

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	48,126,232.74	-	1,766,642.32	49,892,875.06
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	16,415,455.64	-	1,659,642.32	18,075,097.96
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	603,806.00	-	-	603,806.00
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	153,665.29	-	-	153,665.29
4	ค่าตอบแทน วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	30,321,381.58	-	114,829.60	30,436,211.18
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	624,094.63	-	-	624,094.63
6	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (5106)	-	-	-	-
7	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	-	-	-	-
8	ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น (5301)	7,829.60	-	-	7,829.60

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต_		49,892,875.06
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		51,809,718.08
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	1,916,843.02	1,916,843.02

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้		91,803.07
TE-หน่วยงานโอนเงินนอก		976,503.20
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน		11,702.94
TE-ปรับเงินฝากคลัง		834,930.00
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		463.81
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน		1,440.00

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม									ต้นทุนรวม
ค่าตอบแทน วัสดุ และ สาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงานรักษา ความมั่นคงของ ประเทศ (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
อ5104	อ5101	อ5105	อ5103	อ5102	อ5106	อ5107		total_b	
13,671,649.08	894,639.22	402,025.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,968,313.68	49,892,875.06
1,093,731.93	71,571.14	32,162.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,197,465.10	2,637,761.69
2,324,180.34	152,088.67	68,344.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,544,613.32	20,081,326.37
2,734,329.82	178,927.84	80,405.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,993,662.74	6,664,858.00
2,490,290.88	187,446.81	73,228.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,750,966.61	6,561,566.18
3,642,947.61	257,974.93	107,123.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,008,046.22	11,352,878.61
229,273.56	9,465.00	6,741.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	245,480.53	469,133.98
229,273.56	951.83	6,741.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	236,967.36	267,897.58
520,889.82	20,963.00	15,317.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	557,169.98	1,112,601.67
406,731.56	15,250.00	11,960.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	433,941.82	744,850.98

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	47,502,138.11	-	1,766,642.32	624,094.63	49,892,875.06			
1	พัฒนาคำนวณนามและระบบโลจิสติกส์	18,075,097.97	-	-	-	18,075,097.97	1.00	เรื่อง	18,075,097.966
2	การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	18,244,569.14	-	1,766,642.32	624,094.63	20,635,306.09	1.00	เรื่อง	20,635,306.094
3	ศึกษาระบบกำกับดูแลกิจการขนส่งทางรางสำหรับประเทศไทย	11,147,177.00	-	-	-	11,147,177.00	1.00	เรื่อง	11,147,177.000
4	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	35,294.00	-	-	-	35,294.00	1.00	เรื่อง	35,294.00

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	47,502,138.11	-	1,766,642.32	624,094.63	49,892,875.06			
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	18,075,097.97	-	-	-	18,075,097.97	1.00	เรื่อง	18,075,097.966
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	18,244,569.14	-	1,766,642.32	624,094.63	20,635,306.09	1.00	เรื่อง	20,635,306.094
3	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,182,471.00	-	-	-	11,182,471.00	1.00	เรื่อง	11,182,471.00

