



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอมะนัง จังหวัดสุพรรณบุรี.

ที่ สพ.๕๖๑๐๖/.....วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙.....

เรื่อง.....รายงานผลการตรวจสอบภายในของกองคลัง (งานพัสดุ) ประจำปี เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙.....

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้เข้าทำการตรวจสอบงานกองคลัง (งานพัสดุ) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ และ ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในเพิ่มเติม เมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๙ ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบงานพัสดุ กองคลัง ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ ภายใน ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ทราบ

กองคลัง.....ลงวันที่ 19 พ.ค. 69



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๕๖๑๐๖/ วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้เข้าทำการตรวจสอบกองคลัง (งานพัสดุ) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ประจำปี เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙) ซึ่งได้ทำการตรวจสอบการใช้และรักษารายยนต์ส่วนกลาง นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารายยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓
๔. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ)๒๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปี เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ทราบ.

(นางศศิธร พิมพ์รุ่ง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

- ☒ เห็นชอบตามเสนอ
☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

.....


(นายวิชัย เศรษฐพานิช)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองคลัง (งานพัสดุ)

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ การควบคุม และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมการใช้รถยนต์ราชการ (รถยนต์ส่วนกลาง) เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นว่ามีการควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและการส่งจ่ายน้ำมัน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดูแลรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน
๒. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๑-๖)
๓. ตรวจสอบว่ามีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองของน้ำมันเชื้อเพลิง
๔. ตรวจสอบการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลางให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานทุกคัน
๕. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้วิธีการสุ่มตรวจ
๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลางในช่วงระยะเวลาเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - ณ. วันที่เข้าตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือ ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว.๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง ให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนดโดยให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำกับดูแล ให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปโดยถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้ให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน
๒. จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายน้ำมัน เลขที่ ๑๓๙/๖๙ , ๒๕๙/๖๙ และ ๓๙๒/๖๙ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตรวจสอบเอกสารให้ละเอียด ครบถ้วนและรัดกุม
๓. จากการตรวจสอบรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) เจ้าหน้าที่ไม่ได้ลงเลขระยะทางเมื่อเข้าซ่อม เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคันทำบันทึกขอซ่อมในการนำรถยนต์เข้าซ่อมแซมในแต่ละครั้งและลงเลขระยะทาง (แบบ ๖) ให้เรียบร้อย

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ตามอำนาจหน้าที่ หรือกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้รับตรวจ

(นางสาวกชมน ศรีหาราช)

เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางศศิธร พิมพ์รูน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

กระดาษาทำการตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ผู้รับตรวจ งานพัสดุ

งวดที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ผู้ตรวจสอบ นางสาว กมลทิพย์ จันทรสุวรรณ

ผู้สอบทาน นางศศิธร พิมพ์รุณ

วันที่ตรวจสอบ/สอบทาน ๙-๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้รถยนต์ส่วนกลาง การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุงเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค ให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ			หมายเหตุ
		มี	มีแต่ไม่ สมบูรณ์	ไม่มี	
๑	การควบคุม				
	๑.๑ รถยนต์ส่วนกลางมีตราเครื่องหมายประจำและอักษรชื่อหน่วยงาน พ่นไว้ด้านข้างนอกรถทั้งสองข้างหรือไม่	/			
	๑.๒ หน่วยงานมีการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน และ หลักฐานการได้มาและการจำหน่ายโอนรถยนต์ส่วนกลาง หรือไม่	/			
	๑.๓ หน่วยงานมีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง หรือไม่	/			
๒	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง				
	๒.๑ หน่วยงานมีสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางประจำรถแต่ละคัน และมีการควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการตามความจริงหรือไม่	/			
	๒.๒ หน่วยงานการขออนุมัติการใช้รถตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่	/			

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ			หมายเหตุ
		มี	มีแต่ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	
๓	การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง				
	๓.๑ สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม ปลอดภัย โดยเก็บรักษาในสถานที่เก็บหรือบริเวณสถานที่ราชการหรือไม่	/			
	๓.๒ หน่วยงานมีการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลางที่อยู่ในการควบคุมดูแลให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้คืออยู่เสมอหรือไม่	/			
	๓.๓ หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนประวัติ/จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคันหรือไม่	/			
๔	กรณีหน่วยงานไม่มีสถานะที่ใช้สำหรับเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิง				
	๔.๑ หน่วยงานได้มีการตั้งงบประมาณเพื่อเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่	/			
	๔.๒ เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าหน่วยงานในแต่ละครั้งหรือไม่	/			
	๔.๓ วงเงินที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐	/			
	๔.๔ เมื่อการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมีวงเงินสะสมครบหรือใกล้จะครบวงเงินดังกล่าวแล้ว เจ้าหน้าที่มีการจัดทำรายงานขอซื้อฉบับใหม่หรือไม่	/			
	๔.๕ ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามในใบส่งจ่ายน้ำมันที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่	/			ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งฯ
	๔.๖ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ได้ส่งมอบใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนหนึ่งให้แก่ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่	/			
	๔.๗ ผู้จัดซื้อน้ำมันได้เขียนข้อความในใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีว่า”ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว”พร้อมลงลายมือชื่อกำกับ และส่งมอบเอกสารให้เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้รวมกับใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนที่เหลือเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุหรือไม่	/			

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ			หมายเหตุ
		มี	มีแต่ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	
	๔.๘ ผู้ซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงได้ขอให้สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีหรือไม่	/			
	๔.๙ เจ้าหน้าที่มีการบันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามรูปแบบที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลางกำหนดหรือไม่	/			
	๔.๑๐ หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่	/			
	๔.๑๑ หน่วยงานมีการรายงานการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงทุก ๓ เดือนตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่		/		มีการจัดทำการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ไม่มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๕	กรณีหน่วยงานมีภาระที่ใช้สำหรับเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิง				
	๕.๑ หน่วยงานได้มีการตั้งงบประมาณเพื่อเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่			/	
	๕.๒ เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าหน่วยงานในแต่ละครั้งหรือไม่			/	
	๕.๓ วงเงินที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐			/	
	๕.๔ หน่วยงานมีการทำสัญญาซื้อขายหรือข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันหรือไม่			/	
	๕.๕ กรณีสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือมีการกำหนดวันส่งมอบน้ำมันเชื้อเพลิงอยู่ในช่วงเวลาที่น้ำมันเชื้อเพลิงอยู่ในช่วงเวลาที่น้ำมันเชื้อเพลิงมีราคาเปลี่ยนแปลง หัวหน้าหน่วยงานได้พิจารณาแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือโดยปรับลดหรือเพิ่มจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับส่วนที่ยังไม่ได้ส่งมอบตามราคาที่กำหนดใหม่			/	
	๕.๖ การตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่			/	
	๕.๗ การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงหน่วยงานมีการควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่			/	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สปพ ๕๖๑๐๖/ วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙
เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
(ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ และ ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในเพิ่มเติม เมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๙ ได้กำหนดเข้าตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบซึ่งทางหน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดวันเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ - ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขอให้ส่วนที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวกและเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางศศิธร พิมพ์รุณ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

มรณ
๒/๒/๖๙



การตรวจสอบการใช้รถยนต์ราชการ (รถยนต์ส่วนกลาง)

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ
เรื่อง การตรวจสอบการใช้รถยนต์ราชการ (รถยนต์ส่วนกลาง)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมการใช้รถยนต์ราชการ (รถยนต์ส่วนกลาง) เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยตรวจรับมีการควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและการส่งจ่ายน้ำมัน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ - ณ วันที่เข้าตรวจสอบ

แนวทางการตรวจสอบ

๑. การควบคุมการใช้รถยนต์ราชการ (รถยนต์ส่วนกลาง)

