



งานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเทพสถิต

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

หน่วยรับตรวจ (กองคลัง)

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

ค่าเช่าบ้านข้าราชการ เป็นค่าตอบแทนอย่างหนึ่งซึ่งทางราชการให้กับข้าราชการนอกเหนือจากเงินเดือนและเงินตอบแทนอื่นที่ได้รับจากทางราชการ เพื่อเป็นการช่วยเหลือแก่ข้าราชการผู้ที่มีความเดือดร้อน ในเรื่องที่อยู่อาศัยเนื่องจากทางราชการเป็นเหตุคือ ได้รับคำสั่งให้เดินทางไปปฏิบัติราชการประจำสำนักงานแห่งใหม่ ในต่างท้องที่ที่ข้าราชการผู้นั้นได้ปฏิบัติราชการอยู่ จึงได้รับความเดือดร้อนเรื่องที่อยู่อาศัยหากทางราชการไม่ได้จัดบ้านพักให้ไม่มีเคหสถานอันเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองหรือคู่สมรส ซึ่งหากข้าราชการจะต้องไปเช่าบ้านเพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัยให้ข้าราชการผู้นั้น มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านได้เท่าที่จ่ายจริงตามสมควรแก่สภาพแห่งบ้าน รวมทั้งให้ข้าราชการที่มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน ที่เช่าซื้อบ้านหรือผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านที่ค้างชำระอยู่ในท้องที่ที่ไปประจำสำนักงานใหม่เพื่อใช้เป็น ที่อยู่อาศัยและได้อาศัยอยู่ในบ้านนั้นจริง สามารถนำหลักฐานการชำระค่าเช่าซื้อหรือผ่อนชำระเงินกู้ดังกล่าวมาเบิก ค่าเช่าบ้านแทนการเช่าบ้านได้ ทั้งนี้แต่ไม่เกินจำนวนเงินที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราค่าเช่าบ้านข้าราชการ เพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการทำสัญญาค่าเช่าบ้านเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีกระบวนการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายค่าเช่าบ้านที่กำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการทำสัญญาค่าเช่าบ้านและการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการทำสัญญาค่าเช่าบ้านและการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านให้มีประสิทธิภาพ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเรื่องค่าเช่าบ้านข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. การปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๕๘๖๒ ลว.๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น
๓. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
๔. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
๓. ตรวจสอบการทำสัญญาเช่าบ้าน ตามเอกสารหมายเลข ๑ - ๔
 - เอกสารหมายเลข ๑ แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕)
 - เอกสารหมายเลข ๒ แบบรายงานการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้าน
 - เอกสารหมายเลข ๓ แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖)
 - เอกสารหมายเลข ๔ แบบคำรับรองของเจ้าของบ้าน
๔. สุ่มตรวจห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
 - ตรวจสอบเอกสารหมายเลข ๑ - ๔ เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการทำสัญญาเช่าบ้าน
 - ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
 - ตรวจสอบทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน

จำนวนวันในการตรวจสอบ

จำนวน.....วันทำการ ระหว่างวันที่.....

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจ -ไม่มี-
๒. บุคลากรที่เข้าตรวจสอบ จำนวนคน ๑ คน ดังนี้
ชื่อ - สกุล นางXXXXXXXX XXXXX ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้จัดทำ.....

(นางสาวจิรนนท์ เชียงน้อย)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน