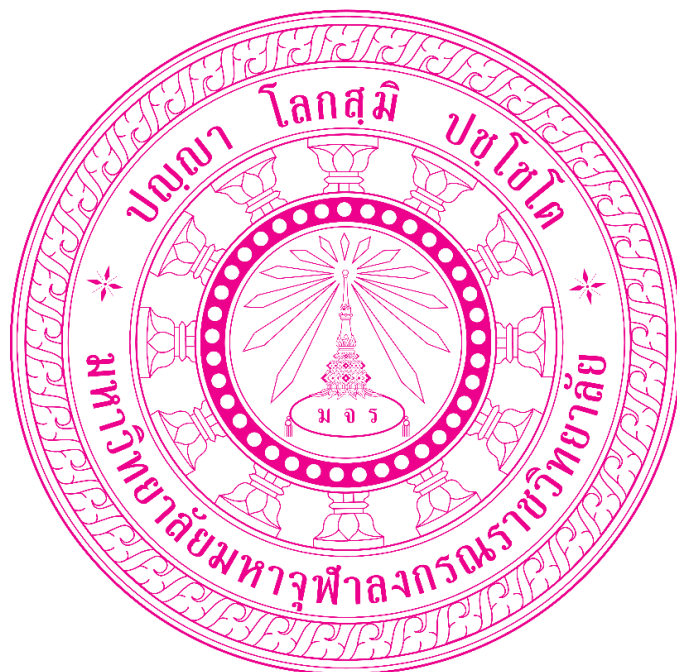


การวิเคราะห์ความเสี่ยงและมาตรการควบคุมภายใน
โครงการเทศน์มหาชาติ
เพื่อระดมทุน/จัดหารายได้สนับสนุนการศึกษาสงฆ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



จัดทำโดย กองวิชาการ สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

บทสรุปผู้บริหาร
รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและมาตรการควบคุมภายใน
โครงการเทศน์มหาชาติ เพื่อระดมทุน/จัดหารายได้สนับสนุนการศึกษาสงฆ์
จัดทำโดย กองวิชาการ สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงและมาตรการควบคุมภายใน โครงการเทศน์มหาชาติ เพื่อระดมทุน/จัดหารายได้สนับสนุนการศึกษาสงฆ์ ซึ่งดำเนินการโดยวิทยาลัยสงฆ์ในส่วนภูมิภาค โดยมี กองวิชาการและกองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี เป็นหน่วยงานเจ้าภาพในการรวบรวม ตรวจสอบ และจัดทำข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

โครงการดังกล่าวมีลักษณะเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการรับบริจาคเงินและสิ่งของจากผู้มีจิตศรัทธา เพื่อนำไปสนับสนุนการจัดการศึกษา การดำเนินงานของวิทยาลัย และกิจกรรมเพื่อพระนิสิต จึงเป็นกิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้องกับการรับเงิน การออกหลักฐานรับเงิน การจัดทำทะเบียนผู้บริจาค การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย การจัดซื้อจัดจ้าง และการรายงานผลเงินรับ - จ่าย ซึ่งหากไม่มีระบบควบคุมภายในที่รัดกุม อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อความไม่โปร่งใสและอาจนำไปสู่การทุจริตได้

จากการวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยง พบว่ามีความเสี่ยงสำคัญ ได้แก่ ๑) การรับเงินบริจาคไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงกับจำนวนเงินจริง ๒) การออกใบเสร็จหรือหลักฐานรับเงินไม่ครบถ้วน ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการไม่ตรงกับความ เป็นจริง และ ๔) การรายงานผลเงินรับ-จ่ายไม่ครบถ้วนหรือไม่ทันเวลา โดยประเด็นความเสี่ยงที่มีความสำคัญสูงสุด คือ การรับเงินบริจาคจากโครงการเทศน์มหาชาติไม่ครบถ้วน หรือไม่ตรงกับจำนวนเงินจริง เนื่องจากการรับเงินบริจาคอาจมีหลายช่องทาง ทั้งเงินสด การโอนเงินเข้าบัญชี หรือการรับผ่านผู้ประสานงาน หากไม่มีทะเบียนควบคุมผู้บริจาค ไม่มีการออกใบเสร็จครบถ้วน ไม่มีคณะกรรมการตรวจนับเงินร่วมกัน และไม่มีการนำเงินเข้าบัญชีโดยเร็ว อาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อน เงินสูญหาย หรือไม่สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้

