



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ที่ รน ๗๑๙๐๑/ วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(เดือนเมษายน ๒๕๖๔ - เดือนกันยายน ๒๕๖๔)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ต้นเรื่อง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นทราบ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๔-เดือนกันยายน ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) โดยเรื่องที่ทำการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การตรวจสอบ กองคลัง สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๔-เดือนกันยายน ๒๕๖๔ มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้คือ

๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร เสนอแนะเรื่องระบบการควบคุมกรณีผู้มีสิทธิเบิกหลายคน ผู้รับผิดชอบควรจัดทำทะเบียนคุมสิทธิ และทะเบียนคุมค่าเช่าเรียน ซึ่งปัจจุบันผู้มีสิทธิที่ทำการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น มี ๓ ท่าน

๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน มีข้อเสนอแนะที่สำคัญดังนี้

๒.๑ สัญญาเช่าบ้านให้ปิดอากรแสตมป์ให้ถูกต้องครบถ้วนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ พ.ศ.๒๔๘๑ มาตรา ๑๐๔ ที่ระบุไว้ในบัญชีท้าย หมวด ๖ ตามลักษณะแห่งตราสาร ๔ แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ กำหนดให้การเช่าที่ดิน โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งค่าเช่าตลอดอายุการเช่า ผู้ให้เช่าต้องปิดอากรแสตมป์ ๑ บาท ซึ่งปรากฏว่า สัญญาเช่าบ้านของ น.ส.วิมล คนเจน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ นั้นมิได้ปิดอากรแสตมป์ตามหลักกฎหมาย

๒.๒ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ข้อ ๖. กำหนดให้ข้าราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งได้รับอนุมัติให้เบิกค่าเช่าบ้านตามสิทธิแล้ว ยื่นขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านประจำเดือนตามแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) .ปรากฏว่า การเบิกเงินค่าเช่าบ้านของ น.ส.วิมล คนเจน

/เป็นการเบิก...

เป็นการเบิกค่าเช่าบ้านรวม ๑๐ เดือน ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒-สิงหาคม ๒๕๖๓ เห็นว่า การจ่ายเงินค่าเช่าบ้านต้องจ่ายเงินในวันสิ้นเดือนหรือต้นเดือนของเดือนถัดไป ดังนั้นไม่ควรที่จะรวมหลายๆเดือนแล้วทำการเบิกครั้งเดียว เพราะหลักฐานการรับเงินอาจสูญหายได้ และไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น

๒.๓ ทรวทิงระวัง เรืองแบบค้ เขยรับค้ เช่ เบ้ เน (แบบ ๖๐๐๔) ต้อยยื่นขอยนุญ เท พร้อมเอกสารประกอบ เมื่อ

- ยื่นขออนุญาตครั้งแรกให้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน (รวมถึงเมื่อโอนย้ายไปประจำสำนักงานแห่งใหม่)

- ยื่นขออนุญาตใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าบ้าน สัญญาเช่าซื้อ หรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน

ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น

๒.๔. เมื่อผู้มีสิทธิยื่นแบบ ๖๐๐๕ จะต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ข้อ ๔. เมื่อมีการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้วให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านแต่งตั้งข้าราชการส่วนท้องถิ่นจำนวนไม่น้อยกว่า ๓ คนเป็นกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง

๒.๕. แบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน ๖๐๐๖ แนะนำให้ปรับอัตราเงินเดือน เป็นจริงตามปัจจุบัน

๒.๖. ควรจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องตามสิทธิที่ควรได้รับ และเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ โดยทะเบียนคุมไม่ได้กำหนดแบบที่ชัดเจนไว้ ขึ้นกับหน่วยงานที่จะออกแบบโดยให้รายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครอบคลุมให้เป็นไปตามสิทธิ

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ถั่วลิสง ชานะพวด

(นางสาวณัฐวีย์ ชวนะพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

5. 10. 2020

(นางนนทกช ครูอำโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ

ทรงบาดาล

JK

(นายพนัส แต๋พานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เมษายน – กันยายน ๒๕๖๔)

เรียน : นายองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

: ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

ตรวจสอบโดย : นางสาวณัฐวัลย์ ชวนะพงศ์

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวณัฐวัลย์ ชวนะพงศ์
วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เมษายน – กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินและใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรว่ามีเอกสารประกอบถูกต้อง และครบถ้วนในสาระสำคัญหรือไม่
๒. ตรวจสอบรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินที่สถานศึกษาออกให้ว่าตรงกันกับชื่อของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าเป็นผู้มีสิทธิหรือไม่ ผู้มีสิทธิ หมายความว่า
 - ผู้บริหารท้องถิ่น พนักงานส่วนท้องถิ่น และลูกจ้างประจำขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งได้รับเงินค่าจ้างประจำตามอัตราที่กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่าย
 - ผู้ได้รับบำนาญตามกฎหมายว่าด้วยบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น
๔. ตรวจสอบจำนวนเงินที่ขอเบิก ไม่เกินประเภทและอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด
๕. ตรวจสอบระยะเวลาที่ผู้มีสิทธิยื่นใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ก.บ.๑) พร้อมด้วยหลักฐานของสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาภายในกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันเปิดภาคเรียนของแต่ละภาค สำหรับสถานศึกษาที่เรียกเก็บเงินค่าการศึกษาเป็นรายภาคเรียน หรือวันเปิดเรียนภาคต้นของปีการศึกษา สำหรับสถานศึกษาที่เรียกเก็บเงินค่าการศึกษาครั้งเดียวตลอดปี หากพ้นกำหนดเวลานี้แล้วให้ถือว่าผู้มีสิทธิหมดสิทธิในการขอรับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรสำหรับภาคการศึกษานั้น หรือปีการศึกษานั้น แล้วแต่กรณี

ขอบเขตการตรวจสอบ

การดำเนินงาน วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ (รวมจำนวน ๙ เดือน)

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรและเอกสารประกอบ
๒. ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (แบบ ก.บ.๑)
๓. หลักฐานการรับเงินของสถานศึกษา หนังสือรับรอง/ประกาศของกระทรวงศึกษาธิการ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ ระหว่างวันที่ ๕ - ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ระบบการควบคุม มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของผู้บริหารท้องถิ่น /ข้าราชการในสังกัด โดยจัดทำทะเบียนคุม หรือไม่
๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร มีการกรอกรายละเอียดใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ก.บ.๑) ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบฯ กำหนด หรือไม่
๓. ความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๕๗ ลว. ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ ตรวจสอบประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาในสถานศึกษา ตามระเบียบที่กำหนดไว้

สรุปผลการตรวจสอบ:

ผลการตรวจสอบ :

จากผลการตรวจสอบ สรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่องการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร การดำเนินงาน วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบในระบบ e-LAAS พบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ใน ๒ งาน คือ

๑.๑ งานบริหารทั่วไป ผู้มีสิทธิเบิก และใช้สิทธิ ๒ คน คือ นายพนัส แต้วพานิช (นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น) และ นางพุทธรัตน์ ชูศรี (หัวหน้าสำนักปลัด)

๑.๒ งานบริหารงานคลัง ผู้มีสิทธิเบิก และใช้สิทธิ ๑ ท่าน คือ นางสาวนงนภัส บุญเฉลียว (เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี)

ทางกองคลังไม่ได้ทำทะเบียนคุณสมบัติ และทะเบียนคุณค่าเล่าเรียนบุตร ด้วยเพราะจำนวนผู้ใช้สิทธิเบิกมีจำนวนไม่มาก

๒. ผู้มีสิทธิเบิกทั้ง ๓ ท่าน จัดทำแบบ ก.บ. ๑ ครบถ้วน (มีหลักฐานชัดเจน) และได้แนบสำเนาทะเบียนบ้านและหลักฐานเพื่อแสดงฐานะระหว่างผู้มีสิทธิ และบุตรประกอบฎีกา รวมทั้ง มีใบเสร็จรับเงินบำรุงการศึกษา ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๓ประกอบฎีกาเบิกจ่าย ครบถ้วน (มีหลักฐานชัดเจน) และ มีหนังสือรับรองจากสถานศึกษาประกอบฎีกาเบิกจ่าย ครบถ้วน (มีหลักฐานชัดเจน)

