



แบบรายงานการเข้าร่วมประชุม/สัมมนา/อบรม/ศึกษาดูงาน ภายในประเทศ
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

๑. ชื่อ-สกุล	ผู้เข้าร่วมอบรม		
๑. นางชนิษฐา	นุชหมอน	ตำแหน่ง	นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
๒. นางสาวประศิภรณ์	ทิพย์อุทัย	ตำแหน่ง	นักตรวจสอบภายใน
๓. นางนงคราญ	สีไชย	ตำแหน่ง	นักตรวจสอบภายใน
๔. นายเอกชัย	ดีะบุญธง	ตำแหน่ง	นักตรวจสอบภายใน

๒. สังกัด สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

๓. หลักสูตร/เรื่อง

ชื่อโครงการ “โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้วิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน”

หัวข้อวิชา

๑. เทคนิคการตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจุฬาลงกรณ์ราชวิทยาลัย

๒. ระบบสอบทานภายในด้านการเงินการบัญชี โดยมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

๔. จัดโดย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

๕. วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

จำนวน ๗ ชั่วโมง

๖. ค่าใช้จ่าย -

๗. คุณวุฒิที่ได้รับ -

๘. ปัญหา/อุปสรรคในการเข้าร่วม -

๙. สรุปโดยย่อ

สรุปภาพรวมของการเข้าร่วมอบรม

๑. เทคนิคการตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน โดยมหาวิทยาลัยจุฬาลงกรณ์ราชวิทยาลัย

๑.๑ ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

★ ภาพรวมของบทเรียน (Session Overview)

เอกสารฉบับนี้จะกล่าวถึง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นการสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินที่เป็นข้อสังเกตในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีต่อมหาวิทยาลัย และวิเคราะห์สาเหตุของข้อสังเกตฯ รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย โดยกำหนดแนวทางมาตรการ หรือคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ดังกล่าว ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรมและนำไปสู่การปฏิบัติจริง เพื่อลดความผิดพลาดหรือจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและงบประมาณ รวมถึงด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องภายในมหาวิทยาลัยให้ลดน้อยลง

★ ประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบบ่อย จำนวน ๕ ด้าน ๑๑ ประเด็น ดังนี้

๑) ด้านการเงินและบัญชี

เงินสดและรายงานกเทียบเท่าเงินสด ได้แก่

เงินสด

- มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ถูกต้อง เช่น ยอดเงินคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่ตรงกับรายงานการเงิน หรือไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เป็นต้น

- ไม่จัดส่งรายงานเงินคงเหลือให้ตรวจสอบ

เงินฝากธนาคาร

- หนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร พบว่ามีบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ไม่ตรงกับรายงานการเงิน

- บัญชีเงินฝากธนาคารไม่ได้รวมในรายงานการเงิน

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

- มียอดลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนด

- มีการอนุมัติให้ยืมเงินใหม่ให้แก่ผู้ยืมที่ยังไม่ได้ชดใช้

- มียอดชำระคืนเป็นเงินสดร้อยละ ๔๐ ของสัญญาเงินยืม

- มีผลต่างระหว่างทะเบียนคุมกับรายงานการเงิน

- ระบุรายละเอียดในสัญญาเงินยืมไม่ครบถ้วน

ลูกหนี้การค้าบุคคลภายนอก

- มียอดลูกหนี้ค้างชำระนาน ตั้งแต่ ๓๒ - ๗๐๐๕ วัน

๒) ด้านการบริหารพัสดุ

สินค้าคงเหลือ

- ไม่จัดส่งทะเบียนคุมบัญชีสินค้าคงเหลือให้ตรวจสอบ

- มีผลต่างระหว่างทะเบียนคุมกับรายงานการเงิน

วัสดุคงเหลือ

- ไม่ได้บันทึกบัญชีรับวัสดุคงเหลือในรายงานการเงิน

- ไม่ได้จัดทำรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- มีผลต่างระหว่างทะเบียนคุมกับรายงานการเงิน
- ไม่ได้จัดส่งรายงานตรวจนับพัสดุดังกล่าวประจำปีให้ตรวจสอบ
- คำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง และบันทึกบัญชีผิดพลาด

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

- ที่ดินรอการโอนกรรมสิทธิ์ ยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์

