

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	104,536,488.29	13,245,975.00	2,579,442.24	120,361,905.53
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	21,195,200.99	-	2,579,442.24	23,774,643.23
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	970,643.64	-	-	970,643.64
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	101,177.37	-	-	101,177.37
4	ค่าตอบแทน วิทยายุทธ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	78,417,659.01	13,245,975.00	-	91,663,634.01
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	3,823,330.85	-	-	3,823,330.85
6	ค่าใช้จ่ายค่าเงินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (5106)	-	-	-	-
7	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	-	-	-	-
8	ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานรัฐ	28,476.43	-	-	28,476.43

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต_		120,361,905.53
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		139,432,606.23
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	19,070,700.70	19,070,700.70

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
เงินบำเหน็จ		322,947.00
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		2,130,253.74
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		1,437,841.00
TE-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		480,228.08
TE-ปรับเงินฝากคลัง		14,697,458.20
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		118.68
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน		1,854.00

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง							ต้นทุนทางอ้อม							ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านการ ฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
		5101	5102	5103	5104	5105	total_a	อ5101	อ5102	อ5103	อ5104	อ5105		total_b		
ต้นทุนรวม		19,882,333.10	870,643.64	101,177.37	73,055,139.28	573,341.62	28,476.43	94,511,111.44	3,892,310.13	100,000.00	0.00	18,608,494.73	3,249,989.23	0.00	25,850,794.09	120,361,905.53
<b>#ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																
กองกฎหมาย	801200002	1,637,128.75	35,000.00	0.00	14,365.80	5,999.11	0.00	1,692,493.66	311,384.81	8,000.00	0.00	1,488,679.58	259,999.14	0.00	2,068,063.53	3,760,557.19
กองกำกับกิจการขนส่งทางราง	801200003	3,829,914.85	165,715.89	19,248.20	15,259,393.80	5,999.11	0.00	19,280,271.85	778,462.03	20,000.00	0.00	3,721,698.95	649,997.85	0.00	5,170,158.82	24,450,430.67
กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง	801200004	3,953,524.34	351,183.41	27,079.47	48,400,831.73	12,738.84	0.00	52,745,357.79	661,692.72	17,000.00	0.00	3,163,444.10	552,498.17	0.00	4,394,635.00	57,139,992.79
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	801200005	3,133,317.92	50,300.00	8,760.00	8,363,442.94	70,381.26	0.00	11,626,202.12	725,300.85	18,634.20	0.00	3,467,544.12	605,609.49	0.00	4,817,088.67	16,443,290.79
<b>#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																
สำนักงานเลขานุการกรม	801200001	5,282,856.31	94,644.34	15,450.00	925,920.01	414,370.50	28,476.43	6,761,717.59	1,038,468.34	26,680.00	0.00	4,964,746.39	867,097.13	0.00	5,831,843.52	12,593,561.11
กลุ่มตรวจสอบภายใน	801200001	542,761.50	0.00	0.00	55.00	22,520.14	0.00	565,336.64	56,438.50	1,450.00	0.00	269,823.17	47,124.84	0.00	316,948.02	882,284.65
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	801200001	199,080.00	112,900.00	0.00	2,295.00	13,512.08	0.00	327,787.08	33,863.10	870.00	0.00	161,893.90	28,274.91	0.00	190,168.81	517,955.89
กลุ่มติดตามและประเมินผล	801200005	729,703.93	60,900.00	30,639.70	49,345.00	18,000.40	0.00	888,589.03	185,499.72	4,765.80	0.00	886,843.64	154,887.99	0.00	1,041,731.63	1,930,320.66
กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	801200005	574,045.50	0.00	0.00	39,490.00	9,820.18	0.00	623,355.68	101,200.06	2,600.00	0.00	483,820.86	84,499.72	0.00	568,320.58	1,191,676.27

