

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นเงินทั้งสิ้น 231,985,052.07 บาท เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการสนับสนุนส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำและให้บริการสาธารณะ โดยมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในพื้นที่ให้เป็นไปตามหลักคุณธรรมและจริยธรรม ซึ่งมีการเพิ่มขีดความสามารถของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นมืออาชีพและเต็มศักยภาพสามารถพึ่งตนเองได้ โดยการพัฒนา ระบบงบประมาณ การเงิน การคลัง ปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เอื้อต่อการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด เช่น การพัฒนาปรับปรุงกฎหมาย ด้านการจัดเก็บรายได้ ด้านการศึกษา ด้านบุคลากร ด้านรายงานการเงิน รวมถึง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้รองรับการทำงานในปัจจุบันที่มีเทคโนโลยีเข้ามาเกี่ยวข้อง ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงในการให้บริการสาธารณะที่มีคุณภาพและมาตรฐาน สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากภาคีเครือข่าย และนโยบายของรัฐบาลที่กำหนดให้รัฐจะต้องให้ความสำคัญเป็นอิสระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักแห่งการปกครองตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น

ต้นทุนการดำเนินการบางรายการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถประหยัดงบประมาณได้ เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่า ประหยัด และเกิดประสิทธิภาพ จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมของบางกิจกรรมลดลง และหากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจะเพิ่มขึ้นจากภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวง รัฐบาลที่มีความเร่งด่วนและเมื่อดำเนินการแล้วเกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม และเป็นการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าต่องบประมาณของประเทศ

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ 1 จัดพิมพ์หนังสือรายงานประจำปี เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 75.35 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 11.11 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 57.82 เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาได้มีการเพิ่มปริมาณการแจกจ่ายหนังสือประจำปีให้แก่หน่วยงานเพิ่มขึ้น รวมถึงแจกจ่ายให้กับบุคคลภายนอกที่มีความสนใจในการดำเนินงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย ในปัจจุบันต้นทุนในการจัดพิมพ์หนังสือสูงขึ้นตามเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไปและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้เพิ่มเนื้อหาและข้อมูลในหนังสือให้มีความครอบคลุมในทุก ๆ เรื่องที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการ ทำให้มีปริมาณหน้าของหนังสือรายงานประจำปีเพิ่มขึ้น แต่มีความครบถ้วนของข้อมูล หนังสือแข็งแรงทนทาน สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้อย่างครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 2 การจัดซื้อหนังสือของห้องสมุด เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 75.35 แต่ปริมาณหนังสือที่จัดซื้อมีปริมาณลดลงคิดเป็นร้อยละ 8.33 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัดคิดเป็นร้อยละ 91.29 เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรของหน่วยงานรักการอ่าน หน่วยงานนี้จึงมีหน้าที่ในการจัดซื้อหนังสือมาไว้ในห้องสมุด เพื่อให้บุคลากรได้ศึกษา ได้อ่าน ไม่ว่าจะเป็นในเรื่องกฎหมาย ระเบียบ และเรื่องน่ารู้ด้านข้อมูลข่าวสารซึ่งบางเล่มมีราคาแพงแต่มีเนื้อหาสาระครบถ้วน ทันสมัย การที่ปริมาณการจัดซื้อหนังสือลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในปริมาณมาก เพราะหนังสือที่จัดซื้อมีราคาสูงแต่หนังสือที่จัดซื้อสามารถตอบสนองความต้องการของบุคลากรของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถพัฒนาประสิทธิภาพของบุคลากรในการปฏิบัติงาน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นกลไกในการพัฒนาประเทศได้อย่างยั่งยืน

กิจกรรมย่อยที่ 3 จัดซื้อสิ่งพิมพ์ต่อเนื่องของห้องสมุดกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 41.55 ในขณะที่ปริมาณของสิ่งพิมพ์ที่ซื้อเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 2.75 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 43.11 แต่การลดลงของปริมาณและต้นทุนต่อหน่วยไม่ได้ทำให้คุณภาพของสิ่งพิมพ์ลดลงไปด้วย ยังคงสามารถตอบสนองต่อความต้องการของบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและครอบคลุม

กิจกรรมย่อยที่ 4 การบำรุงรักษาและพัฒนาระบบโปรแกรม e-Plan เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการเกี่ยวกับโปรแกรมนี้อยู่ โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงเท่ากันทั้ง 2 กิจกรรมย่อย ซึ่งลดลงคิดเป็นร้อยละ 56.16 ได้มีการปรับปรุงแก้ไข บำรุงรักษาระบบอย่างต่อเนื่องให้สามารถใช้งานและตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ติดขัดหรือสะดุดในระหว่างเข้าใช้งาน จึงได้มีการพัฒนาให้มีความทันสมัยยิ่งขึ้น แต่สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพตามความจำเป็นและเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

กิจกรรมย่อยที่ 5 การจัดสรรเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนการบริการทางสังคม กิจกรรมย่อยของสำนักส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจ สังคมและการมีส่วนร่วม (สน.สส.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการฝึกอบรมตามกิจกรรมนี้ โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 22.22 และ 61.11 ตามลำดับ ขณะเดียวกันปริมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการบริการเพิ่มขึ้นจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง แต่สามารถตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนและประชาชนได้อย่างทั่วถึงมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 6 การปรับปรุงเอกสารมาตรฐานการจัดการบริการสาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักมาตรฐานการบริหารงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สน.มถ.) โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราส่วนที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 130.21 แต่ปริมาณคือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีปริมาณเท่าเดิม เป็นการดำเนินงานที่สอดคล้องกับการประสานงาน ติดตามการดำเนินงานและประเมินการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำมาปรับปรุงมาตรฐานต่าง ๆ ของการบริการสาธารณะให้ครอบคลุมและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลในชุมชน ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มสูงขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 7 จัดสรรค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวของสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบรูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 36.50 ปริมาณของลูกจ้างชั่วคราวเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 3.22 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 32.24 ซึ่งการเพิ่มขึ้นนี้เกิดปริมาณของลูกจ้างที่มีการจ้างเพิ่มขึ้น เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการจัดการของสถานีให้มีความพร้อมในการให้บริการกับประชาชนในชุมชนซึ่งเป็นผู้รับบริการโดยตรง และได้มีการเพิ่มขีดความสามารถของลูกจ้างชั่วคราวของสถานีสูบน้ำให้ทำงานอย่างมืออาชีพ

กิจกรรมย่อยที่ 8 จัดสรรค่าปรับปรุงซ่อมแซมสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบรูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 36.50 มีปริมาณสถานีสูบน้ำที่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 1.69 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 23.32 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการสนับสนุนส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะและมี ส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในพื้นที่ให้เป็นไปตามหลักคุณธรรม ซึ่งหน่วยงานนี้มีหน้าที่พัฒนาระบบ รูปแบบ และโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีคุณภาพและมาตรฐานของต้นทุน เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพระบบบริหารจัดการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ไปสู่เป้าหมายของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยจำนวนสถานีสูบน้ำได้รับการปรับปรุงซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้งาน แสดงให้เห็นว่าการเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและปริมาณงานนั่นเอง

กิจกรรมย่อยที่ 9 ประชุมคณะกรรมการพิจารณาร่างกฎหมายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบรูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 36.50 แต่มีปริมาณของหน่วยนับเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 20 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 13.75 ซึ่งหน่วยงานนี้มีหน้าที่พัฒนาระบบ รูปแบบ และโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้ประสิทธิภาพของระบบบริหารจัดการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้นตามไปด้วย สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงได้มีการพิจารณาแก้ไขร่างกฎหมายหรือเปลี่ยนแปลงร่างกฎหมายเพิ่มขึ้นจากเดิมเนื่องจากในปีที่ผ่านมากฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติอยู่มีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานจึงต้องมีการแก้ไข จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นด้วย แต่เพิ่มขึ้นในปริมาณไม่สูงเมื่อเทียบกับปริมาณของร่างกฎหมายที่ได้รับการปรับปรุงแก้ไข

กิจกรรมย่อยที่ 10 โครงการจัดมหกรรมจัดการศึกษาท้องถิ่นประจำปี 2559 เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักประสานและพัฒนากิจการการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 31.94 และ 34.95 ตามลำดับ ซึ่งเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการเป็นประจำทุกปีและเป้าหมายของผู้เข้าร่วมโครงการคือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปริมาณจึงเท่าเดิม แต่เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานตามกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปัจจัยหลาย ๆ อย่าง เช่น ค่าเช่าสถานที่ในการจัดงาน ค่าบริการในการจัดงาน เป็นต้น แต่การจัดงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ทำให้ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนี้คุ้มค่าต่อผลลัพธ์ที่ได้

กิจกรรมย่อยที่ 11 โครงการพัฒนาระบบงานทะเบียนวัดผล เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักประสานและพัฒนากิจการจัดการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 31.94 แต่ในขณะเดียวกันจำนวนโรงเรียนเป้าหมายที่ดำเนินการตามโครงการนี้ก็เพิ่มขึ้นด้วยคิดเป็นร้อยละ 9.32 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 20.70 แต่เมื่อเทียบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นในอัตราที่ไม่สูงมากนัก เนื่องจากโครงการนี้เป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556-2558 ซึ่งมีโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เข้าร่วมโครงการเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น แต่โรงเรียนสามารถเข้าสู่งานทะเบียนวัดผลได้อย่างมีประสิทธิภาพครอบคลุมทุกโรงเรียนในพื้นที่สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 12 โครงการจัดงานชุมนุมลูกเสือท้องถิ่นไทยเทิดไถ่องค์ราชัน เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักประสานและพัฒนากิจการจัดการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 31.94 แต่ในขณะเดียวกันจำนวนกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมงานมีจำนวนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 30.85 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 0.84 แต่จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่เพิ่มขึ้นนี้เองทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นในปริมาณที่ค่อนข้างน้อยมาก เมื่อเทียบกับการจัดงานที่ยิ่งใหญ่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดคือเทิดไถ่องค์ราชัน

กิจกรรมย่อยที่ 13 โครงการพัฒนาเครือข่ายการจัดทำแผนพัฒนาและงบประมาณทางการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558-2559 เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักประสานและพัฒนากิจการจัดการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 75.92 และมีปริมาณผู้เข้าร่วมโครงการเพิ่มขึ้นด้วยคิดเป็นร้อยละ 1.30 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย 73.67 แต่ในการเพิ่มขึ้นของต้นทุนนี้ทำให้สถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถจัดทำแผนพัฒนาและงบประมาณทางการศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 14 การตรวจสอบเรื่องร้องเรียนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้พิจารณาดำเนินการ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.78 ในขณะเดียวกันก็มีปริมาณเพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 177.16 ซึ่งในการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องเพิ่มขึ้นนี้ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างเป็นได้ชัดคิดเป็นร้อยละ 64.56 เป้าหมายในการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ รวมทั้งรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาที่กำหนด เนื่องจากบางเรื่องเข้าสู่กระบวนการและอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล การจัดทำ แก้ไข ปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ต้นทุนต่อเรื่องที่ดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการส่งเสริมภาคประชาชนให้มีส่วนร่วมในการบริหารงานและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 15 งานธุรการ สารบรรณ การเงินการบัญชีและโครงการแผนงาน เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.78 ในขณะเดียวกันก็มีจำนวนเรื่องที่ดำเนินการตามกิจกรรมลดลงด้วยคิดเป็นร้อยละ 48.44 ปริมาณของจำนวนเรื่องที่ลดลงนี้ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคิดเป็นร้อยละ 90.50 แต่สามารถดำเนินงานได้อย่างมีระบบ ระเบียบ ถูกต้องครบถ้วนและมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลสูงสุดคุ้มค่าต่องบประมาณที่เสียไป

กิจกรรมย่อยที่ 16 การพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำร่างกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.78 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 58.66 ในขณะเดียวกันก็มีจำนวนเรื่องที่พิจารณาลดลงคิดเป็นร้อยละ 38.10 แต่การลดลงของปริมาณนี้ไม่ได้ทำให้ประสิทธิภาพในการดำเนินการลดลงไปด้วย ซึ่งต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ สามารถตอบสนองการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

กิจกรรมย่อยที่ 17 การฝึกอบรมข้าราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น (สพบ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 13.30 ขณะเดียวกันปริมาณของข้าราชการและพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เข้าร่วมการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 52.30 แต่อย่างไรก็ตามปริมาณผู้เข้าอบรมที่เพิ่มขึ้นนี้ก็ทำให้ต้นทุนลดลงด้วยคิดเป็นร้อยละ 25.61 สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงคือลดการใช้วัสดุสำนักงานเป็นจำนวนมากเพื่อผลิตเอกสารประกอบการเรียนการสอน แต่ในปีที่ผ่านมาสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นได้มีการปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนเป็นการใช้สื่อการเรียนในระบบคอมพิวเตอร์แทนจึงสามารถประหยัดค่าวัสดุสำนักงานได้เป็นจำนวนมาก แต่สามารถตอบสนองความต้องการในการเรียนการสอนได้ครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 18 พัฒนาระบบและรูปแบบงบประมาณและพัสดุและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 21.58 มีปริมาณของเรื่องที่ทำเนิการพัฒนาเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 14.81 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 31.70 ในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีการพัฒนางบประมาณ พัสดุ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน ลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นไปตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 19 การส่งเสริมและพัฒนาระบบจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดทำคู่มือการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.02 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 การจัดทำคู่มือการจัดเก็บรายได้มีลดปริมาณจำนวนเล่มที่จัดพิมพ์ ซึ่งในการจัดพิมพ์คู่มือหรือหนังสือ หากจัดพิมพ์ในปริมาณที่มากต้นทุนในการพิมพ์ก็จะลดลง แต่เนื่องจากในปีที่ผ่านมาได้ลดปริมาณลงจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยต่อเล่มของคู่มือสูงขึ้นคิดเป็นร้อยละ 38.53 แต่การลดปริมาณการพิมพ์ลงแต่เนื้อหายังคงมีความครบถ้วนเน้นกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่มีการประกาศใช้ใหม่สามารถตอบปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ครอบคลุมการปฏิบัติงานมากที่สุด จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์เพิ่มสูงขึ้นแต่สามารถตอบสนองความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ใช้คู่มือเล่มนี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 20 พัฒนาระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและส่งเสริมกิจการกองทุนเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.07 ในขณะเดียวกันจำนวนเรื่องของการพัฒนาระบบเพิ่มขึ้นอย่างมากคิดเป็นร้อยละ 878.05 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 91.32 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีการพัฒนาระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในปริมาณมาก และต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557-2558 เพื่อให้มีความทันสมัย สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน ลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและเป็นไปตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 21 การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์มาตรฐานการบริการสาธารณะ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 15.68 แต่มีจำนวนครั้งของการเผยแพร่เพิ่มขึ้นในปริมาณมากคิดเป็นร้อยละ 122.19 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 47.93 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557-2559 มีการส่งเสริมให้มีการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์มาตรฐานการบริการสาธารณะในด้านต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเว็บไซต์อย่างต่อเนื่อง รวมถึงได้เพิ่มช่องทางการเผยแพร่ด้วย แต่ในขณะเดียวกันก็มีค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นด้วย แต่ในการที่ค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นนี้ก็ทำให้ประชาชน/บุคคลทั่วไปมีความเข้าใจในภารกิจ อำนาจหน้าที่ การดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการบริการสาธารณะเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 22 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 15.68 แต่ปริมาณซึ่งเป็นจำนวนครั้งของการเผยแพร่ลดลงคิดเป็นร้อยละ 11.74 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 31.07 เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เปิดโอกาสให้ผู้ที่มีความสนใจและประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติและให้ผู้มีส่วนร่วมเหล่านี้ช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติได้ผ่านสภาแล้ว จึงทำให้ปริมาณลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 23 การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอยในพื้นที่เร่งด่วนและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 22.88 แต่มีปริมาณของจำนวนเรื่องเพิ่มสูงขึ้นในอัตราที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 85.01 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 58.31 ซึ่งการดำเนินการด้านขยะมูลฝอยในพื้นที่ต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นนโยบายเร่งด่วนของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย และรัฐบาลที่ต้องจัดการให้แล้วเสร็จ จึงต้องมีการเร่งรัดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการให้แล้วเสร็จ ปริมาณของเรื่องที่สั่งการจึงเพิ่มขึ้น แต่สามารถทำให้โครงการนี้ประสบความสำเร็จ

