

เสวนาเรื่อง ข้อพึงระวังเพื่อลดข้อผิดพลาด ในการดำเนินโครงการของ กสศ.



หัวข้อการเสวนา

1. ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ
2. ข้อควรระวังในการจัดทำโครงการ
3. ถาม-ตอบ ประเด็นข้อสงสัย





ประกาศเรื่อง กำหนดคู่มือการดำเนินงาน
โครงการของ กสศ. พ.ศ.2567
สำหรับภาคีร่วมดำเนินงาน

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงิน <u>ไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ขอเบิกเงิน</u>	3.7 การจ่ายเงิน ภาคีฯ สามารถเบิก-ถอนเงินจากบัญชีธนาคารของโครงการเพื่อใช้จ่ายตามกิจกรรมที่กำหนดในโครงการโดยตรง เช่น • การจ่ายค่าตอบแทน • การจ่ายเพื่อจัดประชุมหรือจัดเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ • การจ่ายเพื่อซื้อวัสดุหรือเบิกเงินในรูปแบบเงินยืม ทดรองจ่าย เพื่อเก็บรักษาเป็นเงินสดในมือเป็นค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดที่เกิดขึ้น <u>แต่ไม่ควรมียาจำนวนมากเกินไปจนความจำเป็น โดยไม่มีกิจกรรมรองรับ</u>	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงิน <u>ไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ขอเบิกเงิน (ต่อ)</u>	โดยมีขั้นตอนการจ่ายเงิน ดังนี้ 1. ผู้ขอเบิกเสนอเรื่องและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินต่อเจ้าหน้าที่การเงินโครงการ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามกรอบอัตราค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และวัสดุ ที่ กสศ. กำหนด 2. เจ้าหน้าที่การเงินโครงการ ทำบันทึกขออนุมัติเบิกจ่าย โดยระบุชื่อโครงการ กิจกรรมฯ และเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ ทุกครั้ง 3. เมื่อได้รับอนุมัติ เบิกจ่ายเงินให้ผู้ขอเบิก 4. บันทึกการรายการในสมุดรายวันรับ-จ่าย และเก็บหลักฐานการเบิกจ่ายเข้าแฟ้ม	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงินไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ขอเบิกเงิน (ต่อ)	3.4.4 เอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน มี 3 แบบ ใบสำคัญรับเงิน คือ หลักฐานยืนยันการรับเงินจากผู้ขายสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้ซื้อได้ โดย<u>ใบสำคัญรับเงินที่สมบูรณ์</u> จะต้องระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขบัตรประจำตัวประชาชน รายละเอียดเกี่ยวกับชื่อ ชนิด ขนาด จำนวน ราคาของสินค้า หรือบริการ (หน้า 50) ลงลายมือชื่อผู้รับเงินและวันที่รับเงิน	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงิน <u>ไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ขอเบิกเงิน (ต่อ)</u>	เฉพาะในกรณีการจ่ายเงินค่าซื้อสินค้า/บริการ ที่มีจำนวนเงิน ตั้งแต่ 5,000.- บาท 1. ต้องแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงินและผู้รับเงิน 2. ลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง และหรือหลักฐานการโอนเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ (ถ้ามี) (หน้า 50)	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจาก การเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการ จ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติ เบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือ ผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงิน ไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ ขอเบิกเงิน (ต่อ)	ใบเสร็จรับเงิน หรือบิลเงินสด ที่ผู้ขายสินค้าหรือบริการออกให้กับผู้ซื้อเมื่อจ่ายเงินชำระค่าสินค้า หรือบริการความสมบูรณ์ของหลักฐาน คือ มีชื่อและที่อยู่ของผู้ขาย/ผู้ซื้อ รวมถึงรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อ ชนิด ขนาด จำนวน ราคาต่อหน่วย ราคารวมของ สินค้าหรือบริการ และลายมือชื่อผู้รับเงินพร้อมทั้งวันที่รับเงิน	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงิน <u>ไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ขอเบิกเงิน (ต่อ)</u>	ใบรับรองการจ่ายเงิน กรณีที่ไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงิน หรือบิลเงินสดจากผู้ขายได้ เช่น การจ่ายค่าแท็กซี่ ซื้อของจากร้านค้าหาบเร่แผงลอย ให้จัดทำใบรับรองการจ่ายเงินเป็นหลักฐาน หรือหลักฐานการโอนเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจาก การเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการ จ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติ เบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือ ผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงิน ไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ ขอเบิกเงิน (ต่อ)	3.4.5 ความสมบูรณ์ของเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน (หน้า 52) เอกสารที่เป็นหลักฐานการจ่ายเงินที่ใช้ใบเสร็จรับเงิน หรือบิลเงิน สด ที่มีความสมบูรณ์ดังที่กล่าวข้างต้น เว้นแต่กรณีที่ไม่สามารถเรียกใบเสร็จหรือบิลเงินสดได้ ให้ใช้ <u>ใบสำคัญรับเงินแทน</u> โดยผู้ลงนามในใบสำคัญรับเงินเป็นผู้รับผิดชอบ ว่ามีการจ่ายเงินจริง	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงินไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ขอเบิกเงิน (ต่อ)	อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญรับเงินจะมีความสมบูรณ์หรือมีความน่าเชื่อถือเพิ่มขึ้นหากมีหลักฐานประกอบ เช่น ในการจ่ายเงินค่าตอบแทนผู้เข้าร่วมประชุมหรือร่วมกิจกรรมต่าง ๆ หรือการจ่ายเงินค่าอาหารสำหรับผู้เข้าร่วมประชุม ต้อง<u>แนบทะเบียนรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมที่มีการลงลายมือชื่อ</u> *** กรณีเบิกจ่ายค่าวัสดุอุปกรณ์ฝึกอาชีพเป็นรายบุคคล ต้องแนบบใบรายชื่อพร้อมระบุจำนวนเงิน และเลขบัตรประชาชน และลงนามด้วย	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจาก การเสวนา
1. เอกสารหลักฐานการ จ่ายเงินลงนามไม่ครบถ้วน 1.1.บันทึกขออนุมัติ เบิกจ่ายเงิน <u>ไม่ลงนามผู้ขอเบิกเงิน หรือ</u> <u>ผู้จ่ายเงิน</u> 1.2.เอกสารใบสำคัญรับเงิน ไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน หรือผู้ ขอเบิกเงิน (ต่อ)	*** กรณีเบิกจ่ายค่าเดินทาง, ค่าตอบแทนการประชุม ที่มีผู้เข้า ร่วม จำนวนมาก สามารถใช้ใบลงทะเบียนแนบประกอบการเบิก จ่าย ต้องระบุเลขบัตรประชาชน และลงนามในใบลงทะเบียนด้วย	

ตัวอย่าง ใบลงทะเบียน กรณีที่มีผู้เข้าร่วมจำนวนมาก

ใบลงทะเบียน

วันที่ 8 พฤษภาคม 2568

ณ โรงแรมมิราเคิล แกรนด์ คอนเวนชั่น

กิจกรรมที่ 1 เวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้

ที่	ชื่อ -สกุล	13 โทร.	เลขบัตรประชาชน	ค่าเดินทาง จำนวน 100 บาท	ค่าตอบแทนผู้เข้าร่วม ประชุม จำนวน 500 บาท	ลายเซ็น	หมายเหตุ
1	นายเรวิทย์ มงคลภักดี	080 067 2779	7 8801 01109 33 4				
2	นายสัจพร ประเสริฐวงศ์	092 299 5751	4 7397 29088 51 5				

ตัวอย่าง ใบสำคัญรับเงินที่ครบถ้วนและสมบูรณ์

1 ใบสำคัญรับเงิน

2

 วันที่ 16 มีนาคม 2566

3

 ข้าพเจ้า.....ศ.ดร. กาญจนา กาญจนบุรี.....เลขประจำตัวประชาชน.....3 100352456322.....
 ที่อยู่.....ต.ท่าंगโคก อ.ชนบท จ.ชายแดน 95877.....

 ได้รับเงินจากโครงการ.....พัฒนาทักษะการจัดการเรียนรู้ จังหวัดท่าंगโคก.....

4

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
1.	ค่าตอบแทนผู้ทรงคุณวุฒิพัฒนาหลักสูตร	3,000.00
2.	ค่าเดินทางเพื่อร่วมประชุม	1,000.00
3.	ค่าอาหารและอาหารว่างผู้เข้าร่วมประชุม	740.00
7 (ตัวอักษร)สิทธิ์เจ็ดร้อยสี่สิบบาทถ้วน..... รวมทั้งสิ้น		4,740.00

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายจ่ายข้างต้นได้จ่ายไปในงานโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุนจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) โดยแท้จริง ทั้งนี้ไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้

8

 ลงชื่อผู้รับเงิน
 (.....ศ.ดร. กาญจนา กาญจนบุรี.....)

9

 ลงชื่อผู้จ่ายเงิน
 (...นางสาวสมศรี แสงดาวประกาย...)

- 1 ชื่อเอกสาร
- 2 วันที่
- 3 ชื่อผู้รับเงิน
- 4 เลขที่บัตรประชาชนของผู้รับเงิน
- 5 ที่อยู่
- 6 ลำดับที่ รายละเอียดรายการ จำนวนเงิน
- 7 จำนวนเงินรวมทั้งตัวเลขและตัวอักษร
- 8 การลงนามรับรองการรับเงินของผู้รับเงิน
- 9 การลงนามรับรองของผู้จ่ายเงิน

บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน

เลขที่ จ.0005
 วันที่ 16/03/2566

เพื่อใช้จ่ายในกิจกรรม กิจกรรมประชุมพัฒนาหลักสูตรออนไลน์

รายละเอียดการเบิกจ่าย ดังนี้ :-

รายการ	จำนวนเงิน	
	บาท	สต.
ค่าตอบแทนผู้ทรงคุณวุฒิพัฒนาหลักสูตร	3,000	-
ค่าเดินทางเพื่อร่วมประชุม	1,000	-
ค่าอาหาร และอาหารว่างผู้เข้าร่วมประชุม	740	-
รวมทั้งสิ้น	4,740	-

ลงชื่อ ผู้ขอเบิกเงิน
 (.....)
 วันที่ / /

ลงชื่อ ผู้รับผิดชอบ
 (.....)
 เจ้าหน้าที่การเงินโครงการ
 วันที่ / /

ประเด็นเน้นย้ำ

ข้อควรระวังในการจัดทำโครงการ

เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี ผู้รับผิดชอบโครงการและเจ้าหน้าที่การเงินโครงการ ต้องไม่เป็นสามี ภรรยา หรือบุคคลในครอบครัวเดียวกัน

ประเด็นเน้นย้ำ

ให้ภาคีร่วมดำเนินงาน ผู้ดำเนินโครงการ จัดเก็บเอกสารหรือหลักฐานการจ่ายเงินต่าง ๆ ของโครงการไว้ เพื่อเป็นหลักฐาน หาก กสศ. ร้องขอ หรือตรวจสอบ โดย กสศ. จะแจ้งให้ทราบเป็นหนังสือเป็นรายกรณีและเพื่อรองรับการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ในระยะเวลา 5 ปี นับถัดจากปีที่โครงการดำเนินการแล้วเสร็จ เช่น ดำเนินโครงการแล้วเสร็จ 31 พฤษภาคม 2565 ให้เก็บหลักฐานการเงินถึงภายในปี 2570 (หน้า 41)

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
2. ตรวจพบรายการจ่ายเงินซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายการดำเนินโครงการที่มียอดตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป ได้มีการจ่ายชำระเป็นเงินสด	จากคู่มือหลักการดำเนินโครงการ (หน้า 49) 3.4.3 วิธีการจ่ายเงิน 1. จ่ายเป็นเงินสด 2. จ่ายผ่านธนาคารโดยโอนเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน 3. การจ่ายเงินที่มีจำนวนมากกว่า 30,000 บาท จะต้องจ่ายโดยโอนเงินผ่านธนาคารเข้าบัญชีเงินฝากของผู้รับเงิน โดยนำใบนำฝากเงินธนาคาร (Pay-in Slip) แนบใบเสร็จรับเงิน หรือบิลเงินสด หรือใบสำคัญรับเงิน หรือหลักฐานการโอนเงิน	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
3. รายการจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่โครงการไม่มีการหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งเงินที่ได้หัก ณ ที่จ่ายให้สรรพากร	จากคู่มือหลักการดำเนินโครงการ (หน้า 70) 3.9 การหักภาษี ณ ที่จ่าย แนวปฏิบัติของผู้รับทุน เมื่อมีการนำเงินสนับสนุนโครงการไปจ่ายแก่ “บุคคลที่สาม” เช่น ค่าตอบแทน เงินเดือน ค่าจ้าง เป็นต้น ให้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและตามแนวปฏิบัติของหน่วยงานผู้รับทุนให้ภาคีฯ ที่เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ซึ่งหมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับ (บุคคลที่สาม) โดยให้คำนวณ <u>หักภาษีไว้ทุกครั้ง</u> ที่จ่ายเงินในอัตราร้อยละ ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 4/2528	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
3. รายการจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่โครงการไม่มีการหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งเงินที่ได้หัก ณ ที่จ่ายให้สรรพากร (ต่อ)	จากคู่มือหลักการดำเนินโครงการ (หน้า 70) 3.9 การหักภาษี ณ ที่จ่าย แนวปฏิบัติของผู้รับทุน กรณีผู้รับทุนที่ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ดำเนินการขอคืนภาษีหรือติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมกับกรมสรรพากรท้องถิ่นที่หน่วยงานตั้งอยู่ กรณีผู้รับทุนเป็นนิติบุคคลและดำเนินการเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากรตามหน้าที่ขององค์กรที่ภาษีฯ ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบันหรือตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
4. เอกสารใบเสร็จ รับเงินบันทึกรายชื่อผู้ซื้อไม่ถูกต้อง	จากคู่มือหลักการดำเนินโครงการ (หน้า 46) 3.4.1 แนวปฏิบัติด้านการเงิน 3.4.1.1 แนวทางการจัดการด้านการเงินของโครงการ 3) การเบิกจ่ายเงินของโครงการ<u>ต้องมีหลักฐานถูกต้องครบถ้วน</u> เช่น • ใบเสร็จรับเงิน • ใบสำคัญรับเงิน • ใบรับรองการจ่ายเงิน	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
4. เอกสารใบเสร็จ รับเงินบันทึกรายชื่อผู้ซื้อไม่ถูกต้อง (ต่อ)	ข้อเสนอแนะ 1. กรณี โครงการที่อยู่ในระบบภาษี ให้ระบุชื่อผู้ซื้อเป็นชื่อของหน่วยงานที่รับทุนได้ และให้ระบุเลขสัญญาโครงการกำกับ 2. กรณี โครงการที่ไม่อยู่ในระบบภาษีให้ระบุชื่อผู้ซื้อเป็นชื่อโครงการได้ 3.4.1.2 หลักการด้านการเงิน 1) การใช้จ่ายเงินต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เพื่อบรรลุผลผลิต ผลลัพธ์ของโครงการ 2) การรับ-จ่ายเงินมีความโปร่งใส ประหยัด มีการจัดเก็บหลักฐานที่ถูกต้อง สมบูรณ์และครบถ้วน	

ตัวอย่าง ใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้องและครบถ้วน

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด EXAMPLE CO.,LTD.

สำนักงานใหญ่ :
Head Office : 10 ถนนวิภาวดี แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400
โทร. 02-202-2222

เลขประจำผู้เสียภาษี : ผู้รับทุน

ที่อยู่ : ผู้รับทุน

ออกในนาม : โครงการและเลขที่สัญญา

ตัวอย่าง
บุคคลธรรมดา

วันที่/Date : 15 ธ.ค. 66
เลขที่/No. : IV6001001

ชื่อผู้รับบริการ/Customer : โครงการพัฒนาอาชีพอบขนมปัง บ้านป่าซาง (เลขที่ สัญญา 66-9999)
ที่อยู่/Address : เลขที่ 45/2 หมู่ที่ 4 ตำบลป่าซาง อำเภोजะนะ จังหวัดสงขลา
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี/Tax ID : 14301 00395 62 9 ☐ สำนักงานใหญ่ ☐ สาขาที่

ลำดับที่ Items	รายละเอียด Description	จำนวนรายการ No. of Trans.	จำนวนเงิน Amount
1	เครื่องอบขนมปัง จำนวน 2 เครื่องๆ ละ 20,000 บาท	2	37,383.18
ตัวอักษร . สิ้นمينบาทถ้วน		จำนวนเงินรวม Total Amount	37,383.18
☐ เงินสด จำนวนเงิน _____ บาท		ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% Vat	2,616.82
☒ เงินโอน วันที่ 15/12/66 จำนวนเงิน 40,000.00 บาท		จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น Grand Total	40,000.00
☐ เช็คเลขที่ _____ ธนาคาร _____		ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 3% Withholding tax	-
ลงวันที่ _____ จำนวนเงิน _____ บาท		จำนวนเงินรวมสุทธิ Total net	40,000.00

❖ ใบเสร็จรับเงิน

- 1 ชื่อเอกสาร
- 2 ชื่อ ที่อยู่ผู้ขาย
- 3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีผู้ขาย
- 4 ชื่อผู้ซื้อ
- 5 เลขที่เอกสาร
- 6 วันที่
- 7 รายละเอียดสินค้า จำนวนหน่วย ราคาต่อหน่วย
- 8 จำนวนเงินรวมเป็นตัวเลขและตัวอักษร
- 9 ลงนามผู้รับเงิน

2 บริษัท คอมเซเว่น อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด สาขา 18 (COM7 INTERNATIONAL CO.,LTD. Branch 18)
604/3 อาคารพินสุทียพลาซ่า ชั้น 4 ห้อง 473 ถนนเพชรบุรี แขวงถนนเพชรบุรี เขตราชเทวี กรุงเทพฯ 10400
604/3 Pantip Plaza Bldg., 4th. Fl., Room 473, Petchburi Rd., Rachatavee, Bangkok 10400
Tel. +66-2656-6023

1 ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษีอย่างย่อ 3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 3031264366

4 ลูกค้า โครงการพัฒนาทักษะการจัดการเรียนรู้ จังหวัดอ่างทอง เลขที่ 5511-CH189-00559 5
สาขาที่ออกใบกำกับภาษีคือ สาขาที่ 018 วันที่ 23/06/66
อ้างอิง (DocNo) 8613

No.	รหัสสินค้ารายละเอียด	หมวดประกัน	จำนวน	หน่วยละ	ราคารวมภาษี
7 1	ค่าจ้างเหมาออกแบบ Digital Platform	-	1	500,000.00	500,000.00
2	ค่าจัดซื้อจัดจ้างบทเรียน Multi-media 10 บทเรียน	-	1	350,000.00	350,000.00
8 (แปดแสนห้าหมื่นบาทถ้วน)				ยอดสุทธิ	850,000.00

ชำระโดย ☐ เงินสด ☒ เงินโอน ☐ เช็ค
Paid by : Cash Transfer Cheque

ธนาคาร สาขา วันที่ / Date :
Bank : Branch :
เช็คเลขที่ ลงวันที่
Cheque No. : Date :

9 ผู้รับเงิน / Payee
วันที่ / Date : 23/06/66

* กรณีชำระด้วยเช็ค ใบเสร็จรับเงินจะมีผลสมบูรณ์ต่อเมื่อ เช็คสามารถเรียกเก็บเงินได้ครบถ้วนแล้วเท่านั้น *



บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน เลขที่ จ.0007
วันที่ 23/06/2566

เพื่อใช้จ่ายในกิจกรรม กิจกรรมประชุมพัฒนาหลักสูตรออนไลน์

รายละเอียดการเบิกจ่าย ดังนี้ :-

รายการ	จำนวนเงิน	
	บาท	สต.
ค่าจ้างเหมาออกแบบ Digital Platform	500,000	-
ค่าจัดซื้อจัดจ้างบทเรียน Multi Media 10 บทเรียน	350,000	-
รวมทั้งสิ้น	850,000	-

ลงชื่อ ผู้ขอเบิกเงิน
(.....)
วันที่/...../.....

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(.....)
เจ้าหน้าที่การเงินโครงการ
วันที่/...../.....

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ
(.....)
ผู้รับผิดชอบโครงการ
วันที่/...../.....

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจาก การเสวนา
5. พบการเปลี่ยนสมุดบัญชีธนาคาร เนื่องจาก เปลี่ยนผู้รับผิดชอบโครงการและได้มีการถอนเงินทั้งหมดจากสมุดบัญชีเดิม เพื่อเปิดบัญชีใหม่ แต่ยอดคงเหลือที่โอนเงินไป ยังสมุดบัญชีใหม่ มากกว่ายอดคงเหลือเดิม	จากคู่มือหลักการดำเนินโครงการ (หน้า 35) 3.2.3 การเปิดบัญชีธนาคารโครงการ เมื่อโครงการได้รับอนุมัติให้ดำเนินการและภาคีฯ ได้ลงนาม สัญญาภาคีร่วมดำเนินงาน แล้วให้ภาคีฯ ดำเนินการเพื่อรับโอนเงินงวดจาก กสศ. ดังนี้ 3.2.3.1 เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามโครงการ (หากชื่อโครงการมีความยาวมาก สามารถย่อให้สั้นลงได้ตามความเหมาะสม)	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
5. พบการเปลี่ยนสมุดบัญชีธนาคาร เนื่องจาก เปลี่ยนผู้รับผิดชอบโครงการและได้มีการถอนเงินทั้งหมดจากสมุดบัญชีเดิม เพื่อเปิดบัญชีใหม่ แต่ยอดคงเหลือที่โอนเงินไป ยังสมุดบัญชีใหม่ มากกว่ายอดคงเหลือเดิม (ต่อ)	จากคู่มือหลักการดำเนินโครงการ (หน้า 35) 3.2.3 การเปิดบัญชีธนาคารโครงการ 3.2.3.1 (ต่อ) โดยกำหนดให้ผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินอย่างน้อยมีจำนวน 2 ใน 3 คน และให้ผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้ลงนามหลัก (ห้ามมิให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของโครงการในนามหัวหน้าโครงการ เจ้าหน้าที่การเงินโครงการ หรือ บุคคลอื่น)	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
5. พบการเปลี่ยนสมุดบัญชีธนาคาร เนื่องจาก เปลี่ยนผู้รับผิดชอบโครงการ และได้มีการถอนเงินทั้งหมดจากสมุดบัญชีเดิม เพื่อเปิดบัญชีใหม่ แต่ยอดคงเหลือที่โอนเงินไป ยังสมุดบัญชีใหม่ มากกว่ายอดคงเหลือเดิม (ต่อ)	จากคู่มือหลักการดำเนินโครงการ (หน้า 35) 3.2.3 การเปิดบัญชีธนาคารโครงการ 3.2.3.2 เพื่อให้การโอนเงินไปยังโครงการเกิดความสะดวกรวดเร็วให้ภาคฯ <u>เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย</u> เนื่องจากการเปิดบัญชีกับธนาคารพาณิชย์อื่น อาจใช้ระยะเวลาในการโอนเงินจาก กสศ. ถึงบัญชีธนาคารอื่น เฉลี่ย 2 วันทำการ 3.2.3.3 ไม่อนุญาตให้เบิกถอนเงินจากบัญชีของโครงการไปฝากไว้ในบัญชีส่วนตัว หรือบัญชีอื่น ๆ	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
5. พบการเปลี่ยนสมุดบัญชีธนาคาร เนื่องจาก เปลี่ยนผู้รับผิดชอบโครงการ และได้มีการถอนเงินทั้งหมดจากสมุดบัญชีเดิม เพื่อเปิดบัญชีใหม่ แต่ยอดคงเหลือที่โอนเงินไป ยังสมุดบัญชีใหม่ มากกว่ายอดคงเหลือเดิม (ต่อ)	ดังนั้น กรณีมีการเปลี่ยนผู้รับผิดชอบโครงการ ต้องได้รับความเห็นชอบจาก กสศ. ก่อนการดำเนินการ (โดยทำหนังสือแจ้งมาที่ กสศ. จากนั้น กสศ. จะออกจดหมายเปิดบัญชีฉบับใหม่ให้ไปดำเนินการที่ธนาคาร) *** ไม่สามารถใช้บัญชีเงินฝากธนาคารเล่มเดิมได้ *** กรณี เงินคงเหลือยกมายังสมุดบัญชีใหม่ เป็นดอกเบี้ย ณ วันปิดบัญชีเล่มเก่า	

ประเด็นที่ตรวจพบจากการดำเนินโครงการ

ประเด็นตรวจพบ	หลักการ	แนวทางจากการเสวนา
6.โครงการมีเงินงบประมาณคงเหลือเกินกว่า 50% ของงบประมาณงวดถัดไป	จากคู่มือหลักการดำเนินโครงการ (หน้า 63) กรณีที่โครงการมีเงินงบประมาณคงเหลืออยู่เกินกว่าร้อยละ 50 ของงบประมาณงวดถัดไป กสศ. อาจไม่จ่ายเงินงวดให้เต็มจำนวนหรืออาจจ่ายเป็นรายการที่มีแผนการจ่ายเงินที่ชัดเจนแล้ว โดยโครงการจะต้องจัดทำ “แผนการใช้จ่ายงบประมาณกรณีมีเงินคงเหลือเกินกว่าร้อยละ 50 ของเงินงวดที่ขอเบิก” ดังตัวอย่าง โดยแนบกับรายงานการเงินประจำงวดเพื่อให้ กสศ. พิจารณา	

แผนการใช้จ่ายงบประมาณกรณีมีเงินคงเหลือเกินกว่าร้อยละ 50 ของเงินงวดที่ขอเบิก

แผนการใช้จ่ายงบประมาณกรณีมีเงินคงเหลือเกินกว่าร้อยละ 50
ของเงินงวดที่ขอเบิก

โครงการ.....สัญญาเลขที่

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลา	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
1				
2				
3				
4				
รวม				

