



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว ๒๕๕๖ ลง วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ข้อมูลค่าใช้จ่ายเพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

เรียน หัวหน้าหน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์

ตามที่ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้กำหนดกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ตามตัวชี้วัด ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ โดยระดับคะแนนที่ ๕ กำหนดให้ส่วนราชการสามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ และเนื่องจาก แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ของกรมปศุสัตว์ มีกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพด้วยการลดต้นทุนต่อหน่วยลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ ประมาณร้อยละ ๕-๑๐ ดังนั้น การจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จะดำเนินการได้ก็ต่อเมื่อ รวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายตามกิจกรรมย่อย ของหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ทั่วประเทศ เพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย สำหรับกิจกรรมย่อย และ ผลผลิตย่อยที่อยู่ในแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ แล้ว จึงจะสรุปได้ว่า สามารถดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพได้หรือไม่

กรมปศุสัตว์ ได้ดำเนินการเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และดำเนินการปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายรวมในศูนย์ต้นทุนเดียว เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง เข้าสู่ศูนย์ต้นทุนของแต่ละหน่วยงานโดยใช้เกณฑ์การปันส่วนรายละเอียดปรากฏตาม เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน (เอกสารแนบ ๑) เรียบร้อยแล้ว

จึงขอให้ทุกหน่วยงานดำเนินการ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อย ในระบบ GFMS และส่งรายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ตามแบบฟอร์มรายงาน ที่แนบ จัดส่งพร้อม “สรุปค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย” ในข้อ ๒.

๒. ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายโดยใช้กิจกรรมย่อยบริหารทั่วไป และที่ไม่ระบุกิจกรรมหลัก/กิจกรรมย่อย เข้าสู่กิจกรรมย่อยอื่นที่เกี่ยวข้อง ตามรายละเอียดการปันส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ (เอกสารแนบ ๒) โดยมีกำหนดการส่งข้อมูล ดังนี้

๒.๑ สำนักพัฒนาระบบและรับรองมาตรฐานสินค้าปศุสัตว์ สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ และสำนัก/กองบริหาร ยกเว้น สำนักงานเลขานุการกรม ส่งข้อมูล “สรุปค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย” เป็นไฟล์ข้อมูลให้ฝ่ายบัญชี กองคลัง ที่ finance3@dld.go.th และหนังสือแจ้งอย่างเป็นทางการ ถึงกองคลัง ภายในวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๖

๒.๒ หน่วยงานสังกัดกรมปศุสัตว์ จัดส่งข้อมูล “สรุปค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย”
ถึงหน่วยงานต้นสังกัด ภายในวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๖

๒.๓ สำนัก/กองต้นสังกัด และสำนักงานเลขานุการกรม รวบรวมข้อมูล “สรุป
ค่าใช้จ่ายแต่ละกิจกรรมย่อย” ของสำนัก/กอง พร้อมหน่วยงานในสังกัด ส่งเป็นไฟล์ข้อมูลให้ฝ่ายบัญชี กองคลัง
ที่ finance3@dld.go.th และหนังสือแจ้งอย่างเป็นทางการ ถึงกองคลังภายในวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๕๖
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://www.dld.go.th/finance/th>

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

นายทฤชติ ชาวสวนเจริญ
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.๒๕๕๔ ของผู้บริหาร	สัดส่วนจำนวนเงินรางวัลของบุคลากรในแต่ละหน่วยงาน
เงินรางวัลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔	จำนวนเงินรางวัลของบุคลากรในแต่ละหน่วยงาน

สำนัก/กอง ส่วนกลาง ราชเทวี

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

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้น จะปรากฏอยู่ในส่วนของ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของแต่ละหน่วยงาน

รายละเอียดการปันส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (เอกสารแนบ ๒)

ค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑)

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

๑. เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน กองคลังใช้หัวข้อกิจกรรมหลักและกิจกรรมย่อยร่วมกัน ในหน่วยงานกลุ่มเดียวกัน ซึ่งหน่วยงานไม่ได้เบิกจ่ายในบางกิจกรรมหลักและกิจกรรมย่อย จึงขอให้แต่ละหน่วยงาน เลือกข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงานตนเอง และลบหัวข้อกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานออก

๒. เมื่อได้ข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงานแล้ว ให้ตรวจสอบว่ากิจกรรมย่อยที่เบิกจ่ายไปนั้น ถูกต้อง และเกี่ยวข้องกับหน่วยงานหรือไม่ หากไม่ถูกต้อง (อาจเกิดจากความผิดพลาดตอนตั้งเบิก) ให้หน่วยงานแก้ไขให้ถูกต้องได้เลย

