

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	111,767,940.81	16,609,034.70	2,213,061.67	130,590,037.18
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (S101)	26,291,562.33		2,213,061.67	28,504,624.00
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (S102)	748,860.00			748,860.00
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (S103)	367,120.40			367,120.40
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (S104)	80,323,250.65	16,503,325.00		96,826,575.65
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (S105)	4,037,144.43		-	4,037,144.43
6	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (S106)	-	-	-	-
7	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (S107)	-	-	-	-
8	ค่าใช้จ่ายจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ (S203)	3.00	105,709.70	-	105,712.70
9	ค่าใช้จ่ายอื่น (S212)	-	-	-	-

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต		130,590,037.18
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		148,904,979.05
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	18,314,941.87	18,314,941.87

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บ้านอุปถัมภ์		592,485.60
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		200,000.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบ็ญหวัด/บ้านฉาง		828,734.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบ็ญหวัด/บ้านฉาง		42,270.65
TE-หน่วยงานส่งเงินเยี่ยงเงินสงเคราะห์ให้กรมบัญชีกลาง		29,727.77
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง		24,915.00
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		98,716.59
TE-ปรับเงินฝากคลัง		16,496,169.00
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		20.26
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน		1,903.00

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง								ต้นทุนทางอ้อม								ต้นทุนรวม	
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านความมั่นคงของประเทศไทย (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้านความมั่นคงของประเทศไทย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)		ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107	total_a	๕104	๕101	๕105	๕103	๕102	๕106	๕107	total_b		
ต้นทุนรวม		26,572,665.22	706,997.08	75,383,244.31	367,120.40	336,360.00	0.00	0.00	105,709.70	103,472,096.71	21,443,331.34	1,931,958.78	3,330,147.35	0.00	412,500.00	0.00	3.00	27,117,940.47	130,590,037.18
ศูนย์ต้นทุนหลัก																			
กองกฎหมาย	0801200002	2,481,503.96	5,999.10	14,813.20	0.00	22,000.00	0.00	0.00	2,524,316.26	1,929,899.82	173,876.29	299,713.26	0.00	37,125.00	0.00	0.00	2,440,614.37	4,964,930.63	
กองกำกับการขนส่งทางราง	0801200003	4,748,990.94	5,999.10	14,209,966.20	1,220.00	104,310.00	0.00	0.00	19,070,486.24	4,074,232.95	367,072.17	632,728.00	0.00	78,375.00	0.00	0.00	5,152,408.12	24,222,894.36	
กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง	0801200004	4,639,199.49	17,999.10	30,230,796.20	15,852.00	9,800.00	0.00	0.00	35,019,356.49	3,430,933.01	309,113.40	532,823.57	0.00	66,000.00	0.00	0.00	4,338,869.98	39,358,226.47	
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	0801200005	4,890,136.98	115,914.54	30,422,809.27	134,770.46	43,500.00	0.00	0.00	35,607,131.25	3,640,379.51	327,983.70	565,350.63	0.00	70,029.08	0.00	0.00	4,603,742.92	40,210,874.17	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																			
สำนักงานเลขานุการกรม	0801200001	7,294,159.29	438,155.23	470,399.44	0.00	73,350.00		0.00	8,276,063.96	5,752,688.28	590,843.71	893,391.99	0.00	110,663.04	0.00	3.00	7,347,590.01	15,623,653.97	
กลุ่มตรวจสอบภายใน	0801200001	564,742.50	38,934.76	148.00	0.00	0.00	0.00	0.00	603,825.26	511,187.58	4,606.87	79,387.36	0.00	9,833.58	0.00	0.00	605,015.38	1,208,840.64	
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	0801200001	83,172.55	29,213.72	0.00	0.00	60,000.00	0.00	0.00	172,386.27	383,556.87	3,456.65	59,566.33	0.00	7,378.38	0.00	0.00	453,958.22	626,344.50	
กลุ่มติดตามและประเมินผล	0801200005	1,015,331.16	28,581.67	1,750.00	215,277.94	12,500.00	0.00	0.00	1,273,440.77	897,627.82	80,872.69	139,401.50	0.00	17,267.44	0.00	0.00	1,135,169.46	2,408,610.23	
กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	0801200005	855,428.35	26,199.86	32,562.00	0.00	10,900.00	0.00	0.00	925,090.21	822,825.51	74,133.30	127,784.71	0.00	15,828.48	0.00	0.00	1,040,572.00	1,965,662.21	