ประเด็นเน้นย้ำ

ข้อควรปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินเพื่อเบิกเงินงวด

- (1) ควรจัดทำรายงานการเงินประจำงวด และรายงานความก้าวหน้าของโครงการภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ในเอกสารแนบท้ายสัญญาาร่วมดำเนินงาน
- (2) รายงานการเงินประจำงวดจะต้องมียอดรายรับ รายจ่ายตามกิจกรรม รวมทั้งยอดเงินคงเหลือ ถูกต้องตามข้อเท็จจริงและตรงกับสมุดรายวันรับ-จ่าย และสมุดบัญชีธนาคาร
- (3) แนบสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากเงินธนาคารตั้งแต่น้ำแรกจนถึงน้ำสุดท้ายที่ได้ปรับสมุด (Update) เพื่อให้ทราบยอดคงเหลือปัจจุบัน

หมายเหตุ ควรปรับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้ดำเนินโครงการให้เกินกว่าระยะเวลาของงวดงานที่จัดทำรายงานการเงิน

ตัวอย่าง วิธีการคำนวณเงินคงเหลือในงวดเหลือเกินร้อยละ 50

เอกสารแนบท้ายสัญญา 3

งวดงาน/งวดเงิน	วันที่นำส่งผลงาน	ผลงานที่นำส่ง กสศ.และเงื่อนไข	ภายในวงเงิน (บาท)
งวดที่ 1 1 ม.ค. 66 - 30 มิ.ย. 66 (6 เดือน)	7 ก.ค. 66	- ค่าตอบแทนทางวิชาการพัฒนาหลักสูตร - ค่าเดินทางเพื่อร่วมประชุม - ค่าอาหารและอาหารว่างผู้เข้าร่วมประชุม - จัดซื้อ laptop เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการ - ค่าจ้างนิกรวิจัยออกแบบหลักสูตร จำนวน 10 วัน ต่อเดือน - ค่าจ้างเหมาออกแบบ Digital Platform - ค่าจัดซื้อจัดจ้างเว็บไซต์ Multi-media 10 บทเรียน - ค่าวัสดุอุปกรณ์การทำการกิจกรรม เช่นค่าเครื่องเขียน - ค่าจัดทำเอกสารคู่มืออบรม - ค่าถ่ายเอกสาร	1,500,000
งวดที่ 2 1 ก.ค. 66 - 30 ก.ย. 66 (3 เดือน)	7 ต.ค. 66	- ค่าตอบแทนวิทยากรบรรยาย บทเรียนละ 3 คน วันละ 6 ชม. หลักสูตรละ 2 วัน - ค่าที่พักผู้เข้าอบรม วิทยากรและทีมงาน จำนวน 50 ห้อง ห้องละ 1,600 บาท ต่อคืน จำนวน 2 คืน - ค่าพาหนะในการเดินทางของผู้เข้าอบรม วิทยากร และทีมงาน	1,500,000
		- ค่าอาหารผู้เข้าอบรม วิทยากรและทีมงาน 100 คน วันละ 500 บาท จำนวน 2 วัน (รวมอาหารว่าง+อาหารกลางวัน+ อาหารเย็น) - ค่าจัดซื้อจัดจ้างทีมงานบริหารจัดการการอบรม 10 บทเรียน - ค่าเช่าสถานที่เพื่อฝึกอบรม จำนวน 2 วัน	
งวดที่ 3 1 ต.ค. - 31 ธ.ค. 66	7 ม.ค. 67	- ค่าตอบแทนวิทยากรบรรยาย บทเรียนละ 3 คน วันละ 6 ชม. หลักสูตรละ 2 วัน - ค่าที่พักผู้เข้าอบรม วิทยากรและทีมงาน จำนวน 50 ห้อง ห้องละ 1,600 บาท ต่อคืน จำนวน 2 คืน - ค่าพาหนะในการเดินทางของผู้เข้าอบรม วิทยากร และทีมงาน จำนวน 100 คน คนละ - ค่าอาหารผู้เข้าอบรม วิทยากรและทีมงาน 100 คน วันละ 500 บาท จำนวน 2 วัน (รวมอาหารว่าง+อาหารกลางวัน+ อาหารเย็น) - ค่าจัดซื้อจัดจ้างทีมงานบริหารจัดการการอบรม 10 บทเรียน - ค่าเช่าสถานที่เพื่อฝึกอบรม จำนวน 2 วัน - ค่าสอบบัญชี	1,530,000

หน้ารายงานการเงินประจำงวดในส่วนที่ 2

(2) สิ้นทรัพย์คงเหลือประกอบด้วย :-				
เงินสดในมือ	85,000.00	85,000.00	85,000.00	85,000.00
เงินฝากธนาคาร	30.00	705,030.00	705,030.00	705,030.00
เงินให้ยืมไปจัดกิจกรรม	-	-	-	-
รายการที่โครงการสำรองจ่าย	-	-	-	-
รวมเงินสดคงเหลือ	85,030.00	790,030.00	790,030.00	790,030.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอขอคืนจากกรมสรรพากร	15,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
รวมสินทรัพย์คงเหลือ	100,030.00	820,030.00	820,030.00	820,030.00

การคำนวณ

$$\left(\frac{1}{2} \right) * 100 = (790,030 / 1,530,000) * 100 = 51.64\%$$

หมายเหตุ เงินคงเหลือตามรายงานการเงิน (790,030) ต้องไม่เกิน 50% ของงวดถัดไป (1,530,000)

2

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้าสรุปการใช้จ่ายงบประมาณ

โครงการ การค้า		สรุปการใช้จ่ายงบประมาณ					ข้อตกลงเลขที่ 66-4
							รหัสโครงการ 66-4
ลำดับ	กิจกรรม	งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ	งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3	รวม	งบประมาณคงเหลือ
3	กิจกรรมที่ 3 ค่าสาธารณูปโภค	158,668.00	-	-	158,668.00	158,668.00	(481,152.02)
3.01	กิจกรรมที่ 3.1 ค่าธรรมเนียมสถานบัน (10% ของค่าดำเนินการ)	158,668.00	-	-	158,668.00	158,668.00	-
4	กิจกรรมที่ 4 ค่าใช้สอยอื่น ๆ	205,652.00	-	129,899.87	75,950.00	205,849.87	(197.87)
4.01	กิจกรรมที่ 4.1 ค่าจัดพิมพ์และเข้าเล่มรายงาน	2,400.00	-	-	2,400.00	2,400.00	-
4.02	กิจกรรมที่ 4.2 ค่าจัดพิมพ์และเข้าเล่มรายงานการเงินและสรุปผลการเงิน	2,400.00	-	-	2,400.00	2,400.00	-
4.03	กิจกรรมที่ 4.3 ค่าเช่าหอพัก	1,600.00	-	-	1,000.00	1,000.00	600.00
4.04	กิจกรรมที่ 4.4 ค่าวัสดุสำนักงาน	69,252.00	-	51,149.87	30,900.00	82,049.87	(22,797.87)
4.05	กิจกรรมที่ 4.5 ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	90,000.00	-	78,750.00	11,250.00	90,000.00	-
4.06	กิจกรรมที่ 4.6 ค่าสอบบัญชี	50,000.00	-	-	28,000.00	28,000.00	22,000.00
รวม		2,990,000.00	570,798.00	140,149.87	249,368.00	2,670,987.89	162,139.91

1 ช่องรายจ่ายจริงมีการบันทึกตัวเลขด้วยมือโดยตรง (มีการลบสูตร) ที่ถูกต้องจะต้อง Link มาจากสมุดรายวันรับจ่าย

2 มีการผูกสูตรคำนวณงบประมาณคงเหลือเอง ในกิจกรรมที่ 3 ทำให้งบประมาณคงเหลือในกิจกรรมที่ 3 ผิด

3 ส่งผลให้ช่องผลรวม “งบประมาณคงเหลือ” ผิด

การกระทำดังกล่าวส่งผลให้ส่วนที่ 3 ของหน้ารายงานการเงินประจำงวดตัวเลขรายจ่ายจริง ไม่ถูกต้อง

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้าสรุปการใช้จ่ายงบประมาณ

โครงการ สนับสนุน

สรุปการใช้จ่ายงบประมาณ

ข้อตกลงเลขที่ 66-0306

รหัสโครงการ 66-062-00009

หน่วย : บาท

ลำดับ	กิจกรรม	งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ	รายจ่ายจริง				งบประมาณคงเหลือ
			งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3	รวม	
10.1	กิจกรรมที่ 10.1 ค่าสนับสนุนการใช้งานระบบสารสนเทศให้แก่งานสำหรับบุคลากรของสถานศึกษาที่เข้าร่วมโครงการ	200,000.00	-	178,680.00	13,020.00	191,700.00	8,300.00
10.2	กิจกรรมที่ 10.2 ค่าสนับสนุนการใช้งานระบบสารสนเทศให้แก่งานจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่เข้าร่วมโครงการ และส่วนกลาง	200,000.00	-	-	200,000.00	200,000.00	-
11	กิจกรรมที่ 11 ค่าจัดทำรายงาน	50,100.00	36.00	13,447.00	36,425.00	49,908.00	192.00
11.1	กิจกรรมที่ 11.1 รายงานฉบับสมบูรณ์	12,600.00	36.00	947.00	7,000.00	7,983.00	4,617.00
11.2	กิจกรรมที่ 11.2 ค่าตรวจสอบบัญชี	37,500.00	-	12,500.00	29,425.00	41,925.00	-
12	กิจกรรมที่ 12 ค่าธรรมเนียมคณะกรรมการวิจัยในชั้นเรียน มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิร	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
12.1	กิจกรรมที่ 12.1 ค่าธรรมเนียมคณะกรรมการวิจัยในชั้นเรียน มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิร	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
13	กิจกรรมที่ 13 ค่าธรรมเนียมสถาบัน	289,300.00	-	289,300.00	-	289,300.00	-
13.1	กิจกรรมที่ 13.1 ค่าธรรมเนียมสถาบัน	289,300.00	-	289,300.00	-	289,300.00	-
รวม		4,780,100.00	611,030.95	2,591,303.00	1,542,445.00	4,744,778.95	35,321.05

*** ค่าให้คำปรึกษาควรรวมในค่าตรวจสอบบัญชี
ไม่ควรเรียกเก็บเพิ่มอีก

1 มีการลงค่าใช้จ่ายเป็น ค่าให้คำปรึกษาด้านการบัญชี ซึ่งถ้ารวมกับค่าตรวจสอบบัญชีจะทำให้งบประมาณค่าตรวจสอบเกินจากงบในสัญญา มา จำนวน 4,425 บาท จากการสอบถาม ค่าใช้จ่ายนี้มีการตกลงไว้กับทางผู้สอบตั้งแต่แรก เนื่องจากในระหว่างจัดทำรายงานการเงินจะมีข้อสงสัยในเรื่องจากจัดทำเอกสาร หรือการบันทึก จึงจะมีการขอคำปรึกษากับทางผู้สอบ ซึ่งผู้สอบบัญชีได้คิดค่าใช้จ่ายส่วนนี้เพิ่มเติม

เหตุการณ์ข้างต้นเป็นการใช้จ่ายงบประมาณเกินกว่าที่ได้รับอนุมัติ และขอบเขตงานให้คำปรึกษาของผู้สอบบัญชีรวมอยู่ในค่าตรวจสอบบัญชี ที่ได้รับอนุมัติตามงบประมาณแล้ว

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

สมุดรายวัน รับ - จ่าย				ข้อตกลงเลขที่						
โครงการ				รหัสโครงการ						
วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัสงบประมาณ	หมวดค่าใช้จ่าย	เงินฝากธนาคาร			เงินสดในมือ		
					ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
17 พ.ค. 66	จ.0040	ค่าเดินทาง ไปเล็งทางส่วน 1 ฉบับ	3.02	ค่าเดินทาง			5,897,500.00		50.00	7,190.34
21 พ.ค. 66	จ.0041	ค่าตอบแทนการประชุม 3 คน	4.02	ค่าตอบแทนในการประชุม			5,897,500.00		8,000.00	1,190.34
24 พ.ค. 66	จ.0042	ขออนุมัติเบิกเงินสดโครงการมาถือไว้ในมือ จำนวน 3 ยอด				2,290,000.00	3,607,500.00	2,290,000.00		2,291,190.34
24 พ.ค. 66	จ.0043	เงินเดือนหัวหน้าโครงการ คุณชัยยุทธ ปัญญสวัสดิ์สุทธิ์	1.01	ค่าตอบแทนผู้ร่วมโครงการ			3,607,500.00		55,000.00	2,236,190.34
24 พ.ค. 66	จ.0043	ค่าเดินทาง ไปเล็งทางส่วน 1 ฉบับ	3.02	ค่าเดินทาง			3,607,500.00		50.00	2,236,140.34
24 พ.ค. 66	จ.0043	เงินอุดหนุนสถานศึกษาตามโครงการจัดการของโรงเรียนนำร่อง กลุ่มทดลอง ครั้งที่ 1	2	ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการ			3,607,500.00		1,704,804.00	531,336.34
25 พ.ค. 66	จ.0044	ค่าค่าตรวจสอบ และประมวลผลข้อมูลจากการสำรวจ 5 ด้าน คุณอรุณี	2.03	ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการ			3,607,500.00		150,000.00	381,336.34
25 พ.ค. 66	จ.0044	ค่าค่าตรวจสอบ และประมวลผลข้อมูลจากการสำรวจ 5 ด้าน คุณภรินทร์	2.03	ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการ			3,607,500.00		150,000.00	231,336.34
26 พ.ค. 66		ปรับปรุงรายการเงินฝากธนาคาร	7.01	ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	28,475.00		3,633,975.00			231,336.34