๓. พิจารณาค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายโดยใช้กิจกรรมย่อยบริหารทั่วไป และไม่ระบุกิจกรรมย่อย ในแต่ละกิจกรรมหลัก (แถบสีเหลืองในแต่ละกิจกรรมหลัก) ปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อยอื่นที่เกี่ยวข้อง

๔. พิจารณาค่าใช้จ่ายที่ไม่ระบุกิจกรรมหลัก และไม่ระบุกิจกรรมย่อย (แถบสีเหลืองแถวหน้า) ทั้งค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อยอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕. กรณีที่หน่วยงานได้รับงบประมาณในกิจกรรมหลักที่ไม่ใช่ภารกิจหลักของหน่วยงาน แล้วเบิกจ่ายในกิจกรรมย่อยบริหารทั่วไป ให้หน่วยงานพิจารณาว่าเงินที่ได้รับนั้น นำไปใช้ตามภารกิจใดแล้วให้เลือกปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อยที่เกี่ยวข้อง

๖. กรณีหน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น หรือ งบเบิกแทน แล้วมีการเบิกจ่ายผ่านระบบ GFMIS ให้พิจารณาว่าเงินที่นำไปใช้นั้น ตรงกับกิจกรรมย่อยใดของกรมปศุสัตว์ พร้อมทั้งแจ้งผลจากการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมย่อยนั้นด้วย (เฉพาะส่วนที่เพิ่มจากเงินงบประมาณปกติ) เช่น

- หากเป็นการให้บริการเกษตรกร ให้ใส่ในช่องกิจกรรมย่อยเกษตรกรได้รับการบริการ และแจ้งด้วยว่า มีเกษตรกรที่ได้รับบริการ จำนวนกี่ราย

- หากเป็นการควบคุมป้องกันโรคสัตว์ ให้ใส่ในช่องกิจกรรมย่อย 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.๒๕๕๖

ให้สำนักปลัดสัตว์เขต และสำนักงานปลัดสัตว์จังหวัด ส่งข้อมูลไปยังสำนักงานเลขานุการกรม ให้ศูนย์วิจัยและพัฒนาการปลัดสัตว์ เขต ๑-๙ ส่งข้อมูลให้สำนักส่งเสริมและพัฒนาการปลัดสัตว์ และหน่วยงานอื่นส่งข้อมูลให้หน่วยงานต้นสังกัด ภายในวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๖

หมายเหตุ : เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ กรมปลัดสัตว์ได้มีการแบ่งส่วนราชการภายในกรมปลัดสัตว์เพิ่มเติม จัดตั้งกองสารวัตรและกักกัน และกองงานพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ โดยได้รับมอบอำนาจให้ควบคุม ดูแล หน่วยงานในสังกัด แต่การใช้กิจกรรมย่อยในการเบิกจ่ายเงินไม่สามารถแยกจากสำนักควบคุมป้องกันและบำบัดโรคสัตว์ และสำนักส่งเสริมและพัฒนาการปลัดสัตว์ ได้ชัดเจน ดังนั้น จึงเห็นควรให้ดำเนินการดังนี้

กองสารวัตรและกักกัน รวบรวมข้อมูลการปันส่วนของด่านกักสัตว์ในสังกัด แล้วจัดส่งข้อมูลให้สำนักควบคุมป้องกันและบำบัดโรคสัตว์

สำนักควบคุมป้องกันและบำบัดโรคสัตว์ รวบรวมข้อมูลการปันส่วนของสถาบันวิจัยและบริการสุขภาพช้างแห่งชาติ และข้อมูลจากกองสารวัตรและกักกัน ส่งข้อมูลให้ฝ่ายบัญชี กองคลัง ต่อไป

กองงานพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ รวบรวมข้อมูลการปันส่วนของศูนย์พัฒนาปลัดสัตว์ตามพระราชดำริ อำเภอด่านซ้าย จังหวัดเลย แล้วจัดส่งข้อมูลให้สำนักส่งเสริมและพัฒนาการปลัดสัตว์

สำนักส่งเสริมและพัฒนาการปลัดสัตว์ รวบรวมข้อมูลการปันส่วนของกลุ่มวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์เนื้อสัตว์/นม , ศูนย์วิจัยและพัฒนาการปลัดสัตว์ เขต ๑-๙ และข้อมูลจากกองงานพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ ส่งข้อมูลให้ฝ่ายบัญชี กองคลัง ต่อไป

หากมีข้อสงสัยประการใด โปรดติดต่อเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้นสังกัด หรือเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี กองคลัง

๑. น.ส.จิราวรรณ จิรฐิติกาลตระกูล
๒. น.ส.ศุภวรรณ เนียมสอน
๓. น.ส.วิไลภรณ์ บางผึ้ง

โทรศัพท์ ๐-๒๖๕๓-๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๓๔

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