



บันทึกข้อความ

ห้องรองอธิบดี
(นายอาวุธ วงศ์สวัสดิ์)
เลขรับ 5576 เวลา 12.29
วันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๕

ห้องอธิบดี
(นายวัฒนศักดิ์ เสือเอี่ยม)
เลขรับ 6469
วันที่ 1 ก.ย. 2565
เวลา 9.11

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มบัญชี โทร.๕๙๒๓

ที่ พณ ๐๔๑๖/พ.พ.พ.๑ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย

เรียน อธิบดี

๑. เรื่องเดิม

กรมบัญชีกลาง มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยปรับแนวทางการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลสำเร็จการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีขั้นตอน สรุปดังนี้

๑.๑ ส่วนราชการมีการตรวจสอบความถูกต้องของค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑.๒ จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานผลการคำนวณตามรูปแบบที่กำหนด

๑.๓ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๔ พร้อมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงและจัดทำรายงานการเปรียบเทียบตามรูปแบบที่กำหนด

๑.๔ จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพที่สามารถวัดผลได้

๑.๕ ผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

โดยในส่วนขั้นตอนที่ ๑.๒ - ๑.๔ เมื่อจัดทำรายงานเสร็จแล้วต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ

๒. การดำเนินการ

กองคลัง ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลขั้นตอนที่ ๑.๑ - ๑.๔ ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว สรุปดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบความถูกต้องของค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กองคลัง ได้เรียกกรายงานค่าใช้จ่ายฯ จากระบบ GFMS และจัดส่งให้กอง/กลุ่ม ตรวจสอบและรับรองความถูกต้อง

/๒.๒ การจัดทำ...

ความเห็น/คำสั่ง
เห็นชอบ ตามข้อ ๒.๒-๒.๔

(นายวัฒนศักดิ์ เสือเอี่ยม)
อธิบดีกรมการค้าภายใน
- 1 ก.ย. 2565

ส่ง กค.

(นายอาวุธ วงศ์สวัสดิ์)
รองอธิบดีกรมการค้าภายใน
- ๑ ก.ย. ๒๕๖๕

๓๐-๘-๖๕

๒.๒ การจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
โดยเรียกจ่ายงานค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMIS แยกตามศูนย์ต้นทุนทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อปันส่วนค่าใช้จ่ายของแต่ละศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย กิจกรรมหลัก ผลผลิตย่อยและผลผลิตหลัก ตามสัดส่วนภาระงาน ทั้งนี้ การระบุกิจกรรมและผลผลิตจะเชื่อมโยงกับแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติราชการของกรมการค้าภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งกำหนดปริมาณหน่วยนับของแต่ละกิจกรรมและผลผลิต ตามผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๒.๓ จัดทำรายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และวิเคราะห์หาสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะกิจกรรมและผลผลิตที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ สรุปดังนี้

๑) ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีการเบิกจ่ายภาพรวมลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๔๖ เนื่องมาจากการได้รับจัดสรรงบประมาณภาพรวมของกรมฯ ลดลง ส่งผลให้การเบิกจ่ายลดลงตามไปด้วย

๒) กิจกรรมที่มีต้นทุนรวมต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เนื่องจากได้รับจัดสรรงบประมาณลดลงและมีการจัดกิจกรรมเพิ่มขึ้น อาทิเช่น

๒.๑) ส่งเสริมตลาดอินทรีย์ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๓๘.๐๓

๒.๒) ส่งเสริมการตลาดผลไม้ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๓๕.๘๗

๒.๓) กำกับดูแลสินค้าและบริการ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๙๙.๑๔ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ งบประมาณได้รับงบกลางเพื่อจัดซื้อหน้ากากอนามัยทางการแพทย์จัดส่งให้กับกระทรวงมหาดไทย

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๒.๔ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้หน่วยงานมีการกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพ ไม่ต่ำกว่า ๔ เรื่อง ดังนี้

๑) กรณีปรับปรุงกิจกรรมต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้น ในรูปของต้นทุนและปริมาณงาน จำนวน ๒ เรื่อง

๒) กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวมระดับกรม ที่ลดลงโดยต้องสามารถลดค่าใช้จ่ายลงได้น้อย ร้อยละ ๕ จากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณก่อน จำนวน ๒ เรื่อง

ในการนี้ กองคลัง ได้ประสานการทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ กับกองยุทธศาสตร์และแผนงานเรียบร้อยแล้ว จึงเห็นควรจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑) กิจกรรมที่จะมุ่งเน้นการเพิ่มผลผลิตหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานจำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

(๑) การขออนุญาตขนย้ายสินค้าควบคุม ๙ สินค้า (ตป.)

(๒) การขออนุญาตให้นำเครื่องชั่งตวงวัดออกจากด่านศุลกากร (ขว.)

/๒) การลดค่าใช้จ่าย...

๒) การลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวมระดับกรมฯ โดยมีเป้าหมายลดลงร้อยละ ๕ จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้งาน และลดค่าใช้จ่ายจำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

(๑) การลดค่าใช้จ่ายค่าไฟฟ้า

(๒) การลดค่าน้ำประปา

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

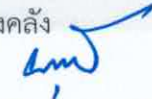
๒.๕ สำหรับขั้นตอนที่ ๑.๕ ผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่งรายงานภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ รายงานตามข้อ ๒.๒ - ๒.๔ ก่อนส่งรายงานในระบบ GAQA ของกรมบัญชีกลางต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

๓๑๗๗
31๙.๑.๖๕

(นางบุญศรี รวดเร็ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง



๓๑ ส.ค. ๒๕๖๕