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ก.ค. - ก.ย. 62)							
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)
	ต้นทุนรวม (y-1)	4,317,039.14	-	433,487.00	67,677.31	4,818,203.45			
	#กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								
1	งานวิจัยและการรับคิดทางละเมิด	201,022.97	-	12,394.46	2,294.60	215,712.03	1.00	เรื่อง	215,712.03
2	งานพัฒนากฎหมาย	86,152.70	-	5,311.91	983.40	92,448.01	1.00	เรื่อง	92,448.01
3	งานกำกับการประกอบธุรกิจการขนส่งทางราง	390,167.24	-	41,873.25	6,366.26	438,406.75	1.00	เรื่อง	438,406.75
4	งานกำกับบริการและสภาพแวดล้อม	369,651.58	-	39,671.48	6,031.51	415,354.57	1.00	เรื่อง	415,354.57
5	งานกำกับโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	164,310.13	-	17,633.97	2,681.01	184,625.11	1.00	เรื่อง	184,625.11
6	งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	459,524.60	-	46,454.68	7,204.64	513,183.92	1.00	เรื่อง	513,183.92
7	งานมาตรฐานระบบและศูนย์ซ่อมบำรุง	192,350.19	-	19,445.24	3,015.76	214,811.19	1.00	เรื่อง	214,811.19
8	งานมาตรฐานระบบเดินรถและสิ่งอำนวยความสะดวก	309,876.16	-	31,326.28	4,858.38	346,060.82	1.00	เรื่อง	346,060.82
9	งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	350,667.80	-	35,596.63	4,687.53	390,951.96	1.00	เรื่อง	390,951.96
10	งานแผนงานการลงทุนและงบประมาณ	408,049.80	-	41,421.53	5,454.59	454,925.92	1.00	เรื่อง	454,925.92
11	งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	63,757.78	-	6,472.11	852.28	71,082.17	1.00	เรื่อง	71,082.17
12	งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	159,394.45	-	16,180.29	2,130.70	177,705.44	1.00	เรื่อง	177,705.44
	#กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน								
1	งานสารบรรณ	108,603.49	-	11,241.68	2,149.52	121,994.69	2,751.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	44.35
2	งานช่วยอำนวยความสะดวก	108,603.49	-	11,241.68	2,149.52	121,994.69	665.00	เรื่อง	183.45
3	งานการเงินและบัญชี	43,441.40	-	4,496.67	859.81	48,797.88	480.00	จำนวนเอกสารราชการ	101.66
4	งบประมาณ	65,162.10	-	6,745.01	1,289.71	73,196.82	6,183,352.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.01
5	งานการพัสดุ	108,603.49	-	11,241.68	2,149.52	121,994.69	143.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	853.11
6	งานยานพาหนะ	-	-	-	-	-	-		#DIV/0!
7	งานบริหารบุคคล	130,324.19	-	13,490.02	2,579.43	146,393.64	38.00	จำนวนบุคลากร	3,852.46
8	งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	86,882.80	-	8,993.34	1,719.62	97,595.76	992.00	จำนวนชั่วโมง/คนการศึกษาอบรม	98.38
9	งานการประชาสัมพันธ์	108,603.49	-	11,241.68	2,149.52	121,994.69	1.00	เรื่อง	121,994.69
10	งานตรวจสอบภายใน	108,603.49	-	11,241.68	2,149.52	121,994.69	59.00	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,067.71
11	งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	-	-	-	-	-	-		#DIV/0!
12	งานติดตามและประเมินผลงาน	153,018.68	-	15,533.08	2,045.47	170,597.23	1.00	ด้าน	170,597.23
13	งานเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	140,267.12	-	14,238.65	1,875.01	156,380.78	39.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	4,009.76
14	งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	-	-	-	-	-		#DIV/0!

