

รายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้และรักษารถส่วนกลาง  
กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี
ผู้รับตรวจ	ผู้อำนวยการกองคลัง
เรื่องที่ตรวจ	การใช้และรักษารถส่วนกลางของกองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี
วันที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และวันที่ ๑๖-๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓
ประเด็นการตรวจสอบ	๑. การใช้และรักษารถยนต์ของกองคลัง เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ของ กองคลัง
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์เป็นไป ตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และสามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ๒. เพื่อทราบถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบของการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ ที่ไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี
ขอบเขตการตรวจสอบ	การควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ของ กองคลัง ระหว่างเดือน เมษายน ๒๕๖๓ ถึงเดือน กันยายน ๒๕๖๓
ผู้ตรวจสอบ	นางสาวพัชนี วิเศษสิงห์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางประไพ วิสุทธิวัชรกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ผู้สอบทานการตรวจสอบ	นายรามิล พัฒนมงคลเชษฐ ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๕๕๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ระเบียบองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี พ.ศ. ๒๕๕๘

สรุปผล...

**สรุปผลการตรวจสอบ** หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการใช้และการรักษาธรรมาภิบาลของกองคลัง ระหว่างเดือน เมษายน ๒๕๖๓ ถึงเดือน กันยายน ๒๕๖๓ โดยวิธีสอบทานการดำเนินงาน สุ่มเอกสารที่เกี่ยวข้อง สรุปดังนี้

**๑. การกำหนดมาตรการและแนวทางปฏิบัติสำหรับการใช้รถส่วนกลาง**

จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังได้นำมาตรการและแนวทางปฏิบัติงานสำหรับการใช้รถส่วนกลาง ตามระเบียบองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี พ.ศ. ๒๕๕๘ และระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

**๒. การปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางปฏิบัติสำหรับการใช้รถส่วนกลาง**

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางปฏิบัติงานสำหรับการใช้รถส่วนกลางของกองคลัง สรุปดังนี้

๒.๑ มีการกำหนดหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านการใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ

๒.๒ มีการพันตราเครื่องหมายองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ไว้ด้านข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง เป็นไปตามระเบียบกำหนด

๒.๓ ไม่ได้ลงหมายเลขประจำครุภัณฑ์บนตัวรถ ในกรณีเห็นควรให้กองคลังแจ้งกองพัสดุและทรัพย์สินให้ลงหมายเลขประจำครุภัณฑ์ให้เป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๓ มีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และการบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) เป็นไปตามมาตรการและแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกำหนด แต่ทั้งนี้ยังพบข้อผิดพลาดเล็กน้อยในการบันทึกรายละเอียดในเอกสาร แบบ ๓ และ แบบ ๔ ซึ่งได้ให้ข้อเสนอแนะ กองคลังปรับปรุงแก้ไขบางรายการแล้ว และจะติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมในการตรวจสอบครั้งต่อไป

๒.๔ การซ่อมแซมและบำรุงรักษาธรรมาภิบาลจะดำเนินการตามระยะเวลาที่กองช่าง (ฝ่ายเครื่องจักรกล) กำหนด หรือเมื่อกองคลังแจ้งว่ามีสิ่งผิดปกติเกิดขึ้นจากการใช้งาน ส่วนการบันทึกการซ่อมแซมและบำรุงรักษาในสมุดประวัติ (แบบ ๖) เป็นภารกิจของกองช่าง กองคลังไม่มีการบันทึกการซ่อมแซมฯ (เนื่องจากยังไม่ได้มีการกำหนดให้เป็นภารกิจของเจ้าหน้าที่ของกองคลัง)

๒.๕ มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่เก็บรักษาธรรมาภิบาล จากที่กำหนดไว้ในระเบียบองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๖.๒.๓ ในกรณีเห็นควรให้กองคลัง เสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการให้ระบุสถานที่เก็บรักษาธรรมาภิบาลของกองคลังให้เป็นปัจจุบัน

**๒.๖ การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง**

ตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี เรื่อง กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ของกองคลัง (หมายเลข กค-๓๘๐๗ กจ) ไว้ ๑๐ ก.ม./ลิตร ปริมาณการจ่ายน้ำมันไม่เกิน ๔๐ ลิตร/ครั้ง จากการตรวจสอบการใช้สิ้นเปลืองระหว่างเดือน เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๘๐๓ ลิตร สำหรับระยะทาง ๑๐,๒๙๔ ก.ม. คิดเป็นอัตราสิ้นเปลืองฯ ๑๒.๘๒ ก.ม./ลิตร ถือว่าเป็นอัตราต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด ในกรณีเห็นว่าควรประสานงานกับกองช่างให้นำสถิติการใช้จ่ายจริงไปปรับปรุงอัตรการใช้สิ้นเปลืองฯ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้มีการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมกำกับดูแลการใช้รถส่วนบุคคลให้มีประสิทธิภาพ ดังนี้

๑. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ของกองคลังบันทึกข้อมูลการซ่อมแซมและการบำรุงรักษารถส่วนบุคคล ในสำเนาทะเบียนพัสต (พ.ด. ๒) ควบคู่กับกองช่าง เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการดูแลรักษารถส่วนบุคคลได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับรถส่วนบุคคลที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๒. ควรมีการจัดทำรายงานสรุปสถิติการซ่อมแซมฯ ของรถส่วนบุคคล เสนอให้ผู้อำนวยการกองคลัง ทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. พนักงานขับรถยนต์ควรมีการเตรียมความพร้อมในการใช้รถยนต์ เช่น การล้างทำความสะอาดรถยนต์ การตรวจสภาพเบื้องต้น และจัดให้มีผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานดังกล่าว รวมทั้งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบทุกสัปดาห์



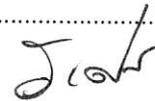
ลงชื่อ.....

(นางสาวพัชนี วิเศษสิงห์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

.....  
.....  
.....  
.....



ลงชื่อ.....

(นายรามิต พัฒนมงคลเชษฐ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี