**ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

**รายงานวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

**ประเภทค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)**

ในปีงบประมาณ 2558 มีต้นทุนคงที่ 8,411,562.88 บาท ปีงบประมาณ 2559 มีต้นทุนคงที่ 76,097,723.89 บาท ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 804.68 สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ได้จัดหาครุภัณฑ์ต่าง ๆ เพิ่มขึ้น เช่น อาวุธปืนลูกซอง เสื้อเกราะกันกระสุน ให้กับชุดรักษาความปลอดภัยหมู่บ้าน (ชรบ.) เพื่อใช้ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาความไม่สงบในจังหวัดชายแดนใต้

**ประเภทค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)**

ในปีงบประมาณ 2558 มีต้นทุนผันแปร 133,240 บาท ปีงบประมาณ 2559 มีต้นทุนผันแปร 11,340 บาท ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 91.49 สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ได้นำเทคโนโลยี ในการสื่อสารมาใช้ในการติดตามประเมินผล ทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อตรวจติดตาม การปฏิบัติงานลดลง

.............................................

**ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย**

**และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

**รายงานวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย**

**และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

**ศูนย์ต้นทุนหลัก สำนักกิจการความมั่นคงภายใน (สน.มน.)**

ในปีงบประมาณ 2558 ต้นทุนคงที่ 49,008,247.18 บาท ต้นทุนผันแปร 178,962,546.49 บาท ต้นทุนรวม 227,970,793.67 บาท ปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนคงที่ 143,796,071.53 บาท ต้นทุนผันแปร 236,131,043.90 บาท ต้นทุนรวม 379,927,115.43 บาท ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 193.41 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 31.94 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 66.66

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ได้มีการจัดหาครุภัณฑ์ เพื่อใช้สนับสนุนการปฏิบัติงานในการรักษาความมั่นคงภายใน การพัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหาทั้งในจังหวัดชายแดนใต้ และหมู่บ้าน อพป. เช่น อาวุธปืนลูกซอง เสื้อเกราะกันกระสุน รวมทั้งอุดหนุนโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งในการรักษา ความสงบเรียบร้อย และป้องกันตนเองของประชาชนในหมู่บ้านจังหวัดชายแดนภาคใต้เพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

**ศูนย์ต้นทุนหลัก สำนักบริหารการทะเบียน (สน.บท.)**

ในปีงบประมาณ 2558 ต้นทุนคงที่ 98,091,508.98 บาท ต้นทุนผันแปร 1,397,132,753.69 บาท ต้นทุนรวม 1,495,224,262.67 บาท ปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนคงที่ 107,854,383.20 บาท ต้นทุนผันแปร 1,843,904,155.25 บาท ต้นทุนรวม 1,951,758,538.45 บาท ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 9.95 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 31.98 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 30.53

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ได้มีการเร่งรัดการให้สถานะตามกฎหมายกับบุคคลที่ไม่มีสัญชาติไทย รวมทั้งมีการให้บริการจัดทำทะเบียนประวัติและบัตรประจำตัวคนซึ่งไม่มีสัญชาติไทย (กลุ่มแรงงานต่างด้าว) เพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนผันแปร และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กองการสื่อสาร (สส.)**

ในปีงบประมาณ 2558 ต้นทุนคงที่ 78,815,790.16 บาท ต้นทุนผันแปร 153,955,247.47 บาท ต้นทุนรวม 232,771,037.63 บาท ปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนคงที่ 83,315,489.06 บาท ต้นทุนผันแปร 100,214,074.31 บาท ต้นทุนรวม 183,529,563.37 บาท ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 5.71 ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 34.91 ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 21.15

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ได้นำระบบการถ่ายทอดภาพและเสียงผ่านวงจรสื่อสารดาวเทียมจากกรมการปกครอง (Dopa Channel) มาใช้ในการถ่ายทอดการประชุมมอบนโยบาย การประชุมซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ การประชุมผู้บริหารของกรมการปกครองประจำเดือน ฯลฯ เพื่อถ่ายทอดสดไปยังหน่วยงานในภูมิภาค เช่น ที่ทำการปกครองจังหวัด/อำเภอ ได้ทั่วถึงยิ่งขึ้น ทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมลดลง

**- 2 -**

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กองวิชาการและแผนงาน (วช.)**

ในปีงบประมาณ 2558 ต้นทุนคงที่ 9,911,119.54 บาท ต้นทุนผันแปร 58,248,940.19 บาท ต้นทุนรวม 68,160,059.73 บาท ปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนคงที่ 8,895,478.03 บาท ต้นทุนผันแปร 22,905,868.32 บาท ต้นทุนรวม 31,801,346.35 บาท ต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ 10.25 ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 60.68 ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 53.34

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ได้ลดค่าใช้จ่ายในการอบรม ประชุมชี้แจงเกี่ยวกับนโยบายของรัฐบาล แนวทางการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ โดยได้นำระบบการถ่ายทอดภาพและเสียงผ่านวงจรสื่อสารดาวเทียมจากกรมการปกครอง (Dopa Channel) มาใช้ในสื่อสารไปยังหน่วยงานในภูมิภาค ค่าใช้จ่าย ในด้านการฝึกอบรมหรือประชุมชี้แจงลดลง ทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมลดลง

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน วิทยาลัยการปกครอง (วปค.)**

ในปีงบประมาณ 2558 ต้นทุนคงที่ 9,682,188.01 บาท ต้นทุนผันแปร 93,192,721.09 บาท ต้นทุนรวม 102,874,909.10 บาท ปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนคงที่ 9,503,288.67 บาท ต้นทุนผันแปร 122,328,602.22 บาท ต้นทุนรวม 131,831,890.89 บาท ต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ 1.85 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 31.26 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.15

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 มีการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพของบุคลากรในสังกัดเพิ่มขึ้น เช่น หลักสูตรเสมียนตราอำเภอ หลักสูตรกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)**

ในปีงบประมาณ 2558 ต้นทุนคงที่ 214,820 บาท ต้นทุนผันแปร 342,738.10 บาท ต้นทุนรวม 557,558.10 บาท ปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนคงที่ 229,528.96 บาท ต้นทุนผันแปร 470,686.63 บาท ต้นทุนรวม 700,215.59 บาท ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.85 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.33 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.59

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ได้จัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น และได้มีการอบรม เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมการปกครองให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ทำให้ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ศูนย์สารสนเทศเพื่อการบริหารงานปกครอง (ศสป.)**

ในปีงบประมาณ 2558 ต้นทุนคงที่ 33,450,337 บาท ต้นทุนผันแปร 120,523,806.32 บาท ต้นทุนรวม 153,974,143.32 บาท ปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนคงที่ 33,572,473.23 บาท ต้นทุนผันแปร 61,340,593.75 บาท ต้นทุนรวม 94,913,066.98 บาท ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.37 ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 49.10 ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 38.36

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ได้ลดค่าใช้จ่ายด้านบริการโทรคมนาคมในระบบสื่อสารข้อมูล ทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมลดลง

**- 3 -**

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ในภูมิภาค**

ในปีงบประมาณ 2558 ต้นทุนคงที่ 3,189,336,291.86 บาท ต้นทุนผันแปร 25,541,237,063.19 บาท ต้นทุนรวม 28,730,573,355.05 บาท ปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนคงที่ 26,986,199,133.47 บาท ต้นทุนผันแปร 43,386,039,317.04 บาท ต้นทุนรวม 46,055,477,701.14 บาท ต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ 16.30 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 69.87 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 60.30

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2559 ศูนย์ต้นทุนในส่วนภูมิภาคซึ่งเป็นหน่วยดำเนินโครงการ ตามนโยบายของรัฐบาลในพื้นที่ ซึ่งมีหลายโครงการ เช่น โครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (หมู่บ้านละ 5 ล้านบาท) โครงการตามมาตรการสำคัญเร่งด่วนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและคนยากจน ในการเสริมสร้างความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน การสนับสนุนการจัดหาเครื่องจักรกลการเกษตรให้แก่ กลุ่มสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร โครงการยกระดับศักยภาพหมู่บ้านเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐ (หมู่บ้านละ 200,000 บาท) ซึ่งต้องเร่งรัดดำเนินการภายในระยะเวลาที่รัฐบาลกำหนด ทำให้ต้นทุนผันแปร และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

...................................................