

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**

**หน่วยรับตรวจ
เรื่องที่ตรวจสอบ**

กองคลัง

๑. การตรวจสอบการยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้คืนเงินยืม
หมวด ค่าใช้สอย (ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ)
๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๓. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
๔. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติการยืมเงินเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการยืมเงินหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่า การขอรับค่าเช่าบ้านเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านข้าราชการท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินค่าเช่าบ้านเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านข้าราชการท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน
๗. เพื่อเสนอแนวทางและการปรับปรุงแก้ไขที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและการบริหารงานของหน่วยตรวจรับให้มีประสิทธิภาพ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด) เข้าตรวจสอบ

ระเบียบและหนังสือสั่งการที่อ้างอิง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗
๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ ๐๘๐๙.๓/ว ๑๑๙๙ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่อง ชักซ้อมการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลสิทธิสวัสดิการรักษายาบาลพนักงานส่วนท้องถิ่น

/ขอบเขตการตรวจสอบ...

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานว่าการยืมเงินเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดหรือไม่
๒. สอบทานว่าการยืมเงินทุกครั้งได้รับการอนุมัติให้ยืมจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง
๓. สอบทานว่าการยืมเงินไปใช้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในสัญญายืมเงิน
๔. สอบทานว่าระยะเวลาการส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๕. สอบทานทะเบียนคุมสัญญาเงินและบัญชีลูกหนี้เงินยืมได้มีการบันทึกถูกต้องครบถ้วนและเป็น

ปัจจุบัน

๖. ตรวจสอบการขออนุญาตเดินทางไปราชการ
๗. ตรวจสอบบันทึกการขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่าย การยืมเงิน การส่งใช้เงินยืมในการเดินทางไปราชการ
๘. ตรวจสอบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และหลักฐานการจ่ายเงินฯ (แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ และ ส่วนที่ ๒)

๙. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญคู่จ่าย ใบรับรองแทนใบเสร็จ (แบบ บก ๑๑๑)
๑๐. ตรวจสอบการนับเวลาเดินทางไปราชการเพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง
๑๑. สอบทานเอกสารหลักฐานว่าผู้เบิกค่าเช่าบ้านมีสิทธิตามกฎหมายหรือไม่
๑๒. สอบทานรายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้านและแบบ ๖๐๐๕
๑๓. ตรวจสอบหลักฐานประกอบการขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน
๑๔. สอบทานการจัดทำทะเบียน/ เอกสารคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินรายเดือนของผู้มีสิทธิเป็นรายบุคคลให้ถูกต้อง และไม่เกินสิทธิที่ข้าราชการผู้นั้นพึงได้รับเงินค่าเช่าบ้านจากทางราชการ

๑๕. สอบทานว่ามีการควบคุมหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน เพื่อป้องกันมิให้หลักฐานขอเบิกสูญหาย และไม่เบิกจ่ายซ้ำซ้อน

๑๖. สอบทานว่ามีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖ พร้อมใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้าน/ใบเสร็จรับเงินค่าผ่อนชำระเงินกู้)

๑๗. สอบทานว่าก่อนการวางเบิกเงินค่าเช่าบ้าน มีการอนุมัติหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านจากผู้มีอำนาจอนุมัติเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ครบถ้วน

๑๘. สอบทานว่ามีระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านที่สะดวกต่อการค้นหาและการตรวจสอบ

๑๙. สอบทานว่าผู้ที่เบิกเงินค่ารักษาพยาบาลเป็นผู้ที่มีสิทธิหรือไม่ และกรณีเป็นบุคคลในครอบครัว มีสิทธิเบิกจ่ายได้ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๒๐. สอบทานการยื่นขอเบิกชดเชยกรณีผู้มีสิทธิสำรองจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลไปพลางก่อน ผู้มีสิทธิได้ยื่นใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ร.บ.๓) และหลักฐานการรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) พร้อมลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงินว่า “ข้าพเจ้าขอรับรองว่าได้สำรองเพื่อเป็นค่ารักษาพยาบาลไปจริงทุกประการ” ในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับของสถานพยาบาล

๒๑. สอบทานผู้รับรองการใช้สิทธิเป็นผู้มีอำนาจรับรองการใช้สิทธิตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่

๒๒. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายมีหลักฐานเบิกจ่ายครบถ้วนหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ไตรมาสที่ ๑,๒ เดือนตุลาคม ถึงเดือนมีนาคม)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ถึง ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

/วิธีการตรวจสอบ...

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบจากเอกสารดังกล่าว
๒. การสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง การตรวจสอบการยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้คืนเงินยืม หมวด ค่าใช้สอย (ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

จากการสุ่มตรวจสอบการยืมเงินงบประมาณในหมวดค่าใช้สอย (ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ) กองคลังได้มีงบประมาณในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ในไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีผู้ยืมเงิน ๔ สัญญา จำนวน ๙๖,๕๐๐ บาท เป็นการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีการส่งใช้เงินยืมครบถ้วนทั้ง ๓ ราย จากการตรวจสอบมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ในการยืมเงินงบประมาณ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางพบว่า มีการขออนุญาตเดินทางไปราชการ และได้รับการอนุมัติให้ยืมเงินงบประมาณ โดยมีคำสั่งให้ไปราชการครบถ้วนถูกต้องทุกครั้ง
๒. มีการจัดทำบันทึกเอกสารประกอบการยืมเงินดังกล่าวครบถ้วน
๓. มีการจัดทำสัญญายืมเงิน ทะเบียนคุมลูกหนี้ เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้
๔. มีระยะเวลาการส่งใช้เงินยืมสำหรับเดินทางไปราชการภายใน ๑๕ วัน และส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด
๕. มีการจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ และส่วนที่ ๒) เป็นไปตามแบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด
๖. มีใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญคู่จ่าย การจัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่ายตามระเบียบฯ พบว่ามีเอกสารถูกต้องครบถ้วน

เรื่อง การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

๑. มีการตรวจสอบว่าผู้ที่เบิกค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิตามกฎหมาย และมีแบบการขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) พร้อมหลักฐานประกอบการขอเบิกค่าเช่าบ้านครบถ้วนถูกต้องก่อน จึงเสนออนุมัติรับรองสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้านจากผู้มีอำนาจ
๒. มีการจัดทำทะเบียนคุม/เอกสารคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินรายเดือนของผู้มีสิทธิเป็นรายบุคคลให้ถูกต้อง และ ไม่ให้เกินสิทธิที่ข้าราชการผู้นั้นพึงได้รับเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการตามบัญชีอัตราค่าเช่าบ้านข้าราชการที่กำหนด
๓. มีการควบคุมหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน โดยเจ้าหน้าที่จะทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงินเพื่อป้องกันมิให้หลักฐานขอเบิกสูญหาย และไม่เบิกซ้ำซ้อน
๔. มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖ พร้อมใบเสร็จรับเงินผ่อนชำระเงินกู้) และขออนุมัติเบิกเงินค่าเช่าบ้านจากผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนวางฎีกาขอเบิกเงิน
๘. จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ประจำปีเดือนมกราคม ๒๕๖๒ โดยการสุ่มตรวจกองคลังมีผู้ขอใช้สิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านจากทางเทศบาล ตรวจสอบแล้วการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน มีหลักฐานการจ่ายเงินประกอบแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ครบทุกราย

/เรื่อง การเบิกจ่ายค่ารักษา...

เรื่อง การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล

จากการตรวจสอบว่าผู้ที่มีสิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาล เบิกถูกต้องตามสิทธิ มีการยื่นขอเบิกชดเชย กรณีผู้มีสิทธิสำรองจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล ในใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ร.บ.๓) และหลักฐานการรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) พร้อมลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงิน โดยมีการระบุข้อความในใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ ๐๘๐๘.๓/ว ๑๑๔๔ เรื่อง ชักซ้อมการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลฯ

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้มีสิทธิยื่นใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ร.บ.๓) และหลักฐานการรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) พร้อมลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงินว่า **“ข้าพเจ้าขอรับรองว่าได้สำรองจ่ายเงินเพื่อเป็นค่ารักษาพยาบาลไปจริงทุกประการ”** ในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับของสถานพยาบาล ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ ๐๘๐๘.๓/ว ๑๑๔๔ เรื่อง ชักซ้อมการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลสิทธิสวัสดิการรักษายาบาลพนักงานส่วนท้องถิ่น

(ลงชื่อ)

ธีธีรินทร์

ผู้รายงาน

(นางสาวธีธีรินทร์ ปัญญายุทธศักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