ตารางที่ 3 : รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	งานนิติกรรมและสัญญา	1,546,098.61	-	100,112.64	132,999.12	1,779,210.37	1.00	เรื่อง	1,779,210.37
2	งานพัฒนากฎหมาย	1,546,798.61	-	100,112.64	132,999.12	1,779,910.37	1.00	เรื่อง	1,779,910.37
3	งานกำกับการประกอบธุรกิจการขนส่งทางราง	2,569,608.27	-	175,002.17	220,227.55	2,964,837.98	1.00	เรื่อง	2,964,837.98
4	งานกำกับบริการและสภาพแวดล้อม	2,932,462.65	-	218,028.05	255,370.24	3,405,860.94	1.00	เรื่อง	3,405,860.94
5	งานกำกับโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	2,046,705.46	-	143,352.84	180,399.16	2,370,457.46	1.00	เรื่อง	2,370,457.46
6	งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	2,968,767.24	-	174,239.39	207,253.57	3,350,260.20	1.00	เรื่อง	3,350,260.20
7	งานมาตรฐานระบบและศูนย์ซ่อมบำรุง	2,550,154.62	-	150,327.47	178,991.72	2,879,473.81	1.00	เรื่อง	2,879,473.81
8	งานมาตรฐานระบบเดินรถและสิ่งอำนวยความสะดวก	2,524,733.14	-	150,327.47	178,991.72	2,854,052.33	1.00	เรื่อง	2,854,052.33
9	งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	1,789,898.08	-	115,106.77	172,919.82	2,077,924.68	1.00	เรื่อง	2,077,924.68
10	งานแผนงานการลงทุนและงบประมาณ	1,723,973.08	-	115,056.77	172,919.82	2,011,949.68	1.00	เรื่อง	2,011,949.68
11	งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	1,201,264.27	-	80,191.08	120,519.88	1,401,975.23	1.00	เรื่อง	1,401,975.23
12	งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	1,471,938.68	-	97,623.93	146,719.85	1,716,282.45	1.00	เรื่อง	1,716,282.45
13	ค่าจ้างศึกษากำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	12,120,000.00	-	-	-	12,120,000.00	1.00	เรื่อง	12,120,000.00
14	ค่าจ้างศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ	3,020,000.00	-	-	-	3,020,000.00	1.00	เรื่อง	3,020,000.00
15	ค่าจ้างศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	เรื่อง	11,764,706.00
16	ค่าจ้างศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับ โครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	9,135,529.00	-	-	-	9,135,529.00	1.00	เรื่อง	9,135,529.00
17	ค่าจ้างศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย)	13,236,941.00	-	-	-	13,236,941.00	1.00	เรื่อง	13,236,941.00
18	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	เรื่อง	13,245,975.00
19	ค่าจ้างศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	1,562,857.14	-	-	-	1,562,857.14	1.00	เรื่อง	1,562,857.14

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
20	ค่าจ้างศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	6,090,000.00	-	-	-	6,090,000.00	1.00	เรื่อง	6,090,000.00
	<b>#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1	กิจกรรมดำเนินงานสารบรรณ	721,801.40	-	47,651.02	91,603.38	861,055.81	6,725.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	128.04
2	กิจกรรมดำเนินงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,338,249.97	-	90,579.86	174,128.95	1,602,958.78	4,915.00	เรื่อง	326.14
3	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,268,112.92	-	86,274.10	165,851.64	1,520,238.66	2,964.00	จำนวนเอกสารรายการ	512.90
4	กิจกรรมด้านงบประมาณ	2,531,874.06	-	178,948.89	344,007.84	3,054,830.79	123,740,700.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.02
5	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,388,432.04	-	104,611.33	174,170.22	1,667,213.58	122.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	13,665.69
6	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	1,972,841.54	-	-	-	1,972,841.54	18,304.00	กิโลเมตร	107.78
7	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,400,860.62	-	95,289.16	183,182.01	1,679,331.78	72.00	จำนวนบุคลากร	23,324.05
8	กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	816,897.18	-	-	-	816,897.18	4,201.00	จำนวนชั่วโมงงานการฝึกอบรม	194.45
9	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	1,810,857.23	-	63,105.40	121,312.59	1,995,275.22	4.00	เรื่อง	498,818.80
10	กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	1,181,132.36	-	45,795.29	86,651.85	1,313,579.50	480.00	จำนวนงานตรวจสอบคนวัน	2,736.62
11	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	676,493.09	-	27,045.17	51,991.11	755,529.38	1.00	ด้าน	755,529.38
12	กิจกรรมด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	1,784,511.78	-	115,056.77	172,919.82	2,072,488.38	1.00	ด้าน	2,072,488.38
13	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	979,609.86	-	63,765.24	94,319.90	1,137,695.01	88.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	12,928.35
14	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,039,047.54	-	41,838.83	62,879.94	1,143,766.30	1.00	ระบบ	1,143,766.30

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53			
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.23
2	นโยบายและแผนการพัฒนาค้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	20,008,481.07	-	2,579,442.24	3,823,330.85	26,411,254.16	1.00	เรื่อง	26,411,254.16
3	ศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	12,120,000.00	-	-	-	12,120,000.00	1.00	โครงการ	12,120,000.000
4	ศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	9,135,529.00	-	-	-	9,135,529.00	1.00	โครงการ	9,135,529.000
5	ศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย)	13,236,941.00	-	-	-	13,236,941.00	1.00	โครงการ	13,236,941.000
6	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.000
7	ศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ	3,020,000.00	-	-	-	3,020,000.00	1.00	โครงการ	3,020,000.000
8	ศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลาในรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	1,562,857.14	-	-	-	1,562,857.14	1.00	โครงการ	1,562,857.140
9	ศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	6,090,000.00	-	-	-	6,090,000.00	1.00	โครงการ	6,090,000.000
10	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.000

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53			
1	พัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.230
2	การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	65,173,808.21	-	2,579,442.24	3,823,330.85	71,576,581.30	7.00	เรื่อง	10,225,225.900
3	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.00
4	โครงการการลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.00

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53			
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.230
2	นโยบายและแผนการพัฒนาค้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	65,173,808.21	-	2,579,442.24	3,823,330.85	71,576,581.30	7.00	เรื่อง	10,225,225.900
3	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.00
4	โครงการการลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.00





ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1	งานนิติกรรมและสัญญา	กรมการขนส่งทางราง (ขร.) เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติ
2	งานกำกับโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	ปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่
3	งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
4	งานมาตรฐานระบบและศูนย์ซ่อมบำรุง	กรมการขนส่งทางราง ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน 65,861,700 บาท ในปีงบประมาณ
5	งานมาตรฐานระบบเดินรถและสิ่งอำนวยความสะดวก	พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 123,740,700 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ
6	งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	พ.ศ. 2563 เป็นจำนวน 57,879,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.77 เนื่องจาก 1. ขร. อยู่ในช่วง
7	งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	การขยายกรอบอัตราค่าสิ่ง 2. มีโครงการผูกพันเดิม 4 โครงการ และมีโครงการผูกพันใหม่
8	งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	เพิ่มขึ้น 3 โครงการ 3. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ขร. เริ่มทำสัญญาจ้างบริการรักษา
9	ศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	ความปลอดภัย จากงบดำเนินงาน 4. ขร. ได้รับเงินสนับสนุนศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัด
10	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	ทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จากกองทุนเพื่อ
11	ศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	ความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ส่งผลกระทบให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยใน
12	ศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย)	ภาพรวมของ ขร. เพิ่มขึ้นเกินร้อยละ 20 จำนวน 22 กิจกรรม จาก 30 กิจกรรม
13	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	
14	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	
15	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	
16	กิจกรรมด้านงบประมาณ	
17	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	
18	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	
19	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	
20	กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	
21	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	
22	กิจกรรมด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานหลักโดยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ.62 - ก.ย. 63)							ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	47,502,138.11	-	1,766,642.32	624,094.63	49,892,875.06			ต้นทุนรวม	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53							
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาต้นแบบและระบบโลจิสติกส์	18,075,097.97	-	-	-	18,075,097.97	1.00	เรื่อง	18,075,097.97	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.23	31.53	0.00	31.53	
2	นโยบายและแผนการพัฒนาโครงการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	15,046,804.14	-	1,766,642.32	624,094.63	17,437,541.09	1.00	เรื่อง	17,437,541.09	20,008,481.07	-	2,579,442.24	3,823,330.85	26,411,254.16	1.00	เรื่อง	26,411,254.16	51.46	0.00	51.46	
3	ศึกษาการกำหนดการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบรองรับการขนส่งทางราง	3,030,000.00	-	-	-	3,030,000.00	1.00	โครงการ	3,030,000.00	12,120,000.00	-	-	-	12,120,000.00	1.00	โครงการ	12,120,000.00	300.00	0.00	300.00	
4	ศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณสมบัติของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับ	4,706.00	-	-	-	4,706.00	1.00	โครงการ	4,706.00	9,135,529.00	-	-	-	9,135,529.00	1.00	โครงการ	9,135,529.00	194,025.14	0.00	194,025.14	
5	ศึกษาวิจัยพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	163,059.00	-	-	-	163,059.00	1.00	โครงการ	163,059.00	13,236,941.00	-	-	-	13,236,941.00	1.00	โครงการ	13,236,941.00	8,017.88	0.00	8,017.88	
6	ศึกษาการกำหนดมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงการรถไฟสายประธานของประเทศไทย)	11,182,471.00	-	-	-	11,182,471.00	2.00	โครงการ	5,591,235.50	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.00	5.21	(50.00)	110.41	
										ศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละ	3,020,000.00	-	-	-	3,020,000.00	1.00	โครงการ	3,020,000.00	0.00	0.00	0.00
										ศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงการรถไฟที่ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	1,562,857.14	-	-	-	1,562,857.14	1.00	โครงการ	1,562,857.14	0.00	0.00	0.00
										ศึกษาเพื่อพัฒนาระบบจัดการการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงการระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	6,090,000.00	-	-	-	6,090,000.00	1.00	โครงการ	6,090,000.00	0.00	0.00	0.00
										โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.00	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	<p><b>เหตุผล</b> กรมการขนส่งทางราง (ขร.) เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กรมการขนส่งทางราง ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน 65,861,700 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน 123,740,700 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นจำนวน 57,879,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.77 เนื่องจาก 1. ขร. อยู่ในช่วงการขยายกรอบอัตรากำลัง 2. มีโครงการผูกพันเดิม 4 โครงการ และมีโครงการผูกพันใหม่เพิ่มขึ้น 3 โครงการ 3. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ขร. เริ่มทำสัญญาจ้างบริการรักษาความปลอดภัย จากงบดำเนินงาน 4. ขร. ได้รับเงินสนับสนุนศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จากกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ส่งผลกระทบบให้ต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยในภาพรวมของ ขร. เพิ่มขึ้นเกินร้อยละ 20</p>
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	
3	ศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	
4	ศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	
5	ศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย)	
6	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	
7	ศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ	
8	ศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลาในรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	
9	ศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	
10	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62 - ก.ย. 63)								กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ก.ย. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
		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)		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	47,502,138.11	-	1,766,642.32	624,094.63	49,892,875.06				ต้นทุนรวม	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53						
1	พัฒนาระบบงานและระบบไอทีดิจิทัล	18,075,097.97	-	-	-	18,075,097.97	1.00	เรื่อง	18,075,097.966	พัฒนาระบบงานและระบบไอทีดิจิทัล	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.230	31.53	0.00	31.53
2	การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	18,244,569.14	-	1,766,642.32	624,094.63	20,635,306.09	4.00	เรื่อง	5,158,826.524	การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	65,173,808.21	-	2,579,442.24	3,823,330.85	71,576,581.30	7.00	เรื่อง	10,225,225.900	246.86	75.00	98.21
3	ศึกษาระบบกำกับดูแลกิจการขนส่งทางรางสำหรับประเทศไทย	11,147,177.00	-	-	-	11,147,177.00	1.00	โครงการ	11,147,177.000									(100.00)	(100.00)	(100.00)	
4	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	35,294.00	-	-	-	35,294.00	1.00	โครงการ	35,294.000	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.000	33,233.44	0.00	33,233.44
5						-				โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	เรื่อง	13,245,975.000	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	พัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	<p><b>เหตุผล</b> กรมการขนส่งทางราง (ขร.) เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กรมการขนส่งทางราง ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน 65,861,700 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 123,740,700 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นจำนวน 57,879,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.77 เนื่องจาก 1. ขร. อยู่ในช่วงการขยายกรอบอัตรากำลัง 2. มีโครงการผูกพันเดิม 4 โครงการ และมีโครงการผูกพันใหม่เพิ่มขึ้น 3 โครงการ 3. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ขร. เริ่มทำสัญญาจ้างบริการรักษาความปลอดภัย จากงบดำเนินงาน 4. ขร. ได้รับเงินสนับสนุนศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จากกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ส่งผลกระทบให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมหลักในภาพรวมของ ขร. เพิ่มขึ้นเกินร้อยละ 20</p>
2	การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	
3	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	
4	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	

ตารางที่ 10. เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62 - ก.บ. 63)							ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ก.บ. 64)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %	ปริมาณ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด %
	ต้นทุนรวม (y-1)	47,502,138.11	-	1,766,642.32	624,094.63	49,892,875.06			ต้นทุนรวม	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53							
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาต้นคนวมและระบบโลจิสติกส์	18,075,097.97	-	-	-	18,075,097.97	1.00	เรื่อง	18,075,097.966	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาต้นคนวมและระบบโลจิสติกส์	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.230	31.53	0.00	31.53
2	นโยบายและแผนการพัฒนาชิ้นงานส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	18,244,569.14	-	1,766,642.32	624,094.63	20,635,306.09	4.00	เรื่อง	5,158,826.524	นโยบายและแผนการพัฒนาชิ้นงานส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	65,173,808.21	-	2,579,442.24	3,823,330.85	71,576,581.30	7.00	เรื่อง	10,225,225.900	246.86	75.00	98.21
3	โครงการการคนวมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,182,471.00	-	-	-	11,182,471.00	2.00	โครงการ	5,591,235.500	โครงการการคนวมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.000	5.21	(50.00)	110.41
4										โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.00	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	<p><b>เหตุผล</b> กรมการขนส่งทางราง (ขร.) เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กรมการขนส่งทางราง ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน 65,861,700 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 123,740,700 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นจำนวน 57,879,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.77 เนื่องจาก 1. ขร. อยู่ในช่วงการขยายกรอบอัตรากำลัง 2. มีโครงการผูกพันเดิม 4 โครงการ และมีโครงการผูกพันใหม่เพิ่มขึ้น 3 โครงการ 3. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ขร. เริ่มทำสัญญาจ้างบริการรักษาความปลอดภัย จากงบดำเนินงาน 4. ขร. ได้รับเงินสนับสนุนศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จากกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ส่งผลกระทบต่อให้ต้นทุนรวมของผลผลิตหลักในภาพรวมของขร. เพิ่มขึ้นเกินร้อยละ 20</p>
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	
3	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	
4	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (งบที่ปรับ)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563											ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564											ผลการเปรียบเทียบ				
		ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร									ต้นทุนรวม (y-1)	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร							ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุน แปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่) (y-1)	รวม (คงที่) (y-1)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ผันแปร) (y-1)	ค่าตอบแทน ใช้ สวัสดุธ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ผันแปร) (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)				ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่)	รวม (คงที่)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ผันแปร)	ค่าตอบแทน ใช้ สวัสดุธ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ผันแปร)	รวม (ผันแปร)	ต้นทุนรวม				
ต้นทุนรวม (y-1)		16,374,243.49	222,069.25	0.00	16,596,312.74	806,215.25	16,764,562.10	153,665.29	603,806.00	0.00	18,328,248.64	34,924,561.38	ต้นทุนรวม		18,959,314.85	573,341.62	0.00	19,532,656.47	923,018.25	73,055,139.28	101,177.37	870,643.64	28,476.43	74,978,454.97	94,511,111.44	17.69	309.09	170.62		
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>												<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																		
กองกฎหมาย	80120002	1,388,252.23	2,326.58	0.00	1,390,578.81	45,800.00	3,917.78	0.00	0.00	0.00	49,717.78	1,440,296.59	กองกฎหมาย	80120002	1,593,228.75	5,999.11	0.00	1,599,227.86	43,900.00	14,365.80	0.00	35,000.00	0.00	93,265.80	1,692,493.66	15.00	87.59	17.51		
กองกำกับกิจการขนส่งทางราง	80120003	3,059,085.69	2,326.58	0.00	3,061,412.27	108,625.00	14,247,488.78	74,007.00	45,180.00	0.00	14,475,300.78	17,536,713.05	กองกำกับกิจการขนส่งทางราง	80120003	3,743,066.35	5,999.11	0.00	3,749,065.46	86,848.50	15,259,393.80	19,248.20	165,715.89	0.00	15,531,206.39	19,280,271.85	22.46	7.29	9.94		
กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง	80120004	3,014,418.11	2,326.58	0.00	3,016,744.69	85,320.00	543,007.57	24,243.00	1,880.00	0.00	654,450.57	3,671,195.26	กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง	80120004	3,773,190.59	12,738.84	0.00	3,785,929.43	180,333.75	48,400,831.73	27,079.47	351,183.41	0.00	48,959,428.36	52,745,357.79	25.50	7,381.00	1,336.74		
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	80120005	3,561,887.08	1,695.15	0.00	3,563,582.23	128,400.25	34,484.80	36,081.29	48,051.00	0.00	247,017.34	3,810,599.57	กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	80120005	3,047,146.92	70,381.26	0.00	3,117,528.18	86,171.00	8,363,442.94	8,760.00	50,300.00	0.00	8,508,673.94	11,626,202.12	(12.52)	3,344.57	205.10		
					0.00						0.00	0.00						0.00					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>												<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																		
สำนักงานเลขานุการกรม	80120001	4,348,573.61	188,976.03	0.00	4,537,549.64	394,500.00	1,922,817.75	3,730.00	486,235.00	0.00	2,807,282.75	7,344,832.39	สำนักงานเลขานุการกรม	80120001	4,817,591.31	414,370.50	0.00	5,231,961.81	463,895.00	925,920.01	15,450.00	94,644.34	28,476.43	1,528,385.78	6,760,347.59	15.30	(45.56)	(7.96)		
กลุ่มตรวจสอบภายใน	80120001	189,300.00	11,893.45	0.00	201,193.45	0.00	0.00	0.00	22,460.00	0.00	22,460.00	223,653.45	กลุ่มตรวจสอบภายใน	80120001	542,761.50	22,520.14	0.00	565,281.64	720.00	55.00	0.00	0.00	0.00	775.00	566,056.64	180.96	(96.55)	153.10		
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	80120001	19,036.77	11,893.45	0.00	30,930.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,930.22	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	80120001	199,080.00	13,512.08	0.00	212,592.08	650.00	2,295.00	0.00	112,900.00	0.00	115,845.00	328,437.08	587.33	0.00	961.86		
กลุ่มติดตามและประเมินผล	80120005	513,460.00	354.57	0.00	513,814.57	18,800.00	7,213.12	15,604.00	0.00	0.00	41,617.12	555,431.69	กลุ่มติดตามและประเมินผล	80120005	697,153.93	18,000.40	0.00	715,154.33	32,550.00	49,345.00	30,639.70	60,900.00	0.00	173,434.70	888,589.03	39.19	316.74	59.98		
กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	80120005	280,230.00	276.86	0.00	280,506.86	24,770.00	5,632.30	0.00	0.00	0.00	30,402.30	310,909.16	กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	80120005	546,095.50	9,820.18	0.00	555,915.68	27,950.00	39,490.00	0.00	0.00	0.00	67,440.00	623,355.68	98.18	121.83	100.49		



ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (ลงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
1	กองกฎหมาย (02)	กรมการขนส่งทางราง (ขร.) เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุง
2	กองกำกับกิจการขนส่งทางราง (03)	กระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กรมการ
3	กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง (04)	ขนส่งทางราง ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน 65,861,700 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
4	กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (05)	ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 123,740,700 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็น
5	สำนักงานเลขานุการกรม (01)	จำนวน 57,879,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.77 เนื่องจาก 1. ขร. อยู่ในช่วงการขยายกรอบ
6	กลุ่มตรวจสอบภายใน	อัตรากำลัง ทำให้มีค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานเพิ่มขึ้น 2. มีโครงการผูกพัน
7	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	เดิม 4 โครงการ และมีโครงการผูกพันใหม่เพิ่มขึ้น 3 โครงการ 3. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
8	กลุ่มติดตามและประเมินผล	ขร. เริ่มทำสัญญาจ้างบริการรักษาความปลอดภัย จากงบดำเนินงาน 4. ขร. ได้รับเงินสนับสนุน
9	กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	ศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้
		ถนน จากกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ส่งผลกระทบต่อต้นทุนรวมของ
		ผลผลิตหลักในภาพรวมของ ขร. เพิ่มขึ้นเกินร้อยละ 20

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	11,703,430.38	3,264,883.30	14,968,313.68	19,264,162.10	6,586,631.99	25,850,794.09	64.60	101.74	72.70
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	11,301,405.00	2,370,244.08	13,671,649.08	13,762,130.00	4,846,364.73	18,608,494.73	21.77	104.47	36.11
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	-	894,639.22	894,639.22	2,252,042.87	1,640,267.26	3,892,310.13	0.00	83.34	335.07
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	402,025.38	-	402,025.38	3,249,989.23	-	3,249,989.23	708.40	0.00	708.40
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	-	-	-	100,000.00	100,000.00	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 วัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 21.77 เกิดจากการเพิ่มขึ้นในส่วนของพื้นที่เช่าอาคาร และ ขร. ได้จัดจ้าง รปภ. รักษาความปลอดภัยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 104.47 เกิดจากการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าจัดหาสินทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์ ค่ารับรองและพิธีการ ค่าวัสดุ ค่าเชื้อเพลิง ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าโทรศัพท์ ค่าจัดเก็บข่าวหนังสือพิมพ์
2	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 83.34 เกิดจากการเพิ่มขึ้นในส่วนของเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ และเงินช่วยการศึกษาบุตร
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 708.4 เกิดจากการซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้น