

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560**

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีปรับปรุง เพิ่ม และยุบรวมหน่วยงานภายในกรม โดยมีกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 แยกเป็นราชการบริหารส่วนกลาง จำนวน 12 หน่วยงาน และราชการบริหารส่วนภูมิภาค โดยเปลี่ยนแปลงจากเดิมราชการบริหารส่วนกลาง 17 หน่วยงาน และราชการบริหารส่วนภูมิภาค ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวได้มองถึงภารกิจของแต่ละหน่วยงานเป็นหลัก แยกภารกิจของแต่ละหน่วยงานให้ชัดเจนยิ่งขึ้นไม่ซ้ำซ้อน สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ตอบสนองต่อการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ จึงส่งผลให้ไม่สามารถเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้ทุกกิจกรรมย่อย ผลผลิตต่อย่อย กิจกรรมหลัก และผลผลิตหลักของหน่วยงานที่ได้มีการยุบ/รวม ตั้งขึ้นใหม่ดังกล่าว และได้มีการปรับกิจกรรมหลักในแต่ละผลผลิตเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยุทธศาสตร์ กระทรวงมหาดไทย และยุทธศาสตร์ของประเทศจากเดิมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 11 กิจกรรม 2 ผลผลิต ปรับเปลี่ยนเป็น 9 กิจกรรม 2 ผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเป็นเงินทั้งสิ้น 9,225,015.93 บาท เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการสนับสนุนส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำและให้บริการสาธารณะ โดยมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในพื้นที่ให้เป็นไปตามหลักคุณธรรมและจริยธรรม ซึ่งมีการเพิ่มขีดความสามารถของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นมืออาชีพและเต็มศักยภาพ สามารถพึ่งตนเองได้ โดยได้มีการพัฒนาระบบงบประมาณ การเงิน การคลัง ปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เอื้อต่อการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด เช่น การพัฒนาปรับปรุงกฎหมาย ด้านการจัดเก็บรายได้ ด้านการศึกษา ด้านบุคลากร ด้านงบประมาณ ด้านการบัญชี และรายงานการเงิน รวมถึง การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้รองรับการทำงานในปัจจุบันที่มีเทคโนโลยีเข้ามาเกี่ยวข้อง และเป็นการเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงในการให้บริการสาธารณะที่มีคุณภาพและมาตรฐาน สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากภาคีเครือข่าย และนโยบายของรัฐบาลที่กำหนดให้รัฐจะต้องให้ความสำคัญเป็นอิสระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักแห่งการปกครองตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น

ต้นทุนการดำเนินการบางรายการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถประหยัดงบประมาณได้ เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่า ประหยัด และเกิดประสิทธิภาพ จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมของบางกิจกรรมลดลง และหากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจะเพิ่มขึ้นจากภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวง รัฐบาลที่มีความเร่งด่วนและเมื่อดำเนินการแล้วเกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม และเป็นการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าต่องบประมาณของประเทศ

-----

## ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ 1 ติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของกองตรวจระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.63 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 179.89 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 64.50 เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เข้าตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและได้มีการทักท้วงในปริมาณมาก กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจึงได้มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการตรวจแนะนำจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างใกล้ชิด เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถแก้ไขข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ รวมถึงให้การแนะนำการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น การเพิ่มขึ้นของปริมาณจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างเห็นได้ชัด ซึ่งมีความคุ้มค่าต่องบประมาณที่เสียไป องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 2 ขออนุมัติ/เบิกจ่ายค่าตอบแทนให้คณะกรรมการคณะต่าง ๆ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการตามกิจกรรมนี้ โดยมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 35.38 ในขณะเดียวกันหน่วยนับคือจำนวนครั้งในการจัดประชุมเท่ากับปีงบประมาณที่ผ่านมา ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเท่ากับต้นทุนรวม ซึ่งในการประชุมแต่ละครั้งเป็นการประชุมคณะกรรมการหลาย ๆ คณะฯ ในวันเดียวกัน ทำให้จำนวนครั้งในการประชุมไม่เพิ่มขึ้นซึ่งเป็นสาเหตุหลัก และเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการจัดสอบข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ มีการจัดประชุมคณะทำงานเพื่อกำหนดขั้นตอนการทดสอบอย่างต่อเนื่อง มีรายละเอียดจำนวนมากที่ต้องมาประชุมเพื่อทำความเข้าใจในขั้นตอนต่าง ๆ ให้ตรงกัน เพื่อให้การสอบผ่านไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงได้มีการจัดการประชุมของ กก. คณะต่าง ๆ เช่น กทจ., ก.อบต. และ ก.เทศบาลเป็นประจำทุกเดือน ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการประชุมเพิ่มขึ้น แต่สามารถตอบสนองการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการบริหารงานบุคคลได้อย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมย่อยที่ 3 การดำเนินคดีอาญา แพ่ง (ละเมิด) และคดีปกครองของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 8.44 และจำนวนเรื่องที่ดำเนินการตามกิจกรรมลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.38 ซึ่งการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องที่ดำเนินการลดลงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.14 สำหรับการดำเนินการทางคดีความไม่ว่าจะทางแพ่ง หรืออาญาต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ละเอียด ถี่ถ้วน และต้องไม่มีข้อผิดพลาดในการดำเนินการ ซึ่งข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจะส่งผลในทางคดีความและความเสียหายต่อหน่วยงาน และการดำเนินการเกี่ยวกับคดีความมีความยากง่ายไม่เท่ากันในแต่ละคดี ระยะเวลาในการดำเนินการไม่เท่ากัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 การดำเนินการเป็นไปอย่างล่าช้าเนื่องจากคดีความสลับซับซ้อน เอกสารหลักฐานมีจำนวนมาก ส่งผลให้มีจำนวนเรื่องที่ดำเนินการแล้วเสร็จลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยในการดำเนินการในแต่ละเรื่องเพิ่มขึ้นไปด้วย

กิจกรรมย่อยที่ 4 งานธุรการ สารบรรณ (รับ-ส่ง) เป็นกิจกรรมย่อยของกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 8.44 ในขณะเดียวกันมีจำนวนเรื่องที่ดำเนินการตามกิจกรรมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 37.76 ในการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องเพิ่มขึ้นนี้ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 21.29 แต่สามารถดำเนินงานได้อย่างมีระบบ ระเบียบ และมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลสูงสุด คุ้มค่าต่องบประมาณที่เสียไป

กิจกรรมย่อยที่ 5 การจัดทำร่างประมวลกฎหมายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (กม.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 27.71 ซึ่งลดลงในจำนวนที่เท่ากันเนื่องจากปริมาณของร่างกฎหมายมีจำนวนเท่าเดิม แต่การลดลงของต้นทุนนี้ไม่ได้ทำให้ประสิทธิภาพในการดำเนินการลดลงไปด้วย ซึ่งต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ สามารถตอบสนองการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ลดการทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กิจกรรมย่อยที่ 6 การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.24 แต่ในขณะเดียวกันปริมาณของเรื่องดำเนินการลดลงคิดเป็นร้อยละ 7.56 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 38.73 เหตุผลหลักของการเพิ่มขึ้นของต้นทุนเกิดจากรื่องของการติดต่อประสานงานลดลง เนื่องจากใช้วิธีการบูรณาการร่วมกับสำนัก/กองอื่นในหน่วยงานที่ดำเนินการในเรื่องที่คล้ายคลึงกันเหมือนกัน และเกิดจากการปรับปรุงหน่วยงานภายในใหม่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 7 พัฒนาระบบและรูปแบบงบประมาณและพัสดุและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 46.54 ในขณะเดียวกันมีปริมาณของเรื่องดำเนินการเพิ่มขึ้นด้วยคิดเป็นร้อยละ 38.42 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 5.87 ซึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นที่ไม่สูงมากนัก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีการพัฒนางบประมาณ พัสดุ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความทันสมัย สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน โดยเฉพาะการประกาศใช้งานพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ซึ่งทุกหน่วยงานรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องใช้พระราชบัญญัตินี้ด้วย แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน ลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นไปตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ต้นทุนในการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ยังคงเหมือนเดิมส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 8 การส่งเสริมและพัฒนาระบบจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดทำคู่มือการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 7.38 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีจำนวนคู่มือที่จัดพิมพ์เกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 63.02 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 43.18 โดยการจัดทำคู่มือการจัดเก็บรายได้มีการเพิ่มปริมาณเนื้อหา เน้นกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่มีการประกาศใช้ใหม่จำนวนมาก ทำให้มีการเพิ่มจำนวนหน้าในการจัดพิมพ์แต่สามารถหยิบเล่มนี้เล่มเดียวสามารถตอบปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ได้หมดทุกเรื่อง ซึ่งในการจัดพิมพ์หนังสือที่มีปริมาณหน้าและจำนวนมากส่งผลให้ต้นทุนในการจัดพิมพ์ลดลง สามารถแจกจ่ายให้กับผู้ใช้ระเบียบเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างทั่วถึงทุกหน่วยงาน สามารถตอบสนองความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ใช้คู่มือเล่มนี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 9 ดำเนินงานเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.82 แต่ปริมาณของจำนวนครั้งในการดำเนินงานลดลงคิดเป็นร้อยละ 42.52 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 67.32 ซึ่งในปีที่ผ่านมาได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับระบบบำเหน็จบำนาญที่เป็นระบบสารสนเทศจึงทำให้ดำเนินการได้อย่างรวดเร็ว ทันท่วงที ลดภาระในการดำเนินงาน รวมถึงประหยัดทรัพยากรในการทำงานด้วย แต่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ขอรับบำเหน็จบำนาญได้อย่างมีประสิทธิภาพและทั่วถึง

กิจกรรมย่อยที่ 10 การจัดสรรเงินอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 9.87 นโยบายของรัฐบาลต้องการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถพึ่งพารายได้ที่จัดเก็บเอง และให้สามารถนารายได้ที่จัดเก็บเองมาพัฒนาท้องถิ่นโดยไม่ต้องพึ่งพารายได้หลักจากการจัดสรรของรัฐบาล ประกอบกับมีการเร่งรัดให้มีการเบิกจ่ายเงินโดยต้องรายงานผลความก้าวหน้าของการเบิกจ่ายเงินทุกไตรมาส ส่งผลให้ต้นทุนการดำเนินการเพิ่มขึ้น ประกอบกับในปัจจุบันการโอนจัดสรรเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการโดยกรมบัญชีกลางโดยตรงส่งผลให้ปริมาณการดำเนินการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นลดลง แต่ต้นทุนในการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ยังคงเหมือนเดิมส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 11 ให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือด้านระเบียบกฎหมายท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.20 แต่มีจำนวนเรื่องที่ทำให้ดำเนินการลดลงคิดเป็นร้อยละ 51.92 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 101.31 ซึ่งการให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือด้านระเบียบกฎหมายท้องถิ่น ต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ และตรวจสอบอย่างละเอียด ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ รวมทั้งรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลา ที่กำหนด ตลอดจนการให้คำปรึกษา แนะนำ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ต้นทุนต่อเรื่องที่ดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการส่งเสริมภาคประชาชนให้มีส่วนร่วมในการบริหารงานและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 12 การอบรม สัมมนา ศึกษาดูงานของบุคลากรสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.2 แต่อย่างไรก็ตามปริมาณของผู้เข้าอบรมมีผลทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น/ลดลงด้วย สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือ ในการจัดฝึกอบรมในโครงการต่าง ๆ จะต้องใช้วัสดุสำนักงาน อุปกรณ์ รวมถึงค่าที่พัก ค่าอาหาร และค่าอาหารว่างฯ ซึ่งสิ่งต่าง ๆ เหล่านี้มีราคาสูงมากในปัจจุบัน แต่ในปีที่ผ่านมาได้มีการปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนเป็นการใช้สื่อการเรียนในระบบคอมพิวเตอร์แทนจึงสามารถประหยัดค่าวัสดุฯ ได้ในปริมาณมาก แต่สามารถตอบสนองความต้องการในการเรียนการสอนได้ครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 13 การตรวจนิเทศงานด้านการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.20 แต่จำนวนครั้งที่ออกตรวจนิเทศงานมีปริมาณมากขึ้นส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 22.01 เนื่องจากนโยบายการออกนิเทศงานให้ตรวจสอบและคำแนะนำอย่างละเอียด เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ ความเข้าใจในการบริหารงานบุคคลของหน่วยงาน เพื่อป้องกันการทุจริตจากการแต่งตั้งโยกย้าย หรือเลื่อนตำแหน่งที่ปรากฏข่าวออกมาบ่อยครั้ง และสามารถตรวจสอบได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเน้นประสิทธิภาพการติดตาม ไม่ใช่ปริมาณครั้งของการติดตาม แต่ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเชื่อถือได้

