

รายงานผลการตรวจสอบ  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔

๑. ความเป็นมา :

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

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๒ เพื่อแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๓ เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖)

๓.๒ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๒ - ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

๔. วิธีการตรวจสอบ :

๔.๑ สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป

๔.๒ การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๔.๓ บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้องครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๔.๔ การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖

**๕. สรุปผลการตรวจสอบ :**

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ 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 ๔ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขร. ได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแล้วรวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๗๘๒,๔๓๓.๒๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔๐.๓๓ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร (รวมเบิกจ่ายหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๑๑,๓๗๑.๖๐ บาท) โดยงบประมาณส่วนที่เบิกจ่ายเกินจากที่ได้รับจัดสรรนั้น ขร. ได้ดำเนินการบริหารการเบิกจ่ายงบประมาณภายใต้งบดำเนินงาน และมีการอนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงจากงบประมาณเหลือจ่ายจากการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว มาสมทบเป็นงบดำเนินงาน รายการค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการ ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค									
	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาส ๒		ไตรมาส ๓		ไตรมาส ๔		รวม	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๗๒๖,๖๙๙.๐๖	๙๐.๘๒	๕๔๑,๗๗๗.๓๘	๘๘.๕๓	๖๒๗,๗๒๘.๓๔	๙๒.๓๐	๖๒๘,๙๘๖.๖๖	๙๑.๑๒	๒,๕๒๕,๑๙๑.๔๔	๙๐.๗๖
ค่าน้ำประปา	๕,๓๒๘.๖๐	๐.๖๗	๔,๔๐๘.๔๐	๐.๗๒	๓,๙๓๗.๖๐	๐.๕๘	๔,๘๗๙.๒๐	๐.๗๑	๑๘,๕๕๓.๘๐	๐.๖๗
ค่าโทรศัพท์	๔๒,๑๓๗.๘๙	๕.๒๗	๓๓,๑๐๓.๙๓	๕.๔๑	๓๐,๐๓๔.๕๒	๔.๔๒	๓๔,๕๑๔.๖๔	๕.๐๐	๑๓๙,๗๙๐.๙๘	๕.๐๒
ค่าไปรษณีย์	๒๖,๐๐๓.๐๐	๓.๒๕	๓๒,๖๖๑.๐๐	๕.๓๔	๑๘,๓๖๔.๐๐	๒.๗๐	๒๑,๘๖๙.๐๐	๓.๑๗	๙๘,๘๙๗.๐๐	๓.๕๕
รวม	๘๐๐,๑๖๘.๕๕	๑๐๐.๐๐	๖๑๑,๙๕๐.๗๑	๑๐๐.๐๐	๖๘๐,๐๖๔.๔๖	๑๐๐.๐๐	๖๙๐,๒๙๙.๙๐	๑๐๐.๐๐	๒,๗๘๒,๔๓๓.๒๒	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของ งปม. ที่ตั้งไว้	๔๐.๓๖		๓๐.๘๖		๓๔.๓๐		๓๔.๘๑		๑๔๐.๓๓	

**๕.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖)**

จากข้อ ๕.๒ ขร. เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๙๐,๒๔๙.๕๐ บาท (หกแสนเก้าหมื่นสองร้อยสี่สิบเก้าบาทห้าสิบบสตางค์) รายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามเดือนและรายการ ดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
กรกฎาคม ๒๕๖๖	๒๒๑,๔๑๒.๙๖	๑,๓๔๘.๒๐	๑๑,๓๘๕.๓๙	๙,๔๔๒.๒๐	๒๔๓,๕๘๘.๕๕
สิงหาคม ๒๕๖๖	๑๙๘,๓๘๔.๔๒	๑,๘๖๑.๘๐	๑๑,๐๙๘.๖๕	๗,๖๐๔.๐๐	๒๑๘,๙๔๘.๘๗
กันยายน ๒๕๖๖	๒๐๙,๑๘๙.๒๘	๑,๖๖๙.๒๐	๑๒,๐๓๐.๖๐	๔,๘๒๓.๐๐	๒๒๗,๗๑๒.๐๘
รวม	๖๒๘,๙๘๖.๖๖	๔,๘๗๙.๒๐	๓๔,๕๑๔.๖๔	๒๑,๘๖๙.๐๐	๖๙๐,๒๔๙.๕๐