1 เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายให้กับโรงเรียน
กลุ่มเป้าหมาย

2 การวิเคราะห์หมวดค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง จะต้องบันทึกไว้ในหมวด
ค่าใช้จ่ายเงินสนับสนุนโครงการ

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

สมุดรายวัน รับ - จ่าย				ข้อมูลเลขที่													
โครงการ				รหัสโครงการ													
วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัสประเภท	เงินฝากธนาคาร			เงินสดในมือ			ลูกหนี้เงินมี	เจ้าหนี้	รวมจ่าย	รวมได้รับจาก กสศ.	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	รวมได้ดอกเบี้ย	รวมได้อื่น ๆ	ผลต่าง
			พบประมาณ	ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ	ตลอดจ่าย							
รวมที่ 1						-			-								
11 พ.ค. 66	000/01	ฝากเงินปีละบัญชี		500.00		500.00			-		500.00						-
31 พ.ค. 66	000/02	ได้รับเงินงวดที่ 1 จาก กสศ.		1,196,500.00		1,196,500.00			-				1,196,500.00				
30 มิ.ย. 66	000/02	ขอถอนธนาคาร		295.10		1,196,795.10			-						295.10		
18 ก.ค. 66	000/03	ถอนเงิน			120,000.00	1,076,795.10	120,000.00		120,000.00								-
						1,076,795.10			120,000.00								-

1 รายได้เงินงวดจาก กสศ. บันทึกยอดไม่ตรงกับช่อง “เงินฝากธนาคาร”

2 ช่องคอลัมน์ ผลต่าง ไม่ได้ใส่สูตรคำนวณ (มีการลบสูตรที่ผูกไว้)

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

- 1 เงินสดในมือคงเหลือติดลบ
เนื่องจากเงินสดในมือคงเหลือไม่เพียงพอ
และโครงการมีการสำรองเงินส่วนตัว
ออกมาก่อน

สมุดรายวันรับ - จ่าย					บัญชีลงเลขที่		รหัสโครงการ				
โครงการ											
วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	วันที่	หน่วยรับ-จ่าย	ยอดฝากเข้า		ยอดถอนออก		ยอดคงเหลือ	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน
					ฝาก	ถอน	ฝาก	ถอน			
14 ก.ย. 65	036-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.08	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		3,000.00	4,149.00		3,000.00
14 ก.ย. 65	036-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.08	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		18,000.00	(13,851.00)		18,000.00
14 ก.ย. 65	036-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.08	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		2,250.00	(16,101.00)		2,250.00
14 ก.ย. 65	036-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.08	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		3,600.00	(19,701.00)		3,600.00
21 ก.ย. 65	036-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.01	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		10,250.00	(29,951.00)		10,250.00
		ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10			(29,951.00)		
		ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10			(29,951.00)		
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (2 คน x 8 ชั่วโมง x 1,000)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (2 คน x 8 ชั่วโมง x 1,000)		161,295.10		14,000.00	(44,361.00)		14,000.00
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (2 คน x 6 ชั่วโมง x 600)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (2 คน x 6 ชั่วโมง x 600)		161,295.10		7,200.00	(51,561.00)		7,200.00
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		3,000.00	(54,561.00)		3,000.00
		ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10			(54,561.00)		
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		14,000.00	(68,561.00)		14,000.00
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		1,350.00	(69,911.00)		1,350.00
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		621.00	(70,532.00)		621.00
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		720.00	(71,252.00)		720.00
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		7,500.00	(78,752.00)		7,500.00
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		7,200.00	(85,952.00)		7,200.00
26 ก.ย. 65	037-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	2.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		21,076.02	(107,028.02)		21,076.02
26 ก.ย. 65	038-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	4.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		688.00	(107,716.02)		688.00
26 ก.ย. 65	038-65	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)	4.04	ค่าตอบแทนครูผู้สอน (1 วัน)		161,295.10		602.00	(108,318.02)		602.00

เสนอแนะให้เปลี่ยนการบันทึกไปเป็น
ช่อง เจ้าหนี้ ไว้ก่อน และเมื่อมีการถอน
เงินจากธนาคารเพื่อมาจ่ายคืนเงิน
ส่วนตัวที่สำรองออกมาก่อน
จะทำการบันทึกในช่อง ถอน ในหัวข้อ
เงินฝากธนาคาร คู่กับ เจ้าหนี้ โดยใส่เป็น
จำนวน ติดลบในช่องเจ้าหนี้

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

1

สมุดรายวัน รับ - จ่าย				ข้อตกลงเลขที่							
โครงการ				รหัสโครงการ							
วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัสงบประมาณ	เงินฝากธนาคาร		เงินสดในมือ		ลูกหนี้เงินยืม	เจ้าหนี้	รายจ่าย	รายได้เงินงวด
				ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ				
28 พ.ย. 66		ได้รับเงินงวดที่ 2 จาก กสศ.		1,495,000.00		1,500,882.10		(412,004.89)			
28 พ.ย. 66		ถอนเงิน (นำมาจ่ายคืนในส่วนรองค่าตอบแทนผู้เชี่ยวชาญที่ออกไปก่อน)			60,000.00	1,440,882.10	60,000.00	(352,004.89)			
28 พ.ย. 66		ถอนเงิน (นำมาจ่ายคืนในส่วนรองค่าการจัดกิจกรรมระดมความคิดเห็นและพัฒนาทักษะในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่และกรุงเทพมหานครที่ออกไปก่อน)			230,966.02	1,209,916.08	230,966.02	(121,038.87)			
28 พ.ย. 66		ถอนเงิน (นำมาจ่ายคืนในส่วนรองค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมสัมมนาเชิงลึกจากผู้บริหารระดับสูง พื้นที่สงขลา เชียงใหม่ กรุงเทพฯ และระดับประเทศที่ออกไปก่อน)			92,200.00	1,117,716.08	92,200.00	(28,838.87)			

- 1 วันที่ได้รับเงินงวด 2 จาก กสศ. ไม่ตรงกับวันที่ใน Book Bank และไม่ได้มีการบันทึกเป็นรายได้ในช่อง รายได้เงินงวดจาก กสศ.

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

โครงการ				สมุดรายวัน รับ - จ่าย				บัญชีเลขที่				รหัสโครงการ			
วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัส	เงินฝากธนาคาร			เงินสดในมือ			ลูกหนี้เริ่ม	เจ้าหนี้	รายจ่าย	รายได้หมวด	กำไร/ขาดทุน	รายได้หมวด
				ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ						
25 ธ.ค. 66		ยอดเงิน			11,250.00	344,464.08	11,250.00		(89,038.87)						
25 ธ.ค. 66	06506	ค่าเช่าคอมพิวเตอร์ (1 เดือน x 11,250)	4.06			344,464.08		11,250.00	(100,288.87)						
25 ธ.ค. 66		ยอดเงิน (นำมาจากค่านี้อยู่ในส่วนของค่าเช่าคอมพิวเตอร์ซึ่งเกิดจากใบแจ้งหนี้)													
25 ธ.ค. 66		รายได้จากเงินฝาก			83,000.00	261,464.08	83,000.00		(17,288.87)						
25 ธ.ค. 66		ยอดเงิน (นำมาจากค่านี้อยู่ในส่วนของค่าเช่าคอมพิวเตอร์ซึ่งเกิดจากใบแจ้งหนี้)			36,050.00	226,414.08	36,050.00		17,761.13						
25 ธ.ค. 66		ยอดเงิน (นำมาจากค่านี้อยู่ในส่วนของค่าเช่าคอมพิวเตอร์ซึ่งเกิดจากใบแจ้งหนี้)													
25 ธ.ค. 66		ค่าเช่า (ไม่จ่าย)			16,300.00	210,114.08	16,300.00		34,061.13						
25 ธ.ค. 66		ยอดเงิน			24,897.87	186,216.21	24,897.87		68,859.00						
25 ธ.ค. 66	06506	ค่าเช่า	4.04			186,216.21		30,900.00	27,999.00			30,900.00			
25 ธ.ค. 66		ยอดเงิน (นำมาจากค่านี้อยู่ในส่วนของค่าเช่าคอมพิวเตอร์ซึ่งเกิดจากใบแจ้งหนี้)													
25 ธ.ค. 66		ค่าเช่า			26,800.21	160,668.00	26,800.21		64,607.21						
25 ธ.ค. 66		ยอดเงิน			168,668.00	0.00	168,668.00		213,276.21						
26 ธ.ค. 66	06706	ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	3.01			0.00		168,668.00	64,607.21			168,668.00			
27 ธ.ค. 66	06806	ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	4.01			0.00		2,400.00	62,207.21			2,400.00			
27 ธ.ค. 66	06806	ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	4.02			0.00		2,400.00	48,807.21			2,400.00			
27 ธ.ค. 66	06906	ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	4.03			0.00		1,000.00	48,807.21			1,000.00			
28 ธ.ค. 66	07006	ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	4.04			0.00		28,000.00	20,807.21			28,000.00			
31 ธ.ค. 66		ยอดเงิน				0.00			20,807.21						595.21
31 ธ.ค. 66		ยอดเงิน				0.00			20,807.21						
รวมเงิน - จ่าย หมวดที่ 3				2,691,795.10	2,691,795.10	-	2,691,795.10	2,670,887.89	20,807.21	-	500.00	624,688.00	-	-	595.21

1

ไม่ได้บันทึกช่อง รายจ่าย ในรายการ ค่าเช่าคอมพิวเตอร์จำนวน 11,250 บาท และไม่ได้บันทึก ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ในช่อง ฝาก และช่อง รายจ่าย จึงเกิดผลต่าง

1

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

1	สมุดรายวัน รับ - จ่าย					
2						
3	โครงการ					
4						
5	วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัสงบประมาณ	รายได้เงิน	ยอดคงเหลือ
6						
8	งวดที่ 1					
9	15-Aug-65	0001	ค่าตอบแทนวิทยากรพิเศษ	4.4		
10	15-Aug-65	0001	กิจกรรม 4.4 เวทีพัฒนาศักยภาพและสร้างความร่วมมือ	4.4		
11		0001	ค่าตอบแทนวิทยากร	4.4		
12		0001	ค่าตอบแทนวิทยากร	4.4		

2	สรุปการใช้จ่ายงบประมาณ			
3	โครงการ			
4				
5				
6	ลำดับ	กิจกรรม		งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ
7				
34	4.01	กิจกรรมที่ 4.1	แลกเปลี่ยนเรียนรู้การทำงานศูนย์การเรียนรู้ CYF และยกระดับพัฒนาหลักสูตรศูนย์การเรียนรู้	189,700.00
35	4.02	กิจกรรมที่ 4.2	เวทีวิพากษ์หลักสูตรศูนย์การเรียนรู้	48,400.00
	4.03	กิจกรรมที่ 4.3	ยื่นจดทะเบียนแผนการเรียนกับสำนักงานเขตพื้นที่ประถมศึกษาสงขลา เขต 2	40,000.00
	4.04	กิจกรรมที่ 4.4	เวทีพัฒนาศักยภาพและสร้างความร่วมมือกับองค์กรธุรกิจ	43,450.00

- รหัสงบประมาณ ไม่ได้อ้างอิงตามช่องลำดับในหน้าสรุปการใช้จ่ายงบประมาณ ส่งผลให้สูตรคำนวณตามแบบฟอร์มของ กสศ. ในหน้าสรุปการใช้จ่ายงบประมาณ ไม่ Link ตัวเลขจากสมุดรายวัน เช่น กิจกรรมที่ 4.4 หน้าสรุปการใช้จ่ายงบประมาณคือ 4.04 และรหัสงบประมาณในสมุดรายวันต้องเป็น 4.04 เช่นเดียวกัน

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัส งบประมาณ	เงินฝากธนาคาร			เงินสดในมือ			ลูกหนี้เงินยืม ทศรองจ่าย	เจ้าหนี้	รายจ่าย	รายได้เงินงวด จาก กสศ.	รายได้ดอกเบี้ย จากธนาคาร
				ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ					
งวดที่ 2 ยอดคงเหลือยกมาจางวดที่ 1					1,178.34		1,178.34			-		1,178.34		
31 มี.ค. 66	ร.003	รับเงินยืมต้นงวดที่ 2 จาก กสศ.		1,875,000.00		1,876,178.34			-		1,875,000.00			
31 มี.ค. 66	จ.030	จ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการดำเนินงานเดือนธันวาคม - มกราคม 2566	4.01		12,300.00	1,863,878.34			-			12,300.00		
31 มี.ค. 66	จ.040	จ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการดำเนินงานเดือนธันวาคม - มกราคม 2566	4.01		10,000.00	1,853,878.34			-			10,000.00		
31 มี.ค. 66	จ.041	จ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการดำเนินงานเดือนธันวาคม - มกราคม 2566 (เจ้าหน้าที่โครงการฯ)	4.01		24,000.00	1,829,878.34			-			24,000.00		

- 1 รายรับที่ได้รับจาก กสศ. จะต้องบันทึกในช่อง รายได้เงินงวดจาก กสศ. ไม่ใช่ “เจ้าหนี้”

