

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑

๑. ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่ สำนักงานงบประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้ง สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจก 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 เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ :

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓)

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 การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

กรมการขนส่งทางราง ได้รับการจัดสรรค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งสิ้น ๒,๕๓๙,๙๐๐ 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	๕๗๓,๙๐๐	บาท

๕.๒ ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ กรมการขนส่งทางรางได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแล้ว จำนวน ๔๙๒,๐๗๑.๑๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๓๗ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลือจำนวน ๒,๐๔๗,๘๒๘.๘๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๖๓ โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการและรายไตรมาส ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค			
	ไตรมาสที่ ๑		รวม	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๔๑๗,๔๗๙.๗๖	๘๔.๘๔	๔๑๗,๔๗๙.๗๖	๘๔.๘๔
ค่าค้ำประปา	๕,๖๙๒.๔๐	๑.๑๖	๕,๖๙๒.๔๐	๑.๑๖
ค่าโทรศัพท์	๔๔,๖๔๘.๙๖	๙.๐๗	๔๔,๖๔๘.๙๖	๙.๐๗
ค่าไปรษณีย์	๒๔,๒๕๐.๐๐	๔.๙๓	๒๔,๒๕๐.๐๐	๔.๙๓
อื่นๆ				
รวม	๔๙๒,๐๗๑.๑๒	๑๐๐	๔๙๒,๐๗๑.๑๒	๑๐๐
ร้อยละของ งบประมาณที่ตั้งไว้	๑๙.๓๗		๑๙.๓๗	

๕.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓)

กรมการขนส่งทางราง เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓) เป็นเงินทั้งสิ้น ๔๙๒,๐๗๑.๑๒ บาท (สี่แสนเก้าหมื่นสองพันเจ็ดสิบเอ็ดบาทสิบสองสตางค์) ประกอบด้วย

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	อื่นๆ	รวมทั้งสิ้น
ตุลาคม	๒๒๗,๔๔๗.๗๖	๓,๐๓๘.๘๐	๒๐,๔๑๔.๕๓	๑๑,๗๔๐.๐๐	-	๒๖๒,๖๔๑.๐๙
พฤศจิกายน	๙๕,๔๕๘.๙๘	๑,๒๘๔.๐๐	๑๒,๑๐๓.๘๔	๔,๗๔๒.๐๐	-	๑๑๓,๕๘๘.๘๒
ธันวาคม	๙๔,๕๗๓.๐๒	๑,๓๖๙.๖๐	๑๒,๑๓๐.๕๙	๗,๗๖๘.๐๐	-	๑๑๕,๘๔๑.๒๑
รวม	๔๑๗,๔๗๙.๗๖	๕,๖๙๒.๔๐	๔๔,๖๔๘.๙๖	๒๔,๒๕๐.๐๐	๐.๐๐	๔๙๒,๐๗๑.๑๒

๕.๔ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

จากการตรวจสอบใบแจ้งหนี้และใบเสร็จรับเงินของค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๑ พบว่ามีค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๒๘,๓๒๐.๘๒ บาท ประกอบด้วย

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	๑๑๘,๕๘๓.๘๒	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	๑,๓๖๙.๖๐	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๘,๓๖๗.๔๐	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	-	บาท
๕) อื่นๆ	จำนวนเงิน	-	บาท

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๕ กำหนดว่าค่าใช้จ่ายซึ่งมีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายประจำให้ถือว่าค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นเมื่อส่วนราชการได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ และให้นำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้

กตส. ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้ว พบว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) และ ขร. ได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) ดังนั้นการเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวจึงต้องเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

๕.๕ การดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

จากการตรวจสอบพบว่าในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีรายการค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายล่าช้าเกินกว่า ๑๕ วันนับจากวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ จำนวน ๘ รายการ กตส. ได้ดำเนินการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องแล้ว พบว่าเหตุที่เบิกจ่ายล่าช้า เนื่องจากอยู่ระหว่างการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากสำนักงบประมาณ

๕.๖ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕.๗ มีการแยกมิเตอร์ ค่าไฟฟ้าในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีมิเตอร์ในราชการออกจากกัน

๕.๘ หนี้ค่าสาธารณูปโภค

กรมการขนส่งทางราง มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๑๙๖.๙๕ บาท ซึ่งจะดำเนินการเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	-	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	-	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๓,๑๙๖.๙๕	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	-	บาท
๕) อื่นๆ	จำนวนเงิน	-	บาท

สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องแล้ว พบว่าเหตุที่เบิกจ่ายล่าช้า เนื่องจากผู้ออกใบแจ้งหนี้ระบุชื่อ ที่อยู่ ของ ชร. ในใบแจ้งหนี้ไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องดำเนินการแก้ไขที่อยู่ใบแจ้งหนี้ให้แล้วเสร็จก่อนจึงดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป

๕.๙ จากการสอบถามพบว่ากรมการขนส่งทางรางมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ได้แก่ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคอย่างชัดเจนในส่วนที่ใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ในราชการ และได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการทำงานลดการใช้พลังงานเพื่อดำเนินการตามแนวทางการประหยัดพลังงานไฟฟ้า

๖. ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมติ ครม. เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๗.๑ นางสาวฐาชดา สีนสุริสกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗.๒ นางสาวจันนิภา อินยา	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