ตารางที่ 3 : รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	107,730,796.38	16,609,034.70	2,213,061.67	4,037,144.43	130,590,037.18			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	งานนิเทศกรรม-สัญญา และงานข้อมูลคดี	2,130,141.37	-	85,469.99	152,856.18	2,368,467.54	20.00	เรื่อง	118,423.38
2	งานพัฒนากฎหมาย	2,130,441.37	-	85,469.99	152,856.18	2,368,767.54	45.00	เรื่อง	52,639.28
3	งานกำกับการประกอบธุรกิจการขนส่งทางราง	2,895,548.44	-	140,808.47	216,067.92	3,252,424.83	15.00	เรื่อง	216,828.32
4	งานกำกับการบริการและสภาพแวดล้อม	3,369,184.02	-	164,276.55	252,079.24	3,785,539.80	19.00	เรื่อง	199,238.94
5	งานกำกับโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	2,254,629.03	-	111,164.58	170,579.94	2,536,373.55	42.00	เรื่อง	60,389.85
6	งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	2,606,927.62	-	123,635.60	173,115.70	2,903,678.91	312.00	เรื่อง	9,306.66
7	งานมาตรฐานระบบและศูนย์ซ่อมบำรุง	2,793,226.76	-	134,875.20	188,853.49	3,116,955.45	111.00	เรื่อง	28,080.68
8	งานมาตรฐานระบบเดินรถและสิ่งอำนวยความสะดวก	2,803,382.76	-	134,875.20	188,853.49	3,127,111.45	110.00	เรื่อง	28,428.29
9	งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	2,255,938.25	-	108,328.41	191,314.18	2,555,580.84	157.00	เรื่อง	16,277.58
10	งานแผนงานการลงทุนและงบประมาณ	1,960,120.07	-	95,117.63	167,983.18	2,223,220.88	53.00	เรื่อง	41,947.56
11	งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	1,414,311.69	-	68,696.06	121,321.19	1,604,328.95	14.00	เรื่อง	114,594.92
12	งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	1,540,494.81	-	68,696.06	121,321.19	1,730,512.07	139.00	เรื่อง	12,449.73
13	ค่าจ้างศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	5,050,000.00	-	-	-	5,050,000.00	1.00	เรื่อง	5,050,000.00
14	ค่าจ้างศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ	9,060,000.00	-	-	-	9,060,000.00	1.00	เรื่อง	9,060,000.00
15	ค่าจ้างศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	1.00	เรื่อง	13,000,000.00
16	ค่าจ้างศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	539,765.00	-	-	-	539,765.00	1.00	เรื่อง	539,765.00
17	ค่าจ้างศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย)	-	-	-	-	-	1.00	เรื่อง	-
18	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	16,295,234.70	-	-	16,295,234.70	1.00	เรื่อง	16,295,234.70
19	ค่าจ้างศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	11,697,142.86	-	-	-	11,697,142.86	1.00	เรื่อง	11,697,142.86
20	ค่าจ้างศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	18,270,000.00	-	-	-	18,270,000.00	1.00	เรื่อง	18,270,000.00
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	1,313,153.59	-	61,985.96	150,528.11	1,525,667.66	7,374.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	206.90
2	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,679,445.07	-	76,642.74	186,120.96	1,942,208.78	4,789.00	เรื่อง	405.56

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
3	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,458,893.13	-	67,787.60	164,616.95	1,691,297.68	2,549.00	จำนวนเอกสารรายการ	663.51
4	กิจกรรมด้านงบประมาณ	1,744,308.20	-	85,421.54	207,439.60	2,037,169.34	117,587,195.33	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.02
5	กิจกรรมด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,623,565.07	-	76,642.74	186,120.96	1,886,328.78	161.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	11,716.33
6	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	1,873,009.14	-	-	-	1,873,009.14	25,376.00	กิโลเมตร	73.81
7	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,562,271.75	313,800.00	71,070.11	172,588.26	2,119,730.12	89.00	จำนวนบุคลากร	23,817.19
8	กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	689,765.00	-	-	-	689,765.00	2,965.00	จำนวนชั่วโมงคนงานฝึกอบรม	232.64
9	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	2,002,166.56	-	91,299.52	221,713.82	2,315,179.90	621.00	เรื่อง	3,728.15
10	กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	1,736,722.76	-	85,595.95	142,556.79	1,964,875.51	415.00	จำนวนงานตรวจสอบคนวัน	4,734.64
11	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,038,676.17	-	47,976.33	106,963.94	1,193,616.44	1.00	ด้าน	1,193,616.44
12	กิจกรรมด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	2,165,315.67	-	95,117.63	167,983.18	2,428,416.48	1.00	ด้าน	2,428,416.48
13	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	1,818,492.42	-	87,191.16	153,984.59	2,059,668.16	93.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	22,146.97
14	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,253,757.76	-	44,916.66	79,325.39	1,377,999.81	1.00	ระบบ	1,377,999.81

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	107,730,796.38	16,609,034.70	2,213,061.67	4,037,144.43	130,590,037.18			
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	26,291,562.33		2,213,061.67	-	28,504,624.00	1.00	เรื่อง	28,504,624.00
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานเกี่ยวกับการขนส่งทางราง	23,822,326.19	313,800.00	-	4,037,144.43	28,173,270.62	1.00	เรื่อง	28,173,270.62
3	ศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	5,050,000.00	-	-	-	5,050,000.00	1.00	โครงการ	5,050,000.000
4	ศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	539,765.00	-	-	-	539,765.00	1.00	โครงการ	539,765.000
5	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	1.00	โครงการ	13,000,000.000
6	ศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ	9,060,000.00	-	-	-	9,060,000.00	1.00	โครงการ	9,060,000.000
7	ศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	11,697,142.86	-	-	-	11,697,142.86	1.00	โครงการ	11,697,142.860
8	ศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	18,270,000.00	-	-	-	18,270,000.00	1.00	โครงการ	18,270,000.000
9	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	16,295,234.70	-	-	16,295,234.70	1.00	โครงการ	16,295,234.700

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	107,730,796.38	16,609,034.70	2,213,061.67	4,037,144.43	130,590,037.18			
1	พัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	26,291,562.33		2,213,061.67	-	28,504,624.00	1.00	เรื่อง	28,504,624.00
2	การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	67,787,400.65	313,800.00	-	4,037,144.43	72,138,345.08	6.00	เรื่อง	12,023,057.51
3	การจัดทำมาตรฐานและกำกับดูแลการประกอบกิจการด้านการขนส่งทางราง	651,833.40				651,833.40	1.00	เรื่อง	651,833.40
4	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	1.00	โครงการ	13,000,000.00
5	โครงการการลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	16,295,234.70	-	-	16,295,234.70	1.00	โครงการ	16,295,234.70

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	107,730,796.38	16,609,034.70	2,213,061.67	4,037,144.43	130,590,037.18			
1	ราชการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	26,291,562.33		2,213,061.67	-	28,504,624.00	1.00	เรื่อง	28,504,624.000
2	นโยบายและแผนการพัฒนาค้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานเกี่ยวกับการขนส่งทางราง	68,439,234.05	313,800.00	-	4,037,144.43	72,790,178.48	7.00	เรื่อง	10,398,596.926
3	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	1.00	โครงการ	13,000,000.00
4	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	16,295,234.70	-	-	16,295,234.70	1.00	โครงการ	16,295,234.70