กิจกรรมย่อยที่ 14 การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์มาตรฐานการบริการสาธารณะ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.20 เนื่องจากในปีที่ผ่านมาได้มีการเพิ่มช่องทางของสื่อประชาสัมพันธ์ด้านการบริการสาธารณะด้านอื่นไม่ว่าจะเป็นทางโทรทัศน์ วิทยุ facebook หรือช่องทางอินเทอร์เน็ตอื่น ๆ เพื่อให้เข้าถึงประชาชนได้มากยิ่งขึ้น เพราะสื่อต่าง ๆ เหล่านี้ สามารถสื่อสารได้อย่างชัดเจน จึงส่งผลให้จำนวนครั้งในการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์มีปริมาณเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.42 ส่งผลให้ต้นทุนในการดำเนินการต่อครั้งลดลงไปด้วยคิดเป็นร้อยละ 32.03 ซึ่งสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง และทำให้ประชาชน/บุคคลทั่วไปมีความเข้าใจในภารกิจ อำนาจหน้าที่ การดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 15 การจัดเก็บข้อมูลสถิติการคลังท้องถิ่น (รายรับจริง-รายจ่ายจริง) เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.20 ซึ่งมีปริมาณของการจัดเก็บข้อมูลลดลงคิดเป็นร้อยละ 22.91 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.56 ซึ่งในปีที่ผ่านมากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านต่าง ๆ เพื่อให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บข้อมูล นำส่งข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศแทนการรายงานเป็นกระดาษ โดยมีความชัดเจน รวดเร็ว ไม่ต้องรายงานบ่อยครั้ง แต่สามารถเรียกดูสถิติต่าง ๆ ได้รวดเร็ว หรือทุกครั้งที่มีการประชุมติดตาม แต่ต้นทุนในการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ยังคงเหมือนเดิมส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 16 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.20 ปริมาณซึ่งเป็นจำนวนครั้งของการเผยแพร่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.49 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 24.67 เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เปิดโอกาสให้ผู้ที่มีความสนใจและประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติและให้มีส่วนร่วมเหล่านี้ช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติได้ผ่านสภาแล้ว ทำให้ประชาชน/บุคคลทั่วไปมีความเข้าใจในภารกิจอำนาจหน้าที่ การดำเนินงาน รวมการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 17 การแก้ไขปัญหาขยะมูลฝอยในพื้นที่เร่งด่วนและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.20 แต่มีปริมาณของจำนวนเรื่องเพิ่มสูงขึ้นในอัตราที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 112.51 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 54.45 ซึ่งการดำเนินการด้านขยะมูลฝอยในพื้นที่ต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นนโยบายเร่งด่วนของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย และรัฐบาลที่ต้องจัดการให้แล้วเสร็จ เป็นการดำเนินการที่ทำต่อเนื่องกันมาตั้งแต่ปีงบประมาณที่แล้ว จึงต้องมีการเร่งรัดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการให้แล้วเสร็จ ปริมาณของเรื่องที่สั่งการจึงเพิ่มขึ้น แต่สามารถทำให้โครงการนี้ประสบความสำเร็จ

กิจกรรมย่อยที่ 18 การดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.20 แต่จำนวนเรื่องของการดำเนินงานตามกิจกรรมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 30.84 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 26.02 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการจัดสอบแข่งขันเพื่อบรรจุเป็นข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ โดยมีภารกิจที่ต้องดำเนินการในเรื่องดังกล่าวจำนวนมาก จึงทำให้ปริมาณของเรื่องที่ทำดำเนินการเพิ่มสูงขึ้น และเป็นเหตุผลหลักในการที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้บรรจุข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ครบถ้วนตามความต้องการของแต่ละแห่ง

กิจกรรมย่อยที่ 19 ด้านช่วยอำนวยความสะดวก เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 4.78 แต่มีปริมาณของการดำเนินงานกิจกรรมดังกล่าวเพิ่มขึ้นปริมาณมากคิดเป็นร้อยละ 4,616.67 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสำหรับดำเนินงานกิจกรรมนี้ลดลงคิดเป็นร้อยละ 97.98 ซึ่งถือว่าคุ้มค่าต่อต้นทุนที่เสียไปอย่างมาก ซึ่งปีที่ผ่านมาได้มีการจัดกิจกรรมต่าง ๆ มากมายหลายอย่างไม่ว่าจะเป็นกิจกรรมเกี่ยวกับการจัดงานกีฬาสัมพันธ์ของข้าราชการในสังกัดหรือกิจกรรมเกี่ยวกับรักษาประเพณีไทย ซึ่งสำนักงานเลขานุการกรมต้องเข้าไปช่วยดำเนินงานทำให้กิจกรรมเพิ่มขึ้นและการดำเนินงานสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

กิจกรรมย่อยที่ 20 ด้านการประชาสัมพันธ์ เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลางและเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 4.78 ซึ่งในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีการบูรณาการเพื่อจ้างผลิตและเผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์ทางสถานีโทรทัศน์ สถานีวิทยุ รูปแบบสารคดี แผ่นพับโปสเตอร์ ป้ายไว้นิลหรือช่องทางสื่อโซเชียลต่าง ๆ จึงทำให้จำนวนครั้งในการประชาสัมพันธ์เพิ่มขึ้นด้วยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 97.35 แต่สามารถเผยแพร่ภารกิจ วิสัยทัศน์ อำนาจหน้าที่ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงการให้บริการสาธารณะต่าง ๆ และการดำเนินงานเกี่ยวกับการให้บริการประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างต่อเนื่อง ประชาชนมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดียิ่งขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 26 ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลางเป็นกิจกรรมย่อยของกองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 17.11 แต่เนื่องจากมีปริมาณของผู้ได้รับการฝึกอบรมลดลงในอัตราที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 47.77 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 58.70 แต่ไม่ทำให้การพัฒนาขีดความสามารถของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงลดลงแต่อย่างใด แต่สามารถบูรณาการอบรมแต่หลักสูตรเข้าด้วยกันแต่คุณภาพการบริหารจัดการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นยังคงทั่วทั้งองค์กร ทำให้บุคลากรของกรมฯ ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับการพัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