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

สมุดรายวัน รับ - จ่าย				ข้อตกลงเลขที่	
โครงการ				รหัสโครงการ	
วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัสงบประมาณ	หมวดค่าใช้จ่าย	เงินฝากธนาคาร
					ฝาก ถอน คงเหลือ
1 มี.ค. 66	จว009	ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	1.01	ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	611.26
1 มี.ค. 66	จว0010-014	ค่าตอบแทนผู้ทรงตรวจสอบเครื่องมือ	2.01	ค่าตอบแทนในการประชุม	611.26
5 เม.ย. 66	จว0015-102	ค่าตอบแทนการประชุม จำนวน 2 วัน วันละ 600 บาท	2.01	ค่าตอบแทนในการประชุม	611.26
5 เม.ย. 66	จว103-144	ค่าตอบแทนการประชุม สำหรับบุคคลของสำนักงานเขตฯ จำนวน 2	2.01	ค่าตอบแทนในการประชุม	611.26
5 เม.ย. 66	จว144-147	ค่าพาหนะเดินทาง เช่าเหมารถตู้	2.01	ค่าเดินทาง	611.26
5 เม.ย. 66	จว148-158	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	2.01	ค่าเดินทาง	611.26
5 เม.ย. 66	จว159-162	ค่ารับรองอาหารมื้อหลัก จำนวน 2 มื้อๆละ 120 บาท	2.01	ค่าอาหารค่าอาหารว่างและค่าเครื่องดื่ม	611.26
5 เม.ย. 66	จว159-162	ค่ารับรองอาหารว่าง จำนวน 4 มื้อๆละ 50 บาท	2.01	ค่าอาหารค่าอาหารว่างและค่าเครื่องดื่ม	611.26
5 เม.ย. 66	จว163-183	ค่าที่พัก	2.01	ค่าเช่าที่พัก	611.26
30 มี.ย. 66	จว184	ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	2.01	ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	611.26
30 มี.ย. 66		ดอกเบี้ยจากธนาคาร			240.82
		ค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน	8.01	ค่าธรรมเนียมสถาบัน	852.08
		ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบบัญชี	7.01	ค่าตรวจสอบบัญชี	852.08
20 มี.ค. 66	จว185	ค่าตอบแทนหัวหน้าโครงการวิจัย	7.01	ค่าตอบแทนผู้ร่วมโครงการ	852.08
20 มี.ค. 66	จว186-195	ค่าตอบแทนนักวิจัย	6.01	ค่าตอบแทนผู้ร่วมโครงการ	852.08
20 มี.ค. 66	จว196-205	ค่าตอบแทนผู้ช่วยนักวิจัย	6.01	ค่าตอบแทนผู้ร่วมโครงการ	852.08

- 1
- บันทึกรายการผิดงวด-ระยะเวลาดำเนินงานในงวดที่ 1 ระยะเวลาสิ้นสุด 31 มี.ค. 66 รายการที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ 31 มี.ค.66 จะต้องบันทึกรายการไว้ในงวดที่ 2

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

สมุดรายวัน รับ - จ่าย					ข้อตกลงเลขที่									
โครงการ					รหัสโครงการ									
วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัสงบประมาณ	หมวดค่าใช้จ่าย	เงินฝากธนาคาร			เงินสดในมือ			ลูกหนี้เงินยืม ทดลองจ่าย	เจ้าหนี้	รายจ่าย	
					ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ				
วันที่														
24 พ.ย. 65		เปิดบัญชี			500.00		500.00			-		(500.00)		
7 ธ.ค. 65		เงินงวดที่ 1 จาก กสค			649,000.00		649,500.00			-				
31 ธ.ค. 65		ดอกเบี้ยจากธนาคาร			111.26		649,611.26			-				
24 ก.พ. 66		ถอนเงินค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม				649,000.00	611.26	649,000.00		649,000.00				

1

1

1 เงินยืมเพื่อเปิดบัญชีของโครงการจะต้องบันทึกในช่องเงินฝากธนาคาร 500 บาท และ บันทึกในช่องเจ้าหนี้ 500 บาท

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

สมุดรายวัน รับ - จ่าย				ข้อตกลงเลขที่									
โครงการ				รหัสโครงการ									
วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัสงบประมาณ	หมวดค่าใช้จ่าย	เงินฝากธนาคาร			เงินสดในมือ			ลูกหนี้เงินยืม ทดรองจ่าย	เจ้าหนี้	รายจ่าย
					ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ			
30 มี.ย. 66	จว184	ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	2.01	ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			811.28		9,260.00	208,120.00			9,260.00
30 มี.ย. 66		ดอกเบี้ยจากธนาคาร			240.82		852.08			208,120.00			
		ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบบัญชี	7.01	ค่าตรวจสอบบัญชี			852.08		20,000.00	188,120.00		(20,000.00)	20,000.00
20 มี.ค. 66	จว185	ค่าตอบแทนหัวหน้าโครงการวิจัย	7.01	ค่าตอบแทนผู้ร่วมโครงการ			852.08		15,000.00	171,120.00			15,000.00
20 มี.ค. 66	จว186-195	ค่าตอบแทนนักวิจัย	8.01	ค่าตอบแทนผู้ร่วมโครงการ			852.08		105,000.00	66,120.00			105,000.00
20 มี.ค. 66	จว196-205	ค่าตอบแทนผู้ช่วยนักวิจัย	8.01	ค่าตอบแทนผู้ร่วมโครงการ			852.08		30,000.00	36,120.00			30,000.00
							852.08			36,120.00			

1

1

ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบบัญชี มีการบันทึกจ่ายจากเงินสดในมือ 20,000 บาท และ บันทึก ช่องรายจ่าย 20,000 บาท ดังนั้นช่องเจ้าหนี้ ไม่ต้องบันทึก (20,000) – ทำให้เกิดผลต่างในช่องผลต่าง จำนวน “20,000” บาท

หมายเหตุ กรณี ยังไม่จ่ายค่าตรวจสอบบัญชี (ตั้งค้างจ่าย) ในช่อง “เจ้าหนี้”

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

วันที่	เลขที่เอกสาร	คำอธิบายรายการ	รหัสงบประมาณ	หมวดค่าใช้จ่าย	เงินฝากธนาคาร			เงินสดในมือ			ลูกหนี้เงินยืม ทดลองจ่าย	เจ้าหนี้	รายจ่าย
					ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ			
1 เม.ย. 67		ขออนุมัติเบิกจ่าย/ยืมเงินทดลอง เพื่อใช้จ่ายในการลงทุนที่ออกแบบหรือเขียนในโครงการ				487,920.00	488,417.98	487,920.00		653,157.34			
1 เม.ย. 67	จ.00039	ค่าดำเนินการจัดทำข้อมูลแผนผังโครงการ (18,000บาท*12โครงการ = 216,000 บาท) ออกแบบการฝึกแผนผังจำนวน12โครงการ (20,000บาท*12โครงการ = 240,000บาท)	6.14	ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการ			488,417.98		474,240.00	178,917.34			474,240.00
		ค่าเช่าที่พัก ณ หาดใหญ่	6.14	ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการ			488,417.98		13,680.00	165,237.34			13,680.00
1 เม.ย. 67	จ.00040	ค่าตรวจสอบบัญชี งวดที่ 2-3 นางประไพ กุลชา	9.02	ค่าตรวจสอบบัญชี		20,000.00	468,417.98			165,237.34			20,000.00
1 เม.ย. 67		ขออนุมัติเบิกจ่าย/ยืมเงินทดลอง เพื่อใช้จ่ายในการลงทุนที่ออกแบบหรือเขียนในโครงการ				400,137.68	68,280.30	400,137.68		565,375.02			
1 เม.ย. 67		ขออนุมัติเบิกจ่าย/ยืมเงินทดลอง เพื่อใช้จ่ายในการลงทุนที่ออกแบบหรือเขียนในโครงการ				56,860.30	11,420.00	56,860.30		622,235.32			
1 เม.ย. 67	จ.00041	ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่การเงินโครงการ ลงสมุดบัญชีรายวันรับจ่าย จัดทำสรุปรายงานการเงินงวดที่ 2-3 นส.สุชาดา กระบุญทอง	8.11	ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการ		5,000.00	6,420.00			622,235.32			5,000.00
1 เม.ย. 67	จ.00042	ค่าจัดทำแผนผังขนาด A4 จำนวน 6 หน้า (3 หน้า) กระดาษอาร์ตด้าน 160 แกรมเคลือบด้าน พิมพ์สี จำนวน 12 โครงการ ๆ ละ 500 ชุด รวมทั้งสิ้น 6,000 ชุด (77 บาท x 6,000 ชุด = 462,000 บาท) จ่ายงวดที่1 จำนวน 274,137.68 บาท	6.14	ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการ			6,420.00		274,137.68	348,097.64		220,202.32	494,340.00

คำอธิบายไม่สอดคล้องกับรายจ่าย เช่น

1. จ.00039 ยอดเงิน 216,000 + 240,000 = 456,000 แต่ รายจ่ายบันทึก 474,240
2. จ.00042 ยอดเงิน 77 x 6,000 = 462,000 แต่ คำอธิบายระบุ 468,200 และ บันทึก 494,340

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

- 1 โครงการมีการใช้จ่ายเงินหลังวันสิ้นสุดระยะเวลา
ดำเนินโครงการระยะเวลาดำเนินโครงการสิ้นสุด
วันที่ 31 มีนาคม 2567

1	1 เม.ย. 66	PV66-04-001	ค่าผ่านทางพิเศษ	6.07	ค่าติดต่อบริษัทประกันภัย			2,013.71		
	1 เม.ย. 66	PV66-04-002	ค่าผ่านทางพิเศษ	6.07	ค่าติดต่อบริษัทประกันภัย			2,013.71		
	1 เม.ย. 66	PV66-04-003	ค่าผ่านทางพิเศษ	6.07	ค่าติดต่อบริษัทประกันภัย			2,013.71		
	1 เม.ย. 66	PV66-04-004	ค่ารถตู้จากโรงแรม-ไนท์คลับ	6.03	ค่ารถตู้จากโรงแรม-ไนท์คลับ			2,013.71		
	1 เม.ย. 66	PV66-04-005	ค่ารถตู้จากไนท์คลับ-โรงแรม	6.03	ค่ารถตู้จากไนท์คลับ-โรงแรม			2,013.71		
	1 เม.ย. 66	PV66-04-006	ค่ารถตู้รับ-ส่งวิทยากรจากต่างประเทศ	6.06	ค่ารถตู้รับ-ส่งวิทยากรจากต่างประเทศ			2,013.71		
	3 เม.ย. 66	PV66-04-007	ค่าเช่ารถตู้จากบริษัทเช่ารถตู้	6.07	ค่าเช่ารถตู้จากบริษัทเช่ารถตู้			2,013.71		
	5 เม.ย. 66	PV66-04-008	ค่าเดินทาง เข้าร่วมประชุมเชิงวิชาการเพื่อนำเสนอผลงาน	6.03	ค่าเดินทาง เข้าร่วมประชุมเชิงวิชาการเพื่อนำเสนอผลงาน			2,013.71		
	5 เม.ย. 66	PV66-04-009	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ	6.05	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ			2,013.71		
	5 เม.ย. 66	PV66-04-010	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ	6.05	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ			2,013.71		
	5 เม.ย. 66	PV66-04-011	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ	6.05	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ			2,013.71		
	5 เม.ย. 66	PV66-04-012	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ	6.05	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ			2,013.71		
	5 เม.ย. 66	PV66-04-013	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ	6.05	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ			2,013.71		
	5 เม.ย. 66	PV66-04-014	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ	6.05	ค่าตอบแทนวิทยากรประชุมเชิงวิชาการ			2,013.71		
	5 เม.ย. 66	PV66-04-015	ค่าผ่านทางพิเศษ	6.03	ค่าผ่านทางพิเศษ			2,013.71		
	14 เม.ย. 66	PV66-04-016	ค่าผ่านทางพิเศษ	2.02	ค่าผ่านทางพิเศษ			2,013.71		
	16 เม.ย. 66	PV66-04-017	ค่ารถตู้ จากโรงแรม-ไนท์คลับ	6.03	ค่ารถตู้ จากโรงแรม-ไนท์คลับ			2,013.71		
	20 เม.ย. 66	PV66-04-018	ค่ารถตู้จังหวัดกระบี่-นครศรีธรรมราช	5.05	ค่ารถตู้จังหวัดกระบี่-นครศรีธรรมราช			2,013.71		
	20 เม.ย. 66	PV66-04-019	ค่ารถตู้จังหวัดกระบี่-นครศรีธรรมราช	5.05	ค่ารถตู้จังหวัดกระบี่-นครศรีธรรมราช			2,013.71		
	20 เม.ย. 66	PV66-04-020	ค่ารถตู้จังหวัดกระบี่-นครศรีธรรมราช	5.05	ค่ารถตู้จังหวัดกระบี่-นครศรีธรรมราช			2,013.71		
	20 เม.ย. 66	PV66-04-021	ค่ารถตู้จากโรงแรม-ไนท์คลับ	5.05	ค่ารถตู้จากโรงแรม-ไนท์คลับ			2,013.71		
	20 เม.ย. 66	PV66-04-022	ค่ารถตู้จังหวัดกระบี่-นครศรีธรรมราช	5.05	ค่ารถตู้จังหวัดกระบี่-นครศรีธรรมราช			2,013.71		

