



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๓๔๑๐

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว. ๕๖

วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๘

เรื่อง แนวปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทา
ปัญหาภัยแล้ง

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ / หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

ตามที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง วัตถุประสงค์เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของเกษตรกรจากการขาดรายได้ในช่วงฤดูแล้งและสร้างโอกาสให้ชุมชนเกษตรเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านการเกษตร และเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตของชุมชน โดยสนับสนุนเงินอุดหนุนตำบลละไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และกำหนดระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่เดือนมกราคม - มิถุนายน ๒๕๕๘ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจหน้าที่ให้คำแนะนำการจัดทำบัญชีโครงการและตรวจสอบบัญชีโครงการ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกด.) และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download แนวปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีโครงการดังกล่าวได้ที่ www.cad.go.th กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (ลูกค้า) ในหัวข้อระบบบัญชี

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แนวปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชี
โครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง

.....

ในการดำเนินโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง ซึ่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยกรมส่งเสริมการเกษตรดำเนินการร่วมกับกระทรวงมหาดไทยและกระทรวงกลาโหม ให้การสนับสนุนเงินอุดหนุนแก่ศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกต.) ซึ่งเป็นองค์กรตัวแทนของชุมชนในพื้นที่เป้าหมายเพื่อใช้ดำเนินกิจกรรมตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ตำบลละไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด มีภารกิจหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกต.) และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการดังกล่าว

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดแนวปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกต.) และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ดังนี้

การดำเนินโครงการ

กรมส่งเสริมการเกษตร ได้จัดทำคู่มือการดำเนินงานโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้งโดยกำหนดเกี่ยวกับ

๑. หลักการและสาระสำคัญของโครงการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างรายได้ให้แก่เกษตรกรและชุมชนเกษตรในช่วงฤดูแล้ง รวมถึงพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านการเกษตรและเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตของชุมชนเพื่อช่วยบรรเทาปัญหาความเดือดร้อนจากภัยแล้งในระยะยาว

๒. เกณฑ์ให้การสนับสนุนโครงการของชุมชน ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๘

๓. แนวทางกำหนดมาตรฐานการจ้างงานและวัสดุอุปกรณ์ โดยให้คณะกรรมการบริหารโครงการระดับจังหวัดกำหนดมาตรฐานการจ้างงานและค่าวัสดุอุปกรณ์ เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการพิจารณาสนับสนุนให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันของจังหวัด

๔. บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารโครงการ ทั้งในระดับกระทรวง ระดับจังหวัดและระดับอำเภอ รวมถึงบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกต.)

๕. ขั้นตอนดำเนินงานโครงการ ประกอบด้วย ขั้นตอนเตรียมการ ขั้นตอนขอรับการสนับสนุนโครงการของชุมชน ขั้นตอนให้การสนับสนุนโครงการแก่ชุมชน ขั้นตอนเบิกจ่ายเงินและการรายงานผลการเบิกจ่ายเงินของชุมชน รวมถึงการกำกับ ติดตามประเมินผลและรายงาน

๖. แนวปฏิบัติการรับและการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร สำนักงานเกษตรจังหวัด ศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกต.) และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร

๗. บทบาทหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยให้คำแนะนำการจัดทำบัญชีแก่เจ้าหน้าที่ของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกต.) และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรก่อนดำเนินโครงการ แก้ไขปัญหาการจัดทำบัญชีในระหว่างดำเนินโครงการและตรวจสอบบัญชีของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกต.) และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเมื่อดำเนินโครงการเสร็จสิ้น

การตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรกรกลุ่มชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรกรกลุ่มชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้งของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกด.) และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเมื่อดำเนินโครงการเสร็จสิ้นโดยดำเนินการ ดังนี้

๑. เมื่อได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานเกษตรจังหวัดให้ตรวจสอบบัญชีโครงการของ ศบกด. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร ให้ผู้รับผิดชอบแจ้งกำหนดการตรวจสอบและเข้าตรวจสอบ ณ สำนักงานเกษตรจังหวัด เนื่องจากแนวปฏิบัติโครงการกำหนดให้ ศบกด. นำส่งเอกสารหลักฐานการรับจ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการทั้งหมดของ ศบกด. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้สำนักงานเกษตรจังหวัดภายใน ๑๕ วัน หลังจากเสร็จสิ้นระยะเวลาดำเนินโครงการ (คู่มือดำเนินงานโครงการฯ หน้า ๒๗)

กรณีจังหวัดใดมี ศบกด. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเป็นจำนวนมาก หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อาจประสานความร่วมมือกับเกษตรจังหวัดเพื่อให้ ศบกด. นำส่งเอกสารหลักฐานโครงการทั้งหมดให้สำนักงานเกษตรอำเภอแทนการส่งให้สำนักงานเกษตรจังหวัดได้ตามความเหมาะสม โดยให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๒. เมื่อเข้าตรวจสอบบัญชีโครงการแล้วพบว่า ศบกด. หรือกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน หรือเหตุอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบบัญชีโครงการได้ ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำบันทึกแจ้งเกษตรจังหวัด หรือเกษตรอำเภอตามแต่กรณี เพื่อให้ ศบกด. หรือกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรดำเนินการแก้ไข

๓. เมื่อผู้รับผิดชอบตรวจสอบบัญชีของ ศบกด. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรทุกโครงการในแต่ละ ศบกด. แล้วเสร็จ ให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีโครงการส่งให้เกษตรจังหวัดทราบภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ตรวจสอบบัญชีแล้วเสร็จ

๔. ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของโครงการตามแบบ ภค.๑ กิจกรรมการตรวจสอบบัญชีโครงการ โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ กษ ๐๔๐๒/ว.๒๘ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรกรกลุ่มชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบว่าการรับ - จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกด.) เป็นไปตามแนวปฏิบัติของโครงการที่กำหนด

๒. เพื่อทราบว่าการใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเป็นไปตามแนวปฏิบัติของโครงการและแผนการใช้จ่ายเงินโครงการที่กำหนด

๓. เพื่อทราบว่าการจัดทำบัญชีโครงการของ ศบกด. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเป็นไปอย่างถูกต้อง รายการเกิดขึ้นจริงและมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำบัญชีของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกด.) และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรกรกลุ่มชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง สำหรับระยะเวลาโครงการตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๘

การบริหารจัดการโครงการของ ศบกด.

ศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกด.) ที่เข้าร่วมโครงการสร้างรายได้และพัฒนาการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง ทำหน้าที่เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กลุ่ม/องค์กรเกษตรกรที่ได้รับอนุมัติโครงการ รวมถึงติดตามการดำเนินโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินโครงการ ดังนี้

๑. รับเงินอุดหนุนตามโครงการ

โดยจัดทำบันทึกข้อตกลงการขอรับเงินอุดหนุนจากสำนักงานเกษตรจังหวัด (แบบ สคส. ๐๖) และลงชื่อรับเงินในใบสำคัญรับเงิน (แบบ สคส. ๑๐) หลังจากได้รับเช็คและนำเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกด. แล้วให้บันทึกการรับเงินอุดหนุนตามโครงการในบัญชีรับ - จ่าย เงินอุดหนุนของ ศบกด. (แบบ บข. ๐๑)

๒. จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการ

เมื่อได้รับสัญญาอนุมัติเงิน (แบบ สคส. ๐๗) ศบกด. จ่ายเงินอุดหนุนโครงการให้กลุ่ม/องค์กรเกษตรกร โดยบันทึกการถอนเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกด. นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกด. (แบบ บข. ๐๑) และทะเบียนคุมเงินอุดหนุน (แบบ บข. ๐๒)

๓. รับคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่าย

โดยบันทึกการรับคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่ายจากกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกด. ในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกด. (แบบ บข. ๐๑) และทะเบียนคุมเงินอุดหนุน (แบบ บข. ๐๒)

๔. ส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่าย

ศบกด. ส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่ายทั้งของ ศบกด. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้สำนักงานเกษตรจังหวัด ภายใน ๑๕ วัน หลังจากเสร็จสิ้นโครงการ โดยบันทึกการถอนเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกด. นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของสำนักงานเกษตรจังหวัดในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกด. (แบบ บข. ๐๑) โดย ศบกด. ไม่ต้องส่งคืนเงินค่าเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการและดอกเบี้ยรับในบัญชีดังกล่าวให้กับสำนักงานเกษตรจังหวัด

๕. สรุปผลการดำเนินโครงการเสนอต่อคณะกรรมการบริหารโครงการระดับอำเภอ โดยนำเสนอรายงานความก้าวหน้าการดำเนินโครงการ (แบบ บท.๐๕) ให้สำนักงานเกษตรอำเภอภายใน ๓ วัน หลังจากได้รับรายงานจากกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร

๖. รวบรวมเอกสารหลักฐานการรับ จ่าย รับคืนและส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการของ ศบกด. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรทั้งหมด แล้วนำเสนอให้สำนักงานเกษตรจังหวัดภายใน ๑๕ วัน หลังจากเสร็จสิ้นโครงการเพื่อการตรวจสอบบัญชีโครงการ

การตรวจสอบบัญชีโครงการของ ศบกด.

กำหนดวิธีการตรวจสอบบัญชีโครงการของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล (ศบกด.) ดังนี้

๑. ตรวจสอบการรับเงินอุดหนุนตามโครงการ

๑.๑ สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ของการจัดทำบันทึกข้อตกลงการขอรับเงินอุดหนุนจากสำนักงานเกษตรจังหวัด (แบบ สคส. ๐๖)

๑.๒ ตรวจสอบการบันทึกจำนวนเงินเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. (ถ้ามี) ในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ให้ถูกต้องตรงกัน

๑.๓ ตรวจสอบเอกสารการรับเงินอุดหนุนตามโครงการ (ใบสำคัญรับเงิน แบบ สคส.๑๐) บันทึกข้อตกลงการขอรับเงินอุดหนุนจากสำนักงานเกษตรจังหวัด (แบบ สคส. ๐๖) และการบันทึกรายการรับเงินอุดหนุนตามโครงการในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ให้ถูกต้องตรงกัน

๑.๔ ตรวจสอบการบันทึกรายการจ่ายค่าเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. และค่าธรรมเนียมธนาคาร (ถ้ามี) ในบันทึกบัญชีรับ - จ่าย เงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ให้ถูกต้องตรงกัน

๒. ตรวจสอบการจ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการ

โดยตรวจสอบเอกสารการถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. และเอกสารการฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (ใบถอนเงิน - ใบฝากเงิน) สัญญาออมเงิน (แบบ สคส. ๐๗) การบันทึกรายการจ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) และทะเบียนคุมเงินอุดหนุน (แบบ บข. ๐๒) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ให้ถูกต้องตรงกัน

๓. ตรวจสอบการรับคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่าย

โดยตรวจสอบการบันทึกรายการรับคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่ายจากกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) และทะเบียนคุมเงินอุดหนุน (แบบ บข. ๐๒) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ให้ถูกต้องตรงกัน

๔. ตรวจสอบการส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่าย

๔.๑ สอบทานการส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่ายทั้งของ ศบกต. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้สำนักงานเกษตรจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒ ตรวจสอบเอกสารการถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. และเอกสารการฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของสำนักงานเกษตรจังหวัด (ใบถอนเงิน - ใบฝากเงิน) การบันทึกรายการส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่ายในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ให้ถูกต้องตรงกัน

๕. ตรวจสอบเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. คงเหลือ

๕.๑ ตรวจสอบการบันทึกรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (ถ้ามี) ในบันทึกบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ให้ถูกต้องตรงกัน

๕.๒ เปรียบเทียบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารโครงการตามบัญชีโครงการกับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ให้ถูกต้องตรงกัน กรณีมีข้อแตกต่างให้แจ้ง ศบกต. ค้นหาสาเหตุและบันทึกบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) และทะเบียนคุมเงินอุดหนุน (แบบ บข. ๐๒) ให้ถูกต้อง

การดำเนินโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร

กลุ่ม/องค์กรเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจกรรมเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้งดำเนินการ ดังนี้

๑. รับเงินอุดหนุนตามโครงการ

โดยจัดทำสัญญาอัยเงิน (แบบ สคส. ๐๗) เมื่อได้รับเงินอุดหนุนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรแล้ว ให้บันทึกรายการรับเงินอุดหนุนตามโครงการจาก ศบกต. ในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓)

๒. จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการ

๒.๑ จ่ายค่าวัสดุอุปกรณ์

โดยบันทึกการถอนเงินฝากธนาคารเพื่อจ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าวัสดุอุปกรณ์ ได้แก่ ค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าวัสดุอุปกรณ์การเกษตร ค่าวัสดุหมุนเวียนทางการเกษตร หรือค่าเช่าอุปกรณ์ ในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) กรณีผู้ขาย หรือผู้ให้เช่าไม่มีใบเสร็จรับเงินให้กลุ่ม/องค์กรเกษตรกรจัดทำใบเบิกเงิน (แบบ บข. ๐๔) สำหรับค่าวัสดุก่อสร้างให้อ้างอิงจากสำเนางานโยธาและราคาท้องถิ่น ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่มีมาตรฐานราคาให้อ้างอิงจากราคาท้องถิ่นและวัสดุอุปกรณ์มีมูลค่าเกิน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท หรือในวงเงินที่คณะกรรมการบริหารโครงการระดับจังหวัดกำหนดต้องมีใบสืบลาคาสินค้าในท้องถิ่นแนบมาด้วย

๒.๒ จ่ายค่าแรงงาน

เกษตรกร ผู้ใช้แรงงาน หรือผู้รับจ้างแต่ละรายต้องส่งสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน และสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารให้กลุ่ม/องค์กรเกษตรกรไว้เป็นหลักฐานเมื่อมีการตกลงจ้างแรงงาน สำหรับอัตราค่าแรงงานต่อวัน แรงงานทั่วไปให้อ้างอิงตามมาตรฐานแรงงานขั้นต่ำ แรงงานฝีมือให้อ้างอิงมาตรฐานสำนักงานแรงงานจังหวัด แรงงานจ้างเหมาตามลักษณะงานให้อ้างอิงการจ้างงานที่หน่วยงานเคยมีการจ้างงานไว้ และการจ้างผลิตศัตรูธรรมชาติให้อ้างอิงกรมส่งเสริมการเกษตร ส่วนแรงงานอื่นๆ ที่ไม่มีการกำหนดไว้ให้คณะกรรมการบริหารโครงการระดับอำเภอพิจารณาการจ้างงานในท้องถิ่น

โดยเกษตรกร ผู้ใช้แรงงาน หรือผู้รับจ้างแต่ละรายต้องบันทึกสมุดบันทึกค่าแรงงาน (แบบ บข. ๐๕) เมื่อทำงานเสร็จสิ้นในแต่ละวันและให้ผู้ควบคุมงานลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย เมื่อครบกำหนดจ่ายค่าแรงงานประจำงวด กลุ่ม/องค์กรเกษตรกรจัดทำสรุปการจ่ายค่าแรงงาน (แบบ บข. ๐๖) ส่งให้ธนาคารแล้วบันทึกการโอนเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเป็นค่าแรงงานเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเกษตรกร ผู้ใช้แรงงาน หรือผู้รับจ้างในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓)

๓. จัดทำรายงานความก้าวหน้าการดำเนินโครงการ (แบบ บข.๐๕) ส่งให้ ศบกต. เมื่อมีรายการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าวัสดุอุปกรณ์และค่าแรงงานตามโครงการ

๔. ส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่าย

กลุ่ม/องค์กรเกษตรกรส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่ายให้ ศบกต. ภายใน ๑๐ วัน หลังจากเสร็จสิ้นโครงการ โดยบันทึกรายการถอนเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ ศบกต. ในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) โดยกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรไม่ต้องส่งคืนเงินค่าเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการและดอกเบี้ยรับในบัญชีดังกล่าวให้กับ ศบกต.

