

รายงานผลการตรวจสอบ  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ  
ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๑

๑. ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค  
ค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่  
สำนักงานประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่าย  
ค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้ง  
สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจาก  
สิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้  
ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับ  
การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้ง  
สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค  
ของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๒ เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๓ เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี  
ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ :

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕)

๔. วิธีการตรวจสอบ :

- ๔.๑ สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือน  
ของเดือนถัดไป
- ๔.๒ การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้
- ๔.๓ บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง  
ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ
- ๔.๔ การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค  
เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕

๕. สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ  
ส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๕.๑ การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

ขร. ได้รับการจัดสรรค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๑,๙๘๒,๘๐๐ บาท ดังนี้

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	๑,๔๙๒,๖๐๐	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	๗๗,๖๐๐	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๒๘๗,๖๐๐	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	๑๒๕,๐๐๐	บาท

๕.๒ ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ขร. ได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแล้วรวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๘๐๐,๑๖๘.๕๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๓๖ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลืองบประมาณจำนวน ๑,๑๘๒,๖๓๑.๔๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๖๔ โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการ ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค			
	ไตรมาสที่ ๑		รวม	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๗๒๖,๖๙๙.๐๖	๙๐.๘๒	๗๒๖,๖๙๙.๐๖	๙๐.๘๒
ค่าน้ำประปา	๕,๓๒๘.๖๐	๐.๖๗	๕,๓๒๘.๖๐	๐.๖๗
ค่าไปรษณีย์	๒๖,๐๐๓.๐๐	๓.๒๕	๒๖,๐๐๓.๐๐	๓.๒๕
ค่าโทรศัพท์	๔๒,๑๓๗.๘๙	๕.๒๗	๔๒,๑๓๗.๘๙	๕.๒๗
รวม	๘๐๐,๑๖๘.๕๕	๑๐๐.๐๐	๘๐๐,๑๖๘.๕๕	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของงปม. ที่ตั้งไว้	๔๐.๓๖		๔๐.๓๖	

๕.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕)

จากข้อ ๕.๒ ขร. เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๘๐๐,๑๖๘.๕๕ บาท (แปดแสนหนึ่งร้อยหกสิบแปดบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการและประจำเดือน ดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าไปรษณีย์	ค่าโทรศัพท์	รวมทั้งสิ้น
ตุลาคม	๕๕๔,๖๗๕.๑๖	๔,๐๐๑.๘๐	๘,๐๘๔.๐๐	๒๔,๙๔๘.๒๓	๕๙๑,๗๐๙.๑๙
พฤศจิกายน	๑๗๒,๐๒๓.๙๐	๑,๓๒๖.๘๐	๑๗,๙๑๙.๐๐	๑๒,๓๓๙.๘๓	๒๐๓,๖๐๙.๕๓
ธันวาคม	-	-	-	๔,๘๔๙.๘๓	๔,๘๔๙.๘๓
รวม	๗๒๖,๖๙๙.๐๖	๕,๓๒๘.๖๐	๒๖,๐๐๓.๐๐	๔๒,๑๓๗.๘๙	๘๐๐,๑๖๘.๕๕

กตส. ได้สอบทานค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๑ พบว่ามีค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๕ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นเงินทั้งสิ้น ๔๑๑,๘๑๗.๙๑ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าไปรษณีย์	ค่าโทรศัพท์	รวมทั้งสิ้น
สิงหาคม	๒๐๖,๒๗๔.๖๐	๑,๔๙๘.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๒๐๗,๗๗๒.๖๐
กันยายน	๑๙๐,๘๓๔.๕๐	๑,๓๒๖.๘๐	๐.๐๐	๑๑,๘๘๕.๐๑	๒๐๔,๐๔๕.๓๑
รวม	๓๙๗,๑๐๙.๑๐	๒,๘๒๔.๘๐	๐.๐๐	๑๑,๘๘๕.๐๑	๔๑๑,๘๑๗.๙๑

และจากการสอบทานหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย พบว่า ใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าและน้ำประปา ชั้น ๓, ๔ และ ๕ ประจำปีเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ ไม่ตรงกับหลักฐานค่างชำระที่ตรวจสอบในไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงว่า ผู้ให้บริการได้ประสานขอเปลี่ยนแปลงใบแจ้งหนี้ และได้จัดส่งใบแจ้งหนี้ใหม่ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๕

ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระของส่วนราชการ กำหนดให้ส่วนราชการ ชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณนั้นๆ อย่างเคร่งครัด โดยให้นำงบประมาณค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น ห้ามมิให้นำไปจ่ายเพื่อการอื่น ยกเว้นค่าสาธารณูปโภคในระยะสองเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (สิงหาคม - กันยายน) กรณีส่วนราชการชำระหนี้ไม่ทันภายในปีงบประมาณ เนื่องจากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ให้เบิกจ่ายจากงบประมาณปีถัดไปโดยถือเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๕ กำหนดว่าค่าใช้จ่ายซึ่งมีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายประจำให้ถือว่าค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นเมื่อส่วนราชการได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ และให้นำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้

