

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม (สสร.)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๓

ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานงบประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจกลิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
๒. เพื่อแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

๑. ขอบเขตการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๗)

๒. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ :

๑. สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป

๒. การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๓. บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๔. การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
ของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

ขร. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รวมทั้งสิ้น
๒,๗๘๔,๐๐๐ บาท โดยได้จัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไว้ดังนี้

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	๒,๕๒๕,๒๐๐	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	๑๘,๖๐๐	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๑๓๙,๗๐๐	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	๑๐๐,๕๐๐	บาท

๒. ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

ขร. มีผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น
๒,๐๙๔,๑๑๗.๔๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๒๒ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลืองบประมาณ
จำนวน ๖๘๙,๘๘๒.๕๘ บาท โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการ ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค							
	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		ไตรมาสที่ ๓		รวม	
	จำนวนเงิน/ บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/ บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/ บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๖๐๓,๒๔๘.๘๘	๙๒.๒๐	๕๔๘,๓๙๕.๓๖	๙๑.๘๖	๗๐๓,๗๖๖.๘๒	๘๙.๒๖	๑,๙๐๕,๔๑๑.๐๖	๙๐.๙๙
ค่าน้ำประปา	๔,๓๐๑.๔๐	๐.๖๖	๔,๓๔๔.๒๐	๐.๖๗	๔,๑๐๘.๘๐	๐.๕๒	๑๒,๗๕๔.๔๐	๐.๖๑
ค่าโทรศัพท์	๓๒,๒๐๘.๗๒	๔.๙๒	๓๑,๘๘๒.๔๒	๔.๘๙	๓๓,๕๓๐.๘๒	๔.๒๕	๙๗,๖๒๑.๙๖	๔.๖๖
ค่าไปรษณีย์	๑๔,๕๐๓.๐๐	๒.๒๒	๑๖,๗๗๔.๐๐	๒.๕๘	๔๗,๐๕๓.๐๐	๕.๙๗	๗๘,๓๓๐.๐๐	๓.๗๔
รวม	๖๕๔,๒๖๒.๐๐	๑๐๐.๐๐	๖๕๑,๓๙๕.๙๘	๑๐๐.๐๐	๗๘๘,๔๕๙.๔๔	๑๐๐.๐๐	๒,๐๙๔,๑๑๗.๔๒	๑๐๐.๐๐
ร้อยละ ของงบประมาณ ที่ตั้งไว้	๒๓.๕๐		๒๓.๔๐		๒๘.๓๒		๗๕.๒๒	

๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๗)

จากผลการเบิกจ่าย ในไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น
๗๘๘,๔๕๙.๔๔ บาท (เจ็ดแสนแปดหมื่นแปดพันสี่ร้อยห้าสิบบาทสี่สิบลีบสี่สตางค์) รายละเอียดการเบิกจ่าย
จำแนกตามเดือนและรายการ ดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
เมษายน ๒๕๖๗	๒๓๖,๓๑๓.๗๘	๑,๔๙๘.๐๐	๑๑,๐๒๓.๗๓	๑๔,๖๕๖.๐๐	๒๖๓,๔๙๑.๕๑
พฤษภาคม ๒๕๖๗	๒๑๕,๐๘๒.๘๔	๑,๑๓๔.๒๐	๑๑,๙๗๗.๗๐	๕,๘๓๙.๐๐	๒๓๔,๐๓๓.๗๔
มิถุนายน ๒๕๖๗	๒๕๒,๓๗๐.๒๐	๑,๔๗๖.๖๐	๑๐,๕๒๙.๓๙	๒๖,๕๕๘.๐๐	๒๙๐,๙๓๔.๑๙
รวม	๗๐๓,๗๖๖.๘๒	๔,๑๐๘.๘๐	๓๓,๕๓๐.๘๒	๔๗,๐๕๓.๐๐	๗๘๘,๔๕๙.๔๔

จากการ ...

จากการสอบทานค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๓ พบว่า เป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๗ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๕๙,๓๕๙.๖๕ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนเมษายน ๒๕๖๗ รายละเอียดดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
มีนาคม ๒๕๖๗	๒๓๖,๓๑๓.๗๘	๑,๔๙๘.๐๐	๖,๘๙๑.๘๗	๑๔,๖๕๖.๐๐	๒๕๙,๓๕๙.๖๕

๔. การชำระค่าสาธารณูปโภคของ ขร. ตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๕. การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย

๖. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค

๖.๑ ขร. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค ตามคำสั่งกรมการขนส่งทางราง ที่ ๖๐/๒๕๖๒ สั่ง ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ ในการติดตามดูแล กำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัด ตรวจสอบ การรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้อุปกรณ์/เครื่องใช้ต่างๆ จัดทำรายงานเกี่ยวกับการใช้ ปัญหาและข้อเสนอแนะต่างๆ เพื่อเสนออธิบดีกรมการขนส่งทางรางพิจารณาสั่งการ และให้ดำเนินการตามหน้าที่โดยสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

จากการสอบทาน พบว่า คณะกรรมการฯ ได้มีการติดตามดูแล และกำหนดมาตรการ ในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้ โดยจัดทำ ประกาศมาตรการประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประกอบด้วย มาตรการ ประหยัดไฟฟ้า มาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง มาตรการประหยัดน้ำ มาตรการลดค่าโทรศัพท์ มาตรการ ลดค่าไปรษณีย์ และมาตรการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อให้บุคลากร ขร. ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๖.๒ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน

๗. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

๗.๑ จากการสอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๓ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ พบว่าหน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน

๗.๒ ขร. มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งเป็น หนี้ค้างชำระประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑ รายการ ได้แก่ ค่าไปรษณีย์ เป็นจำนวนเงิน ๙,๙๐๖ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗

การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน :

-ไม่มี-

ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน :

นางสาวอารัตน์ ทองแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ 2567

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	2,525,200.00	-	603,248.88	598,395.36	703,766.82	-	1,905,411.06	-		619,788.94
2	ค่าน้ำประปา	18,600.00	-	4,301.40	4,344.20	4,108.80	-	12,754.40	-		5,845.60
3	ค่าโทรศัพท์	139,700.00	-	32,208.72	31,882.42	33,530.82	-	97,621.96	-		42,078.04
4	ค่าไปรษณีย์	100,500.00	-	14,503.00	16,774.00	47,053.00	-	78,330.00	-		22,170.00
รวม		2,784,000.00	-	654,262.00	651,395.98	788,459.44	-	2,094,117.42	-		689,882.58