

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไตรมาสที่ ๔

๑. ความเป็นมา :

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค
ค้างชำระของส่วนราชการ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนัก
งบประมาณเสนอ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่า
สาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด รวมทั้ง
สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคด้วย โดยให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาสภายใน ๔๕ วัน หลังจาก
สิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป และให้
ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง การปรับปรุงแนวทางและมาตรการเกี่ยวกับการ
ชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้แก่รัฐวิสาหกิจ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมทั้ง
สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง (ขร.) เพื่อให้มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค
ของส่วนราชการเป็นไปตามเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๒ เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางราง
- ๒.๓ เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี
ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ :

การเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒)

๔. วิธีการตรวจสอบ :

- ๔.๑ สอบทานระยะเวลาได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันสิ้น
เดือนของเดือนถัดไป
- ๔.๒ การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้
- ๔.๓ บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง
ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕. สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๕.๑ ขร. ไม่สามารถดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่รับใบแจ้งหนี้ เนื่องจากผู้ออกใบแจ้งหนี้ระบุ ชื่อ ที่อยู่ ของ ขร.ในใบแจ้งหนี้ไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องดำเนินการแก้ไขที่อยู่ในใบแจ้งหนี้ให้แล้วเสร็จก่อนจึงทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า

๕.๒ มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ

๕.๓ ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงาน ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐

๕.๔ ในช่วงไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ขร. อยู่ระหว่างพิจารณาจัดหาสถานที่เพื่อเป็นที่ตั้งสำนักงาน จึงได้ขอความอนุเคราะห์ใช้สถานที่ทำงานตลอดจนสาธารณูปโภคต่างๆ ของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) จนกว่าจะดำเนินการจัดหาสถานที่แล้วเสร็จ ตรวจสอบแล้วมีเอกสารถูกต้อง

๕.๕ กรมการขนส่งทางราง ไม่มีหนี้ค้างชำระค่าสาธารณูปโภค

๖. ข้อเสนอแนะ :

เห็นควรให้ส่วนราชการ ดำเนินการดังนี้

๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค ให้เป็นไปตามมติ ครม. วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ซึ่งได้เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตามความในหนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๔.๒ การควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภค

๖.๒ จัดทำแผน หรือแนวทางการใช้สาธารณูปโภคของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นไปอย่างประหยัดเหมาะสมกับความจำเป็นอย่างแท้จริง

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมติ ครม. เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบ.....

(นางสาวจันนิภา อินยา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