

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓

ความเป็นมา :

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

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
๒. เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

๑. ขอบเขตการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)

๒. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๓๐ มิถุนายน - ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ :

๑. สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป

๒. การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๓. บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๔. การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

ขร. ได้ตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมทั้งสิ้น ๒,๗๘๔,๐๐๐ บาท โดยได้จัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ 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 ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๕๐๙,๘๐๒.๗๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๑๕ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลืองบประมาณจำนวน ๒๗๔,๑๙๗.๓๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๘๕ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการ ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค							
	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		ไตรมาสที่ ๓		รวม	
	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๘๓๓,๒๓๘.๙๖	๙๒.๕๘	๖๗๐,๘๘๓.๕๘	๙๒.๖๖	๘๒๒,๗๒๙.๔๒	๙๒.๘๘	๒,๓๒๖,๘๕๑.๙๖	๙๒.๗๑
ค่าน้ำประปา	๔,๘๑๕.๐๐	๐.๕๔	๔,๒๘๐.๐๐	๐.๕๙	๔,๓๘๗.๐๐	๐.๔๙	๑๓,๔๘๒.๐๐	๐.๕๔
ค่าโทรศัพท์	๒๙,๕๓๒.๑๑	๓.๒๘	๓๒,๐๗๖.๘๗	๔.๔๓	๓๖,๐๑๓.๗๖	๔.๐๗	๙๗,๖๒๒.๗๔	๓.๘๙
ค่าไปรษณีย์	๓๒,๓๙๙.๐๐	๓.๖๐	๑๖,๗๗๑.๐๐	๒.๓๒	๒๒,๖๗๖.๐๐	๒.๕๖	๗๑,๘๔๖.๐๐	๒.๘๖
รวม	๘๙๙,๙๔๕.๐๗	๑๐๐	๗๒๔,๐๑๑.๔๕	๑๐๐	๘๘๕,๘๐๖.๑๘	๑๐๐	๒,๕๐๙,๘๐๒.๗๐	๑๐๐

๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)

๓.๑ จากผลการเบิกจ่าย ในไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๘๘๕,๘๐๖.๑๘ บาท (แปดแสนแปดหมื่นห้าพันแปดร้อยหกบาทสิบแปดสตางค์) รายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามเดือนและรายการ ดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
เมษายน ๒๕๖๘	๒๗๖,๖๖๙.๙๐	๑,๖๐๕.๐๐	๑๐,๖๓๔.๗๓	๖,๕๖๑.๐๐	๒๙๕,๔๗๐.๖๓
พฤษภาคม ๒๕๖๘	๒๘๐,๕๔๗.๕๘	๑,๔๙๘.๐๐	๑๑,๓๕๓.๓๖	๖,๔๐๐.๐๐	๒๙๙,๘๙๘.๙๔
มิถุนายน ๒๕๖๘	๒๖๕,๕๑๑.๙๔	๑,๒๘๔.๐๐	๑๔,๐๒๕.๖๗	๙,๗๑๕.๐๐	๒๙๐,๕๓๖.๖๑
รวม	๘๒๒,๗๒๙.๔๒	๔,๓๘๗.๐๐	๓๖,๐๑๓.๗๖	๒๒,๖๗๖.๐๐	๘๘๕,๘๐๖.๑๘

๓.๒ จากการสอบทานค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๓ พบว่า เป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนกุมภาพันธ์และมีนาคม ๒๕๖๘ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๙๕,๒๗๐.๖๓ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนเมษายน ๒๕๖๘ รายละเอียดดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘			๓,๘๕๒.๐๐		๓,๘๕๒.๐๐
มีนาคม ๒๕๖๘	๒๗๖,๖๖๙.๐๐	๑,๖๐๕.๐๐	๖,๗๘๒.๗๓	๖,๕๖๑.๐๐	๒๙๑,๖๑๘.๖๓

๔. การชำระค่าสาธารณูปโภคของ ขร. ตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีการดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ยกเว้นฎีกาเลขที่ ๔๐๘/๖๘ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๘ ได้รับใบแจ้งหนี้ วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๘ อนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ซึ่งเกินจากเวลาที่มาตรการกำหนดจำนวน ๖ วัน สอบถามเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า รายการค่าโทรศัพท์ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๘ มีการเปิดใช้บริการโรมมิ่ง จึงจำเป็นต้องเสนอผู้มีอำนาจรับรองการให้บริการดังกล่าวก่อน ประกอบกับในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๘ มีวันหยุดราชการติดต่อกันหลายวัน

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ดำเนินการเบิกจ่ายเกินระยะเวลาที่มาตรการกำหนด จำนวน ๖ วัน

ผลกระทบ : กรณีหน่วยงานชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเกินระยะเวลาที่ผู้ให้บริการกำหนด อาจทำให้ถูกงดหรือยกเลิกการให้บริการ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบริหารงานของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ กำหนด

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

๖.๒ คณะกรรมการฯ ได้มีการกำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้ โดยจัดทำประกาศมาตรการประหยัดพลังงาน และค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประกอบด้วย มาตรการประหยัดไฟฟ้า มาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง มาตรการประหยัดน้ำ มาตรการลดค่าโทรศัพท์ มาตรการลดค่าไปรษณีย์ และมาตรการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อให้บุคลากร ขร. ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๖.๓ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มิได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน

๗. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

๗.๑ จากการสอบถามการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๓ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ พบว่าหน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน

๗.๒ ขร. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างในไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในงวดก่อน

การติดตามใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้รับในงวดก่อน ตรวจสอบแล้วพบว่า เจ้าหน้าที่ได้ติดตามและจัดเก็บเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้เรียบร้อยแล้ว

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ/สอบถาม

นางสาวฐาชฎา สีนบุรีสกุล

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

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	670,883.58	822,729.42	-	2,326,851.96	-		198,348.04
2	ค่าน้ำประปา	18,600.00	-	4,815.00	4,280.00	4,387.00	-	13,482.00	-		5,118.00
3	ค่าโทรศัพท์	139,700.00	-	29,532.11	32,076.87	36,013.76	-	97,622.74			42,077.26
4	ค่าไปรษณีย์	100,500.00	-	32,399.00	16,771.00	22,676.00	-	71,846.00			28,654.00
รวม		2,784,000.00	-	899,985.07	724,011.45	885,806.18	-	2,509,802.70	-		274,197.30

คิดเป็นร้อยละ

32.33

26.01

31.82

90.15

การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