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑	การควบคุม	๑.๑ ตรวจสอบว่ามีตราเครื่องหมายประจำส่วนราชการ และอักษรชื่อส่วนราชการบนไว้ ด้านข้างนอกรถทั้งสองข้างหรือไม่	ตราส่วนราชการและอักษรชื่อส่วนราชการที่ติด/บนไว้ที่ตัวรถ	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 ๙ และข้อ ๑๐
		๑.๒ ตรวจสอบว่ามีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	หลักฐานการสำรวจและการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	
		๑.๓ ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีแบบ ๑ - ๖ รวมทั้งหลักฐานการได้มาและการจำหน่าย จ่ายโอน หรือไม่	- บัญชีแบบ ๑ - ๖ - หลักฐานการได้มาและการจำหน่าย/โอนรถยนต์ส่วนกลาง (ถ้ามี)	
๒	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๒.๑ ตรวจสอบว่ามีสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ยนต์ส่วนกลางประจำรถแต่ละคันและมีการควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการตามความเป็นจริงหรือไม่	สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ประจำรถแต่ละคัน	

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		๒.๒ ตรวจสอบว่ามีการขออนุมัติการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่	ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	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 และข้อ ๑๔
๓	การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง	๓.๑ ตรวจสอบการเก็บรักษารถยนต์ส่วนบุคคลของหน่วยงานว่าสถานที่เก็บมีความเหมาะสมปลอดภัย โดยเก็บรักษาในสถานที่เก็บหรือบริเวณสถานที่ราชการหรือไม่	สถานที่เก็บรักษา	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
		๓.๒ ตรวจสอบการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคลที่อยู่ในการควบคุมดูแลของหน่วยงานว่ามีการบำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตลอดหรือไม่	บันทึกขอซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคล	
		๓.๓ ตรวจสอบว่าหน่วยงานการจัดทำทะเบียนประวัติ/จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคลแต่ละคันหรือไม่	สมุด/ทะเบียนซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคล	

๒. การควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑	การตั้งงบประมาณค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	ตรวจสอบว่าหน่วยงานได้มีการตั้งงบประมาณเพื่อเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่	แผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี	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 ๒๑ วรรค ๒

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๒	กรณีการซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ลิตร หน่วยงานไม่มี ภาระหนี้ใช้สำหรับเก็บรักษาน้ำมัน	๒.๑ ตรวจสอบการจัดทำ รายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ๑) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้า หน่วยงานในแต่ละครั้งหรือไม่ ๒) วงเงินที่ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามข้อ ๑ ของ กฎกระทรวง กำหนดวงเงินการ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ โดยวิธี เฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อ จัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็น หนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัด จ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓) เมื่อการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมีวงเงินสะสมครบหรือ ใกล้จะครบวงเงินดังกล่าวแล้ว เจ้าหน้าที่มีการจัดทำรายงานขอซื้อฉบับใหม่หรือไม่	รายงานขอซื้อขอจ้าง	๑. ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ บรรคหนึ่ง ๒. หนังสือ คณะกรรมการวินิจัย ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ)๒๔๐๕/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของ หน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๑)
		๒.๒ ตรวจสอบการดำเนินการ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ๑) <u>กรณีจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ที่ให้เครดิตแก่หน่วยงาน</u> (๑) ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง หัวหน้า เจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามในใบสั่ง จ่ายน้ำมันที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่ (๒) หัวหน้าเจ้าหน้าที่ได้ส่ง มอบใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ส่วนหนึ่งให้แก่ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่ (๓) ผู้จัดซื้อน้ำมันได้เขียน ข้อความในใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีว่า “ได้รับมอบ น้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการ ข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับ และ ส่งมอบเอกสารให้เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้ รวมกับใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ส่วนที่เหลือเป็นหลักฐานการ ตรวจรับพัสดุหรือไม่	ใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ใบเสร็จรับเงินและ ใบกำกับภาษี	หนังสือคณะกรรมการ วินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ)๒๔๐๕/ว๑๗๙ ลง วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติใน การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานตามภารกิจ ของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๒)

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		๒) กรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ไม่ให้เครดิตแก่หน่วยงาน (๑) ผู้ซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงได้ขอให้สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีหรือไม่ (๒) ผู้จัดซื้อน้ำมันได้เขียนข้อความในใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับ และส่งมอบเอกสารให้เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้ร่วมกับใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนที่เหลือเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุหรือไม่	ใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี	หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ)๒๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๒)
		๒.๓ ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ๑) เจ้าหน้าที่ที่มีการบันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามรูปแบบที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดหรือไม่ ๒) หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่ ๓) หน่วยงานมีการรายงานใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงทุก ๓ เดือนตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่	ทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง รายงานการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ไตรมาสละ ๑ ครั้ง	หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ)๒๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๓)
๓	กรณีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ลิตร หน่วยงานมีภาระที่ใช้สำหรับเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิง	๓.๑ ตรวจสอบการจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ๑) เจ้าหน้าที่ที่มีการจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าหน่วยงานในแต่ละครั้งหรือไม่	รายงานขอซื้อขอจ้าง	

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		๒) วงเงินที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐		๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ บรรคหนึ่ง ๒. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ)๒๔๐๕/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๑)
		๓.๒ ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ๑) หน่วยงานมีการทำสัญญาซื้อขายหรือข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันหรือไม่ ๒) กรณีที่มีการประกาศเปลี่ยนแปลงราคาน้ำมันเชื้อเพลิงหน่วยงานได้ปฏิบัติตามหรือไม่ (๑) กรณีสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือมีการกำหนดวันส่งมอบน้ำมันเชื้อเพลิงอยู่ในช่วงเวลาที่น้ำมันเชื้อเพลิงมีราคาเปลี่ยนไป หัวหน้าหน่วยงานใช้ดุลยพินิจพิจารณาแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือโดยปรับลดหรือเพิ่มจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับส่วนที่ยังไม่ได้ส่งมอบตามราคาที่กำหนดใหม่ได้หรือไม่	สัญญาซื้อขายหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ)๒๔๐๕/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๑.๑ (๒)

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		(๒) กรณีสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือมีการกำหนดวันส่งมอบน้ำมันเชื้อเพลิงที่แน่นอนไว้ก่อนการเปลี่ยนแปลงราคาและสถานีน้ำมันเชื้อเพลิงยังไม่ได้จัดส่งน้ำมันภายในระยะเวลาที่กำหนด - กรณีราคาน้ำมันได้เปลี่ยนแปลงสูงขึ้นหน่วยงานให้สถานีน้ำมันเชื้อเพลิงรับผิดชอบในส่วนราคาที่เปลี่ยนแปลงเนื่องจากไม่ได้จัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ - กรณีราคาน้ำมันได้เปลี่ยนแปลงลดลง หัวหน้าหน่วยงานใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่ทำไว้โดยปรับเพิ่มจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงหรือลดวงเงินแล้วแต่กรณีหรือไม่ (๓) กรณีราคาน้ำมันเชื้อเพลิงได้เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามข้อ (๑) และกรณีราคาน้ำมันเชื้อเพลิงได้เปลี่ยนแปลงลดลงตามข้อ (๒) หน่วยงานกำหนดเป็นเงื่อนไขไว้ในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่ทำไว้ตั้งแต่ต้นว่าจะให้สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงโดยยึดถือตามจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงหรือวงเงิน (๔) การตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่	หลักฐานการตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิง	

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	แนวทาง/วิธีการตรวจสอบ	หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		(๕) การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงหน่วยงานมีการควบคุมการเก็บรักษา และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ)๒๔๐๕/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ หรือไม่	- บัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุ - สถานที่เก็บรักษา - ใบเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง	