



ที่ กค 0416.2/

2129

๒ ๒๓
กองการเจ้าหน้าที่

เลขรูป..... 1 A 311 A 2547

วณท.....

16.60 402
ເວລາ.....

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

พฤษภาคม 2547

เรื่อง แนวการตรวจสอบภายในตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง

มาตรการ 1 และมาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต”

เรียน (อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น)

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวการตรวจสอบภายในตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง

มาตรการ 1 และมาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต”

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2546 เห็นชอบให้ดำเนินมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง ซึ่งประกอบด้วยมาตรการย่อย 3 มาตรการ คือ มาตรการที่ 1 มาตรการสนับสนุนสำหรับข้าราชการซึ่งออกจากราชการเพื่อเริ่มอาชีพใหม่ในระบบราชการ มาตรการที่ 2 มาตรการสนับสนุนสำหรับข้าราชการซึ่งออกจากราชการเพราะเหตุได้รับผลกระทบจากการปรับระบบราชการ และมาตรการที่ 3 มาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบราชการ นั้น

เพื่อให้ส่วนราชการได้มีการดำเนินการตรวจสอบมาตรการที่ 1 และ 2 ให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาล พ.ศ. 2547 และวิธีการเบิกจ่ายตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการ กรมบัญชีกลางจึงขอส่งแนวการตรวจสอบภายในตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง มาตรการ 1 และมาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” เพื่อผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไปด้วย จะขอบคุณมาก

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ นฤโกญจน์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อินบิลท์กรีนบิลด์อีกล้าง

กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

โทร 0-2270-0427

โทรสาร 0-2273-9796

may/21/2007
2/1/07

[illegible]

20/5/47

[Signature]
19W.047

[Faint handwritten notes at the bottom of the page]

1. The first step is to identify the problem or question that needs to be answered. This involves understanding the context and the specific requirements of the task.

Stamm

①. နိုင်ငံတော်သစ်

②. နေ့စဉ်အသုံးပြုသောစာအုပ်

~~၁၄~~ ၁၄ ၁၅ ၁၆

แนวการตรวจสอบภายในตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง

มาตรการ 1 และ มาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต”

แนวการตรวจสอบภายในตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงมาตรการ 1 และมาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” ประกอบด้วยประเด็นสำคัญ 2 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 สารสำคัญตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต (Early Retirement)”

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบถึงความเป็นมา คุณสมบัติของผู้เข้าร่วมโครงการ สิทธิประโยชน์ที่จะได้รับ และการขอรับเงินตามสิทธิ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ในการดำเนินการตรวจสอบต่อไป

ส่วนที่ 2 แนวการตรวจสอบตามมาตรการเพื่อพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต”

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางเบื้องต้นในการดำเนินการตรวจสอบ และสามารถนำไปประยุกต์เพิ่มเติม เพื่อให้เกิดประโยชน์เพิ่มขึ้นต่อส่วนราชการและการใช้จ่ายเงินของทางราชการ โดยแนวการตรวจสอบภายในตามมาตรการฯ “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” ประกอบด้วย

- 2.1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- 2.2 การเตรียมตัวก่อนดำเนินการตรวจสอบ
- 2.3 วิธีการตรวจสอบ
- 2.4 กระดาษทำการตรวจสอบ
- 2.5 สรุปผลการตรวจสอบ

ส่วนที่ 1

สาระสำคัญตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง มาตรการ 1 และ มาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” (Early Retirement)

ความเป็นมา

ด้วยคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2546 เห็นชอบให้ดำเนินมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้เกิดการปรับขนาดกำลังคนภาครัฐให้เหมาะสม สอดคล้องกับการพัฒนาระบบราชการและผลการปฏิรูประบบราชการ รวมทั้งเป็นการสร้างโอกาสในการเริ่มอาชีพใหม่ให้ข้าราชการ ซึ่งประกอบด้วยมาตรการย่อย 3 มาตรการ คือ

มาตรการที่ 1 มาตรการสนับสนุนสำหรับข้าราชการซึ่งออกจากราชการเพื่อเริ่มอาชีพใหม่นอกกระบบราชการ

