



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว ๗๔๕๓๘

วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ขอข้อมูลการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน เพื่อจัดทำรายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

เรียน หัวหน้าหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์

ด้วย กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ในการจัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต กรมปศุสัตว์ ต้องเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร) ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ

จึงขอให้หน่วยงานที่มีรายชื่อตามเอกสารแนบ ๑ ดำเนินการ

๑.วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง โดยพิจารณาจากค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) ประกอบกับการกิจที่หน่วยงานปฏิบัติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของค่าใช้จ่ายอย่างไร

๒.จัดทำรายงานสรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน แยกตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร) ตามแบบฟอร์มรายงานฯ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) และจัดส่งข้อมูลเป็นไฟล์ข้อมูลให้ฝ่ายบัญชี กองคลังที่ finance3@dld.go.th และหนังสือแจ้งอย่างเป็นทางการ ถึงกองคลังภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.dld.go.th/th>

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(นายไพโรจน์ เสงแสงชัย)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมปศุสัตว์

รายละเอียดศูนย์ต้นทุน ที่ต้องวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

เปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ พ.ศ. 2558 (เฉพาะหน่วยงานที่มีการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงเกินกว่า 20%)

ต้นทุนคงที่ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร(ไม่รวมค่าล่วงเวลา) และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ต้นทุนผันแปร ประกอบด้วย ค่าล่วงเวลา ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน และค่าใช้จ่ายอื่น

	รหัสศูนย์ต้นทุน	หน่วยงาน	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	การเปลี่ยนแปลง
1	700600001	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	22.52%	24.31%	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น, ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
2	700600002	กลุ่มตรวจสอบภายใน	38.81%	-	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น
3	700600003	สำนักงานเลขานุการกรม	-	173.83%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
4	700600009	ศูนย์สารสนเทศ	39.69%	-	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น
5	700600016	ศูนย์พัฒนาอุตสาหกรรมปศุสัตว์	-	56.96%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
6	700600023	สถานีวิจัยทดสอบพันธุ์สัตว์ปราชญ์บุรี	-	37.72%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
7	700600072	สถานีพัฒนาอาหารสัตว์พิจิตร	-	93.08%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
8	700600089	ด่านกักกันสัตว์เชียงใหม่	-	129.98%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
9	700600091	ด่านกักกันสัตว์กำแพงเพชร	21.82%	91.85%	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น, ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
10	700600094	ด่านกักกันสัตว์เพชรบูรณ์	-	31.08%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
11	700600098	ด่านกักกันสัตว์ชุมพร	33.00%	44.11%	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น, ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
12	700600106	ด่านกักกันสัตว์นครนายก	-	75.03%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
13	700600107	ด่านกักกันสัตว์สระแก้ว	33.14%	43.41%	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น, ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
14	700600108	ด่านกักกันสัตว์บุรีรัมย์	23.62%	30.19%	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น, ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
15	700600114	ด่านกักกันสัตว์เลย	-	24.87%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
16	700600115	ด่านกักกันสัตว์ลำปาง	21.53%	48.29%	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น, ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
17	700600121	ด่านกักกันสัตว์กาญจนบุรี	-	79.79%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
18	700600122	ด่านกักกันสัตว์ราชบุรี	-	91.71%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
19	700600131	ศูนย์ผลิตน้ำเชื้อสุกรราชบุรี	-	37.45%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
20	700600136	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพขอนแก่น	-	59.12%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
21	700600138	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพพิษณุโลก	-	87.13%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
22	700600139	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพราชบุรี	-	69.15%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
23	700600140	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพสุราษฎร์ธานี	-	63.09%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
24	700600141	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพสงขลา	-	53.94%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
25	700600144	ศูนย์วิจัยและพัฒนาการปศุสัตว์ที่ 1	-	35.17%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
26	700600154	สำนักงานปศุสัตว์เขต 5	-	42.59%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
27	700600160	สำนักงานปศุสัตว์เขต 7	-	31.27%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
28	700600163	สำนักงานปศุสัตว์เขต 8	-	70.79%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
29	700600176	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท	-	179.13%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
30	700600189	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดศรีสะเกษ	-	83.86%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
31	700600205	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่	-	126.86%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
32	700600212	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงราย	-	66.52%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
33	700600216	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดกำแพงเพชร	-	146.41%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
34	700600222	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดราชบุรี	-	425.96%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
35	700600226	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสมุทรสาคร	-	80.02%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น

	รหัสศูนย์ต้นทุน	หน่วยงาน	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	การเปลี่ยนแปลง
36	700600228	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเพชรบุรี	-	100.93%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
37	700600233	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดภูเก็ต	-	-33.92%	ต้นทุนผันแปรลดลง
38	700600240	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดพัทลุง	-	-52.30%	ต้นทุนผันแปรลดลง
39	700600248	ด่านกักกันสัตว์สระบุรี	-	84.40%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
40	700600251	ด่านกักกันสัตว์สุพรรณบุรี	22.39%	22.35%	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น, ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
41	700600259	ด่านกักกันสัตว์ขอนแก่น	-	29.05%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
42	700600262	ด่านกักกันสัตว์พิษณุโลก	-	36.74%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
43	700600282	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพอุบลราชธานี	-	86.10%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
44	700600283	กองสารวัตรและกักกัน	54.24%	-	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น
45	700600284	กองงานพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ	53.62%	-	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น
46	700600287	กองควบคุมอาหารและยาสัตว์	67.93%	75.41%	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น, ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
47	700600289	ศูนย์วิจัยและพัฒนาการสัตวแพทย์ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ตอนล่าง)	-	36.05%	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น