

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๑

ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจกลิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่วิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
๒. เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

๑. ขอบเขตการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗)

๒. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๓ - ๗ มกราคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ :

๑. สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป
๒. การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้
๓. บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ
๔. การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗

สรุปผล ...

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
ของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

ขร. ได้ตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแผนปฏิบัติการ
และแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมทั้งสิ้น ๒,๗๘๔,๐๐๐ บาท โดยได้จัดสรร
งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ 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 ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น
๘๙๙,๙๘๕.๐๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๓๓ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลืองบประมาณจำนวน
๑,๘๘๔,๐๑๔.๙๓ บาท โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการ ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑	
	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๘๓๓,๒๓๘.๙๖	๙๒.๕๘
ค่าน้ำประปา	๔,๘๑๕.๐๐	๐.๕๔
ค่าโทรศัพท์	๒๙,๕๓๒.๑๑	๓.๒๘
ค่าไปรษณีย์	๓๒,๓๙๙.๐๐	๓.๖๐
รวม	๘๙๙,๙๘๕.๐๗	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของงบประมาณที่ตั้งไว้	๓๒.๓๓	

๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗)

๓.๑ จากผลการเบิกจ่าย ในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น
๘๙๙,๙๘๕.๐๗ บาท (แปดแสนเก้าหมื่นเก้าพันเก้าร้อยแปดสิบห้าบาทเจ็ดสตางค์) รายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนก
ตามเดือนและรายการ ดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
ตุลาคม ๒๕๖๗	๒๙๒,๘๐๙.๗๘	๑,๖๖๙.๒๐	๑๑,๗๓๒.๐๗	๙,๓๙๗.๐๐	๓๑๕,๖๐๘.๐๕
พฤศจิกายน ๒๕๖๗	๒๖๒,๐๘๓.๖๖	๑,๔๗๖.๖๐	๑๐,๖๑๙.๒๗	๑๓,๙๒๓.๐๐	๒๘๘,๑๐๒.๕๓
ธันวาคม ๒๕๖๗	๒๗๘,๓๙๑.๕๒	๑,๖๖๙.๒๐	๗,๑๘๐.๗๗	๙,๐๗๙.๐๐	๒๙๖,๒๒๐.๕๙
รวม	๘๓๓,๒๓๘.๙๖	๔,๘๑๕.๐๐	๒๙,๕๓๒.๑๑	๓๒,๓๙๙.๐๐	๘๙๙,๙๘๕.๐๗

จากการ ...

๓.๒ จากการสอบทานค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๑ พบว่า เป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นเงินทั้งสิ้น ๓๑๐,๙๖๖.๘๗ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
กันยายน ๒๕๖๗	๒๙๒,๘๐๙.๗๘	๑,๖๖๙.๒๐	๗,๐๙๐.๘๙	๙,๓๙๗.๐๐	๓๑๐,๙๖๖.๘๗

๔. การชำระค่าสาธารณูปโภคของ ขร. ตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ 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 มาตรการลดค่าไปรษณีย์ และมาตรการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อให้บุคลากร ขร. ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๖.๒ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน

๗. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

๗.๑ จากการสอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๑ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ พบว่าหน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน

๗.๒ ขร. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

-ไม่มี-

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวฐาชดา สีนสุรัสกุล

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ 2568

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	-	833,238.96	-	-	-	833,238.96	-		1,691,961.04
2	ค่าน้ำประปา	18,600.00	-	4,815.00	-	-	-	4,815.00	-		13,785.00
3	ค่าโทรศัพท์	139,700.00	-	29,532.11	-	-	-	29,532.11			110,167.89
4	ค่าไปรษณีย์	100,500.00	-	32,399.00	-	-	-	32,399.00			68,101.00
	รวม	2,784,000.00	-	899,985.07	-	-	-	899,985.07	-		1,884,014.93