คุณสมบัติของผู้เข้าร่วมมาตรการฯ

(1) เป็นข้าราชการซึ่งไม่อยู่ในประกาศกำหนดของส่วนราชการให้เป็นงานหรือสาขาวิชาชีพที่ขาดแคลน

(2) เป็นผู้ที่มีอายุหรือเวลาราชการ ดังนี้

(2.1) มีอายุตั้งแต่ 50 ปี ขึ้นไป สำหรับข้าราชการฝ่ายพลเรือน และมีอายุตั้งแต่ 45 ปี ขึ้นไป สำหรับข้าราชการทหาร หรือมีเวลาราชการสำหรับคำนวณบำเหน็จบำนาญครบ 25 ปี (ไม่รวมเวลาราชการทวิคูณ) นับถึงวันที่ 31 มีนาคม 2547 และ

(2.2) มีเวลาราชการเหลือไม่น้อยกว่า 1 ปีขึ้นไป นับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2547

(3) เป็นข้าราชการประเภทใดประเภทหนึ่ง ต่อไปนี้

(3.1) ข้าราชการพลเรือนสามัญตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือน

(3.2) ข้าราชการพลเรือนในมหาวิทยาลัยตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือน

ในมหาวิทยาลัย

(3.3) ข้าราชการครูตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการครู

(3.4) ข้าราชการตุลาการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการฝ่ายอัยการ

(3.5) ข้าราชการตำรวจตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการตำรวจ

(3.6) ข้าราชการทหารตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการทหาร

ผู้ที่ได้รับอนุญาตให้ออกจากราชการตามมาตรการฯ นี้ จะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนตั้งแต่วันยื่นใบสมัครจนถึงวันที่ได้รับอนุญาตให้ออกจากราชการ

มาตรการที่ 2 มาตรการสนับสนุนสำหรับข้าราชการซึ่งออกจากราชการเพราะเหตุได้รับผลกระทบจากการปรับระบบราชการ

คุณสมบัติของผู้เข้าร่วมมาตรการฯ

(1) เป็นข้าราชการผู้ซึ่งปฏิบัติงานในภารกิจที่มีการถ่ายโอนสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือภารกิจที่เกิดจากการปรับโครงสร้างส่วนราชการที่มีการโอนงานระหว่างหน่วยงาน

(2) มีเวลาราชการเหลือไม่น้อยกว่า 1 ปีขึ้นไป นับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2547

(3) เป็นข้าราชการประเภทใดประเภทหนึ่งเช่นเดียวกับมาตรการที่ 1

ผู้ที่ได้รับอนุญาตให้ออกจากราชการตามมาตรการฯ นี้ จะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วน ตั้งแต่วันยื่นใบสมัครจนถึงวันที่ได้รับอนุญาตให้ออกจากราชการ

มาตรการที่ 3 มาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบราชการ

คุณสมบัติของผู้เข้าร่วมมาตรการฯ

(1) เป็นข้าราชการผู้ได้รับการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในลำดับต่ำสุดร้อยละ 5 ของจำนวนข้าราชการทั้งหมดในส่วนราชการที่สังกัด

(2) เป็นข้าราชการประเภทใดประเภทหนึ่ง ต่อไปนี้

(2.1) ข้าราชการพลเรือนสามัญตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือน

(2.2) ข้าราชการพลเรือนในมหาวิทยาลัยตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนในมหาวิทยาลัย

(2.3) ข้าราชการครูตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการครู

(2.4) ข้าราชการอัยการและข้าราชการตุลาการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการฝ่ายอัยการ

(2.5) ข้าราชการตำรวจตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการตำรวจ

(2.6) ข้าราชการทหารตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการทหาร

ผู้ที่ได้รับอนุญาตให้ออกจากราชการตามมาตรการนี้ จะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วน ตั้งแต่วันยื่นใบสมัคร

ทั้งนี้ รัฐบาลได้กำหนดให้มีมาตรการจูงใจให้ข้าราชการซึ่งออกจากราชการตามมาตรการที่ 1 และมาตรการที่ 2 โดยการให้ได้รับเงินช่วยเหลือจากทางราชการภายใต้ “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต”

คุณสมบัติของผู้เข้าร่วมโครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต

ข้าราชการที่เข้าร่วม “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” ต้องเป็นข้าราชการซึ่งออกจากราชการตามมาตรการที่ 1 หรือมาตรการที่ 2 โดยต้องมีคุณสมบัติตามมาตรการดังกล่าว คือ

(1) มาตรการ 1 มีอายุตั้งแต่ห้าสิบปีบริบูรณ์ขึ้นไป ยกเว้นข้าราชการทหารต้องมีอายุตั้งแต่สี่สิบห้าปีบริบูรณ์ขึ้นไป หรือมีเวลาราชการสำหรับคำนวณบำเหน็จบำนาญตั้งแต่ยี่สิบห้าปีขึ้นไป

ทั้งนี้ ให้นับถึงวันที่ 31 มีนาคม 2547 แต่ไม่รวมถึงเวลาราชการที่วิฤต และมีเวลาราชการที่เหลือไม่น้อยกว่าหนึ่งปี

(2) มาตรา 2 เป็นผู้ได้รับผลกระทบจากการปรับระบบราชการตามบัญชีรายชื่อที่ส่วนราชการจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้งกำหนด โดยไม่จำกัดอายุและเวลาราชการ และมีเวลาราชการที่เหลือไม่น้อยกว่าหนึ่งปี

สิทธิประโยชน์ที่จะได้รับจากโครงการฯ

(1) สิทธิประโยชน์ที่เป็นตัวเงิน

เงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) = $[8 + \text{อายุราชการที่เหลือ (ปี)}] \times \text{เงินเดือนเดือนสุดท้าย} + \text{เงินประจำตำแหน่ง (ถ้ามี)}$

โดยเงินช่วยเหลือที่ได้รับสูงสุดไม่เกิน 15 เท่าของเงินเดือนรวมเงินประจำตำแหน่ง (ถ้ามี)

(2) สิทธิประโยชน์อื่น

(2.1) มีสิทธิได้รับการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปีตามรอบการประเมินเสมือนข้าราชการผู้ออกจากราชการด้วยเหตุเกษียณอายุ

(2.2) ได้สิทธิประโยชน์ตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(2.3) ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับเงินก้อนที่ได้รับตามมาตรการฯ

(2.4) ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีในส่วนของเงินที่ได้รับจากกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) ในกรณีที่ผู้เข้าร่วมมาตรการเป็นสมาชิก กบข.

(2.5) ได้สิทธิประโยชน์ไม่ต้องชดใช้ส่วนต่างของอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ตามพระราชบัญญัติสวัสดิการเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัย พ.ศ. 2535

(2.6) มีสิทธิได้รับการพิจารณาเสนอขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีกำหนด

(2.7) มีสิทธิขอรับการพิจารณาจัดสรรวงเงินกู้ยืมจากธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (ธ.พ.ว.)

(2.8) กระทรวงแรงงานสนับสนุนการจัดหางานในภาคเอกชนรองรับผู้ที่ออกจากราชการตามมาตรการฯ

เงื่อนไข

ข้าราชการที่ออกตามโครงการ จะกลับเข้ารับราชการประจำในสังกัดฝ่ายบริหารอีกไม่ได้ (ไม่ห้ามสำหรับ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์กรมหาชน องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หรือองค์การของรัฐอื่น ๆ)

การขอรับเงินตามสิทธิ

การขอรับเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน)

$[8 + \text{เวลาที่เหลือ (ไม่เกิน 15 เท่า)}] \times \text{เงินเดือนเดือนสุดท้ายรวมเงินประจำตำแหน่ง (ถ้ามี)}$

1. ให้ผู้มีสิทธิยื่นแบบขอรับเงินช่วยเหลือที่ส่วนราชการสังกัดสุดท้าย พร้อมแนบ

(1) สำเนาทะเบียนบ้านที่มีเลขประจำตัวประชาชน

(2) สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากหน้าที่มีชื่อธนาคาร ชื่อเจ้าของบัญชีและเลขที่บัญชี เงินฝากประเภทออมทรัพย์ สะสมทรัพย์ หรือกระแสรายวัน (ยกเว้นบัญชีเงินฝากประเภทเงินฝากประจำ)

2. ให้ส่วนราชการสังกัดสุดท้าย ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ส่งแบบขอรับเงินช่วยเหลือพร้อมหลักฐานตามข้อ (1) และ (2) และแนบ

(1) สำเนาคำสั่งอนุญาตให้ข้าราชการลาออกจากราชการตามมาตรา ๓๖

(2) สำเนาคำสั่งเลื่อนขึ้นเงินเดือนข้าราชการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2547

ไปยัง กรมบัญชีกลาง สำนักบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ

3. กรมบัญชีกลาง จะจ่ายเงินตรงให้แก่ผู้มีสิทธิโดยการโอนเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินเมื่อ ได้รับหลักฐานถูกต้องครบถ้วนแล้วเท่านั้น และจะแจ้งการโอนให้ส่วนราชการเจ้าสังกัดทราบเป็นรายจังหวัดและรายธนาคาร

อนึ่ง ข้าราชการที่เข้าร่วมโครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต นอกจากจะได้รับเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) ตามข้อ 1 แล้ว ยังมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญตามกฎหมายปกติ ซึ่งการขอรับบำเหน็จ บำนาญ ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

1. พระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494

2. พระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539

3. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการขอรับและการจ่ายบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2527 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

4. หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0518.3/ว 79 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2545 เรื่อง หลักเกณฑ์การขอรับและการจ่ายบำเหน็จบำนาญปกติสำหรับข้าราชการตามโครงการจ่ายตรง

5. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0506.2/ว 201 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2545
เรื่อง การหักเงินบำเหน็จบำนาญปกติเพื่อชำระหนี้ให้แก่บุคคลที่สาม

6. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0506.2/ว 221 ลงวันที่ 2 กันยายน 2545
เรื่อง การหักเงินบำเหน็จบำนาญปกติเพื่อชำระหนี้ให้แก่ทางราชการ

7. หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0409.4/ว 49 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2546
เรื่อง หลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยหวัด บำนาญ ตามโครงการจ่ายตรง

8. กฎกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดอัตราและวิธีการรับบำเหน็จดำรงชีพ พ.ศ. 2546
ให้ไว้ ณ วันที่ 9 ธันวาคม 2546

ส่วนที่ 2

แนวการตรวจสอบภายในตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง ตามมาตรการ 1 และ มาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต”

มาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงตามมาตรการ 1 และ มาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” นับว่าเป็นโครงการเร่งด่วนและที่มีความสำคัญโครงการหนึ่งของรัฐบาลซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องกับทุกส่วนราชการ เนื่องจากมีข้าราชการของทุกส่วนราชการขอเข้าร่วมโครงการดังกล่าว ในการดำเนินการตามโครงการฯ จึงต้องมีการพิจารณาถึงความครบถ้วนของคุณสมบัติ และลักษณะต้องห้ามตามพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาล พ.ศ. 2547 เนื่องจากพระราชกฤษฎีกาฯ กำหนดให้ส่วนราชการต้องเรียกคืนเงินช่วยเหลือผู้ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามภายในเวลาและตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด คือ ภายในระยะเวลาสามเดือนนับแต่วันที่อนุญาตให้ออกจากราชการ

ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจึงควรให้ความสำคัญกับโครงการดังกล่าว และพิจารณาปรับเปลี่ยนในแผนการตรวจสอบปี 2547 ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางเบื้องต้นในการดำเนินงานตรวจสอบได้ทันภายในกำหนดระยะเวลาที่พระราชกฤษฎีกากำหนด กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวการตรวจสอบภายในตามมาตรการฯ “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถปรับใช้ให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่า ข้าราชการที่เข้าร่วมโครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต ตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” ดำเนินการเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาล พ.ศ. 2547 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบว่าสิทธิประโยชน์ที่ข้าราชการผู้เข้าร่วมโครงการได้รับ ตามโครงการเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) เป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อให้ทราบว่า ส่วนราชการได้มีการบันทึกบัญชีตามโครงการดังกล่าวครบถ้วน ถูกต้องตามหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีที่ธนาคารพาณิชย์ของผู้รับเงินช่วยเหลือเป็นรายธนาคาร

