

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑

๑. ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานงบประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจกสิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๒ เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๓ เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ :

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔)

๔. วิธีการตรวจสอบ :

- ๔.๑ สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป
- ๔.๒ การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้
- ๔.๓ บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้องครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕. สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๕.๑ การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

กรมการขนส่งทางราง ได้รับการจัดสรรค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งสิ้น ๑,๙๘๒,๘๐๐ บาท ดังนี้

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	๑,๐๕๗,๕๐๐	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	๗๗,๖๐๐	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๒๘๗,๖๐๐	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	๙๕,๐๐๐	บาท
๕) ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	จำนวนเงิน	๔๖๕,๑๐๐	บาท

๕.๒ ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ กรมการขนส่งทางรางได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแล้ว จำนวน ๔๔๘,๑๖๙.๙๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๖๐ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลือจำนวน ๑,๕๓๔,๖๓๐.๐๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๔๐ โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการและรายไตรมาส ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค			
	ไตรมาสที่ ๑		รวม	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๓๘๘,๔๖๑.๓๖	๘๖.๖๘	๓๘๘,๔๖๑.๓๖	๘๖.๖๘
ค่าน้ำประปา	๔,๓๔๔.๒๐	๐.๙๗	๔,๓๔๔.๒๐	๐.๙๗
ค่าโทรศัพท์	๒๓,๘๙๔.๓๗	๕.๓๓	๒๓,๘๙๔.๓๗	๕.๓๓
ค่าไปรษณีย์	๓๑,๔๗๐.๐๐	๗.๐๒	๓๑,๔๗๐.๐๐	๗.๐๒
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	-	-	-	-
รวม	๔๔๘,๑๖๙.๙๓	๑๐๐	๔๔๘,๑๖๙.๙๓	๑๐๐
ร้อยละของ งบประมาณที่ตั้งไว้	๒๒.๖๐		๒๒.๖๐	

๕.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔)

กรมการขนส่งทางราง เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔) เป็นเงินทั้งสิ้น ๔๔๘,๑๖๙.๙๓ บาท (สี่แสนสี่หมื่นแปดพันหนึ่งร้อยหกสิบเก้าบาทเก้าสิบสามสตางค์) ประกอบด้วย

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	อื่นๆ	รวมทั้งสิ้น
ตุลาคม	๑๓๓,๔๕๒.๕๔	๑,๕๖๒.๒๐	๙,๐๗๙.๗๓	๗,๖๙๔.๐๐	-	๑๕๑,๗๘๘.๔๗
พฤศจิกายน	๑๓๙,๙๘๘.๑๐	๑,๔๕๕.๒๐	๙,๐๙๓.๖๔	๘,๖๗๑.๐๐	-	๑๕๙,๒๐๗.๙๔
ธันวาคม	๑๑๕,๐๒๐.๗๒	๑,๓๒๖.๘๐	๕,๗๒๑.๐๐	๑๕,๑๐๕.๐๐	-	๑๓๗,๑๗๓.๕๒
รวม	๓๘๘,๔๖๑.๓๖	๔,๓๔๔.๒๐	๒๓,๘๙๔.๓๗	๓๑,๔๗๐.๐๐	๐.๐๐	๔๔๘,๑๖๙.๙๓

๕.๔ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

จากการตรวจสอบใบแจ้งหนี้และใบเสร็จรับเงินของค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๑ พบว่ามีค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นเงินทั้งสิ้น ๘,๕๑๙.๓๔ บาท ประกอบด้วย

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	-	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	-	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๘,๕๑๙.๓๔	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. ๒๕๖๔ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) และ ขร. ได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕) ดังนั้น การเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวจึงต้องเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

๕.๕ การดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๕.๖ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕.๗ มีการแยกมิเตอร์ ค่าไฟฟ้าในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีมิเตอร์ใช้ในราชการออกจากกัน

๕.๘ ค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ลดลงจากไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นจำนวน ๑๐,๖๙๙.๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๓๓ เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19)

รายการ	ตารางเปรียบเทียบผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค					
	ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๔		ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๕		เพิ่มขึ้น/ลดลง	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๓๙๗,๖๕๔.๘๐	๘๖.๖๖	๓๘๘,๔๖๑.๓๖	๘๖.๖๘	(๙,๑๙๓.๔๔)	(๒.๓๑)
ค่าน้ำประปา	๔,๔๕๑.๒๐	๐.๙๗	๔,๓๔๔.๒๐	๐.๙๗	(๑๐๗.๐๐)	(๒.๔๐)
ค่าโทรศัพท์	๑๙,๑๔๑.๔๓	๔.๑๗	๒๓,๘๙๔.๓๗	๕.๓๓	๔,๗๕๒.๙๔	๒๔.๘๓
ค่าไปรษณีย์	๓๗,๖๒๒.๐๐	๘.๒๐	๓๑,๔๗๐.๐๐	๗.๐๒	(๖,๑๕๒.๐๐)	(๑๖.๓๕)
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	-	-	-	-		
รวม	๔๕๘,๘๖๙.๔๓	๑๐๐	๔๔๘,๑๖๙.๙๓	๑๐๐	(๑๐,๖๙๙.๕๐)	(๒.๓๓)

๕.๙ จากการสอบถามพบว่ากรมการขนส่งทางรางมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมได้แก่ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคอย่างชัดเจนในส่วนที่ใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ในราชการ และได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการทำงานลดการใช้พลังงานเพื่อดำเนินการตามแนวทางการประหยัดพลังงานไฟฟ้า

๕.๑๐ หนี้ค่าสาธารณูปโภค

กรมการขนส่งทางราง มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๕๔๑.๗๐ บาท ซึ่งจะดำเนินการเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	-	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	-	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๓,๕๔๑.๗๐	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	-	บาท
๕) อื่นๆ	จำนวนเงิน	-	บาท

สาเหตุ : สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องแล้ว พบว่าเหตุที่เบิกจ่ายล่าช้า เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้งวดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ จากผู้ให้บริการในเดือน มกราคม ๒๕๖๕ หน่วยงานจึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคทันภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔

ผลกระทบ : กรณีที่หน่วยงานชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเกินระยะเวลาที่ผู้ให้บริการกำหนด อาจทำให้ถูกงดหรือยกเลิกการให้บริการ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงานของหน่วยงานได้

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมติ ครม. เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๖.๑ นางสาวฐาชฎา สิ้นภูริสกุล

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖.๒ นางสาวจันทิภา อินยา

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