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ก.บ. 64)							กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.บ. 64 - ก.บ. 65)							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)	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53			ต้นทุนรวม	107,730,796.38	16,609,034.70	2,213,061.67	4,037,144.43	130,590,037.18							
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก												
1	งานนิเทศกรรมและสัญญา	1,546,098.61	-	100,112.64	132,999.12	1,779,210.37	1.00	เรื่อง	1,779,210.37	งานนิเทศกรรม-สัญญา และงานข้อมูลคดี	2,130,141.37	-	85,469.99	152,856.18	2,368,467.54	20.00	เรื่อง	118,423.38	33.12	1,900.00	(93.34)
2	งานพัฒนากฎหมาย	1,546,798.61	-	100,112.64	132,999.12	1,779,910.37	1.00	เรื่อง	1,779,910.37	งานพัฒนากฎหมาย	2,130,441.37	-	85,469.99	152,856.18	2,368,767.54	45.00	เรื่อง	52,639.28	33.08	4,400.00	(97.04)
3	งานกำกับการประกอบธุรกิจการขนส่งทางราง	2,569,608.27	-	175,002.17	220,227.55	2,964,837.98	1.00	เรื่อง	2,964,837.98	งานกำกับการประกอบธุรกิจการขนส่งทางราง	2,895,548.44	-	140,808.47	216,067.92	3,252,424.83	15.00	เรื่อง	216,828.32	9.70	1,400.00	(92.69)
4	งานกำกับการบริหารและสภาพแวดล้อม	2,932,462.65	-	218,028.05	255,370.24	3,405,860.94	1.00	เรื่อง	3,405,860.94	งานกำกับการบริหารและสภาพแวดล้อม	3,369,184.02	-	164,276.55	252,079.24	3,785,539.80	19.00	เรื่อง	199,238.94	11.15	1,800.00	(94.15)
5	งานกำกับโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	2,046,705.46	-	143,352.84	180,399.16	2,370,457.46	1.00	เรื่อง	2,370,457.46	งานกำกับโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	2,254,629.03	-	111,164.58	170,579.94	2,536,373.55	42.00	เรื่อง	60,389.85	7.00	4,100.00	(97.45)
6	งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	2,968,767.24	-	174,239.39	207,253.57	3,350,260.20	1.00	เรื่อง	3,350,260.20	งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	2,606,927.62	-	123,635.60	173,115.70	2,903,678.91	312.00	เรื่อง	9,306.66	(13.33)	31,100.00	(99.72)
7	งานมาตรฐานระบบและศูนย์ข้อมูลบำรุง	2,550,154.62	-	150,327.47	178,991.72	2,879,473.81	1.00	เรื่อง	2,879,473.81	งานมาตรฐานระบบและศูนย์ข้อมูลบำรุง	2,793,226.76	-	134,875.20	188,853.49	3,116,955.45	111.00	เรื่อง	28,080.68	8.25	11,000.00	(99.02)
8	งานมาตรฐานระบบคุ้มครองและสิ่งอำนวยความสะดวก	2,524,733.14	-	150,327.47	178,991.72	2,854,052.33	1.00	เรื่อง	2,854,052.33	งานมาตรฐานระบบคุ้มครองและสิ่งอำนวยความสะดวก	2,803,382.76	-	134,875.20	188,853.49	3,127,111.45	110.00	เรื่อง	28,428.29	9.57	10,900.00	(99.00)
9	งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	1,789,898.08	-	115,106.77	172,919.82	2,077,924.68	1.00	เรื่อง	2,077,924.68	งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	2,255,938.25	-	108,328.41	191,314.18	2,555,580.84	157.00	เรื่อง	16,277.58	22.99	15,600.00	(99.22)
10	งานแผนงานการลงทุนและงบประมาณ	1,723,973.08	-	115,056.77	172,919.82	2,011,949.68	1.00	เรื่อง	2,011,949.68	งานแผนงานการลงทุนและงบประมาณ	1,960,120.07	-	95,117.63	167,983.18	2,223,220.88	53.00	เรื่อง	41,947.56	10.50	5,200.00	(97.92)
11	งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	1,201,264.27	-	80,191.08	120,519.88	1,401,975.23	1.00	เรื่อง	1,401,975.23	งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	1,414,311.69	-	68,696.06	121,321.19	1,604,328.95	14.00	เรื่อง	114,594.92	14.43	1,300.00	(91.83)
12	งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	1,471,938.68	-	97,623.93	146,719.85	1,716,282.45	1.00	เรื่อง	1,716,282.45	งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	1,540,494.81	-	68,696.06	121,321.19	1,730,512.07	139.00	เรื่อง	12,449.73	0.83	13,800.00	(99.27)
13	ศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์ที่ดินและจัดตั้งกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	12,120,000.00	-	-	-	12,120,000.00	1.00	โครงการ	12,120,000.00	ทำข้งศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์ที่ดินและจัดตั้งกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	5,050,000.00	-	-	-	5,050,000.00	1.00	โครงการ	5,050,000.00	(58.33)	0.00	(58.33)
14	ศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานขนส่งทางรางในแต่ละสายของประเทศ	3,020,000.00	-	-	-	3,020,000.00	1.00	โครงการ	3,020,000.00	ทำข้งศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานขนส่งทางรางในแต่ละสายของประเทศ	9,060,000.00	-	-	-	9,060,000.00	1.00	โครงการ	9,060,000.00	200.00	0.00	200.00
15	ศึกษาการพัฒนาแบบจำลองความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.00	ทำข้งศึกษาการพัฒนาแบบจำลองความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	1.00	โครงการ	13,000,000.00	10.50	0.00	10.50
16	ศึกษาวิเคราะห์ประเภทและคุณลักษณะของขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	9,135,529.00	-	-	-	9,135,529.00	1.00	โครงการ	9,135,529.00	ทำข้งศึกษาวิเคราะห์ประเภทและคุณลักษณะของขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	539,765.00	-	-	-	539,765.00	1.00	โครงการ	539,765.00	(94.09)	0.00	(94.09)
17	ศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอัตโนมัติสัญญา ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟฟ้าสายประธานของประเทศไทย)	13,236,941.00	-	-	-	13,236,941.00	1.00	โครงการ	13,236,941.00	ทำข้งศึกษาจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอัตโนมัติสัญญา ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟฟ้าสายประธานของประเทศไทย)	-	-	-	-	-	1.00	โครงการ	-	(100.00)	0.00	(100.00)
18	ศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.00	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	16,295,234.70	-	-	16,295,234.70	1.00	โครงการ	16,295,234.70	23.02	0.00	23.02
19	ศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	1,562,857.14	-	-	-	1,562,857.14	1.00	โครงการ	1,562,857.14	ทำข้งศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	11,697,142.86	-	-	-	11,697,142.86	1.00	โครงการ	11,697,142.86	648.45	0.00	648.45
20	ศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	6,090,000.00	-	-	-	6,090,000.00	1.00	โครงการ	6,090,000.00	ทำข้งศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	18,270,000.00	-	-	-	18,270,000.00	1.00	โครงการ	18,270,000.00	200.00	0.00	200.00
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน								กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน												
1	กิจกรรมดำเนินงานสารบรรณ	721,801.40	-	47,651.02	91,603.38	861,055.81	6,725.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	128.04	กิจกรรมดำเนินงานสารบรรณ	1,313,153.59	-	61,985.96	150,528.11	1,525,667.66	7,374.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	206.90	77.19	9.65	61.59
2	กิจกรรมดำเนินงานช่วยเหลือผู้พิการ	1,338,249.97	-	90,579.86	174,128.95	1,602,958.78	4,915.00	เรื่อง	326.14	กิจกรรมดำเนินงานช่วยเหลือผู้พิการ	1,679,445.07	-	76,642.74	186,120.96	1,942,208.78	4,789.00	เรื่อง	405.56	21.16	(2.56)	24.35
3	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,268,112.92	-	86,274.10	165,851.64	1,520,238.66	2,964.00	จำนวนเอกสารรายการ	512.90	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,458,893.13	-	67,787.60	164,616.95	1,691,297.68	2,549.00	จำนวนเอกสารรายการ	663.51	11.25	(14.00)	29.36
4	กิจกรรมด้านงบประมาณ	2,531,874.06	-	178,948.89	344,007.84	3,054,830.79	123,740,700.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.02	กิจกรรมด้านงบประมาณ	1,744,308.20	-	85,421.54	207,439.60	2,037,169.34	117,587,195.33	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.02	(33.31)	(4.97)	(29.82)
5	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,388,432.04	-	104,611.33	174,170.22	1,667,213.58	122.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	13,665.69	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,623,565.07	-	76,642.74	186,120.96	1,886,328.78	161.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	11,716.33	13.14	31.97	(14.26)
6	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	1,972,841.54	-	-	-	1,972,841.54	16,983.00	กิโลเมตร	116.17	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	1,873,009.14	-	-	-	1,873,009.14	25,376.00	กิโลเมตร	73.81	(5.06)	49.42	(36.46)
7	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,400,860.62	-	95,289.16	183,182.01	1,679,331.78	72.00	จำนวนบุคลากร	23,324.05	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,562,271.75	313,800.00	71,070.11	172,588.26	2,119,730.12	89.00	จำนวนบุคลากร	23,817.19	26.22	23.61	2.11
8	กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	816,897.18	-	-	-	816,897.18	4,201.00	จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม	194.45	กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	689,765.00	-	-	-	689,765.00	2,965.00	จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม	232.64	(15.56)	(29.42)	19.64
9	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	1,810,857.23	-	63,105.40	121,312.59	1,995,275.22	3.00	เรื่อง	665,091.74	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	2,002,166.56	-	91,299.52	221,713.82	2,315,179.90	621.00	เรื่อง	3,728.15	16.03	20,600.00	(99.44)
10	กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	1,181,132.36	-	45,795.29	86,651.85	1,313,579.50	480.00	จำนวนงานตรวจสอบคนวัน	2,736.62	กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	1,736,722.76	-	85,595.95	142,556.79	1,964,875.51	415.00	จำนวนงานตรวจสอบคนวัน	4,734.64	49.58	(13.54)	73.01
11	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	676,493.09	-	27,045.17	51,991.11	755,529.38	1.00	ด้าน	755,529.38	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,038,676.17	-	47,976.33	106,963.94	1,193,616.44	1.00	ด้าน	1,193,616.44	57.98	0.00	57.98
12	กิจกรรมด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	1,784,511.78	-	115,056.77	172,919.82	2,072,488.38	1.00	ด้าน	2,072,488.38	กิจกรรมด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	2,165,315.67	-	95,117.63	167,983.18	2,428,416.48	1.00	ด้าน	2,428,416.48	17.17	0.00	17.17
13	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	979,609.86	-	63,765.24	94,319.90	1,137,695.01	88.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	12,928.35	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	1,818,492.42	-	87,191.16	153,984.59	2,059,668.16	93.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	22,146.97	81.04	5.68	71.31
14	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,039,047.54	-	41,838.83	62,879.94	1,143,766.30	1.00	ระบบ	1,143,766.30	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,253,757.76	-	44,916.66	79,325.39	1,377,999.81	1.00	ระบบ	1,377,999.81	20.48	0.00	20.48