ผลการประเมินความเสี่ยงในประเด็นดังกล่าว กำหนดค่าโอกาสที่จะเกิด $L = ๔$ และค่าผลกระทบ $I = ๔$ คิดเป็นค่าความเสี่ยง $D = ๔ \times ๔ = ๑๖$ จัดอยู่ในระดับ ความเสี่ยงสูง จึงจำเป็นต้องใช้วิธีการจัดการความเสี่ยงแบบ Treat คือการปรับปรุง แก้ไข และเพิ่มมาตรการควบคุมภายในให้มีความชัดเจน รัดกุม และสามารถตรวจสอบได้ มาตรการสำคัญในการป้องกันการทุจริต ประกอบด้วย การแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและตรวจนับเงินบริจาคอย่างน้อย ๓ คน การจัดทำทะเบียนควบคุมผู้บริจาคและยอดเงินบริจาค การออกใบเสร็จหรือหลักฐานรับเงินทุกครั้ง การนำเงินบริจาคเข้าบัญชีของหน่วยงานภายใน ๑ วันทำการหรือโดยเร็วที่สุด การตรวจสอบเอกสารค่าใช้จ่ายก่อนเบิกจ่าย การจัดทำรายงานสรุปเงินรับ - จ่ายของโครงการ และการเผยแพร่ผลการดำเนินงาน ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินมาตรการดังกล่าว คือ การรับเงินบริจาคมีความถูกต้อง ครบถ้วน และตรวจสอบย้อนหลังได้ ลดโอกาสการรับเงินโดยไม่มีหลักฐานหรือการนำเงินไปใช้ไม่ตรงวัตถุประสงค์ ทำให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบ มีเอกสารประกอบครบถ้วน และสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริจาค ประชาชน ผู้บริหาร และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลาที่กำหนด

โดยสรุป โครงการเทศน์มหาชาติเป็นโครงการที่ควรได้รับการกำกับติดตามด้านความโปร่งใสอย่างใกล้ชิด เนื่องจากมีความเกี่ยวข้องกับการรับเงินบริจาคและการใช้จ่ายเงินโดยตรง การกำหนดมาตรการควบคุมภายในที่ชัดเจน และตรวจสอบได้ จะช่วยลดความเสี่ยงต่อการบริหารที่ไม่โปร่งใส เสริมสร้างธรรมาภิบาล และสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยให้เป็นไปตามหลักคุณธรรม ความโปร่งใส และความรับผิดชอบต่อสาธารณชน

๑. ข้อมูลทั่วไปของโครงการ

รายการ	รายละเอียด
ชื่อโครงการ/กิจกรรม	โครงการเทศน์มหาชาติ เพื่อระดมทุน/จัดหารายได้สนับสนุนการศึกษาสงฆ์
หน่วยงานเจ้าของโครงการ	วิทยาลัยสงฆ์ในส่วนภูมิภาค
หน่วยงานประสานและรวบรวมข้อมูล	กองแผนงาน และกองวิชาการ สำนักงานอธิการบดี
ลักษณะกิจกรรม	จัดกิจกรรมเทศน์มหาชาติ รับบริจาคเงิน/สิ่งของจากผู้มีจิตศรัทธา เพื่อนำไปสนับสนุนการจัดการศึกษา การดำเนินงานของวิทยาลัย หรือกิจกรรมเพื่อพระนิสิต
เหตุผลที่นำมาวิเคราะห์	เป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินบริจาค การออกหลักฐานรับเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการรายงานผล จึงควรกำหนดระบบควบคุมภายในให้ชัดเจนและตรวจสอบได้

๒. ประเด็นความเสี่ยงด้านการดำเนินงานและความโปร่งใส

การประเมินความเสี่ยงกำหนดค่าโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบ เพื่อพิจารณาระดับความเสี่ยงก่อนมาตรการควบคุม และประเมินระดับความเสี่ยงคงเหลือภายหลังดำเนินมาตรการควบคุม โดยมีเป้าหมายให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้และการดำเนินงานตรวจสอบได้

