



ด่วนที่สุด

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กองคลัง โทร. ๐ ๒๖๕๓ ๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๓๒)

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว ๓๔๘๖

วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง ขอข้อมูลการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน เพื่อจัดทำรายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

เรียน หัวหน้าหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์

ด้วย กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประเมินผล ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พร้อมทั้งรายงานตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กองคลังได้นำข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จัดทำรายงานการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร) เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และต้องมีการจัดทำสรุปผลการวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ (ในส่วนที่เปลี่ยนแปลงเกินกว่า ๒๐%)

จึงขอให้หน่วยงานที่มีรายชื่อตามเอกสารแนบ ๑ ดำเนินการ

๑. วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง โดยพิจารณาจากค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) ประกอบกับการกิจกรรมที่หน่วยงานปฏิบัติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของค่าใช้จ่ายอย่างมีสาระสำคัญ

๒. จัดทำรายงานสรุปการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง แยกตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ตามแบบฟอร์มรายงาน (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) ลงชื่อผู้จัดทำและหัวหน้าหน่วยงานให้ครบถ้วน และสแกนเอกสารในรูปแบบไฟล์ .pdf ส่งให้กลุ่มบัญชี กองคลังทาง Email : [finance3@dld.go.th](mailto:finance3@dld.go.th) ภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ (ฉบับจริงเก็บไว้ที่หน่วยงาน) อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.dld.go.th/th>

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(นายสมชวน รัตนมังคลานนท์)  
รองอธิบดี รักษาราชการแทน  
อธิบดีกรมปศุสัตว์

รายชื่อหน่วยงานที่ด้องวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง (เรียงตามศูนย์ต้นทุน)

(ที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงมากกว่าร้อยละ 20)

ที่	รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุน	การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย	
1	700600004	กองการเจ้าหน้าที่	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	25.82%
2	700600015	กองส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	662.79%
3	700600020	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์จันทบุรี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	27.92%
4	700600028	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์เลย	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	26.17%
5	700600031	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์ศรีสะเกษ	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	33.11%
6	700600039	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์พะเยา	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	24.34%
7	700600048	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์กระบี่	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	38.71%
8	700600064	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์มหาสารคาม	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	28.13%
9	700600077	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์สุราษฎร์ธานี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	27.13%
10	700600081	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ตรัง	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	24.33%
11	700600083	สำนักควบคุม ป้องกันและบำบัดโรคสัตว์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	31.12%
12	700600084	สถาบันวิจัยและบริการสุขภาพช้างแห่งชาติ	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	26.42%
13	700600087	ด่านกักกันสัตว์หนองคาย	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	30.03%
14	700600090	ด่านกักกันสัตว์แม่ฮ่องสอน	ต้นทุนทางตรงลดลง	-32.38%
15	700600092	ด่านกักกันสัตว์ตาก	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	21.06%
16	700600093	ด่านกักกันสัตว์พิจิตร	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	31.51%
17	700600096	ด่านกักกันสัตว์ประจวบคีรีขันธ์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	27.76%
18	700600100	ด่านกักกันสัตว์สตูล	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	47.30%
19	700600101	ด่านกักกันสัตว์นราธิวาส	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	50.42%
20	700600108	ด่านกักกันสัตว์บุรีรัมย์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	20.41%
21	700600109	ด่านกักกันสัตว์สุรินทร์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	73.57%
22	700600110	ด่านกักกันสัตว์ศรีสะเกษ	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	37.14%
23	700600111	ด่านกักกันสัตว์อุบลราชธานี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	38.94%
24	700600113	ด่านกักกันสัตว์นครพนม	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	52.17%
25	700600115	ด่านกักกันสัตว์ลำปาง	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	37.41%
26	700600116	ด่านกักกันสัตว์แพร่	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	26.39%
27	700600117	ด่านกักกันสัตว์น่าน	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	22.75%
28	700600119	ด่านกักกันสัตว์อุดรดิตถ์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	50.34%
29	700600121	ด่านกักกันสัตว์กาญจนบุรี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	20.35%
30	700600122	ด่านกักกันสัตว์ราชบุรี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	45.01%
31	700600123	ด่านกักกันสัตว์ระนอง	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	25.03%