***หมายเหตุ : กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักและกิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการเปลี่ยนแปลงปริมาณหน่วยนับจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1	งานนิติกรรม-สัญญา และงานข้อมูลคดี	กรมการขนส่งทางราง (ขร.) เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดตั้งใหม่ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 14 เมษายน 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2562 เนื่องจาก ขร. อยู่ในช่วงการขยายโครงสร้างและกรอบอัตรากำลัง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยยังมีความผันผวน เพิ่มขึ้น ลดลงเป็นจำนวนมาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักและกิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์มีการเปลี่ยนแปลงปริมาณหน่วยนับจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง
2	งานพัฒนากฎหมาย	
3	งานกำกับกรประกอบธุรกิจการขนส่งทางราง	
4	งานกำกับกรบริการและสภาพแวดล้อม	
5	งานกำกับกรโครงสร้างพื้นฐานและใบอนุญาต	
6	งานมาตรฐานโครงสร้างพื้นฐาน	
7	งานมาตรฐานระบบและศูนย์ซ่อมบำรุง	
8	งานมาตรฐานระบบเดินรถและสิ่งอำนวยความสะดวก	
9	งานยุทธศาสตร์และแผนงานพัฒนา	
10	งานแผนงานการลงทุนและงบประมาณ	
11	งานวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน	
12	งานความร่วมมือระหว่างประเทศ	
13	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	
14	ค่าจ้างศึกษาการกำกับกรใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย โครงการศึกษาการกำกับกรใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 58.33 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายลดลง 7,070,000 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 4 (ส่วนที่เหลือ) และงวด 5 และปี 2564 เบิกเงินงวด 1 (ส่วนที่เหลือ) งวด 2, 3 และงวด 4 (บางส่วน))
15	ค่าจ้างศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย โครงการศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 200 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 6,040,000 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 2-4 และปี 2564 เบิกเงินงวด 1)
16	ค่าจ้างศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย โครงการศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 94.09 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายลดลง 8,595,764 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 4 (ส่วนที่เหลือ) และปี 2564 เบิกเงินงวด 1 (ส่วนที่เหลือ) งวด 2, 3 และงวด 4 (บางส่วน))
17	ค่าจ้างศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอัตโนมัติสัญญา ระยะเวลาที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย)	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย โครงการศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอัตโนมัติสัญญา ระยะเวลาที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย) ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 100 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายลดลง 13,236,941 บาท เนื่องจากเบิกจ่ายครบตามสัญญาแล้วในปี 2564
18	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 23.02 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 3,049,259.70 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 4-7 และปี 2564 เบิกเงินงวด 1-3)
19	ค่าจ้างศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย โครงการศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 648.45 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 10,134,285.72 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 1 (ส่วนที่เหลือ) และงวด 2-3 และปี 2564 เบิกเงินจ่ายล่วงหน้าและงวด 1 (บางส่วน))
20	ค่าจ้างศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะเวลาที่ 2	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย โครงการศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะเวลาที่ 2 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 200 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 12,180,000 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 2-4 และปี 2564 เบิกเงินจ่ายล่วงหน้าและงวด 1)
21	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 61.59 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 77.19 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นและการะงานเพิ่มขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่ปีงบประมาณเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
22	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.35 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 21.16 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นและการะงานเพิ่มขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่ปีงบประมาณเป็นจำนวนมาก และมีปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 2.56 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
23	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 29.36 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 11.25 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นและภาระงานเพิ่มขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่บั้นส่วนเข้าไปเป็นจำนวนมาก และมีปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 14 จึงส่งผลให้ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
24	กิจกรรมด้านงบประมาณ	ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยลดลง ร้อยละ 29.82 เนื่องจากมีต้นทุนรวมลดลง
25	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยลดลง ร้อยละ 36.46 เนื่องจากมีปริมาณการใช้พาหนะของหน่วยงานเพิ่มมากขึ้น
26	กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 73.01 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 49.58 เนื่องจากมีภาระงานเพิ่มขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่บั้นส่วนเข้าไปเป็นจำนวนมาก และมีปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 13.54 จึงส่งผลให้ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
27	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 57.98 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 57.98 เนื่องจากมีภาระงานเพิ่มขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่บั้นส่วนเข้าไปเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
28	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 71.31 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 81.04 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นและมีภาระงานเพิ่มขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่บั้นส่วนเข้าไปเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
29	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 20.48 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 20.48 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นและมีภาระงานเพิ่มขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่บั้นส่วนเข้าไปเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้ต้นทุนคือนำยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ.63 - ค.ย. 64)							ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ. 64 - ค.ย. 65)							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	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53			ต้นทุนรวม	107,730,796.38	16,609,034.70	2,213,061.67	4,037,144.43	130,590,037.18						
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.23	26,291,562.33	-	-	-	28,504,624.00	1.00	เรื่อง	28,504,624.00	19.90	0.00	19.90
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทาง	20,008,481.07	-	2,579,442.24	3,823,330.85	26,411,254.16	1.00	เรื่อง	26,411,254.16	23,822,326.19	313,800.00	-	4,037,144.43	28,173,270.62	1.00	เรื่อง	28,173,270.62	6.67	0.00	6.67
3	ศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์ที่ดินและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	12,120,000.00	-	-	-	12,120,000.00	1.00	โครงการ	12,120,000.00	5,050,000.00	-	-	-	5,050,000.00	1.00	โครงการ	5,050,000.00	(58.33)	0.00	(58.33)
4	ศึกษาวิเคราะห์ ประเภทและคุณสมบัติของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	9,135,529.00	-	-	-	9,135,529.00	1.00	โครงการ	9,135,529.00	539,765.00	-	-	-	539,765.00	1.00	โครงการ	539,765.00	(94.09)	0.00	(94.09)
5	ศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงการจ่ายไฟฟ้าสายประธานของประเทศไทย)	13,236,941.00	-	-	-	13,236,941.00	1.00	โครงการ	13,236,941.00	-	-	-	-	-	-		#DIV/0!	(100.00)	(100.00)	#DIV/0!
6	โครงการการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.00	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	1.00	โครงการ	13,000,000.00	10.50	0.00	10.50
7	ศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางใน	3,020,000.00	-	-	-	3,020,000.00	1.00	โครงการ	3,020,000.00	9,060,000.00	-	-	-	9,060,000.00	1.00	โครงการ	9,060,000.00	200.00	0.00	200.00
8	ศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	1,562,857.14	-	-	-	1,562,857.14	1.00	โครงการ	1,562,857.14	11,697,142.86	-	-	-	11,697,142.86	1.00	โครงการ	11,697,142.86	648.45	0.00	648.45
9	ศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	6,090,000.00	-	-	-	6,090,000.00	1.00	โครงการ	6,090,000.00	18,270,000.00	-	-	-	18,270,000.00	1.00	โครงการ	18,270,000.00	200.00	0.00	200.00
10	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.00	-	16,295,234.70	-	-	16,295,234.70	1.00	โครงการ	16,295,234.70	23.02	0.00	23.02