กระบวนการ	ประเด็นความเสี่ยง	สาเหตุ/ปัจจัย	ผลกระทบ	ก่อนควบคุม	มาตรการควบคุมสำคัญ	หลังควบคุม
๑. การรับเงินบริจาค	ยอดเงินบริจาคไม่ครบถ้วนหรือคลาดเคลื่อนจากจำนวนจริง	รับเงินหลายช่องทาง ไม่มีทะเบียนควบคุม ไม่มีการตรวจนับร่วมกัน หรือไม่นำเงินเข้าบัญชีโดยเร็ว	เงินคลาดเคลื่อน ตรวจสอบย้อนหลังยาก เกิดข้อทักท้วงและกระทบความเชื่อมั่น	โอกาส ๔ ผลกระทบ บ ๔ ค่าเสี่ยง ๑๖ สูง	แต่งตั้งคณะกรรมการอย่างน้อย ๓ คน จัดทำทะเบียนผู้บริจาค ออกหลักฐานรับเงินทุกครั้ง และนำเงินเข้าบัญชีภายใน ๑ วันทำการหรือโดยเร็วที่สุด	โอกาส ๒ ผลกระทบ บ ๓ ค่าเสี่ยง ๖ ยอมรับได้
๒. การออกหลักฐานรับเงิน	ออกใบเสร็จหรือหลักฐานรับเงินไม่ครบถ้วน	ไม่มีการควบคุมเลขที่ใบเสร็จ หรือไม่มีผู้ตรวจสอบการออกหลักฐาน	ข้อมูลรายรับไม่ครบถ้วน เกิดข้อสงสัยจากผู้บริจาคหรือผู้ตรวจสอบ	โอกาส ๓ ผลกระทบ บ ๔ ค่าเสี่ยง ๑๒ สูง	ใช้ใบเสร็จ/หลักฐานที่มีเลขที่กำกับ ตรวจสอบเลขที่ต่อเนื่อง และจัดเก็บสำเนาเป็นหลักฐาน	โอกาส ๒ ผลกระทบ บ ๒ ค่าเสี่ยง ๔ ยอมรับได้
๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย	การใช้จ่ายไม่สอดคล้องกับหลักฐานหรือวัตถุประสงค์โครงการ	เอกสารประกอบไม่ครบ ไม่มีการเปรียบเทียบราคา หรือไม่มีหลักฐานรับมอบงาน/บริการ	ใช้เงินไม่ตรงวัตถุประสงค์ เกิดข้อทักท้วงด้านความถูกต้องและความโปร่งใส	โอกาส ๓ ผลกระทบ บ ๔ ค่าเสี่ยง ๑๒ สูง	ตรวจสอบใบเสนอราคา ใบเสร็จ ใบส่งของ หลักฐานการรับบริการ และอนุมัติตามขั้นตอนก่อนจ่ายเงิน	โอกาส ๒ ผลกระทบ บ ๓ ค่าเสี่ยง ๖ ยอมรับได้

<p>๔. การรายงานผลเจ นรับ-จ่าย</p>	<p>รายงานผลไม่ครบถ้วนหรือไม่ทันเวลา</p>	<p>ไม่มีผู้รับผิดชอบชัดเจน ไม่มีแบบฟอร์มกลาง หรือไม่มีการตรวจสอบก่อน เผยแพร่</p>	<p>ผู้บริหารและสาธารณชนตรวจสอบข้อมูล ได้ไม่ครบถ้วน กระทบภาพลักษณ์หน่วยงาน</p>	<p>โอกาส าระทบ ๓ เสี่ยง ๙ กลาง</p>	<p>กำหนดแบบฟอร์มกลาง กำหนดผู้รับผิดชอบ ตรวจทานข้อมูล และจัดทำรายงานภายใน ๓๐ วันหลังเสร็จสิ้นโครงการ</p>	<p>โอกาส ๒ ผลกระทบ ๒ ค่าเสี่ยง ๔ ยอมรับได้</p>
---	---	--	---	--	---	--

๓. สรุปความเสี่ยงสำคัญที่เลือกกำหนดมาตรการควบคุม

ประเด็นความเสี่ยงหลักที่ควรกำกับอย่างใกล้ชิด คือ การรับเงินบริจาคจากโครงการเทศน์มหาชาติไม่ครบถ้วน หรือคลาดเคลื่อนจากจำนวนเงินจริง เนื่องจากมีช่องทางการรับเงินหลายรูปแบบ ได้แก่ เงินสด การโอนเข้าบัญชี และการรับผ่านผู้ประสานงาน

หัวข้อ	รายละเอียด
ประเด็นความเสี่ยงหลัก	การรับเงินบริจาคไม่ครบถ้วน หรือคลาดเคลื่อนจากจำนวนเงินจริง
สาเหตุสำคัญ	การรับเงินหลายช่องทาง หากไม่มีทะเบียนควบคุม ไม่มีการออกหลักฐานรับเงินครบถ้วน ไม่มีคณะกรรมการตรวจนับเงินร่วมกัน หรือไม่มีการนำฝากบัญชีโดยเร็ว อาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนและตรวจสอบย้อนหลังได้ยาก
ผลกระทบ	เงินบริจาคอาจไม่ครบถ้วน เกิดข้อทักท้วงจากผู้บริจาค กระทบต่อความเชื่อมั่นของประชาชน และภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัย
ระดับก่อนควบคุม	โอกาส = ๔, ผลกระทบ = ๔, ค่าความเสี่ยง = ๑๖ ระดับสูง
วิธีจัดการความเสี่ยง	กำหนดมาตรการควบคุมเชิงป้องกันและเชิงตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินงานมีหลักฐานครบถ้วน ตรวจสอบย้อนหลังได้ และลดความเสี่ยงคงเหลือให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ระดับหลังควบคุมที่คาดหวัง	โอกาส = ๒, ผลกระทบ = ๓, ค่าความเสี่ยง = ๖ ระดับที่ยอมรับได้

๔. แผนปฏิบัติการควบคุมความเสี่ยงและส่งเสริมความโปร่งใส

ลำดับ	มาตรการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	วิธีดำเนินการ	งบประมาณ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	แต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและตรวจนับเงินบริจาค	ให้การรับเงินบริจาคมีผู้รับผิดชอบชัดเจนและตรวจสอบได้	แต่งตั้งกรรมการอย่างน้อย ๓ คน ทำหน้าที่รับเงิน ตรวจนับเงิน และลงนามรับรองยอดเงินร่วมกัน	ไม่ใช้งบประมาณเพิ่มเติม	ก่อนดำเนินโครงการ	วิทยาลัยสงฆ์เจ้าของโครงการ
๒	จัดทำทะเบียนควบคุมผู้บริจาคและยอดเงินบริจาค	ควบคุมข้อมูลรายรับให้ครบถ้วน	บันทึกชื่อผู้บริจาค จำนวนเงิน ช่องทางการบริจาค วันที่รับเงิน และเลขที่หลักฐานรับเงิน	ไม่ใช้งบประมาณเพิ่มเติม	ระหว่างดำเนินโครงการ	งานการเงิน/คณะกรรมการโครงการ
๓	ออกใบเสร็จหรือหลักฐานรับเงินทุกครั้ง	ให้รายรับมีหลักฐานรองรับครบถ้วน	ใช้ใบเสร็จหรือหลักฐานรับเงินที่มีเลขที่กำกับ ตรวจสอบเลขที่ และจัดเก็บสำเนาไว้เป็นหลักฐาน	ไม่ใช้งบประมาณเพิ่มเติม	ระหว่างดำเนินโครงการ	งานการเงิน
๔	นำเงินบริจาคเข้าบัญชีของหน่วยงานโดยเร็ว	ลดการถือเงินสดและป้องกันความคลาดเคลื่อนของยอดเงิน	กำหนดให้นำฝากบัญชีภายใน ๑ วันทำการ หรือโดยเร็วที่สุด พร้อมแนบหลักฐานการนำฝาก	ไม่ใช้งบประมาณเพิ่มเติม	หลังรับเงินบริจาค	งานการเงิน/ผู้ได้รับมอบหมาย
๕	ตรวจสอบเอกสารค่าใช้จ่ายก่อนเบิกจ่าย	ให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ตรวจสอบใบเสนอราคา ใบเสร็จ ใบส่งของ หลักฐานการรับบริการ และเอกสารอนุมัติตามขั้นตอน	ไม่ใช้งบประมาณเพิ่มเติม	ก่อนและหลังดำเนินโครงการ	งานการเงิน/งานพัสดุ
๖	จัดทำรายงานผลเงินรับ-จ่ายของโครงการ	ให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตรวจสอบได้	สรุปรายรับ รายจ่าย ยอดคงเหลือ พร้อมเอกสารประกอบและเสนอผู้บริหารรับทราบ	ไม่ใช้งบประมาณเพิ่มเติม	ภายใน ๓๐ วันหลังจบโครงการ	วิทยาลัยสงฆ์เจ้าของโครงการ
๗	เผยแพร่สรุปผลการดำเนินงานตามช่องทางที่เหมาะสม	แสดงความโปร่งใสและสร้างความเชื่อมั่นต่อสาธารณะ	ส่งรายงานผลและหลักฐานให้กองแผนงาน/กองวิชาการรวบรวม ตรวจสอบ และเผยแพร่บนเว็บไซต์หรือช่องทางสาธารณะที่เหมาะสม	ไม่ใช้งบประมาณเพิ่มเติม	ตามกำหนดเวลาของหน่วยงาน	กองแผนงาน/กองวิชาการ

