



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร โทร. ๐๗๓-๕๖๑๑๔๑
ที่ นร ๗๓๖๐๑/ ๖๐๕๕ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำบันทึกและการควบคุมการใช้จ่ายพาหนะ
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอรายงานผล
การตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย
ทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน นั้น

บัดนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จเรียบร้อยแล้ว
จึงขอเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำบันทึกและการควบคุมการใช้จ่ายพาหนะ ประจำเดือน
ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางกรรณิกา เจ๊ะอุเซ็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายสุกรี ฮูลูสาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

(นายบุษระอ หะยิมะยี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด , กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ การจัดทำและบันทึกแบบการใช้รถยนต์ รวมทั้งการบำรุงรักษารถยนต์ และเก็บรักษารถยนต์
ยานพาหนะส่วนกลางไว้ในที่ปลอดภัย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ารถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางมีอยู่จริงและครบถ้วนโดยมีสภาพการใช้งาน
ได้ดี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ลงทะเบียนรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบันทึกแบบควบคุมการใช้รถส่วนกลางตามระเบียบว่าด้วย
การใช้รถยนต์ฯ พ.ศ.๒๕๔๘
๔. สอบทานการบำรุงรักษารถยนต์ยานพาหนะส่วนกลาง การเก็บรักษาในที่ปลอดภัย การ
ใช้งาน การยืม การจำหน่ายว่าได้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การจัดทำและการบันทึกแบบการใช้รถยนต์ส่วนกลางของ อบต.ประจำเดือนตุลาคม พ.ศ.
๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม พ.ศ.๒๕๖๗
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายใน การจัดทำและการบันทึกแบบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
ของ อบต.

ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

วิธีการตรวจสอบ

- ๑ ได้สุ่มตรวจสอบเครื่องจักรและยานพาหนะ จำนวน ๖ รายการ
- ๒ ตรวจสอบระบบและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับเครื่องจักรและยานพาหนะ
- ๓ การบำรุงรักษายานพาหนะ
- ๔ สถานที่เก็บรักษาและความปลอดภัย

เทคนิควิธีการตรวจสอบ

ใช้เทคนิคตรวจสอบโดยวิธี

- ๑.การสุ่ม
- ๒.การตรวจสอบเอกสาร
- ๓.การสอบถาม
- ๔.การสังเกตการณ์
- ๕.การตรวจทาน และเทคนิคสำหรับการตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบกระบวนการ การบันทึกและควบคุมการใช้น้ำมัน การดูแลรักษาและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยใช้วิธีการสุ่มตรวจของเดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ - มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๗ จากการตรวจสอบปรากฏข้อเท็จจริง ดังต่อไปนี้

ประเด็น/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการจัดทำแบบการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไว้ตามระเบียบฯ แต่ไม่ครบถ้วน (๑) บันทึกการใช้รถสำหรับรถยนต์ส่วนบุคคล และรถรับรอง (แบบ ๔) ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครมีการบันทึกไม่เป็นปัจจุบัน (๒) ใบอนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) พนักงานบางท่านบันทึกไม่เป็นปัจจุบัน และบางท่านบันทึกไม่ครบถ้วน ยังขาดลายเซ็นผู้บริหาร (๓) รายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) พนักงานบางท่านไม่ได้บันทึกไว้ในแบบ (๔) รถบางคันขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครไม่มีคำสั่งมอบหมายให้มีพนักงานขับรถ	๑. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปฏิบัติให้ถูกต้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ (ข้อ ๗ - ๑๙) ๒. ให้ดำเนินการแต่งตั้งคำสั่ง เรื่อง มอบหมายให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่เป็นพนักงานขับรถที่ยังไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเป็นการเฉพาะ

ทั้งนี้ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่น กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการใช้และรักษารถยนต์ของการบริหารส่วนตำบลศรีสาคร ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัดต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ
(นายฮาดัน อาบูดาเยอ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางกรรณิกา เจ๊ะอูเซ็ง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(นายสุกรี ฮูลูสาและ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายบุญสระอ หะยีมะยี่)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

กระดาษทำการสอบทานรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลาง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง/หน่วยงานพัสดุ

ผู้ตรวจสอบ นางกรรณิกา เจ๊ะอูเซ็ง

ผู้รับตรวจ ผอ.กองคลัง/หน.จนท.พัสดุ

ผู้สอบทาน นายสุกรี ฮูลูสาและ

วันที่ตรวจสอบ/สอบทาน ๑-๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ารอยนตรายยานพาหนะส่วนกลางมีอยู่จริงและครบถ้วนโดยมีสภาพการใช้งานดี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ลงเลขทะเบียนรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางถูกต้องตามระเบียบและระบบควบคุมภายใน
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบันทึกแบบควบคุมการใช้รถส่วนกลางตามระเบียบว่าด้วยการใช้รถยนต์ฯ พ.ศ.๒๕๔๘
๔. สอบทานการบำรุงรักษารอยนตรายยานพาหนะส่วนกลาง การเก็บรักษาในที่ปลอดภัย การใช้งาน การยืม การจำหน่าย ว่าได้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

แหล่งที่มา

จากงานพัสดุ กองคลัง และสำนักปลัด

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

๑. ได้สุ่มตรวจสอบรถยนต์ยานพาหนะ จำนวน ๖ รายการแล้ว ปรากฏดังต่อไปนี้

ที่	หมายเลขทะเบียนรถ	ชื่อของรถ	สภาพ	แบบ ๑	แบบ ๒	แบบ ๓	แบบ ๔	แบบ ๕	แบบ ๖	กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมัน	กำหนดปริมาณน้ำมันแต่ละคัน
๑	กง ๕๖๐๒	รถยนต์กระบะนิสสันนาราร	ดี	ไม่มี	ไม่มี	มี	มี	มี	มี	มี	มี
๒	บง ๖๖๕๐	รถยนต์กระบะมิตซูบิชิ	ดี	ไม่มี	ไม่มี	มี	มี	มี	มี	มี	มี
๓	๘๐-๕๔๕๑	รถกระบะเข้า	ดี	ไม่มี	ไม่มี	มี	มี	มี	มี	มี	มี
๔	บจ ๓๗๒๔	รถดับเพลิง	ดี	ไม่มี	ไม่มี	มี	มี	มี	มี	มี	มี
๕	๑กฐ๘๓๖	จักรยานยนต์	ดี	ไม่มี	ไม่มี	มี	มี	มี	มี	มี	มี
๖	กต ๖๒๘	รถพยาบาลฉุกเฉิน	ดี	ไม่มี	ไม่มี	มี	มี	มี	มี	มี	มี
๗	๘๐-๘๔๕๕	รถยนต์บรรทุกขยะ	ดี	ไม่มี	ไม่มี	มี	มี	มี	มี	มี	มี
๘	บต ๙๖๓๘	รถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิงเอกประสงค์	ดี	ไม่มี	ไม่มี	มี	มี	มี	มี	มี	มี

หมายเหตุ แบบ ๑ คือ บัญชีแยกประเภทสำหรับรถประจำตำแหน่ง

แบบ ๒ คือ บัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง

แบบ ๓ คือ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง

แบบ ๔ คือ สมุดการบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางประจำรถแต่ละคัน

แบบ ๕ คือ รายงานอุบัติเหตุทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหายกับรถยนต์ส่วนกลาง

แบบ ๖ คือ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน

หมายเหตุ - กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันฯ หมายถึง กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน
- กำหนดปริมาณน้ำมันที่จ่ายแต่ละคัน หมายถึง กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้ ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพและขนาดรถยนต์นั้นๆเช่นรถวิ่ง ๑ กิโลเมตรใช้น้ำมันกี่ลิตร เป็นต้น

๒. ระบบและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับเครื่องจักรและยานพาหนะ (จากการตรวจสอบและสังเกตการปฏิบัติงาน)

- เจ้าหน้าที่พัสดุกลางได้นำลงทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์พร้อมกำหนดรหัสครุภัณฑ์เมื่อวันที่ได้ตรวจรับพัสดุถูกต้องแล้ว โดยหัวหน้าส่วนราชการ(ท่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร)มอบหมายให้ผู้ดำรงตำแหน่งของรถแต่ละคันเป็นผู้ดูแลรถตามตำแหน่งที่ตัวเองปฏิบัติอยู่

๓. การบำรุงรักษา (จากการสอบสวนสัมภาษณ์)

- เจ้าหน้าที่พัสดุกลางมอบให้คนขับรถของอบต. และผู้ดำรงตำแหน่งของรถแต่ละคัน เป็นผู้ประมาณราคาค่าซ่อมบำรุงรักษา ก่อนซ่อมสำหรับแบบ๕คือรายงานอุบัติเหตุทรัพย์สินสูญหายเสียหายกับรถยนต์ส่วนกลาง คนดูแลรายงานว่ายังไม่ปรากฏกรณีนี้

๔. สถานที่เก็บรักษาและความปลอดภัย (จากการสังเกตการณ์)

- รถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางได้เก็บรักษาไว้ที่โรงจอดรถของอบต. และมีการควบคุมการใช้ตามระเบียบมท.ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และผู้บริหารสูงสุดของอบต. ได้มีนโยบายกำหนดระเบียบฯ ควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง รวมทั้งได้มอบหมายให้ ผู้ดำรงตำแหน่งรถแต่ละคัน เป็นผู้ควบคุมดูแลยานพาหนะ โดยรถยนต์ส่วนกลางเมื่อใช้แล้วได้จอดที่โรงจอดรถ และมีผู้ดูแลเป็นการเฉพาะ

๕. สรุปผลการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางจำนวน ๘ รายการ ได้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี รัดกุม และเหมาะสม โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลได้ควบคุมตามระเบียบมท.ว่าด้วยการใช้รถยนต์ฯ และระเบียบที่อบต.กำหนด

๖. ความเห็นและข้อเสนอแนะ

- ให้ผู้บริหารท้องถิ่น กำชับผู้รับผิดชอบใช้รถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางให้เคร่งครัดการปฏิบัติตามระเบียบมท.การใช้และรักษาของอบต.ฯ พ.ศ.๒๕๔๘ และระเบียบของเทศบาลฯ เรื่อง การใช้รถยนต์ส่วนกลางฯตามนโยบายผู้บริหารเทศบาล รวมทั้งให้ปฏิบัติตามหนังสือที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๕๐๐ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๕๒ เรื่อง คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารงานพัสดุ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ การลงทะเบียน การเก็บรักษาพัสดุ การจำหน่ายพัสดุ การตรวจสอบพัสดุ อย่างเคร่งครัด และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้ดำเนินการวางระบบการควบคุม และการติดตามผลการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อย่างเคร่งครัดต่อไปด้วย

(ลงชื่อ)

(นายมะนาฟี อับดุลเลาะ)

เจ้าพนักงานพัสดุ ชำนาญงาน

ผู้รับตรวจ

(ลงชื่อ)

(นางกรรณิกา เจ๊ะอุเซ็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายสุกรี ชูสุลาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ผู้สอบทาน

(ลงชื่อ)

(นายบุษระอ หะยิมะยี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ผู้อนุมัติ