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	ศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการศึกษาการกำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 58.33 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายลดลง 7,070,000 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 4 (ส่วนที่เหลือ) และงวด 5 และปี 2564 เบิกเงินงวด 1 (ส่วนที่เหลือ) งวด 2, 3 และงวด 4 (บางส่วน))
2	ศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับ โครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับ โครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 94.09 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายลดลง 8,595,764 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 4 (ส่วนที่เหลือ) และปี 2564 เบิกเงินงวด 1 (ส่วนที่เหลือ) งวด 2, 3 และงวด 4 (บางส่วน))
3	ศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย)	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงข่ายรถไฟสายประธานของประเทศไทย) ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 100 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายลดลง 13,236,941 บาท เนื่องจากเบิกจ่ายครบตามสัญญาฯ แล้วในปี 2564
4	ศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการศึกษาและจัดทำระบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานการขนส่งทางรางในแต่ละสายทางของประเทศ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 200 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 6,040,000 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 2-4 และปี 2564 เบิกเงินงวด 1)
5	ศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนาโครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่องหลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 648.45 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 10,134,285.72 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 1 (ส่วนที่เหลือ) และงวด 2-3 และปี 2564 เบิกเงินจ่ายล่วงหน้าและงวด 1 (บางส่วน))
6	ศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการศึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 200 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 12,180,000 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 2-4 และปี 2564 เบิกเงินจ่ายล่วงหน้าและงวด 1)
7	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 23.02 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 3,049,259.70 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 4-7 และปี 2564 เบิกเงินงวด 1-3)

