

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 แยกเป็นราชการบริหารส่วนกลาง และราชการบริหารส่วนภูมิภาค ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นองค์กรหลักในการส่งเสริมและสนับสนุน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้มแข็ง สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้มีการปรับกิจกรรมหลักและผลผลิตเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย และยุทธศาสตร์ของประเทศ จากเดิม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 9 กิจกรรม 2 ผลผลิต เปลี่ยนเป็น 7 กิจกรรม 1 ผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเป็นเงินทั้งสิ้น 451,238,886.76 บาท เนื่องจาก กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการสนับสนุนส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการ จัดทำและให้บริการสาธารณะ โดยมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในพื้นที่ให้เป็นไปตามหลักคุณธรรม และจริยธรรม ซึ่งมีการเพิ่มขีดความสามารถของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นมืออาชีพและเต็มศักยภาพ สามารถพึ่งตนเองได้ รวมถึงได้จัดให้มีการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการในสังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงทำให้ต้นทุนในส่วนนี้เพิ่มสูงขึ้น และได้มีการพัฒนาระบบงบประมาณ การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ ปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เอื้อต่อการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด เช่น การพัฒนาปรับปรุง กฎหมาย ด้านการจัดเก็บรายได้ ด้านการศึกษา ด้านบุคลากร ด้านงบประมาณ ด้านการบัญชีและรายงานการเงิน รวมถึง การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้รองรับการทำงานในปัจจุบันที่มีเทคโนโลยีเข้ามาเกี่ยวข้อง เป็น การเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 และส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรที่มี สมรรถนะสูงในการให้บริการสาธารณะที่มีคุณภาพและมาตรฐาน สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชน ภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากภาคีเครือข่าย และนโยบายของรัฐบาลที่กำหนดให้รัฐจะต้องให้ความสำคัญเป็นอิสระ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักแห่งการปกครองตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น

ต้นทุนของการดำเนินการบางรายการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถประหยัด งบประมาณได้ เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่า ประหยัด และเกิดประสิทธิภาพ จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมของบางกิจกรรมลดลง บางกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้นในปริมาณมาก หากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จะเพิ่มขึ้นจากภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวง รัฐบาล ที่มีความเร่งด่วนและ เมื่อดำเนินการแล้วเกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม และเป็นการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นให้เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าต่องบประมาณของประเทศ

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ 1 ติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 5.01 และมีจำนวนเรื่องที่ต้องติดตามผลการแก้ไขลดลงคิดเป็นร้อยละ 25.45 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 27.42 ในปีงบประมาณที่ผ่านมา กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับเรื่องการทักท้วงการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินลดลง เนื่องจากหน่วยงานได้มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการตรวจแนะนำจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่องจากปีงบประมาณที่ผ่านมา รวมถึง ได้มีการแนะนำการปฏิบัติงานให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติอย่างถูกต้องเพื่อลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีข้อทักท้วงลดลง แต่การติดตามผลดังกล่าวยังคงมีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จึงยังทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถแก้ไขข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนั้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนต่อหน่วยมีความคุ้มค่าต่องบประมาณที่เสียไป องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 2 บำรุงรักษาระบบเครือข่ายภายในกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พร้อมระบบ Anti Virus เป็นกิจกรรมย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการเกี่ยวกับระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในจำนวนที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 29.20 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้มีการปรับปรุง แก้ไข บำรุงรักษาระบบต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 รวมถึงได้มีการจัดซื้ออุปกรณ์เพิ่มเติมเพื่อให้ระบบฯ สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และสามารถใช้งานอย่างต่อเนื่อง ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งระบบดังกล่าวได้ใช้งานมานานหลายปี จึงมีความจำเป็นต้องพัฒนาให้มีความทันสมัย เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

กิจกรรมย่อยที่ 3, 4 การจัดสรรงบประมาณค่าตอบแทน ก.กลาง, อนุฯ กลาง, ก.จังหวัด และอนุ ก.จังหวัด และขออนุมัติ/เบิกจ่ายค่าตอบแทนให้คณะกรรมการคณะต่าง ๆ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการตามกิจกรรมนี้ โดยทั้ง 2 กิจกรรม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 143.15 ในขณะที่เดียวกันหน่วยนับคือจำนวนครั้งในการจัดประชุมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณที่ผ่านมา ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 224.19 และ 43.50 ตามลำดับ ซึ่งในการประชุมแต่ละครั้งเป็นการประชุมคณะกรรมการแยกเป็นแต่ละคณะฯ ทำให้จำนวนครั้งในการประชุมเพิ่มขึ้นและสาเหตุหลักของการเพิ่มขึ้นของต้นทุน เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการจัดสอบข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ มีการจัดประชุมคณะทำงานเพื่อกำหนดขั้นตอนการจัดสอบอย่างต่อเนื่องมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยรายละเอียดของการดำเนินการต้องพิจารณาอย่างถี่ถ้วน เพื่อให้การสอบผ่านไปอย่างมีประสิทธิภาพ ต่อเนื่องไปจนถึงการบรรจุแต่งตั้งในตำแหน่งต่าง ๆ ให้ครอบคลุมตามต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงได้มีการจัดการประชุมของ กกก. คณะต่าง ๆ เช่น กทจ., กอบต. และ ก.เทศบาลเป็นประจำทุกเดือน ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการประชุมเพิ่มขึ้น แต่สามารถตอบสนองการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการบริหารงานบุคคลได้อย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมย่อยที่ 5 การรับ-ส่งผลงานที่เกิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (ผลงานการปฏิบัติงานและผลงานทางวิชาการ) เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) มีต้นทุนรวม ปริมาณของจำนวน เรื่องที่ดำเนินการ และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 82.36, 4.95 และ 73.75 ตามลำดับ ซึ่งการเพิ่มขึ้น ของต้นทุนสาเหตุหลักคือปริมาณของการส่งผลงานที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับค่าดำเนินการต่าง ๆ มีต้นทุนที่สูงขึ้น เช่น ค่าขนส่ง ค่าน้ำมัน รวมถึงค่าบรรจุหีบห่อของผลงาน ส่งผลให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้สูงขึ้น แต่หน่วยงานได้รับ ผลงานทางวิชาการฯ ได้ทันต่อเวลาที่ต้องการดำเนินการให้แล้วเสร็จ