กิจกรรมย่อยที่ 24 ด้านงานสารบรรณ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.) ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 24.59 และจำนวนรายการรับ-ส่งหนังสือของสำนักงานเลขานุการกรมฯ ก็ลดลงด้วย แต่การลดลงของปริมาณหนังสือไม่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น แต่กับทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.37 ซึ่งในปีที่ผ่านมาได้มีการจัดส่งรายงานเอกสารต่าง ๆ ทางอีเมลให้เจ้าของเรื่องโดยตรง ไม่ต้องทำหนังสือนำส่งอีกครั้งหนึ่ง ทำให้ปริมาณของหนังสือรับ-ส่งลดน้อยลง แต่สามารถตอบสนองการทำงานได้อย่างรวดเร็วมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 25 ด้านบริหารบุคคล เป็นกิจกรรมย่อยของกองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 22.50 แต่จำนวนบุคคลมีปริมาณลดลงคิดเป็นร้อยละ 2.11 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.14 ซึ่งต้นทุนสูงขึ้นสืบเนื่องจากการยกระดับขีดความสามารถของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง จึงได้มีการอบรมพัฒนาจำนวนบุคลากรของกรมฯ โดยเน้นอบรมเป็นกลุ่มงานตรงกับสายงานที่ปฏิบัติงานจริง ทำให้บุคลากรของกรมฯ ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับการพัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

กิจกรรมย่อยที่ 26 ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล เป็นกิจกรรมย่อยของกองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 47 แต่ปริมาณของชั่วโมงของบุคลากรที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มสูงขึ้นเป็นจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ 60.87 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 8.62 แต่ไม่ทำให้การพัฒนาขีดความสามารถของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงลดลงแต่อย่างใด แต่สามารถบูรณาการอบรมแต่ละหลักสูตรเข้าด้วยกันแต่คุณภาพการบริหารจัดการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นยังคงทั่วทั้งองค์กร ทำให้บุคลากรของกรมฯ ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับการพัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

กิจกรรมย่อยที่ 27, 28 การจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2559 และการติดตามผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558-2559 เป็นกิจกรรมย่อยของพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนรวมลดลงและเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 0.44 และ 32.21 ตามลำดับ เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาได้มีการบูรณาการประชุมร่วมกับองค์กรประชุมเรื่องอื่นๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกันและเป็นประโยชน์

ไว้ด้วยกัน แต่ยังคงมีการประชุมติดตามความก้าวหน้าอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่องจึงมีจำนวนครั้งการประชุมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนนั้นทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเน้นการดำเนินงานในทุกยุทธศาสตร์แต่กลับเพิ่มขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

กิจกรรมย่อยที่ 29 ด้านการตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.94 เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ และการตรวจสอบในด้านนี้มีประสิทธิภาพ จำนวนครั้งของการตรวจสอบจึงลดลงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นคิดเป็นร้อยละ 38.78 แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ระดับชาติ ระดับจังหวัดและตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากภาคีเครือข่าย ดังนั้น การตรวจสอบจึงได้เพิ่มประสิทธิภาพในการให้คำแนะนำ พิธีกร ตรวจสอบอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้าน มาสนับสนุน เอกสารหลักฐานและตรวจสอบรายงาน อย่างไรก็ตามการเพิ่มขึ้นของต้นทุนได้เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม ซึ่งกรมเน้นความมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้และความคุ้มค่า ในเชิงภารกิจภาครัฐ เพื่อให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถทำหน้าที่เป็น “องค์กรหลักในการส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้มแข็งอย่างยั่งยืน” ได้ตามวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้

กิจกรรมย่อยที่ 30 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นกิจกรรมย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 9.87 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีระบบสารสนเทศด้านการปฏิบัติงานที่สามารถเก็บรวบรวม กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่และสามารถเผยแพร่กฎหมาย ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ของกรม รวมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ประชาชนสามารถเข้าถึงและค้นหาได้ง่ายผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จึงได้พัฒนาและซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ทันสมัยเพิ่มขึ้นเพื่อรองรับการพัฒนาเครือข่ายสารสนเทศและสนับสนุนภารกิจของกรม แต่ก็ได้มีการจำหน่ายเครื่องเก่าที่ใช้งานมานานออกไปจำนวนมากจึงทำให้ปริมาณลดลงคิดเป็นร้อยละ 31.10 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นคิดเป็นร้อยละ 59.48 โดยมีการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและอุปกรณ์เครือข่ายให้เหมาะสมและเพียงพอกับการใช้งานติดตั้งอุปกรณ์ ดังนั้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนแต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของกรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดหมวดหมู่ข้อมูลข่าวสารและจัดสรรพื้นที่ในหน้าเว็บไซต์ให้เหมาะสม สะดวกและง่ายต่อผู้ใช้งาน

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่ 1 ส่งเสริมและสนับสนุนการให้บริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจ สังคมและการมีส่วนร่วม (สน.สส.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 21.22 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม เนื่องจากการส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการบริการสาธารณสุขเป็นภารกิจหลักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการส่งต่อให้กับประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง รวมถึงได้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศต่าง ๆ ขึ้นมาเพื่อช่วยในการให้บริการได้อย่างรวดเร็ว เป็นปัจจุบัน และทันต่อเหตุการณ์ แต่การลดลงนี้ทำให้ผู้ปฏิบัติงานในระดับพื้นที่เข้าใจและเมื่อมีปัญหาสามารถสอบถามจากผู้ดูแลได้โดยตรง ถูกจุดของปัญหา ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้าใจในการดำเนินการให้บริการสาธารณสุขได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ผลผลิตย่อยที่ 2 ส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักมาตรฐานการบริหารงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สน.มถ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 36.30 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตเพิ่มขึ้นเท่ากับต้นทุนรวม แต่ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณสุขแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน และสามารถตอบสนองความต้องการได้อย่างรวดเร็ว

ผลผลิตย่อยที่ 3 สนับสนุนภารกิจสถานีสูบน้ำไฟฟ้า ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักพัฒนาระบบ รูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 20.72 แต่หน่วยนับคือจำนวนสถานีสูบน้ำที่มีจำนวนเท่าเดิม ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวมีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานทางชุมชนให้ประชาชนมีระบบสาธารณสุขปลอดภัยไว้ใช้ในชีวิตประจำวัน ส่งผลให้คุณภาพชีวิตของประชาชนดีขึ้น ซึ่งในปีที่ผ่านมาได้มีการจัดสรรค่ากระแสไฟฟ้าเพื่อไปใช้ในสถานีสูบน้ำเพิ่มขึ้น รวมถึงมีการปรับปรุงซ่อมแซม บำรุงรักษาสถานีสูบน้ำในกรณีที่ชำรุดและให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องมีประสิทธิภาพ และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณสุขแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน

ผลผลิตย่อยที่ 4 การจัดตั้ง/เปลี่ยนแปลงฐานะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลผลิตย่อยของสำนักพัฒนาระบบ รูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) ซึ่งมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 101.73 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม หน่วยงานดังกล่าวมีภารกิจเกี่ยวกับการดำเนินการจัดตั้ง/เปลี่ยนแปลงฐานะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างโดยตรงและมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้มแข็ง มีศักยภาพในการให้บริการสาธารณสุขแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน และสามารถตอบสนองความต้องการได้อย่างรวดเร็ว

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก ดังนี้

กิจกรรมหลักที่ 1 การส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวมในการดำเนินการตามกิจกรรมเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากับต้นทุน ต่อหน่วยคิดเป็นร้อยละ 38.04 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม เนื่องจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งด่วนในการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน จึงมีสั่งการและเร่งรัดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการในอำนาจหน้าที่ของตนเอง เกี่ยวกับพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่และการให้บริการสาธารณะต่าง ๆ ให้ประชาชนในพื้นที่มีความเป็นอยู่และมีคุณภาพชีวิตที่ดี จึงทำให้ต้นทุนกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อเหตุการณ์บ้านเมือง นโยบายรัฐบาลดำเนินไปอย่างราบรื่นและบรรลุวัตถุประสงค์ และประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุดในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวมของผลผลิตหลักที่ 1 ส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผลผลิตหลักที่ 2 จัดสรรเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้นในอัตราที่ไม่สูงมากนัก เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักเพิ่มขึ้นในอัตราที่ไม่ถึงร้อยละ 20 แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน รวมถึงสามารถตอบสนองนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และสนับสนุนและประสานการจัดการบริการสาธารณะและการศึกษาในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่าในการบริหารจัดการ

