



แนวทางการตรวจสอบ
เรื่อง การตรวจสอบการใช้รถราชการ
(รถส่วนกลาง)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

แนวทางการตรวจสอบ

เรื่อง การตรวจสอบการใช้รถราชการ (รถส่วนกลาง)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีการควบคุมการใช้รถราชการ (รถส่วนกลาง) เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการหน่วยงานมีการควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและการส่งจ่ายน้ำมัน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ – ณ วันที่เข้าตรวจสอบ

แนวทางการตรวจสอบ

๑. การควบคุมการใช้รถราชการ (รถส่วนกลาง)

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑	การควบคุม	๑.๑ ตรวจสอบว่ามีตราเครื่องหมายประจำส่วนราชการและอักษรชื่อส่วนราชการบนไว้ด้านข้างนอกรถทั้งสองข้างหรือไม่	ตราส่วนราชการและอักษรชื่อส่วนราชการที่ติด/พ่นไว้ที่ตัวรถ	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๔๑ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๗ ข้อ ๘ และข้อ ๑๐
		๑.๒ ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีรถราชการแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง รถส่วนกลาง รถรับรอง รวมทั้งหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายโอนรถราชการหรือไม่	- บัญชีรถราชการ - หลักฐานการได้มาและการจำหน่ายจ่ายโอนรถราชการ (ถ้ามี)	
		๑.๓ ตรวจสอบว่ามี การสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง	หลักฐานการสำรวจและการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง	
๒	การใช้รถส่วนกลาง	๒.๑ ตรวจสอบว่ามีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางประจำรถแต่ละคันและมีการควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการตามความเป็นจริงหรือไม่	สมุดบันทึกการใช้รถประจำรถแต่ละคัน	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๔๑ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๑๓ ข้อ ๑๔
		๒.๒ ตรวจสอบว่ามี การขออนุมัติการใช้รถตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่	ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง	

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๓	การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง	๓.๑ ตรวจสอบการเก็บรักษารถ ส่วนกลางของหน่วยงานว่าสถานที่เก็บมี ความเหมาะสม ปลอดภัย โดยเก็บรักษา ในสถานที่เก็บหรือบริเวณสถานที่ ราชการหรือไม่	สถานที่เก็บรักษา	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๔๑ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๔๕
		๓.๒ ตรวจสอบการซ่อมบำรุงรถ ส่วนกลางที่อยู่ในการควบคุมดูแลของ หน่วยงานว่ามีการบำรุงรักษาให้อยู่ใน สภาพพร้อมใช้งานได้ที่อยู่เสมอหรือไม่	บันทึกขอซ่อมบำรุงรถ ส่วนกลาง	
		๓.๓ ตรวจสอบว่าหน่วยงานมีการจัดทำ ทะเบียนประวัติ/จัดทำสมุดแสดง รายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคันหรือไม่	สมุด/ทะเบียนซ่อมบำรุง ครุภัณฑ์	

๒. การควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑	การตั้งงบประมาณค่า เชื้อเพลิง	ตรวจสอบว่าหน่วยงานได้มีการตั้ง งบประมาณเพื่อเบิกจ่ายค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงหรือไม่	แผนงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๔๑ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๒๑ วรรค ๒
๒	กรณีการซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ลิตร หน่วยงานไม่มีภาชนะ ที่ใช้สำหรับเก็บรักษาน้ำมัน	๒.๑ ตรวจสอบการจัดทำรายงานขอ ซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ๑) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าหน่วยงาน ในแต่ละครั้งหรือไม่ ๒) วงเงินที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นไปตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดย วิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงิน การจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับ พัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐	รายงานขอซื้อขอจ้าง	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง ๒. หนังสือคณะกรรมการ วินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทาง ปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงเพื่อใช้

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		<p>๓) เมื่อการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมีวงเงินสะสมครบหรือใกล้จะครบวงเงินดังกล่าวแล้ว เจ้าหน้าที่มีการจัดทำรายงานขอซื้อฉบับใหม่หรือไม่</p>		<p>ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๑)</p>
		<p>๒.๒ ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>๑) <u>กรณีจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยงาน</u></p> <p>(๑) ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามในใบสั่งจ่ายน้ำมันที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่</p> <p>(๒) หัวหน้าเจ้าหน้าที่ได้ส่งมอบใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนหนึ่งให้แก่ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่</p> <p>(๓) ผู้จัดซื้อน้ำมันได้เขียนข้อความในใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับ และส่งมอบเอกสารให้เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้ร่วมกับใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนที่เหลือเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุหรือไม่</p>	<p>ใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>ใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี</p>	<p>หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๒)</p>
		<p>๒) <u>กรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ไม่ให้เครดิตแก่หน่วยงาน</u></p> <p>(๑) ผู้ซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงได้ขอให้สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีหรือไม่</p> <p>(๒) ผู้จัดซื้อน้ำมันได้เขียนข้อความในใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับ และส่งมอบเอกสารให้เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นหลักฐาน</p>	<p>ใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี</p>	

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		<p>การตรวจรับพัสดุหรือไม่</p> <p>๒.๓ ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>๑) เจ้าหน้าที่ที่มีการบันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามรูปแบบที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกรมบัญชีกลางกำหนดหรือไม่</p> <p>๒) หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่</p> <p>๓) หน่วยงานมีการรายงานการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงให้อธิการบดีทราบทุก ๓ เดือนตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่</p>	<p>ทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>รายงานการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ไตรมาสละ ๑ ครั้ง</p>	<p>หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๓)</p>
๓	<p>กรณีการซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ลิตร หน่วยงานมีภาระหน้าที่ใช้สำหรับเก็บรักษา น้ำมันเชื้อเพลิง</p>	<p>๓.๑ ตรวจสอบการจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>๑) เจ้าหน้าที่มีการจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าหน่วยงานในแต่ละครั้งหรือไม่</p> <p>๒) วงเงินที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐</p>	<p>รายงานขอซื้อขอจ้าง</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง</p> <p>๒. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๒ (๑)</p>

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		<p>๓.๒ ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>๑) หน่วยงานมีการทำสัญญาซื้อขายหรือข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันหรือไม่</p> <p>๒) กรณีที่มีการประกาศเปลี่ยนแปลงราคาน้ำมันเชื้อเพลิง หน่วยงานได้ปฏิบัติดังนี้หรือไม่</p> <p>(๑) กรณีสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือมีการกำหนดวันส่งมอบ <u>น้ำมันเชื้อเพลิง</u>อยู่ในช่วงเวลาที่ <u>น้ำมันเชื้อเพลิงมีราคา</u>เปลี่ยนไป หัวหน้าหน่วยงานใช้ดุลยพินิจพิจารณาแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือโดยปรับลดหรือเพิ่มจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับส่วนที่ยังไม่ได้ส่งมอบตามราคาที่กำหนดใหม่ได้หรือไม่</p> <p>(๒) กรณีสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือมีการกำหนดวันส่งมอบ <u>น้ำมันเชื้อเพลิงที่แน่นอนไว้ก่อนการเปลี่ยนแปลงราคาและสถานีน้ำมันเชื้อเพลิง</u>ยังไม่ได้จัดส่งน้ำมันภายใน <u>ระยะเวลาที่กำหนด</u></p> <p>- กรณีราคาน้ำมันได้เปลี่ยนแปลงสูงขึ้นหน่วยงานให้สถานีน้ำมันเชื้อเพลิงรับผิดชอบในส่วนราคาที่เปลี่ยนแปลงเนื่องจากไม่ได้จัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่</p> <p>- กรณีราคาน้ำมันได้เปลี่ยนแปลงลดลง หัวหน้าหน่วยงานใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่ทำไว้โดยปรับเพิ่มจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงหรือลดวงเงินแล้วแต่กรณีหรือไม่</p> <p>(๓) กรณีราคาน้ำมันเชื้อเพลิงได้เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามข้อ</p>	<p>สัญญาซื้อขายหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๒. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๒ (๒)</p>

