



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒ / พิเศษ

วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

### เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบกองคลัง ระหว่างวันที่ ๑ - ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ และทำการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินที่เบิกจ่ายตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ นั้น

### ข้อเท็จจริง

ระหว่างการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน พบข้อบกพร่อง คือ การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของพนักงานส่วนตำบล ราย นางวิสรารัตน์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน โดยเบิกจ่ายเงินสูงกว่าใบเสร็จรับเงิน ซึ่งเป็นค่าเช่าบ้าน (เช่าซื้อ) ประจำเดือนกรกฎาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๕ รายละเอียดดังนี้

- ๑) ตามบันทึกข้อความกองสวัสดิการสังคม ได้ขออนุมัติเบิกค่าเช่าบ้าน ประจำเดือนกรกฎาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๕ รวม ๕ เดือน ตามสิทธิที่พึงจะได้รับ ในอัตราเดือนละ ๕,๐๐๐ บาท (ห้าพันบาทถ้วน)
- ๒) ตามแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ข้อ ๑.ขอยื่นเบิกเงินค่าเช่าซื้อ ตามใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑ ฉบับ เป็นจำนวน ๔,๙๐๐ บาท (สี่พันเก้าร้อยบาทถ้วน) และ ข้อ ๑.๓ ข่าพเจ้าขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านประจำเดือน กรกฎาคม- พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๕,๐๐๐ บาท (ห้าพันบาทถ้วน)
- ๓) ตามใบเสร็จรับเงินของธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประจำเดือนกรกฎาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๕ จำนวนเงินที่ชำระเงินกู้ เดือนละ ๔,๙๐๐ บาท (สี่พันเก้าร้อยบาทถ้วน)

ตามรายละเอียดดังกล่าวข้างต้น สิทธิที่พึงจะได้รับตามระเบียบของผู้ยื่นขอเบิก คือ อัตราเดือนละ ๕,๐๐๐ บาท (ห้าพันบาทถ้วน) แต่ใบเสร็จรับเงินที่ชำระหนี้เงินกู้เดือนละ ๔,๙๐๐ บาท (สี่พันเก้าร้อยบาทถ้วน) ซึ่งเป็นการเบิกเกินกว่าหลักฐานคือใบเสร็จรับเงิน เดือนละ ๑๐๐ บาท รวม ๕ เดือน เป็นเงินทั้งสิ้น ๕๐๐ บาท (ห้าร้อยบาทถ้วน)

### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน เห็นควรให้ดำเนินการดังนี้

- ๑) ให้พนักงานส่วนตำบล ราย นางวิสรารัตน์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม ส่งคืนเงินให้กองคลัง โดยเร็ว เพื่อนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง จำนวนเงินทั้งสิ้น ๕๐๐ บาท (ห้าร้อยบาทถ้วน) โดยมีรายละเอียดดังนี้

### ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๒ ฎีกา

- ๑) ฎีกาลังรับที่ ๐๐๗๑๖/๖๕ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ เป็นค่าเช่าบ้าน ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๐๐ บาท

/๒) ฎีกาลังรับ...

๒) ฎีกาล้างรับที่ ๐๐๘๐๕/๖๕ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๕ เป็นค่าเช่าบ้าน ประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๐๐ บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๓ ฎีกา

๑) ฎีกาล้างรับที่ ๐๐๐๐๕/๖๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นค่าเช่าบ้าน ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๐๐ บาท

๒) ฎีกาล้างรับที่ ๐๐๐๔๒/๖๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นค่าเช่าบ้าน ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๐๐ บาท

๒) ฎีกาล้างรับที่ ๐๐๑๒๑/๖๖ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ เป็นค่าเช่าบ้าน ประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๐๐ บาท

๒) ให้กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง (เงิน ที่เบิกไม่ถูกต้องในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ปรับปรุงเข้าบัญชีเงินสะสม จำนวน ๒๐๐ บาท และเงินที่เบิกไม่ ถูกต้องในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้ปรับปรุงเข้าบัญชีค่าใช้จ่าย - ค่าเช่าบ้าน จำนวนเงิน ๓๐๐ บาท)

๓) เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑) และ ๒) แล้ว ให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้ หน่วยตรวจสอบภายในทราบ พร้อมรับรองสำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้อง

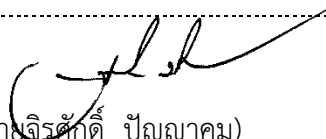
๔) กำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการเบิกเงิน ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ก่อนการเบิกจ่ายให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

  
(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

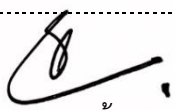
.....  
.....  
.....

  
(นายจिरศักดิ์ ปัญญาคม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ความเห็น/คำสั่ง

.....  
.....  
.....

  
(นายแสวง เชื้อทอง)  
นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง



## บันทึกข้อความ

สวนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒ / พิเศษ

วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง/ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ขอส่งสำเนาบันทึก  
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒ / พิเศษ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานผลการ  
ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้รับเอกสาร

๑) ผู้อำนวยการกองคลัง .....

๒) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม .....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒ / พิเศษ

วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ขอส่งสำเนาบันทึก  
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒ / พิเศษ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานผลการ  
ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



## บันทึกข้อความ

สวนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒ / พิเศษ

วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

เรียน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ขอส่งสำเนาบันทึก  
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๗๓๘๐๑๒ / พิเศษ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานผลการ  
ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน