

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓

๑. ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจกลิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๒ เพื่อแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๓ เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ :

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕)

๔. วิธีการตรวจสอบ :

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

๕. สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ 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 ๓ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ กรมการขนส่งทางรางได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแล้ว จำนวน ๑,๖๘๐,๓๔๒.๕๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๗๕ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลือจำนวน ๓๐๒,๔๕๗.๔๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๒๕ โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการและรายไตรมาส ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค							
	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		ไตรมาสที่ ๓		รวม	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๓๘๘,๔๖๑.๓๙	๘๖.๖๘	๕๑๑,๕๓๙.๑๘	๘๘.๓๙	๕๘๗,๔๔๙.๒๖	๘๙.๙	๑,๔๘๗,๔๔๙.๘๓	๘๘.๕๒
ค่าน้ำประปา	๔,๓๔๔.๒๐	๐.๙๗	๔,๑๗๓.๐๐	๐.๗๒	๓,๘๗๓.๔๐	๐.๕๙	๑๒,๓๙๐.๖๐	๐.๗๔
ค่าโทรศัพท์	๒๓,๘๙๔.๓๗	๕.๓๓	๒๗,๔๕๘.๕๒	๔.๗๔	๓๒,๓๙๙.๒๓	๔.๙๖	๘๓,๗๕๒.๑๒	๔.๙๘
ค่าไปรษณีย์	๓๑,๔๗๐.๐๐	๗.๐๒	๓๕,๕๒๘.๐๐	๖.๑๔	๒๙,๗๕๒.๐๐	๔.๕๕	๙๖,๗๕๐.๐๐	๕.๗๖
อื่นๆ	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	๔๔๘,๑๖๙.๙๓	๑๐๐.๐๐	๕๗๘,๖๙๘.๗๐	๑๐๐.๐๐	๖๕๓,๔๗๓.๘๙	๑๐๐.๐๐	๑,๖๘๐,๓๔๒.๕๒	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของงบ. ที่ตั้งไว้	๒๒.๖๐		๒๙.๑๙		๓๒.๙๖		๘๔.๗๕	

จากผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคไตรมาสที่ ๑ - ๓ จะเห็นได้ว่าผลเบิกจ่ายโดยรวมเพิ่มขึ้นทุกไตรมาส และเมื่อพิจารณางบประมาณค่าสาธารณูปโภคมียอดคงเหลือจำนวน ๓๐๒,๔๕๗.๔๘ บาท ซึ่งอาจไม่เพียงพอสำหรับจ่ายค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสสุดท้าย โดยสอบถามเจ้าหน้าที่ในเบื้องต้นได้มีการทบทวนเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณค่าสาธารณูปโภคดังกล่าวเพื่อให้เพียงพอต่อการเบิกจ่าย และได้กำหนดมาตรการประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางรางรวมถึงได้ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวอย่างเคร่งครัดแล้ว

๕.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕)

กรมการขนส่งทางราง เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕) เป็นเงินทั้งสิ้น ๖๕๓,๔๗๓.๘๙ บาท (หกแสนห้าหมื่นสามพันสี่ร้อยเจ็ดสิบบาทแปดสิบบาทแปดสตางค์) ประกอบด้วย

/เดือน ...

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	อื่นๆ	รวมทั้งสิ้น
เมษายน	๑๘๗,๙๐๐.๕๖	๑,๕๖๒.๒๐	๑๒,๗๖๙.๐๘	๘,๕๓๑.๐๐	-	๒๑๐,๗๖๒.๘๔
พฤษภาคม	๑๘๓,๓๕๕.๒๐	๑,๑๓๔.๒๐	๘,๙๙๐.๙๒	๑๒,๘๒๔.๐๐	-	๒๐๖,๓๐๔.๓๒
มิถุนายน	๒๑๖,๑๙๓.๕๐	๑,๑๗๗.๐๐	๑๐,๖๓๙.๒๓	๘,๓๙๗.๐๐	-	๒๓๖,๔๐๖.๗๓
รวม	๕๘๗,๔๔๙.๒๖	๓,๘๗๓.๔๐	๓๒,๓๙๙.๒๓	๒๙,๗๕๒.๐๐	-	๖๕๓,๔๗๓.๘๙

๕.๔ การดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๕.๕ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕.๖ มีการแยกมิเตอร์ ค่าไฟฟ้าในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีมิเตอร์ใช้ในราชการออกจากกัน

๕.๗ ค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ เพิ่มขึ้นจากไตรมาสที่ ๒ เป็นจำนวน ๗๔,๗๗๕.๑๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๙๒ เนื่องจากเจ้าหน้าที่กลับเข้าปฏิบัติงาน ณ สถานที่ตั้งของหน่วยงานแบบเต็มรูปแบบ รายละเอียดดังนี้

รายการ	ตารางเปรียบเทียบผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค					
	ไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๕		ไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๕		เพิ่มขึ้น/ลดลง	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๕๑๑,๕๓๙.๑๘	๘๘.๓๙	๕๘๗,๔๔๙.๒๖	๘๙.๙๐	๗๕,๙๑๐.๐๘	๑๔.๕๑
ค่าน้ำประปา	๔,๑๗๓.๐๐	๐.๗๒	๓,๘๗๓.๔๐	๐.๕๙	(๒๙๙.๖๐)	(๗.๑๘)
ค่าโทรศัพท์	๒๗,๔๕๘.๕๒	๔.๗๔	๓๒,๓๙๙.๒๓	๔.๔๙	๔,๙๔๐.๗๑	๑๗.๙๙
ค่าไปรษณีย์	๓๕,๕๒๘.๐๐	๖.๑๔	๒๙,๗๕๒.๐๐	๔.๕๕	(๕,๗๗๖.๐๐)	(๑๖.๒๖)
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	-	-	-	-	-	-
รวม	๕๗๘,๖๙๘.๗๐	๑๐๐.๐๐	๖๕๓,๔๗๓.๘๙	๑๐๐.๐๐	๗๔,๗๗๕.๑๙	๑๒.๙๒

๕.๘ จากการสอบถามพบว่ากรมการขนส่งทางรางมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม โดยมีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคอย่างชัดเจนในส่วนที่ใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ในราชการ และได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค เพื่อติดตามดูแล กำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้ ตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้ทั้งส่วนของอุปกรณ์/เครื่องใช้ต่างๆ และลักษณะของการใช้ รวมถึงรายงานเกี่ยวกับการใช้ ปัญหาและข้อเสนอแนะต่างๆ ต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางราง ตามคำสั่งกรมการขนส่งทางรางที่ ๖๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค

๕.๙ หนี้ค่าสาธารณูปโภค

กรมการขนส่งทางราง ไม่มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๖. การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน :

จากรายงานผลการตรวจสอบของงวดก่อน พบว่าเงินงบประมาณค่าสาธารณูปโภคคงเหลืออาจมีไม่เพียงพอสำหรับจ่ายค่าสาธารณูปโภคอีกครึ่งปีที่เหลือ ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงาน

สามารถดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยภายในวงเงินงบประมาณที่มีอยู่ จึงควรมีการทบทวนเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณค่าสาธารณูปโภคหรือสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามมาตรการประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางรางอย่างเคร่งครัดต่อไป (ประกาศกรมการขนส่งทางราง เรื่อง มาตรการประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕)

ผลการติดตาม

จากการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของงวดก่อนพบว่า สำนักงานเลขานุการกรม ได้มีการทบทวนเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณค่าสาธารณูปโภคเพื่อให้เพียงพอสำหรับจ่ายในไตรมาสที่เหลือ และได้ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามมาตรการประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางรางอย่างเคร่งครัดแล้ว

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวฐาซุตา สีนบุรีสกุล

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