๓. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายทั้ง ๓ ฎีกา ดังนี้

๓.๑. งานบริหารทั่วไป

- เลขที่ ๖๔-๐๓-๐๐๑๑๑-๕๓๑๐๕๐๐-๐๐๐๐๑ จำนวนเงิน ๑,๗๐๐ บาท (นายพนัส แต้วพานิช)

- เลขที่ ๖๔-๐๓-๐๐๑๑๑-๕๓๑๐๕๐๐-๐๐๐๐๒ จำนวนเงิน ๑,๗๐๐ บาท (นางพุทธรัตน์ ชูศรี)

๓.๒. งานบริหารงานคลัง

- เลขที่ ๖๔-๐๓-๐๐๑๑๓-๕๓๑๐๕๐๐-๐๐๐๐๑ จำนวนเงิน ๑,๗๐๐ บาท (นางสาวนงนภัส บุญเฉลียว)

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะ เรื่องระบบการควบคุม กรณีผู้มีสิทธิเบิกหลายคน ผู้รับผิดชอบควรจัดทำทะเบียนคุณสมบัติ และทะเบียนคุณค่าเล่าเรียน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เมษายน – กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน และเอกสารประกอบ ว่าครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าผู้เบิกเงินค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านหรือไม่ และตรวจสอบการได้มาซึ่งสิทธิว่าถูกต้องหรือไม่
๓. ตรวจสอบคำขอรับค่าเช่าบ้าน พร้อมสัญญาเช่าบ้าน/สัญญาเช่าซื้อหรือสัญญากู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบการแต่งตั้งข้าราชการส่วนท้องถิ่นจำนวนไม่น้อยกว่า ๓ คน เป็นคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง
๕. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านหรือไม่ หากยังไม่ได้จัดทำ ควรแนะนำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำทะเบียนคุมเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องตามสิทธิที่ควรจะได้รับ และเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

งวดที่ตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ (๙ เดือน ของปีงบประมาณ ๒๕๖๔)

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

- ๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและเอกสารประกอบ
- ๒ ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
- ๓ แบบคำขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบสิทธิของพนักงานส่วนตำบล ซึ่งเป็นผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านของพนักงานส่วนตำบล โดยสุ่มตรวจสอบจากฎีกาเบิกจ่าย มีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย คือ แบบ ๖๐๐๖ และ ใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบการยื่นขอเบิกเงิน (ตรวจสอบสิทธิการเบิก)
 - ๓.๑. ตรวจสอบคำขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕)
 - ๓.๒. ตรวจสอบขั้นตอนการอนุมัติ
๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน

สรุปผลการตรวจสอบ:

ผลการตรวจสอบ :

จากผลการตรวจสอบ สรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่องการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน การดำเนินงาน วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. ตรวจสอบสิทธิของพนักงานส่วนตำบล ทั้ง ๖ ท่าน ซึ่งเป็นผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านของพนักงานส่วนตำบล ทั้ง ๖ ท่าน โดยสุ่มตรวจสอบจากฎีกาเบิกจ่าย มีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย คือ แบบ ๖๐๐๖ และ ใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วนหรือไม่ โดยแบ่งรายละเอียดดังนี้

๒.๑. สัญญาเช่าบ้าน จำนวน ๒ ท่าน โดยเบิกจ่ายไม่เกินสิทธิที่ได้รับ คือ นางพุทธรัตน์ ชูศรี (เบิกจ่าย ค่าเช่าบ้านเดือนต่อเดือน) และ น.ส.วิมล คนเจน (รวมเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ๑๐ เดือน)

๒.๒. สัญญาเช่าซื้อ (ค่าผ่อนชำระเงินกู้ เบิกได้ตามอัตราที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินอัตราที่ระเบียบกำหนด) จำนวน ๒ ท่าน คือ น.ส.จาริวรรณ สีโร และ นายสมพร มิ่งแก้ว โดยเบิกจ่ายไม่เกินสิทธิที่ได้รับทั้ง ๒ ท่าน

๒.๓. ค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน จำนวน ๒ ท่าน รายละเอียดดังนี้

- นางปจจริย์ อักษรพาลี (ราคาเงินกู้ที่ต้องชำระธนาคาร หาดด้วยจำนวนผู้กู้ร่วม) เป็นเงิน ๓,๒๖๖.๐๐ บาท โดยเบิกจ่ายไม่เกินสิทธิที่ได้รับ

- น.ส.จริจัตร์ แก้วนาบอน เป็นผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านในอัตราที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากได้รับเงินเดือนและเลื่อนขั้นเพิ่ม เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ จากสิทธิเดิม ๕,๐๐๐ บาท เป็น ๖,๐๐๐ บาท แต่จากการสุ่มฎีกาเลขที่ ๔๑๕/๖๔ ยังคงใช้สิทธิเดิม

ทั้งนี้ แนะนำให้ยื่นหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการเบิกจ่ายโดยไม่ต้องยื่นแบบ ๖๐๐๕ ใหม่ ซึ่งการได้รับเงินเดือนหรือเลื่อนตำแหน่งนั้นมีผลย้อนหลัง ให้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านในอัตราที่เพิ่มขึ้นย้อนหลังได้

๓. ตรวจสอบการยื่นขอเบิกเงิน (ตรวจสอบสิทธิการเบิก)

๓.๑. ตรวจสอบคำขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) พร้อมด้วยสัญญาเช่าบ้าน สัญญาเช่าซื้อ หรือ สัญญากู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน และหลักฐานที่เกี่ยวข้อง(ปรากฏรายละเอียดตามตารางสรุป) โดยผู้มีอำนาจให้การรับรองตามสิทธิ และผู้มีอำนาจอนุมัติ ลงนามตามลำดับ

(๑) ปรากฏแบบ ๖๐๐๕ ในแฟ้มทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน ของ นางพุทธรัตน์ ชูศรี น.ส.วิมล คนเจน และน.ส.จาริวรรณ สีโร

(๒) ไม่ปรากฏแบบ ๖๐๐๕ ในแฟ้มทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน ของ นางปจจริย์ อักษรพาลี น.ส.จริจัตร์ แก้วนาบอน และนายสมพร มิ่งแก้ว ..จากการสอบถาม ผอ.กองคลัง สรุปว่าได้แนบแบบ ๖๐๐๕ ไว้กับฎีกาเบิกเงินในครั้งแรกที่มีสิทธิเบิกเงิน มิได้แยกแบบไว้ในแฟ้ม

๓.๒ ตรวจสอบขั้นตอนการอนุมัติ ต้องมีคำสั่งแต่งตั้งข้าราชการส่วนท้องถิ่นจำนวนไม่น้อยกว่า ๓ คน เป็นคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง และต้องมีการจัดทำรายงานการตรวจสอบ รายละเอียดดังนี้

(๑) กรณีเช่าบ้าน จำนวน ๒ ท่าน คือ นางพุทธรัตน์ ชูศรี และ น.ส.วิมล คนเจน ปรากฏคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ ท่าน ตรวจสอบว่าเช่าบ้านและพักอาศัยอยู่จริง และมีการจัดทำแบบรายงานการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านปรากฏหลักฐาน

(๒) กรณีเช่าซื้อบ้าน ของ น.ส.จาริวรรณ สีโร ปรากฏหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบสัญญาเช่าซื้อบ้านและมีรายงานการตรวจสอบสภาพบ้าน แต่ของนายสมพร มิ่งแก้ว ไม่ปรากฏหลักฐาน

(๓) กรณีค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน ของนางปาริฉัตร อักษรพาสี และน.ส.จรัสจิตร์ แก้วนาบอน ไม่ปรากฏหลักฐานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน และรายงานการตรวจสอบสภาพบ้านของคณะกรรมการในแฟ้มทะเบียนคุม

๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน ไม่ได้ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือนหรือเลื่อนขึ้น ซึ่งทำให้สิทธิมีการเพิ่มขึ้น ดังที่สรุปการตรวจไว้ในข้อที่ ๒.๓ ของ น.ส.จรัสจิตร์ แก้วนาบอน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

๑. ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ พ.ศ.๒๔๘๑ มาตรา ๑๐๔ ที่ระบุไว้ในบัญชีท้าย หมวด ๖ ตามลักษณะแห่งตราสาร ๔ แห่งบัญชีตราอากรแสตมป์ กำหนดให้การเช่าที่ดิน โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งค่าเช่าตลอดอายุการเช่า ผู้ให้เช่าต้องปิดอากรแสตมป์ ๑ บาท ซึ่งปรากฏว่า สัญญาเช่าบ้านของ น.ส.วิมล คนเจน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ นั้นมิได้ปิดอากรแสตมป์ตามหลักกฎหมาย จึงควรตรวจสอบในสัญญาเช่าให้ปิดอากรแสตมป์ให้ถูกต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด

๒. ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ข้อ ๖. กำหนดให้ข้าราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งได้รับอนุมัติให้เบิกค่าเช่าบ้านตามสิทธิแล้ว ยื่นขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านประจำเดือนตามแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ..ปรากฏว่า การเบิกเงินค่าเช่าบ้านของ น.ส.วิมล คนเจน เป็นการเบิกค่าเช่าบ้านรวม ๑๐ เดือน ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒-สิงหาคม ๒๕๖๓ เห็นว่า การจ่ายเงินค่าเช่าบ้านต้องจ่ายเงินในวันสิ้นเดือนหรือต้นเดือนของเดือนถัดไป ดังนั้นไม่ควรที่จะรวมหลายๆเดือนแล้วทำการเบิกครั้งเดียว เพราะหลักฐานการรับเงินอาจสูญหายได้ และไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น

๓. ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น "ข้อ ๑. ให้ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน ยื่นแบบคำขอรับค่าเช่าบ้านตามแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ณ สำนักงานที่ข้าราชการผู้นั้นปฏิบัติราชการ" จากข้อความดังกล่าว... แบบคำขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ยื่นขออนุญาตพร้อมเอกสารประกอบ เมื่อ

- ยื่นขออนุญาตครั้งแรกให้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน (รวมถึงเมื่อโอนย้ายไปประจำสำนักงานแห่งใหม่)
- ยื่นขออนุญาตใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าบ้าน สัญญาเช่าซื้อ หรือสัญญาเงินกู้เพื่อ

ชำระราคาบ้าน

๔. ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ข้อ ๔. เมื่อมีการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้วให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านแต่งตั้งข้าราชการส่วนท้องถิ่นจำนวนไม่น้อยกว่า ๓ คน เป็นกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง...จากข้อความนี้ เมื่อผู้มีสิทธิยื่นแบบ ๖๐๐๕ จะต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง ทำหน้าที่

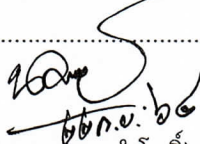
๔.๑ กรณีเช่าบ้าน ให้คณะกรรมการตรวจสอบว่าเช่าบ้านและพักอาศัยอยู่จริง ระยะเวลาเริ่มต้นของการเช่าบ้านและการเข้าพักอาศัย ตลอดจนความเหมาะสมของอัตราค่าเช่าบ้านเมื่อเปรียบเทียบกับสภาพแห่งบ้าน

๔.๒ กรณีเช่าซื้อบ้าน หรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน ให้คณะกรรมการตรวจสอบสัญญาเช่าซื้อบ้านหรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน วงเงินเช่าซื้อหรือวงเงินกู้ เอกสารหลักฐานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง และวันเริ่มต้นการเข้าพักอาศัยอยู่จริงในบ้าน

๕. รายละเอียดแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน ๖๐๐๖ แนะนำให้ปรับอัตราเงินเดือน เป็นจริงตามปัจจุบัน
๖. การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องตามสิทธิที่ควรได้รับ และเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ โดยทะเบียนคุมไม่ได้กำหนดแบบที่ชัดเจนไว้ ขึ้นกับหน่วยงานที่จะออกแบบ โดยให้รายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครอบคลุมให้เป็นไปตามสิทธิ

(ลงชื่อ) **ณัฐวดี ชวนะพงศ์** ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวณัฐวดี ชวนะพงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ **ผ่องพรรณเพ็ญพรมศรี/ผอ.ผอ.**


๒๒ก.ย. ๖๕

(นางนนทกช ครุอำโพธิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ **ดำเนินพรมพรมโพธิ์/ผอ.ผอ.**



(นายพนัส แต้วพานิช)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น