

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้ค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไตรมาสที่ ๑
(เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๑)

ประเด็นที่ตรวจสอบ การใช้ค่าสาธารณูปโภคและการควบคุมการใช้สาธารณูปโภคของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การใช้สาธารณูปโภคของหน่วยงานเป็นไปอย่างประหยัดและคุ้มค่า และสอดคล้องกับมาตรการประหยัดพลังงาน โดยมีการควบคุมดูแลการใช้สาธารณูปโภคให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. เพื่อการบริหารจัดการงบประมาณรายจ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอและประหยัด
๓. เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนดไว้

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ข้อมูลจากทะเบียนคุมหลักฐานการขอเบิกค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๑)
๒. ข้อมูลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคในระบบ GFMS ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ และค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (รายงานแสดงบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน FBL๓N)
๓. รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๑ (คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT)
๔. รายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงวดที่ ๑ - ๓ ในระบบ GFMS (คำสั่งงาน ZFMA๔๘)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค
๒. ตรวจสอบข้อมูลจากทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการบันทึกข้อมูลเบิกจ่ายในระบบ GFMS และรายงานแสดงบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๑ ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ และค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (คำสั่งงาน FBL๓N)
๓. ตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMS เกี่ยวกับรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ งวดที่ ๑ - ๓ (คำสั่งงาน ZFMA๔๘)
๔. ตรวจสอบการรับคืนเงินค่าสาธารณูปโภค ตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๕๒๕ เลขที่ ๔๔ - ๕๐, เล่มที่ ๕๒๗ เลขที่ ๑ - ๒ และ ๒๗, เล่มที่ ๕๒๙ เลขที่ ๓๘ - ๔๖, เล่มที่ ๕๓๐ เลขที่ ๑๑ และการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินและเบิกเงินส่งคืนงบประมาณในระบบ GFMS

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ - ๑๗ มกราคม ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ ทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการที่ได้กำหนดไว้ รวมทั้งสถานภาพหนี้ ค่าสาธารณูปโภค และให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาส ภายใน ๔๕ วัน หลังจากสิ้นไตรมาส และ ส่งให้สำนักงานงบประมาณ เพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๑) ของสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ตามมติคณะรัฐมนตรี กำหนดไว้เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. การควบคุมดูแลการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้มีคำสั่งที่ ๑๓๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะทำงานประหยัดพลังงานและน้ำ และคำสั่งที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ แต่งตั้ง ทีมงานติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานประหยัดพลังงานและน้ำ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการประหยัด อนุรักษ์ ลดการใช้พลังงาน น้ำมันเชื้อเพลิง วัสดุสำนักงาน และน้ำของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ ทีมงานติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานฯ จะเริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๒

๒. การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๒๑,๗๗๐,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า ๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท ค่าน้ำประปา ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ค่าโทรศัพท์ ๒,๑๒๐,๐๐๐ บาท ค่าไปรษณีย์ ๓,๖๕๐,๐๐๐ บาท ค่าบริการ สื่อสารและโทรคมนาคม ๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่ง ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ มีผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๑ สรุปผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเภท	งบประมาณ ที่ได้รับ	เบิกจ่าย		คงเหลือ		ใบแจ้งหนี้ที่ยัง ไม่ได้ชำระ
		จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	
ค่าไฟฟ้า	๗,๐๐๐,๐๐๐	๑,๓๘๓,๙๗๖.๙๘	๑๙.๗๗	๕,๖๑๖,๐๒๓.๐๒	๘๐.๒๓	๓๙๒,๘๖๓.๑๘
ค่าน้ำประปา	๒,๐๐๐,๐๐๐	๕๒,๖๖๒.๔๒	๒.๖๓	๑,๙๔๗,๓๓๗.๕๘	๙๗.๓๗	๒๐,๔๑๑.๕๒
ค่าโทรศัพท์	๒,๑๒๐,๐๐๐	๕๘๔,๔๗๘.๑๕	๒๗.๕๗	๑,๕๓๕,๕๒๑.๘๕	๗๒.๔๓	๔๕๐,๙๐๗
ค่าไปรษณีย์	๓,๖๕๐,๐๐๐	๑๐๐,๘๑๓.๐๐	๒.๗๖	๓,๕๔๙,๑๘๗.๐๐	๙๗.๒๔	๓๐๒,๕๑๗.๕๓
ค่าบริการ สื่อสารฯ	๗,๐๐๐,๐๐๐	-	-	๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	-
รวม	๒๑,๗๗๐,๐๐๐	๒,๑๒๑,๘๖๐.๕๕	๙.๗๕	๑๙,๖๔๘,๑๓๙.๔๕	๙๐.๒๕	๑,๑๖๖,๖๙๘.๙๔

หมายเหตุ เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ได้มีการเบิกจ่ายค่าบริการสื่อสารฯ ค้างชำระเดือนกันยายน ๒๕๖๑ โดยเบิกจ่ายจากเงินกันไว้เบิก เหลือเป็นเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๕๘๐,๐๐๐ บาท (ตามสัญญาเลขที่ ๑๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐)

๒.๑ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ในระบบ GFMS มีข้อมูล การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ๑,๓๘๓,๙๗๖.๙๘ บาท ค่าน้ำประปา ๕๒,๖๖๒.๔๒ บาท ค่าโทรศัพท์ ๕๘๔,๔๗๘.๑๕ บาท และค่าไปรษณีย์ ๑๐๐,๘๑๓ บาท รวมเงิน ๒,๑๒๑,๘๖๐.๕๕ บาท คิดเป็น

ร้อยละ ๙.๗๕ คงเหลือ ๑๙,๖๔๘,๔๖๙.๔๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๒๕ ของงบประมาณที่ได้รับ (เป็นค่าสาธารณูปโภคตามใบแจ้งหนี้เดือนกันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๘๖๐,๔๗๓.๑๒ บาท และค่าสาธารณูปโภคตามใบแจ้งหนี้เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑,๒๖๑,๐๕๗.๔๓ บาท) ทั้งนี้ สำหรับค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม อยู่ระหว่างทำสัญญากับบริษัท ซีเอส ล็อกซอินโฟ จำกัด (มหาชน) จำนวน ๖,๙๔๐,๐๐๐ บาท

๒.๒ ในไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระ รวม ๑,๑๖๖,๖๙๘.๙๔ บาท ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้าเดือนธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๓๙๒,๘๖๓.๑๘ บาท ค่าน้ำประปาเดือนธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๐,๔๑๑.๒๓ บาท ค่าไปรษณีย์เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๔๕๐,๙๐๗ บาท และค่าโทรศัพท์เดือนธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๓๐๒,๕๑๗.๕๓ บาท

๒.๓ จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค เฉพาะในไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ในปี ๒๕๖๒ มีค่าสาธารณูปโภคสูงกว่าปี ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒๔๐,๗๘๓.๒๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๘๐ โดยค่าโทรศัพท์เบิกจ่ายเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๑๔๗.๗๓ เนื่องจากใบแจ้งหนี้ของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ไม่ได้แจกแจงรายละเอียดให้ชัดเจนทำให้การเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์ในไตรมาสที่ ๑ ของปี ๒๕๖๑ ลำบาก ส่วนค่าไปรษณีย์ ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปาเบิกจ่ายลดลง คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๒๕, ๑.๗๑ และ ๐.๗๖ ตามลำดับ ดังมีรายละเอียดปรากฏตามตารางที่ ๒

ตารางที่ ๒ สรุปผลเปรียบเทียบการใช้สาธารณูปโภค
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เฉพาะในไตรมาสที่ ๑

ประเภท	เบิกจ่าย		จำนวนเงิน เพิ่ม/(ลด)	ร้อยละ
	ปี ๒๕๖๑	ปี ๒๕๖๒		
ค่าไฟฟ้า	๑,๔๐๘,๐๑๑.๙๘	๑,๓๘๓,๙๗๖.๙๘	(๒๔,๐๓๕.๐๐)	(๑.๗๑)
ค่าน้ำประปา	๕๒,๖๖๒.๖๗	๕๒,๒๖๒.๔๒	(๔๐๐.๒๕)	(๐.๗๖)
ค่าโทรศัพท์	๒๓๕,๙๓๗.๖๓	๕๘๔,๔๗๘.๑๕	๓๔๘,๕๔๐.๕๒	๑๔๗.๗๓
ค่าไปรษณีย์	๑๘๔,๑๓๕.๐๐	๑๐๐,๘๑๓.๐๐	(๘๓,๓๒๒.๐๐)	(๔๕.๒๕)
ค่าบริการสื่อสารฯ	-	-	-	-
รวม	๑,๘๘๐,๗๔๗.๒๘	๒,๑๒๑,๕๓๐.๕๕	๒๔๐,๗๘๓.๒๗	๑๒.๘๐

๒.๔ จากการวิเคราะห์ข้อมูลค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ตามแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ ในระบบ GFMIS มีข้อมูลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวนเงิน ๒,๑๒๑,๕๓๐.๕๕ บาท น้อยกว่าแผนที่กำหนดไว้ (๕,๓๖๗,๕๐๐ บาท) จำนวนเงิน ๓,๒๔๕,๙๖๙.๔๕ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๖๐.๔๗ ของเงินงบประมาณที่ได้รับตามแผนฯ

๓. ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓.๑ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประหยัด อนุรักษ์ ลดการใช้พลังงาน น้ำมันเชื้อเพลิง วัสดุสำนักงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแต่งตั้ง ทีมงานติดตามตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานประหยัดพลังงานและน้ำ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ซึ่งได้เริ่มการตรวจสอบการใช้พลังงานของหน่วยงาน ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๒

๓.๒ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย
ค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๒๑,๗๗๐,๐๐๐ บาท ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑
เบิกจ่ายได้ ๒,๑๒๑,๕๓๐.๕๕ บาท น้อยกว่าแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่กำหนดไว้ ในอัตรา
ร้อยละ ๖๐.๔๗ เนื่องจากการจัดส่งใบแจ้งหนี้ของผู้ให้บริการล่าช้าซึ่งไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลาการใช้งาน

นางมธุรส คงเพชร เพอร์สคัวร์ ผู้ตรวจสอบ
(นางมธุรส คงเพชร เพอร์สคัวร์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒๕ มกราคม ๒๕๖๒

 ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ
(นางสุจิตรา โชติพนิช)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒๕ มกราคม ๒๕๖๒