หมายเหตุ การใช้จ่ายเงินหลังสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินโครงการ สามารถใช้จ่ายได้ในกรณีที่มีการตั้งรายการค้างจ่าย เท่านั้น
เช่น ค่าตรวจสอบบัญชี, ค่าจัดทำเล่มรายงานโครงการ ฯลฯ

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

- 1 สมุดรายวันรับ-จ่าย จากการตรวจสอบพบว่า วันที่ในสมุดรายวันรับ-จ่าย บันทึกไม่เรียงตามวันที่

1

26 ต.ค 66	6700229	กิจกรรมที่ 3.1.4 การส่งเสริมเด็กที่พัฒนาการล่าช้า	3.04	
		ค่าที่พักวิทยากร จำนวน 1 ห้องๆละ 1 คืนๆละ 700 บาท	3.04	ค่าเช่าที่พัก
28 ก.ย 66	66B07776	กิจกรรมที่ 3.2.2 อบรมเชิงปฏิบัติการและฝึกปฏิบัติด้านปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงและเกษตรอินทรีย์ จำนวน 32 รายการ	3.10	
28 ก.ย 66		กิจกรรมที่ 3.2.2 อบรมเชิงปฏิบัติการและฝึกปฏิบัติด้านปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงและเกษตรอินทรีย์ จำนวน 32 รายการ		ค่าวัสดุสิ้นเปลือง
30 ต.ค 66	67000260	กิจกรรมที่ 3.1.2 การส่งเสริมเด็กที่พัฒนาการล่าช้า จำนวน 7 รายการ	3.04	

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

- 1 สมุดรายวันรับ-จ่าย จากการตรวจสอบพบ ว่าคำอธิบายรายการบางรายการไม่ชัดเจน เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยงเจ้าหน้าที่ จำนวน 1 งานๆละ 2,160 บาท โดยไม่ได้ระบุว่า เจ้าหน้าที่กี่คน
(เพื่อใช้คำนวณหากรอบอัตราค่าใช้จ่ายว่าทางโครงการได้จ่ายเงินเป็นไปตามกรอบอัตราที่คู่มือกำหนดหรือไม่)
เป็นผลให้ผู้ตรวจสอบต้องเรียกดูเอกสารเพิ่มเติม

1

22 ธ.ค 66	67001340	ค่าเบี้ยเลี้ยงเจ้าหน้าที่ จำนวน 1 งานๆละ 2,160 บาท	6.02	ค่าเบี้ยเลี้ยง
		ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 1 งานๆละ 18,255.30 บาท	6.02	ค่าเดินทาง
		ค่าที่พัก จำนวน 1 งานๆละ 50,080 บาท	6.02	ค่าเช่าที่พัก
		กิจกรรมที่ 5.1 พัฒนาโรงเรียนร่วมเครือข่ายโครงการครูรัก(ษ์)ถิ่น (รุ่นที่ 2)(รับคืนลูกหนี้เป็นเงินสด)	5.02	
22 ธ.ค 66	67001397	ค่าเบี้ยเลี้ยงอาจารย์ จำนวน 1 งานๆละ 19,680 บาท	5.02	ค่าเบี้ยเลี้ยง
		ค่าที่พัก จำนวน 1 งานๆละ 49,800 บาท	5.02	ค่าเช่าที่พัก
		ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 1 งานๆละ 16,610 บาท	5.02	ค่าเดินทาง

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-สมุดรายวันรับ-จ่าย

คำอธิบายรายการ	รหัสงบประมาณ	หมวดค่าใช้จ่าย	เงินฝากธนาคาร			เงินสดในมือ			ลูกหนี้เงินยืม	เจ้าหนี้	รายจ่าย	รายได้หมวดจาก กสศ.	รายได้หัก ณ ที่จ่ายของเงินงวด	รายได้ดอกเบี้ยจากธนาคาร	รายได้อื่น ๆ	ผลต่าง
			ฝาก	ถอน	คงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ								
ค่าตอบแทนกรรมการประสานงานสนับสนุนเชิงพื้นที่				300,000.00	3,517,765.68				300,000.00							
เคสใช้ค่าใช้จ่ายดำเนินการประสานงานสนับสนุนเชิงพื้นที่					2,881,192.49											
1. ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	2.02	3.07	92.55		2,881,285.04				(300,000.00)		53,434.00					(246,473.45)
2. ค่าเช่าหอพักหรือที่พักงานอื่นๆ	2.02	3.03			2,881,285.04						3,600.00					3,600.00
3. ค่าบริการเช่ารถ	2.02	3.03			2,881,285.04						6,420.00					6,420.00
4. ค่าน้ำมัน	2.02	3.04			2,881,285.04						2,010.00					2,010.00
5. ค่าที่พัก	2.02	3.05			2,881,285.04						13,370.00					13,370.00
6. ค่าผ่านทางพิเศษ	2.02	3.04			2,881,285.04						215.00					215.00
7. ค่าเดินทางทั้งงานปกติ	2.02	3.04			2,881,285.04						2,160.00					2,160.00
8. ค่าเครื่องใช้	2.02	3.04			2,881,285.04						41,020.00					41,020.00
9. ค่าตอบแทนเข้าร่วมประชุม	2.02	2.01			2,881,285.04						2,800.00					2,800.00
10. ค่าตอบแทนผู้ประสานงานระดับพื้นที่	2.02	2.01			2,881,285.04						16,800.00					16,800.00
11. ค่าตอบแทนการออกแบบและจัดพิมพ์เอกสารเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการ	2.02	2.01			2,881,285.04						3,000.00					3,000.00
1. ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	2.02	3.07			2,881,285.04						30,956.30					30,956.30
2. ค่าเช่าหอพักหรือที่พักงานอื่นๆ	2.02	3.03			2,881,285.04						11,600.00					11,600.00
3. ค่าน้ำมัน	2.02	3.04			2,881,285.04						3,500.00					3,500.00
4. ค่าที่พัก	2.02	3.05			2,881,285.04						25,520.00					25,520.00
5. ค่าผ่านทางพิเศษ	2.02	3.04			2,881,285.04						1,031.00					1,031.00
6. ค่าเครื่องใช้	2.02	3.04			2,881,285.04						42,652.15					42,652.15
7. ค่าอุปกรณ์สำนักงาน	2.02	3.06			2,881,285.04						1,754.00					1,754.00
8. ค่าถ่ายและปรับแก้เอกสาร	2.02	3.06			2,881,285.04						1,165.00					1,165.00
9. ค่าตอบแทนเข้าร่วมประชุม	2.02	2.01			2,881,285.04						2,800.00					2,800.00
10. ค่าตอบแทนผู้ประสานงานระดับพื้นที่	2.02	2.03			2,881,285.04						19,600.00					19,600.00
11. ค่าตอบแทนการรวบรวมและจัดทำรายการข้อมูลทรัพยากรระดับจังหวัด	2.02	2.03			2,881,285.04						2,000.00					2,000.00
12. ค่าตอบแทนการออกแบบและจัดพิมพ์เอกสารเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการ	2.02	2.01			2,881,285.04						10,000.00					10,000.00
13. การรวบรวมและจัดทำรายการข้อมูลทรัพยากรระดับจังหวัด	2.02	2.01			2,881,285.04						2,500.00					2,500.00
					2,701,285.04											
					2,701,285.04											

บันทึกการจ่ายที่จ่ายจากเงินทดรองจ่าย และการส่งคืนเงินทดรองจ่ายไม่ถูกต้อง ทำให้เกิดผลต่าง

โครงการนำเงินเข้าลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่าย เป็นจำนวน 300,000 บาท และผลรวมของรายการค่าใช้จ่ายทั้งหมดเป็นจำนวน 299,907.45 ทำให้โครงการต้องคืนเงินยืมทดรองจ่าย เป็นจำนวนเงิน 92.55 บาท

การคืนเงินทดรองจ่าย ต้องบันทึกในช่อง “ลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่าย” โดยกรอกตัวเลขเป็นจำนวนติดลบ และ บันทึกในช่อง “รายจ่าย”

เงินคงเหลือ

- กรณี คืนโดยนำฝากธนาคาร ให้บันทึกในช่องฝาก “เงินฝากธนาคาร” และบันทึกในช่อง “ลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่าย” โดยกรอกตัวเลขเป็นจำนวนติดลบ
- กรณี คืนโดยเงินสดให้บันทึกในช่องฝาก “เงินสดในมือ” และบันทึกในช่อง “ลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่าย” โดยกรอกตัวเลขเป็นจำนวนติดลบ

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานการเงินประจำงวด

(3) รายละเอียดงบประมาณที่ได้รับ รายจ่าย และงบประมาณคงเหลือแยกตามกิจกรรม :-

กิจกรรมหลัก	งบประมาณตาม ข้อตกลง	รายจ่ายจริง				งบประมาณ คงเหลือ
		งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3	รวม	
กิจกรรมที่ 1 ค่าตอบแทนบุคลากรของโครงการ	3,420,000.00	1,710,000.00	-	-	1,710,000.00	1,710,000.00
กิจกรรมที่ 2 จัดทำฐานข้อมูลนักเรียน/โรงเรียนคู่เป้าหมาย	3,150,000.00	2,062,720.00	-	-	2,062,720.00	1,087,280.00
กิจกรรมที่ 3 กิจกรรมการสำรวจข้อมูล	558,000.00	244,418.37	-	-	244,418.37	313,581.63
รวม	11,643,900.00	5,827,872.25	-	-	5,827,872.25	5,816,027.75

(4) รายละเอียดงบประมาณที่ได้รับ รายจ่าย และงบประมาณคงเหลือแยกตามตัวชี้วัด :-

กิจกรรมหลัก	รายจ่ายตามจริง				
	งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3	รวม	
1. ค่าดำเนินการ					
หมวดที่ 1 ค่าตอบแทนบุคคลอื่นที่ไม่ใช่บุคลากรของโครงการ	36,500.00	-	-	36,500.00	
หมวดย่อยที่ 1 ค่าตอบแทนในการประชุม	13,000.00	-	-	13,000.00	
หมวดย่อยที่ 2 ค่าตอบแทนวิทยากร	12,000.00	-	-	12,000.00	
หมวดย่อยที่ 3 ค่าตอบแทนบุคคลอื่นที่มาช่วยงานเป็นครั้งคราว	11,500.00	-	-	11,500.00	
หมวดที่ 2 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	95,338.37	-	-	95,338.37	
หมวดย่อยที่ 1 ค่าเบี้ยเลี้ยง	1,920.00	-	-	1,920.00	
หมวดย่อยที่ 2 ค่าเช่าที่พัก	14,090.00	-	-	14,090.00	
หมวดย่อยที่ 3 ค่าเดินทาง	79,328.37	-	-	79,328.37	
หมวดที่ 3 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม การฝึกอบรม การสัมมนา การศึกษาดูงาน และการปฏิบัติงานต่างๆ	25,430.17	-	-	25,430.17	
หมวดย่อยที่ 1 ค่าอาหารค่าอาหารว่างและค่าเครื่องดื่ม	24,347.17	-	-	24,347.17	
หมวดย่อยที่ 2 ค่าเช่าสถานที่	-	-	-	-	
หมวดย่อยที่ 3 ค่าเช่าอุปกรณ์โสตทัศนูปกรณ์	-	-	-	-	
หมวดย่อยที่ 4 ค่าวัสดุอุปกรณ์ การประชุม	-	-	-	-	
หมวดย่อยที่ 5 ค่าวัสดุสนับสนุน	1,083.00	-	-	1,083.00	
หมวดที่ 4 ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานวัตถุประสงค์ของโครงการ	3,954,804.00	-	-	3,954,804.00	
หมวดย่อยที่ 1 ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานวัตถุประสงค์ของโครงการ					

1 รายละเอียดงบประมาณที่ได้รับตามกิจกรรม จะต้องแสดงชื่อกิจกรรมให้ครบทั้ง 8 กิจกรรม (ให้อ้างอิงจากสัญญาภาคีร่วมดำเนินงาน-แนบท้ายสัญญา)

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานการเงินประจำงวด

รายการ	สำหรับงวดที่ 1 ตั้งแต่ 22 ธ.ค. 65 ถึง 21 มี.ย. 66	สำหรับงวดที่ 2 ตั้งแต่ 22 มี.ย. 66 ถึง 21 พ.ย. 66	สำหรับงวดที่ 3 ตั้งแต่ 22 พ.ย. 66 ถึง 21 ธ.ค. 66	รวมทั้งสิ้น	หมายเหตุ
ยอดยกมา		(59,999.98)	(180,933.96)		
รายรับ :-					
รับเงินงวดจาก กสศ. (ก่อนหักภาษี ณ ที่จ่าย)	6,000,000.00	3,000,000.00		9,000,000.00	
หัก ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	(60,000.00)	(30,000.00)		(90,000.00)	
สุทธิ	5,940,000.00	2,970,000.00		8,910,000.00	
รับดอกเบี้ยจากธนาคาร	0.02	3,270.66	* 608.38	3,879.06	* ดอกเบี้ย 31/12/66
รับอื่น ๆ	-	-			
รวมรายรับ	5,940,000.02	2,913,270.67	(180,325.58)	8,913,879.05	
รายจ่าย :-					
รายจ่ายตามกิจกรรมต่าง ๆ ตั้งรายละเอียดตาม (3)	6,000,000.00	3,094,204.63	704,815.37	9,799,020.00	
รวมรายจ่าย	6,000,000.00	3,094,204.63	704,815.37	9,799,020.00	
เงินคงเหลือ	(59,999.98)	(180,933.96)	(885,140.95)	(885,140.95)	
(2) สินทรัพย์คงเหลือประกอบด้วย :-					
เงินสดในมือ	-	704,815.37	-	-	
เงินฝากธนาคาร	500.00	500.00	** 1,108.38	1,108.38	** เงินคงเหลือ 31/12/66
เงินให้ยืมไปจัดกิจกรรม	-	-	-	-	
รายจ่ายที่โครงการสำรองจ่าย	(60,499.98)	(886,249.33)	(886,249.33)	(886,249.33)	
รวมเงินสดคงเหลือ	(59,999.98)	(180,933.96)	(885,140.95)	(885,140.95)	

- 1
- กรณี บันทึกดอกเบี้ยเงินฝาก หลังวันสิ้นสุดระยะ
เวลาโครงการ ควรเขียนคำอธิบายไว้ที่ช่องหมายเหตุ
เพื่อให้เข้าใจว่า ดอกเบี้ยและเงินฝากธนาคาร
ดังกล่าว เป็นยอดเงิน ณ วันที่ 31/12/66 ตาม
ตัวอย่าง

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานการเงินประจำงวด

1

2

3

(3) รายละเอียดงบประมาณที่ได้รับ รายจ่าย และงบประมาณคงเหลือแยกตามกิจกรรม :-							
กิจกรรมหลัก	งบประมาณตามข้อตกลง	รายจ่ายจริง				รวม	งบประมาณคงเหลือ
		งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3			
กิจกรรมที่ 1 ค่าครองชีพ และค่าตำราและอุปกรณ์การเรียน กสท.โอนตรงให้นักศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมที่ 2 ค่าธรรมเนียมการศึกษา และค่าหอพัก	1,839,700.00	921,245.00	694,350.00	-	-	1,615,595.00	224,105.00
กิจกรรมที่ 3 (รุ่น2) การพัฒนาศักยภาพของนักศึกษาผู้รับทุนด้านความรู้ ทักษะวิชาการ ทักษะวิชาชีพ ทักษะชีวิต และ	326,070.00	248,050.00	27,200.00	-	-	275,250.00	50,820.00
กิจกรรมที่ 4 (รุ่น2) การพัฒนาทักษะการศึกษาวิชาชุมชน และทักษะการพัฒนาชุมชนให้แก่ นักศึกษาผู้รับทุน	357,610.00	156,144.00	-	-	-	156,144.00	201,466.00
กิจกรรมที่ 5 (รุ่น2) การพัฒนาการทำงานร่วมกันระหว่างสถาบันผลิต แหล่งฝึกประสบการณ์วิชาชีพ และชุมชน	236,680.00	-	-	-	-	-	236,680.00
กิจกรรมที่ 6 (รุ่น2) การยกระดับและพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาโดยรวมของสถาบันผลิตและพัฒนาครู ในโครงการ	19,640.00	-	-	-	-	-	19,640.00
กิจกรรมที่ 7 ค่าสอบบัญชี	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00
กิจกรรมที่ 8 (รุ่นที่ 1) การพัฒนาศักยภาพของนักศึกษาผู้รับทุนด้านความรู้ ทักษะวิชาการ ทักษะวิชาชีพ ทักษะชีวิต	362,600.00	194,266.00	39,500.00	-	-	233,766.00	128,834.00
กิจกรรมที่ 9 (รุ่นที่ 1) การพัฒนาทักษะการศึกษาวิชาชุมชน และทักษะการพัฒนาชุมชนให้แก่ นักศึกษาผู้รับทุน	334,000.00	136,247.00	-	-	-	136,247.00	197,753.00
กิจกรรมที่ 10 (รุ่นที่ 1) การพัฒนาการทำงานร่วมกันระหว่างสถาบันผลิต แหล่งฝึกประสบการณ์วิชาชีพ และชุมชน	127,400.00	-	-	-	-	-	127,400.00
กิจกรรมที่ 11 (รุ่นที่ 1) การยกระดับและพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาโดยรวมของสถาบันผลิตและพัฒนาครูในโครงการ	85,960.00	62,930.00	23,760.00	-	-	86,690.00	730.00
กิจกรรมที่ 12	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมที่ 13	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมที่ 14	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมที่ 15	-	-	-	-	-	-	-
รวม	3,729,660.00	1,718,882.00	784,810.00	-	-	2,503,692.00	1,225,968.00

1

2

3

บันทึกงบประมาณของกิจกรรมที่ 8 และ 9 ไม่ถูกต้องตามสัญญา ส่งผลให้ยอดรวมงบประมาณตามข้อตกลงไม่ถูกต้อง

กิจกรรมที่ 12 -15 ไม่ได้มีกิจกรรมตามสัญญา ให้ทำการซ่อนหรือลบออก

ยอดรวมงบประมาณตามข้อตกลง ไม่ถูกต้อง

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานการเงินประจำงวด

2. รายจ่าย มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท

	1	ชื่อกิจกรรมหลัก	งบประมาณ	ใช้จ่ายจริง
1.	กิจกรรมที่ 1 การ	การประชุมสัมมนา ค้นหา คัดกรองนักเรียนกลุ่มเป้าหมาย	-	206,108.25
2.	กิจกรรมที่ 2 การ	การเตรียมความพร้อมก่อนคัดเลือก และ การคัดเลือกผู้รับทุน	-	339,339.00
3.	กิจกรรมที่ 3	การเตรียมความพร้อมก่อนคัดเลือก และ การคัดเลือกผู้รับทุน (จำแนกตามระยะของผู้รับ	-	95,931.00
4.	กิจกรรมที่ 4	การศึกษาริบทุมนซึ่งเป็นพื้นที่เป้าหมาย	-	62,000.00
5.	กิจกรรมที่ 5 สรุป	สรุปผลงาน จัดทำรายงานฉบับสมบูรณ์เพื่อปิดโครงการและรายงานการเงิน (audit)	-	20,000.00
6.	กิจกรรมที่ 6	0	-	-
7.	กิจกรรมที่ 7	0	-	-
8.	กิจกรรมที่ 8	0	-	-
9.	กิจกรรมที่ 9	0	-	-

1 ชื่อกิจกรรมหลักจะถูก Link มาจากหน้าสรุปการใช้จ่ายงบประมาณ ภาควิชา ไม่ต้องกรอกเอง ในกรณีข้างต้นมีการกรอกมือเอง และมีการลบสูตร ทำให้จำนวนเงินงบประมาณไม่ Link เข้ามาแสดง

2 กิจกรรมที่ 7-9 ไม่ได้มีกิจกรรมตามสัญญาให้ทำการซ่อนหรือลบออก

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานการเงินประจำงวด

1 (กรณีเป็นการเบิกเงินระหว่างโครงการ กรุณาใช้ข้อมูเพื่อไม่ให้สอบบัญชีรับอนุญาต ลงลายมือชื่อเป็นหลักฐานการตรวจสอบ)

ข้าพเจ้า นาย สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 72 ... ได้ทำการตรวจสอบรายงานการเงินงวดที่ ... 1... ของโครงการดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และมีความเห็นตามรายงานการเงิน

ลงชื่อ.....
(นาง)
วันที่ 17-1-2567

หมายเหตุ :
ไปรษณียบัตร 1. สำเนาบัญชีฝากถอนรายการ ตั้งแต่วันที่รายงานการเงินไปรษณียบัตร
ไปรษณียบัตร 2. เอกสารประกอบการดำเนินการ (Working Paper) เพื่อเตรียมพร้อมในการตรวจสอบ

- 1 ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อไม่ถูกต้อง เนื่องจากเป็นงวดปิดโครงการผู้สอบบัญชีต้องลงลายมือชื่อในส่วนช่องที่ระบุว่ากรณีเป็นงวดปิดโครงการ

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ

1

เงินงวดที่ได้รับจาก กสศ. จำนวน 2 งวด

บวก ดอกเบี้ยรับ

รายรับอื่น

รวมรายรับทั้งสิ้น

รายรับจริง - รายจ่ายจริง

=	9,000,000.00	บาท
=	3,879.05	บาท
	-	บาท
=	<u>9,003,879.05</u>	บาท
=	<u>9,003,879.05</u>	- <u>9,799,020.00</u> = <u>(795,140.95)</u> บาท
		เบิกเพิ่ม
	=	<u>795,140.95</u> บาท
		(เจ็ดแสนเก้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยสี่สิบบาทเก้าสิบบห้าสตางค์)

ขอเบิกเงินสนับสนุนโครงการเพิ่มเติม

กรณีไม่มีเงินสนับสนุนโครงการคงเหลือพร้อมดอกเบี้ยรับ กรุณาคำเนินการโอนเงินคืน กสศ.โดยใช่ใบแจ้งการชำระเงินในระบบ Teller Payment

1

รายงานการเงินสรุปเพื่อปิดโครงการ
โครงการไม่ได้ระบุจำนวนเงินงวดที่ได้รับ โดย
จำนวนเงินที่ทางโครงการได้รับคือ 2 งวด

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ

รายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ (ภาพรวมการใช้จ่ายเงินของทั้งแผนงาน/โครงการ)			
ชื่อแผนงาน/โครงการ การจัดการศึกษา			
ข้อตกลงเลขที่	65	รหัสโครงการ	65
ระยะเวลาดำเนินงานจริงตั้งแต่วันที่	19 ส.ค. 2565	ถึง	18 ธ.ค. 2566
1. รายรับ	เงินสนับสนุน งวดที่ 1	1,386,000.00 บาท	
	เงินสนับสนุน งวดที่ 2	1,732,500.00 บาท	
	เงินสนับสนุน งวดที่ 3	- บาท	
	เงินสนับสนุน งวดที่ 4	- บาท	(ยังไม่ได้รับ)
	ดอกเบี้ยรวมทั้งสิ้น	2,182.79 บาท	
	รายรับอื่น	- บาท	
	รวมรายรับ	3,120,682.79 บาท	

1 รายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ พบว่า รายการรายรับ เงินสนับสนุน ในแต่ละงวด ต้องใส่จำนวนเงินตามเอกสารแนบท้ายสัญญา 3 โดยใส่ให้ครบทั้ง 3 งวด และใส่ข้อความ (ยังไม่ได้รับ) ไว้ในงวดที่ยังไม่ได้รับเงิน-ส่งผลให้ช่อง “รวมรายรับ” ไม่ถูกต้อง

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ

รายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ			
(ภาพรวมการใช้จ่ายเงินของทั้งแผนงาน/โครงการ)			
ชื่อแผนงานโครงการ	โครงการฟ		
สัญญาเลขที่	65-	รหัสโครงการ	65-
ระยะเวลาดำเนินงานจริงตั้งแต่วันที่	1 กรกฎาคม 2565		
1. รายรับ	เงินสนับสนุน งวดที่ 1	1,900,400.00 บาท	
	เงินสนับสนุน งวดที่ 2	734,200.00 บาท	(ได้รับเมื่อวันที่ 25/8/66)
	เงินสนับสนุน งวดที่ 3	65,000.00 บาท	(ยังไม่ได้รับ)
	ดอกเบี้ยรวมทั้งสิ้น	741.31 บาท	
	รายรับอื่น	- บาท	
	รวมรายรับ	2,700,341.31 บาท	

1

รายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ

ใส่ระยะเวลาดำเนินงาน ไม่ครบถ้วน

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-หน้ารายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ

[illegible]

07/08/67	108682	BSD14	+695,800.00	*715,852.63	937073
----------	--------	-------	-------------	-------------	--------

1 โครงการได้รับเงินงวดที่ 2 (ได้รับเงินวันที่ 8 สิงหาคม 2567) หลังวันสิ้นสุดโครงการ (โครงการสิ้นสุด 2 สิงหาคม 2567)

ดังนั้น ให้ดึงยอดเงินที่ได้รับหลังวันสิ้นสุดโครงการมาที่หน้าสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ และ **2** ให้หมายเหตุไว้ว่า ได้รับเงินงวดที่ 2 หลังวันสิ้นสุดโครงการ และสรุปยอดที่ต้องเบิกเพิ่ม/ส่งคืนเงินให้เรียบร้อย

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการ

รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการ : โครงการขนาดกลาง (กรณีปลายงวด)

สัญญาเลขที่ : 61	รหัสโครงการ : 66	งบประมาณ : 950,920.- บาท
ชื่อแผนงาน / โครงการ : แนวหาเงิน		
ผู้รับผิดชอบ : นาย	ผู้รับทุน : นาย	องค์กร : บริษัท
ระยะเวลาดำเนินงานทั้งโครงการ : ตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม 2566 ถึง วันที่ 24 สิงหาคม 2567	รายงานการเงินงวดที่ 1 ระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ : 25 สิงหาคม 2566 ถึง วันที่ 24 มกราคม 2567	วันที่ตรวจสอบ : 6 กุมภาพันธ์ 2567

ข้าพเจ้า นาย ได้สอบทานรายงานการเงินโครงการ ซึ่งผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานเพื่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงิน รวมถึงสอบทานรายการบัญชีการเงินอื่นๆตามรายการตรวจสอบการใช้เงินโครงการเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ _____ วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2567

คลินิกการเงิน ลงนามรับรองรายงานการเงิน ก่อน
เจ้าหน้าที่การเงินโครงการและผู้รับผิดชอบโครงการ

(3) รายละเอียดงบประมาณที่ได้รับ รายจ่าย และงบประมาณคงเหลือแยกตามกิจกรรม :-

กิจกรรมหลัก	งบประมาณ ตามข้อ ตกลง	รายจ่ายจริง				งบประมาณ คงเหลือ
		งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3	รวม	
กิจกรรมที่ 7 ค่าบริหารจัดการโครงการ	12,000.00	-	-	-	-	12,000.00
กิจกรรมที่ 8 ค่าตรวจสอบบัญชี	20,000.00	-	-	-	-	20,000.00
หักภาษี ณ ที่จ่าย 1%	-	4,279.14	-	-	4,279.14	(4,279.14)
รวม	950,920.00	462,779.14	-	-	462,779.14	488,140.86

(4) การขอเบิกเงินสนับสนุนโครงการงวดต่อไป

งวดที่ 2 เป็นจำนวนเงิน 427,914.00 บาท (สี่แสนสองหมื่นสี่พันเก้าร้อยสิบสี่บาทถ้วน)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า เงินสนับสนุนโครงการงวดที่ 2 นี้ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตามแผนกิจกรรมที่ 1-3 และขอรับรอง
รายงานการเงินจ้าง _____

ลงชื่อ _____ หอชมโครงการ ลงชื่อ _____ วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2567

พิมพ์เมื่อวันที่ 3 มี.ค. 2567

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-รายงานผลการตรวจสอบรายงาน การเงินโครงการ

รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินโครงการ : โครงการขนาดใหญ่

สัญญาเลขที่ : 65-()	รหัสโครงการ : 65-0()	งบประมาณ : 9,999,000 บาท
ชื่อแผนงาน / โครงการ : พื้นที่การศึกษาแบบองค์รวม		
ผู้รับผิดชอบ : นางสาว	ผู้รับทุน : นางสาวปวี	องค์กร : มูลนิธิเพื่อ
ระยะเวลาดำเนินงานทั้งโครงการ : ตั้งแต่วันที่ 22 ธันวาคม 2565 ถึงวันที่ 21 ธันวาคม 2566	ตรวจรับรองงวดที่ : 2และ3(ปิด โครงการ) ระยะเวลา : ตั้งแต่วันที่ 22 มิถุนายน 2566 ถึงวันที่ 21 ธันวาคม 2566	วันที่ตรวจสอบ : 17 มกราคม 2567

1

1

ระยะเวลาตรวจรับรอง ผู้สอบฯ
บันทึกปี พ.ศ. ไม่ถูกต้อง

รายงานผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินโครงการ

(จุดที่ผิดพลาดบ่อย)

1. เลขที่สัญญาโครงการ
2. รหัสโครงการ
3. ชื่อโครงการ
4. ระยะเวลาโครงการ

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-CPA Checklist

หัวข้อที่ 1 การเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน				
1	มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อใช้รับ-จ่ายเงินของโครงการมากกว่า 1 บัญชี หรือไม่		/	
2	การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีใช้ชื่อบัญชีตามชื่อโครงการหรือไม่ และมีการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 คน โดยมีผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้ลงนามหลักหรือไม่	/		
3	มีการถอนเงินจากบัญชีธนาคารในนามโครงการมาถือไว้ในมือหรือบัญชีธนาคารอื่น ๆ แต่ละครั้งเป็นจำนวนมาก (เกินกว่าร้อยละ 20 ของเงินงวดที่ได้รับ) เมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเป็นประจำหรือไม่		/	มีการถอนเงินเกิน 20% ของเงินงวดที่ได้รับจำนวน 2 ครั้ง ได้แก่ ครั้งที่ 1 ในวันที่ 8 สิงหาคม 2566 เลขที่เอกสาร ร.019 จำนวน 1,300,000 บาท เพื่อคืนเงินยืมสำรองจ่ายในการดำเนินงานโครงการให้แก่ผู้รับผิดชอบโครงการ และใช้ในการดำเนินงานกิจกรรมตามแผนงาน และครั้งที่ 2 ในวันที่ 11 สิงหาคม 2566 เลขที่เอกสาร ร.021 จำนวน 673,000 บาท เพื่อคืนเงินยืมสำรองจ่ายในการดำเนินงานโครงการให้แก่ผู้รับผิดชอบโครงการ และใช้ในการดำเนินงานกิจกรรมตามแผนงาน

- 1 หัวข้อที่ 1 ข้อย่อยที่ 3 บันทึกเครื่องหมายผิดช่อง เนื่องจากมีการตรวจพบการถือเงินสดในมือเกินกว่าร้อยละ 20 จำนวน 2 ครั้ง ต้องทำเครื่องหมายในช่อง “ใช่”

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ-CPA Checklist

1	9 การยื่นเงินทดรองจ่ายมีการทำใบยื่นเงินทดรองจ่ายพร้อมแนบเอกสาร เช่น รายละเอียดกิจกรรมและงบประมาณฯ หรือหนังสือเชิญประชุม เป็นต้น และได้เสนอให้ผู้รับผิดชอบโครงการก่อนอนุมัติหรือไม่	/		
	10 มีการส่งคืนเงินยื่นทดรองจ่าย พร้อมทั้งเคลียร์เอกสารทันที หรือ ภายใน 30 วัน หลังจากจัดกิจกรรมเสร็จหรือไม่		/	มีการส่งคืนเงินยื่นทดรองจ่าย พร้อมทั้งเคลียร์เอกสารทันที หรือ ภายใน 30 วัน หลังจากจัดกิจกรรมเสร็จ
	11 มีเงินยื่นทดรองจ่ายค้างเป็นเวลานานหรือไม่		/	มีการยื่นเงินทดรองจ่าย ค้างเป็นเวลานานกว่า 30 วัน จำนวน 2 ครั้ง ของสัญญาเงินทดรองจ่าย คือ เลขที่ 004 เลขที่เอกสาร ร.015 ในสมุดรายวันรับ-จ่าย และ เลขที่ 005 เลขที่เอกสาร ร.016 ในสมุดรายวันรับ-จ่าย เนื่องจากเงินโครงการงวดที่ 2 รอทำเรื่องอนุมัติเบิกจ่าย แต่เมื่อเงินงวดโครงการเข้ามาก็ทำการส่งคืนเงินยื่นทดรองจ่ายทันที
	12 การคืนเงินยื่นเงินทดรองจ่ายหรือการเบิกเงินทดรองจ่ายเพิ่มมีจำนวนใบเสร็จครบถ้วนตามที่ระบุในใบส่งคืนเงินยื่นทดรองจ่ายหรือไม่	/		

- 1 หัวข้อที่ 1 ข้อย่อยที่ 9-12 เงินยื่นทดรองจ่าย จากการตรวจสอบสมุดรายวัน พบว่าโครงการไม่มีการบันทึกเงินยื่นทดรองจ่าย มีเพียงเงินสดในมือ
- ดังนั้น ในข้อ 9-12 ควรบันทึก “NA”

ประเด็นเน้นย้ำ

1. การเบิกจ่ายเงินต้องไม่เกินกรอบอัตราที่กำหนดในสัญญาภาคร่วมดำเนินงานและกรอบอัตราที่ กสศ. กำหนดไว้
2. ไม่ถือเงินสดในมือเกินร้อยละ 20 ของเงินงวดที่ได้รับ
3. การจ่ายเงินที่มีจำนวน มากกว่า 30,000 บาท ต้องจ่ายโดยการโอนเงินผ่านธนาคารเข้าบัญชีเงินฝากของผู้รับเงิน โดยนำใบฝากเงินธนาคาร (Pay-in Slip) แนบใบเสร็จรับเงิน หรือบิลเงินสด หรือ ใบสำคัญรับเงิน เป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน

ประเด็นเน้นย้ำ

4. โครงการไม่ได้จัดทำเอกสารตามที่คู่มือการดำเนินงานโครงการกำหนด ดังต่อไปนี้
- บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน
 - บัญชีคุมวัสดุและใบเบิกวัสดุ
 - เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ใบส่งของ และการแต่งตั้งคณะกรรมการ
ตรวจรับ ไม่น้อยกว่า 3 คน ในกรณีการจัดหาพัสดุที่มีวงเงินเกินกว่า 500,000 บาท

ประเด็นเน้นย้ำ

5. ในการเบิกจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่โครงการจัดทำบันทึกอนุมัติขอเบิกจ่ายเงิน และแนบใบเสร็จและใบสำคัญรับเงินเพื่อใช้เป็นเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการ
อย่างไรก็ตาม เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายระบุรายละเอียดของการจ่ายเงินไม่ชัดเจน
เช่น ไม่ได้ระบุว่าเป็นการเบิกจ่ายเนื่องด้วยกิจกรรมใด หรือไม่ได้ระบุเลขที่อ้างอิงเอกสาร
เพื่อให้สามารถเชื่อมโยง ไปยังสมุดรายวัน รับ-จ่ายได้

***** ควรระบุรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการเบิกจ่ายให้ชัดเจน**

ประเด็นเน้นย้ำ

6. การเบิกจ่ายงบประมาณสนับสนุนโครงการเพื่อสำรวจซื้อครุภัณฑ์ (คอมพิวเตอร์) โดยไม่มีการตั้งวงเงินไว้ในงบประมาณของโครงการ และไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขการเบิกจ่ายเงินที่กำหนด ในคู่มือการดำเนินงานโครงการ ซึ่งกำหนดว่า การจ่ายเงินเป็นค่าครุภัณฑ์ ต้องมีงบประมาณระบุไว้ในข้อตกลงรับทุนนั้น ไม่สามารถนำเงินงบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับดำเนินกิจกรรมอื่น มาใช้จ่ายเป็นค่าครุภัณฑ์ได้

***** หากไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ ไม่สามารถเบิกจ่ายได้**

ประเด็นเน้นย้ำ

7. การประทับตรา “จ่ายแล้ว” ในเอกสารประกอบการจ่ายเงิน เพื่อป้องกันการใช้จ่ายซ้ำซ้อน
8. เรื่องการห้ามแก้ไขสูตรของไฟล์รายงานการเงิน (Excel)
9. การลงวันที่ของผู้สอบบัญชี/เจ้าหน้าที่การเงิน/ผู้รับผิดชอบโครงการ ให้ลงวันที่ปัจจุบันที่จัดทำรายงานการเงินเสร็จ/วันที่ตรวจสอบเสร็จ
10. ไม่ควรใช้เงินก่อนวันเริ่มต้นระยะเวลาดำเนินโครงการ และหลังสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินโครงการ
11. หากมีการใช้เงินนอกเหนือจากงบประมาณที่อนุมัติ ไม่สามารถเบิกจ่ายได้

สรุปประเด็นที่พบจากการตรวจทานรายงานการเงิน

คลินิกการเงินโครงการ

1. การบันทึกข้อมูลในรายงานการเงินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กสศ. กำหนด
2. การปรับเปลี่ยนรูปแบบการบันทึก ภาคฯ ไม่ได้ Update แบบฟอร์มการบันทึกรายงานการเงินตามที่ กสศ. กำหนด
3. การส่งเอกสารมาที่ กสศ. > ภาคฯ จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ กสศ. กำหนด ทำให้การตรวจสอบและการเบิกจ่ายเงินล่าช้า
4. ไม่จัดทำเอกสาร / งบประมาณคงเหลือเกิน 50% / ปรับงบประมาณข้ามกิจกรรมเกินร้อยละ 10 ของงบประมาณขาออก
6. ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ได้ใช้ตามแบบที่ กสศ. กำหนด
7. ด้านการติดต่อประสานงาน / ภาคฯ ไม่รับสายหรือไม่สามารถดำเนินงานได้ตามที่ตกลง
8. ไม่ใช้ผู้สอบที่อยู่ในทะเบียนของ กสศ.

ติดต่อ กสศ.

ที่ปรึกษาด้านการอบรมและการจัดทำรายงานการเงินโครงการ

E-Mail : arichapat.j@arichauditgroup.com

sutinan@arichx.com

Tel. 094-9326554

Line ID : @arichauditcoach

ฝ่ายกำกับและบริหารสัญญา กสศ.

E-mail : cc_control@eef.or.th

Tel. 065 506 9303

คลินิกการเงิน กสศ.

E-Mail : advisory_eef@nexiaasv.co.th

Tel. 061-387-7575

Line ID : Advisory EEF



A low-angle, upward-looking photograph of the Golden Gate Bridge's iconic red-painted steel tower. The image captures the intricate lattice of riveted steel beams and the perspective of the bridge's cables stretching towards the top. A bright sun flare is visible near the top of the tower. A solid blue rectangular box is centered over the middle of the image, containing the text "Thank You" in a black, sans-serif font.

Thank You