รายชื่อหน่วยงานที่ด้องวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง (เรียงตามศูนย์ต้นทุน)

(ที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงมากกว่าร้อยละ 20)

ที่	รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุน	การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย	
32	700600124	ด่านกักกันสัตว์ตรัง	ต้นทุนทางตรงลดลง	-43.22%
33	700600127	สำนักเทคโนโลยีชีวภาพการผลิตปศุสัตว์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	24.62%
34	700600132	ศูนย์วิจัยเทคโนโลยีชีวภาพการย้ายฝากตัวอ่อนและเซลล์สืบพันธุ์สัตว์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	41.38%
35	700600133	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพสระบุรี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	30.37%
36	700600134	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพชลบุรี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	57.45%
37	700600135	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพนครราชสีมา	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	85.34%
38	700600136	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพขอนแก่น	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	96.69%
39	700600137	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพเชียงใหม่	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	20.24%
40	700600138	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพพิษณุโลก	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	52.99%
41	700600140	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพสุราษฎร์ธานี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	23.55%
42	700600144	ศูนย์วิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ปศุสัตว์ปทุมธานี	ต้นทุนทางตรงลดลง	-55.52%
43	700600148	สำนักงานปศุสัตว์เขต 3	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	44.20%
44	700600155	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์เชียงราย	ต้นทุนทางตรงลดลง	-31.39%
45	700600163	สำนักงานปศุสัตว์เขต 8	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	83.42%
46	700600164	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์นครศรีธรรมราช	ต้นทุนทางตรงลดลง	-20.08%
47	700600165	ศูนย์วิจัยและพัฒนาการสัตวแพทย์ภาคใต้ (ตอนบน)	ต้นทุนทางตรงลดลง	-29.42%
48	700600167	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์นราธิวาส	ต้นทุนทางตรงลดลง	-41.20%
49	700600182	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	27.57%
50	700600185	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสระแก้ว	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	208.52%
51	700600208	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดอุดรดิตถ์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	23.86%
52	700600221	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเพชรบูรณ์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	20.18%
53	700600235	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดระนอง	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	21.79%
54	700600250	ด่านกักกันสัตว์พระนครศรีอยุธยา	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	33.73%
55	700600251	ด่านกักกันสัตว์สุพรรณบุรี	ต้นทุนทางตรงลดลง	-20.11%
56	700600255	ด่านกักกันสัตว์อุดรธานี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	27.50%
57	700600259	ด่านกักกันสัตว์ขอนแก่น	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	31.40%
58	700600260	ด่านกักกันสัตว์มหาสารคาม	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	89.59%
59	700600261	ด่านกักกันสัตว์ลำพูน	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	32.99%
60	700600262	ด่านกักกันสัตว์พิษณุโลก	ต้นทุนทางตรงลดลง	-22.62%
61	700600265	ด่านกักกันสัตว์นครสวรรค์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	20.38%
62	700600269	ด่านกักกันสัตว์ท่าอากาศยานนานาชาติสมุย	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	82.95%

รายชื่อหน่วยงานที่ด้องวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง (เรียงตามศูนย์ต้นทุน)  
(ที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงมากกว่าร้อยละ 20)

ที่	รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุน	การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย	
63	700600270	ด่านกักกันสัตว์จังหวัดนครศรีธรรมราช	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	109.38%
64	700600278	กองความร่วมมือด้านการปศุสัตว์ระหว่างประเทศ	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	36.56%
65	700600280	ด่านกักกันสัตว์ยโสธร	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	30.12%
66	700600282	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพอุบลราชธานี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	96.66%
67	700600283	กองสารวัตรและกักกัน	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	215.44%
68	700600284	กองงานพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ	ต้นทุนทางตรงลดลง	-74.73%
69	700600290	ศูนย์วิจัยและพัฒนาการสัตวแพทย์ภาคใต้ (ตอนล่าง)	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	39.32%
70	700600293	ด่านกักกันสัตว์ชัยนาท	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	273.45%
71	700600294	สถานีทดสอบสมรรถภาพและฝึกสัตว์พ่อนพันธุ์ผสมเทียมสระบุรี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	39.04%
72	700600295	สถานีทดสอบสมรรถภาพและฝึกสัตว์พ่อนพันธุ์ผสมเทียมขอนแก่น	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	85.77%
73	700600296	สถานีทดสอบสมรรถภาพและฝึกสัตว์พ่อนพันธุ์ผสมเทียมเชียงใหม่	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	81.17%
74	700600298	กองผลิตภัณฑ์ปศุสัตว์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	#DIV/0!
75	700600299	ด่านกักกันสัตว์เลย (ศตท.เดิม 0700600114)	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	27.46%
76	700600300	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์กาญจนบุรี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	#DIV/0!
77	700600301	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์มหาสารคาม (ศตท.เดิม 0700600275)	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น	52.25%

## คำอธิบายเพิ่มเติม

ศูนย์ต้นทุนที่มีรายชื่อในเอกสารแนบ 1 ให้พิจารณา ดังนี้

1. เอกสารแนบ 1 คือช่องการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย ของศูนย์ต้นทุนตนเอง ว่ามีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น หรือ ลดลง
  2. **สิ่งที่ส่งมาด้วย 1** (เป็นข้อมูลเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางตรงของปีงบประมาณ. 2560 กับ ปีงบประมาณ. 2561) ให้หน่วยงานพิจารณาค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนตนเอง ว่ามีค่าใช้จ่ายใดที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างมีสาระสำคัญ  
**เช่น** ในเอกสารแนบ 1 ช่องการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนตนเองระบุว่า ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น ให้พิจารณาค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ. 2561 ที่เพิ่มขึ้นมาก ๆ จากปีงบประมาณ. 2560 ก่อนว่าเป็นสาเหตุให้ต้นทุนรวมเปลี่ยนแปลงหรือไม่ แล้วจึงพิจารณาค่าใช้จ่ายตัวอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง  
หรือ หากเอกสารแนบ 1 ระบุว่า ต้นทุนทางตรงลดลง ก็ให้พิจารณาค่าใช้จ่ายที่ลดลงมาก ๆ จากปีงบประมาณ. 2560 ก่อน
- ทั้งนี้ โดยวิเคราะห์ว่า เหตุใดค่าใช้จ่ายประเภทนั้นๆ จึงเพิ่มขึ้นหรือลดลงมากผิดปกติ (ระบุสาเหตุที่เป็นสาระสำคัญ) โดยพิจารณาจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ซึ่งมาจากค่าใช้จ่ายหรือโครงการใดที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ. 2560 หรือปีงบประมาณ. 2561 ขอให้ระบุชื่อโครงการ /งาน หรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงในการ ปฏิบัติงาน ที่มีสาระสำคัญทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วย
3. **สิ่งที่ส่งมาด้วย 2** (แบบฟอร์มรายงาน) เมื่อวิเคราะห์สาเหตุได้แล้ว ให้เขียนอธิบายโดยสรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย ลงในช่องให้ถูกต้อง เพียงช่องเดียว
  4. เมื่อกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มรายงาน เรียบร้อยแล้ว ให้ลงชื่อ ผู้จัดทำ/เบอร์ติดต่อ เสนอหัวหน้าหน่วยงาน ลงนาม และสแกนเป็นไฟล์ .PDF และส่งเมลล์ให้กองคลังที่ [finance3@dld.go.th](mailto:finance3@dld.go.th) ภายในวันศุกร์ที่ 15 กุมภาพันธ์ 2562 (เอกสารฉบับจริงให้เก็บไว้ที่หน่วยงานไม่ต้องส่งให้กองคลังอีก)

ขอบคุณค่ะ

หากมีข้อสงสัย สามารถติดต่อสอบถามได้ที่

กลุ่มบัญชีกองคลัง กรมปศุสัตว์

ศุภวรรณ เบอร์ต่อ 1632