กตส. ได้สอบทานค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๔ พบว่ามีค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๖ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๓๙,๙๘๙.๕๕ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ รายละเอียดดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
มิถุนายน ๒๕๖๖	๒๒๑,๔๑๒.๙๖	๑,๓๔๘.๒๐	๗,๗๘๖.๓๙	๙,๔๔๒.๐๐	๒๓๙,๙๘๙.๕๕

๕.๔ มีการดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สำหรับใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕.๕ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ ยกเว้นรายการค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่สำหรับผู้บริหาร (๓ หมายเลข) ฎีกาเลขที่ ๖๗๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖ และค่าโทรศัพท์สำนักงาน ฎีกาเลขที่ ๖๙๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๖ ไม่พบหลักฐานใบเสร็จรับเงิน สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงว่าได้ดำเนินการติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการแล้วเอกสารอยู่ระหว่างการจัดส่งให้กับผู้ใช้บริการ

๕.๖ จากการสอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๔ ณ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ พบว่า ส่วนใหญ่หน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน ชำระหนี้ตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับโดยล่าสุดชำระตามใบแจ้งหนี้ค่าใช้จ่ายประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ ทุกรายการ ยกเว้นค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่หมายเลข ๐๘๙๑๕๗๑๔๑๔ ชำระตามใบแจ้งหนี้ค่าใช้จ่ายประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖

#### ๕.๗ หนี้ค่าสาธารณูปโภค

ขร. มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นจำนวนเงิน ๑๙๙,๙๕๘.๔๘ บาท ซึ่งเป็นหนี้ค้างชำระประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖ และจะดำเนินการเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	๑๙๒,๔๓๓.๐๘	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	๑,๔๑๒.๔๐	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	-	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	๖,๑๑๓.๐๐	บาท
๕) อื่นๆ	จำนวนเงิน	-	บาท

สาเหตุ : เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้งวดเดือนกันยายน ๒๕๖๖ จากผู้ให้บริการในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ หน่วยงานจึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคทันภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖

ผลกระทบ : กรณีที่หน่วยงานชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเกินระยะเวลาที่ผู้ให้บริการกำหนด อาจทำให้ถูกงดหรือยกเลิกการให้บริการ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงานของหน่วยงานได้

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่องต่อไป

ความเห็นของผู้ปฏิบัติ/ผู้รับตรวจ เลขานุการกรมและเจ้าหน้าที่ได้ร่วมกันรับทราบ ประเด็นดังกล่าว และได้ปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการอย่างเคร่งครัดแล้ว

๕.๘ การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ขร. มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคอย่างชัดเจน ในส่วนที่ใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ในราชการ

๕.๙ การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค

ขร. ได้มีคำสั่ง ที่ ๖๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค สั่ง ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้ ๑) ติดตามดูแล กำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกังบประมาณที่ตั้งไว้ ๒) ตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้ทั้งส่วนของอุปกรณ์/เครื่องใช้ต่างๆ และลักษณะของการใช้ ๓) รายงานเกี่ยวกับการใช้ ปัญหาและข้อเสนอแนะต่างๆ ต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางราง และ ๔) ดำเนินการตามหน้าที่ข้างต้นโดยสม่ำเสมอและต่อเนื่อง จากการสอบถามพบว่า คณะกรรมการฯ ได้มีการติดตามดูแล กำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกังบประมาณที่ตั้งไว้ ตามประกาศ ขร. เรื่อง มาตรการประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประกอบด้วย มาตรการประหยัดไฟฟ้า มาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง มาตรการประหยัดน้ำ มาตรการลดค่าโทรศัพท์ มาตรการลดค่าไปรษณีย์ และมาตรการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ขร. ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๖. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวฐาชดา สีนภูรีสกุล

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ 2566

หน่วยงาน กรมการขนส่งทางราง (ขร.)

