



ด่วนมาก

บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว ๑๖๕๖

วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอข้อมูลการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน เพื่อจัดทำรายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

เรียน หัวหน้าหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์

ด้วย กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประเมินผล ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ สำหรับเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พร้อมทั้งรายงานตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กองคลังได้นำข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จัดทำรายงานการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร) เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และต้องมีการจัดทำสรุปผลการวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ (ในส่วนของเปลี่ยนแปลงเกินกว่า ๒๐%)

จึงขอให้หน่วยงานที่มีรายชื่อตามเอกสารแนบ ๑ ดำเนินการ

๑. วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง โดยพิจารณาจากประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) ประกอบกับการกิจที่หน่วยงานปฏิบัติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของค่าใช้จ่ายอย่างมีสาระสำคัญ

๒. จัดทำรายงานสรุปการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง แยกตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ตามแบบฟอร์มรายงาน (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) ลงชื่อผู้จัดทำและหัวหน้าหน่วยงานให้ครบถ้วน และสแกนเอกสารในรูปแบบไฟล์ .pdf ส่งให้กลุ่มบัญชี กองคลังทาง Email : finance3@dld.go.th ภายในวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ (ฉบับจริงเก็บไว้ที่หน่วยงาน) อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.dld.go.th/th>

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(นายเศรษฐเกียรติ กระจ่างวงษ์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์

รายชื่อหน่วยงานที่ต้องวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง ปี 2563 (เรียงตามรหัสศูนย์ต้นทุน)

(ที่มีการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายทางตรงเพิ่มขึ้นหรือลดลงมากกว่าร้อยละ 20)

ที่	รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุน	การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย
1	700600015	กองส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์	ต้นทุนทางตรงลดลง
2	700600017	สำนักพัฒนาพันธุ์สัตว์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
3	700600019	ศูนย์วิจัยและพัฒนาสัตว์ปีก	ต้นทุนทางตรงลดลง
4	700600024	ศูนย์วิจัยและพัฒนาสุกร	ต้นทุนทางตรงลดลง
5	700600027	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์ชัยภูมิ	ต้นทุนทางตรงลดลง
6	700600029	ศูนย์วิจัยและพัฒนากระบือ	ต้นทุนทางตรงลดลง
7	700600030	ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์บุรีรัมย์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
8	700600064	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์มหาสารคาม	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
9	700600081	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ตรัง	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
10	700600088	ด่านกักกันสัตว์มุกดาหาร	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
11	700600118	ด่านกักกันสัตว์เชียงราย	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
12	700600123	ด่านกักกันสัตว์ระนอง	ต้นทุนทางตรงลดลง
13	700600124	ด่านกักกันสัตว์ตรัง	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
14	700600129	ศูนย์วิจัยและผลิตน้ำเชื้อแช่แข็งพ่อพันธุ์โครงการหลวงอินทนนท์	ต้นทุนทางตรงลดลง
15	700600130	ศูนย์วิจัยและผลิตน้ำเชื้อแช่แข็งพ่อพันธุ์ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	ต้นทุนทางตรงลดลง
16	700600132	ศูนย์วิจัยเทคโนโลยีชีวภาพการย้ายฝากตัวอ่อนและเซลล์สืบพันธุ์สัตว์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
17	700600135	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพนครราชสีมา	ต้นทุนทางตรงลดลง
18	700600141	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพสงขลา	ต้นทุนทางตรงลดลง
19	700600143	สำนักงานปศุสัตว์เขต 1	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
20	700600148	สำนักงานปศุสัตว์เขต 3	ต้นทุนทางตรงลดลง
21	700600154	สำนักงานปศุสัตว์เขต 5	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
22	700600179	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดระยอง	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
23	700600182	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา	ต้นทุนทางตรงลดลง
24	700600185	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสระแก้ว	ต้นทุนทางตรงลดลง
25	700600189	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดศรีสะเกษ	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
26	700600190	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดอุบลราชธานี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
27	700600191	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดอุทัยธานี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
28	700600193	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดอำนาจเจริญ	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
29	700600194	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดหนองบัวลำภู	ต้นทุนทางตรงลดลง
30	700600196	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดอุดรธานี	ต้นทุนทางตรงลดลง

รายชื่อหน่วยงานที่ต้องวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรง ปี 2563 (เรียงตามรหัสศูนย์ต้นทุน)

(ที่มีการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายทางตรงเพิ่มขึ้นหรือลดลงมากกว่าร้อยละ 20)

ที่	รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุน	การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย
31	700600199	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดมหาสารคาม	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
32	700600200	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดร้อยเอ็ด	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
33	700600204	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดมุกดาหาร	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
34	700600245	ด่านกักกันสัตว์ท่าอากาศยานดอนเมือง	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
35	700600246	ด่านกักกันสัตว์ไปรษณีย์กรุงเทพ	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
36	700600251	ด่านกักกันสัตว์สุพรรณบุรี	ต้นทุนทางตรงลดลง
37	700600281	ศูนย์ฝึกอบรมและถ่ายทอดเทคโนโลยีชีวภาพการปศุสัตว์	ต้นทุนทางตรงลดลง
38	700600282	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพอุบลราชธานี	ต้นทุนทางตรงลดลง
39	700600287	กองควบคุมอาหารและยาสัตว์	ต้นทุนทางตรงลดลง
40	700600295	สถานีทดสอบสมรรถภาพและฝึกสัตว์พ่พันธุ์ผสมเทียมขอนแก่น	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
41	700600296	สถานีทดสอบสมรรถภาพและฝึกสัตว์พ่พันธุ์ผสมเทียมเชียงใหม่	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
42	700600297	สถานีทดสอบสมรรถภาพและฝึกสัตว์พ่พันธุ์ผสมเทียมราชบุรี	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น
43	700600300	ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์กาญจนบุรี	ต้นทุนทางตรงลดลง
44	700600303	ศูนย์ซ่อมบำรุงเครื่องจักรกลอาหารสัตว์	ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น

คำอธิบายเพิ่มเติม

ศูนย์ต้นทุนที่มีรายชื่อในเอกสารแนบ 1 ให้พิจารณา ดังนี้

1. เอกสารแนบ 1 คือช่องการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย ของศูนย์ต้นทุนตนเอง ว่ามีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น หรือ ลดลง

2. สิ่งที่ส่งมาด้วย 1 (เป็นข้อมูลเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางตรงของปีงบประมาณ. 2562 กับ ปีงบประมาณ. 2563) ให้หน่วยงาน

พิจารณาค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนตนเอง ว่ามีค่าใช้จ่ายประเภทใดที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างมีสาระสำคัญ

เช่น ในเอกสารแนบ 1 ช่องการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนตนเองระบุว่า ต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น

ให้พิจารณาประเภทค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ. 2563 ที่เพิ่มขึ้นมาก ๆ จากปีงบประมาณ. 2562 ก่อน และวิเคราะห์สาเหตุที่ทำให้ค่าใช้จ่ายเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้นจากปีก่อน แล้วจึงพิจารณาค่าใช้จ่ายตัวอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

หรือ หากเอกสารแนบ 1 ระบุว่า ต้นทุนทางตรงลดลง ก็ให้พิจารณาประเภทค่าใช้จ่ายที่ลดลงมาก ๆ จากปีงบประมาณ. 2562 ก่อน

ทั้งนี้ โดยวิเคราะห์ว่า เหตุใดค่าใช้จ่ายประเภทนั้นๆ จึงเพิ่มขึ้นหรือลดลงมากผิดปกติ (ระบุสาเหตุที่เป็นสาระสำคัญ) โดยพิจารณาจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ว่ามาจากค่าใช้จ่ายหรือโครงการใดที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ. 2562 หรือปีงบประมาณ. 2563 ขอให้ระบุชื่อโครงการ/งาน หรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงในการปฏิบัติงาน ที่มีสาระสำคัญและมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วย

3. สิ่งที่ส่งมาด้วย 2 (แบบฟอร์มรายงาน) เมื่อวิเคราะห์สาเหตุได้แล้ว ให้เขียนอธิบายโดยสรุปเฉพาะสาระสำคัญ ลงในแบบฟอร์มรายงาน

4. เมื่อกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มรายงาน เรียบร้อยแล้ว ให้ลงชื่อ ผู้จัดทำ/เบอร์ติดต่อ เสนอหัวหน้าหน่วยงาน ลงนาม และสแกนเป็นไฟล์ .PDF และส่งเมลล์ให้กองคลัง ที่ finance3@dld.go.th ภายในวันพุธ ที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 (เอกสารฉบับจริงให้เก็บไว้ที่หน่วยงาน)

ขอบคุณค่ะ

หากมีข้อสงสัย สามารถติดต่อสอบถามได้ที่

กลุ่มบัญชีกองคลัง กรมปศุสัตว์

ศุภวรรณ เบอร์ต่อ 1634