



ประกาศสำนักงานกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา
เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการโดยผู้สอบบัญชี

ตามที่สำนักงานกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการโดยผู้สอบบัญชี ตามประกาศสำนักงานกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๓ นั้น

เพื่อให้การกำกับติดตามการดำเนินโครงการและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น อาศัยอำนาจตามข้อ ๑๒ ประกอบกับข้อ ๑๔ ของระเบียบกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และลำดับความสำคัญในการจัดสรรเงินกองทุน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้จัดการจึงให้ยกเลิกประกาศสำนักงานกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการโดยผู้สอบบัญชี ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๓ และกำหนดแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการโดยผู้สอบบัญชี ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“กสศ.” หมายความว่า กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

“โครงการ” หมายความว่า โครงการตามระเบียบ กสศ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และลำดับความสำคัญในการจัดสรรเงินกองทุน พ.ศ. ๒๕๖๑

“การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการ” หมายความว่า การตรวจสอบซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นว่ารายงานการเงินที่โครงการรับทุนได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญและมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยใช้วิธีการตรวจสอบหรือสอบทานตามที่ กสศ. กำหนด

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคคลที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี (CPA) หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (TA) หรือผู้สอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ และเป็นผู้มีรายชื่ออยู่ในบัญชีรายชื่อผู้สอบบัญชีของ กสศ.

ข้อ ๒ ให้โครงการที่ได้รับเงินทุนสนับสนุนตามสัญญาภาคร่วมดำเนินงานจำนวนตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป จัดให้มีการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการในกรณี ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีการขอเบิกเงินงวดจำนวนตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป หรือ

(๒) กรณีการเบิกเงินงวดเพื่อปิดโครงการ หรือการรายงานการเงินเพื่อปิดโครงการ

ข้อ ๓ ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการ ให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินโครงการตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบรายงานการเงินโครงการของผู้สอบบัญชี ตามเอกสารแนบท้ายประกาศหมายเลข ๑

ข้อ ๔ ให้ภาคีร่วมดำเนินงานที่ได้ดำเนินโครงการตามข้อ ๒ จัดให้มีผู้สอบบัญชีเป็นผู้ลงนามรับรองรายงานการเงินของโครงการ

๔.๑ ให้ผู้รับผิดชอบโครงการและเจ้าหน้าที่การเงินโครงการจัดทำรายงานการเงินโครงการและเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องของข้อมูลการใช้จ่ายเงินและยอดคงเหลือที่แสดงในรายงานการเงินโครงการ เอกสารแนบท้ายประกาศหมายเลข ๒ แล้วเสนอผู้สอบบัญชีตรวจสอบ

๔.๒ ให้ผู้สอบบัญชีดำเนินการตรวจสอบเอกสารตามข้อ ๔.๑ ตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบรายงานการเงินโครงการของผู้สอบบัญชี หากเห็นว่าถูกต้องตามหลักเกณฑ์ให้ผู้สอบบัญชีรับรองรายงานการเงินโครงการดังกล่าว และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน เอกสารแนบท้ายประกาศหมายเลข ๓ พร้อมแบบรายการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการ เอกสารแนบท้ายประกาศหมายเลข ๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของโครงการ

๔.๓ ให้ภาคีร่วมดำเนินงานนำส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการที่รับรองแล้ว และเอกสารตามข้อ ๔.๒ ให้แก่สำนักงาน กสศ. เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงวด หรือ ปิดโครงการนั้น

ข้อ ๕ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการโดยผู้สอบบัญชีที่ได้ดำเนินการอยู่ก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับและยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายไกรยส ภัทราวาท)

ผู้จัดการกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

หลักเกณฑ์การตรวจสอบรายงานการเงินโครงการของผู้สอบบัญชี

๑. ขอบเขตในการดำเนินงาน

- (๑) ตรวจสอบระบบการรับและการจ่ายเงินของโครงการ
- (๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ/หลักเกณฑ์ของ กสศ. ตามคู่มือการดำเนินงานโครงการ หรือตามแนวทาง ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ได้รับความเห็นชอบจาก กสศ.
- (๓) ให้ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมของโครงการ

๒. วัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน

- (๑) ตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินของโครงการในเรื่องต่าง ๆ อาทิ ความสอดคล้องตาม วัตถุประสงค์ ความสอดคล้องตามแผนการดำเนินงานของโครงการ และงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจาก กสศ.
- (๒) ตรวจสอบความถูกต้องของขั้นตอนการรับและเบิกจ่ายเงินของโครงการ ในด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ตามคู่มือการดำเนินงานโครงการ หรือตามแนวทาง ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ได้รับความเห็นชอบจาก กสศ.
- (๓) ตรวจสอบการเบิกเงินและการใช้จ่ายเงินของโครงการ ในส่วนของการดำเนินงานด้วยความ ประหยัด คุ่มค่า และเหมาะสมกับความจำเป็นในการดำเนินงาน
- (๔) ตรวจสอบความถูกต้อง สมบูรณ์ ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐานทางการเงินและเอกสารอื่น ๆ ที่ใช้ เป็นเอกสารประกอบในการเบิกจ่ายเงิน และบันทึกรายการถูกงวดบัญชี มีการจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะรับการตรวจสอบ

๓. การดำเนินการตรวจสอบ

๓.๑ ในการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการ ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการตรวจ ผู้สอบบัญชีต้องจัดเตรียมแผนการปฏิบัติงานเพื่อใช้ในการรวบรวม และตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ เพื่อรับรองรายงานการเงินที่โครงการได้จัดทำ และจัดเก็บแผนการตรวจดังกล่าว ไว้ที่ผู้สอบบัญชี
- (๒) จัดทำกระดาดำทำการ ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำกระดาดำทำการเพื่อบันทึกสิ่งที่ตรวจพบในช่วง ระยะเวลาที่ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการของผู้รับทุนตามงวดงาน งวดเงิน อาทิ กระดาดำทำการ ตรวจสอบ และการกระทบบยอดเงินสด/เงินฝากธนาคาร กระดาดำทำการสินทรัพย์ กระดาดำทำการสรุประดับต่าง ๆ ที่ตรวจพบ พร้อมกับแนวทางการแก้ไข หรือกระดาดำทำการอื่น ๆ ตามแนวทางแห่งวิชาชีพสอบบัญชีที่ปฏิบัติ
- (๓) การจัดเก็บเอกสาร ผู้สอบบัญชีต้องจัดเก็บเอกสารตามข้อ (๑) และ (๒) เพื่อรองรับการตรวจสอบ และ ในกรณีที่ กสศ. หรือผู้แทน ขอตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องให้ความร่วมมือและจัดส่งให้แก่ กสศ. ภายใน ๗ วันทำการ

๓.๒ ตรวจสอบหรือสอบทาน

ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบหรือสอบทานว่าโครงการได้ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติด้านการเงิน บัญชีและ พักสุ และระเบียบหลักเกณฑ์ของ กสศ. ตามคู่มือการดำเนินงานโครงการ หรือตามที่ กสศ. ให้ความเห็นชอบและ ตามสัญญาที่ผู้รับทุนได้ลงนามร่วมกับ กสศ. รวมถึงการตรวจสอบต่าง ๆ ตามข้อ ๒

๓.๓ ให้คำแนะนำภาคีร่วมดำเนินงาน

ผู้สอบบัญชีต้องให้คำแนะนำภาคีร่วมดำเนินงาน ในการปรับปรุงแก้ไขการจัดทำรายงานการเงินและการบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ภาคีร่วมดำเนินงานดำเนินงานได้อย่างความถูกต้องเหมาะสมและรัดกุม

๓.๔ สอบทานความถูกต้อง

ผู้สอบบัญชีต้องสอบทานความถูกต้อง ความเหมาะสมและความน่าเชื่อถือ ของรายงานการเงินของโครงการ

๓.๕ ผู้สอบบัญชีต้องแสดงรายการการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการ ตามแบบที่ กสศ. กำหนด

๔. เงื่อนไขในการดำเนินงาน

๔.๑ เมื่อผู้สอบบัญชีรับงานตรวจสอบรายงานการเงินโครงการใดของ กสศ. ให้ดำเนินการแจ้งรายการที่รับตรวจสอบดังกล่าวให้ กสศ. ผ่านทาง www.eef.or.th หรือ ช่องทางอื่นที่ กสศ. กำหนด

๔.๒ การตรวจสอบรายงานการเงินโครงการเป็นการตรวจสอบตามงวดงานและงวดเงินที่จะต้องรายงานต่อ กสศ. โดยผู้สอบบัญชีจะต้องลงนามในรายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินโครงการ รวมถึงนำส่งรายงานผลการตรวจสอบและแบบรายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้กับโครงการ เพื่อให้ทันวิชาการผู้รับผิดชอบของแต่ละโครงการนำส่ง กสศ. พร้อมกับรายงานความก้าวหน้าโครงการ หรือรายงานปิดโครงการ

๔.๓ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงิน/บัญชีหรือเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ ควรเลือกตัวอย่างเพื่อสอบทานให้ครอบคลุมจำนวนเงินไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของงบประมาณตามสัญญาโครงการ และครอบคลุมทุกกิจกรรมที่มียอดเงินเกินร้อยละ ๒๐ ของงบประมาณตามสัญญาโครงการ

๔.๔ ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการ เอกสารแนบท้ายประกาศหมายเลข ๓ และรายการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการ เอกสารแนบท้ายประกาศหมายเลข ๔ ซึ่งประกอบด้วย

(๑) รายงานความเห็นของผู้สอบบัญชี

(๒) รายการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการ


(๓) รายงานการเงินโครงการตามแบบฟอร์มรายงานการเงินของโครงการขนาดกลางและขนาดใหญ่ที่ได้รับการลงนามรับรองโดยผู้สอบบัญชี

(๔) ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงิน เพื่อสรุปประเด็นต่าง ๆ ที่ตรวจพบสาเหตุที่เกิดประเด็นดังกล่าว ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และแนวทางปรับปรุงแก้ไขอย่างชัดเจน รวมถึงระบุคำแนะนำการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้แนะนำแก่โครงการที่รับทุน

๔.๕ ให้ผู้สอบบัญช้นำส่งชุดรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการพร้อมแนบสำเนาใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีให้โครงการ เพื่อนำเสนอต่อ กสศ. ในการขอเบิกเงินงวดถัดไปหรือปิดโครงการแล้วแต่กรณี (เพื่อให้การดำเนินกิจกรรมของโครงการเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และการส่งรายงานการเงินโครงการไม่ล่าช้า ผู้สอบบัญชีควรวางแผนการตรวจสอบโดยคำนึงถึงระยะเวลาที่เหมาะสมที่จะเริ่มตรวจสอบและเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบด้วย)

๔.๖ กรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดลงลายมือชื่อในรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการโดยไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบจริงถือเป็นการจัดทำคำรับรองเป็นเอกสารเท็จ กสศ. จะดำเนินการกับผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวตามกฎหมาย และแจ้งให้สภาวิชาชีพบัญชี หรือองค์กรผู้ออกใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีทราบถึงการกระทำดังกล่าว

ตัวอย่างแบบรายงานการเงินโครงการ

	รายงานการเงินประจำงวดที่ 1-2-3 (ปิดโครงการ)					
โครงการ เสริมสร้างทักษะพัฒนาอาชีพที่ใช้ชุมชนเป็นฐาน						
ชื่อตกลงเลขที่	65-0123	รหัสโครงการ	65-999-00123			
ระยะเวลาดำเนินโครงการตั้งแต่วันที่	1 ต.ค. 2564	สิ้นสุดโครงการวันที่	30 ก.ย. 2565			
(1) รายรับ - รายจ่าย และเงินคงเหลือประจำงวด :-						
รายการ	สำหรับงวดที่ 1 ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2564 ถึง 31 ม.ค. 2565	สำหรับงวดที่ 2 ตั้งแต่ 1 ก.พ. 2565 ถึง 31 พ.ค. 2565	สำหรับงวดที่ 3 ตั้งแต่ 1 มิ.ย. 2565 ถึง 30 ก.ย. 2565	รวมทั้งสิ้น	หมายเหตุ	
ยอดยกมา		390,000.00	1,501.01			
รายรับ :-						
รับเงินงวดจาก กสศ.	1,590,000.00	1,836,250.00	-	3,426,250.00		
รับดอกเบี้ยจากธนาคาร	-	301.01	-	301.01		
รับอื่น ๆ	-	-	-	-		
รวมรายรับ	1,590,000.00	2,226,551.01	1,501.01	3,426,551.01		
รายจ่าย :-						
รายจ่ายตามหมวดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ดังรายละเอียดตาม (3)	1,200,000.00	2,225,050.00	100,000.00	3,525,050.00		
รวมรายจ่าย	1,200,000.00	2,225,050.00	100,000.00	3,525,050.00		
เงินคงเหลือ	390,000.00	1,501.01	(98,498.99)	(98,498.99)		
(2) เงินคงเหลือประกอบด้วย :-						
เงินสดในมือ	-	-	-	-		
เงินฝากธนาคาร	390,500.00	1,501.01	1,501.01	1,501.01		
เงินให้ยืมไปจัดกิจกรรม	-	-	-	-		
หัก รายจ่ายที่โครงการสำรองจ่าย	(500.00)	-	(100,000.00)	(100,000.00)		
รวมเงินคงเหลือ	390,000.00	1,501.01	(98,498.99)	(98,498.99)		
(3) รายละเอียดงบประมาณที่ได้รับ รายจ่าย และงบประมาณคงเหลือแยกตามหมวดค่าใช้จ่าย :-						
รายการ	งบประมาณตาม ข้อตกลง	รายจ่ายจริง				งบประมาณ คงเหลือ
		งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3	รวม	
หมวดที่ 1 เงินเดือนและค่าจ้าง	970,000.00	400,000.00	520,000.00	40,000.00	960,000.00	10,000.00
หมวดย่อยที่ 1 ค่าจ้างผู้รับผิดชอบโครงการ	485,000.00	200,000.00	260,000.00	20,000.00	480,000.00	5,000.00
หมวดย่อยที่ 2 ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ	485,000.00	200,000.00	260,000.00	20,000.00	480,000.00	5,000.00
หมวดที่ 2 ค่าตอบแทน	800,000.00	300,000.00	490,000.00	-	790,000.00	10,000.00
หมวดย่อยที่ 3 ค่าตอบแทนการประชุม	400,000.00	150,000.00	245,000.00	-	395,000.00	5,000.00
หมวดย่อยที่ 4 ค่าตอบแทนวิทยากร	400,000.00	150,000.00	245,000.00	-	395,000.00	5,000.00
หมวดที่ 3 ค่าใช้สอย	990,000.00	250,000.00	737,500.00	-	987,500.00	2,500.00
หมวดย่อยที่ 5 ค่าที่พัก	405,000.00	100,000.00	305,000.00	-	405,000.00	-
หมวดย่อยที่ 6 ค่าพาหนะเดินทาง	256,000.00	50,000.00	205,000.00	-	255,000.00	1,000.00
หมวดย่อยที่ 7 ค่าเช่าสถานที่	329,000.00	100,000.00	227,500.00	-	327,500.00	1,500.00
หมวดที่ 4 ค่าบริหารจัดการโครงการ	700,000.00	210,000.00	422,550.00	60,000.00	692,550.00	7,450.00
หมวดย่อยที่ 8 ค่าสอบบัญชี	480,000.00	150,000.00	275,000.00	50,000.00	475,000.00	5,000.00
หมวดย่อยที่ 9 ค่าสาธารณูปโภค	220,000.00	60,000.00	147,550.00	10,000.00	217,550.00	2,450.00
หมวดที่ 5 ค่าธรรมเนียมสถาบัน	100,000.00	40,000.00	55,000.00	-	95,000.00	5,000.00
หมวดย่อยที่ 10 ค่าสาธารณูปโภค	100,000.00	40,000.00	55,000.00	-	95,000.00	5,000.00
หัก ภาษี ณ ที่จ่าย 1%	-	-	-	-	-	-
รวม	3,560,000.00	1,200,000.00	2,225,050.00	100,000.00	3,525,050.00	34,950.00
(4) การขอเบิกเงินสนับสนุนโครงการงวดต่อไป						
งวดที่ 3 เป็นจำนวนเงิน <u> 98,498.99 </u> บาท (เก้าหมื่นแปดพันสี่ร้อยเก้าสิบแปดบาทเก้าสิบเก้าสตางค์)						
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า เงินสนับสนุนโครงการจาก กสศ. ได้นำมาใช้อย่างถูกต้อง ตรงตามกิจกรรมที่ระบุไว้ในสัญญาภาคีร่วมดำเนินงานทุกประการ และขอรับรองรายงานการเงินข้างต้น						
ลงชื่อ.....	ผู้รับผิดชอบโครงการ	ลงชื่อ.....	เจ้าหน้าที่การเงินโครงการ			
(.....)		(.....)				
วันที่...../...../.....		วันที่...../...../.....				
ข้าพเจ้า..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่..... ได้ทำการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวถูกต้องเรียบร้อยแล้ว และมีความเห็นตามรายงานที่แนบ						
ลงชื่อ.....						
(.....)						
วันที่...../...../.....						

รายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ
(ภาพรวมการใช้จ่ายเงินของทั้งแผนงาน/โครงการ)

ชื่อแผนงาน/โครงการ **เสริมสร้างทักษะพัฒนาอาชีพที่ใช้ชุมชนเป็นฐาน**
 ข้อตกลงเลขที่ **65-0123** รหัสโครงการ **65-999-00123**
 ระยะเวลาดำเนินงานจริงตั้งแต่วันที่ **1 ตุลาคม พ.ศ. 2564** ถึง **30 กันยายน พ.ศ. 2565**

1. รายรับ	เงินสนับสนุน งวดที่ 1	5,540,000.00 บาท		55,400.00
	เงินสนับสนุน งวดที่ 2	3,321,000.00 บาท		33,210.00
	เงินสนับสนุน งวดที่ 3	1,960,000.00 บาท	(ยังไม่ได้รับ)	18,600.00
	ดอกเบี้ยรวมทั้งสิ้น	790.00 บาท		
	รายรับอื่น	- บาท		
	รวมรายรับ	10,721,790.00 บาท		

2. รายจ่าย มีรายละเอียดดังนี้

ชื่อกิจกรรมหลัก			งบประมาณ	ใช้จ่ายจริง
1.	กิจกรรมที่ 1	ฝึกอบรมทักษะที่ 1	3,000,000.00	2,900,000.00
2.	กิจกรรมที่ 2	ฝึกอบรมทักษะที่ 2	3,000,000.00	2,900,000.00
3.	กิจกรรมที่ 3	ฝึกอบรมทักษะที่ 3	3,000,000.00	2,900,000.00
4.	กิจกรรมที่ 4	ติดตามและประเมินผล	900,000.00	864,580.00
5.	กิจกรรมที่ 5	ประชาสัมพันธ์โครงการ	900,000.00	870,000.00
6.	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		-	107,210.00
รวมทั้งสิ้น			10,800,000.00	10,541,790.00

รวมรายจ่ายทั้งสิ้น 10,541,790.00 บาท

รายรับ - รายจ่าย	=	180,000.00 บาท	
เงินงวดที่ได้รับจาก กสศ. จำนวน ...3.. งวด	=	10,721,000.00 บาท	
บวก ดอกเบี้ยรับ	=	790.00 บาท	
รายรับอื่น	=	- บาท	
รวมรายรับทั้งสิ้น	=	10,721,790.00 บาท	
รายรับจริง - รายจ่ายจริง	=	10,721,790.00 - 10,541,790.00 = 180,000.00 บาท	

ดังนั้น ขอส่งคืนเงินสนับสนุนโครงการคงเหลือพร้อมรายรับอื่นแก่ กสศ. จำนวน **180,000.00 บาท**

กรณีมีเงินสนับสนุนโครงการคงเหลือพร้อมดอกเบี้ย กรุณาดำเนินการโอนเงินคืน กสศ. โดยใช้ใบแจ้งการชำระเงินในระบบ Teller Payment (ที่แนบมาพร้อมนี้) ผ่าน ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เท่านั้น และส่งใบแจ้งโอนเงินคืนฯ กลับมายัง กสศ. ด้วย

ลงชื่อ _____ ผู้รับผิดชอบโครงการ
(.....)
/ /

หมายเหตุ : โปรดแนบ 1. สำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่หน้าแรกจนถึงปัจจุบัน
2. สำเนารายงานการเงินงวดก่อน (ทุกงวด) ตั้งแต่แรกถึงปัจจุบัน

ใบกรณีที่ได้รับทุนสัญญาโครงการตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไป จำเป็นต้องมีลายมือชื่อของผู้สอบบัญชีอนุญาตลงนามรับรองรายงานการเงินด้วย
 ข้าพเจ้า _____ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ _____ ได้ทำการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวแล้ว
 และมีความเห็นตามรายงานที่แนบ
 ลงชื่อ _____
 (.....)
 / /

หมายเหตุ : โปรดแนบ 1. สำเนาบัตรอนุญาตผู้สอบบัญชี พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง
2. สำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่หน้าแรกของงวดก่อนจนถึงปัจจุบัน
3. รายงานการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการ
โปรดเก็บ 4. เอกสารกระดาษทำการ (Working Paper) เพื่อเตรียมพร้อมในการเรียกตรวจ

รายการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการ : ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สัญญาเลขที่ : xx-xxxx	รหัสโครงการ : xx-xxx-xxxxx	งบประมาณ : [xxx] บาท
ชื่อแผนงาน / โครงการ : [ชื่อโครงการ]		
ผู้รับผิดชอบ : [ชื่อผู้รับผิดชอบ]	ผู้รับทุน : [ชื่อผู้รับทุน]	องค์กร : [ชื่อองค์กรผู้รับทุน]
ระยะเวลาดำเนินงานทั้งโครงการ : ตั้งแต่วันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.] ถึงวันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.]	ตรวจรับรองงวดที่ : [x] ระยะเวลา : ตั้งแต่วันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.] ถึงวันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.]	วันที่ตรวจสอบ : [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.]

รายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้รับผิดชอบโครงการ.....[ชื่อโครงการ].....

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายงานการเงินงวดที่ [x] ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.] ถึงวันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.] ซึ่งผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานเพื่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการเสนอรายงานผลการตรวจสอบจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อรายงานการเงินเหล่านี้

ข้าพเจ้าใช้วิธีการตรวจสอบการบันทึกบัญชีกับหลักฐานเอกสารประกอบการรับเงินและการจ่ายเงิน รวมถึงเปรียบเทียบรายงานการเงินงวดดังกล่าวกับงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินที่โครงการได้เสนอไว้กับกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษาแล้ว เพื่อให้ทราบว่ารายงานการเงินถูกจัดทำขึ้นและแสดงรายการอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามแนวทางปฏิบัติด้านการเงินบัญชี และพัสดุดังกล่าวในคู่มือการดำเนินงานโครงการของกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา โดยมีหลักฐานเอกสารประกอบสมบูรณ์ ครบถ้วน ตรงตามสมุดบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจกรรมของโครงการ

ข้าพเจ้าขอเสนอรายงานว่า รายงานการเงินของโครงการ.....[ชื่อโครงการ] งวดที่ [x] ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.] ถึงวันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.] จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง และครบถ้วนตามที่ควรในสาระสำคัญ

ลงชื่อ

(นาย/นาง/นางสาว) [ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต]

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ [xxxxx]

วันที่ [วัน/เดือน/ปี พ.ศ.]

ลำดับ	รายการตรวจสอบ	การปฏิบัติ		อธิบาย: สิ่งที่ตรวจพบเชิงปริมาณ/คุณภาพ เช่น จำนวน /ส่วนใหญ่/ร้อยละของสิ่งที่ตรวจ
		ใช่/มี	ไม่ใช่/ไม่มี	
หัวข้อที่ ๑ การเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน				
๑	ไม่พบการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อใช้รับ-จ่ายเงินของโครงการมากกว่า ๑ บัญชี			(อธิบายสาเหตุหากพบการเปิดบัญชีธนาคารในนามโครงการมากกว่า ๑ บัญชี)
๒	การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีใช้ชื่อบัญชีตามชื่อโครงการหรือไม่ และมีการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ คน โดยมีผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้ลงนามหลักหรือไม่			อธิบายหากไม่ใช่ทั้ง ๒ เงื่อนไข
๓	ไม่พบการถอนเงินจากบัญชีธนาคารในนามโครงการมาถือไว้ในมือหรือบัญชีธนาคารอื่นๆแต่ละครั้งเป็นจำนวนมาก (เกินกว่าร้อยละ ๑๐ ของเงินงวดที่ได้รับ) เมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเป็นประจำ			อธิบายสาเหตุหากพบ
๔	การเบิกจ่ายเงินทุกครั้งมีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนจ่ายโดยเจ้าหน้าที่บัญชีหรือการเงินโดยได้ลงนามกำกับและมีการนำเสนอผู้รับผิดชอบโครงการหรือผู้ที่รับมอบหมายเพื่ออนุมัติ ให้จ่ายเงินได้ทุกครั้ง			
๕	เอกสารการจ่ายเงินมีการลงนามผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และผู้มีอำนาจอนุมัติจ่าย ครบถ้วน ถูกต้อง			
๖	หลักฐานเอกสารการจ่ายเงินมีความสมบูรณ์ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้			อธิบายลักษณะที่ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์
๗	เอกสารหลักฐานที่ได้จ่ายเงินแล้วมีการประทับตราว่าจ่ายแล้วหรือมีวิธีป้องกันการจ่ายเงินซ้ำซ้อน			อธิบายการควบคุมภายในที่โครงการใช้
๘	มีการอนุมัติรายการบัญชีย้อนหลังหรือไม่			

๙	การยืมเงินตรงจ่าย : มีการจัดทำใบยืมเงินตรงจ่ายพร้อมแนบเอกสาร เช่น รายละเอียดกิจกรรมและงบประมาณที่ประมาณการว่าจะใช้/หนังสือเชิญประชุม เป็นต้น และได้เสนอให้ผู้รับผิดชอบโครงการอนุมัติ			
๑๐	มีการส่งคืนเงินยืมตรงจ่าย พร้อมทั้งเคลียร์เอกสารทันที หรือ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากจัดกิจกรรมเสร็จ และมีหลักฐานการใช้จ่ายเงินครบถ้วน			
๑๑	ไม่มีเงินยืมตรงจ่ายค้างเป็นเวลานาน (นานกว่า ๓๐ วันนับจากวันที่ยืมเงิน)			
๑๒	มีเงินคงเหลือในงวดนี้ ไม่เกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของเงินงบประมาณที่ขอเบิกในงวดถัดไป			หากเกินกว่า ร้อยละ ๕๐ อธิบายเหตุผล พร้อมแนบแผนการใช้จ่ายเงินของงวดถัดไป (ตามแบบฟอร์มในคู่มือโครงการ หน้า ๔๖)
๑๓	- ดำเนินงานแล้วเสร็จในกำหนดเวลา			เลือกข้อใดข้อหนึ่งตามสถานะจริงของโครงการ ระบุบันทึกเอกสาร ระยะเวลาที่ขยายออกไป และสถานะเอกสาร
	- ดำเนินงานเกินกำหนดเวลาของโครงการและยังไม่ได้ขอขยายเวลาดำเนินโครงการ			
	- ดำเนินงานเกินกำหนดเวลาของโครงการและ กสศ. ได้อนุมัติให้ขยายเวลาดำเนินโครงการแล้ว			
๑๔	กรณีที่มีการขอขยายเวลาดำเนินโครงการ มีการขอปรับงบประมาณหรือไม่ (ปรับงบประมาณข้ามกิจกรรมแต่ไม่เกินวงเงินที่โครงการดำเนินการได้เอง) และได้แก้ไขแบบรายงานการเงินโครงการแล้ว			
๑๕	มีการยืมงบประมาณ ข้ามกิจกรรมเกินร้อยละ ๑๐ ที่ต้องได้รับอนุมัติจาก กสศ. ก่อน และได้มีการแก้ไขในแบบรายงานการเงินโครงการ ส่วนที่ ๓ (รายละเอียดงบประมาณที่ได้รับ)			
๑๖	กรณีการยืมเงินจากบุคคลอื่นมีการทำหลักฐานที่พิสูจน์ผู้ให้ยืมอย่างชัดเจนหรือไม่ (หลักฐานชื่อ ที่อยู่ สาเหตุการให้ยืม)			

๑๗	การโอนเงินสนับสนุนให้โครงการย่อยมีความรัดกุมหรือหลักฐานเพียงพอหรือไม่ (เฉพาะกรณีที่มี)	NA		
๑๘	โครงการที่มีการเดินทางไปต่างประเทศ ได้มีการขออนุมัติไว้ในสัญญาโครงการหรือไม่ (เฉพาะกรณีที่มี)	NA		
๑๙	ในรายการเบิกจ่าย มีการระบุกิจกรรมที่ขอเบิกจ่ายที่สอดคล้องกับบันทึกแนบสัญญาโครงการ และมีการบันทึกในรายงานการเงิน			หากไม่มี อธิบายสาเหตุหรือวิธีการแก้ไข
๒๐	การตรวจสอบอื่นๆ (เพิ่มเติม-หากมี)			

หัวข้อที่ ๒ การบันทึกรายการบัญชี

๑	โครงการมีการบันทึกบัญชีด้วย ไฟล์บันทึกบัญชี หรือบันทึกด้วยระบบบันทึกการรับ-จ่าย ที่กสศ. เห็นชอบให้ใช้ ใช่หรือไม่			
๒	มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายตามรายการกิจกรรมถูกต้องตรงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง หรือไม่			
๓	แผนงาน/โครงการมีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน และจัดทำรายงานการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารจัดการหรือไม่			
๔	ด้านอื่นๆ (เพิ่มเติม-หากมี)			

หัวข้อที่ ๓ การหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งกรมสรรพากร

๑	แผนงาน/โครงการมีการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายตามแนวทางการหักภาษี ณ ที่จ่ายของ หน่วยงาน /องค์กรหรือไม่			
๒	แผนงาน/โครงการมีการนำส่งภาษี หัก ณ ที่จ่าย ต่อกรมสรรพากรหรือไม่			
๓	ด้านอื่นๆ (เพิ่มเติม-หากมี)			

หัวข้อที่ ๔ การตรวจสอบครุภัณฑ์ และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑	มีการจัดซื้อครุภัณฑ์และอยู่ในวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้แล้ว			ระบุรายการซื้อครุภัณฑ์ที่ไม่อยู่ในงบประมาณหรือไม่ได้รับอนุมัติจาก กสศ.
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง โครงการได้ดำเนินการปฏิบัติตามกระบวนการที่ กสศ.กำหนด หรือตามระเบียบของหน่วยงานหรือองค์กร หรือไม่			
๓	โครงการมีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์หรือครุภัณฑ์ต่ำเกณฑ์			
๔	รายการครุภัณฑ์ถูกต้องตรงตามทะเบียนครุภัณฑ์หรือไม่			
๕	ด้านอื่นๆ (เพิ่มเติม-หากมี)			
หัวข้อที่ ๕ การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน				
๑	การจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในสมุดรายวันทั่วไปถูกต้องตามหมวดค่าใช้จ่ายหรือไม่ (เช่น ค่าใช้จ่ายในการทำกิจกรรม ค่าใช้สอยวัสดุ ค่าตอบแทนการเข้าร่วมประชุม ค่าจ้างผู้รับผิดชอบโครงการ ค่าจ้างผู้ร่วมโครงการอื่นๆ ค่าสอบบัญชี และค่าธรรมเนียมสถาบัน เป็นต้น)			