๕.๔ มีการดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระของส่วนราชการ สำหรับใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยกเว้นใบแจ้งหนี้ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่หมายเลข ๐๘๙๑๕๗๑๔๑๔ (อชร.) ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ มีการเบิกจ่ายเกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๕.๕ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕.๖ มีการแยกมิเตอร์ ค่าไฟฟ้าในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มิได้ใช้ในราชการออกจากกัน

๕.๗ จากการสอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๑ โดย ณ วันที่ สอบทานรายงานการเบิกจ่ายเมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ พบว่า ส่วนใหญ่หน่วยงานมีการเบิกจ่าย ค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน ชำระหนี้ตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับโดยล่าสุดชำระตามใบแจ้งหนี้ ประจำปีเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ ทุกรายการ ยกเว้นค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่หมายเลข ๐๘๙๑๕๗๑๔๑๔ ชำระตาม ใบแจ้งหนี้ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๕

๕.๘ จากการสอบทานพบว่า ชร. มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม โดยมีการ แยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคอย่างชัดเจนในส่วนที่ใช้ในราชการกับที่มิได้ใช้ในราชการ และได้มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค เพื่อติดตามดูแล กำหนดมาตรการ ในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกังบประมาณที่ตั้งไว้ ตรวจสอบ การรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้ทั้งส่วนของอุปกรณ์/เครื่องใช้ต่างๆ และลักษณะของการใช้ รวมถึงรายงาน เกี่ยวกับการใช้ ปัญหาและข้อเสนอแนะต่างๆ ต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางราง ตามคำสั่งกรมการขนส่งทางราง ที่ ๖๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค

๕.๙ หนี้ค่าสาธารณูปโภค

ชร. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๖. การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน :

จากรายงานผลการตรวจสอบของงวดก่อน พบว่า มีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระในไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓ รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๑๑,๓๗๑.๖๐ บาท ประกอบด้วย ๑) ค่าไฟฟ้า เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๒๐๖,๒๗๔.๖๐ บาท ๒) ค่าน้ำประปา เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๑,๔๙๘.๐๐ บาท และ ๓) ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ หมายเลข ๐๘๙๑๕๗๑๔๑๔ เดือนกันยายน ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๓,๕๙๙ บาท โดยมีข้อเสนอแนะไว้ ดังนี้

๖.๑ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามมติ คณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ อย่างเคร่งครัด โดยให้ ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๖.๒ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว และมีงบประมาณเพียงพอ ขอให้ดำเนินการ เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ

๖.๓ เห็นควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้เป็นไปตามมาตรการ ที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป

๖.๔ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบติดตามทวงถามและเร่งรัดใบแจ้งหนี้จากบริษัทหรือ ผู้ให้บริการ เพื่อนำมาดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์) ให้เป็นไปตามมาตรการ ที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป

#### ผลการติดตาม

จากการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของงวดก่อน พบว่า สำนักงานเลขาธิการกรม ได้มีการกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และเร่งรัด เจ้าหน้าที่ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ รวมถึงติดตามทวงถามและเร่งรัดใบแจ้งหนี้จากบริษัทหรือ ผู้ให้บริการ เพื่อนำมาดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์) เรียบร้อยแล้ว

๗. ข้อเสนอแนะ :

เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามมติ คณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ และมติคณะรัฐมนตรี เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การติดตั้งและใช้โทรศัพท์ของทางราชการ รวมถึงหลักเกณฑ์และอัตราการใช้บริการ โทรศัพท์เคลื่อนที่ อย่างเคร่งครัด

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวฐาชดา สีนบุรีสกุล

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ 2566

หน่วยงาน กรมการขนส่งทางราง

หน่วย : บาท

ที่	รายการ	เงินงบประมาณที่ได้รับ		เบิกจ่าย				ยอดชำระ	ยอดค้างชำระ	หมายเหตุ
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4			
1	ค่าไฟฟ้า	1,492,600.00	-	726,699.06	-	-	-	726,699.06	-	
2	ค่าน้ำประปา	77,600.00	-	5,328.60	-	-	-	5,328.60	-	
3	ค่าโทรศัพท์	287,600.00	-	26,003.00	-	-	-	26,003.00	-	
4	ค่าไปรษณีย์	125,000.00	-	42,137.89	-	-	-	42,137.89	-	
	รวม	1,982,800.00	-	800,168.55	-	-	-	800,168.55	-	