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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 สำนักส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจ สังคมและการมีส่วนร่วม (สน.สส.) มีต้นทุนคงที่ ลดลงคิดเป็นร้อยละ 8.38 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการโยก (ย้าย) มาดำรงตำแหน่งจำนวนหลาย อัตราจึงทำให้งบบุคลากรเพิ่มขึ้น แต่ในขณะที่เดียวการเพิ่มขึ้นของบุคลากรก็ไม่ทำให้ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน เพิ่มขึ้นด้วย แต่จากการควบคุมการใช้พลังงานอย่างต่อเนื่องก็ยังส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคลดลง แต่ค่าใช้จ่ายที่ลดลงอย่างชัดเจน คือค่าจ้างที่ปรึกษาซึ่งได้เสร็จสิ้นโครงการแล้ว รวมถึงค่าเสื่อมราคาก็ลดลงเช่นเดียวกัน ต้นทุนผันแปรลดลงคิดเป็นร้อยละ 42.05 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมลดลงด้วยคิดเป็นร้อยละ 24.14 ต้นทุนผันแปรที่มีผลทำให้ ต้นทุนรวมลดลงอย่างชัดเจน คือในปีที่ผ่านมาหน่วยงานไม่ได้รับงบประมาณในการจัดฝึกอบรมโครงการต่าง ๆ แต่ได้รับงบประมาณในการจัดทำโปรแกรมมาทดแทนแต่ได้รับไม่สูงมากนัก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่าง ชัดเจน ซึ่งการลดลงของต้นทุนนี้ไม่ทำให้การมุ่งมั่นในการทำงานเพื่อประโยชน์ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ ประชาชนลดลงแต่อย่างใด แต่ยังทำงานให้ สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ ตลอดจนระบบบริหารจัดการของ องค์กร

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 สำนักมาตรฐานการบริหารงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สน.มถ.) มีต้นทุนคงที่ เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 8.52 ในอัตราส่วนที่ไม่มากนัก เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้มีการแต่งตั้งโยก (ย้าย) มาดำรงตำแหน่งหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการเพิ่มขึ้น แต่ค่าเช่าบ้านกลับลดลง และสาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคือได้มีการจ้างที่ปรึกษาเข้ามาจัดทำโครงการของหน่วยงานเพิ่มขึ้น ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 86.19 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 44.47 เนื่องจากสำนักฯ ได้รับงบประมาณให้ปรับปรุงเอกสารมาตรฐานการจัดบริการสาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึง จัดพิมพ์เอกสารมาตรฐานการจัดบริการสาธารณะและการบริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงต้องมีการจ้าง ที่ปรึกษามาศึกษาและทำการวิจัยโครงการดังกล่าวเพื่อลดข้อผิดพลาดและเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ซึ่งกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ผลของการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากการที่ต้นทุนเพิ่ม ดังนั้น เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนที่ เพิ่มขึ้นกับประสิทธิภาพของงานถือได้ว่าเกิดความคุ้มค่าในเชิงบริหารจัดการ

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 สถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น (สพบ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 4.13 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนคงที่ที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือค่าใช้จ่ายบุคลากรและค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึง ค่าสาธารณูปโภค เนื่องจากหน่วยงานมีหน้าที่ในการฝึกอบรมให้กับบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงต้องมีการติดต่อประสานงานกับผู้เข้ารับการฝึกอบรมทางโทรศัพท์ส่งผลให้ ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 209.82 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 21.12 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้ทำให้หน่วยงานได้มีการจัดฝึกอบรมให้กับบุคลากรได้อย่างเต็มที่ที่มีประสิทธิภาพ และผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมมีความรู้สามารถนำไปปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผลอย่างเต็มที่

