



บันทึกข้อความ



หน่วยงาน สำนักตรวจสอบ

ที่ ขวก(สตส) ๒๕ / 2566

วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน 2566

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของการประปานครหลวง ประจำปีงบประมาณ 2566

เรียน ผู้ว่าการ

1. หลักเกณฑ์

คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 ส่วนที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผน การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ หัวข้อ 6.3 การรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้ “หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรภายหลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ ด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ” (เอกสารแนบ 1)

2. การดำเนินการ

2.1 สำนักตรวจสอบ (สตส.) ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2566 (ไตรมาสที่ 1-4/2566) นำเสนอต่อผู้ว่าการ ภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเรียบร้อยแล้ว

2.2 สตส. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ของการประปานครหลวง ประจำปีงบประมาณ 2566 แล้วเสร็จ (เอกสารแนบ 2) สรุปหัวข้อสำคัญ ดังนี้

- คณะกรรมการตรวจสอบของการประปานครหลวง
- การบริหารงานของสำนักตรวจสอบ
- ผลการตรวจสอบ
- ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ
- การพัฒนาบุคลากร

3. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ รายงานผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของการประปานครหลวง ประจำปีงบประมาณ 2566

พจน ๒๕/๗/๖๖

(นายมานิต ป่านเอม)
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

๒๗

(นางราชีรัช อุทัย)
ผชช.กปน. ระดับ 10 รน.
ชวก.(สตส)



วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : เพื่อให้มั่นใจว่า การจัดสรรงบประมาณ การควบคุม และการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเป้าหมายที่กำหนด

ผลการตรวจสอบ :

จากการสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำงานงบประมาณประจำปี 2567 พบว่า หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นไปตามข้อบังคับฯ และคู่มือการงบประมาณฯ เว้นแต่ รายการลงทุนที่มีราคาต่อหน่วย 10 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 9 รายการ ไม่พบเอกสารประกอบการจัดทำข้อกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด อาจทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน อย่างไรก็ตาม สำหรับปีงบประมาณ 2568 หน่วยงานดำเนินการแก้ไขปรับปรุงในการจัดทำข้อตั้งงบประมาณปีงบประมาณ 2568 แล้ว

การควบคุมและบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ 2566 พบว่า หน่วยงานมีวงเงินดำเนินการสุทธิสำหรับงบลงทุน 820.68 ล้านบาท แบ่งเป็นงบผูกพันก่อนปีงบประมาณ 319.26 ล้านบาท และงบที่ได้รับอนุมัติจัดสรรในปีงบประมาณ 501.42 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่ายปีงบประมาณ 2566 จำนวน 354.47 ล้านบาท จากการตรวจสอบผลการดำเนินการ 9 เดือน มีการเบิกจ่ายจริงจำนวน 339.42 ล้านบาท โดยเมื่อเทียบกับการเบิกจ่ายทั้งปี คิดเป็นร้อยละ 95.75 โดยส่วนใหญ่เป็นงานปรับปรุงท่อเพื่อลดน้ำสูญเสีย และงานเปลี่ยนท่อ อย่างไรก็ตาม พบรายการที่เบิกจ่ายต่ำกว่าแผนจำนวน 17.10 ล้านบาท แบ่งเป็นงานที่หน่วยงานดำเนินการเอง 16.38 ล้านบาท และหน่วยงานอื่นดำเนินการ 0.72 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นรายการงานปรับปรุงท่อเพื่อลดน้ำสูญเสีย (ค่าแรง) ของแผนงานปรับปรุงท่อเพื่อลดน้ำสูญเสีย (61-64) เนื่องจากอยู่ระหว่างจัดทำข้อตกลงแนบท้ายสัญญา (VO) เพิ่ม Item ค่างาน รวมถึงงานคงค้างบางสัญญาที่อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไขเอกสารการเบิกจ่าย จึงทำให้การเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่าย จากการสอบถามหน่วยงานแจ้งว่า รายการที่ยังไม่ได้ทำสัญญา และไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ทันในปีงบประมาณ 2566 หน่วยงานจะทบทวนแผนการดำเนินงานรายการลงทุน (Revise) ผ่านระบบ CBS ในเดือนกันยายน 2566 ตามกรอบงบประมาณที่กำหนด เพื่อกำหนดแผนการเบิกจ่ายเป็นปีงบประมาณ 2567 สำหรับรายการที่ทำสัญญาแล้วจะเร่งรัดติดตาม เพื่อให้ดำเนินการได้ทันในปีงบประมาณ 2566

ด้านงบทำการ หน่วยงานได้รับอนุมัติจัดสรรจำนวน 157.64 ล้านบาท ณ วันที่ 10 กรกฎาคม 2566 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นสุทธิ 23.24 ล้านบาท ทำให้งบเปลี่ยนแปลงเท่ากับ 180.88 ล้านบาท โดยมีรายการสูงสุด 3 หมวดแรก ประกอบด้วยหมวดค่าใช้สอย หมวดเงินเดือน และหมวดค่าวัสดุ จำนวน 70.76 ล้านบาท 55.50 ล้านบาท และ 21.90 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นร้อยละ 39.12 30.68 และ 12.11 ตามลำดับ จากการสอบทานเอกสารประกอบการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณการบริหาร และการควบคุมการเบิกจ่ายงบทำการ พบว่า ทุกรายการได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามลำดับชั้นอย่างเหมาะสม มีการควบคุมให้อยู่ภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติจัดสรร และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ทั้งนี้ จากการติดตามผลการดำเนินการเพิ่มเติมถึงวันที่ 23 สิงหาคม 2566 พบว่า มีการเบิกจ่ายแล้ว 158.10 ล้านบาท คงเหลือ 22.78 ล้านบาท โดยเป็นการกันเงินงบประมาณ และทำสัญญาจ้างแล้ว 21.49 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อ 18.13 ล้านบาท ซึ่งหน่วยงานคาดว่าจะสามารถดำเนินการ และตรวจรับมอบงานได้ทันในปีงบประมาณ 2566 โดยไม่ต้องดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่ายงบทำการข้ามปี หรือก่อนนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณในระหว่างปีงบประมาณ

การวิเคราะห์ความคุ้มค่าเงินงบประมาณของการใช้เงินจากงบลงทุนย้อนหลังตั้งแต่ปีงบประมาณ 2561-2566 มีแนวโน้มการเบิกจ่ายงบลงทุนเพื่อการดำเนินงานปกติเพิ่มขึ้นจาก 135.78 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2561 เป็น 335.64 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2566 โดยงบประมาณส่วนใหญ่ ใช้ในงานลดน้ำสูญเสีย จาก 84.49 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้นเป็น 188.62 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2566 โดยอัตราน้ำสูญเสียของหน่วยงาน มีแนวโน้มลดลงจากอัตราร้อยละ 28.63 ในปีงบประมาณ 2561 คงเหลือร้อยละ 25.45 ในปีงบประมาณ 2566

Value Creation : หน่วยงานมีการปรับปรุงการดำเนินงานเกี่ยวกับการตั้งงบลงทุนให้เป็นไปตามข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินงานด้านงบประมาณเป็นมาตรฐาน สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผน และควบคุมการบริหารงานให้บรรลุเป้าหมาย สอดคล้องกับนโยบาย และยุทธศาสตร์ของ กปน.