

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑

ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานงบประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจากสิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
๒. เพื่อแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

๑. ขอบเขตการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕)

๒. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ - ๖ มกราคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ :

๑. สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป

๒. การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๓. บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน

โดยผู้มีอำนาจ

๔. การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

ขร. ได้ตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมทั้งสิ้น ๓,๐๐๒,๙๐๐ บาท โดยได้จัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไว้ดังนี้

๑) ค่าไฟฟ้า	จำนวนเงิน	๒,๗๔๖,๒๐๐	บาท
๒) ค่าน้ำประปา	จำนวนเงิน	๑๗,๘๐๐	บาท
๓) ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงิน	๑๓๑,๑๐๐	บาท
๔) ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงิน	๑๐๗,๘๐๐	บาท

๒. ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

ขร. มีผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๑๙,๓๐๒.๕๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๙๕ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลืองบประมาณจำนวน ๒,๒๘๓,๕๙๗.๔๓ บาท โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการ ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑	
	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๖๒๕,๘๐๒.๓๔	๘๗.๐๐
ค่าน้ำประปา	๓,๖๘๐.๘๐	๐.๕๑
ค่าโทรศัพท์	๓๓,๓๑๙.๔๓	๔.๖๓
ค่าไปรษณีย์	๕๖,๕๐๐.๐๐	๗.๘๕
รวม	๗๑๙,๓๐๒.๕๗	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของงบประมาณที่ตั้งไว้	๒๓.๙๕	

๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๘)

๓.๑ จากผลการเบิกจ่าย ในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๑๙,๓๐๒.๕๗ บาท (เจ็ดแสนหนึ่งหมื่นเก้าพันสามร้อยสองบาทห้าสิบบเจ็ดสตางค์) รายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามเดือนและรายการ ดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
ตุลาคม ๒๕๖๘	๑๓๕,๕๙๖.๘๒	๗๗๐.๔๐	๑๐,๔๒๙.๘๘	๘,๔๔๑.๐๐	๑๕๕,๒๓๘.๑๐
พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๒๖๔,๒๕๓.๖๒	๑,๕๑๙.๔๐	๑๑,๔๑๒.๑๔	๒๗,๓๒๘.๐๐	๓๐๔,๕๑๓.๑๖
ธันวาคม ๒๕๖๘	๒๒๕,๙๕๑.๙๐	๑,๓๙๑.๐๐	๑๑,๔๗๗.๔๑	๒๐,๗๓๑.๐๐	๒๕๙,๕๕๑.๓๑
รวม	๖๒๕,๘๐๒.๓๔	๓,๖๘๐.๘๐	๓๓,๓๑๙.๔๓	๕๖,๕๐๐.๐๐	๗๑๙,๓๐๒.๕๗

๓.๒ จากการสอบทานค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๑ พบว่า เป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๕๑,๖๓๙.๑๐ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ รายละเอียดดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
กันยายน ๒๕๖๘	๑๓๕,๕๙๖.๘๒	๗๗๐.๔๐	๖,๘๓๐.๘๘	๘,๔๔๑.๐๐	๑๕๑,๖๓๙.๑๐

๔. การชำระค่าสาธารณูปโภคของ ขร. ตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีการดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๕. การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ ยกเว้น ฎีกาเลขที่ ๙๖/๖๙, ๑๒๘/๖๙, ๑๓๐/๖๙, ๑๔๕/๖๙, ๑๕๙/๖๙, ๑๖๙/๖๙ และ ๑๙๕/๖๙ ยังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการ

สาเหตุ : ยังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการ

ข้อเสนอแนะ : ขอให้เจ้าหน้าที่ติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการและเมื่อได้รับแล้ว ขอให้จัดเก็บหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้เรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๔

ความเห็นของผู้ปฏิบัติ/ผู้รับตรวจ : อยู่ระหว่าง สสร. สค. ดำเนินการติดตามใบเสร็จรับเงิน

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 ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกังบประมาณที่ตั้งไว้ โดยจัดทำประกาศมาตรการประหยัดพลังงาน และค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประกอบด้วย มาตรการประหยัดไฟฟ้า มาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง มาตรการประหยัดน้ำ มาตรการลดค่าโทรศัพท์ มาตรการลดค่าไปรษณีย์ และมาตรการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อให้บุคลากร ขร. ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๖.๓ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มิได้ใช้ในราชการออกจกกันอย่างชัดเจน

๗. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

๗.๑ จากการสอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๑ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ พบว่าหน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน

๗.๒ ขร. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

การติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ติดตามใบเสร็จรับเงินและจัดเก็บเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ/สอบทาน

นางสาวฐาชดา สีนฤรีสกุล

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	2,746,200.00	-	625,802.34	-	-	-	625,802.34			2,120,397.66
2	ค่าน้ำประปา	17,800.00	-	3,680.80	-	-	-	3,680.80			14,119.20
3	ค่าโทรศัพท์	131,100.00	-	33,319.43	-	-	-	33,319.43			97,780.57
4	ค่าไปรษณีย์	107,800.00	-	56,500.00	-	-	-	56,500.00			51,300.00
รวม		3,002,900.00	-	719,302.57	-	-	-	719,302.57	-		2,283,597.43

คิดเป็นร้อยละ

23.95

-

-

23.95

หมายเหตุ :

การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

□ ไตรมาส 1 □ ไตรมาส 2 ■ ไตรมาส 3 ■ ไตรมาส 4