กิจกรรมย่อยที่ 6 การนิเทศงานการบริหารงานบุคคลทางการศึกษาท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนัก พัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 82.36 และจำนวนครั้ง ของการออกนิเทศงานตามกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 39.13 ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นด้วยคิดเป็น ร้อยละ 31.07 การเพิ่มขึ้นของจำนวนครั้งที่ออกนิเทศงานเป็นสาเหตุที่ทำให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากได้มีการออกตรวจนิเทศฯ อย่างต่อเนื่องและใกล้ชิดและให้ข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง กับด้านนี้ได้รับการตรวจแนะนำเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ ประกอบกับบุคลากรด้านการศึกษามีส่วนสำคัญในการพัฒนาการจัดการศึกษาให้กับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น เพื่อยกระดับคุณภาพการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 7 โครงการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA) เป็นกิจกรรมย่อย ของกองพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (กพส.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 353.94 และ 354 ตามลำดับ แต่เป้าหมายของการประเมินลดลงจาก 7852 เป็น 7851 ซึ่งการประเมินดังกล่าว ประกอบไปด้วย 4 คือ การบริหารจัดการ การบริหารบุคคลและกิจการสภา การบริหารงานการเงินและการคลัง การบริการสาธารณะ และธรรมาภิบาล ซึ่งในแต่ละด้านต้องดำเนินการอย่างระมัดระวัง ถูกต้อง และต้องใช้ บุคลากรในการดำเนินการปริมาณมาก ทำให้ต้นทุนในการดำเนินการต่าง ๆ เพิ่มสูงขึ้นกว่าปีงบประมาณที่ผ่านมา อย่างเห็นได้ชัด แต่ผลลัพธ์ของการประเมินสามารถนำไปใช้สนับสนุนการบริหารงานแบบประชารัฐ ทั้งรัฐบาล ผู้ว่าราชการจังหวัดในพื้นที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประชาชน มีข้อมูลในการส่งเสริมพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างถูกต้อง ถือว่าคุ้มค่าต่อต้นทุนที่ต้องเสียไป

กิจกรรมย่อยที่ 8, 9 การบำรุงรักษาระบบสารสนเทศการบริหารจัดการเพื่อการวางแผนและประเมินผล การใช้จ่ายงบประมาณ (e-Plan) และการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นกิจกรรมย่อยของ กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยพ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการเกี่ยวกับโปรแกรมนี้ มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 378.18 แต่จำนวนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็น ผู้ใช้งานในระบบ e-Plan ลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.01 ซึ่งในปีงบประมาณที่ผ่านมาได้มีการปรับปรุงแก้ไข บำรุงรักษา ระบบฯ ให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงานตลอดเวลา ทันสมัย สามารถนำผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินการของระบบ มาใช้ในการบริหารงบประมาณ และรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง และตรวจสอบได้ ทุกขั้นตอน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เป้าหมายของการเบิกจ่ายงบประมาณของกรมฯ เป็นไปตาม เป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด จึงส่งผลให้ต้นทุนของทั้ง 2 กิจกรรมสูงขึ้นในปริมาณมาก

กิจกรรมย่อยที่ 10 งานธุรการ สารบรรณ (รับ-ส่ง) เป็นกิจกรรมย่อยของกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.66 ในขณะที่เดียวกันมีจำนวนเรื่องที่ทำเนิการตามกิจกรรมลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.20 ในการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องทีลดลงนี้ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 68.23 แต่สามารถดำเนินงานได้อย่างมีระบบ ระเบียบ และมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลสูงสุด คุ่มค่าต้องบประมาณที่เสียไป

กิจกรรมย่อยที่ 11 การวินิจฉัยและให้ความเห็นชอบทางกฎหมาย เป็นกิจกรรมย่อยของกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (กม.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 4.89 แต่มีจำนวนเรื่องที่ต้องดำเนินการวินิจฉัยตามกิจกรรมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 48.72 ซึ่งการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องที่ทำเนิการเพิ่มขึ้นส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 36.05 แต่การลดลงของต้นทุนนี้ไม่ได้ทำให้ประสิทธิภาพในการดำเนินการลดลงไปด้วย ซึ่งต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ สามารถตอบสนองการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครอบคลุม ลดข้อร้องเรียน ข้อทักท้วงของหน่วยงานภายนอก

กิจกรรมย่อยที่ 12 การจัดทำร่างประมวลกฎหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.66 แต่มีจำนวนร่างประมวลกฎหมายที่ดำเนินการได้เพิ่มขึ้นร้อยละ 400.00 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 71.47 แต่การเพิ่มขึ้นของปริมาณที่ดำเนินการได้ ไม่ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการดำเนินการลดลงไปด้วย ยังคงตอบสนองการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

กิจกรรมย่อยที่ 13 การเปลี่ยนชื่อและยุบรวมองค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.66 แต่มีปริมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการเปลี่ยนชื่อ/ยุบรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 250.00 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงในปริมาณมากคิดเป็นร้อยละ 59.24 การลดลงของต้นทุนไม่ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการดำเนินงานลดลงไปด้วย แต่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ต้องการเปลี่ยนแปลงชื่อ/ยุบรวมองค์กรรวดเร็ว