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค. 62 - ก.ย. 63)							ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
ต้นทุนรวม	47,502,138.12	-	1,766,642.34	624,094.60	49,892,875.06						
#กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก											
งานวิจัยและการรับคิดทางละเมิด	750,721.25	-	38,874.04	15,452.89	805,048.18	1.00	เรื่อง	805,048.18	273.21	0.00	273.21
งานพัฒนากฎหมาย	1,751,682.91	-	90,706.10	36,056.75	1,878,445.76	1.00	เรื่อง	1,878,445.76	1,931.89	0.00	1,931.89
งานกำกับการประกอบธุรกิจการขนส่งทางราง	16,778,912.86	-	146,111.95	50,126.04	16,975,150.85	1.00	เรื่อง	16,975,150.85	3,772.01	0.00	3,772.01
งานกำกับการบริการและสภาพแวดล้อม	2,089,006.67	-	117,564.32	40,332.32	2,246,903.31	1.00	เรื่อง	2,246,903.31	440.96	0.00	440.96
งานกำกับโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	847,318.65	-	47,752.40	16,382.22	911,453.27	1.00	เรื่อง	911,453.27	393.68	0.00	393.68
งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	2,328,970.28	-	127,966.43	46,772.78	2,503,709.49	1.00	เรื่อง	2,503,709.49	387.88	0.00	387.88
งานมาตรฐานระบบและศูนย์ซ่อมบำรุง	1,710,568.21	-	95,482.82	35,079.59	1,841,130.62	1.00	เรื่อง	1,841,130.62	757.09	0.00	757.09
งานมาตรฐานระบบเดินรถและสิ่งอำนวยความสะดวก	2,272,699.83	-	118,216.83	43,431.87	2,434,348.53	1.00	เรื่อง	2,434,348.53	603.45	0.00	603.45
งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	1,046,725.11	-	59,111.75	20,654.56	1,126,491.42	1.00	เรื่อง	1,126,491.42	188.14	0.00	188.14
งานแผนงานการลงทุนและงบประมาณ	1,734,686.19	-	97,190.31	34,176.61	1,866,053.11	1.00	เรื่อง	1,866,053.11	310.19	0.00	310.19
งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	836,574.01	-	46,904.89	16,493.93	899,972.83	1.00	เรื่อง	899,972.83	1,166.10	0.00	1,166.10
งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	1,234,080.73	-	67,610.65	23,775.03	1,325,466.41	1.00	เรื่อง	1,325,466.41	645.88	0.00	645.88
#กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน											
งานสารบรรณ	573,719.00	-	32,789.87	11,373.58	617,882.45	5,963.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	103.62	406.48	116.76	133.66
งานช่วยอำนวยความสะดวก	1,050,238.36	-	62,500.29	21,620.06	1,134,358.71	4,776.00	เรื่อง	237.51	829.84	618.20	29.47
งานการเงินและบัญชี	901,292.55	-	53,468.16	18,546.11	973,306.82	3,313.00	จำนวนเอกสารรายการ	293.78	1,894.57	590.21	188.98
งบประมาณ	1,163,469.17	-	71,192.41	24,694.00	1,259,355.58	65,861,700.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.02	1,620.51	965.15	61.53
งานการพัสดุ	2,189,228.61	-	62,330.29	21,620.06	2,273,178.96	478.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	4,755.60	1,763.34	234.27	457.44
งานยานพาหนะ	829,879.00	-	32,789.87	11,373.58	874,042.45	10,119.00	กิโลเมตร	86.38	0.00	0.00	#DIV/0!
งานบริหารบุคคล	1,156,784.93	-	68,533.77	23,771.81	1,249,090.51	56.00	จำนวนบุคลากร	22,305.19	753.24	47.37	478.98
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,338,559.49	-	56,422.20	19,570.76	1,414,552.45	681.00	จำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	2,077.17	1,349.40	(31.35)	2,011.31
งานการประชาสัมพันธ์	850,709.00	-	32,789.87	11,373.58	894,872.45	1.00	เรื่อง	894,872.45	633.53	0.00	633.53
งานตรวจสอบภายใน	482,269.37	-	29,540.42	10,246.47	522,056.26	422.00	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	1,237.10	327.93	615.25	(40.17)
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	482,269.37	-	29,540.42	10,246.47	522,056.26	1.00	ด้าน	522,056.26	0.00	0.00	#DIV/0!
งานติดตามและประเมินผลงาน	1,204,863.44	-	67,610.65	23,775.03	1,296,249.12	1.00	ด้าน	1,296,249.12	659.83	0.00	659.83
งานเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	955,609.56	-	60,820.82	18,574.24	1,035,004.62	81.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	12,777.83	561.85	107.69	218.67
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	941,299.56	-	52,820.82	18,574.24	1,012,694.62	1.00	ระบบ	1,012,694.62	0.00	0.00	#DIV/0!