การเตรียมตัวก่อนดำเนินการตรวจสอบ

ก่อนที่ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงตามมาตรการ 1 และมาตรการ 2 “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” ผู้ตรวจสอบภายในต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร 1008.1/ว 13 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2546 เรื่อง รายละเอียดมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง
2. หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0409.4/ว 2 ลงวันที่ 9 มกราคม 2547 เรื่อง วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง
3. พระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาล พ.ศ. 2547

วิธีการตรวจสอบ

1. สอบทานสำเนาหนังสือคำสั่งอนุญาตให้ออกจากราชการตามโครงการฯ ว่าให้พ้นจากราชการในวันที่ 1 เมษายน 2547 หรือไม่
2. สอบทานสำเนาคำสั่งอนุญาตให้ข้าราชการลาออกจากราชการตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนฯ กับใบสมัครเข้าร่วมโครงการว่าถูกต้องตรงกัน หรือไม่
3. สอบทานใบสมัครเข้าโครงการตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนฯ ว่ายื่นใบสมัครภายในระยะเวลาที่กำหนด และมีข้อมูลครบถ้วน หรือไม่ (ยื่นภายในวันที่ 19 ม.ค. 2547 ถึงวันที่ 13 ก.พ. 2547)
4. สอบทานคุณสมบัติของผู้เข้าร่วมโครงการ ว่ามีคุณสมบัติครบถ้วนตามมาตรา 4 และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา 5 แห่งพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการของรัฐบาล พ.ศ. 2547 จนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2547 หรือไม่

หมายเหตุ สาระสำคัญตามมาตรา 4 และมาตรา 5

“มาตรา 4 ข้าราชการซึ่งจะเข้าร่วมโครงการฯ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(1) ตามมาตรการสนับสนุนสำหรับข้าราชการซึ่งออกจากราชการเพื่อจะเริ่มอาชีพใหม่นอกกระบบราชการ (มาตรา 1) ต้องมีอายุตั้งแต่ห้าสิบปีบริบูรณ์ขึ้นไป เว้นแต่ข้าราชการทหารต้องมีอายุตั้งแต่สี่สิบห้าปีบริบูรณ์ขึ้นไป หรือมีเวลาราชการตั้งแต่สี่สิบห้าปีขึ้นไป ทั้งนี้ ให้นับถึงวันที่ 31 มีนาคม 2547 และมีเวลาราชการที่เหลือไม่น้อยกว่าหนึ่งปี

(2) ตามมาตรการสนับสนุนสำหรับข้าราชการซึ่งออกจากราชการเพราะเหตุ ได้รับผลกระทบจากการปรับระบบราชการ (มาตรา 2) ต้องเป็นผู้ได้รับผลกระทบจากการปรับระบบราชการตามบัญชีรายชื่อที่ส่วนราชการจัดทำขึ้น ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้งกำหนด โดยไม่จำกัด อายุและเวลาราชการ และมีเวลาราชการที่เหลือไม่น้อยกว่าหนึ่งปี

มาตรา 5 ข้าราชการซึ่งจะเข้าร่วมโครงการฯ ต้องได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา และต้องไม่มีลักษณะดังต่อไปนี้ในวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2547

(1) เป็นผู้อยู่ในระหว่างถูกสั่งพักราชการ ถูกสอบสวนหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการลงโทษทางวินัย ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการประเภะนั้น ๆ หรือเป็นผู้ต้องหาในคดีอาญาซึ่งมิใช่ความผิดลหุโทษ หรือความผิดที่ได้กระทำโดยประมาท

(2) เป็นผู้ซึ่งอยู่ในหลักเกณฑ์ที่จะต้องออกจากราชการไม่ว่ากรณีใด ๆ ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการประเภะนั้น ๆ

