

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม (สสร.)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๔

ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานงบประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจากสิ้นไตรมาส 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 ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๗)

๒. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๗ - ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ :

๑. สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป

๒. การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๓. บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน

โดยผู้มีอำนาจ

๔. การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ 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 ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๐๐๑,๔๑๘.๘๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๗.๘๑ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยงบประมาณส่วนที่เบิกจ่ายเกินจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรนั้น ขร. ได้ดำเนินการบริหารการเบิกจ่ายงบประมาณภายใต้งบดำเนินงาน รายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการ ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค									
	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		ไตรมาสที่ ๓		ไตรมาสที่ ๔		รวม	
	จำนวนเงิน/ บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/ บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/ บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/ บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/ บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๖๐๓,๒๔๘.๘๘	๙๒.๒๐	๕๙๘,๓๙๕.๓๖	๙๑.๘๖	๗๐๓,๗๖๖.๘๒	๘๙.๒๖	๘๔๐,๘๕๓.๐๘	๙๒.๖๘	๒,๗๔๖,๒๖๔.๑๔	๙๑.๕๐
ค่าน้ำประปา	๔,๓๐๑.๔๐	๐.๖๖	๔,๓๔๔.๒๐	๐.๖๗	๔,๑๐๘.๘๐	๐.๕๒	๕,๐๗๑.๘๐	๐.๕๖	๑๗,๘๖๖.๒๐	๐.๕๙
ค่าโทรศัพท์	๓๒,๒๐๘.๗๒	๔.๙๒	๓๑,๘๘๒.๔๒	๔.๘๙	๓๓,๕๓๐.๘๒	๔.๒๕	๓๓,๔๖๓.๕๙	๓.๖๙	๑๓๑,๐๘๕.๕๕	๔.๓๗
ค่าไปรษณีย์	๑๔,๕๐๓.๐๐	๒.๒๒	๑๖,๗๗๔.๐๐	๒.๕๙	๔๗,๐๕๓.๐๐	๕.๙๗	๒๗,๙๑๓.๐๐	๓.๐๘	๑๐๖,๒๔๓.๐๐	๓.๕๔
รวม	๖๕๕,๒๖๒.๐๐	๑๐๐.๐๐	๖๕๑,๓๙๕.๘๘	๑๐๐.๐๐	๗๘๘,๔๕๙.๔๔	๑๐๐.๐๐	๙๐๗,๓๐๑.๔๗	๑๐๐.๐๐	๓,๐๐๑,๔๑๘.๘๙	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของ งบประมาณ ที่ตั้งไว้	๒๓.๕๐		๒๓.๔๐		๒๘.๓๒		๓๒.๕๙		๑๐๗.๘๑	

๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๗)

๓.๑ จากผลการเบิกจ่าย ในไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๙๐๗,๓๐๑.๔๗ บาท (เก้าแสนเจ็ดพันสามร้อยหนึ่งบาทสี่สิบเจ็ดสตางค์) รายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามเดือนและรายการ ดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
กรกฎาคม ๒๕๖๗	๒๔๓,๘๕๗.๒๘	๑,๕๘๓.๖๐	๑๑,๐๖๓.๓๒	๙,๙๐๖.๐๐	๒๖๖,๔๑๐.๒๐
สิงหาคม ๒๕๖๗	๓๐๘,๓๗๑.๘๖	๑,๕๘๓.๖๐	๑๑,๗๔๖.๗๖	๘,๐๑๒.๐๐	๓๒๙,๗๑๔.๒๒
กันยายน ๒๕๖๗	๒๘๘,๖๒๓.๙๔	๑,๙๐๔.๖๐	๑๐,๖๕๓.๕๑	๙,๙๙๕.๐๐	๓๑๑,๑๗๗.๐๕
รวม	๘๔๐,๘๕๓.๐๘	๕,๐๗๑.๘๐	๓๓,๔๖๓.๕๙	๒๗,๙๑๓.๐๐	๙๐๗,๓๐๑.๔๗

๓.๒ จากการ ...

๓.๒ จากการสอบทานค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๔ พบว่า

๓.๒.๑ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นเนื่องจาก ขร. มีการเช่าพื้นที่อาคารสำนักงานเพิ่มเติมเพื่อให้พื้นที่การปฏิบัติงานเพียงพอกับจำนวนบุคลากรที่เพิ่มขึ้น

๓.๒.๒ เป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๗ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๖๒,๓๘๔.๒๗ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าโปรชนีย์	รวมทั้งสิ้น
มิถุนายน ๒๕๖๗	๒๔๓,๘๕๗.๒๘	๑,๕๘๓.๖๐	๗,๐๓๗.๓๙	๙,๙๐๖.๐๐	๒๖๒,๓๘๔.๒๗

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

๕. การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ

๖. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค

๖.๑ ขร. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภคตามคำสั่งกรมการขนส่งทางราง ที่ ๖๐/๒๕๖๒ สั่ง ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ในการติดตามดูแล กำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัด ตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้อุปกรณ์/เครื่องใช้ต่างๆ จัดทำรายงานเกี่ยวกับการใช้ ปัญหาและข้อเสนอแนะต่างๆ เพื่อเสนออธิบดีกรมการขนส่งทางรางพิจารณาสั่งการ และให้ดำเนินการตามหน้าที่โดยสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

จากการสอบทาน พบว่า คณะกรรมการฯ ได้มีการติดตามดูแล และกำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้ โดยจัดทำประกาศมาตรการประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประกอบด้วย มาตรการประหยัดไฟฟ้า มาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง มาตรการประหยัดน้ำ มาตรการลดค่าโทรศัพท์ มาตรการลดค่าโปรชนีย์ และมาตรการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อให้บุคลากร ขร. ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๖.๒ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มิได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน

๗. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

๗.๑ จากการสอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๔ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน

๗.๒ ขร. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน :

-ไม่มี-

ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน :

นางสาวอาภารัตน์ 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	840,853.08	2,746,264.14	-		- 221,064.14
2	ค่าน้ำประปา	18,600.00	-	4,301.40	4,344.20	4,108.80	5,071.80	17,826.20	-		773.80
3	ค่าโทรศัพท์	139,700.00	-	32,208.72	31,882.42	33,530.82	33,463.59	131,085.55	-		8,614.45
4	ค่าไปรษณีย์	100,500.00	-	14,503.00	16,774.00	47,053.00	27,913.00	106,243.00	-		- 5,743.00
รวม		2,784,000.00	-	654,262.00	651,395.98	788,459.44	907,301.47	3,001,418.89	-		- 217,418.89