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 สำนักงานเลขานุการกรมฯ (สส.สจ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 0.86 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีข้าราชการโยกย้ายเข้ามาหลายอัตราจึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เพิ่มขึ้น แต่ค่าสาธารณูปโภคลดลง เนื่องจากการควบคุมการใช้พลังงานอย่างต่อเนื่อง สำหรับต้นทุนผันแปรลดลง 47.57 ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 25.89 ซึ่งต้นทุนผันแปรที่ลดลงอย่างเห็นได้ชัดคือค่าใช้จ่ายในการ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์และค่าจ้างเหมาบริการ เนื่องจากมีการบูรณาการกับหลาย ๆ หน่วยงานให้การ ประชาสัมพันธ์ครอบคลุมทุกภารกิจหลักของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แต่สิ่งที่ได้สื่อออกไปไม่ได้ลดคุณภาพแต่ อย่างไม่

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 กองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 46.37 สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนคงที่ของกองการเจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้นอย่างมากคือมีการจ้างที่ปรึกษาในการจัดทำข้อมูลบุคลากรรวมถึงการศึกษาถึงความต้องการในการพัฒนาข้าราชการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้มีความครอบคลุมทุกด้านทุกความต้องการ ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 68.78 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 55.14 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมซึ่งเป็นต้นทุนผันแปรลดลงเนื่องจากการบูรณาการฝึกอบรมของกองการเจ้าหน้าที่และสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นจึงทำให้ต้นทุนในส่วนนี้ลดลง แต่ต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือค่าจ้างเหมาบริการ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการจัดสอบข้าราชการและพนักงานราชการเข้ามาปฏิบัติงานจึงต้องมีการจ้างมหาวิทยาลัยเข้ามาดำเนินการจัดสอบ แต่ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนี้ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีศักยภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าจ้างเหมาบริการ เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คิดเป็นร้อยละ 406.30 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้มีการปรับปรุงบริเวณโดยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เช่น ปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณหลังอาคาร ลานจอดรถ ปรับปรุงระบบไฟฟ้า/ประปา เป็นต้น รวมถึงได้มีการปรับปรุงสำนักงานหลายแห่ง เนื่องจากสำนักงานมีความคับแคบและทรุดโทรม จึงต้องมีการปรับปรุงให้อยู่ในสภาพดีและสามารถใช้งานได้เพื่อรองรับการปรับปรุงหน่วยงานภายในของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ด้วย และมีพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสารให้ปลอดภัย ดังนั้น การที่ต้นทุนเพิ่มขึ้นทำให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเกิดความรู้สึกปลอดภัยในสภาพแวดล้อมอันเกิดจากการทำงานทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและผู้รับบริการ

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าวัสดุ เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.20 ถึงแม้ว่ากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจะมีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อลดค่าวัสดุสำนักงานต่อเนื่องโดยให้แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการผ่านเว็บไซต์ ซึ่งสามารถดาวน์โหลดรายละเอียดได้ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูลโดยไม่ต้องพิมพ์ แต่ในปัจจุบันภาวะเศรษฐกิจทำให้ของที่ซื้อมาใช้ในสำนักงานมีราคาแพงจึงทำให้ค่าใช้จ่ายสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของข้าราชการและลูกจ้าง ประกอบด้วย ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร เงิน ก.บ.ข. และเงิน กสจ. ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 59.14 ซึ่งต้นทุนที่ลดลงอย่างเห็นได้ชัด คือค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและบุคคลในครอบครัวซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ แต่ในปีงบประมาณต่อไปจะรณรงค์ให้ข้าราชการและบุคคลในครอบครัวมาร่วมกันออกกำลังกายเพื่อให้ร่างกายแข็งแรงยิ่งขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 ค่าเสื่อมราคา ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาของอาคารสำนักงาน สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ และค่าตัดจำหน่ายของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 26.28 สาเหตุของการลดลงที่ชัดเจนคือครุภัณฑ์ที่ครบอายุการใช้งานแล้วมีเป็นจำนวนมาก จึงไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาส่งผลให้ต้นทุนส่วนนี้ลดลง