เจ้าหนี้ระยะสั้น

- ไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ และไม่จัดส่งทะเบียนคุม

๓) ด้านรายได้

รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการการศึกษา

- การบันทึกรับรู้รายได้เป็นเกณฑ์เงินสด ไม่ได้บันทึกตามเกณฑ์คงค้าง (ไม่ได้บันทึกรับรู้รายได้ค้างรับ)

๔) ด้านการใช้จ่ายเงิน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

- การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS ไม่ระบุแหล่งเงิน/ปีงบประมาณ ทำให้ไม่สามารถสอบย้อนกับรายงานการเงินและรายงานแผนใช้จ่ายได้

๕) ด้านการรายงาน

การนำเข้าข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS

- การนำเข้าข้อมูลรายการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน นำเข้าข้อมูลเพียงสถานะทางการเงิน ไม่ได้นำเข้ารายได้และค่าใช้จ่าย ส่งผลให้รายงานการเงินรวมภาครัฐในระบบ GFMS แสดงข้อมูลไม่ครบถ้วน

★ สาเหตุของข้อสังเกตๆ จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง.

ข้อสังเกตที่พบบ่งชี้จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในรอบ ๕ ปีที่ผ่านมา ส่วนใหญ่มีสาเหตุ ดังนี้

๑) ผู้รับผิดชอบทั้งระดับผู้บริหารและระดับปฏิบัติการ

- มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามกระบวนการขั้นตอนของงานที่ได้รับมอบหมาย ไม่ครบถ้วน

- การทบทวน ศึกษาค้นคว้า และทำความเข้าใจ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามภารกิจที่รับผิดชอบยังไม่เพียงพอ และไม่เป็นปัจจุบัน

- ผู้รับผิดชอบตามลำดับชั้น ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามที่ได้รับมอบหมาย

๒) ระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ

- มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ บางเรื่องที่ยังไม่ได้ปรับให้สอดคล้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

อักษร

- ขาดการมอบหมายงาน ติดตาม และประเมินผล เป็นระบบ เป็นลายลักษณ์

๓) ขาดการสื่อสารถ่ายทอด เครื่องมือ ระบบสารสนเทศ คู่มือปฏิบัติงาน ที่เป็นกระบวนการทำงานให้เป็นระบบปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน

๔) เจ้าหน้าที่สายปฏิบัติงานวิชาชีพหลายส่วนงานเป็นอัตราจ้าง และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้เกิดการปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง

★ **แนวทางในการปรับปรุงแก้ไขสาเหตุของข้อสังเกตฯ**

๑) ผู้บริหารตามลำดับชั้น ควรมีการทบทวน ศึกษา ฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อสามารถนำมากำหนดแนวทาง/คู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อช่วยป้องกันหรือลดข้อผิดพลาดให้น้อยลง รวมทั้งมีการสอบทาน ทบทวน ปรับปรุงคู่มือต่าง ๆ ให้ทันสมัยและเป็นปัจจุบันอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒) ผู้บริหารต้องให้การสนับสนุนในการจัดหาเครื่องมือ ระบบสารสนเทศหรือพัฒนาที่มีอยู่ให้เป็นระบบงานที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานด้านบัญชี การเงิน พัสดุ และการตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบเดียวกันทั่วทั้งมหาวิทยาลัย

๓) ผู้บริหารทุกส่วนงานจะต้องมีการมอบหมายงาน เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้สามารถติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลอย่างต่อเนื่อง และชัดเจน เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหายข้อผิดพลาดในการปฏิบัติให้เกิดขึ้นน้อยที่สุด

๔) ระดับผู้ปฏิบัติการต้องมีการทบทวน ศึกษา ค้นคว้า ทำความเข้าใจขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมายและนำไปปฏิบัติให้ครบถ้วน โดยต้องแจ้งผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทุกกรณี เพื่อผู้บังคับบัญชาพิจารณาตัดสินใจในการบริหารจัดการ สิ่งการต่อไป

๕) มหาวิทยาลัยควรมีการจัดอบรมสัมมนาทั้งเชิงปฏิบัติการและเชิงบูรณาการ โดยให้ได้รับการฝึกฝนหรือรับการอบรมกับส่วนงานภายในในเรื่องที่ผู้ปฏิบัติงานสนใจและตรงกับงานที่รับผิดชอบ เพื่อให้เกิดความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ การเรียนรู้ให้มากขึ้น สามารถนำมาปรับใช้กับงานที่ทำให้พัฒนาและมีประสิทธิภาพมากขึ้น