หน่วย : บาท

ที่	รายการ	เงินงบประมาณที่ได้รับ		เบิกจ่าย				ยอดชำระ	ยอดค้างชำระ	หมายเหตุ	งบประมาณคงเหลือ
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4				
1	ค่าไฟฟ้า	1,492,600.00	-	726,699.06	541,777.38	627,728.34	628,986.66	2,525,191.44	192,433.08	-	1,032,591.44
2	ค่าน้ำประปา	77,600.00	-	5,328.60	4,408.40	3,937.60	4,879.20	18,553.80	1,412.40	-	59,046.20
3	ค่าโทรศัพท์	287,600.00	-	42,137.89	33,103.93	30,034.52	34,514.64	139,790.98	-	-	147,809.02
4	ค่าไปรษณีย์	125,000.00	-	26,003.00	32,661.00	18,364.00	21,869.00	98,897.00	6,113.00	-	26,103.00
รวม		1,982,800.00	-	800,168.55	611,950.71	680,064.46	690,249.50	2,782,433.22	199,958.48	-	799,633.22

หมายเหตุ :

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ขร. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน ผลผลิต นโยบายและแผนการพัฒนาด้านการขนส่งทางราง และมาตรฐานเกี่ยวกับการขนส่งทางราง งบดำเนินงาน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 27,214,100 บาท ประกอบด้วย
  - ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 25,231,300 บาท
  - ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 1,982,800 บาท
- ระหว่างปีการการอนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (แผนงานพื้นฐาน) จากงบประมาณเหลือจ่ายจากการดำเนินงาน มาสมทบเป็นงบดำเนินงาน รายการค่าตอบแทน ใช้สอยและค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมเป็นเงิน 2,674,446.58 บาท
  - งบลงทุน รายการครุภัณฑ์สำนักงาน 2 รายการ (34,904.80) ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 15 รายการ (1,079,078.20) และค่าจ้างที่ปรึกษา e-License R (308,700) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,422,683 บาท
  - งบลงทุน รายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จ้างที่ปรึกษาจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลฯ จำนวน 808,064 บาท
  - งบลงทุน รายการโครงการพัฒนาระบบบริหารสำนักงาน e-office 2 (359,400) และงบอุดหนุนทั่วไป รายการค่าบำรุงสมาชิก UIC (16,689.58) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 376,089.58 บาท
  - งบรายจ่ายอื่น โครงการศึกษา รวบรวมข้อมูล และจัดทำร่างมาตรฐานของรถไฟสายประธาน จำนวน 67,610 บาท
- สำนักงานเลขานุการกรม มีการทบทวนและบริหารงบประมาณ (งบดำเนินงาน) สำหรับการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่ผ่านมาและเพียงพอสำหรับค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับใบแจ้งหนี้ในไตรมาสที่ 4
- ขร. มีการประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามมาตรการประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของ ขร. โดยการ
  - จัดกิจกรรมประกวดคำขวัญหัวข้อ "การประหยัดไฟ" เพื่อเป็นสิ่งเตือนใจในการร่วมกันลดใช้พลังงาน
  - ปิดป้ายประชาสัมพันธ์การประหยัดพลังงาน เช่น ออกจากห้องอย่าลืมปิดไฟ , ใช้ลิฟท์ 1 ครั้งเสียตั้งค้เยอะนะ หรือ เปิดแอร์ 25 °C จะช่วยประหยัดไฟ ได้ถึง 10% เป็นต้น
- หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระเป็นหนี้ประจำเดือนกันยายน 2566 ที่ได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนตุลาคม 2566 จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในเดือนกันยายน 2566 และจะดำเนินการเบิกจ่ายในไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567