๕. รูปแบบสรุปข้อมูลเพื่อการกำกับติดตามและเปิดเผยข้อมูล

ข้อมูล	องค์ประกอบข้อมูลที่ควรมี	ผู้รับผิดชอบ	การดำเนินการ
แผนควบคุมความเสี่ยงและส่งเสริมความโปร่งใส	แสดงมาตรการหรือกิจกรรม งบประมาณ ช่วงเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ และผลที่คาดว่าจะได้รับ	วิทยาลัยสงฆ์เจ้าของโครงการ / กองแผนงาน / กองวิชาการ	วิทยาลัยสงฆ์จัดทำข้อมูลโครงการและมาตรการควบคุม กองแผนงานและกองวิชาการรวบรวม ตรวจสอบความครบถ้วน และจัดเก็บเป็นหลักฐานกลาง
รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	แสดงประเด็นความเสี่ยง ระดับก่อนควบคุม มาตรการควบคุม ผลการดำเนินงาน ระดับหลังควบคุม และหลักฐานประกอบ	วิทยาลัยสงฆ์เจ้าของโครงการ / กองแผนงาน / กองวิชาการ	จัดทำรายงานหลังเสร็จสิ้นโครงการ โดยแนบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ทะเบียนผู้บริจาค สำเนาใบเสร็จ หลักฐานนำฝากบัญชี เอกสารค่าใช้จ่าย รายงานเงินรับ-จ่าย และหลักฐานการเผยแพร่ข้อมูล

๖. ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้รับ

- การรับเงินบริจาคมีความถูกต้อง ครบถ้วน และตรวจสอบย้อนหลังได้
- ลดความคลาดเคลื่อนจากการรับเงินโดยไม่มีหลักฐาน หรือการนำเงินไปใช้ไม่ตรงวัตถุประสงค์
- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการเป็นไปตามระเบียบและมีหลักฐานประกอบครบถ้วน
- ผู้บริจาค ประชาชน ผู้บริหาร และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีความเชื่อมั่นต่อความโปร่งใสของหน่วยงาน
- หน่วยงานสามารถรวบรวมข้อมูล รายงานผล และเปิดเผยข้อมูลสาธารณะได้ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา
- ระดับความเสี่ยงคงเหลือของการดำเนินโครงการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๗. ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาการดำเนินงาน

๑. ควรกำหนดแนวปฏิบัติในการรับเงินบริจาคให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกส่วนงาน โดยระบุขั้นตอนการรับเงิน การออกหลักฐาน การบันทึกทะเบียนผู้บริจาค การตรวจนับเงิน และการนำเงินเข้าบัญชีอย่างชัดเจน
๒. ควรแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและตรวจนับเงินบริจาคอย่างน้อย ๓ คน เพื่อให้มีการตรวจสอบถ่วงดุลและลดความเสี่ยงจากการดำเนินการโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่งเพียงลำพัง
๓. ควรจัดทำทะเบียนควบคุมผู้บริจาคและยอดเงินบริจาคให้ครบถ้วน โดยบันทึกชื่อผู้บริจาค จำนวนเงิน ช่องทางการบริจาค วันที่รับเงิน เลขที่หลักฐานรับเงิน และผู้รับผิดชอบ
๔. ควรกำหนดให้ออกใบเสร็จหรือหลักฐานรับเงินทุกครั้ง ทั้งกรณีรับเป็นเงินสดและการโอนเงินเข้าบัญชี เพื่อให้ข้อมูลรายรับมีความครบถ้วนและตรวจสอบย้อนหลังได้
๕. ควรกำหนดระยะเวลาการนำเงินบริจาคเข้าบัญชีของหน่วยงานให้ชัดเจน เช่น ภายใน ๑ วันทำการ หรือโดยเร็วที่สุดหลังจากรับเงิน พร้อมแนบหลักฐานการนำฝากประกอบรายงาน
๖. ควรตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของโครงการให้ครบถ้วนก่อนอนุมัติจ่ายเงิน เช่น ใบเสนอราคา ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ หลักฐานการรับบริการ และเอกสารอนุมัติตามขั้นตอน
๗. ควรจัดทำรายงานสรุปผลเงินรับ-จ่ายของโครงการภายหลังเสร็จสิ้นกิจกรรม โดยแสดงยอดเงินรับบริจาค ยอดค่าใช้จ่าย ยอดคงเหลือ และวัตถุประสงค์การนำเงินไปใช้ให้ชัดเจน
๘. ควรเผยแพร่ข้อมูลสรุปผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายเงินบริจาคบนเว็บไซต์ของส่วนงานหรือช่องทางสาธารณะที่เหมาะสม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริจาค ประชาชน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
๙. ควรให้กองวิชาการและกองแผนงานกำหนดแบบฟอร์มกลางสำหรับรายงานความเสี่ยงและรายงานผลการดำเนินงาน เพื่อให้วิทยาลัยสงฆ์ในส่วนภูมิภาคใช้เป็นแนวทางเดียวกัน
๑๐. ควรมีการติดตาม ประเมินผล และทบทวนมาตรการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อนำข้อบกพร่องหรือปัญหาที่พบมาปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