ที่	ประเด็นการ ตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่ เกี่ยวข้อง
		<p>(๑) และกรณีราคาน้ำมันเชื้อเพลิงได้เปลี่ยนแปลงลดลงตามข้อ (๒) หน่วยงานกำหนดเป็นเงื่อนไขไว้ในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่ทำไว้ ตั้งแต่ต้นว่าจะให้สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงส่งมอบน้ำมันเชื้อเพลิงโดยยึดถือตามจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงหรือวงเงิน</p> <p>(๔) การตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่</p> <p>(๕) การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง หน่วยงานมีการควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๙ หรือไม่</p>	<p>หลักฐานการตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>- บัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุ</p> <p>- สถานที่เก็บรักษา</p> <p>- ใบเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง</p>	



มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์
สำนักงานตรวจสอบภายใน

รหัสกระดาษทำการ IA-๐๑/.....

กระดาษทำการตรวจสอบ
เรื่อง การตรวจสอบการใช้รถราชการ (รถส่วนกลาง)

หน่วยรับตรวจ..... ตรวจสอบ ณ วันที่.....

ผู้รับการตรวจ..... ตำแหน่ง.....

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีการควบคุมการใช้รถราชการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้รถส่วนกลาง การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

ลำดับ ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		ข้อมูลเพิ่มเติม
		มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	
๑	การควบคุม			
	๑.๑ รถราชการมีตราเครื่องหมายประจำส่วนราชการ และอักษรชื่อส่วนราชการพ่นไว้ด้านข้างนอกรถทั้งสองข้างหรือไม่			
	๑.๒ หน่วยงานมีการจัดทำบัญชีรถราชการแยกประเภท เป็นรถประจำตำแหน่ง รถส่วนกลาง รถรับรอง รวมทั้งหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายจ่ายโอนรถราชการหรือไม่			
	๑.๓ หน่วยงานมีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้ สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นหลักฐาน ในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิงหรือไม่			
๒	การใช้รถส่วนกลาง			
	๒.๑ หน่วยงานมีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางประจำรถแต่ละคันและมีการควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการตามความเป็นจริงหรือไม่			
	๒.๒ หน่วยงานมีการขออนุมัติการใช้รถตามที่ระเบียบ กำหนดหรือไม่			

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อมูลเพิ่มเติม
๓	การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง		
	๓.๑ สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม ปลอดภัย โดยเก็บรักษาในสถานที่เก็บหรือบริเวณสถานที่ราชการหรือไม่		
	๓.๒ หน่วยงานมีการบำรุงรักษารถส่วนกลางที่อยู่ในการควบคุมดูแลให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ดีอยู่เสมอหรือไม่		
	๓.๓ หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนประวัติ/จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคันหรือไม่		

สรุปผลการตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

วันที่ตรวจสอบ.....

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(.....)

วันที่สอบทาน.....



กระดาษทำการตรวจสอบ

เรื่อง การควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

หน่วยรับตรวจ..... ตรวจสอบ ณ วันที่.....

ผู้รับการตรวจ..... ตำแหน่ง.....

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีการควบคุมการส่งจ่ายน้ำมันเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

๑. กรณีหน่วยงานไม่มีลักษณะที่ใช้สำหรับเก็บรักษาน้ำมัน

ลำดับ ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลตรวจสอบ		ข้อมูลเพิ่มเติม
		มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	
๑	การตั้งงบประมาณค่าน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๑.๑ หน่วยงานได้มีการตั้งงบประมาณเพื่อเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่			
๒	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๒.๑ การจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๑) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าหน่วยงานในแต่ละครั้งหรือไม่			
	๒) วงเงินที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐			
	๓) เมื่อการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมีวงเงินสะสมครบหรือใกล้จะครบวงเงินดังกล่าวแล้ว เจ้าหน้าที่มีการจัดทำรายงานขอซื้อฉบับใหม่หรือไม่			
	๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๑) กรณีจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยงาน (๑) ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งหัวหน้า			

ลำดับ ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลตรวจสอบ		ข้อมูลเพิ่มเติม
		มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	
	เจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามในใบส่งจ่ายน้ำมันที่สถานีบริการน้ำมัน เชื้อเพลิงหรือไม่			
	(๒) หัวหน้าเจ้าหน้าที่ได้ส่งมอบใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ส่วนหนึ่งให้แก่ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่			
	(๓) ผู้จัดซื้อน้ำมันได้เขียนข้อความในใบเสร็จรับเงินและ ใบกำกับภาษีว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับ และส่งมอบ เอกสารให้เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้รวมกับ ใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนที่เหลือเป็นหลักฐานการตรวจรับ พัสดุหรือไม่			
	๒) กรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ไม่ให้ เครดิตแก่หน่วยงาน			
	(๑) ผู้ซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงได้ขอให้สถานีบริการน้ำมัน เชื้อเพลิงออกใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีหรือไม่			
	(๒) ผู้จัดซื้อน้ำมันได้เขียนข้อความในใบเสร็จรับเงินและ ใบกำกับภาษีว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับ และส่งมอบ เอกสารให้เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุหรือไม่			
	๒.๓ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๑) เจ้าหน้าที่มีการบันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามรูปแบบที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหา การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกรมบัญชีกลาง กำหนดหรือไม่			
	๒) หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำทะเบียน ควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่			
	๓) หน่วยงานมีการรายงานการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ให้อธิบดีทราบทุก ๓ เดือนตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่			

๒. กรณีหน่วยงานมีภาระที่ใช้สำหรับเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิง

ลำดับ ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		ข้อมูลเพิ่มเติม
		มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	
๑	การตั้งงบประมาณค่าน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๑.๑ หน่วยงานได้มีการตั้งงบประมาณเพื่อเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่			
๒	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๒.๑ การจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๑) เจ้าหน้าที่มีการจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าหน่วยงานในแต่ละครั้งหรือไม่			
	๒) วงเงินที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐			
	๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๑) หน่วยงานมีการทำสัญญาซื้อขายหรือข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันหรือไม่			
๒) กรณีที่มีการประกาศเปลี่ยนแปลงราคาน้ำมันเชื้อเพลิงหน่วยงานได้ปฏิบัติตามนี้หรือไม่				
(๑) กรณีสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือมีการกำหนดวันส่งมอบน้ำมันเชื้อเพลิงอยู่ในช่วงเวลาที่น้ำมันเชื้อเพลิงมีราคาเปลี่ยนแปลงไป หัวหน้าหน่วยงานได้พิจารณาแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือโดยปรับลดหรือเพิ่มจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับส่วนที่ยังไม่ได้ส่งมอบตามราคาที่กำหนดใหม่				
(๒) กรณีสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือมีการกำหนดวันส่งมอบน้ำมันเชื้อเพลิงที่แน่นอนไว้ก่อนการเปลี่ยนแปลงราคาและสถานีน้ำมันเชื้อเพลิงยังไม่ได้จัดส่งน้ำมันภายในระยะเวลาที่กำหนดมีการดำเนินการดังนี้หรือไม่ เช่น				
- หากราคาน้ำมันได้เปลี่ยนแปลงสูงขึ้น สถานีน้ำมันเชื้อเพลิงรับผิดชอบในส่วนราคาเปลี่ยนแปลงเนื่องจากไม่ได้จัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่				

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		ข้อมูลเพิ่มเติม
	- หากราคาน้ำมันได้เปลี่ยนแปลงลดลง หัวหน้าหน่วยงานได้พิจารณาแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลง เป็นหนังสือที่ทำไว้โดยปรับเพิ่มจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิง หรือลดวงเงินแล้วแต่กรณีหรือไม่			
	(๓) กรณีราคาน้ำมันเชื้อเพลิงได้เปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้นหรือลดลงตามข้อ (๑) และกรณีราคาน้ำมัน เชื้อเพลิงได้เปลี่ยนแปลงลดลงตามข้อ (๒) หน่วยงาน กำหนดเป็นเงื่อนไขไว้ในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ที่ทำไว้ตั้งแต่ต้นว่าจะให้สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงส่ง มอบน้ำมันเชื้อเพลิงโดยยึดถือตามจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิง หรือวงเงิน			
	(๔) การตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่			
	(๕) การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงหน่วยงานมีการ ควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๙ หรือไม่			

สรุปผลการตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(.....)

วันที่ตรวจสอบ.....

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน

(.....)

วันที่สอบทาน.....