กิจกรรมย่อยที่ 14 การฝึกอบรม ส่งเสริมความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น (สพบ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 70.51 ขณะเดียวกันปริมาณของข้าราชการ/พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เข้าร่วมการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 44.52 แต่อย่างไรก็ตามปริมาณผู้เข้าอบรมที่เพิ่มขึ้นนี้ไม่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง แต่ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 17.99 สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือการใช้สื่อการเรียนการสอนลักษณะของอุปกรณ์และระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาแทนการใช้เอกสาร จึงทำให้เสียค่าใช้จ่ายในการจัดเช่าหรือจัดซื้ออุปกรณ์ต่าง ๆ เพิ่มเติม แต่สามารถตอบสนองความต้องการในการเรียนการสอนได้ครบถ้วน รวบรวมเร็ว และทันสมัย

กิจกรรมย่อยที่ 15 การกำกับดูแลและวางนโยบายการปฏิบัติงานให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) โดยมีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.21 แต่มีปริมาณของจำนวนเรื่องลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.65 ซึ่งเป็นกิจกรรมที่มีการดำเนินการต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการที่ประสบความสำเร็จทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ลดข้อผิดพลาด และสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 16 ศูนย์ข้อมูลด้านการคลัง (รับ-จ่าย) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 656.00 และ 656.09 ซึ่งศูนย์นี้เป็นการรวบรวมการเงิน การคลัง ทั้งหมดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ ซึ่งต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ และใช้ทรัพยากรในการดำเนินการในปริมาณมากไม่ว่าจะเป็นบุคลากรหรือเครื่องมือในการช่วยดำเนินงาน แต่ในปัจจุบันมีเครื่องมือในการช่วยจัดเก็บข้อมูลยังต้องมีการปรับปรุงให้ทันสมัย และมีความรวดเร็ว จึงเสียค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เพิ่มสูงขึ้น แต่สามารถจัดเก็บข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้งานหรือช่วยผู้บริหารในการดูแลฐานะเศรษฐกิจการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 17 พัฒนาระบบและรูปแบบงบประมาณและพัสดุและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 0.14 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีเรื่องที่ต้องดำเนินการลดลงคิดเป็นร้อยละ 99.15 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของการดำเนินการเพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงเป็นอย่างมากคิดเป็นร้อยละ 11,748.87 แต่ต้องมีการพัฒนางบประมาณ พัก และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความทันสมัย สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน ลดการหักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นไปตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 18 การประมวลผลทางการเงินโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 23.37 เนื่องจากหน่วยงานได้มีการกำหนดรอบการประเมินผลที่แน่นอนและดำเนินการต่อเนื่องเป็นประจำ ทำให้สามารถประหยัดต้นทุนในการดำเนินการได้ในทุก ๆ ด้าน ไม่ว่าจะเป็นค่าใช้จ่ายในด้านบุคลากร ค่าบำรุงรักษาระบบ สามารถนำมาใช้งานได้มีประสิทธิภาพ ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 19 พัฒนาระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและส่งเสริมกิจการกองทุน เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 28.51 ในขณะที่เดียวกันจำนวนเรื่องของการพัฒนาระบบลดลงด้วยคิดเป็นร้อยละ 12.28 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 18.51 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวนเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบบัญชีฯ ลดลง เนื่องจากจะมีการเชื่อมโยงระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับระบบบัญชีของกรมบัญชีกลาง แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน ลดการหักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและเป็นไปตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 20 การจัดสรรเงินอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 10.68 แต่มีจำนวนครั้งของการจัดสรรเงินอุดหนุนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 26.18 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 29.21 รัฐบาลได้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินโดยต้องรายงานผลความก้าวหน้าของการเบิกจ่ายเงินทุกเดือนและทุกไตรมาส จึงต้องมีการเพิ่มขึ้นของจำนวนครั้งในการจัดสรรเงินให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินได้อย่างรวดเร็ว ส่งผลให้ต้นทุนการดำเนินการลดลง แต่อย่างไรก็ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

กิจกรรมย่อยที่ 21 การเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.60 แต่ในขณะเดียวกันมีจำนวนรายการของการเบิกจ่ายลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.63 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 43.51 ซึ่งการเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ผู้รับจ้าง/ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับเงินตรงเวลา ลดภาระการทวงถาม

กิจกรรมย่อยที่ 22 การตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลด้านการเงิน การคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.60 แต่จำนวนครั้งของการตรวจติดตามฯ เพิ่มขึ้นส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นด้วยแต่ในประมาณที่ไม่มากนักคิดเป็นร้อยละ 25.13 เนื่องจากนโยบายการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลให้ตรวจสอบอย่างละเอียด และตรวจสอบให้ครอบคลุมทุก ๆ ด้านด้วยความโปร่งใส โดยเน้นประสิทธิภาพการตรวจสอบติดตาม ถึงแม้จะทำให้ต้นทุนในการตรวจสอบเพิ่มขึ้น แต่ทำให้การบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 23 ให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือด้านระเบียบกฎหมายท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 90.13 และ 51.89 การให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือด้านระเบียบกฎหมายท้องถิ่น ต้องดำเนินการอย่างรอบคอบตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ รวมทั้งรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาที่กำหนด ตลอดจนการให้คำปรึกษา แนะนำ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ต้นทุนต่อเรื่องที่ดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการส่งเสริมภาคประชาชนให้มีส่วนร่วมในการบริหารงานและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 24 จัดให้มีการส่งข้อมูล รายงานติดตามผลระหว่างกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สจ.) สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ด้วยระบบสารสนเทศ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.60 การจัดให้มีการส่งข้อมูลรายงานติดตามฯ มีจำนวนครั้งของการรายงานลดลง แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้การรายงานข้อมูลเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ได้เพิ่มขึ้น เช่น ค่าไปรษณีย์ ค่ากระดาษ ค่าหมึก เป็นต้น

กิจกรรมย่อยที่ 25 การอบรม สัมมนา ศึกษาดูงานของบุคลากรสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมปริมาณของผู้ได้รับการฝึกอบรม และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 42.60, 14.00 และ 25.09 ตามลำดับ สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงคือ ในการจัดฝึกอบรมในโครงการต่าง ๆ จะต้องใช้วัสดุสำนักงานเป็นจำนวนมากเพื่อผลิตเอกสารประกอบการเรียนการสอน แต่ในปีที่ผ่านมาได้มีการปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนเป็นการใช้สื่อการเรียนในระบบคอมพิวเตอร์แทนจึงสามารถประหยัดค่าวัสดุสำนักงานได้เป็นจำนวนมาก แต่สามารถตอบสนองความต้องการในการเรียนการสอนได้ครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 26 การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพื่อดำเนินการเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 90.13 แต่จำนวนครั้งประเมินลดลงคิดเป็นร้อยละ 74.26 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 638.60 เนื่องจากการประเมินตามโครงการดังกล่าวเป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ และมาดำเนินการต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จึงมีจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการประเมินลดลง จำนวนครั้งของการประเมินก็ลดลงด้วย แต่การประเมินดังกล่าวมีความโปร่งใสได้รับข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง

กิจกรรมย่อยที่ 27 การบันทึกข้อมูลและผลการดำเนินการด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 90.13 มีจำนวนครั้งของการบันทึกข้อมูลเพิ่มขึ้นในปริมาณที่มากคิดเป็นร้อยละ 1,208.91 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงในปริมาณมากด้วยคิดเป็นร้อยละ 85.47 การลดลงของต้นทุนไม่ทำให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพลดลงแต่อย่างใด แต่ส่งผลให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะที่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน เป็นการขับเคลื่อนภารกิจด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย เพื่อส่งเสริมให้เกิดการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ซึ่งการดำเนินการด้านขยะมูลฝอยในพื้นที่ต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นนโยบายเร่งด่วนของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย และรัฐบาลที่ต้องจัดการให้แล้วเสร็จ

กิจกรรมย่อยที่ 28 การติดตามแผนงานบูรณาการส่งเสริมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 90.13 แต่มีจำนวนครั้งของการติดตามเพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 1,107.69 ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 84.26 ซึ่งการลดลงของต้นทุนนี้ไม่ได้ทำให้การดำเนินงานติดตามผลการบูรณาการลดประสิทธิภาพลงแต่อย่างใด แต่ส่งผลให้ได้ข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ครอบคลุมทำภารกิจที่มีการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้มแข็งสามารถตอบสนองการจัดการบริการสาธารณะให้กับประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง

กิจกรรมย่อยที่ 29 ด้านงานสารบรรณ เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 60.40 แต่จำนวนรายการรับ-ส่งหนังสือของสำนักงานเลขานุการกรมฯลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 109.28 เนื่องจากในปีที่ผ่านมาได้มีการจัดส่งรายงานเอกสารต่าง ๆ ทางอีเมลให้เจ้าของเรื่องโดยตรง ไม่ต้องทำหนังสือนำเสนออีกครั้งหนึ่ง ทำให้ปริมาณของหนังสือรับ-ส่งลดน้อยลง แต่สามารถตอบสนองการทำงานได้อย่างรวดเร็วมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 30 ด้านช่วยอำนวยความสะดวก เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 113.87 แต่มีปริมาณของการดำเนินงานกิจกรรมดังกล่าวลดลงด้วยคิดเป็นร้อยละ 38.52 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสำหรับการดำเนินงานตามกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 258.14 ซึ่งปีที่ผ่านมาได้มีการจัดกิจกรรมที่เน้นให้องค์กรปกครองท้องถิ่นมีความเข้มแข็ง และเน้นนโยบายที่สำคัญของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เช่น การขับเคลื่อนภารกิจด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย การขับเคลื่อนโครงการ “ธนาคารน้ำใต้ดิน” ซึ่งสำนักงานเลขานุการกรมต้องเข้าไปช่วยดำเนินงานเพื่อให้การดำเนินงานสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

กิจกรรมย่อยที่ 31 ด้านการประชาสัมพันธ์ เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 41.67 ปีงบประมาณที่ผ่านมามีการบูรณาการเพื่อจ้างผลิตและเผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์ทางสถานีโทรทัศน์ สถานีวิทยุ รูปแบบสารคดี แผ่นพับและโปสเตอร์หลาย ๆ ภารกิจ กิจกรรมไว้ในชุดเดียวกัน จึงทำให้จำนวนครั้งในการประชาสัมพันธ์ลดลงด้วยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น แต่สามารถเผยแพร่ภารกิจทำให้บริการสาธารณะต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างต่อเนื่อง แต่ประชาชนมีความเข้าใจในบทบาทอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดียิ่งขึ้นและมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 32 ด้านบริหารบุคคล เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของกองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 48.29 แต่จำนวนบุคคลมีปริมาณลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.67 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 49.29 ซึ่งต้นทุนที่เพิ่มสูงขึ้นสืบเนื่องจากการยกระดับขีดความสามารถของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง จึงได้มีการอบรมพัฒนาจำนวนบุคลากรของกรมฯ โดยเน้นอบรมให้ตรงกับสายงานที่ปฏิบัติงานจริง ทำให้บุคลากรของกรมฯ ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 33 ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของกองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 48.29 แต่จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรมลดลงคิดเป็นร้อยละ 17.98 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นด้วยคิดเป็นร้อยละ 80.79 สืบเนื่องจากการยกระดับขีดความสามารถของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง จึงได้มีการนำหลักเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) มาใช้ในการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทั่วทั้งองค์กร และเน้นให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่จำเป็นต่อการพัฒนาองค์กรตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน

กิจกรรมย่อยที่ 34 ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของกองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 48.29 แต่มีจำนวนเรื่องที่เกิดการแล้วเสร็จลดลงคิดเป็นร้อยละ 66.67 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 344.88 การดำเนินการในเรื่องวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด ต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ละเอียด และระมัดระวังลดข้อผิดพลาดหากได้คำสั่งลงโทษไปแล้ว แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนไม่ทำให้การดำเนินการลดประสิทธิภาพแต่อย่างใด

กิจกรรมย่อยที่ 35 ด้านการเงินและบัญชี เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของกองคลัง (กค.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 37.48 การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีจำนวนครั้งลดลงคิดเป็นร้อยละ 2.02 เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานเกิดความเข้าใจขั้นตอน รูปแบบ รายละเอียดของงาน งานการเงินและบัญชีหลายรายการที่เป็นรายการเดียวกันได้มีการรวบรวมเพื่อจัดทำในคราวเดียวกัน จึงทำให้จำนวนครั้งของจำนวนเอกสารลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 40.31 แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้งานการเงินและบัญชีเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

กิจกรรมย่อยที่ 36 ด้านระเบียบการคลัง เป็นกิจกรรมย่อยของกองคลัง (กค.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 6.93 ในขณะที่ปริมาณของระเบียบ หนังสือสั่งการ กฎหมายต่าง ๆ ที่ได้มีการแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกทราบเพื่อถือปฏิบัติเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 84.86 ซึ่งเพิ่มขึ้นในปริมาณสูงมาก ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 42.16 แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง

กิจกรรมย่อยที่ 37, 38 งานธุรการสารบรรณ โครงการและแผนงาน และการรายงานเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของผู้บริหาร ข้าราชการ และพนักงานส่วนท้องถิ่น ประจำปี พ.ศ. 2561 เป็นกิจกรรมย่อยของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (ศปท.สธ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 73.95 และมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 64.15 และ 73.95 ตามลำดับ ทั้ง 2 กิจกรรม ซึ่งการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ เพิ่มขึ้น ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ แต่ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้สามารถปฏิบัติงานสนองความต้องการขององค์กรและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 39 การจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 61.24 แต่มีจำนวนครั้งของการจัดประชุมเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในการจัดประชุมเพิ่มขึ้นในปริมาณที่เท่ากัน มีการจัดประชุมเพื่อติดตามการดำเนินการตามคำรับรองปฏิบัติราชการประจำปีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินการตามคำรับรองฯ เป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถดำเนินการได้ตามที่สำนักงาน กพร. กำหนด

กิจกรรมย่อยที่ 40 การจัดทำรายงานลักษณะสำคัญขององค์กร เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในปริมาณที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 61.24 ซึ่งหน่วยนับและปริมาณเท่าเดิม ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้เน้นความมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้และความคุ้มค่าในเชิงภารกิจภาครัฐ เพื่อให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถทำหน้าที่เป็นผู้สนับสนุนให้ “ท้องถิ่นเข้มแข็ง ร่วมแรงพัฒนา ประชาเป็นสุข” ได้ตามวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ ดังนั้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพของหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

กิจกรรมย่อยที่ 41, 42 การรายงานผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในปริมาณที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 114.99 และ 61.24 ตามลำดับ ซึ่งหน่วยนับและปริมาณเท่าเดิม แต่การเสียไปของต้นทุนไม่ได้ทำให้การปฏิบัติงานและการรายงานลดประสิทธิภาพและความถูกต้องแต่อย่างใด

กิจกรรมย่อยที่ 43 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 28.91 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีระบบสารสนเทศด้านการปฏิบัติงานที่สามารถเก็บรวบรวม กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่และสามารถเผยแพร่กฎหมาย ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ รวมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ประชาชนสามารถเข้าถึงและค้นหาได้ง่ายผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จึงได้พัฒนาและซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ทันสมัยเพิ่มขึ้นเพื่อรองรับการพัฒนาเครือข่ายสารสนเทศ และสนับสนุนภารกิจของกรม โดยมีการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและอุปกรณ์เครือข่ายให้เหมาะสม และเพียงพอกับการใช้งานติดตั้งอุปกรณ์ ดังนั้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนแต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของกรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดหมวดหมู่ข้อมูล ข่าวสารและจัดสรรพื้นที่ในหน้าเว็บไซต์ให้เหมาะสม สะดวกและง่ายต่อผู้ใช้งาน

กิจกรรมย่อยที่ 44 ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 29.65 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการพัฒนาระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ให้มีประสิทธิภาพให้รองรับการปฏิบัติงานปัจจุบันที่ทำงานในระบบอินเทอร์เน็ตเป็นหลัก และการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบสารสนเทศเข้ามาเกี่ยวข้องมากยิ่งขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์และโลกปัจจุบัน

กิจกรรมย่อยที่ 45, 46 ด้านแผนงานและติดตามประเมินผล และด้านงบประมาณ เป็นกิจกรรมมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และเป็นกิจกรรมย่อยของกองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 258.64 ได้มีการวางแผนเพื่อติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอย่างใกล้ชิด แต่ได้มีการพัฒนาโครงการระบบสารสนเทศการบริหารจัดการเพื่อวางแผนและประเมินผล การใช้งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขึ้นมาใช้งาน เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รายงาน การใช้จ่ายงบประมาณได้ในระบบคอมพิวเตอร์ จึงทำให้ต้นทุนของทั้ง 2 กิจกรรมเพิ่มสูงขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่ 1 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการติดตามและดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผลผลิตย่อยของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.30 แต่ขณะเดียวกันมีปริมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการติดตามลดลงเป็นร้อยละ 25.45 ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยที่ติดตามเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 29.70 ในปีงบประมาณที่ผ่านมากรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับเรื่องการทักท้วงการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินลดลง เนื่องจากหน่วยงานได้มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการตรวจแนะนำจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่องจากปีงบประมาณที่ผ่านมา รวมถึงได้มีการแนะนำการปฏิบัติงานให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติให้ถูกต้องเพื่อลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีข้อทักท้วงลดลง แต่การติดตามผลดังกล่าวยังต้องมีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จึงยังทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถแก้ไขข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

ผลผลิตย่อยที่ 2 การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารแก่หน่วยงานต่าง ๆ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชนทั่วไป ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.91 แต่หน่วยนับคือจำนวนหน้าของเว็บไซต์ก็มีจำนวนเพิ่มขึ้นด้วย แต่ยังคงให้ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยนี้ยังเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 19.67 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของผลผลิตนี้เพิ่มขึ้นคือมีปรับเปลี่ยนปรับปรุง เปลี่ยนแปลงโครงสร้างของเว็บไซต์ของกรมฯ ปรับปรุงระบบงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีการพัฒนาระบบสารสนเทศที่ทันสมัยเพื่อรองรับประเทศไทย 4.0 สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งานได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน

ผลผลิตย่อยที่ 3 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสิทธิภาพในการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 80.71 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวมีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนาระบบการบริหารงานบุคคล การกำหนดแนวทาง จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ปฏิบัติงานเลขานุการคณะกรรมการกลางข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด คณะกรรมการกลางพนักงานเทศบาล และคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล รวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำ ติดตามการดำเนินงานของบุคลากรทางการศึกษาและบุคลากรถ่ายโอนท้องถิ่น และรับผิดชอบเกี่ยวกับการพิจารณาจัดสรรเงินงบประมาณค่าตอบแทนคณะกรรมการดังกล่าว ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 การจัดสอบเพื่อบรรจุและแต่งตั้งเป็นข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นเสร็จสิ้น และมีการเรียกคนที่สอบแข่งขันได้เพื่อบรรจุแต่งตั้งจึงมีค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เพิ่มขึ้น เนื่องจากเป็นการดำเนินงานดังกล่าวแบ่งเป็นเขตภูมิภาคต้องมีการเดินทางไปเพื่อติดตาม เพื่อให้เสร็จลุกลงตามวัตถุประสงค์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ผลผลิตย่อยที่ 4 ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของกองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงเป็นอย่างมากคิดเป็นร้อยละ 250.84 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยนี้เพิ่มขึ้น สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือ ในปีนี้หน่วยงานได้มีการจ้างที่ปรึกษาเข้ามาศึกษาวิเคราะห์ยุทธศาสตร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีส่วนร่วมในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติตามเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความเข้าใจในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ นโยบายรัฐบาล กระทรวงมหาดไทย และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ผลผลิตย่อยที่ 5 พัฒนาระบบการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้มีการปรับเปลี่ยนผลผลิตย่อยจาก 2 ผลผลิตย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็น 1 ผลผลิตย่อย ส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อนคิดเป็นร้อยละ 45.55 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม แต่สามารถปฏิบัติงานในด้านการส่งเสริม สนับสนุน ให้คำแนะนำ ชี้แนะกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน

ผลผลิตย่อยที่ 6 ส่งเสริม สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้มีการปรับเปลี่ยนผลผลิตย่อยจาก 2 ผลผลิตย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็น 1 ผลผลิตย่อย ส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูงเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อนคิดเป็นร้อยละ 53.93 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม เนื่องจากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเป็นด่านหน้าที่ทำหน้าที่ให้การส่งเสริม สนับสนุนกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่าง ๆ ในพื้นที่ ให้มีความเข้มแข็งสามารถปฏิบัติงานตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีการปรับกิจกรรมหลักให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย และยุทธศาสตร์ของประเทศ จากเดิมปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 9 กิจกรรม 2 ผลผลิต ปรับเปลี่ยนเป็น 7 กิจกรรม 1 ผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก ดังนี้

กิจกรรมหลักที่ 1 ส่งเสริมกิจกรรมการศึกษาท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 57.84 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีจำนวนเท่าเดิม การเพิ่มขึ้นของกิจกรรมนี้เกิดจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งรัดให้มีการยกระดับมาตรฐานการศึกษาของเด็กในท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพเทียบเท่ากันทั่วประเทศ จึงจัดให้มีการพัฒนาการจัดการศึกษาให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อมุ่งเน้นให้เกิดการยกระดับคุณภาพและพัฒนาการจัดการศึกษาในทุกระดับ ทั้งในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้กลไกประชารัฐ เพื่อสร้างการมีส่วนร่วมในการพัฒนาการศึกษาในทุกภาค รวมถึงได้มีการจัดมหกรรมการศึกษาท้องถิ่นให้แต่ละท้องถิ่นนำกิจกรรมเด่น ๆ ของแต่ละโรงเรียนมาจัดแสดงเพื่อให้โรงเรียนในท้องถิ่นอื่น ๆ มาเยี่ยมชมและนำไปเป็นแนวทางในการดำเนินการ จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายสูงขึ้น ประกอบกับได้มีการจัดโครงการ “ที่อ่านหนังสือท้องถิ่น รักการอ่าน” (Local book corners : we love to read) อย่างน้อยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นละ 1 แห่ง ทั่วประเทศ เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงองค์ความรู้ รวมไปถึงเป็นการปลูกจิตสำนึกในการรักการอ่าน เพื่อนำไปต่อยอดและพัฒนาชุมชนตนเองได้

กิจกรรมหลักที่ 2 พัฒนาบุคลากร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 72.35 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีการจัดฝึกอบรมและพัฒนาทรัพยากรบุคคลในด้านต่าง ๆ ให้กับบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกประเภท ทุกระดับ ให้มีปริมาณและสมรรถนะที่เพียงพอและสอดคล้องกับความต้องการในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ การรองรับภารกิจ การบริการประชาชน และการพัฒนาสู่การเปลี่ยนแปลง ซึ่งการฝึกอบรมต้องมีการใช้ทรัพยากรเกี่ยวกับวัสดุสำนักงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ทำให้ต้นทุนเหล่านี้เพิ่มขึ้น แต่ได้มาซึ่งความรู้ ความเข้าใจและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากร รวมถึงเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจะสามารถให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างครอบคลุมทั่วถึงทุกพื้นที่ถือว่าเกิดความคุ้มค่าในเชิงการบริหารจัดการ

กิจกรรมหลักที่ 3 พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารหน่วยงาน มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 33.30 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มสูงขึ้น เนื่องจากกิจกรรมหลักนี้เป็นกิจกรรมหลักที่สนับสนุนการดำเนินงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในด้านต่าง ๆ ให้มีศักยภาพในการปฏิบัติทำงาน มีประสิทธิภาพที่จะส่งเสริมสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง

กิจกรรมหลักที่ 4 พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 59.30 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม กิจกรรมนี้เป็นการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ทั้งในด้านการรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ (e-Plan) การพัฒนาคุณภาพการศึกษาด้วยระบบสารสนเทศ (DLIT) รวมถึงระบบสารสนเทศที่เข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานปัจจุบันให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง และทันต่อเหตุการณ์ เช่น ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการเอกสารแบบรวมศูนย์ (DMS) ระบบงานสารบรรณ ระบบไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ จึงส่งผลให้ต้นทุนของกิจกรรมหลักนี้เพิ่มขึ้น แต่สามารถตอบสนองการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมหลักที่ 5 การส่งเสริมและสนับสนุนการบริการสาธารณะ และกิจกรรมหลักที่ 6 ติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมที่มีความคล้ายคลึงกันและการดำเนินการเกี่ยวกับกิจกรรมมีผลต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเหมือนกัน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นทั้ง 2 กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 44.67 และ 20.28 ตามลำดับ สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัดเนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม แต่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการดำเนินงานด้านการบริการสาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ทั่วถึงทุกพื้นที่ รวมถึงได้มีการติดตามการดำเนินงานด้านการบริการสาธารณะอย่างใกล้ชิด เพื่อเข้าสู่มาตรฐานการบริการสาธารณะของท้องถิ่นระดับสากลตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีการปรับผลผลิตหลักให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย และยุทธศาสตร์ของประเทศ จากเดิมปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 2 ผลผลิต ปรับเปลี่ยนจำนวน 1 ผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก ดังนี้

ผลผลิตหลักที่ 1 ส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีผลผลิตหลักเพียง 1 เดียว จึงต้องรับต้นทุนทุกประเภทร้อยละ 100 ส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 57.27 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน รวมถึงสามารถตอบสนองนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว และสนับสนุนและประสานการจัดการบริการสาธารณะและการศึกษาในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่าในการบริหารจัดการ

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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 กองตรวจระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 6.66 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ค่าใช้จ่ายคงที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ซึ่งในปีที่ผ่านมาไม่มีการจัดซื้อ ต้นทุนผันแปรลดลงในอัตราที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 36.89 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 5.47 ต้นทุนผันแปรที่ลดลงอย่างชัดเจนคือ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าจ้างเหมาบริการ เนื่องจากโครงการต่าง ๆ ที่มีการจ้างเมื่อปีก่อนได้เสร็จสิ้นแล้ว รวมถึงไม่มีการจัดการฝึกอบรมแต่อย่างใด จึงทำให้ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานลดลง

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ตส.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 44.20 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้สวัสดิการ ค่าสาธารณูปโภค รวมถึงค่าเช่าบ้านเพิ่มขึ้นแต่ในปริมาณที่ไม่มากนักเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา แต่ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือ ค่าจ้างที่ปรึกษา และค่าเสื่อมราคาที่เกิดจากการพัฒนาระบบงานต่าง ๆ ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่สามารถใช้งานแล้ว จึงเกิดค่าเสื่อมราคาจากการใช้ระบบในปริมาณที่สูง ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 13.17 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 30.61 เนื่องจากหน่วยงานได้รับงบประมาณจ้างเหมาบริการเพิ่มขึ้นเพื่อมาดำเนินการพัฒนาระบบ ดูแลรักษาระบบ และแก้ไขระบบสารสนเทศให้พร้อมใช้งานตลอดเวลา

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 สำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลท้องถิ่น (สน.บถ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 4.26 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้สวัสดิการ ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น แต่มีค่าเช่าบ้านลดลงแต่ในปริมาณที่ไม่มากนักเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาจึงทำให้ค่าใช้จ่ายคงที่เพิ่มขึ้นไม่สูงมาก ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูงมากคิดเป็นร้อยละ 142.18 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 89.41 ต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้นทุกประเภทค่าใช้จ่าย แต่ที่เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัดคือ ค่าประชาสัมพันธ์ และค่าจ้างเหมาบริการ รวมถึงหน่วยงานนี้เป็นหน่วยงานหลักในการจัดสอบแข่งขันเพื่อบรรจุบุคคลเป็นข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่น ประจำปี พ.ศ. 2560 และดำเนินการต่อเนื่องมาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จึงได้มีการจัดประชุมในเรื่องดังกล่าวบ่อยครั้งเพื่อให้การดำเนินงานไม่มีข้อผิดพลาด และมีการจ้างมหาวิทยาลัยดำเนินงานด้วยจึงส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นอย่างมาก แต่ถือว่าการเพิ่มขึ้นของต้นทุนนี้ส่งผลให้การสอบแข่งขันประสบความสำเร็จตอบสนองความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าในเชิงบริหารจัดการ

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นสูงมากคิดเป็นร้อยละ 647.92 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้มีการโยก (ย้าย) ไปดำรงตำแหน่งหน่วยงานอื่นหลายอัตรา จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้านลดลง แต่ต้นทุนคงที่ที่เพิ่มสูงขึ้นในปริมาณมากคือ ค่าจ้างที่ปรึกษา ซึ่งหน่วยงานจ้างมหาวิทยาลัยเข้ามาศึกษาวิเคราะห์ยุทธศาสตร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีส่วนร่วมในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติตามเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 37.25 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 280.16 ต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้นชัดเจนคือ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ซึ่งมีการจัดฝึกอบรมหลายโครงการจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มสูงขึ้น

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5 สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 3.22 แต่ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าสาธารณูปโภค และค่าเช่าบ้านกลับลดลง แต่มีค่าเช่าบ้านและค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่เพิ่มขึ้นในปีก่อนเนื่องจากการซื้อครุภัณฑ์ประเภทนี้เพิ่มเติม ต้นทุนผันแปรลดลงคิดเป็นร้อยละ 23.81 ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 6.56 เนื่องจากการได้มีการบูรณาการจัดโครงการฝึกอบรมร่วมกับหน่วยงานอื่น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายที่นำมาใช้ลดลงด้วย เช่น ค่าวัสดุ เป็นต้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 กองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 125.22 สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนคงที่ของกองการเจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้นอย่างมากคือในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ค่าสาธารณูปโภค รวมถึงมีการจ้างที่ปรึกษาเข้ามาศึกษาเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีปริมาณและสมรรถนะที่เพียงพอและสอดคล้องกับความต้องการจำเป็นในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ การรองรับภารกิจ การบริการประชาชน และการพัฒนาสู่การเปลี่ยนแปลงของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ต้นทุนผันแปรลดลงเป็นร้อยละ 6.93 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 56.41 ต้นทุนผันแปรที่ลดลงคือค่าจ้างเหมาบริการ และค่าตอบแทนใช้สอย

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 กองคลัง (กค.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 22.49 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือ ค่าเช่าบ้าน และค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้มีการจัดซื้อโต๊ะและเก้าอี้เข้ามาใช้ในสำนักงานเพิ่มขึ้นเพื่อทดแทนของเดิมที่ชำรุด และมีการโยก (ย้าย) ข้าราชการเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานหลายอัตรา แต่บุคลากรที่ย้ายเข้ามาไม่สามารถเบิกค่าเช่าบ้านได้จึงทำให้ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ลดลง สำหรับต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 44.19 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 9.90 เนื่องจากการจัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่การเงินของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเกี่ยวกับพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560 เพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในพระราชบัญญัติดังกล่าวและสามารถนำไปปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง จึงทำให้ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและค่าจ้างเหมาบริการเพิ่มสูงขึ้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3 ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (ศปท.สธ.) มีต้นทุนคงที่ลดลงคิดเป็นร้อยละ 2.87 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีการโยก (ย้าย) ข้าราชการเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานหลายอัตราแต่บุคลากรที่ย้ายเข้ามาไม่สามารถเบิกค่าเช่าบ้านได้จึงทำให้ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ลดลง สำหรับต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น 206.39 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 79.71 ซึ่งต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัดคือค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ซึ่งได้มีการจัดฝึกอบรมทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเกี่ยวกับโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพื่อให้สามารถนำไปดำเนินการกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างถูกต้องและเป็นธรรม

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4 กลุ่มประสานการตรวจราชการกรม (กปต.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 15.04 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีการโยก (ย้าย) ข้าราชการเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานหลายอัตรา ประกอบกับแต่ละอัตรามีเงินเดือนสูง มีค่าตอบแทนกรณีเงินเดือนเต็มขั้น และมีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น 20.79 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 7.10 ต้นทุนผันแปรที่ลดลงอย่างชัดเจนคือค่าใช้จ่ายเดินทาง เนื่องจากการได้มีการบูรณาการออกตรวจติดตามภารกิจในท้องที่จังหวัดต่าง ๆ ร่วมกับหน่วยงานอื่นและจังหวัดใกล้เคียงไปด้วยกันโดยไม่แยกกันออกตรวจสอบ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 5 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนคงที่ลดลงคิดเป็นร้อยละ 5.12 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 24.70 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 0.17 ต้นทุนคงที่ที่เพิ่มขึ้นคือค่าเช่าบ้าน และค่าใช้จ่ายฝึกอบรมที่เพิ่มขึ้นส่งผลให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นด้วย ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้มีการจัดฝึกอบรมเพื่อทำความเข้าใจกับบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในเรื่องที่เกี่ยวกับกรอบประเมินส่วนราชการให้มีความเข้าใจในทุกมิติ

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าซ่อมแซม เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนลดลง จำนวน 1,759,317.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.09 เนื่องจากครุภัณฑ์ที่ใช้อยู่ในสำนักงาน รถยนต์นั่งส่วนบุคคลรวมถึงรถยนต์ประจำตำแหน่งที่ใช้งานในปัจจุบัน รวมถึงอาคารสำนักงาน อยู่ในสภาพดี พร้อมทั้งใช้งาน จึงไม่ต้องมีการซ่อมแซม

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าจ้างบำรุงรักษาลิฟท์ เป็นค่าใช้จ่ายคงที่มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 54.17 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้มีการติดตั้งลิฟท์ตัวใหม่ในอาคารสำนักงานแทนตัวเก่าที่ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ต่อไป และลิฟท์ดังกล่าวยังคงอยู่ในประกันที่บริษัทจะต้องมาดูแล บำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน จึงไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมในส่วนนี้

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าจ้างดูแลกล้องวงจรปิด เป็นค่าใช้จ่ายคงที่มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 109.69 เนื่องจากหน่วยงานได้มีการติดตั้งกล้องวงจรปิดเพิ่มเติม และการดูแลอุปกรณ์ดังกล่าวมีความละเอียดอ่อนต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญเข้ามาดูแล เพื่อให้สามารถใช้งานได้ตลอดเวลาและมีประสิทธิภาพ