



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักบริหารการเงินการบัญชีและการพัสดุ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย โทรศัพท 02-2180043 โทรสาร 80072

ที่ อว 64.2.8.2/ 00807 / 2564

วันที่ 7 มิถุนายน 2564

เรื่อง แจ้งข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีสำหรับปีบัญชี 2563 และวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการ ผ่านผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร

- อ้างถึง 1. บันทึกแจ้งเตรียมความพร้อมฯ ผู้สอบบัญชีประจำปี 2564 (บันทึกที่ อว 64.2.8.2/00724/2564 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2564)
2. วิธีปฏิบัติเพื่อสอบทานรายงานทางการเงินและบัญชีประจำปี 2563 (บันทึกที่ อว 4.2.8.2/01680/2563 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2563)
3. แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนโครงการวิจัยของมหาวิทยาลัย (บันทึกที่ ศร 0512.2.7/สบง/01523/2559 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2560)

จากการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับปีบัญชี 2563 ผู้สอบบัญชีได้ตั้งข้อสังเกตจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของส่วนงาน/หน่วยงานในหลายประเด็น ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ลดข้อผิดพลาดและเตรียมการรองรับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีในปี 2564 สำนักบริหารการเงิน การบัญชีและการพัสดุ (สบง.) จึงขอให้ส่วนงาน/หน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเพื่อปรับปรุง/แก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วนในประเด็นดังต่อไปนี้

1. เงินฝากธนาคาร

	ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	วิธีปฏิบัติเพื่อป้องกัน/ลดข้อผิดพลาด
1.1	เงินฝากธนาคารโครงการวิจัยจ่ายตรง (คุมยอด) บางส่วนงานไม่กระทบยอดบัญชีแยกประเภทเงินฝากกับสมุดเงินฝากธนาคารทำให้เกิดผลต่าง รวมทั้งไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร	ให้งานการเงินปฏิบัติตามแนวปฏิบัติโครงการวิจัยโดย ก. จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารและ ข. กระทบยอดกับสมุดเงินฝากที่เปิดบัญชีในนามชื่อบุคคล (อาจารย์หัวหน้าโครงการ) โดยติดตามหาสาเหตุผลต่างระหว่างบัญชีแยกประเภทกับสมุดเงินฝากธนาคาร เพื่อบันทึกบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามงวดบัญชี
1.2	การรับรู้เงินอุดหนุนวิจัยจากแหล่งภายนอก บันทึกรายการรับเงินและจ่ายเงินไม่ตรงตามงวดบัญชี (ล่าช้า) เนื่องจากไม่ได้ update รายการเคลื่อนไหวสมุดเงินฝากธนาคารให้ทันเวลา	ให้งานการเงินบันทึกรับเงินอุดหนุนวิจัยจากแหล่งภายนอกตามแนวปฏิบัติการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนโครงการวิจัย (บันทึกที่ ศร 051202.7/สบง/01523/2559 ลว.20 ธ.ค.2560) โดย ก. บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องให้ตรงตามงวดบัญชีที่เกิดรายการโดย update รายการเคลื่อนไหวในสมุดเงินฝากธนาคารให้ทันเวลา และ ข. ก่อนสิ้นปีบัญชี ให้แจ้งอาจารย์ผู้ทำโครงการส่งเอกสารให้งานการเงินเพื่อบันทึกรายการก่อนปิดงวดบัญชีสิ้นปี (งวด 30 กันยายน) หรือก่อนวันสิ้นสุดโครงการต้องติดตามจากหัวหน้าโครงการฯ เพื่อนำข้อมูลบันทึกเข้าระบบได้ตรงตามงวดบัญชีที่เกิดรายการ

	ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	วิธีปฏิบัติเพื่อป้องกัน/ลดข้อผิดพลาด
1.3	<p>เงินรับโอนจากธนาคารที่ยังไม่บันทึกบัญชี</p> <p>บางส่วนงานมีผลต่างระหว่างเงินฝากธนาคารตามใบแจ้งยอดสถานะจากธนาคาร กับ ยอดในบัญชีแยกประเภท ทำให้ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทแสดงยอดเงินคงเหลือต่ำกว่ายอดคงเหลือในสมุดเงินฝาก</p>	<p>ก. ให้งานการเงินบันทึกบัญชีเงินรับโอนจากธนาคารที่ยังไม่บันทึกเข้าระบบบัญชีแยกประเภท โดยดูจากยอดผลต่าง ยอดเงินคงเหลือระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคาร ในรายงานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement)</p> <p>ข. ให้งานบัญชีจัดส่งหลักฐานรายงานผลต่างดังกล่าวไปยังงานการเงินเพื่อดำเนินการดังนี้</p> <p>1) ตรวจสอบรายการเงินรับโอนคงค้างที่ยังไม่บันทึกรายการเข้าระบบ กรณีตรวจสอบแล้วไม่ทราบแหล่งที่มา หรือไม่ทราบผู้มีสิทธิรับเงิน ให้งานการเงินบันทึกเงินรับโอนเป็นรายได้รอรับรู้-เงินโอน (บัญชีหมวดหนี้สิน) คู่กับบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ไว้ก่อน ดังนี้</p> <p>เดบิต บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (1xxxxxxx) xxx</p> <p>เครดิต บัญชีรายได้รอรับรู้-เงินโอน (GL2019010003) xxx</p> <p>2) งานการเงินตรวจสอบบัญชีเงินรายได้รอรับรู้-เงินโอนที่บันทึกไว้เพื่อหาแหล่งที่มาของเงินโอนอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุกสิ้นงวดไตรมาส เพื่อบันทึกเป็นรายได้ตรงตามแหล่งที่มาของเงิน</p> <p>ค. สำหรับรายการเงินโอนที่ค้างนานเกินกว่า 1 ปี (ในบัญชีหมวดหนี้สิน) ซึ่งยังไม่ทราบที่มาของเงินและไม่ทราบผู้มีสิทธิรับเงิน ให้งานบัญชีทำเรื่องขออนุมัติปรับปรุงเป็นรายได้ ณ วันสิ้นงวดบัญชี (ตามอ้างถึง 2 (ข้อ 4) รายได้รอการรับรู้-เงินโอนฯ) ดังนี้</p> <p>เดบิต บัญชีรายได้รอรับรู้-เงินโอน (GL2019010003) xxx</p> <p>เครดิต รายได้จากแหล่งอื่น/รายได้อื่น (ระบุตามประเภทรายได้) xxx</p> <p>โดยให้งานบัญชีเก็บหลักฐานการปรับปรุงไว้เพื่อการอ้างอิงและสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ ส่วนงานควรจัดทำทะเบียนคุมยอดเงินโอน-รอรับรู้ไว้เพื่อรองรับกรณีที่มีผู้มีสิทธิรับเงินมาแสดงตัวขอรับเงินดังกล่าวภายหลัง</p>

2. การควบคุมภายในระบบจัดซื้อจัดจ้างและสินทรัพย์ถาวร

	ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	วิธีปฏิบัติเพื่อป้องกัน/ลดข้อผิดพลาด
2.1	<p>การตั้งหนี้ค่าใช้จ่ายไม่ตรงกับงวดวันที่ในเอกสารตรวจรับของ</p> <p>งานการเงินบันทึกรายการตั้งหนี้ค่าใช้จ่ายไม่ตรงกับงวดวันที่ในเอกสารตรวจรับของ ซึ่งมีความล่าช้าหรือเร็วไปประมาณ 1-3 เดือน</p>	<p>ให้งานพัสดุตรวจสอบงวดการบันทึกรายการสินทรัพย์ให้ตรงกับวันตรวจรับของและประสานให้งานการเงินตั้งหนี้เป็นวันที่เดียวกัน</p>

	ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	วิธีปฏิบัติเพื่อป้องกัน/ลดข้อผิดพลาด
2.2	<p>สินทรัพย์ที่โอนมาจากงานระหว่างก่อสร้างและการเริ่มคิดค่าเสื่อมราคา</p> <ul style="list-style-type: none"> - วันที่บันทึกรายการไม่ตรงกับวันรับมอบงานงวดสุดท้ายในใบตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง - รายการที่ก่อสร้างแล้วเสร็จพร้อมใช้งานแล้วแต่ยังไม่โอนเป็นสินทรัพย์เพื่อคิดค่าเสื่อมราคาทำให้วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาไม่สอดคล้องกับวันตรวจรับมอบงานงวดสุดท้าย 	<ul style="list-style-type: none"> - สินทรัพย์ที่โอนมาจากงานระหว่างก่อสร้างต้องเป็นวันเดียวกับวันที่ตรวจรับมอบงานงวดสุดท้ายในใบตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง กล่าวคือ การส่งมอบงานงวดสุดท้าย ให้ผู้ควบคุมงานจัดทำรายละเอียดประกอบ เช่น ทะเบียนสินทรัพย์ สถานที่ติดตั้ง วันที่พร้อมใช้งาน ส่งมอบให้ครบถ้วนก่อนจึงจะลงนามตรวจรับงวดสุดท้ายเพื่อให้การตรวจรับงานรวดเร็วขึ้น - กรณีที่ตรวจพบงานก่อสร้างแล้วเสร็จแต่ยังไม่โอนเป็นสินทรัพย์เพื่อคิดค่าเสื่อมราคานั้น ให้งานพัสดุจัดทำทะเบียนคุมสถานะงานระหว่างก่อสร้างทุกโครงการที่ค้างค้างอยู่ เพื่อติดตามความคืบหน้าและสถานะของงานก่อสร้างและปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง
2.3	<p>ค่าก่อสร้างจ่ายล่วงหน้า (บัญชีสินทรัพย์)</p> <p>ส่วนงานบันทึกรวมไว้กับงานระหว่างก่อสร้าง ซึ่งตามเนื้อหาสาระในสัญญาจ้างมีการระบุไว้ว่า..ค่าก่อสร้างจ่ายล่วงหน้าจะถูกนำไปหักออกจากค่าก่อสร้างในแต่ละงวดงานที่เรียกเก็บ..</p>	<p>ให้งานพัสดุตรวจสอบรายการค่าก่อสร้างจ่ายล่วงหน้าที่ยังรวมอยู่ในงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันสิ้นงวด เพื่อแจ้งรายละเอียดให้งานบัญชีทำใบสำคัญทั่วไปปรับปรุงรายการและทยอยรับรู้เป็นงานระหว่างก่อสร้างตามแต่ละงวดงาน ดังนี้</p> <p>เดบิต บัญชีค่าก่อสร้างจ่ายล่วงหน้า-Interface (GL1991010101) xxx</p> <p>เครดิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง-Interface (GL1032010008) xxx</p>

ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้มอบหมายให้สำนักบริหารการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ประสานงานกับศูนย์การจัดการทรัพยากรของมหาวิทยาลัย เพื่อพัฒนาระบบงาน CU-ERP ให้รองรับการทำงานด้านพัสดุ เช่น ออกแบบการกำหนดวันที่เริ่มคิดมูลค่าเป็นวันที่รับของ (วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาต้องเป็นวันที่สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งาน) การบันทึกค่าก่อสร้างจ่ายล่วงหน้าได้ตั้งแต่ขั้นตอนทำ PR/PO ฯลฯ ซึ่งคาดว่าจะทยอยเริ่มใช้งานได้ภายในไตรมาสที่ 4 สำหรับปีบัญชี 2564 และจะได้แจ้งส่วนงานทราบโดยเร็วต่อไป

3. บัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

	ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	วิธีปฏิบัติเพื่อป้องกัน/ลดข้อผิดพลาด
3.1	<p>บัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า</p> <p>พบว่า รายการที่มูลค่าคงเหลือเป็น 0 เนื่องจากตัดจำหน่ายครบถ้วนแล้ว แต่ยังไม่ปรากฏรายการดังกล่าวอยู่ในระบบ CU-ERP ทั้งมูลค่าการได้มาและมูลค่าตัดจำหน่ายสะสม</p>	<p>ให้งานบัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายตัดจำหน่ายบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า รหัสบัญชี10100015 (หมวดสินทรัพย์) ที่หมดมูลค่าการใช้งานแล้วออกจากบัญชี โดยหักล้างรายการในระบบ CU-ERP ด้วยรหัส T-Code : ABAVN เพื่อลดภาระในการเก็บข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายล่วงหน้าประกอบรายงานทางการเงิน ให้คงเหลือเฉพาะค่าใช้จ่ายล่วงหน้าที่ยังให้ประโยชน์อยู่เท่านั้น</p>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

(รองศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์พนา ศรีสวัสดิ์)

รองอธิการบดี

