

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารจัดการรถราชการเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

๒. เพื่อประเมินการควบคุมภายในว่า การใช้รถ การควบคุม การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิงของราชการถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบที่ราชการกำหนด

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารการใช้รถยนต์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน การจัดทำบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) , รถส่วนกลาง / รถรับรอง (แบบ ๒) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๔) สมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) และตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือน กันยายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. การตรวจนับ การสอบทาน
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้และการดูแลรักษายานพาหนะและใช้น้ำมันของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือด้วยวิธีสุ่มตรวจ พบว่ามีข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาดบางกรณี ทั้งนี้ได้ให้แก้ไขและแนะนำไปบ้างแล้ว จากการตรวจสอบมีผลสรุปการตรวจสอบ ได้ดังนี้

๑. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

มีรถยนต์ส่วนกลางในความรับผิดชอบทั้งหมด ๑๗ คัน แบ่งเป็นฝ่ายบริหารทั่วไป ๘ คัน ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๙ คัน มีการพันตราเครื่องหมายและอักษรขององค์การบริหารส่วนตำบลตามขนาดที่กำหนด ทั้งสองด้านของรถทุกคันเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด การเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางมีความปลอดภัย สภาพรถยนต์มีการดูแลรักษาเป็นอย่างดี มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง การต่อภาษีประจำปีทำเป็นปัจจุบัน จัดทำทะเบียนประวัติตามแบบ ๑ และ แบบ ๒ ครบถ้วน มีการประกาศหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลางเพื่อถือเป็นแนวทางปฏิบัติ การขอใช้รถยนต์ส่วนกลางมีการจัดทำใบขอใช้รถยนต์ตามแบบ ๓ และแบบ ๔ แต่รายละเอียดในแบบยังไม่ครบถ้วน เห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ดูแลดำเนินการตรวจสอบแบบ ๓ ลงรายการที่กำหนดให้ครบถ้วนก่อนนำเข้าแฟ้ม ในส่วนของฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การใช้รถยนต์ส่วนกลาง แบบ ๓ มีการลงรายการไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบันและไม่สอดคล้องกับแบบ ๔

๒. การดูแลบำรุงรักษา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบประจำรถยนต์ส่วนกลางให้มีหน้าที่ดูแลบำรุงรักษา จากการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางพบว่า มีการทำความสะอาด ดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางเป็นอย่างดี มีการตรวจสอบให้พร้อมใช้งานอยู่ประจำอย่างต่อเนื่อง จอดเก็บไว้เป็นระเบียบเรียบร้อย

๓. การใช้น้ำมัน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือได้มีการประกาศกำหนดเกณฑ์สิ้นเปลืองการใช้น้ำมันของรถยนต์ส่วนกลาง ประจำปี ๒๕๖๓ โดยได้มีการกำหนดอัตราการสิ้นเปลืองของรถยนต์ส่วนกลางทุกคัน เพื่อเป็นแนวทางในการเบิกจ่ายน้ำมัน แต่หากการคำนวณอัตราเกณฑ์การสิ้นเปลืองยังดำเนินการไม่ถูกต้อง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือใช้เกณฑ์สิ้นเปลืองของการใช้น้ำมันตามเกณฑ์ของปีที่แล้วมาซึ่งไม่ถูกต้อง มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันทุกครั้ง

๔. การยืมรถยนต์ส่วนกลาง

ในส่วนของการให้ยืมครุภัณฑ์รถยนต์ส่วนกลาง การทำหลักฐานการยืมยังไม่รัดกุมเพียงพอ ควรให้ใช้แบบมาตรฐานที่หน่วยงานราชการทั่วไปจัดทำ และควรมีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ก่อนรับมอบส่งคืน เพื่อดูความเรียบร้อยก่อนรับมอบและตรวจสอบการจดทะเบียนว่าเป็นปัจจุบันหรือไม่

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรกำชับให้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องลงเลขไมล์ในการซ่อมตามแบบ ๖ ให้ครบถ้วนต่อไป

๒. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการลงรายละเอียดในแบบ ๓ และ แบบ ๔ ให้มีความสัมพันธ์สอดคล้องกัน และกำชับการลงรายละเอียดในแบบ ๓ ให้ครบถ้วนตามรายการที่ต้องกรอกข้อมูลพร้อมทั้งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติให้เรียบร้อยต่อไป

๓. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการจัดทำเกณฑ์สิ้นเปลืองการใช้น้ำมันของรถยนต์ในคราวต่อไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

$$\frac{\text{จำนวนเลขไมล์ปลายปี (กม.)} - \text{จำนวนเลขไมล์ต้นปี (กม.)}}{\text{จำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงที่เติมทั้งปี (ลิตร)}} = \text{กิโลเมตร / ลิตร}$$

๔. การยืมครุภัณฑ์ (รถยนต์ส่วนบุคคล) แนะนำให้ใช้แบบตามมาตรฐานทั่วไปที่หน่วยงานราชการใช้
๕. แนะนำให้จัดทำทะเบียนการเบิกน้ำมันแยกเป็นรายคัน
๖. แนะนำให้จัดทำทะเบียนคุมการต่อภาษีรถยนต์ประจำปีไว้เพื่อตรวจสอบวันครบกำหนดต่อทะเบียนได้ง่ายขึ้น