แต่อย่างไรก็ตามผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานต้องมีการสอบทาน ทบทวน ศึกษาทำความเข้าใจในกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะในเรื่องเกี่ยวกับวิจัยทางงบประมาณและการคลัง ซึ่งมีการระบุกรณีการจ่ายเงินที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับฯ ต้องรับโทษปรับทางปกครองตามระเบียบนั้น

๑.๒ เทคนิคการตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย

๑. การตรวจสอบการจัดทำกระดาษทำการ

การตรวจสอบการจัดทำกระดาษทำการ

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
กระดาษทำการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	(1) ยอดยกมา		(2) ระหว่างปี		(3) ยอดคงเหลือ		(4) รวมการปรับปรุง		(5) งบทดลองหลังปรับปรุง		(6) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน		(7) งบแสดงฐานะการเงิน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
สินทรัพย์		300.00		50.00	40.00	310.00		10.00		520.00				320.00	
หนี้สิน			200.00	100.00	20.00		120.00		15.00		135.00				135.00
ทุน			50.00	60.00		90.00				90.00					90.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย			70.00			70.00				70.00					70.00
รายได้					100.00	100.00		10.00		110.00			110.00		
ค่าใช้จ่าย				70.00		70.00		15.00		85.00		85.00			
ยอดรวม		300.00	300.00	220.00	220.00	380.00	380.00	25.00	25.00	405.00	405.00	85.00	110.00	320.00	295.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย												25.00			25.00
**ยอดรวม		300.00	300.00	220.00	220.00	380.00	380.00	25.00	25.00	405.00	405.00	110.00	110.00	320.00	320.00

** ในบรรทัดรวม ยอดด้านเดบิต จะต้องเท่ากับเครดิตเสมอ

(1) ชื่อยอดยกมา ตรวจสอบยอดได้ตรงกับยอดยกไปของปีก่อน

(2) ช่องรับจ่ายระหว่างปี เป็นรายการเคลื่อนไหวของรายการต่าง ๆ ภายในปี ยอดรวมจะต้องเท่ากัน

(3) ชื่อยอดคงเหลือก่อนปรับปรุง เป็นผลรวมของช่องยอดยกมา กับ ช่องรับ-จ่ายระหว่างปี

(4) ช่องรายการปรับปรุง ตรวจสอบรายการปรับปรุง ณ วันที่ปีว่าได้ปรับปรุงครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

(5) ช่องงบทดลองก่อนปิดบัญชี เป็นผลรวมของช่องยอดคงเหลือก่อนปรับปรุงกับช่องรายการปรับปรุง

(6) ช่องรายการปิดบัญชี จะเป็นการปิดบัญชีเฉพาะหมวดรายได้ และค่าใช้จ่าย = 'งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน'

- ผลต่างจะนำเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปัจจุบัน - จะปีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปัจจุบัน และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(7) ช่องงบทดลองหลังปิดบัญชี จะเหลือเฉพาะหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน และยอดคงเหลือทุกบัญชีจะต้องเท่ากับช่องงบทดลองก่อนปิดบัญชี = 'งบแสดงฐานะการเงิน'

** ช่องยอดยกมา (1) ช่องยอดคงเหลือก่อนปรับปรุง (3) ช่องงบทดลองก่อนปิดบัญชี (5) จะต้องมียอดอยู่เพียงคู่เดียว (ยอดคู่ดูด้านใดด้านหนึ่งตามประเภทบัญชี)

การตรวจสอบกระดาษทำการ

รูปแบบกระดาษทำการ : กระดาษทำการที่มีอยู่ไม่มีหลายรูปแบบ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับขนาดและความต้องการของคณะกรรมาธิการ

๒. การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน

• การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

รูปแบบรายงานการเงิน
๓. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

บัญชี	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		๙๙	๙๙
ลูกหนี้การค้า		๙๙	๙๙
ลูกหนี้ที่มีประกันการผูกพันของลูกหนี้		๙๙	๙๙
ลูกหนี้ระยะสั้น		๙๙	๙๙
เงินลงทุนระยะสั้น		๙๙	๙๙
สินค้าคงเหลือ		๙๙	๙๙
ตราสารหนี้		๙๙	๙๙
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		๙๙	๙๙
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		๙๙	๙๙
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ไม่มั่นคงรายการผูกพันระยะยาว		๙๙	๙๙
เงินกู้ยืมระยะยาว		๙๙	๙๙
เงินลงทุนระยะยาว		๙๙	๙๙
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ		