



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองตรวจสอบภายใน (กลุ่มงานตรวจสอบภายใน 1 โทร.0 2223 2221หรือโทร.1372โทรสาร 0 2225 1358)

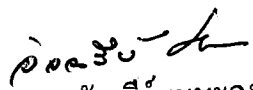
ที่ กท 0407/ ๗๘๑

วันที่ 21 ต.ค. 2549

เรื่อง การรายงานมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีที่มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำ
ภาชนะมาใช้

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. เลขานุการสภากรุงเทพมหานคร เลขานุการผู้ว่าราชการ-
กรุงเทพมหานคร หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการเขต และ
ผู้อำนวยการสำนักงานการพาณิชย์ของกรุงเทพมหานคร

พร้อมนี้ กองตรวจสอบภายใน ขอส่งสำเนาบันทึกที่ กท 0407/709 ลงวันที่ 10 สิงหาคม 2549
เรื่อง การรายงานมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีที่มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะมาใช้
มาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ ตามที่ปลัดกรุงเทพมหานครสั่งการต่อไป


(นางสาวอังฉรีย์ แมนะคงคา)
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



กตท.

ผ่านสาขาการ กองกลาง สนป
 พ.ศ. กตท. 105
 วันที่ 16 ส.ค. 2549
 เวลา 10.10 น.

รองปลัดกรุงเทพมหานคร
 วันที่ 10 ส.ค. 2549
 เวลา 15.30 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองตรวจสอบภายใน (กลุ่มงานตรวจสอบภายใน 1 โทร 0 2224 3061 หรือโทร 1368 โทรสาร 0 2225 0465)

ที่ กท 0407/709 วันที่ 10 ส.ค. 2549

เรื่อง การรายงานมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีที่มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะมาใส่

เรียน ปลัดกรุงเทพมหานคร

ต้นเรื่อง ตามหนังสือที่ กท 0407/438 ลงวันที่ 17 พฤษภาคม 2549 ปลัดกรุงเทพมหานคร โปรดสั่งการให้หน่วยงานที่มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะมาใส่ ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการกำหนดจำนวนและวิธีการเบิกจ่ายเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น พ.ศ.2530 ข้อ 10 วรรคสอง รายงานให้ทราบว่ามีมาตรการหรือแนวโน้มนในการควบคุม การเบิก การใช้ การเก็บรักษา และการตรวจสอบน้ำมันเชื้อเพลิงดังกล่าวอย่างไร ที่จะไม่ให้เกิดการรั่วไหลหรือทุจริต ถ้ายังไม่มีก็ให้กำหนดขึ้นเพื่อถือปฏิบัติ โดยรายงานผ่านกองตรวจสอบภายในเพื่อรวบรวม ตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม นั้น

ข้อเท็จจริง

1. กองตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ได้มีบันทึกที่ กท 0407/474 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2549 แจกทุกหน่วยงานดำเนินการตามปลัดกรุงเทพมหานคร โปรดสั่งการ โดยให้หน่วยงาน รายงานให้กองตรวจสอบภายในเพื่อรวบรวมตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อรายงานปลัดกรุงเทพมหานครทราบต่อไป
2. ขณะนี้ได้รับรายงานจากหน่วยงานหลักจำนวน 68 แห่ง หน่วยงานย่อย จำนวน 9 แห่ง และหน่วยงานการพาณิชย์ จำนวน 4 แห่ง รวมทั้งสิ้นจำนวน 81 แห่ง แยกเป็นหน่วยงานที่รายงานว่ามี การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะไปใส่ จำนวน 18 แห่ง หน่วยงานที่รายงานว่ามี การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะไปใส่จำนวน 61 แห่ง และขณะที่รายงานยังไม่ได้ส่งรายงานจำนวน 2 แห่ง (เอกสารหมายเลข 1) ซึ่งหน่วยงานที่รายงานว่ามี การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะไปใส่ได้นำน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้กับรถชุด รถตัก รถยก รถเกรด รถบด รถดับเพลิงขนาดใหญ่ เรือยนต์ เรือชุดดิน เครื่องตัดหญ้า เครื่องพ่นหมอกควัน เครื่องสูบน้ำ เครื่องจักรขนาดต่าง ๆ เป็นต้น

จากรายงานมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีที่มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะมาใส่ที่หน่วยงานรายงานมา (เอกสารหมายเลข 2) พบว่า หน่วยงานบางแห่งยังกำหนดมาตรการ ไม่รัดกุมเพียงพอ เช่น

- กำหนดวิธีการเบิก วิธีการใช้และเก็บรักษา แต่ไม่ได้กำหนดวิธีการตรวจสอบ
- บางหน่วยงานกำหนดแต่วิธีการเบิกเพียงอย่างเดียว

- บางหน่วยงานกำหนดวิธีการเบิก การใช้ และการตรวจสอบ แต่ไม่กำหนดวิธีการเก็บรักษา

- บางหน่วยงานกำหนดวิธีการตรวจสอบอย่างกว้าง ๆ ไม่ลงลึกในรายละเอียดถึงขั้นตอนวิธีการตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น หรือมีการจัดทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ ไม่กำหนดผู้ตรวจสอบที่ชัดเจน เป็นต้น

3. จากการที่กองตรวจสอบภายใน และคณะทำงานตรวจสอบเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตน้ำมันสำหรับเรือเก็บขนขยะมูลฝอย ตามคำสั่งกรุงเทพมหานครที่ 1913/2549 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2549 ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานจริงเกี่ยวกับการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

ด้านการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง เมื่อหน่วยงานเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงมาจากสถานีจ่ายน้ำมันแล้ว ทำการจ่ายให้กับผู้ใช้ทั้งหมดเต็มตามโควต้า โดยไม่มีการบันทึกทะเบียนคุม โดยเดิมมีการเบิกน้ำมันเพียงครั้งละ 2 งวด ๆ ละเท่า ๆ กัน หลังการตรวจสอบได้มีการเปลี่ยนแปลงการเบิกเป็นเบิกเป็นวัน แต่ก็ยังเบิกเต็มตามโควต้าที่ได้รับ ซึ่งจากการทดสอบการใช้และวิเคราะห์ความสิ้นเปลืองของน้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว พบว่าใช้ไปน้อยกว่าจำนวนที่เบิกเต็มตามโควต้าที่ได้รับ

ด้านการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง มีการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับผู้ใช้น้ำไปปฏิบัติงาน โดยไม่มีการทำหลักฐานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับผู้ควบคุมการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง

ด้านการเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้ควบคุมจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับผู้ใช้น้ำไปเก็บรักษาไว้ที่บ้านของผู้ใช้แต่ละคน ซึ่งมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย และปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จัดเก็บไว้โดยรวมมีปริมาณเกินกว่าที่ระเบียบกำหนดให้เก็บไว้ใช้ในวันต่อไปไม่เกินหนึ่งพันลิตร ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการกำหนดจำนวนและวิธีการเบิกจ่ายเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น พ.ศ.2530 ข้อ 10 วรรคสอง

ด้านการตรวจสอบน้ำมันเชื้อเพลิง ขาดการตรวจสอบการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงว่าปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้ไปสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานจริงหรือไม่ รวมทั้งไม่มีการตรวจสอบปริมาณน้ำมันที่คงเหลือ

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ กองตรวจสอบภายในได้วิเคราะห์จากเอกสารการรายงานมาตรการที่หน่วยงานต่าง ๆ แจ้งมา กอปรกับข้อมูลจากการออกปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตน้ำมันสำหรับเรือเก็บขนขยะมูลฝอย มาตรการของหน่วยงานบางแห่งอาจจะยังมีความหละหลวมไม่รัดกุมเพียงพอ อันจะทำให้เกิดการรั่วไหลหรือทุจริตจนเกิดความเสียหายแก่กรุงเทพมหานครได้ ด้วยภาวะปัจจุบันน้ำมันเชื้อเพลิงมีแนวโน้มที่ราคาจะสูงขึ้นเรื่อย ๆ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความปลอดภัย มิให้เกิดการรั่วไหลหรือทุจริตน้ำมันเชื้อเพลิง จึงเห็นควรกำหนดมาตรการเพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่มีการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภษณะมาใส่ได้ถือปฏิบัติในเบื้องต้นเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนี้

1. การเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง ให้มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง โดยเมื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เบิกน้ำมันจากสถานีจ่ายน้ำมันแล้ว ให้ดำเนินการลงบัญชีหรือทะเบียนคุมโดยให้มีหลักฐานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ไว้ประกอบการลงบัญชีหรือทะเบียนคุมด้วย

2. การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ผู้ใช้น้ำมันเชื้อเพลิงจะต้องทำหลักฐานการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงก่อนนำไปใช้ปฏิบัติงานให้กับผู้ควบคุมตามข้อ 1 พร้อมทั้งจัดทำรายงานการใช้งานเครื่องจักรกล หรือเครื่องทุ่นแรงเมื่อปฏิบัติงานเสร็จให้ผู้บังคับบัญชาทราบ (ประจำวันและประจำเดือน)

3. การเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิง ควรหาสถานที่เก็บน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีความปลอดภัย สะดวกต่อการควบคุมและตรวจสอบจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ สำหรับปริมาณน้ำมันที่เก็บรักษาไว้ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการกำหนดจำนวนและวิธีการเบิกจ่ายเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น พ.ศ.2530 ข้อ 10 วรรคสอง ซึ่งกำหนดให้มีเชื้อเพลิงเหลือเก็บไว้จ่ายในวันต่อไป ไม่เกินหนึ่งพันลิตร โดยเคร่งครัด และเห็นควรให้หน่วยงานจัดทำสถิติการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นไว้ เมื่อทราบสถิติการใช้แล้ว และดูอายุการใช้งานของเครื่องแต่ละประเภทประกอบ หน่วยงานจะสามารถกำหนดจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงฯ สูงสุด (Maximum Stock) หรือต่ำสุด (Minimum Stock) ที่จะทำให้มีการสำรองเพียงพอต่อการเบิกจ่าย โดยมิทำให้การดำเนินงานต้องหยุดชะงัก รวมทั้งไม่เป็นภาระในการเก็บรักษาและมีความปลอดภัยจากความเสียหายของการเกิดอัคคีภัยด้วย

4. การตรวจสอบน้ำมันเชื้อเพลิง ให้มีผู้ตรวจสอบการเบิกและการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงตามข้อ 1 และ 2 โดยตรวจสอบเอกสาร ได้แก่ หลักฐานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง หลักฐานการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงไปปฏิบัติงาน และรายงานการปฏิบัติงาน รวมทั้งสุ่มตรวจสอบปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ และตรวจสอบความสิ้นเปลืองในการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละวัน หากพบว่ามีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงสิ้นเปลืองผิดปกติ ให้หาสาเหตุและรายงานหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ

ทั้งนี้ มาตรการทั้ง 4 ประการข้างต้น ให้ทุกหน่วยงานกำหนดตัวผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน เพื่อสะดวกในการควบคุมและตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานและหน่วยตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบจักได้เวียนแจ้งให้ทุกหน่วยงาน

ถือปฏิบัติต่อไป

- เห็นชอบตามเสนอ
- กรณีในข้อ 4 เมื่อมีการรายงานความผิดปกติ และตรวจหาสาเหตุแล้ว ให้หัวหน้าหน่วยงานสั่งการแก้ไขและติดตามผลจนกว่าจะแก้ไขเรียบร้อย

(Signature)

(นางสาวอัจฉรีย์ เมณะงศา)
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้ากลุ่มงาน

ทราบ/ดำเนินการ
แล้ว
๒๐๔๕

(Signature)
(นายพิชช ไชยพจน์พานิช)
รองปลัดกรุงเทพมหานคร

(คุณหญิงฉันทนา ทวีสิน)

ปลัดกรุงเทพมหานคร
(คุณหญิงฉันทนา ทวีสิน)