



# ด่วนที่สุด

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กองคลัง โทร. ๐ ๒๖๕๓ ๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๓๔)

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว ๒๒๓๕๖ วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ข้อมูลค่าใช้จ่ายเพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕

เรียน หัวหน้าหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์

ตามที่ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้กำหนดกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ตามตัวชี้วัด ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยระดับคะแนนที่ ๕ กำหนดให้ส่วนราชการสามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ และเนื่องจาก แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ ของกรมปศุสัตว์ มีกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพด้วยการลดต้นทุนต่อหน่วยลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ ประมาณร้อยละ ๕ ดังนั้น การจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จะดำเนินการได้ก็ต่อเมื่อ รวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายตามกิจกรรมย่อย ของหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ทั่วประเทศ เพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย สำหรับกิจกรรมย่อย และ/หรือ ผลผลิตย่อยที่อยู่ในแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ แล้ว จึงจะสรุปได้ว่า สามารถดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพได้หรือไม่

กรมปศุสัตว์ ได้ดำเนินการเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และดำเนินการปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายรวมในศูนย์ต้นทุนเดียว เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง เข้าสู่ศูนย์ต้นทุนของแต่ละหน่วยงานโดยใช้เกณฑ์การปันส่วนรายละเอียดปรากฏตาม เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน (เอกสารแนบ ๑) เรียบร้อยแล้ว

จึงขอให้ทุกหน่วยงานดำเนินการ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อย ในระบบ GFMS และส่งรายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ ตามแบบฟอร์มรายงาน ที่แนบ จัดส่งพร้อม “สรุปค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย” ในข้อ ๒.

๒. ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายโดยใช้กิจกรรมย่อยบริหารทั่วไป และที่ไม่ระบุกิจกรรมหลัก/กิจกรรมย่อย เข้าสู่กิจกรรมย่อยอื่นที่เกี่ยวข้อง ตามรายละเอียดการปันส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ (เอกสารแนบ ๒) โดยมีกำหนดการส่งข้อมูล ดังนี้

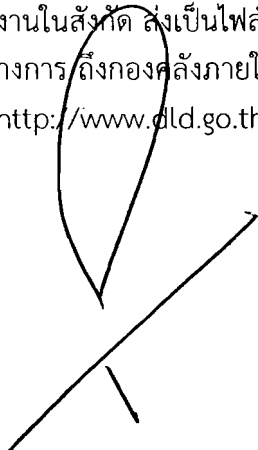
๒.๑ สำนักพัฒนาระบบและรับรองมาตรฐานสินค้าปศุสัตว์ สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ และสำนัก/กองบริหาร ยกเว้น สำนักงานเลขาธิการกรม ส่งข้อมูล “สรุปค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย” เป็นไฟล์ข้อมูลให้ฝ่ายบัญชี กองคลัง ที่ [finance3@dld.go.th](mailto:finance3@dld.go.th) และหนังสือแจ้งอย่างเป็นทางการ ถึงกองคลัง ภายในวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๕

๒.๒ หน่วยงาน...

๒.๒ หน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์ จัดส่งข้อมูล “สรุปค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย”  
ถึงหน่วยงานต้นสังกัด ภายในวันที่ **๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๕**

๒.๓ สำนัก/กองต้นสังกัด และสำนักงานเลขานุการกรม รวบรวมข้อมูล “สรุป  
ค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย” ของสำนัก/กอง พร้อมหน่วยงานในสังกัด ส่งเป็นไฟล์ข้อมูลให้ฝ่ายบัญชี กองคลัง  
ที่ **finance3@dld.go.th** และหนังสือแจ้งอย่างเป็นทางการ ถึงกองคลังภายในวันที่ **๒๔ ตุลาคม ๒๕๕๕**  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://www.dld.go.th/finance>

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ



(นายเทพย์ วัฒนสุวนเจริญ)  
อธิบดีกรมปศุสัตว์

## เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน (เอกสารแนบ ๑)

กรมปศุสัตว์ ได้ดำเนินการปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายรวมในศูนย์ต้นทุนเดียว เข้าสู่ศูนย์ต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน โดยใช้เกณฑ์การปันส่วน ดังนี้

### ทุกหน่วยงาน

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การปันส่วน
ค่าใช้จ่ายบุคลากรของแต่ละหน่วยงาน	จำนวนเงินเดือน ค่าจ้าง และเงินอื่นที่เกี่ยวข้องของบุคลากรในแต่ละหน่วยงาน
ค่าใช้จ่ายบุคลากรของผู้บริหาร	จำนวนบุคลากร (ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ)
ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง	จำนวนบุคลากร (ข้าราชการและลูกจ้างประจำ)
เงินรางวัลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓ ของผู้บริหาร	สัดส่วนจำนวนเงินรางวัลของบุคลากรในแต่ละหน่วยงาน
เงินรางวัลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓	จำนวนเงินรางวัลของบุคลากรในแต่ละหน่วยงาน

### สำนัก/กอง ส่วนกลาง ราชเทวี

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การปันส่วน
ค่าไฟฟ้า	จำนวนกระแสไฟฟ้าที่แต่ละสำนัก/กอง ใช้จริง
ค่าสาธารณูปโภคอื่นๆ	จำนวนบุคลากร (ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ)
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก (ทำความสะอาด)	พื้นที่ของแต่ละสำนัก/กอง
ค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ (รักษาความปลอดภัย)	จำนวนบุคลากร (ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ)

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้น จะปรากฏอยู่ในส่วนของ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของแต่ละหน่วยงาน

## รายละเอียดการปันส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ (เอกสารแนบ ๒)

ค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑)

การปันส่วนค่าใช้จ่าย มีวัตถุประสงค์เพื่อหาค่าใช้จ่ายของแต่ละกิจกรรมย่อยของกรมปศุสัตว์ โดยไม่รวมกิจกรรมย่อยบริหารทั่วไป เพื่อปันส่วนสู่ผลผลิตย่อย กิจกรรมย่อย และผลผลิตหลัก และคำนวณต้นทุนต่อหน่วยต่อไป ดังนั้น จึงมีความจำเป็นให้ทุกหน่วยงานปันส่วนค่าใช้จ่าย ที่เบิกจ่ายโดยใช้กิจกรรมย่อยบริหารทั่วไป และที่ไม่ระบุกิจกรรมหลัก/กิจกรรมย่อย เข้าสู่กิจกรรมย่อยอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยให้ดำเนินการดังนี้

๑. เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน กองคลังใช้หัวข้อกิจกรรมหลักและ กิจกรรมย่อยร่วมกัน ในหน่วยงานกลุ่มเดียวกัน ซึ่งหน่วยงานไม่ได้เบิกจ่ายในบางกิจกรรมหลักและ กิจกรรมย่อย จึงขอให้แต่ละหน่วยงาน เลือกข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงานตนเอง และลบหัวข้อกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับ หน่วยงานออก

๒. เมื่อได้ข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงานแล้ว ให้ตรวจสอบว่ากิจกรรมย่อยที่เบิกจ่ายไปนั้น ถูกต้อง และเกี่ยวข้องกับหน่วยงานหรือไม่ หากไม่ถูกต้อง (อาจเกิดจากความผิดพลาดตอนตั้งเบิก) ให้ หน่วยงานแก้ไขให้ถูกต้องได้เลย

๓. พิจารณาค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายโดยใช้กิจกรรมย่อยบริหารทั่วไป และไม่ระบุกิจกรรมย่อย ใน แต่ละกิจกรรมหลัก (แถบสีเหลืองในแต่ละกิจกรรมหลัก) ปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อยอื่นที่เกี่ยวข้อง

๔. พิจารณาค่าใช้จ่ายที่ไม่ระบุกิจกรรมหลัก และไม่ระบุกิจกรรมย่อย (แถบสีเหลืองแถวหน้า) ทั้งค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อยอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕. กรณีที่หน่วยงานได้รับงบประมาณในกิจกรรมหลักที่ไม่ใช่ภารกิจหลักของหน่วยงาน แล้ว เบิกจ่ายในกิจกรรมย่อยบริหารทั่วไป ให้หน่วยงานพิจารณาว่าเงินที่ได้รับนั้น นำไปใช้ตามภารกิจใดแล้วให้เลือก ปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อยที่เกี่ยวข้อง

๖. กรณีหน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น , งบเบิกแทน หรือ งบ ไทยเข้มแข็ง แล้วมีการเบิกจ่ายผ่านระบบ GFMS ให้พิจารณาว่าเงินที่นำไปใช้นั้น ตรงกับกิจกรรมย่อยใดของ กรมปศุสัตว์ พร้อมทั้งให้แจ้งผลจากการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมย่อยนั้นด้วย (เฉพาะส่วนที่เพิ่มจากเงิน งบประมาณปกติ) เช่น

- หากเป็นการให้บริการเกษตรกร ให้ใส่ในช่องกิจกรรมย่อยเกษตรกรได้รับการบริการ และ แจ้งด้วยว่า มีเกษตรกรที่ได้รับการ จำนวนกี่ราย

- หากเป็นการควบคุมป้องกันโรคสัตว์ ให้ใส่ช่องกิจกรรมย่อย งานป้องกันควบคุมโรคสัตว์ และแจ้งด้วยว่า มีสัตว์ที่ได้ทำวัคซีนควบคุมป้องกันโรค จำนวนกี่ตัว

เกณฑ์การปันส่วนตามข้อ ๓ - ๖ ให้แต่ละหน่วยงานพิจารณาตามความเหมาะสม

๗. เมื่อดำเนินการปันส่วนแล้ว จะคงเหลือยอดเงินในช่องกิจกรรมย่อยที่เกี่ยวข้อง ให้นำยอดเงินรวมในแต่ละกิจกรรมย่อย ไปใส่ใน Sheet “สรุปค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย” ซึ่งหน่วยงานสามารถเพิ่มช่องกิจกรรมย่อยได้ตามความเหมาะสม (จากการพิจารณาการปันส่วนตามข้อ ๓ - ๖) โดยยอดเงินรวมจะต้องเท่ากับยอดเงินในช่อง “รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น จากระบบ GFMS” (แถบสีเทา)

กำหนดการส่ง “สรุปค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย” (ตามข้อ ๗)

พร้อมรายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕

ให้สำนักปศุสัตว์เขต และสำนักงานปศุสัตว์จังหวัด ส่งข้อมูลไปยังสำนักงานเลขาธิการกรม และหน่วยงานอื่นส่งข้อมูลให้หน่วยงานต้นสังกัด  
ภายในวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๕

หากมีข้อสงสัยประการใด โปรดติดต่อเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้นสังกัด หรือเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี กองคลัง

๑. น.ส.จิราวรรณ จิรฐิติกาลตระกูล
๒. นางอุทุมพร สีดาคำ
๓. น.ส.วิไลภรณ์ บางผึ้ง

โทรศัพท์ ๐-๒๖๕๓-๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๓๔

E-mail address : finance3@dld.go.th

รายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ FMIS  
สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.2555

ชื่อหน่วยงาน ..... รหัสศูนย์ต้นทุน .....

ได้ดำเนินการตรวจสอบการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ FMIS สำหรับค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.2555 แล้ว  
ปรากฏว่า

- ถูกต้อง ครบถ้วน  
 ไม่ถูกต้อง และได้แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายปรับปรุงรายการแล้ว

ปัญหา / อุปสรรค .....

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

ข้อเสนอแนะ .....

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

ลงชื่อ ( ..... )

หัวหน้าหน่วยงาน