

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ในการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข ปัญหา อุปสรรค

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สอบทานการตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค
๒. สอบทานการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค
๓. สอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค
๔. สอบทานสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานระยะเวลาได้รับแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายในสิ้นเดือน อย่างช้าภายในสิ้นเดือนของเดือนถัดไป
๒. บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ
๓. การจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งหนี้
๔. บันทึกค่าใช้จ่ายในทะเบียนคุม โดยมีการแยกแต่ละประเภทเป็นปัจจุบัน
๕. สอบทานการควบคุมภายในด้านสาธารณูปโภค

ระยะเวลาการตรวจสอบ

มกราคม ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค
กลุ่มงานคลังและพัสดุ ดำเนินการแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเป็นปัจจุบัน และ สผ. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
๒. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค
จากการตรวจสอบงบประมาณค่าสาธารณูปโภคโดยเปรียบเทียบกับ การเบิกจ่ายจริง ย้อนหลัง ๓ ปีงบประมาณ (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙-๒๕๖๑) ผลปรากฏว่า งบประมาณค่าสาธารณูปโภค ไม่เพียงพอต่อการเบิกจ่าย เนื่องจากสำนักงบประมาณจัดสรรให้ต่ำกว่าค่าของงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ซึ่งส่วนต่างค่าสาธารณูปโภคดังกล่าว สผ. ใช้การถัวจ่าย โดยการเบิกจ่ายจากงบดำเนินงานภายใต้แผนงาน ผลผลิต งบประมาณเดียวกัน

การแต่งตั้ง...

๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงาน ตามมติ ครม. วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ หนังสือ ที่ นร ๐๕๐๕/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐

สผ. ไม่มีคณะกรรมการติดตาม และรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค แต่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการด้านการจัดการพลังงาน ตามคำสั่ง สผ. ๖๙๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ และ คำสั่ง คณะทำงานปฏิบัติการประหยัดน้ำ คำสั่ง สผ. ที่ ๖๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งทำให้ สผ. ยัง ไม่มีมาตรการหรือแผนในการติดตามดูแล ตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองหรือควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ประเภทอื่น ๆ เช่น ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าบริการไปรษณีย์ เป็นต้น

๔. การแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการ

สผ. มีการแยกมิเตอร์ไฟฟ้าที่มีได้ใช้ในราชการอย่างชัดเจน (ห้องบริการถ่ายเอกสาร)

ข้อเสนอแนะ

สผ. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านการจัดการพลังงาน และคณะทำงานปฏิบัติการประหยัดน้ำ แต่ยังไม่ มีมาตรการหรือแผนในการตรวจสอบติดตามหรือควบคุมการใช้สาธารณูปโภคประเภทอื่น ๆ เช่น ค่า โทรศัพท์สำนักงาน ค่าบริการไปรษณีย์

เพื่อปฏิบัติตาม มติ ครม. วันที่ ๖ มิถุนายน หนังสือ ที่ นร ๐๕๐๕/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ ที่มีวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการเชิงป้องกันค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ และควบคุมการใช้ สาธารณูปโภคให้เป็นไปอย่างประหยัด เหมาะสมกับความจำเป็น กตภ. จึงเห็นควรให้มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้ค่าสาธารณูปโภคในหน่วยงาน เพื่อกำหนดแนวทาง/ มาตรการในการควบคุมการใช้สาธารณูปโภคให้ครอบคลุมทุกประเภท

ผู้ตรวจสอบภายใน : นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

นางสาวนันท์นภัส เสรีฐพรรณนิก

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