



ที่ บร ๐๐๑๙/ว ๕๙๕๕

ถึง อำเภอ ทุกอำเภอ

ด้วยจังหวัดบุรีรัมย์ ได้รับสำเนารายงานการตรวจสอบและสรุปประเด็นการตรวจพบจากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (โครงการประเภทเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕) ของสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จำนวน ๒๐ จังหวัด ได้แก่จังหวัดจันทบุรี ตราด บึงกาฬ เลย หนองคาย อุดรธานี มุกดาหาร อำนาจเจริญ เชียงใหม่ ลำพูน ปทุมธานี สมุทรปราการ ชุมพร กระบี่ พังงา ภูเก็ต ระนอง ระยอง สงขลา และจังหวัดสตูล เพื่อให้สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด นำรายงานผลการตรวจสอบไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงพัฒนางาน รวมถึงเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และแนวทางการดำเนินงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

เพื่อให้การดำเนินงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีจังหวัดบุรีรัมย์ มีประสิทธิภาพ จังหวัดบุรีรัมย์ ขอให้อำเภอมอบหมายพัฒนาการอำเภอในฐานะเลขานุการคณะกรรมการกลั่นกรองและติดตามการดำเนินงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีอำเภอ ประชาสัมพันธ์สรุปประเด็นการตรวจพบจากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (โครงการประเภทเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕) ของสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จำนวน ๒๐ จังหวัด ให้เจ้าหน้าที่พัฒนาชุมชนและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย



สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด

กลุ่มงานประสานและสนับสนุนการบริหารงานพัฒนาชุมชน

โทร./โทรสาร ๐ ๔๕๖๖ ๖๕๑๒ (มท) ๓๗๑๕๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_buriram@cdd.mail.go.th

สรุปรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน และปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ตรวจสอบ : การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (เงินยืมตามโครงการประเภทเงินอุดหนุน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด
จำนวน ๒๐ จังหวัด

หน่วยรับตรวจ : ประกอบด้วยจังหวัดจันทบุรี ตราด บึงกาฬ เลย หนองคาย อุดรธานี มุกดาหาร อำนาจเจริญ
เชียงใหม่ ลำพูน ปทุมธานี สมุทรปราการ ชุมพร กระบี่ พังงา ภูเก็ต ระนอง ระยอง สงขลา และสตูล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ความถูกต้อง ครบถ้วน ของข้อมูลและเอกสารประกอบ การขอรับการสนับสนุน เงินกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ตามแบบเสนอโครงการขอรับ การสนับสนุนเงินกองทุนพัฒนา บทบาทสตรี (ส.๐๑)	๑.เอกสารแบบ ส.๐๑ งบประมาณที่ ขอรับการสนับสนุน และประมาณ การแนบท้ายฯ <u>จำนวนยอดเงิน ไม่ตรงกัน</u>	ในการดำเนินการครั้งต่อไป ก่อนการอนุมัติ โครงการทุกครั้ง ขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลให้ละเอียด รอบคอบ และให้มีความถูกต้อง ตรงกัน
	๒.ไม่มี/ไม่พบ เอกสารบันทึกรายงาน การประชุมของกลุ่ม/องค์กรที่มีมติ การประชุมฯ ประกอบแบบเสนอ โครงการฯ (ส.๐๑)	ในการดำเนินการครั้งต่อไป ก่อนการอนุมัติ โครงการทุกครั้ง ขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสาร ประกอบการขอรับกาสนับสนุนเงินกองทุนฯ ให้มีความครบถ้วน เป็นไปตามแนวทาง ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีกำหนด
	๓.การลงนามอนุมัติโครงการในแบบ ส.๐๑ <u>ไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่ กองทุนพัฒนาบทบาทสตรีกำหนด</u> ไม่มีคำสั่ง/หนังสือการมอบหมาย การลงนามอนุมัติโครงการแทน ประธาน อกส.จ. (ลงนามอนุมัติ โครงการโดยพัฒนาการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าราชการจังหวัด)	ในครั้งต่อไป การลงนามอนุมัติโครงการ ในแบบ ส.๐๑ ให้ประธานคณะกรรมการ อกส.จ. เป็นผู้ลงนาม หรือผู้ที่ประธานฯ มอบหมายให้ลงนามอนุมัติแทน กรณีที่มีการ มอบหมายควรแนบสำเนาคำสั่ง/หนังสือการ มอบอำนาจลงนามฯในแบบ ส.๐๑ เป็นรายละเอียดแนบประกอบ แบบเสนอโครงการฯ ทุกครั้ง
๒. ความถูกต้อง ครบถ้วน ของสัญญาขอรับการสนับสนุน เงินกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประเภทเงินอุดหนุน	๑.ลงนามสัญญาฯ โดยพัฒนาการ อำเภอ โดยไม่มี/ไม่พบ เอกสาร คำสั่ง/หนังสือมอบหมายให้ พัฒนาการอำเภอลงนามในสัญญา แทนพัฒนาการจังหวัด	ในการดำเนินการครั้งต่อไป ควรปฏิบัติตาม แนวทางที่กองทุนพัฒนาบทบาทสตรีกำหนด โดยการลงนามในสัญญาฯ ผู้ที่มีอำนาจคือ พัฒนาการจังหวัด หรือผู้พัฒนาการจังหวัด มอบหมายลงนามในสัญญา (ผู้ให้การสนับสนุน) กรณีมีการมอบหมายฯ ให้แนบสำเนาคำสั่ง/ หนังสือมอบหมาย/ข้อสั่งการ ไว้ท้ายสัญญา ด้วย

