

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔

๑. ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจากรสิ้นไตรมาส 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 ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕)

๔. วิธีการตรวจสอบ :

- ๔.๑ สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป
- ๔.๒ การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้
- ๔.๓ บันทึกรายการอนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้องครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ
- ๔.๔ การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕

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 ๔ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กรมการขนส่งทางรางได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแล้ว รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๘๘๗,๒๙๒.๖๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๑๘ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลือจำนวน ๙๕,๕๐๗.๓๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๘๒ โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการและรายไตรมาส ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค									
	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		ไตรมาสที่ ๓		ไตรมาสที่ ๔		รวม	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๓๘๘,๔๖๑.๓๙	๘๖.๖๘	๕๑๑,๕๓๙.๑๘	๘๘.๓๙	๕๘๗,๔๕๙.๒๖	๘๙.๙๐	๑๖๔,๕๘๙.๕๔	๗๙.๕๓	๑,๖๕๒,๐๓๙.๓๕	๘๗.๕๓
ค่าน้ำประปา	๔,๓๔๔.๒๐	๐.๙๗	๙,๑๗๓.๐๐	๐.๗๒	๓,๘๗๓.๔๐	๐.๕๙	๑,๐๒๗.๒๐	๐.๕๐	๑๗,๔๑๗.๘๐	๐.๗๑
ค่าโทรศัพท์	๒๓,๘๙๔.๓๗	๕.๓๓	๒๗,๔๕๘.๕๒	๔.๗๔	๓๒,๓๙๙.๒๓	๔.๙๖	๒๓,๖๘๒.๓๖	๑๑.๔๔	๑๐๗,๔๓๔.๔๘	๕.๖๙
ค่าไปรษณีย์	๓๑,๔๗๐.๐๐	๗.๐๒	๓๕,๕๒๘.๐๐	๖.๑๔	๒๙,๗๕๒.๐๐	๔.๕๕	๑๗,๖๕๑.๐๐	๘.๕๓	๑๑๔,๔๐๑.๐๐	๖.๐๖
อื่นๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	๔๔๘,๑๖๙.๙๓	๑๐๐.๐๐	๕๗๘,๖๙๘.๗๐	๑๐๐.๐๐	๖๕๓,๔๗๓.๘๙	๑๐๐.๐๐	๒๐๖,๙๕๐.๑๐	๑๐๐.๐๐	๑,๘๘๗,๒๙๒.๖๒	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของปม. ที่ตั้งไว้	๒๒.๖๐		๒๙.๑๙		๓๒.๙๖		๑๐.๕๔		๙๕.๑๘	

๕.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕)

กรมการขนส่งทางราง เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕) เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๐๖,๙๕๐.๑๐ บาท (สองแสนหกพันเก้าร้อยห้าสิบบาทสิบสตางค์) ประกอบด้วย

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	อื่นๆ	รวมทั้งสิ้น
กรกฎาคม	๑๖๔,๕๘๙.๕๔	๑,๐๒๗.๒๐	๑๑,๘๕๑.๙๐	๖,๗๘๐.๐๐	-	๑๘๔,๒๔๘.๖๔
สิงหาคม	-	-	๑๑,๘๓๐.๕๖	๕,๘๑๒.๐๐	-	๑๗,๖๕๒.๕๖
กันยายน	-	-	-	๕,๐๕๙.๐๐	-	๕,๐๕๙.๐๐
รวม	๑๖๔,๕๘๙.๕๔	๑,๐๒๗.๒๐	๒๓,๖๘๒.๓๖	๑๗,๖๕๑.๐๐	-	๒๐๖,๙๕๐.๑๐

๕.๔ มีการดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ยกเว้นใบแจ้งหนี้ ๒ รายการ มีการเบิกจ่ายเกิน ๑๕ วัน คือ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่หมายเลข ๐๘๙๑๕๗๑๔๑๔ (อชร) เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ เบิกจ่ายเกิน ๒ วัน และค่าไปรษณีย์ ประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ เบิกจ่ายเกิน ๒ ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรการดังกล่าวกำหนด

๕.๕ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕.๖ มีการแยกมิเตอร์ ค่าไฟฟ้าในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการออกจากกัน

๕.๗ จากการสอบถามการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๔ พบว่า ส่วนใหญ่ หน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน ชำระหนี้ตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับ ดังนี้

- ค่าไปรษณีย์ ชำระครบทุกรายการโดยล่าสุดชำระตามใบแจ้งหนี้เดือนกันยายน ๒๕๖๕

- ค่าไฟฟ้า ล่าสุดชำระตามใบแจ้งหนี้เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ และค้างชำระเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ รวมเป็นเงิน ๒๐๖,๒๗๔.๖๐ บาท ตามใบแจ้งหนี้เลขที่ SVA-๖๕-๐๓๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕ และ SVA-๖๕-๐๓๓ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕ สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ชร. ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้

- ค่าน้ำประปา ล่าสุดชำระตามใบแจ้งหนี้เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ และค้างชำระเดือน สิงหาคม ๒๕๖๕ รวมเป็นเงิน ๑,๔๙๘.๐๐ บาท ตามใบแจ้งหนี้เลขที่ SVA-๖๕-๐๓๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕ และ SVA-๖๕-๐๓๓ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕ สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ชร. ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้

- ค่าโทรศัพท์ ชำระครบทุกรายการโดยล่าสุดชำระตามใบแจ้งหนี้เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ และค้างชำระค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่หมายเลข ๐๘๙๑๕๗๑๔๑๔ เดือนกันยายน ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๓,๕๙๙ บาท สำหรับค่าโทรศัพท์สำนักงานและโทรศัพท์เคลื่อนที่หมายเลขอื่นเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ชร. ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้

ซึ่งตามมาตรการฯ กำหนดให้ส่วนราชการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน บึงบประมาณนั้นๆ อย่างเคร่งครัด โดยให้นำงบประมาณค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น ห้ามมิให้นำไปจ่ายเพื่อการอื่น ยกเว้นค่าสาธารณูปโภคในระยะเวลาสองเดือนสุดท้ายของบึงบประมาณ (สิงหาคม - กันยายน) กรณีส่วนราชการชำระหนี้ไม่ทันภายในบึงบประมาณ เนื่องจากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้เบิกจ่ายจาก งบประมาณปีถัดไปโดยถือเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ ดังนั้น หากหน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้ไว้แล้ว และมีงบประมาณคงเหลือเพียงพอในการชำระหนี้ ควรดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามมาตรการดังกล่าวข้างต้น

๕.๘ จากการสอบถามพบว่ากรมการขนส่งทางรางมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและ เหมาะสม โดยมีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคอย่างชัดเจนในส่วนที่ใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ในราชการ และได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค เพื่อติดตามดูแล กำหนดมาตรการ ในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้ ตรวจสอบ การรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้ทั้งส่วนของอุปกรณ์/เครื่องใช้ต่างๆ และลักษณะของการใช้ รวมถึงรายงาน เกี่ยวกับการใช้ ปัญหาและข้อเสนอแนะต่างๆ ต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางราง ตามคำสั่งกรมการขนส่งทางราง ที่ ๖๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค

๕.๙ หนี้ค่าสาธารณูปโภค

กรมการขนส่งทางราง มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๔ บึงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๑๑,๓๗๑.๖๐ บาท ประกอบด้วย

/๕.๙.๑ ค่าไฟฟ้า ...

๕.๙.๑ ค่าไฟฟ้า เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๒๐๖,๒๗๔.๖๐ บาท

๕.๙.๒ ค่าน้ำประปา เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๑,๔๙๘.๐๐ บาท

๕.๙.๓ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่หมายเลข ๐๘๙๑๕๗๑๔๑๔ เดือนกันยายน ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๓,๕๙๙ บาท

๖. ข้อเสนอแนะ :

๖.๑ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ อย่างเคร่งครัด โดยให้ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๖.๒ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว และมีงบประมาณเพียงพอ ขอให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ

๖.๓ เห็นควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป

๖.๔ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบติดตามทวงถามและเร่งรัดใบแจ้งหนี้จากบริษัทหรือผู้ให้บริการ เพื่อนำมาดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์) ให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวฐาชดา สีนภूरีสกุล

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ 2565

หน่วยงาน กรมการขนส่งทางราง

หน่วย : บาท

ที่	รายการ	เงินงบประมาณที่ได้รับ		เบิกจ่าย				ยอดชำระ	ยอดค้างชำระ	หมายเหตุ
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4			
1	ค่าไฟฟ้า	1,057,500.00	-	388,461.36	511,539.18	587,449.26	164,589.54	1,652,039.34	206,274.60	
2	ค่าน้ำประปา	77,600.00	-	4,344.20	4,173.00	3,873.40	1,027.20	13,417.80	1,498.00	
3	ค่าโทรศัพท์	287,600.00	-	23,894.37	27,458.52	32,399.23	23,682.36	107,434.48	3,599.00	
4	ค่าไปรษณีย์	95,000.00	-	31,470.00	35,528.00	29,752.00	17,651.00	114,401.00	-	
5	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	465,100.00	-	-	-	-	-	-	-	
	รวม	1,982,800.00	-	448,169.93	578,698.70	653,473.89	206,950.10	1,887,292.62	211,371.60	