

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558**

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการปรับกิจกรรมหลักในแต่ละผลผลิตเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย และยุทธศาสตร์ของประเทศจากเดิมปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 12 กิจกรรม 2 ผลผลิต ปรับเปลี่ยนเป็น 11 กิจกรรม 2 ผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ดังนั้น เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบได้ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้เชื่อมโยงกิจกรรมของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อคำนวณต้นทุนผลผลิตและเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยแนวทางในการเชื่อมโยงกิจกรรม พิจารณาจากลักษณะงาน กิจกรรมย่อยที่อยู่ในกลุ่มประเภทเดียวกัน เชื่อมโยงตามกลุ่มภารกิจ หน้าที่และผลผลิตเดียวกัน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้นำการดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 3 พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารหน่วยงาน และกิจกรรมที่ 8 การเตรียมความพร้อมการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนมาเปรียบเทียบกับกิจกรรมที่ 3 พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการสนับสนุนส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำและให้บริการสาธารณะ โดยมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในพื้นที่ให้เป็นไปตามหลักคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งมีการเพิ่มขีดความสามารถของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ทำงานอย่างมืออาชีพ พัฒนาระบบงบประมาณและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพสามารถพึ่งตนเองได้ โดยการพัฒนา ปรับปรุง เปลี่ยนแปลง แก้ไขกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เอื้อต่อการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เช่น ด้านการจัดเก็บรายได้ ด้านการศึกษา ด้านบุคลากร ด้านรายงานการเงิน การบัญชีและพัสดุ เป็นต้น ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงในการให้บริการสาธารณะที่มีคุณภาพและมาตรฐาน สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชนในพื้นที่และเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีนโยบายจัดการแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด อำเภอ ชุมชนต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 โดยมีความร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น โครงการด้านการก่อสร้างระบบจัดการขยะมูลฝอยและน้ำเสียชุมชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โครงการบำบัดน้ำเสียรวม เป็นต้น เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพพลานามัยที่ดี แข็งแรง กลายเป็นชุมชนน่าอยู่ และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ดำเนินการโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชนในท้องถิ่นต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555-2557 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับดำเนินการอบรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติด/ผู้เสพยาเสพติด เพื่อขจัดยาเสพติดให้หมดไปจากชุมชน รวมถึงได้มีโครงการด้านการฝึกอาชีพให้กับผู้เข้ารับการบำบัดยาเสพติด เมื่อออกจากสถานบำบัดแล้วจะได้มีอาชีพรองรับและดำเนินชีวิต ในสังคมปกติได้ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพิ่มสูงขึ้น ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนี้คิดเป็นสัดส่วนที่น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีคุณภาพและมาตรฐาน ตลอดจนมีศักยภาพสูงในการให้บริการสาธารณะ สามารถส่งมอบบริการสาธารณะให้ประชาชนได้อย่างทันต่อเหตุการณ์และความต้องการของประชาชน

ต้นทุนการดำเนินการบางรายการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถประหยัดงบประมาณได้ เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่า ประหยัด และเกิดประสิทธิภาพ จึงส่งผลให้ต้นทุนบางกิจกรรมลดลง ประกอบกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยเบิกจ่ายและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ซึ่งต้นทุนบางกิจกรรมลดลงเป็นการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าต่องบประมาณของประเทศ

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ 1, 2 และ 3 การบำรุงรักษาระบบเครือข่ายภายในกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พร้อมระบบ Anti Virus, บำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และบำรุงรักษาซ่อมแซมและแก้ไขอุปกรณ์ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เดิมของโครงการการระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการเกี่ยวกับระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงเท่ากันทั้ง 3 กิจกรรมย่อย ซึ่งลดลงร้อยละ 23.92 เนื่องจากในงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการปรับปรุงแก้ไข บำรุงรักษาระบบต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ให้สามารถใช้งานและตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งระบบดังกล่าวได้ใช้งานมานานหลายปี จึงมีความจำเป็นต้องพัฒนาให้มีความทันสมัยยิ่งขึ้น แต่สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพตามความจำเป็นและเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

กิจกรรมย่อยที่ 4 การจัดสรรงบประมาณค่าตอบแทน ก.กลาง, อนุฯ ก.กลาง, ก.จังหวัด และอนุฯ ก.จังหวัด เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการตามกิจกรรมนี้ โดยมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 27.07 ในขณะที่เดียวกันหน่วยนับเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 27.07 ซึ่งสาเหตุหนึ่งที่ทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นเกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการปรับเปลี่ยนอัตราค่าตอบแทนของคณะกรรมการชุดต่าง ๆ และมีการเพิ่มจำนวนของคณะกรรมการให้ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น แต่การปรับเปลี่ยนครั้งนี้ไม่ทำให้กิจกรรมการดำเนินงานต่าง ๆ ของคณะกรรมการเป็นอุปสรรคแต่อย่างใด

กิจกรรมย่อยที่ 5 จัดทำคู่มือระเบียบกฎหมายการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 408.27 ในขณะที่เดียวกันหน่วยนับลดลงคิดเป็นร้อยละ 10.00 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 464.74 ซึ่งสาเหตุหนึ่งที่ทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นแต่หน่วยนับลดลงนั้น เกิดจากปริมาณของเนื้อหาของข้อมูลในคู่มือระเบียบที่จัดพิมพ์มีจำนวนมากกว่าปีที่ผ่านมา เนื่องจากมีการออกระเบียบ หนังสือสั่งการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลออกมาอย่างต่อเนื่อง จึงต้องมีการจัดทำคู่มือให้ครอบคลุมเนื้อหาและสามารถนำไปใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพที่สุด ส่งผลให้ต้นทุนในการจัดพิมพ์คู่มือสูงขึ้น แต่สามารถตอบสนองการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการบริหารงานบุคคลได้อย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมย่อยที่ 6 จัดพิมพ์หนังสือรายงานประจำปี เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 46.58 เนื่องจากได้ลดปริมาณการแจกจ่ายหนังสือประจำปีให้แก่แต่ละหน่วยงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เนื่องจากพบว่ามีความซ้ำซ้อนทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณจึงส่งผลให้ปีงบประมาณนี้ต้นทุนลดลงด้วย ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการปรับปรุงเนื้อหาของรายงานประจำปีให้ครอบคลุมทุกภารกิจ กิจกรรมของกรมฯ ทำให้ต้นทุนในการจัดพิมพ์ลดลงด้วย แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับหนังสือรายงานประจำปีที่มีความครบถ้วนของข้อมูลหนังสือแข็งแรงทนทาน สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้อย่างครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 7 การจัดซื้อหนังสือของห้องสมุด เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 46.58 แต่ปริมาณหนังสือที่จัดซื้อเพิ่มปริมาณเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 57.89 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 66.17 เนื่องจากปริมาณของหนังสือที่จัดซื้อเพิ่มขึ้นนี้เองส่งผลให้ต้นทุนลดลง และหนังสือที่จัดซื้อที่มีความหลากหลายประเภทสามารถตอบสนองต่อความต้องการของข้าราชการและลูกจ้างของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้อย่างดี ประกอบกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยงานรักการอ่านหนังสืออย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมย่อยที่ 8 สัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อทบทวนบูรณาการการจัดทำยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการฝึกอบรมตามกิจกรรมนี้ โดยมีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 327.36 ขณะเดียวกันปริมาณของผู้เข้าร่วมการฝึกอบรมตามโครงการดังกล่าวก็เพิ่มขึ้นด้วยเช่นกัน แต่ปริมาณที่เพิ่มขึ้นไม่ได้ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงแต่อย่างใดกลับเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 35.88 สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือ มีการลงพื้นที่เพื่อไปจัดฝึกอบรมตามหมู่บ้าน ชุมชน และเข้าถึงผู้อบรมในพื้นที่ให้ความรู้ทำความเข้าใจกับผู้รับการอบรมในพื้นที่ได้อย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง ทำให้ปริมาณของผู้รับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก จึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการเพิ่มขึ้นไปด้วย ประกอบกับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการฝึกอบรมมีราคาสูงขึ้น แต่สามารถทำให้การฝึกอบรมมีความเข้มข้น ผู้รับการฝึกอบรมได้รับความรู้และความเข้าใจในการทำงานมากขึ้น ถึงแม้ต้นทุนต่อกิจกรรมนี้จะเพิ่มขึ้นแต่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้รับการอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

กิจกรรมย่อยที่ 9 และ 10 การจัดสรรเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนการบริหารสาธารณสุขและเป็ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ และการจัดสรรเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนสถานสงเคราะห์คนชรา เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจ สังคมและการมีส่วนร่วม (สน.สส.) ทั้ง 2 กิจกรรม มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 30.76 ในปริมาณที่เท่าเดิม แต่เนื่องจากทั้ง 2 กิจกรรมนี้เป็นการดำเนินงานต่อเนื่องมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ทำให้การดำเนินงานมีระบบแบบแผนที่แน่นอนแล้วลดความยุ่งยากซับซ้อน และดำเนินงานได้อย่างรวดเร็ว ทำให้ประหยัดต้นทุนในทุก ๆ ด้าน แต่สามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็ว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถนำงบประมาณที่จัดสรรให้ไปส่งเสริมและสนับสนุนให้กับประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 11 การประเมินการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Core Team) เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักมาตรฐานการบริหารงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สน.มถ.) โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 36.31 แต่ปริมาณคือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีปริมาณเท่าเดิม เป็นการดำเนินงานที่สอดคล้องกันซึ่งเป็นการประสานงาน ติดตามการดำเนินงานและประเมินการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยหน่วยงานในส่วนกลางที่จะต้องเดินทางไปราชการเพื่อตรวจติดตามในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง รวมถึงสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดต้องออกตรวจติดตามกิจกรรมนี้ด้วย ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มสูงขึ้น ประกอบกับได้มีการส่งเสริมให้ใช้มาตรการทางเดียวกัน ออกตรวจติดตามเหมือนกันให้ไปด้วยกัน ทำให้สามารถประหยัดงบประมาณได้อีกทางหนึ่ง แต่สามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลให้คำแนะนำกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 12 จัดสรรค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวของสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบรูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 8.71 แต่ปริมาณของลูกจ้างชั่วคราวมีปริมาณลดลงคิดเป็นร้อยละ 13.66 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.90 ซึ่งการเพิ่มขึ้นนี้เกิดค่าครองชีพที่เพิ่มขึ้น แต่เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพระบบบริหารจัดการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ไปสู่เป้าหมายของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

กิจกรรมย่อยที่ 13, 14 และ 15 การจัดตั้ง/เปลี่ยนแปลงฐานะขององค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาล รวมทั้งแยกพื้นที่ เปลี่ยนชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, พิจารณาให้เห็นร่างกฎหมายจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ และประชุมคณะกรรมการพิจารณาร่างกฎหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบรูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) ซึ่งทั้ง 3 กิจกรรม มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 8.71 แต่มีปริมาณของหน่วยนับแต่ละกิจกรรมเพิ่ม/ลดคิดเป็นร้อยละ 83.33, 200 และ 37.50 ลูกจ้างชั่วคราวมีปริมาณลดลงคิดเป็นร้อยละ 13.66 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.90 ซึ่งหน่วยงานนี้มีหน้าที่

พัฒนาระบบ รูปแบบ และโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน การเพิ่มขึ้นของ ต้นทุนทำให้ประสิทธิภาพของระบบบริหารจัดการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้นตามไปด้วย สามารถ ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงได้มีการพิจารณาแก้ไขร่างกฎหมาย หรือเปลี่ยนแปลงร่างกฎหมายเพิ่มขึ้นจากเดิมเนื่องจากในที่ผ่านมากฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ที่องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นถือปฏิบัติอยู่มีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานจึงต้องมีการแก้ไข จึงทำให้ต้นทุนต่อ หน่วยของกิจกรรมนี้ลดลงอย่างมาก

กิจกรรมย่อยที่ 16 โครงการจัดมหกรรมจัดการศึกษาท้องถิ่นประจำปี 2557 และ 2558 เป็นกิจกรรมย่อย ของสำนักประสานและพัฒนากิจการการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็น ร้อยละ 21.07 ซึ่งเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการเป็นประจำทุกปีและเป้าหมายของผู้เข้าร่วม โครงการคือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปริมาณจึงเท่าเดิม แต่เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานตาม กิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปัจจัยหลาย ๆ อย่าง เช่น ค่าเช่าสถานที่ในการจัดงาน เป็นต้น แต่การดำเนินงานประสบผลสำเร็จ ตามเป้าหมายที่วางไว้ ทำให้ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนี้คุ้มค่าต่อผลลัพธ์ที่ได้

กิจกรรมย่อยที่ 17 โครงการพัฒนาระบบงานทะเบียนวัดผล เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักประสานและ พัฒนากิจการการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 142.15 แต่ในขณะเดียวกันจำนวน โรงเรียนเป้าหมายที่ดำเนินการตามโครงการนี้ลดลงคิดเป็นร้อยละ 28.14 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็น ร้อยละ 236.98 เนื่องจากโครงการนี้เป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556-2557 ซึ่งมีโรงเรียน ในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เข้าร่วมโครงการไปแล้วส่วนหนึ่ง จึงทำให้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีโรงเรียนเข้าร่วมโครงการลดลงจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น แต่โรงเรียนสามารถเข้าสู่งานทะเบียนวัดผลได้ อย่างมีประสิทธิภาพครอบคลุม

กิจกรรมย่อยที่ 18 โครงการจัดงานชุมนุมลูกเสือท้องถิ่นไทยเทิดไท้องค์ราชัน เป็นกิจกรรมย่อยของ สำนักประสานและพัฒนากิจการการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 142.15 แต่ใน ขณะเดียวกันจำนวนกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมงานมีจำนวนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 20 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 101.79 แต่จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่เพิ่มขึ้นนี้เองทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น แต่สามารถจัดงานได้ยิ่งใหญ่ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดคือเทิดไท้องค์ราชัน

กิจกรรมย่อยที่ 19 โครงการแข่งขันคนเก่งในโรงเรียนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักประสานและ พัฒนากิจการการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 142.15 แต่มีปริมาณผู้เข้าร่วม โครงการลดลงคิดเป็นร้อยละ 2.78 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยต่อกิจกรรมเพิ่มขึ้น 149.07 แต่ในต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้ นักเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีโอกาสแสดงความสามารถทักษะ ความชำนาญในด้านต่าง ๆ และ ศักยภาพของนักเรียนที่เป็นคนเก่งโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกได้เห็นว่ามีนักเรียน ในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีคนเก่งมากมาย

กิจกรรมย่อยที่ 20 โครงการอบรมด้านศิลปะแขนงนาฏศิลป์ครูสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557-2558 เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักประสานและพัฒนากิจการการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 21.07 แต่มีปริมาณผู้เข้าร่วมโครงการลดลงคิดเป็นร้อยละ 20.86 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยต่อกิจกรรมเพิ่มขึ้น 52.99 แต่ครูได้รับความรู้ ทักษะในวิชาชีพเพื่อไปถ่ายทอดให้กับ นักเรียนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 21 การตรวจสอบเรื่องร้องเรียนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้พิจารณาดำเนินการ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 9.09 ในขณะเดียวกันก็มีปริมาณลดลงด้วยคิดเป็นร้อยละ 43.61 ในกรณีที่ปริมาณของจำนวนเรื่องลดลงนี้ส่งผลให้มีต้นทุน ต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 93.48 เป้าหมายในการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้อง ดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ รวมทั้ง

รายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาที่กำหนด เนื่องจากบางเรื่องเข้าสู่กระบวนการและอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล การจัดทำ แก้ไข ปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ความยุ่งยากของการดำเนินการแต่ละเรื่องทำให้ปริมาณลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อเรื่องที่ดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการส่งเสริมภาคประชาชนให้มีส่วนร่วมในการบริหารงานและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 22 การดำเนินคดีอาญา แพ่ง (ละเมิด) และคดีปกครองของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 18.18 ในขณะที่เดียวกันก็มีจำนวนเรื่องที่ดำเนินการตามกิจกรรมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 10.69 ในการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องเพิ่มขึ้นนี้ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 26.08 การดำเนินการทางคดีไม่ว่าจะทางแพ่ง หรืออาญาต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ละเอียดย ถี่ถ้วน และต้องไม่มีข้อผิดพลาดในการดำเนินการ ซึ่งข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจะส่งผลในทางที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน ซึ่งการดำเนินการเกี่ยวกับคดีมีความยากง่ายไม่เท่ากันในแต่ละคดี และระยะเวลาในการดำเนินการไม่เท่ากัน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 การดำเนินการเป็นไปอย่างรวดเร็วส่งผลให้มีจำนวนเรื่องที่ดำเนินการแล้วเสร็จเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยในการดำเนินการในแต่ละเรื่องลดลงไปด้วย

กิจกรรมย่อยที่ 23 งานธุรการ สารบรรณ การเงินการบัญชีและโครงการแผนงาน เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 45.45 ในขณะที่เดียวกันก็มีจำนวนเรื่องที่ดำเนินการตามกิจกรรมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 47.48 ในการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องเพิ่มขึ้นนี้ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างเห็นได้ชัดคิดเป็นร้อยละ 63.01 แต่สามารถดำเนินงานได้อย่างมีระบบ ระเบียบ และมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลสูงสุด คุ่มค่าต้องบประมาณที่เสียไป

กิจกรรมย่อยที่ 24 การพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำร่างกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 63.64 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 577.93 ในขณะที่เดียวกันก็มีจำนวนเรื่องที่พิจารณาลดลงคิดเป็นร้อยละ 75.86 แต่การลดลงของปริมาณนี้ไม่ได้ทำให้ประสิทธิภาพในการดำเนินการลดลงไปด้วย ซึ่งต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ สามารถตอบสนองการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบคลุม ลดการทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กิจกรรมย่อยที่ 25 และ 26 การฝึกอบรมข้าราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการฝึกอบรมของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น (สพบ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยทั้ง 2 กิจกรรม มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 8.02 ขณะเดียวกันปริมาณของข้าราชการและผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เข้าร่วมการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 16.19 และ 16.22 ตามลำดับ แต่อย่างไรก็ตามปริมาณผู้เข้าอบรมที่เพิ่มขึ้นนี้ก็ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงด้วยคิดเป็นร้อยละ 20.84 สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงคือลดการใช้วัสดุสำนักงานเป็นจำนวนมากเพื่อผลิตเอกสารประกอบการเรียนการสอน แต่ในปีที่ผ่านมาสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นได้มีการปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนเป็นการใช้สื่อการเรียนในระบบคอมพิวเตอร์แทนจึงสามารถประหยัดค่าวัสดุสำนักงานได้เป็นจำนวนมาก แต่สามารถตอบสนองความต้องการในการเรียนการสอนได้ครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 27 ศูนย์ข้อมูลด้านการคลัง (รับ-จ่าย) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 27.62 ซึ่งศูนย์นี้เป็นการรวบรวมการเงิน การคลัง ทั้งหมดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ ซึ่งต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ และใช้ทรัพยากรในการดำเนินการในปริมาณมากไม่ว่าจะเป็นบุคลากรหรือเครื่องมือในการช่วย

ดำเนินงาน แต่ในปัจจุบันมีเครื่องมือในการช่วยจัดเก็บข้อมูลจึงสามารถประหยัดทรัพยากรต่าง ๆ ที่จะนำมาใช้ในการดำเนินการเป็นจำนวนมาก แต่สามารถจัดเก็บข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้งานหรือช่วยผู้บริหารในการดูแลฐานะเศรษฐกิจการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 28 พัฒนาระบบและรูปแบบงบประมาณและพัสดุ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 17.54 ซึ่งมีปริมาณของเรื่องที่ดำเนินการเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 50.76 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 22.04 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีการพัฒนางบประมาณ พัก และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความทันสมัย สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องชัดเจน ลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นไปตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 29 พัฒนาระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและส่งเสริมกิจการกองทุน เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 8.47 แต่มีจำนวนเรื่องของการพัฒนาระบบลดลงคิดเป็นร้อยละ 11.05 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 21.94 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 การพัฒนาระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความทันสมัย สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน ลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและเป็นไปตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 30 ดำเนินงานเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 24.02 แต่ในขณะเดียวกันมีปริมาณของจำนวนครั้งในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ 57.83 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 21.42 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับระบบบำเหน็จบำนาญที่เป็นระบบสารสนเทศจึงทำให้ดำเนินการได้อย่างรวดเร็ว ทันเวลา ลดภาระในการดำเนินงาน รวมถึงประหยัดทรัพยากรในการทำงานด้วย แต่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ขอรับบำเหน็จบำนาญได้อย่างมีประสิทธิภาพและทั่วถึง

กิจกรรมย่อยที่ 31 และ 32 การจัดสรรเงินภาษีอากรและรายได้อื่นให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการจัดสรรเงินอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 24.02 และ 8.51 ตามลำดับ แต่ในขณะเดียวกันมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 24.02 และลดลงคิดเป็นร้อยละ 34.39 ซึ่งนโยบายของรัฐบาลต้องการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถพึ่งพารายได้ที่จัดเก็บเอง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้พิมพ์หนังสือคู่มือการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สามารถนำรายได้ที่จัดเก็บเองมาพัฒนาท้องถิ่น โดยไม่ต้องพึ่งพารายได้หลักจากการจัดสรรของรัฐบาล ประกอบกับการเร่งรัดให้มีการเบิกจ่ายเงินโดยต้องรายงานผลความก้าวหน้าของการเบิกจ่ายเงินทุกไตรมาส ส่งผลให้ต้นทุนการดำเนินการเพิ่มขึ้นแต่จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เร่งรัดติดตามมีจำนวนเท่าเดิม แต่การเพิ่มขึ้นของจำนวนครั้งในการจัดสรรก็ไม่ทำให้ต้นทุนลดลง แต่อย่างไรก็ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานนี้

กิจกรรมย่อยที่ 33 การเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมคิดเป็นร้อยละ 7.90 แต่ในขณะเดียวกันมีจำนวนรายการของการเบิกจ่ายลดลงคิดเป็นร้อยละ 20.14 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 35.10 ซึ่งการเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

ผู้รับจ้าง/ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับเงินตรงเวลา ลดภาระการทวงถาม และในปัจจุบันได้มีการโอนเงินตรงจากส่วนกลางไปสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่ต้องผ่านสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 34 จัดให้มีการส่งข้อมูลรายงานติดตามผลระหว่างกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบสารสนเทศ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 7.90 แต่ในปีงบประมาณต่อเนื่องส่งผลให้ปริมาณของเรื่องที่จัดส่งเพิ่มขึ้นอย่างมาก คิดเป็นร้อยละ 116.26 และจากที่ปริมาณเพิ่มขึ้นนี้ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 59.48 ซึ่งต้นทุนที่ลดลงนี้ไม่ได้ทำให้การปฏิบัติมีปัญหาแต่อย่างใด กลับส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว ประหยัดทรัพยากรในหลาย ๆ ด้าน

กิจกรรมย่อยที่ 35, 36 และ 37 การประสานงานส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจถ่ายโอนและนโยบายรัฐบาล, การประสานส่งเสริมและสนับสนุนให้ความช่วยเหลือสวัสดิการสังคมกับกลุ่มผู้สูงอายุและผู้ด้อยโอกาสในสังคม และการส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารงานให้สอดคล้องกับภารกิจและยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.90 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 52.41, 46.05 และเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 32.97 ตามลำดับ แต่สามารถทำงานได้ปริมาณที่มากขึ้น สามารถให้ความช่วยเหลือให้บริการประชาชนในชุมชน ในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการประสานส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการในด้านต่าง ๆ เกี่ยวกับสวัสดิการสังคม

กิจกรรมย่อยที่ 38, 39 และ 40 การอบรม สัมมนา ศึกษาดูงานของบุคลากรสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, การเสริมทักษะความรู้ความเข้าใจในกระบวนการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการฝึกอบรมการเพิ่มสมรรถนะและประสิทธิภาพของบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.90 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 54.91, 23.87 และเพิ่มขึ้น 23.69 ตามลำดับ แต่อย่างไรก็ตามปริมาณผู้เข้าอบรมมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงด้วย สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงและเพิ่มขึ้นคือ ในการจัดฝึกอบรมในโครงการต่าง ๆ จะต้องใช้วัสดุสำนักงานเป็นจำนวนมากเพื่อผลิตเอกสารประกอบการเรียนการสอน แต่ในปีที่ผ่านมาได้มีการปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนเป็นการใช้สื่อการเรียนในระบบคอมพิวเตอร์แทนจึงสามารถประหยัดค่าวัสดุสำนักงานได้เป็นจำนวนมาก แต่สามารถตอบสนองความต้องการในการเรียนการสอนได้ครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 41 การจัดทำระบบฐานข้อมูลการบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.90 จำนวนเรื่องของการดำเนินงานตามกิจกรรมลดลงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยมีการเพิ่มขึ้นอย่างชัดเจน คิดเป็นร้อยละ 27.38 ซึ่งในปีที่ผ่านมาการจัดทำทะเบียนประวัติของบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประสบความสำเร็จเป็นอย่างดี สามารถจัดทำทะเบียนประวัติได้ในปริมาณมาก จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลง ในขณะเดียวกันก็ได้มีการปรับปรุงระบบและจัดทำระบบฐานข้อมูลเพิ่มเติมจึงทำให้ต้นทุนในส่วนนี้เพิ่มขึ้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้การรายงานข้อมูลเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ได้เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 42 การตรวจนิเทศงานด้านการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.90 แต่จำนวนครั้งที่ออกตรวจนิเทศงานมีปริมาณน้อยลงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 20.19 เนื่องจากนโยบายการออกนิเทศงานให้ตรวจสอบและคำแนะนำอย่างละเอียด เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ ความเข้าใจในการบริหารงานบุคคลของหน่วยงาน

กิจกรรมย่อยที่ 43 และ 44 การติดตามระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษา (SIS) และการติดตามการใช้งานในระบบ e-LAAS เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.90 ทั้ง 2 กิจกรรม จำนวนครั้งของการติดตามข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาเพิ่มขึ้นแต่การติดตามการใช้งานระบบ e-LAAS ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ลดลงตามปริมาณของการตรวจติดตาม แต่เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานเกิดความเข้าใจขั้นตอน รูปแบบ รายละเอียดของการรายงาน จึงทำให้จำนวนครั้งของการรายงานลดลง ทำให้ต้นทุนสูงขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้การรายงานข้อมูลเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 45 และ 46 การจัดทำมีการเผยแพร่ผลการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านเว็บไซต์ และการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์มาตรฐานการบริการสาธารณะ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนลดลง/เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 30.54 และ 42.78 ตามลำดับ เนื่องจากมีการส่งเสริมให้มีการเผยแพร่การดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเว็บไซต์เพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้จำนวนเรื่องในการดำเนินการกิจกรรมเพิ่มขึ้น แต่ในขณะเดียวกันก็มีค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นด้วย แต่ในการที่ค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นนี้ก็ทำให้ประชาชน/บุคคลทั่วไปมีความเข้าใจในภารกิจ อำนาจหน้าที่ การดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 47 การปรับปรุงสถานะข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.90 จำนวนเรื่องของการดำเนินงานตามกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นอย่างมากส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยมีการลดลงคิดเป็นร้อยละ 31.81 ซึ่งในปีที่ผ่านมาการปรับปรุงสถานะของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ ในพื้นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการได้อย่างประสบความสำเร็จเป็นอย่างดี สามารถจัดทำทะเบียนประวัติได้ในปริมาณมาก จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลง แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

กิจกรรมย่อยที่ 48 การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.90 ซึ่งมีปริมาณของจำนวนเรื่องที่ดำเนินการเพิ่มขึ้นอย่างมากคิดเป็นร้อยละ 89.85 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างเห็นได้ชัดคิดเป็นร้อยละ 43.17 โดยในปีงบประมาณที่ผ่านมาการเบิกจ่ายตรงของข้าราชการ/พนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปด้วยดี ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้มีสิทธิและบุคคลภายในครอบครัวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 49 การจัดการศึกษาและกิจกรรมของโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.90 และมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 55.69 ซึ่งปัจจัยที่สำคัญที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปริมาณของจำนวนเรื่องที่ดำเนินการได้ของกิจกรรมนี้ แต่จำนวนเรื่องที่ลดลงนี้ไม่ได้ทำให้ประสิทธิภาพการดำเนินการลดลงแต่อย่างใด

กิจกรรมย่อยที่ 50 งานผลิตสื่อประชาสัมพันธ์ เป็นกิจกรรมย่อย ของสำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.70 ซึ่งในปีงบประมาณที่ผ่านมามีการบูรณาการเพื่อจ้างผลิตและเผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์ทางสถานีโทรทัศน์ สถานีวิทยุ รูปแบบสารคดี แผ่นพับและโปสเตอร์หลาย ๆ ภารกิจ กิจกรรมไว้ในชุดเดียวกัน จึงทำให้จำนวนครั้งในการประชาสัมพันธ์ลดลงด้วยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น แต่สามารถเผยแพร่ภารกิจ อำนาจหน้าที่ การให้บริการสาธารณะต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างต่อเนื่อง แต่ประชาชนมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดียิ่งขึ้น และมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของบุคลากรได้เป็นอย่างดี

กิจกรรมย่อยที่ 51 ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล เป็นกิจกรรมย่อยของกองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 15.90 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นด้วยคิดเป็นร้อยละ 27.65 ทำให้การพัฒนาขีดความสามารถของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง จึงได้มีพัฒนาทรัพยากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เพิ่มสูงขึ้น ทำให้บุคลากรของกรมฯ ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับการพัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

กิจกรรมย่อยที่ 52 ด้านการพัฒนาระบบบริหารราชการเกี่ยวกับการติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินการตามคำรับรองปฏิบัติราชการ เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.39 การพัฒนาระบบบริหารราชการฯ ต้นทุนเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการเป็นงานที่ต้องปฏิบัติด้วยความรอบรู้ รอบคอบ และถูกต้องตามภารกิจหน่วยงาน ประกอบกับคำรับรองการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงทุกปีและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานมีการโยกย้ายสับเปลี่ยน ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ต้องจัดทำเอกสาร ให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้กับผู้ดำเนินการ จึงทำให้ต้นทุนสูงขึ้น แต่อย่างไรก็ตามการเพิ่มขึ้นของต้นทุนได้เพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการหน่วยงานในการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน ซึ่งผลงานในปีนี้ได้มีการขับเคลื่อนคำรับรองปฏิบัติราชการของกรมไปได้ด้วยดี

กิจกรรมย่อยที่ 53 การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2558 เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.39 การจัดทำคำรับรองฯ ต้นทุนเพิ่มขึ้นเนื่องจากเนื้อหาของคำรับรองมีรายละเอียดต่าง ๆ ที่อธิบายถึงตัวชี้วัดแต่ละตัวเพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนในส่วนนี้เพิ่มขึ้น เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นกรอบในการดำเนินการตามตัวชี้วัดได้อย่างชัดเจน ลดข้อผิดพลาดในการให้คะแนนของคณะกรรมการฯ ดังนั้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนได้เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม ซึ่งผลงานในปีนี้ได้มีการขับเคลื่อนคำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมเป็นไปตามที่ได้ให้รับรองไว้

กิจกรรมย่อยที่ 54 การจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2558 เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.39 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนครั้งของการประชุมลดลง เนื่องจากการได้มีการบูรณาการประชุมร่วมกับองค์ประชุมเรื่องอื่นๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกันและเป็นประโยชน์ไว้ด้วยกัน แต่ยังคงมีการประชุมติดตามความก้าวหน้าอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง จึงมีจำนวนครั้งการประชุมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัด แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนนั้นทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเน้นการดำเนินงานในทุกยุทธศาสตร์แต่กลับเพิ่มขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

กิจกรรมย่อยที่ 55 การจัดทำแผนพัสดุรายละเอียดคำรับรองการปฏิบัติราชการตามคำรับรองปฏิบัติราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.39 เพื่อเผยแพร่กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ และเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้กับผู้ดำเนินการ ดังนั้น การจัดทำรายละเอียดจึงได้เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน เอกสารหลักฐานและตรวจสอบรายงาน ซึ่งแผนพัสดุและเอกสารเปรียบเสมือนคู่มือการปฏิบัติงานของตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องกับภารกิจหน้าที่ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 56 การจัดทำรายงานลักษณะสำคัญขององค์กร เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.39 ซึ่งหน่วยนับและปริมาณเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนที่เท่ากัน ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้เน้นความมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และความคุ้มค่าในเชิงภารกิจภาครัฐ เพื่อให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถทำหน้าที่เป็น “องค์กรหลักในการส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้มแข็งอย่างยั่งยืน” ได้ตามวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ ดังนั้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพของหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคใน 4 มิติ ได้แก่ ด้านประสิทธิผล ด้านคุณภาพการให้บริการ ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ และด้านการพัฒนาองค์กร โดยกรมจะได้นำผลการสำรวจนี้ไปใช้ในการพัฒนาระบบราชการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นต่อไป

กิจกรรมย่อยที่ 57 ด้านการตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 6.48 แต่มีปริมาณที่ออกตรวจสอบเพิ่มขึ้นอย่างมากส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 68.06 ซึ่งการลดลงของต้นทุนไม่ได้ทำให้เป็นความเข้มข้นของการตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคลดลงแต่อย่างใด ซึ่งยังคงสอดคล้องกันแผนยุทธศาสตร์ระดับชาติ ระดับจังหวัด และตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากภาคีเครือข่าย ดังนั้น การตรวจสอบจึงได้เพิ่มประสิทธิภาพในการให้คำแนะนำ ปรีกษา ตรวจสอบอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน เอกสารหลักฐาน และตรวจสอบรายงาน ซึ่งเน้นความมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้และความคุ้มค่าในเชิงภารกิจภาครัฐ เพื่อให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถทำหน้าที่เป็น “องค์กรหลักในการส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้มแข็งอย่างยั่งยืน” ได้ตามวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้

กิจกรรมย่อยที่ 58 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นกิจกรรมย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 14.12 และมีต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 42.18 ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีระบบสารสนเทศด้านการปฏิบัติงานที่สามารถเก็บรวบรวม กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่ และสามารถเผยแพร่กฎหมาย ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ รวมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ประชาชนสามารถเข้าถึงและค้นหาได้ง่ายผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จึงได้พัฒนาและซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้นเพื่อรองรับการพัฒนาเครือข่ายสารสนเทศและสนับสนุนภารกิจของกรม โดยมีการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและอุปกรณ์เครือข่ายให้เหมาะสมและเพียงพอกับการใช้งานติดตั้งอุปกรณ์ ดังนั้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนกรณีเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานตามภารกิจของกรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดหมวดหมู่ข้อมูลข่าวสารและจัดสรรพื้นที่ในหน้าเว็บไซต์ให้เหมาะสม เพื่อให้สะดวกและง่ายต่อผู้ใช้งาน

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่ 1 การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารแก่หน่วยงานต่าง ๆ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชนทั่วไป ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 14.20 แต่หน่วยนับคือจำนวนหน้าของเว็บไซต์กลับมีจำนวนลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 20.00 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือมีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างของเว็บไซต์ของกรมฯ และปรับปรุงระบบงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งานได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์

ผลผลิตย่อยที่ 2 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสิทธิภาพในการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.95 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวมีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนาระบบการบริหารงานบุคคล การกำหนดแนวทาง จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ปฏิบัติงานเลขานุการคณะกรรมการกลางข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด คณะกรรมการกลางพนักงานเทศบาล และคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล รวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำ ติดตามการดำเนินงานของบุคลากรทางการศึกษาและบุคลากรถ่ายโอนท้องถิ่น และรับผิดชอบเกี่ยวกับการพิจารณาจัดสรรเงินงบประมาณ ค่าตอบแทนคณะกรรมการดังกล่าว ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน

ผลผลิตย่อยที่ 3 สนับสนุนการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านการจัดการศึกษา ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักประสานและพัฒนากิจการการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 20.39 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตเพิ่มขึ้นเท่ากับต้นทุนรวม สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือ ได้มีการจัดฝึกอบรมโครงการต่าง ๆ ให้กับครู บุคลากรทางการศึกษา นักเรียน รวมถึงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งได้มีการดำเนินการต่อเนื่องเพื่อให้บุคลากรดังกล่าวมีความรู้ความสามารถ เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบกับรัฐบาลได้ให้ความสำคัญกับการศึกษาของเยาวชนของชาติเป็นอย่างยิ่ง จึงต้องมีการส่งเสริมการศึกษาอย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีการปรับกิจกรรมหลักในแต่ละผลผลิตเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย และยุทธศาสตร์ของประเทศจากเดิม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 12 กิจกรรม 2 ผลผลิต ปรับเปลี่ยนเป็น 11 กิจกรรม 2 ผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ดังนั้น เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบได้ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้เชื่อมโยงกิจกรรมของ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยมีแนวทางในการเชื่อมโยงกิจกรรม พิจารณาจาก ลักษณะงาน กิจกรรมย่อยที่อยู่ในกลุ่มประเภทเดียวกัน เชื่อมโยงตามกลุ่มภารกิจ หน้าที่และผลผลิตเดียวกัน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้นำการดำเนินงานตามกิจกรรมหลักที่ 3 พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหาร หน่วยงาน และกิจกรรมหลักที่ 8 การเตรียมความพร้อมการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน มาเปรียบเทียบกับกิจกรรม หลักที่ 3 พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารหน่วยงาน

กิจกรรมหลักที่ 2 พัฒนาบุคลากร มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็น ร้อยละ 22.77 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม เนื่องด้วยในปี งบประมาณ พ.ศ. 2558 มีการเพิ่มการจัดฝึกอบรม และกระจายให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่มีการกิจที่เกี่ยวข้องกับ ภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดฝึกอบรมได้ เช่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เป็นต้น ประกอบกับได้มีการมอบหมายให้สถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นมีหน้าที่ในการจัดการฝึกอบรมให้ ครอบคลุมความรู้ทุกด้าน เพิ่มจำนวนวันในการฝึกอบรมให้มากขึ้น เพิ่มจำนวนรุ่นในการฝึกอบรมแต่คุณภาพและ ความเข้มข้นในการฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มากกว่าเดิม ซึ่งในการเพิ่มปริมาณในการฝึกอบรม ต้องมีการใช้ทรัพยากรเกี่ยวกับวัสดุสำนักงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ทำให้ต้นทุนเหล่านี้เพิ่มขึ้น แต่ได้มาซึ่ง ความรู้ ความเข้าใจ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากร รวมถึงเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและต่อ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจะสามารถให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างครอบคลุมทั่วถึงทุกพื้นที่ถือได้ ว่าเกิดความคุ้มค่าในเชิงการบริหารจัดการ

กิจกรรมหลักที่ 3 (พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารหน่วยงาน) และกิจกรรมที่ 8 (การเตรียมความพร้อม การเข้าสู่ประชาคมอาเซียน) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เชื่อมโยงกับกิจกรรมที่ 3 (พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการ บริหารหน่วยงาน) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 26.87 แต่ในขณะที่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม เนื่องจากได้มีการเชื่อมโยงระหว่าง กิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มี 2 กิจกรรม ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มี 1 กิจกรรม ประกอบกับ หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ส่วนหนึ่งที่ทำให้ต้นทุนลดลงเนื่องจากการ เชื่อมโยงของกิจกรรม แต่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง

กิจกรรมหลักที่ 4 พัฒนากฎหมายและระเบียบท้องถิ่น มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตรา ที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 29.29 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีพัฒนากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ หน่วยงานและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพ สามารถนำมาปฏิบัติได้อย่างรวดเร็ว ลดความซับซ้อน ซึ่งกฎหมาย ระเบียบบางฉบับไม่ได้ดำเนินการแก้ไขมาเป็นเวลานาน แต่การปรับเปลี่ยนนี้ไม่ได้ทำให้การปฏิบัติลด คุณภาพลงแต่อย่างใด

กิจกรรมหลักที่ 5 พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 25.44 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวน เท่าเดิม เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ เช่น ระบบ สารสนเทศเพื่อการวางแผน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ท้องถิ่น ระบบเบี่ยยังชีพ เป็นต้น ซึ่งระบบสารสนเทศเหล่านี้ จะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว ถูกต้อง และทันต่อเหตุการณ์

กิจกรรมหลักที่ 6 การส่งเสริมและสนับสนุนการบริการสาธารณะ มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 26.55 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม แต่ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้สามารถส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บริการสาธารณะกับประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง

กิจกรรมหลักที่ 10 การส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจถ่ายโอนและนโยบายของรัฐบาล มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 45.52 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม การเพิ่มขึ้นของกิจกรรมนี้ซึ่งเกิดจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งด่วนในการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน และได้มีการจัดกิจกรรมเกี่ยวกับการรณรงค์การแก้ไขปัญหาเสพติดในชุมชนและในท้องถิ่นต่าง ๆ เพื่อให้เป็นชุมชนที่ปลอดยาเสพติดและเป็นการคืนคนดีสู่สังคม รวมถึงได้มีการกิจกรรมเร่งด่วนในการกำจัดขยะมูลฝอยในชุมชนเพื่อให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิต สุขอนามัยที่ดี จึงทำให้ต้นทุนกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อเหตุการณ์บ้านเมือง นโยบายรัฐบาลดำเนินไปอย่างรวดเร็วและบรรลุวัตถุประสงค์และประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุดในการดำเนินการดังกล่าว

กิจกรรมหลักที่ 11 การส่งเสริมและสนับสนุนให้ความช่วยเหลือสวัสดิการสังคมกับกลุ่มผู้สูงอายุและผู้ด้อยโอกาสในสังคม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.86 และส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันเนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม การเพิ่มขึ้นของกิจกรรมนี้ซึ่งเกิดจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งด่วนในการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน โดยสร้างสมดุลและความเข้มแข็งอย่างมีคุณภาพให้แก่ระบบเศรษฐกิจ โดยจัดให้มีเบี้ยยังชีพรายเดือน พร้อมทั้งเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมแก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพ รวมถึงผู้ป่วยเอดส์ด้วย จึงให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบข้อมูลเพื่อเตรียมการจ่ายเงินแบบขั้นบันไดและปรับปรุงระบบข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงได้มีการจัดกิจกรรมเกี่ยวกับการรณรงค์การแก้ไขปัญหาเสพติดในชุมชนและในท้องถิ่นต่าง ๆ เพื่อให้เป็นชุมชนที่ปลอดยาเสพติดและเป็นการคืนคนดีสู่สังคม จึงทำให้ต้นทุนในกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อเหตุการณ์บ้านเมือง นโยบายรัฐบาลดำเนินไปอย่างรวดเร็วและบรรลุวัตถุประสงค์ และประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุดในการดำเนินการดังกล่าว

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวมของผลผลิตหลักที่ 1 ส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผลผลิตหลักที่ 2 จัดสรรเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้นในอัตราที่ไม่สูงมากนัก เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักเพิ่มขึ้นในอัตราที่ไม่ถึงร้อยละ 20 แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน รวมถึงสามารถตอบสนองนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และสนับสนุนและประสานการจัดการบริการสาธารณะและการศึกษาในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่าในการบริหารจัดการ

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 สำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลท้องถิ่น (สน.บถ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 17.29 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการโยก (ย้าย) มาดำรงตำแหน่งจำนวนหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้าน แต่จากการควบคุมการใช้พลังงานอย่างต่อเนื่องก็ยังส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคลดลงด้วย แต่ค่าใช้จ่ายที่ลดลงอย่างชัดเจนคือค่าเสื่อมราคาที่เกิดจากการเสื่อมสภาพของครุภัณฑ์ ซึ่งครุภัณฑ์บางประเภทหมดอายุการใช้งานแล้วและยังไม่ได้ซื้อมาทดแทน ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 67.31 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 29.29 ต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้นอย่างมากคือค่าจ้างเหมาบริการ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีการซ่อมแซม ปรับปรุงอาคารสำนักงานที่มีสภาพเก่าทรุดโทรม รวมถึงบริเวณโดยรอบให้อยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนที่เพิ่มขึ้นกับประสิทธิภาพของงานถือได้ว่าเกิดความคุ้มค่าในเชิงบริหารจัดการ

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 สำนักประสานและพัฒนากิจการศึกษาท้องถิ่น (สน.ปศ.) มีต้นทุนคงที่ลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.53 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการโยก (ย้าย) ไปดำรงตำแหน่งหน่วยงานอื่นหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้านลดลง แต่จากการควบคุมการใช้พลังงานอย่างต่อเนื่องก็ยังส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคลดลงด้วย ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 34.96 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 22.51 เนื่องจากในปีงบประมาณในปี พ.ศ. 2558 ได้มีการจัดโครงการจัดมหกรรมจัดการศึกษาท้องถิ่น จัดงานชุมนุมลูกเสือท้องถิ่นเทิดไถ่องค์ราชัน รวมถึงการจัดงานแข่งขันคนเก่งในโรงเรียนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นการจัดงานต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี รวมถึงได้มีการจัดฝึกอบรมโครงการต่าง ๆ เกี่ยวกับการจัดการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และมีการจัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างต่อเนื่องและหลายโครงการจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มสูงขึ้น

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าน้ำมัน เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 คิดเป็นร้อยละ 24.02 เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาราคาน้ำมันในท้องตลาดมีราคาลดลง ประกอบกับรถยนต์ที่นำมาใช้ในราชการมีการส่งเสริมให้ใช้ก๊าซธรรมชาติมาใช้ทดแทนการใช้น้ำมัน และขอความร่วมมือให้สำนัก/กองและสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเบิกจ่ายน้ำมันอย่างประหยัด และมีนโยบายให้สำนัก/กองแจ้งตารางการเดินทางไปราชการล่วงหน้าก่อนขออนุญาตใช้รถเพื่อกองคลังจะได้จัดเตรียมรถไว้บริการในห้วงเวลาที่กำหนดและเดินทางไปพร้อมกันกรณีไปติดต่อราชการสถานที่แห่งเดียวกันหรือใกล้เคียงกัน

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าจ้างเหมาบริการ เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 คิดเป็นร้อยละ 136.55 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการปรับปรุงบริเวณโดยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เช่น ปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณหลังอาคาร ลานจอดรถ ปรับปรุงระบบไฟฟ้า/ประปา เป็นต้น รวมถึงได้มีการปรับปรุงสำนักงานหลายแห่ง เนื่องจากสำนักงานมีความคับแคบและทรุดโทรม จึงต้องมีการปรับปรุงให้อยู่ในสภาพดีและสามารถใช้งานได้ และมีพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสารให้ปลอดภัย ดังนั้น การที่ต้นทุนเพิ่มขึ้นทำให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเกิดความรู้สึกปลอดภัยในสภาพแวดล้อมอันเกิดจากการทำงาน ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและผู้รับบริการ

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของข้าราชการ ประกอบด้วย ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร เงิน ก.บ.ข. และเงิน กสจ. ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 116.79 ซึ่งต้นทุนที่เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัด คือค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและบุคคลในครอบครัวซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ แต่ในปีงบประมาณต่อไปจะรณรงค์ให้ข้าราชการและบุคคลในครอบครัวมาร่วมกันออกกำลังกายเพื่อทำให้ร่างกายแข็งแรงยิ่งขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 ค่าเสื่อมราคา ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาของอาคารสำนักงาน สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ และค่าตัดจำหน่ายของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ มีต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 คิดเป็นร้อยละ 23.38 สาเหตุของการลดลงที่ชัดเจนคือครุภัณฑ์ที่ครบอายุการใช้งานแล้วมีเป็นจำนวนมาก จึงไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้ต้นทุนส่วนนี้ลดลง