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	๒.ไม่ได้ลงวันที่ในสัญญาฯ ในแบบสัญญาขอรับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ	ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบวันที่ทำสัญญาและลงวันที่ทำสัญญาในแบบสัญญาฯ ให้เรียบร้อย โดยให้วันที่ทำสัญญาเป็นวันเดียวกับวันที่โอนเงินเข้าบัญชีให้กลุ่ม/องค์กร
	๓.ไม่ลงวันที่ในสัญญาฯและไม่มีลายมือชื่อผู้ให้การสนับสนุนในแบบสัญญาฯ	ในการดำเนินการครั้งต่อไป ควรปฏิบัติตามแนวทางที่กองทุนพัฒนาบทบาทสตรีกำหนด โดยการลงนามในสัญญาฯ ผู้ที่มีอำนาจลงนามคือพัฒนาการจังหวัด หรือผู้ที่พัฒนาการจังหวัดมอบหมายลงนามในสัญญาฯ (ผู้ให้การสนับสนุน) พร้อมแนบสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ของกลุ่ม/องค์กร ที่ได้รับการอนุมัติโครงการฯ กรณีที่มีการมอบหมายฯ ให้แนบสำเนาคำสั่ง/หนังสือมอบหมายการลงนามในสัญญาฯ ไว้ท้ายสัญญาด้วย
	๔.ไม่แนบสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ของกลุ่ม/องค์กร ที่ได้รับการอนุมัติโครงการฯ แนบประกอบสัญญาฯ	ในการดำเนินการครั้งต่อไป ให้แนบสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ของกลุ่ม/องค์กร ที่ได้รับการอนุมัติโครงการฯ แนบประกอบสัญญาฯให้พัฒนาการจังหวัดหรือผู้ที่พัฒนาการจังหวัดมอบหมายลงนามในสัญญาฯ(ผู้ให้การสนับสนุน) ด้วย
	๕.ใบสำคัญรับเงินที่จัดพิมพ์จากระบบ SARA ผู้จ่ายเงิน (ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คสั่งจ่าย) ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินในเอกสารใบสำคัญรับเงิน	ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน (ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คสั่งจ่าย) ณ ขณะนั้น ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินในเอกสารใบสำคัญรับเงินดังกล่าว ให้เรียบร้อย
๓.การโอนเงินและการคืนเงิน การติดตาม/การรายงานผลการจ่ายเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี	๑. การโอนเงินให้กลุ่ม/องค์กร (ผู้ขอรับการสนับสนุน) ไม่เป็นไปตามแนวทางการดำเนินงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี สำหรับจังหวัด	ให้กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง แจ้งให้กลุ่ม/องค์กร ปฏิบัติตามข้อตกลงในสัญญาฯ ตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยวันที่โอนเงินฯ ต้องเป็นวันเดียวกันกับวันที่ลงนามในสัญญาฯ ตามคู่มือแนวทางการดำเนินงานกองทุนฯ ข้อ ๑๑ การโอนเงิน
	๒.การดำเนินโครงการ/กิจกรรม ไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงในสัญญาฯขอรับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ ประเภทเงินอุดหนุน ข้อ ๒ โดยต้องนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการตามโครงการฯ ภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่ได้รับการโอน	ให้กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง แจ้งให้กลุ่ม/องค์กร ปฏิบัติตามข้อตกลงในสัญญาฯ รวมถึงวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รมณ์ระว่าง ให้ความสำคัญกับรายละเอียดที่ต้องระบุในเอกสารต่างๆ เพื่อลดข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๓.เอกสารใบเสร็จรับเงิน รายละเอียดไม่ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖</p>	<p>กรณีใบเสร็จรับเงินระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ให้ดำเนินการแก้ไขให้เรียบร้อยตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖</p> <p>ใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน -วัน เดือน ปี ที่รับเงิน -รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร -จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร -ลายมือชื่อของผู้รับเงิน
	<p>๔.การโอนเงินที่เหลือจากการดำเนินโครงการของกลุ่ม/องค์กรไม่เป็นไปตามข้อตกลงในสัญญาขอรับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ ประเภทเงินอุดหนุน ข้อ ๕</p>	<p>ให้กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง แจ้งให้กลุ่ม/องค์กร ปฏิบัติตามข้อตกลงในสัญญาฯ รวมถึงวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง โดยการโอนเงินคืนและส่งหลักฐานการโอนเงินคืน ภายในเจ็ดวันทำการนับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ และออกใบเสร็จรับเงินของกองทุนฯ (ใบเสร็จรับเงินในระบบ SARA) ให้แก่กลุ่ม/องค์กร</p>
	<p>๕.เอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินตามโครงการ(เอกสารล่างหนี้) ไม่สอดคล้องและไม่ครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้รับการสนับสนุน</p>	<p>หลักฐานการใช้จ่ายเงินตามโครงการ (เอกสารล่างหนี้) ให้หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบ กำกับ กำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่าย ให้ครบถ้วน ถูกต้อง กรณีตรวจพบว่า มีเงินเหลือให้โอนเงินคงเหลือเข้าบัญชีกองทุน พัฒนาศึกษาวิจัยจังหวัด และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>
	<p>๖.หลักฐานการใช้จ่ายเงินตามโครงการ ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” ในเอกสารใบเสร็จรับเงิน</p>	<p>ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ โดยดำเนินการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย โดยระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน</p>

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		กำกับไว้ในใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ
<p>๔. ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต อื่นๆ</p>	<p>สัญญาเลขที่ ๑๑๕๑๒๕๖๕๒๐๙ โครงการพัฒนาศักยภาพครัวเรือนยากจน ผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๓๐๖ คน ประกอบด้วย เพศหญิง จำนวน ๑๖๐ คน และเพศชาย จำนวน ๑๔๖ คน กลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ ไม่สอดคล้อง กับหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน ประเภทเงินอุดหนุน</p>	<p>ในครั้งต่อไป กรณีจัดทำโครงการในลักษณะเดียวกัน ควรกำหนดกลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมโครงการเฉพาะสตรีเท่านั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินประเภทเงินอุดหนุน ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. ๒๕๕๙ เงินอุดหนุน หมายความว่า “เงินทุนตามโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนเพื่อส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพสตรี และเครือข่ายการส่งเสริมสนับสนุนการจัดกิจกรรมในการพัฒนาบทบาทสตรีและการสนับสนุนโครงการที่แก้ไขปัญหาและพัฒนาสตรี”</p>