๕. รวบรวมเอกสารหลักฐานการรับ จ่ายและส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรทั้งหมด แล้วนำส่งให้ ศบกต. ภายใน ๑๐ วัน หลังจากเสร็จสิ้นโครงการเพื่อการตรวจสอบบัญชีโครงการ

การตรวจสอบบัญชีของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร

กำหนดวิธีการตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนาการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้งของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร ดังนี้

๑. ตรวจสอบการรับเงินอุดหนุนตามโครงการ

๑.๑ สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ของการจัดทำสัญญาเืมเงินระหว่าง ศบกต. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ สคส. ๐๗)

๑.๒ ตรวจสอบการบันทึกจำนวนเงินเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (ถ้ามี) ในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของ ศบกต. (แบบ บข. ๐๑) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้ถูกต้องตรงกัน

๑.๓ ตรวจสอบการบันทึกรายการรับเงินอุดหนุนโครงการในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) ตามสัญญาเืมเงิน (แบบ สคส. ๐๗) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้ถูกต้องตรงกัน

๑.๔ ตรวจสอบการบันทึกรายการค่าธรรมเนียมธนาคาร (ถ้ามี) ในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้ถูกต้องตรงกัน

๒. การจ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการ

๒.๑ สอบทานแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการจ้างงานและการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่โครงการและคณะกรรมการบริหารโครงการระดับจังหวัดกำหนด

๒.๒ สอบทานแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรตามสัญญาเืมเงิน (แบบ สคส. ๐๗)

๒.๓ การจ่ายค่าวัสดุอุปกรณ์

(๑) สอบทานการจ่ายค่าวัสดุอุปกรณ์ของคณะกรรมการกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนดในข้อ ๔.๑ และเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินโครงการในข้อ ๔.๒

(๒) ตรวจสอบเอกสารการถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (ใบถอนเงิน) และการบันทึกรายการในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้ถูกต้องตรงกัน

(๓) ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง ค่าวัสดุอุปกรณ์การเกษตร ค่าวัสดุหมุนเวียนทางการเกษตร หรือค่าเช่าอุปกรณ์ (ใบเสร็จรับเงิน และ/หรือ ใบเบิกเงิน แบบ บข. ๐๔) และการบันทึกรายการจ่ายค่าวัสดุอุปกรณ์ในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) ให้ถูกต้องตรงกัน

๒.๔ การจ่ายค่าแรงงาน

(๑) สอบทานการจ่ายค่าแรงงานของคณะกรรมการกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนดในข้อ ๔.๑ และเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินโครงการในข้อ ๔.๒

(๒) สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของการจัดทำสมุดบันทึกค่าแรงงาน (แบบ บข. ๐๕) และสรุปการจ่ายค่าแรงงาน(แบบ บข. ๐๖)

(๓) สอบทานความถูกต้องของการคำนวณค่าแรงงาน

(๔) ตรวจสอบเอกสารการจ่ายค่าแรงงานประจำงวด การบันทึกรายการโอนค่าแรงงาน จากบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเกษตรกร ผู้ใช้แรงงาน หรือผู้รับจ้างในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝาก ธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้ถูกต้องตรงกัน

๓. ตรวจสอบการส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่าย

๓.๑ สอบทานการส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่ายของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้ สบกต. ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๒ ตรวจสอบเอกสารการถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กร เกษตรกรและเอกสารการฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของ สบกต. (ใบถอนเงิน - ใบฝากเงิน) การบันทึกรายการส่งคืนเงินอุดหนุนตามโครงการเหลือจ่ายในบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กร เกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้ถูกต้องตรงกัน

๔. ตรวจสอบเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรคงเหลือ

๔.๑ ตรวจสอบการบันทึกรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (ถ้ามี) ในบันทึกบัญชีรับ - จ่าย เงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) กับสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กร เกษตรกรให้ถูกต้องตรงกัน

๔.๒ เปรียบเทียบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารโครงการตามบัญชีกับสมุดคู่บัญชีเงินฝาก ธนาคารโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรให้ถูกต้องตรงกัน กรณีมีข้อแตกต่างให้แจ้งกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรค้นหา สาเหตุและบันทึกบัญชีรับ - จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร (แบบ บข. ๐๓) ให้ถูกต้อง

