

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๑

๑. ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค
ค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนัก
งบประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่า
สาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้ง
สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจาก
สิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้
ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการ
ชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้ง
สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค
ของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๒ เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๓ เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี
ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ :

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒)

๔. วิธีการตรวจสอบ :

- ๔.๑ สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้น
เดือนของเดือนถัดไป
- ๔.๒ การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้
- ๔.๓ บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง
ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕. สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๕.๑ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค กรมการขนส่งทางราง เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๒) เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๗๔,๘๘๖.๕๘ บาท (สองแสนเจ็ดหมื่นสี่พันแปดร้อยแปดสิบหกบาทห้าสิบบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	อื่นๆ	รวมทั้งสิ้น
ตุลาคม	๗๘,๙๖๖.๐๐	๕๕๖.๔๐	-	๑,๙๐๘.๐๐	-	๘๑,๔๓๐.๔๐
พฤศจิกายน	๑๐๑,๒๕๖.๒๔	๗๔๙.๐๐	-	๖,๕๐๗.๐๐	-	๑๐๘,๕๑๒.๒๔
ธันวาคม	๗๗,๕๐๕.๙๔	๗๔๙.๐๐	-	๑,๗๘๙.๐๐	๕,๐๐๐.๐๐	๘๔,๙๙๓.๙๔
รวม	๒๕๗,๖๒๘.๑๘	๒,๐๕๔.๔๐	-	๑๐,๒๐๔.๐๐	๕,๐๐๐.๐๐	๒๗๔,๘๘๖.๕๘

๕.๒ ดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๕.๓ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕.๔ มีการแยกมิเตอร์ ค่าไฟฟ้าในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการออกจากกัน

๕.๕ หนี้ค่าสาธารณูปโภค กรมการขนส่งทางราง มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของไตรมาสที่ ๑ เป็นเงินทั้งสิ้น ๗,๔๕๐.๘๓ บาท ซึ่งจะดำเนินการเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๒ ประกอบด้วย

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	-	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	-	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๗,๔๕๐.๘๓	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	-	บาท
๕) อื่นๆ	จำนวนเงิน	-	บาท

กตส. ได้ดำเนินการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องแล้ว พบว่าเหตุที่เบิกจ่ายล่าช้า เนื่องจากผู้ออกใบแจ้งหนี้ระบุ ชื่อ ที่อยู่ ของ ขร. ในใบแจ้งหนี้ไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องดำเนินการแก้ไขที่อยู่ในใบแจ้งหนี้ให้แล้วเสร็จก่อนจึงดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป

๖. ข้อเสนอแนะ :

เห็นควรให้ส่วนราชการ ดำเนินการดังนี้

๖.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมติ ครม. เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๗. การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน :

จากการติดตามการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า สำนักงานเลขานุการกรม ได้ดำเนินการแต่งตั้ง คณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ตามมติ ครม. เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการเรียบร้อยแล้ว

ผู้ตรวจสอบ.....



(นางสาวจันนิภา อินยา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