

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒

ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังสิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
๒. เพื่อแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

๑. ขอบเขตการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๙)

๒. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๗ เมษายน ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ :

๑. สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป
๒. การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้
๓. บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ
๔. การเรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปเพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๙

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
ของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

ขร. ได้ตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามแผนปฏิบัติการ
และแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมทั้งสิ้น ๓,๐๐๒,๙๐๐ บาท โดยได้จัดสรร
งบประมาณประจำปีงบประมาณ 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 ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น
๑,๕๕๖,๐๖๗.๖๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๘๒ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลืองบประมาณจำนวน
๑,๔๔๖,๘๓๒.๓๙ บาท โดยรายละเอียดการเบิกจ่ายจำแนกตามรายการ ดังนี้

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑		ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๒	
	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ	จำนวนเงิน/บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	๖๒๕,๘๐๒.๓๔	๘๗.๐๐	๗๘๑,๓๒๐.๔๒	๙๓.๓๗
ค่าน้ำประปา	๓,๖๘๐.๘๐	๐.๕๑	๔,๒๓๗.๒๐	๐.๕๑
ค่าโทรศัพท์	๓๓,๓๑๙.๔๓	๔.๖๓	๒๙,๕๖๗.๔๒	๓.๕๓
ค่าไปรษณีย์	๕๖,๕๐๐.๐๐	๗.๘๕	๒๑,๖๔๐.๐๐	๒.๕๙
รวม	๗๑๙,๓๐๒.๕๗	๑๐๐.๐๐	๘๓๖,๗๖๕.๐๔	๑๐๐.๐๐
ร้อยละของงบประมาณ ที่ตั้งไว้	๒๓.๙๕		๒๗.๘๗	

๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๙)

๓.๑ จากผลการเบิกจ่าย ในไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น
๘๓๖,๗๖๕.๐๔ บาท (แปดแสนสามหมื่นหกพันเจ็ดร้อยหกสิบห้าบาทสี่สตางค์) รายละเอียดการเบิกจ่าย
จำแนกตามเดือนและรายการ ดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าไปรษณีย์	รวมทั้งสิ้น
มกราคม ๒๕๖๙	๒๖๖,๗๗๖.๖๘	๑,๓๐๕.๔๐	๑๐,๕๔๐.๐๙	๗,๐๙๗.๐๐	๒๘๕,๖๑๙.๑๗
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	๒๓๑,๘๙๖.๘๒	๑,๔๗๖.๖๐	๖,๙๔๖.๔๔	๘,๓๔๖.๐๐	๒๔๘,๖๖๕.๘๖
มีนาคม ๒๕๖๙	๒๘๒,๖๔๖.๙๒	๑,๔๕๕.๒๐	๑๒,๐๘๐.๘๙	๖,๑๙๗.๐๐	๓๐๒,๓๘๐.๐๑
รวม	๗๘๑,๓๒๐.๕๔	๔,๒๓๗.๒๐	๒๙,๕๖๗.๔๒	๒๑,๖๔๐.๐๐	๘๓๖,๗๖๕.๐๔

๓.๒ จากการสอบทานค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๒ พบว่า เป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๘ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๘๕,๗๑๙.๑๗ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนมกราคม ๒๕๖๙ รายละเอียดดังนี้

เดือน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์	ค่าประชนีย์	รวมทั้งสิ้น
ธันวาคม ๒๕๖๘	๒๖๖,๗๗๖.๖๘	๑,๓๐๕.๔๐	๑๐,๕๔๐.๐๙	๗,๐๙๗.๐๐	๒๘๕,๗๑๙.๑๗

๔. การชำระค่าสาธารณูปโภคของ ขร. ตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีการดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๕. การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ ยกเว้น ฎีกาเลขที่ ๒๘๑/๖๙, ๓๔๐/๖๙ และ ๓๕๗/๖๙ ยังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการ เจ้าหน้าที่ได้ติดตามเรียกเรียบร้อยแล้วอยู่ระหว่างการจัดส่งให้ ขร.

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 มาตรการลดค่าประชนีย์ และมาตรการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อให้บุคลากร ขร. ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๖.๓ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มิได้ใช้ในราชการออกจกกันอย่างชัดเจน

๗. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค


๗.๑ จากการสอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคและใบแจ้งหนี้ ไตรมาสที่ ๒ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙ พบว่าหน่วยงานมีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน

๗.๒ ขร. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างในไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

การติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ติดตามใบเสร็จรับเงินและจัดเก็บเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ/สอบทาน

นางสาวฐาชฎา สีนบุรีสกุล 

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ 2569

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	781,320.42	-	-	1,407,122.76			1,339,077.24
2	ค่าน้ำประปา	17,800.00	-	3,680.80	4,237.20	-	-	7,918.00			9,882.00
3	ค่าโทรศัพท์	131,100.00	-	33,319.43	29,567.42	-	-	62,886.85			68,213.15
4	ค่าไปรษณีย์	107,800.00	-	56,500.00	21,640.00	-	-	78,140.00			29,660.00
รวม		3,002,900.00	-	719,302.57	836,765.04	-	-	1,556,067.61	-		1,446,832.39

คิดเป็นร้อยละ

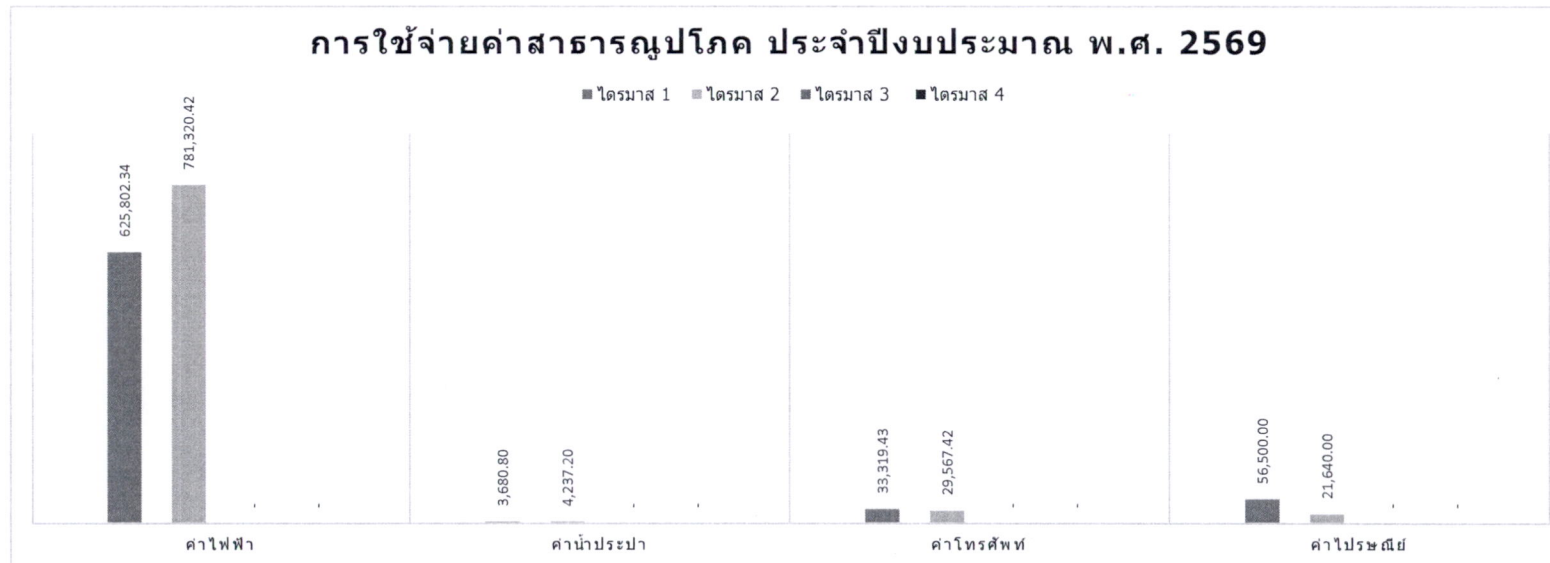
23.95

27.87

-

51.82

หมายเหตุ :



งบประมาณที่ตั้งไว้และได้รับจัดสรร

3,002,900.00 บาท

รายการ	ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569									
	ไตรมาสที่ 1		ไตรมาสที่ 2		ไตรมาสที่ 3		ไตรมาสที่ 4		รวม	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	625,802.34	87.00	781,320.42	93.37	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	1,407,122.76	90.43
ค่าน้ำประปา	3,680.80	0.51	4,237.20	0.51	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	7,918.00	0.52
ค่าโทรศัพท์	33,319.43	4.63	29,567.42	3.53	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	62,886.85	4.04
ค่าไปรษณีย์	56,500.00	7.85	21,640.00	2.59	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	78,140.00	5.02
รวม	719,302.57	100.00	836,765.04	100.00	-	100.00	-	100.00	1,556,067.61	100.00
ร้อยละของ งบม.ที่ตั้งไว้	23.95		27.87		-		-		51.82	

100.00

คงเหลือ

1,446,832.39 บาท

คิดเป็นร้อยละ

48.18 %