การรายงานผลการตรวจสอบบัญชีโครงการ

เมื่อตรวจสอบบัญชีของ สบกต. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร ทุกโครงการในแต่ละ สบกต. แล้วเสร็จ ให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีโครงการตามรูปแบบที่กำหนดและเสนอรายงาน ดังกล่าวต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยรายงานเกี่ยวกับ

๑.๑ เงินอุดหนุนตามโครงการที่ได้รับอนุมัติและแผนการใช้จ่ายเงินของแต่ละโครงการ

๑.๒ สรุปผลการตรวจสอบ

(๑) การรับ - จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการของ สบกต. และข้อสังเกตที่ตรวจพบ (ถ้ามี) โดยพิจารณาว่าเป็นไปตามแนวปฏิบัติของโครงการที่กำหนดหรือไม่ อย่างไร

(๒) การใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร และข้อสังเกตที่ ตรวจพบ (ถ้ามี) โดยพิจารณาว่าเป็นไปตามแนวปฏิบัติของโครงการและแผนการใช้จ่ายเงินโครงการที่กำหนด หรือไม่ อย่างไร

(๓) การจัดทำบัญชีโครงการของ สบกต. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร และข้อสังเกตที่ ตรวจพบ (ถ้ามี) โดยพิจารณาว่าเป็นไปอย่างถูกต้อง รายการเกิดขึ้นจริงและมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ครบถ้วนหรือไม่ อย่างไร

๒. นำส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชีโครงการตามข้อ ๑. ให้สำนักงานเกษตรจังหวัดทราบ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ตรวจสอบบัญชีแล้วเสร็จ

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
โครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง
ศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล.....
อำเภอ.....จังหวัด.....

เรียน เกษตรจังหวัด.....

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้าตรวจสอบบัญชีโครงการของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล.....และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรในพื้นที่ซึ่งได้รับอนุมัติเงินอุดหนุนตามโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้ง สำหรับระยะเวลาโครงการตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๘ ซึ่งข้าพเจ้าได้ตรวจสอบบัญชีโครงการแล้วเสร็จเมื่อวันที่.....จึงขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล.....ได้รับเงินอุดหนุนตามโครงการ รวมจำนวน.....บาท เพื่อจ่ายให้กลุ่ม/องค์กรเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน.....แห่ง จำนวน.....โครงการ ดังนี้

ที่	ชื่อกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร	ชื่อโครงการ	เงินอุดหนุนตามโครงการ (บาท)	แผนการใช้จ่ายเงินโครงการ	
				ค่าแรงงาน (บาท)	ค่าวัสดุอุปกรณ์ (บาท)
	รวม				

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การรับ - จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการของ ศบกต. และข้อสังเกตที่ตรวจพบ (ถ้ามี)

.....
.....

๒.๒ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการของกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร และข้อสังเกตที่ตรวจพบ (ถ้ามี)

.....
.....

๒.๓ การจัดทำบัญชีโครงการของ ศบกต. และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร และข้อสังเกตที่ตรวจพบ (ถ้ามี)

.....
.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชี.....

วันที่

หนังสือนำส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชีโครงการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... โทร.....

ที่ วันที่

เรื่อง เสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนาการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทา
ปัญหาภัยแล้ง

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้าตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนาการเกษตรแก่ชุมชน
เพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้งของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล.....
อำเภอ.....จังหวัด..... และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรในพื้นที่ซึ่งได้รับอนุมัติเงินอุดหนุนตาม
โครงการดังกล่าว นั้น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบบัญชีโครงการของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำ
ตำบล.....และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกรดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏตามรายงานผลการ
ตรวจสอบบัญชีโครงการที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ.....

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชี.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... โทร.....
ที่ วันที่

เรื่อง ส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชีโครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทา
ปัญหาภัยแล้ง

เรียน เกษตรจังหวัด.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
โครงการสร้างรายได้และพัฒนากิจการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้งของศูนย์บริการและถ่ายทอด
เทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล.....อำเภอ.....จังหวัด..... และกลุ่ม/องค์กรเกษตรกร
ในพื้นที่ซึ่งได้รับอนุมัติเงินอุดหนุนตามโครงการดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....