(3) เป็นผู้อยู่ระหว่างปฏิบัติราชการโดยใช้ตามสัญญาที่ได้ทำไว้กับส่วนราชการในการไปศึกษา ฝึกอบรม หรือปฏิบัติการวิจัย เว้นแต่จะได้นิยมนำมาใช้เงินตามสัญญาผูกพันที่ได้ทำไว้กับราชการ

5. สอบทานแบบคำขอรับเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรา ๙ ในประเด็นสำคัญ ทั้ง 3 ส่วน คือ ส่วนคำขอ ส่วนคำรับรอง และส่วนคำอนุมัติ ดังนี้

5.1 ส่วนคำขอ

(1) ตามแบบคำขอเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ขอรับเงินช่วยเหลือใน (1) และ (2) ให้สอบทานกับ ก.พ.7 และเอกสารแนบแบบคำขอรับเงินช่วยเหลือที่เป็นสำเนาทะเบียนบ้านว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ และสอบทานสิทธิการเข้าร่วมโครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต ว่าถูกต้อง หรือไม่

(2) ตรวจสอบเงินเดือน (รวมเงินเดือนขั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2547 ตามแบบคำขอใน (3) โดยสอบทานกับสำเนาคำสั่งเลื่อนขั้นเงินเดือน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2547 ว่าถูกต้อง ตรงกันหรือไม่ (เงินเดือนไม่รวมเงินที่จ่ายควบกับเงินเดือน เช่น เงิน พ.ส.ร.)

(3) สอบทานเงินประจำตำแหน่ง (ถ้ามี) ตามแบบคำขอใน (4) โดยสอบทานกับสำเนาคำสั่งอนุญาตให้ข้าราชการออกจากราชการตามมาตรา ๙ ของรัฐบาลว่าจำนวนเงินถูกต้องตรงกันหรือไม่

(4) สอบทานการคำนวณเงินช่วยเหลือตามที่มีสิทธิขอรับเงินช่วยเหลือตามพระราชกฤษฎีกา ตามแบบคำขอ (5) ว่าจำนวนที่ขอรับถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่ ดังนี้

- เงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) = 8 + เวลาที่เหลือ (ไม่เกิน 15 เท่า) ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย + เงินประจำตำแหน่ง

- สอบทานการนับเวลาที่เหลือตามโครงการ “ทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” พ.ศ. 2547 ว่าถูกต้อง หรือไม่ (การนับเวลาที่เหลือตามโครงการ ตามเอกสารแนบ 1)

(5) สอบทานความถูกต้องของการขอรับเงิน ตามแบบคำขอ (6) ว่าตรงกับเอกสารแนบที่เป็นสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีชื่อธนาคาร ชื่อเจ้าของบัญชี และเลขที่บัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ สะสมทรัพย์ หรือกระแสรายวัน หรือไม่ และลงลายมือชื่อ วันที่ ครบถ้วน หรือไม่

5.2 ส่วนคำรับรอง

สอบทานผู้ลงลายมือชื่อ ในส่วนที่ 2 ว่าเป็นลายมือชื่อผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้เบิกเงินกับกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด หรือไม่

5.3 ส่วนคำอนุมัติ

สอบทานผู้ลงลายมือชื่อ ในส่วนที่ 3 ว่าเป็นลายมือชื่อของหัวหน้าส่วนราชการ ที่เบิกเงินกับกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด หรือไม่

6. สอบทานจำนวนเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) ที่ผู้เข้าร่วมโครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต ได้รับตามหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีที่ธนาคารพาณิชย์ ที่กรมบัญชีกลางแจ้งการโอนเงินให้ส่วนราชการ ทราบเป็นรายจังหวัด และเป็นรายธนาคาร ว่าจำนวนเงินถูกต้องตรงกับแบบคำขอรับเงินช่วยเหลือ หรือไม่

7. สอบทานการบันทึกบัญชีตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.4 /ว 2 ลงวันที่ 9 มกราคม 2547 ว่าครบถ้วน ถูกต้อง และมีหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีที่ธนาคารพาณิชย์ ของผู้รับเงินช่วยเหลือเป็นรายธนาคาร โดยบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการพัฒนาและ

บริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง

เครดิต บัญชีรายได้จากงบประมาณงบกลาง

8. สอบทานการผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไป ไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง และจัดทำรายงานประจำเดือนว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่

ทั้งนี้ เทคนิคการตรวจสอบที่ใช้ในการตรวจสอบโครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิตเป็น เทคนิคการตรวจสอบโดยทั่วไป ได้แก่ การสุ่มตัวอย่าง การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ การคำนวณ การตรวจสอบการผ่านรายการ การสังเกตการณ์ การสอบถามและการสัมภาษณ์ เป็นต้น

กระดาดำการตรวจสอบ

กระดาดำการเพื่อใช้ในการดำเนินการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบโครงการ “ทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” (ตามเอกสารแนบ 2) ได้แก่

1. กระดาดำการตรวจสอบ “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” รหัสกระดาดำการ A
2. กระดาดำการคำนวณเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) “โครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต”

รหัสกระดาดำการ A.1

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปรับเปลี่ยน หรือเพิ่มเติมรูปแบบและรายละเอียดใน กระดาดำการได้ตามความเหมาะสม เพื่อให้เกิดประโยชน์เพิ่มขึ้นต่องานตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องสรุปผลและนำเสนอผลการตรวจสอบโครงการทางเลือกใหม่ให้
ชีวิตจากประเด็นต่าง ๆ ที่ได้ตรวจพบตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

การนับเวลาที่เหลือโครงการ “ทางเลือกใหม่ให้ชีวิต” (พ.ศ.2547)

วันเกิด	วันเกษียณอายุ	เวลาที่เหลือ	จำนวนปีที่เหลือ	นับให้
2 ต.ค. 2487 – 31 ธ.ค. 2487	1 ต.ค. 2548	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 48	1 ปี 6 เดือน	1.5 ปี
1 ม.ค. 2488 - 1 ต.ค. 2488	1 ต.ค. 2548	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 48	1 ปี 6 เดือน	1.5 ปี
2 ต.ค. 2488 - 31 ธ.ค. 2488	1 ต.ค. 2549	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 49	2 ปี 6 เดือน	2.5 ปี
1 ม.ค. 2489 - 1 ต.ค. 2489	1 ต.ค. 2549	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 49	2 ปี 6 เดือน	2.5 ปี
2 ต.ค. 2489 - 31 ธ.ค. 2489	1 ต.ค. 2550	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 50	3 ปี 6 เดือน	3.5 ปี
1 ม.ค. 2490 - 1 ต.ค. 2490	1 ต.ค. 2550	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 50	3 ปี 6 เดือน	3.5 ปี
2 ต.ค. 2490 - 31 ธ.ค. 2490	1 ต.ค. 2551	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 51	4 ปี 6 เดือน	4.5 ปี
1 ม.ค. 2491 - 1 ต.ค. 2491	1 ต.ค. 2551	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 51	4 ปี 6 เดือน	4.5 ปี
2 ต.ค. 2491 - 31 ธ.ค. 2491	1 ต.ค. 2552	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 52	5 ปี 6 เดือน	5.5 ปี
1 ม.ค. 2492 - 1 ต.ค. 2492	1 ต.ค. 2552	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 52	5 ปี 6 เดือน	5.5 ปี
2 ต.ค. 2492 - 31 ธ.ค. 2492	1 ต.ค. 2553	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 53	6 ปี 6 เดือน	6.5 ปี
1 ม.ค. 2493 - 1 ต.ค. 2493	1 ต.ค. 2553	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 53	6 ปี 6 เดือน	6.5 ปี
2 ต.ค. 2493 - 31 ธ.ค. 2493	1 ต.ค. 2554	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 54	7 ปี 6 เดือน	7 ปี
1 ม.ค. 2494 - 1 ต.ค. 2494	1 ต.ค. 2554	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 54	7 ปี 6 เดือน	7 ปี
2 ต.ค. 2494 – 31 ธ.ค. 2494	1 ต.ค. 2555	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 55	8 ปี 6 เดือน	7 ปี
1 ม.ค. 2495 - 1 ต.ค. 2495	1 ต.ค. 2555	1 เม.ย. 47 – 30 ก.ย. 55	8 ปี 6 เดือน	7 ปี