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1	งานวินัยและการรับผิดชอบทางละเมิด	กรมการขนส่งทางราง เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุง
2	งานพัฒนากฎหมาย	กระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน
3	งานกำกับกรประกอบธุรกิจการขนส่งทางราง	2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ทั้งนี้ ตามมาตรา 5 กำหนดให้โอนบรรดา
4	งานกำกับกรบริการและสภาพแวดล้อม	กิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง
5	งานกำกับกรโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	และอัตราค่าจ้างของสำนักงานโยธาและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) กระทรวง
6	งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	คมนาคม เฉพาะสำนักงานโครงการพัฒนาระบบราง ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง
7	งานมาตรฐานระบบและศูนย์ซ่อมบำรุง	กระทรวงคมนาคม และกำหนดให้วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เป็นวันที่ตัดโอนทรัพย์สิน
8	งานมาตรฐานระบบเดินรถและสิ่งอำนวยความสะดวก	งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตราค่าจ้างของ
9	งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	สนข. ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการขนส่ง
10	งานแผนงานการลงทุนและงบประมาณ	ทางราง มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพียงระยะเวลา 3 เดือน (ก.ค. - ก.ย.62) โดย ขร. ได้ใช้
11	งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	สถานที่ของ สนข. เป็นสถานที่ตั้งชั่วคราว และยืมรถยนต์ส่วนราชการ สนข. ไปใช้ โดยเป็น
12	งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	การให้ยืมรถพร้อมพนักงานขับรถ และให้เบิกวัสดุเชื้อเพลิงและล้อรถของ สนข. ไปพลาง
13	งานสารบรรณ	ก่อน ในช่วงเวลาดังกล่าว
14	งานช่วยอำนวยความสะดวก	
15	งานการเงินและบัญชี	
16	งบประมาณ	
17	งานการพัสดุ	
18	งานยานพาหนะ	
19	งานบริหารบุคคล	
20	งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	
21	งานการประชาสัมพันธ์	
22	งานตรวจสอบภายใน	
23	งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	
24	งานติดตามและประเมินผลงาน	
25	งานเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	
26	งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
ต้นทุนรวม	47,502,138.11	-	1,766,642.32	624,094.63	49,892,875.06						
รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	18,075,097.97	-	-	-	18,075,097.97	1.00	เรื่อง	18,075,097.97	325.42	0.00	325.42
นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	18,244,569.14	-	1,766,642.32	624,094.63	20,635,306.09	1.00	เรื่อง	20,635,306.09	3,523.70	0.00	3,523.70
โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,182,471.00	-	-	-	11,182,471.00	1.00	เรื่อง	11,182,471.00	0.00	0.00	0.00
									0.00	0.00	0.00
									0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	<u>เหตุผล</u> กรมการขนส่งทางราง เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ทั้งนี้ ตามมาตรา 5 กำหนดให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของสำนักงาน
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	นโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) กระทรวงคมนาคม เฉพาะสำนักงาน โครงการพัฒนา ระบบราง ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม และกำหนดให้วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เป็นวันที่ตัดโอนทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของ สนข. ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการ
3	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	ขนส่งทางราง มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพียงระยะเวลา 3 เดือน (ก.ค. - ก.ย.62) โดย ขร. ได้ใช้สถานที่ของ สนข. เป็นสถานที่ตั้งชั่วคราว และยืมรถยนต์ส่วนราชการ สนข. ไปใช้ โดยเป็นการให้ยืมรถพร้อมพนักงานขับรถ และให้เบิกวัสดุเชื้อเพลิงและล้อลื่นของ สนข. ไปพลางก่อน ในช่วงเวลาดังกล่าว

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62 - ก.ย. 63)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
ต้นทุนรวม	47,502,138.11	-	1,766,642.32	624,094.63	49,892,875.06						
พัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	18,075,097.97	-	-	-	18,075,097.97	1.00	เรื่อง	18,075,097.966	325.42	0.00	325.42
การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	18,244,569.14	-	1,766,642.32	624,094.63	20,635,306.09	1.00	เรื่อง	20,635,306.094	3,523.70	0.00	3,523.70
ศึกษาระบบกำกับดูแลกิจการขนส่งทางรางสำหรับประเทศไทย	11,147,177.00	-	-	-	11,147,177.00	1.00	เรื่อง	11,147,177.000	0.00	0.00	0.00
ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	35,294.00	-	-	-	35,294.00	1.00	เรื่อง	35,294.000	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	พัฒนาด้านคมนาคมและระบบ โลจิสติกส์	<u>เหตุผล</u> กรมการขนส่งทางราง เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวงทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ทั้งนี้ ตามมาตรา 5 กำหนดให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ นี้
2	การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	ภาวะผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) กระทรวงคมนาคม เฉพาะสำนักงาน โครงการพัฒนาระบบราง ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม และกำหนดให้วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เป็นวันที่ตัดโอนทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ นี้ ภาวะผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของ สนข. ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการขนส่งทางราง มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพียง
3	ศึกษาระบบกำกับดูแลกิจการขนส่งทางรางสำหรับประเทศไทย	ระยะเวลา 3 เดือน (ก.ค. - ก.ย.62) โดย ขร. ได้ใช้สถานที่ของ สนข. เป็นสถานที่ตั้งชั่วคราว และยืมรถยนต์ ส่วนราชการ สนข. ไปใช้ โดยเป็นการให้ยืมรถพร้อมพนักงานขับรถ และให้เบิกวัสดุเชื้อเพลิงและล้อลื่น
4	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	ของ สนข. ไปพลางก่อน ในช่วงเวลาดังกล่าว

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ก.ค. - ก.ย. 62)							
		เงินใน งบประมาณ. (y-1)	เงินนอก งบประมาณ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)
	ต้นทุนรวม (y-1)	4,317,039.15	-	433,487.01	67,677.34	4,818,203.50			
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	3,815,261.78	-	433,487.01	-	4,248,748.79	1.00	เรื่อง	4,248,748.790
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	501,777.37	-	-	67,677.34	569,454.71	1.00	เรื่อง	569,454.710
						-			#DIV/0!

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ล. 62 - ก.ย. 63)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
ต้นทุนรวม	47,502,138.11	-	1,766,642.32	624,094.63	49,892,875.06						
รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	18,075,097.97	-	-	-	18,075,097.97	1.00	เรื่อง	18,075,097.966	325.42	0.00	325.42
นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	18,244,569.14	-	1,766,642.32	624,094.63	20,635,306.09	1.00	เรื่อง	20,635,306.094	3,523.70	0.00	3,523.70
โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,182,471.00	-	-	-	11,182,471.00	1.00	เรื่อง	11,182,471.00	0.00	0.00	#DIV/0!

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	<u>เหตุผล</u> กรมการขนส่งทางราง เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ทั้งนี้ ตามมาตรา 5 กำหนดให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของ
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) กระทรวงคมนาคม เฉพาะสำนักงานโครงการพัฒนาระบบราง ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม และกำหนดให้วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เป็นวันที่ตัดโอนทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของ สนข. ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการขนส่งทางราง มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพียงระยะเวลา 3 เดือน
3	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	(ก.ค. - ก.ย.62) โดย ขร. ได้ใช้สถานที่ของ สนข. เป็นสถานที่ตั้งชั่วคราว และยืมรถยนต์ส่วนราชการ สนข. ไปใช้ โดยเป็นการให้ยืมรถพร้อมพนักงานขับรถ และให้เบิกวัสดุเชื้อเพลิงและล้อลื่นของ สนข. ไปพลางก่อน ในช่วงเวลาดังกล่าว

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562									
		ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม (y-1)
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่) (y-1)	รวม (คงที่) (y-1)	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ผันแปร) (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)	
5101 (y-1)	5105 (y-1)	5106 (y-1)			5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)	5212 (y-1)			
ต้นทุนรวม (y-1)		4,248,898.77	67,677.34	0.00	4,316,576.11	254,291.38	47,986.00	199,350.00	0.00	501,627.38	4,818,203.49
#ศูนย์ต้นทุนหลัก											
กองกฎหมาย (02)	801200002	295,170.56	3,278.00	0.00	298,448.56	9,711.47	0.00	0.00	0.00	9,711.47	308,160.03
กองกำกับกิจการขนส่งทางราง (03)	801200003	926,732.89	15,078.78	0.00	941,811.67	47,074.76	500.00	49,000.00	0.00	96,574.76	1,038,386.43
กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง (04)	801200004	931,905.39	15,078.78	0.00	946,984.17	47,251.76	1,970.00	77,850.00	0.00	127,071.76	1,074,055.93
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (05)	801200005	1,172,002.17	13,466.02	0.00	1,185,468.19	47,595.63	19,045.32	0.00	0.00	66,640.95	1,252,109.14
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน											
สำนักงานเลขานุการกรม (01)	801200001	685,197.33	15,512.94	0.00	700,710.27	89,642.76	21,408.00	72,500.00	0.00	183,550.76	884,261.03
กลุ่มตรวจสอบภายใน	801200001	89,650.31	1,683.25	0.00	91,333.56	363.00	0.00	0.00	0.00	363.00	91,696.56
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	801200001	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
กลุ่มติดตามและประเมินผล	801200005	59,672.62	1,704.56	0.00	61,377.18	6,024.77	2,410.80	0.00	0.00	8,435.57	69,812.75
กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	801200005	88,567.50	1,875.01	0.00	90,442.51	6,627.23	2,651.88	0.00	0.00	9,279.11	99,721.62

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (งบที่ต้นแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2563											ผลการเปรียบเทียบ				
		ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่)	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงานรักษา ความมั่นคงของ ประเทศ (คงที่)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่)	รวม (คงที่)	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน (ผัน แปร)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ผันแปร)					รวม (ผันแปร)
ต้นทุนรวม		5101	5105	5106			5104	5103	5102	5107	5101			total_a			
		18,075,097.96	624,094.63	0.00	0.00	18,699,192.59	30,436,211.18	153,665.29	603,806.00	0.00	0.00	0.00	31,193,682.47	49,892,875.06	333.20	6,118.50	935.51
#ศูนย์ต้นทุนหลัก																	
กองกฎหมาย (02)	801200002	1,505,623.37	34,488.61	0.00	0.00	1,540,111.98	1,097,649.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,097,649.71	2,637,761.69	416.04	11,202.61	755.97
กองกำกับกิจการขนส่งทางราง (03)	801200003	3,319,799.36	70,670.89	0.00	0.00	3,390,470.25	16,571,669.12	74,007.00	45,180.00	0.00	0.00	0.00	16,690,856.12	20,081,326.37	259.99	17,182.83	1,833.90
กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง (04)	801200004	3,278,665.95	82,731.66	0.00	0.00	3,361,397.61	3,277,337.39	24,243.00	1,880.00	0.00	0.00	0.00	3,303,460.39	6,664,858.00	254.96	2,499.68	520.53
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (05)	801200005	3,877,734.14	74,924.07	0.00	0.00	3,952,658.21	2,524,775.68	36,081.29	48,051.00	0.00	0.00	0.00	2,608,907.97	6,561,566.18	233.43	3,814.87	424.04
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																	
สำนักงานเลขาธิการกรม (01)	801200001	5,001,048.54	296,099.71	0.00	0.00	5,297,148.25	5,565,765.36	3,730.00	486,235.00	0.00	0.00	0.00	6,055,730.36	11,352,878.61	655.97	3,199.21	1,183.88
กลุ่มตรวจสอบภายใน	801200001	198,765.00	18,635.42	0.00	0.00	217,400.42	229,273.56	0.00	22,460.00	0.00	0.00	0.00	251,733.56	469,133.98	138.03	69,248.09	411.62
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	801200001	19,988.60	18,635.42	0.00	0.00	38,624.02	229,273.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	229,273.56	267,897.58	0.00	0.00	0.00
กลุ่มติดตามและประเมินผล	801200005	553,223.00	15,671.73	0.00	0.00	568,894.73	528,102.94	15,604.00	0.00	0.00	0.00	0.00	543,706.94	1,112,601.67	826.88	6,345.41	1,493.69
กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	801200005	320,250.00	12,237.12	0.00	0.00	332,487.12	412,363.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	412,363.86	744,850.98	267.62	4,344.00	646.93

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
1	กองกฎหมาย (02)	กรมการขนส่งทางราง เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ทั้งนี้ ตามมาตรา 5 กำหนดให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ การระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) กระทรวงคมนาคม เฉพาะสำนักงานโครงการพัฒนาระบบราง ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม และกำหนดให้วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เป็นวันที่ตัดโอนทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ การระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของ สนข. ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการขนส่งทางราง มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพียงระยะเวลา 3 เดือน (ก.ค. - ก.ย.62) โดย ขร. ได้ใช้สถานที่ของ สนข. เป็นสถานที่ตั้งชั่วคราว และขีมรยนต์ส่วนราชการ สนข. ไปใช้ โดยเป็นการให้ขีมรดพร้อมพนักงานขับรถ และให้เบิกวัสดุเชื้อเพลิงและล้อเลื่อนของ สนข. ไปพลางก่อน ในช่วงเวลาดังกล่าว
2	กองกำกับกิจการขนส่งทางราง (03)	
3	กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง (04)	
4	กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (05)	
5	สำนักงานเลขานุการกรม (01)	
6	กลุ่มตรวจสอบภายใน	
7	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	
8	กลุ่มติดตามและประเมินผล	
9	กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	277,185.17	12,626.00	289,811.17	1,296,664.60	13,671,649.08	14,968,313.68	367.80	108,181.71	5,064.85
ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค (อ้อม)	-	12,626.00	12,626.00	-	13,671,649.08	13,671,649.08	0.00	108,181.71	108,181.71
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	277,185.17	-	277,185.17	894,639.22	-	894,639.22	222.76	0.00	222.76
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	-	-	-	402,025.38	-	402,025.38	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าตอบแทน วิศวกร และสาธารณูปโภค (อ้อม)	เหตุผล กรมการขนส่งทางราง เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ทั้งนี้ ตามมาตรา 5 กำหนดให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) กระทรวงคมนาคม เฉพาะสำนักงานโครงการพัฒนาระบบราง ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม และกำหนดให้วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เป็นวันที่ตัดโอนทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของ สนข. ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการขนส่งทางราง มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพียงระยะเวลา 3 เดือน (ก.ค. - ก.ย.62) โดย ขร. ได้ใช้สถานที่ของ สนข. เป็นสถานที่ตั้งชั่วคราว และยืมรถยนต์ส่วนราชการ สนข. ไปใช้ โดยเป็นการให้ยืมรถพร้อมพนักงานขับรถ และให้เบิกวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นของ สนข. ไปพลางก่อน ในช่วงเวลาดังกล่าว
2	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	