โดยสรุป

หน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการสร้างระบบควบคุมภายในที่รัดกุมตั้งแต่ขั้นตอนการรับเงินบริจาคจนถึงการรายงานผลการใช้จ่ายเพื่อให้การดำเนินโครงการเป็นไปด้วยความโปร่งใสตรวจสอบได้และลดความเสี่ยงคงเหลือให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๘. เอกสารหลักฐานที่ควรแนบ

- โครงการที่ได้รับอนุมัติ
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินโครงการ
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและตรวจนับเงินบริจาค
- ทะเบียนควบคุมผู้บริจาคและยอดเงินบริจาค
- สำเนาใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานรับเงิน
- หลักฐานการโอนเงินหรือการนำฝากบัญชี
- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการ
- รายงานสรุปเงินรับ-จ่ายของโครงการ
- รายงานผลการดำเนินงานโครงการ
- หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลบนเว็บไซต์หรือช่องทางสาธารณะที่เหมาะสม

ภาคผนวก

ผังกระบวนการจัดทำรายงานสรุปและการเปิดเผยข้อมูล

ขั้นตอน	กระบวนการ	รายละเอียดการดำเนินงาน
๑	กำหนดขอบเขตงานและผู้รับผิดชอบ	แต่งตั้งหรือมอบหมายผู้ประสานงานของส่วนงานและหน่วยงานกลาง
๒	รวบรวมข้อมูลพื้นฐานของโครงการ	วัตถุประสงค์ งบประมาณ แหล่งเงิน ขั้นตอนดำเนินงาน และผู้รับผิดชอบ
๓	วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง	ระบุประเด็นความเสี่ยง สาเหตุ ผลกระทบ และประเมินระดับก่อนควบคุม
๔	กำหนดมาตรการควบคุม	จัดทำมาตรการเชิงป้องกันและเชิงตรวจสอบ พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลา
๕	ดำเนินโครงการตามมาตรการ	รับเงิน ออกหลักฐาน นำฝากบัญชี เบิกจ่าย และจัดเก็บเอกสารตามขั้นตอน
๖	ตรวจสอบความครบถ้วนของหลักฐาน	ตรวจทานทะเบียนผู้บริจาค หลักฐานรับเงิน เอกสารค่าใช้จ่าย และรายงานเงินรับ-จ่าย
๗	สรุปผลและเปิดเผยข้อมูล	เสนอผู้บริหารรับทราบ จัดเก็บหลักฐานกลาง และเผยแพร่ข้อมูลตามช่องทางที่เหมาะสม

แบบตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสาร

ลำดับ	รายการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑	มีคำสั่งหรือเอกสารมอบหมายผู้รับผิดชอบโครงการ	<input type="checkbox"/> ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องเพิ่มเติม
๒	มีทะเบียนผู้บริจาคและยอดเงินบริจาคครบถ้วน	<input type="checkbox"/> ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องเพิ่มเติม
๓	มีใบเสร็จหรือหลักฐานรับเงินทุกครั้ง	<input type="checkbox"/> ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องเพิ่มเติม
๔	มีหลักฐานการนำเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน	<input type="checkbox"/> ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องเพิ่มเติม
๕	มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน	<input type="checkbox"/> ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องเพิ่มเติม
๖	มีรายงานสรุปเงินรับ-จ่ายและผลการดำเนินงาน	<input type="checkbox"/> ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องเพิ่มเติม
๗	มีหลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลตามช่องทางที่เหมาะสม	<input type="checkbox"/> ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องเพิ่มเติม