กิจกรรมย่อยที่ 27 ด้านการเงินและบัญชี เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลางและเป็นกิจกรรมย่อยของกองคลัง (กค.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 20.59 โดยการเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีจำนวนครั้งเพิ่มขึ้นส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างชัดเจนคิดเป็นร้อยละ 21.37 เนื่องจากปีงบประมาณที่ผ่านมาได้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินจึงต้องมีแยกการบันทึกรายการเบิกจ่ายเงินเป็นแต่ละประเภทที่เบิกจ่ายหรือมาก่อนเบิกก่อนสำหรับการบันทึกบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดมีการจัดซื้อจัดจ้างและซื้อครุภัณฑ์เป็นจำนวนมาก ต้องส่งรายการดังกล่าวมาให้ส่วนกลางเพื่อบันทึกรายการสินทรัพย์ให้จึงทำให้รายการเพิ่มขึ้น แต่สามารถบันทึกรายการ/เบิกจ่ายเงินได้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ลดข้อผิดพลาดทำให้งานการเงินและบัญชีเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สามารถประหยัดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้เพิ่มขึ้น แต่อย่างไรก็ตามการเพิ่มขึ้นของต้นทุนได้เพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ในการดำเนินงานในทุกยุทธศาสตร์อย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน ซึ่งผลงานในปีนี้ได้มีการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของหน่วยงานและของประเทศไปได้ด้วยดี

กิจกรรมย่อยที่ 28 ด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของกองคลัง (กค.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 31.28 ในขณะที่ปริมาณของการจัดซื้อจัดจ้างลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.0 ซึ่งเพิ่มขึ้นในปริมาณที่ไม่มากนัก ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 32.60 เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานเกิดความเข้าใจขั้นตอน รูปแบบรายละเอียดของงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างไม่ว่าจะเป็นระบบ e-GP และในระบบ GFMS โดยการรวมหลายรายการที่เป็นรายการเดียวกันไว้ด้วยกันและได้มีการรวบรวมเพื่อจัดทำในคราวเดียวกัน จึงทำให้จำนวนครั้งของจำนวนของการจัดซื้อจัดจ้างลดลง ต้นทุนสูงขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้งานด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง

กิจกรรมย่อยที่ 29 ด้านการพัฒนาระบบบริหารราชการเกี่ยวกับการติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินการตามคำรับรองปฏิบัติราชการ เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 56.45 การพัฒนาระบบบริหารราชการฯ ต้นทุนเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการเป็นงานที่ต้องปฏิบัติด้วยความรอบรู้ รอบคอบ และถูกต้องตามภารกิจหน่วยงาน ประกอบกับคำรับรองการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงทุกปีและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ต้องจัดทำเอกสาร ให้คำแนะนำ ปรึกษา เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้กับผู้ดำเนินการ แต่อย่างไรก็ตามการเพิ่มขึ้นของต้นทุนได้เพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการหน่วยงานในการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน ซึ่งผลงานในปีนี้ได้มีการขับเคลื่อนคำรับรองปฏิบัติราชการของกรมไปได้ด้วยดี

กิจกรรมย่อยที่ 30 การจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2560 เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 4.30 แต่มีจำนวนครั้งของการจัดประชุมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 200.00 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในการจัดประชุมลดลงคิดเป็นร้อยละ 65.23 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการการจัดประชุมเพื่อติดตามการดำเนินการตามคำรับรองปฏิบัติราชการประจำปีอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การดำเนินการตามคำรับรองฯ เป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถดำเนินการได้ตามที่สำนักงาน กพร. กำหนด แต่การลดลงของต้นทุนไม่ทำให้การดำเนินงานในด้านนี้ลดลงแต่อย่างใด

กิจกรรมย่อยที่ 30 ด้านการตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 16.26 แต่มีปริมาณที่ออกตรวจสอบเพิ่มขึ้นอย่างมากส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 22.50 ซึ่งการลดลงของต้นทุนไม่ได้ทำให้เป็นความเข้มข้นของการตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคลดลงแต่อย่างใด ซึ่งยังคงสอดคล้องกันแผนยุทธศาสตร์ระดับชาติ ระดับจังหวัด ดังนั้น การตรวจสอบจึงได้เพิ่มประสิทธิภาพในการให้คำแนะนำ ปรีกษา ตรวจสอบอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้าน มาสนับสนุน เอกสารหลักฐานและตรวจสอบรายงาน ซึ่งเน้นความมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้และความคุ้มค่าในเชิงภารกิจภาครัฐ

## ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่ 1 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการติดตามและดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผลผลิตย่อยของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.79 แต่ขณะเดียวกันมีปริมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการติดตามเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ 17.89 ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยที่ติดตามลดลงคิดเป็นร้อยละ 64.55 ซึ่งถือว่าลดลงในปริมาณที่สูงมาก เนื่องจากการได้มีการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างใกล้ชิดต่อเนื่องให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตอบคำถามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และข้อบังคับ

ผลผลิตย่อยที่ 2 การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารแก่หน่วยงานต่าง ๆ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชนทั่วไป ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 18.47 แต่หน่วยนับคือจำนวนหน้าของเว็บไซต์กลับมีจำนวนลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 31.32 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือมีปรับเปลี่ยนโครงสร้างของเว็บไซต์ของกรมฯ และปรับปรุงระบบงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งานได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน

ผลผลิตย่อยที่ 3 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสิทธิภาพในการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 76.34 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวมีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนาระบบการบริหารงานบุคคล การกำหนดแนวทาง จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ปฏิบัติงานเลขานุการคณะกรรมการกลางข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด คณะกรรมการกลางพนักงานเทศบาล และคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล รวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำ ติดตามการดำเนินงานของบุคลากรทางการศึกษาและบุคลากรถ่ายโอนท้องถิ่น และรับผิดชอบเกี่ยวกับการพิจารณาจัดสรรเงินงบประมาณค่าตอบแทนคณะกรรมการดังกล่าว ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการจัดสอบเพื่อบรรจุและแต่งตั้งเป็นข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นจึงมีค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เพิ่มขึ้น เนื่องจากเป็นการดำเนินงานที่มีความสลับซับซ้อน ยุ่งยาก และต้องทำอย่างรอบคอบ

ผลผลิตย่อยที่ 4 การสนับสนุนการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านการจัดการศึกษา ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของกองส่งเสริมและพัฒนาการจัดการศึกษาท้องถิ่น (กศ.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 35.95 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้น สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการปรับโครงสร้างภายในกองฯ ใหม่ให้สอดคล้องกับภารกิจ รวมถึงได้มีการปรับเปลี่ยนภารกิจที่เกี่ยวกับการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องกับสำนัก/กองอื่นมารวมไว้ที่กองฯ ที่เดียว แต่สามารถตอบสนองต่อความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดการศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และได้มุ่งเน้นให้ความรู้ ความเข้าใจ ด้านการศึกษาอย่างเข้มข้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในด้านนี้เพิ่มสูงขึ้น



## ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีการปรับกิจกรรมหลักในแต่ละผลผลิตเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย และยุทธศาสตร์ของประเทศจากเดิม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 11 กิจกรรม 2 ผลผลิต ปรับเปลี่ยนเป็น 9 กิจกรรม 2 ผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก ดังนี้

กิจกรรมหลักที่ 1 ส่งเสริมกิจกรรมการศึกษาท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 30.81 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีจำนวนเท่าเดิม การเพิ่มขึ้นของกิจกรรมนี้เกิดจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งรัดให้มีการยกระดับมาตรฐานการศึกษาของเด็กในท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพเทียบเท่ากันทั่วประเทศ จึงได้จัดให้มีกิจกรรมต่าง ๆ เกี่ยวกับการศึกษาท้องถิ่น รวมถึงได้มีการจัดมหกรรมการศึกษาท้องถิ่นให้แต่ละท้องถิ่นนำกิจกรรมเด่น ๆ ของแต่ละโรงเรียนมาจัดแสดง เพื่อให้โรงเรียนในท้องถิ่นอื่น ๆ มาเยี่ยมชมและนำไปเป็นแนวทางในการดำเนินการ จึงส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายสูงขึ้น ประกอบกับได้มีการรณรงค์และจัดกิจกรรม “ลดเวลาเรียน เพิ่มเวลารู้” (Moderate Class Knowledge) รวมถึงได้ออกติดตามการดำเนินการดังกล่าวด้วย เพื่อให้โรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมหลักที่ 2 พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารหน่วยงาน มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 29.40 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มสูงขึ้นเนื่องจากกิจกรรมหลักนี้เป็นกิจกรรมที่สนับสนุนการดำเนินงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในด้านต่าง ๆ ให้มีศักยภาพในการทำงาน มีประสิทธิภาพที่จะส่งเสริมสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง

กิจกรรมหลักที่ 3 การส่งเสริมและสนับสนุนการบริการสาธารณะ และกิจกรรมหลักที่ 4 ติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมที่มีความคล้ายคลึงกันและการดำเนินการเกี่ยวกับกิจกรรมมีผลต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเหมือนกัน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นทั้ง 2 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 41.31 และ 41.69 ตามลำดับ สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัด เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม แต่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการดำเนินงานด้านการบริการสาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ทั่วถึงทุกพื้นที่ รวมถึงได้มีการติดตามการดำเนินงานด้านการบริการสาธารณะอย่างใกล้ชิด เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง

กิจกรรมย่อยที่ 5 การส่งเสริมและสนับสนุนให้ความช่วยเหลือสวัสดิการสังคมกับกลุ่มผู้สูงอายุและผู้ด้อยโอกาสในสังคม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 20.99 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม การเพิ่มขึ้นของกิจกรรมนี้ซึ่งเกิดจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งด่วนในการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน และได้มีการจัดกิจกรรมเกี่ยวกับการรณรงค์การแก้ไขปัญหาเสพติดในชุมชนและในท้องถิ่นต่าง ๆ รวมถึงได้มีการเร่งรัดการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการให้รวดเร็ว ครอบคลุมทุกพื้นที่ พร้อมทั้งเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมแก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพด้วย และปรับปรุงระบบข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้เป็นปัจจุบัน จึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อเหตุการณ์บ้านเมือง นโยบายรัฐบาลดำเนินไปอย่างราบรื่นและบรรลุวัตถุประสงค์ และประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุดในการดำเนินการดังกล่าว

## **ตารางที่ 10** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ต้นทุนรวมของผลผลิตหลักที่ 1 ส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผลผลิตหลักที่ 2 จัดสรรเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้นในอัตราที่ไม่สูงมากนัก เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักเพิ่มขึ้น/ลดลงในอัตราที่ไม่ถึงร้อยละ 20 แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน รวมถึงสามารถตอบสนองนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และสนับสนุนและประสานการจัดการบริการสาธารณะและการศึกษาในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่าในการบริหารจัดการ

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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 สำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลท้องถิ่น (สน.บถ.) มีต้นทุนคงที่ลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.25 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการโยก (ย้าย) ไปดำรงตำแหน่งที่อื่นจำนวนหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการลดลงแต่ในปริมาณที่มากขึ้น แต่จากการควบคุมการใช้พลังงานอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคลดลงด้วย แต่ค่าใช้จ่ายที่ลดลงอย่างชัดเจนคือค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไม่มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ประเภทนี้เลย ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 326.58 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 89.29 ต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้นอย่างมากคือค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายประชุม และค่าจ้างเหมาบริการ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีซ่อมแซม/ปรับปรุงอาคาร สำนักงานที่มีสภาพเก่าทรุดโทรมรวมถึงบริเวณโดยรอบให้อยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงหน่วยงานนี้เป็นหน่วยงานหลักในการจัดสอบแข่งขันเพื่อบรรจุบุคคลเป็นข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่น ประจำปี พ.ศ. 2560 จึงได้มีการจัดประชุมในเรื่องดังกล่าวบ่อยครั้งเพื่อให้การดำเนินงานไม่มีข้อผิดพลาด และมีการจ้างมหาวิทยาลัยดำเนินงานด้วยจึงส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นอย่างมาก แต่ถือว่าการเพิ่มขึ้นของต้นทุนนี้ส่งผลให้การสอบแข่งขันประสบความสำเร็จตอบสนองความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าในเชิงบริหารจัดการ

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 กองส่งเสริมและพัฒนากิจการศึกษาท้องถิ่น (กศ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 11.77 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีการปรับโครงสร้างภายในหน่วยงานทำให้มีการปรับเกลียอัตราบุคลากรให้สมดุลจึงได้ย้ายเข้ามาดำรงตำแหน่งหน่วยงานอื่นหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้านเพิ่มขึ้น รวมถึงค่าสาธารณูปโภคด้วย ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 56.60 ส่งผลให้ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 41.80 เนื่องจากในปีงบประมาณในปี พ.ศ. 2560 ได้มีการจัดฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการศึกษาให้กับสถานศึกษาที่สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายโครงการอย่างต่อเนื่อง รวมถึงได้มีการจัดโครงการจัดมหกรรมจัดการศึกษาท้องถิ่นและจัดงานชุมนุมลูกเสือต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี และมีการจัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างต่อเนื่องหลายโครงการจึงทำให้ ค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรมและค่าจ้างเหมาบริการเพิ่มสูงขึ้น

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (กม.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 3.41 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ต้นทุนคงที่ที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ค่าเช่า เบ็ดเตล็ด รวมถึงค่าจ้างพนักงานบันทึกข้อมูลที่ได้มีการจ้างเพิ่มเติม แต่ในขณะเดียวกันค่าสาธารณูปโภคลดลงจากการรณรงค์และควบคุมการใช้พลังงานอย่างต่อเนื่อง ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 20.25 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 5.44 เนื่องจากหน่วยงานมีหน้าที่ในการฝึกอบรมให้กับบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกี่ยวกับการดำเนินให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ และได้มีการเดินทางไปติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้านกฎหมายมากขึ้นในปี

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 2.68 แต่เพิ่มขึ้นอัตราที่ไม่สูงมากนักไม่ว่าจะเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ค่าสาธารณูปโภค แต่มีค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่เพิ่มขึ้นในปีก่อนเนื่องจากมีการซื้อครุภัณฑ์ประเภทนี้เพิ่มเติม ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 27.88 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 10.57 เนื่องจากได้มีการจัดโครงการฝึกอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับด้านการเงิน การคลัง การงบประมาณ และการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กับสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่าง ๆ ทั่วประเทศจึงส่งผลให้ มีค่าวัสดุและค่าจ้างเหมาบริการเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูง รวมถึงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการประกาศใช้งานพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ซึ่งทุกหน่วยงานรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องใช้พระราชบัญญัตินี้ด้วย จึงต้องมีการส่งเสริมความรู้ในด้านนี้เพิ่มขึ้น

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1** กองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนคงที่ลดลงคิดเป็นร้อยละ 33.72 สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนคงที่ของกองการเจ้าหน้าที่ลดลงอย่างมากคือในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไม่มีการจ้างที่ปรึกษาในการจัดทำข้อมูลบุคลากรรวมถึงการศึกษาถึงความต้องการในการพัฒนาข้าราชการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้มีความครอบคลุมทุกด้านทุกความต้องการ ต้นทุนผันแปรลดลงเป็นร้อยละ 2.89 ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 20.59 ต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือค่าจ้างเหมาบริการ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการจัดสอบข้าราชการและพนักงานราชการเข้ามาปฏิบัติงานจึงต้องมีการจ้างมหาวิทยาลัยเข้ามาดำเนินการจัดสอบ รวมถึงได้มีการจ้างเพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อนำมาใช้ในการจัดเก็บข้อมูลบุคลากรด้วย แต่ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนี้ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีศักยภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2** กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตผ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 22.49 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ และค่าสาธารณูปโภคเนื่องจากมีการโยก(ย้าย) ข้าราชการเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานหลายอัตรา แต่บุคลากรที่ย้ายเข้ามาไม่สามารถเบิกค่าเช่าบ้านได้จึงทำให้ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ลดลง สำหรับต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 22.49 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 22.42 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 หน่วยงานได้ออกตรวจสอบการเงิน การคลัง การบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดมีปริมาณเพิ่มขึ้นทำให้ค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูง จึงเป็นสาเหตุหลักที่ส่งผลให้ต้นทุนรวมสูงขึ้นด้วย แต่การเพิ่มสูงขึ้นของต้นทุนนี้ทำให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปฏิบัติงานด้วยความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ลดการหักทวงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และงบการเงินที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบมีความถูกต้องครบถ้วนด้วย

## ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าจ้างเหมาบริการ เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 80.99 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เนื่องจากสำนักงานและสถานที่ปฏิบัติงานโดยรอบยังอยู่ในสภาพดีและสามารถใช้งานได้และมีพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสารให้ปลอดภัย จึงทำให้ต้นทุนค่าจ้างเหมาบริการลดลง แต่ไม่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน ยังสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและผู้รับบริการ

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าวัสดุ เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 67.18 ถึงแม้ว่ากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจะได้มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อลดค่าวัสดุสำนักงานต่อเนื่องโดยให้แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการผ่านเว็บไซต์ ซึ่งสามารถดาวน์โหลดรายละเอียดได้ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูลโดยไม่ต้องพิมพ์ แต่ในปัจจุบันภาวะเศรษฐกิจทำให้ของที่ซื้อมาใช้ในสำนักงานมีราคาแพงจึงทำให้ค่าใช้จ่ายสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของข้าราชการและลูกจ้างประจำ ประกอบด้วย ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร เงิน ก.บ.ข. และเงิน กสจ. ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 164.94 ซึ่งต้นทุนที่เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัด คือค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและบุคคลในครอบครัว ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ แต่ในปีงบประมาณต่อไปจะรณรงค์ให้ข้าราชการและบุคคลในครอบครัวมาร่วมกันออกกำลังกายเพื่อให้ร่างกายแข็งแรงยิ่งขึ้น