

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง**

---

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ  
ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๒

**๑. ความเป็นมา :**

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค  
ค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนัก  
งบประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่า  
สาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้ง  
สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจาก  
สิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้  
ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการ  
ชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้ง  
สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค  
ของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

**๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :**

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๒ เพื่อแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๓ เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี  
ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ :**

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓)

**๔. วิธีการตรวจสอบ :**

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

๕. สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๕.๑ การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

กรมการขนส่งทางราง ได้รับการจัดสรรค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งสิ้น ๑,๙๙๖,๐๐๐ บาท ดังนี้

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	๑,๓๕๐,๐๐๐	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	๑๐๘,๐๐๐	บาท
๓.) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๔๐๘,๐๐๐	บาท
๔.) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	๑๐๐,๐๐๐	บาท
๕.) อื่นๆ	จำนวนเงิน	๓๐,๐๐๐	บาท

๕.๒ ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ กรมการขนส่งทางรางได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแล้ว จำนวน ๖๘๓,๗๕๕.๕๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๒๖ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลือจำนวน ๑,๓๑๒,๒๔๔.๔๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๗๔ โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการและรายไตรมาส ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค					
	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		รวม	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๒๕๗,๖๒๘.๑๘	๙๓.๗๒	๓๔๐,๐๔๑.๗๒	๘๔.๖๒	๕๙๗,๖๖๙.๙๐	๘๘.๓๑
ค่าน้ำประปา	๒,๐๕๔.๔๐	๐.๗๕	๓,๔๐๒.๖๐	๐.๘๕	๕,๔๕๗.๐๐	๐.๘๑
ค่าโทรศัพท์	-	-	๒๔,๐๘๔.๖๒	๕.๙๙	๒๔,๐๘๔.๖๒	๓.๕๖
ค่าไปรษณีย์	๑๐,๒๐๔.๐๐	๓.๗๑	๑๙,๘๙๕.๐๐	๔.๙๕	๓๐,๐๙๙.๐๐	๔.๔๕
อื่นๆ	๕,๐๐๐.๐๐	๑.๘๒	๑๔,๔๔๕.๐๐	๓.๕๙	๑๙,๔๔๕.๐๐	๒.๘๗
รวม	๒๗๔,๘๘๖.๕๘	๑๐๐.๐๐	๔๐๑,๘๖๘.๙๔	๑๐๐.๐๐	๖๗๖,๗๕๕.๕๒	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของ งบประมาณ ที่ตั้งไว้	๑๓.๗๗		๒๐.๑๓		๓๓.๙๐	

๕.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

จากการตรวจสอบใบแจ้งหนี้และใบเสร็จรับเงินของค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๑ พบว่ากรมการขนส่งทางรางมีค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนตุลาคม - ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นเงินทั้งสิ้น ๘,๖๕๖.๒๙ บาท ประกอบด้วย

๑. ค่าโทรศัพท์

- ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑,๖๗๗.๑๑ บาท
- ประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒,๘๑๙.๔๕ บาท
- ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๔,๑๕๙.๗๓ บาท

๕.๔ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๓)

กรมการขนส่งทางราง เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๓) เป็นเงินทั้งสิ้น ๔๐๑,๘๖๘.๙๔ บาท (สี่แสนหนึ่งพันแปดร้อยหกสิบแปดบาทเก้าสิบลีสตางค์) ประกอบด้วย

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	อื่นๆ	รวมทั้งสิ้น
มกราคม	๑๐๘,๓๑๘.๒๔	๑,๐๐๕.๘๐	-	๔,๘๓๒.๐๐	-	๑๑๔,๑๕๖.๐๔
กุมภาพันธ์	๑๐๔,๙๘๖.๒๖	๑,๐๙๑.๔๐	-	๕,๓๔๐.๐๐	๑๔,๔๔๕.๐๐	๑๒๕,๘๖๒.๖๖
มีนาคม	๑๒๖,๗๓๗.๒๒	๑,๓๐๕.๔๐	๒๔,๐๘๔.๖๒	๙,๗๒๓.๐๐	-	๑๖๑,๘๕๐.๒๔
รวม	๓๔๐,๐๔๑.๗๒	๓,๔๐๒.๖๐	๒๔,๐๘๔.๖๒	๑๙,๘๙๕.๐๐	๑๔,๔๔๕.๐๐	๔๐๑,๘๖๘.๙๔

๕.๕ ดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๕.๖ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕.๗ มีการแยกมิเตอร์ ค่าไฟฟ้าในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการออกจากกัน

๕.๘ หนี้ค่าสาธารณูปโภค

กรมการขนส่งทางราง ไม่มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของไตรมาสที่ ๒

๕.๙ การควบคุมภายใน


จากการสอบทานพบว่ากรมการขนส่งทางรางมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ได้แก่ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคอย่างชัดเจนในส่วนที่ใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ในราชการ และได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการทำงานลดการใช้พลังงานเพื่อดำเนินการตามแนวทางการประหยัดพลังงานไฟฟ้า

๖. ข้อเสนอแนะ :

- ไม่มี -

๗. การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน :

จากการติดตามการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า สำนักงานเลขานุการกรม ได้ดำเนินการเร่งรัดให้มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระได้ครบถ้วน และทันต่อเวลา

ผู้ตรวจสอบ.....  


(นางสาวจันนิภา อินยา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน