



ที่ อบ ๐๐๑๙/ ๐ ๕๙๘๑

ศาลากลางจังหวัดอุบลราชธานี  
ถนนแจ้งสนิท อบ ๓๔๐๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ข้อพึงระวังจากการตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ข้อพึงระวัง

จำนวน ๑ ชุด

ด้วย กรมการพัฒนาชุมชน อนุมัติให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้านการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) โดยดำเนินการตรวจสอบการบริหารการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โครงการ “โคก หนอง นา โมเดล” ที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๗๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓

เพื่อให้ดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จังหวัดอุบลราชธานีจึงขอส่งข้อพึงระวังจากการตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔ มาเพื่อให้อำเภอแจ้งสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ ใช้เป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานรวมถึงใช้เป็นข้อมูลในการสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงาน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายคมกริช ชินชนะ)

พัฒนาการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุบลราชธานี

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด

กลุ่มงานประสานและสนับสนุนฯ

โทร. ๐-๔๕๓๔-๔๖๒๘

โทรสาร ๐-๔๕๓๔-๔๖๒๘

เศรษฐกิจฐานรากมั่นคงและชุมชนพึ่งตนเองได้  
ภายในปี ๒๕๖๕



Change for Good

## ข้อพิงระวัง

**จากการตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**การตรวจสอบการบริหารการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้**  
**เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของ**  
**ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โครงการ “โคก หนอง นา โมเดล”**

**ประเด็นการตรวจสอบ** การสอบทานระบบการควบคุมภายในที่กำหนดในกระบวนการดำเนินงาน/การบริหารจัดการการดำเนินงานให้เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ว่ามีความเหมาะสม เพียงพอ ต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล และประสิทธิภาพ

**ข้อตรวจพบ** จากการสอบทานเอกสารการดำเนินงาน พบว่า หน่วยรับตรวจ (กองคลัง กรมการพัฒนาชุมชน) ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามขั้นตอนของการดำเนินงาน/การบริหารการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๒๒ /ว ๗๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ ในด้านการวางแผน การควบคุม และการติดตามผลการดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยดำเนินการได้ถือปฏิบัติและใช้เป็นแนวทางการดำเนินการ ดังนี้

ลำดับที่	กิจกรรมการควบคุมที่หน่วยรับตรวจดำเนินการ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
๑	มีหนังสือถึงจังหวัดทุกจังหวัด และศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนทุกแห่ง แจ้งเรื่อง กระทรวงการคลังได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๒๒ /ว ๗๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป	- แจ้งจังหวัดตามหนังสือประทับตรา ที่ มท ๐๕๐๓๔/ว ๑๒๖๙ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๓ - แจ้งศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนตามหนังสือประทับตราที่ มท ๐๕๐๓๔/ว ๑๒๗๐ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๓
๒	มีหนังสือถึงจังหวัดทุกจังหวัด และศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนทุกแห่ง แจ้งเรื่องกระทรวงการคลังได้จัดทำแนวปฏิบัติในระบบ GFMS สำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป	- แจ้งจังหวัดตามหนังสือประทับตรา ที่ มท ๐๕๐๓๔/ว ๑๓๑๘ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ - แจ้งศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนตามหนังสือประทับตรา ที่ มท ๐๕๐๓๔/ว ๑๓๑๙ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓
๓	มีหนังสือถึงจังหวัดทุกจังหวัด และศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนทุกแห่ง แจ้งแนวทางปฏิบัติทางบัญชีการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๐๓ /ว ๒๕๘ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป	- แจ้งจังหวัดตามหนังสือประทับตรา ที่ มท ๐๕๐๓๓/ว ๑๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ - แจ้งศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนตามหนังสือประทับตรา ที่ มท ๐๕๐๓๓/ว ๑๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓
๔	มีหนังสือถึงจังหวัดทุกจังหวัด และผู้อำนวยการสถาบันการพัฒนาชุมชน เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพื่อแจ้งให้สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด และศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนดำเนินการตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ	- แจ้งจังหวัดตามหนังสือ กรมการพัฒนาชุมชน ที่ มท ๐๕๐๓๔/ ๑๗๗๕ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ - แจ้งสถาบันการพัฒนาชุมชน ตามหนังสือ กรมการพัฒนาชุมชน ที่ มท ๐๕๐๓๔/๔๐๗๕ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

ลำดับที่	กิจกรรมการควบคุมที่หน่วยรับตรวจดำเนินการ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
๕	มีหนังสือถึงจังหวัดทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดสมุทรปราการ สิงห์บุรี และจังหวัดสมุทรสาคร) แจ้งการแก้ไขข้อบัญญัติเงินฝากตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จากเดิม ชื่อบัญญัติ "สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด...(เงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)" เป็น "สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด...(โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)"	- แจ้งจังหวัดตามหนังสือประทับตรา ที่ มท ๐๕๐๙๔/ว ๑๔๑๘ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓
๖	มีหนังสือถึงสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดทุกจังหวัด และศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนทุกแห่ง แจ้งเรื่องการกำหนดรหัสบัญชีย่อยเพื่อให้หน่วยงานใช้ในการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากคลังในกรณีเบิกเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๖๐๓ /ว ๓๓๑ ลงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป	- แจ้งสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดตามหนังสือประทับตรา ที่ มท ๐๕๐๙๓/ว ๒๖๐๓ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ - แจ้งศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนตามหนังสือประทับตรา ที่ มท ๐๕๐๙๓/ว ๒๖๐๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
๗	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่าย การฝึกอบรม การบันทึกบัญชี โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต ตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” (สำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙) โดยรวบรวมความรู้จากระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการฯ เนื้อหาแบ่งเป็น ๔ ด้าน คือ ด้านการบริหารงบประมาณเงินกู้ ด้านการเบิก จ่ายเงิน ด้านการฝึกอบรม และวิธีการบันทึกบัญชี เพื่อให้เจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดและศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชน ตลอดจนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้อง ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	เอกสารคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่าย การฝึกอบรม การบันทึกบัญชี โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต ตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” (สำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)
๘	คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการงานการจัดซื้อ/จัดจ้าง โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” โดยได้รวบรวมขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตัวอย่างการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ และคำถาม คำตอบที่สำคัญในการดำเนินโครงการฯ เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องนำไปปรับใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานในระบับพื้นที่ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการงานการจัดซื้อ/จัดจ้าง โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล”

ลำดับที่	กิจกรรมการควบคุมที่หน่วยรับตรวจดำเนินการ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
๕	มีหนังสือถึงจังหวัดทุกจังหวัด เรื่อง ข้อเสนอแนะประเด็นความเสี่ยงการทุจริตเพื่อใช้เป็นข้อสังเกตในการดำเนินการเฝ้าระวัง ป้องกัน และลดโอกาสการทุจริต เพื่อให้จังหวัดแจ้งสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดใช้เป็นข้อสังเกตในการดำเนินการเฝ้าระวังป้องกันและลดโอกาสการทุจริต โครงการ ตาม พรก.เงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	- แจ้งจังหวัดตามหนังสือ กรมการพัฒนาชุมชน ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๓๑/ว ๒๗๐๐ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

### ข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน

๑. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด/ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนในฐานะหน่วยดำเนินงาน/หน่วยเบิกจ่าย ควรมีการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรการการควบคุมที่กองคลังได้ดำเนินการจัดวางไว้โดยการถือปฏิบัติ ตามแนวทาง/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการดำเนินการเฝ้าระวังป้องกันการทุจริตตามข้อเสนอแนะประเด็น ความเสี่ยงการทุจริตเพื่อใช้เป็นข้อสังเกตในการดำเนินการเฝ้าระวัง ป้องกัน และลดโอกาสการทุจริต ของสำนักงาน คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.)

๒. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด ควรมีการประเมินความเพียงพอของกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นระยะ ตามความเหมาะสม กรณีหากพบความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้น หรือการควบคุมที่ไม่เพียงพอ อาจพิจารณากำหนด การควบคุมภายในของหน่วยงานเอง เพื่อให้สามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และทำให้ การดำเนินการบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

-----