ท่านที่มีวันเกิดต่อจากนี้ นับเวลาที่เหลือให้ 7 ปี เท่านั้น

การคำนวณเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน)

8 + เวลาที่เหลือ (ไม่เกิน 15 เท่า) x เงินเดือนเดือนสุดท้าย + เงินประจำตำแหน่ง

หมายเหตุ เงินเดือนเดือนสุดท้าย หมายถึง เงินเดือนซึ่งเลื่อนเพื่อประโยชน์ในการคำนวณบำเหน็จบำนาญ

เอกสารแนบ 2

กระดาษทำการตรวจสอบ
โครงการ "ทางเลือกใหม่ให้ชีวิต"

หน่วยรับตรวจ

ประเด็นการตรวจสอบ โครงการ "ทางเลือกใหม่ให้ชีวิต"

1. เพื่อให้ทราบว่า ข้าราชการที่เข้าร่วมโครงการฯ มีสิทธิตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อการเปลี่ยนแปลง
2. เพื่อให้ทราบว่า ข้าราชการที่มีสิทธิฯ ได้รับสิทธิประโยชน์ที่เป็นเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) ถูกต้องตามหลักเกณฑ์

ขอบเขตการตรวจสอบ ข้าราชการที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ราย

ลำดับที่	ชื่อ / สกุล	ว.ค.ป. ที่ ยื่นใบสมัคร	แบบคำขอรับเงินช่วยเหลือ						จำนวนเงิน ช่วยเหลือที่ได้รับ	
			อายุ	เงินเดือน	เงินประจำตำแหน่ง	จำนวนเงินช่วยเหลือ	ลายมือชื่อผู้ขอ	ลายมือชื่อผู้รับรอง		ลายมือชื่อผู้อนุมัติ
			*			กระดาษทำการ A.1				

* อายุ 50 ปีบริบูรณ์ หรืออายุราชการ 24 ปี 6 เดือนขึ้นไป โดยไม่รวมเวลาราชการที่ดูณ ตามมาตรการ 1 สำหรับมาตรการ 2 ไม่จำกัดอายุ

ลำดับที่	ชื่อ / สกุล	วันเกิด	วันเกษียณอายุ	เวลาที่เหลือ	เวลาที่นับให้	การคำนวณเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน)	หมายเหตุ

สรุปผลการตรวจสอบ

ผู้จัดทำ

วันที่

ผู้สอบทาน

วันที่

กระดาดำทำการค้ำำนวนเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน)

โครงการ "ทางเลือกใหม่ให้ชีวิต"

หน่วยงำน

หน่วยรับตรวจ

ประเด็นการตรวจสอบ เงินช่วยเหลือ (เงินก้อน)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าจำนวนเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน) ที่ขอรับตามโครงการ "ทางเลือกใหม่ให้ชีวิต" เป็นไปโดยถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ ข้ำาราชการที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ราย

ลำดับที่	ชื่อ / สกุล	วันเกิด	วันเกษียณอายุ	เวลาที่เหลือ	จำนวนปีที่เหลือ	นับให้	การค้ำำนวนเงินช่วยเหลือ (เงินก้อน)	หมายเหตุ
							"8 + เวลาที่เหลือ (ไม่เกิน 15 เท่า) x เงินเดือนเดือนสุดท้าย + เงินประจำตำแหน่ง"	

ลำดับที่	ชื่อ / สกุล	ว.ค.ป. ที่ ยื่นใบสมัคร	แบบคำขอรับเงินช่วยเหลือ						จำนวนเงิน ช่วยเหลือที่ได้รับ	จำนวนเงิน
			อายุ	เงินเดือน	เงินประจำตำแหน่ง	จำนวนเงินช่วยเหลือ	ลายมือชื่อผู้ขอ	ลายมือชื่อผู้รับรอง	ลายมือชื่อผู้อนุมัติ	

สรุปผลการตรวจสอบ

ผู้จัดทำ
 วันที่
 ผู้สอบทาน
 วันที่