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ก.ย. 64)							กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.บ. 64 - ก.ย. 65)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบม. (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53			ต้นทุนรวม	107,730,796.38	16,609,034.70	2,213,061.67	4,037,144.43	130,590,037.18							
1	พัฒนาระบบคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.230	พัฒนาระบบคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	26,291,562.33	-	2,213,061.67	-	28,504,624.00	1.00	เรื่อง	28,504,624.000	19.90	0.00	19.90
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	การจัดทำและติดตามประเมินผลแผนด้านการขนส่งทางราง	67,787,400.65	313,800.00	-	4,037,144.43	72,138,345.08	6.00	เรื่อง	12,023,057.513	0.78	(14.29)	17.58
3		-	-	-	-	-		#DIV/0!		การจัดทำมาตรฐานและกำกับดูแลการประกอบกิจการด้านการขนส่งทางราง	651,833.40	-	-	-	651,833.40	1.00	เรื่อง	651,833.400	0.00	0.00	#DIV/0!
4	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.000	ศึกษาการพัฒนาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของการขนส่งทางราง	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	1.00	โครงการ	13,000,000.000	10.50	0.00	10.50
5	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.000	โครงการลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	-	16,295,234.70	-	-	16,295,234.70	1.00	โครงการ	16,295,234.700	23.02	0.00	23.02

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	การจัดทำมาตรฐานและกำกับดูแลการประกอบกิจการด้านการขนส่งทางราง	ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 100.00% เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 651,833.40 บาท เนื่องจากเป็นกิจกรรมหลักใหม่ที่เริ่มในปีพ.ศ. 2565
2	โครงการการลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก โครงการการลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 23.02 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 3,049,259.70 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 4-7 และปี 2564 เบิกเงินงวด 1-3)

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ล. 63 - ก.ม. 64)								ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ล. 64 - ก.ม. 65)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
ต้นทุนรวม (y-1)		100,713,157.44	13,245,975.00	2,579,442.24	3,823,330.85	120,361,905.53				ต้นทุนรวม	107,730,796.38	16,609,034.70	2,213,061.67	4,037,144.43	130,590,037.18						
1	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	23,774,643.23	-	-	-	23,774,643.23	1.00	เรื่อง	23,774,643.230	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์	26,291,562.33	-	2,213,061.67	-	28,504,624.00	1.00	เรื่อง	28,504,624.000	19.90	0.00	19.90
2	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานการขนส่งทางราง	65,173,808.21	-	2,579,442.24	3,823,330.85	71,576,581.30	7.00	เรื่อง	10,225,225.900	นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางรางและมาตรฐานเกี่ยวกับการขนส่งทางราง	68,439,234.05	313,800.00	-	4,037,144.43	72,790,178.48	7.00	เรื่อง	10,398,596.926	1.70	0.00	1.70
3	โครงการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	11,764,706.00	-	-	-	11,764,706.00	1.00	โครงการ	11,764,706.000	โครงการคมนาคมขนส่งทางรางมีความสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	1.00	โครงการ	13,000,000.000	10.50	0.00	10.50
4	โครงการศึกษาเพื่อออกแบบโครงสร้างถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความป่อคภัยในการใช้รถไฟชานเมือง	-	13,245,975.00	-	-	13,245,975.00	1.00	โครงการ	13,245,975.000	โครงการศึกษาเพื่อออกแบบโครงสร้างถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความป่อคภัยในการใช้รถไฟชานเมือง	-	16,295,234.70	-	-	16,295,234.70	1.00	โครงการ	16,295,234.70	23.02	0.00	23.02

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	โครงการศึกษาเพื่อลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักโครงการการลดอุบัติเหตุจุดตัดทางถนนและทางรถไฟ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 23.02 เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น 3,049,259.70 บาท (ปี 2565 เบิกเงินงวด 4-7 และปี 2564 เบิกเงินงวด 1-3)

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
1	กองกฎหมาย	เหตุผล ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 51.26 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขร. มีการขยายกรอบอัตรากำลัง ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินชดเชย กบข. เงินสมทบ กบข.
2	กองกำกับกิจการขนส่งทางราง	เหตุผล ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 22.42 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขร. มีการขยายกรอบอัตรากำลัง ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินชดเชย กบข. เงินสมทบ กบข.
3	กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง	เหตุผล ต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็นร้อยละ 37.60 เนื่องจากมีการเบิกจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษา โครงการศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณ ระยะที่ 1 (โครงข่าย รถไฟสายประธานของประเทศไทย) และโครงการศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะ ของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางรางครบตามสัญญาฯ แล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
4	กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	เหตุผล ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 55.62 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขร. มีการขยายกรอบอัตรากำลัง ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินชดเชย กบข. เงินสมทบ กบข. และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 261.46 เนื่องจาก ปี 2565 มีการจ่ายเงินค่าจ้างศึกษาโครงการความเป็นไปได้ในการพัฒนา โครงข่ายรถไฟให้ครอบคลุมและเชื่อมโยงพื้นที่ทั่วประเทศและรองรับการขนส่งต่อเนื่อง หลายรูปแบบได้อย่างไร้รอยต่อเบิกเงินงวด 1 (ส่วนที่เหลือ) และงวด 2-3 และปี 2564 เบิกเงิน จ่ายล่วงหน้าและงวด 1 (บางส่วน)) และมีการเบิกจ่ายค่าจ้างศึกษาโครงการศึกษาเพื่อพัฒนา แบบจำลองการคาดการณ์ความต้องการเดินทางด้วยระบบราง และการพัฒนาโครงข่ายระบบ ขนส่งมวลชนทางรางในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (พื้นที่ต่อเนื่อง) ระยะที่ 2 (ปี 2565 เบิกเงินงวด 2-4และปี 2564 เบิกเงินจ่ายล่วงหน้าและงวด 1)
5	สำนักงานเลขานุการกรม	เหตุผล ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 37.42 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขร. มีการขยายกรอบอัตรากำลัง ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินชดเชย กบข. เงินสมทบ กบข. และต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็นร้อยละ 28.93 เนื่องจาก ปี 2565 มีการจัดจ้างดำเนินงานประชาสัมพันธ์สร้างการรับรู้และการมีส่วนร่วมต่อการพัฒนาระบบขนส่งทางราง ของกรมการขนส่งทางราง ประจำปี 2564 ซึ่งดำเนินการ เสร็จสิ้นครบตามสัญญาฯ แล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
6	กลุ่มตรวจสอบภายใน	เหตุผล ต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็นร้อยละ 80.90 เกิดจากการลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายค่า รักษา-นอก-รพ.รัฐ

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
7	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	เหตุผล ต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ 47.44 เกิดจากการลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน เงินชดเชย กบข. เงินสมทบ กบข. และต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็นร้อยละ 47.65 เกิดจากการลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายในการจัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการการพัฒนาาระบบราชการ 4.0
8	กลุ่มติดตามและประเมินผล	เหตุผล ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 38.20 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขร. มีการขยายกรอบอัตรากำลัง ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินชดเชย กบข. เงินสมทบ กบข. และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 64.40 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการลงพื้นที่เพิ่มมากขึ้น
9	กลุ่มเทคโนโลยีและสารสนเทศ	เหตุผล ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 52.42 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขร. มีการขยายกรอบอัตรากำลัง ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินชดเชย กบข. เงินสมทบ กบข. และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 15.31 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเพิ่มมากขึ้น

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	19,264,162.10	6,586,631.99	25,850,794.09	20,741,935.89	6,376,004.58	27,117,940.47	7.67	(3.20)	4.90
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	13,762,130.00	4,846,364.73	18,608,494.73	16,446,399.00	4,996,932.34	21,443,331.34	19.50	3.11	15.23
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	2,252,042.87	1,640,267.26	3,892,310.13	965,389.54	966,569.24	1,931,958.78	(57.13)	(41.07)	(50.36)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	3,249,989.23		3,249,989.23	3,330,147.35		3,330,147.35	2.47	0.00	2.47
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	100,000.00	100,000.00		412,500.00	412,500.00	0.00	312.50	312.50
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)	-	-	-			-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	-	-	-			-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	-	-	-		3.00	3.00	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 19.50 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขร. มีการเช่าพื้นที่อาคารชั้น 3 เพิ่มขึ้น 1 ชั้น และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 3.11 เกิดจากการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าวัสดุ ที่ใช้ในการดำเนินงานตามภารกิจ
2	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ 57.13 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 อยู่ในช่วงรอแต่งตั้งตำแหน่งอธิบดี ทำให้มีตำแหน่งว่าง และไม่มี การเบิกจ่ายในส่วนของเงินค่าตอบแทนหมาจ่ายแทนการจัดการประจำ ตำแหน่ง และต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็นร้อยละ 41.07 เกิดจากการลดลงใน ส่วนของเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 2.47 เกิดจากการเพิ่มขึ้นในส่วน ของค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน
4	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 312.50 เกิดจากการค่าใช้จ่าย ในการจัดฝึกอบรมโครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากร หลักสูตรการสร้าง ทีมงานสู่ความสำเร็จเชิงกลยุทธ์ (Team Building for Success)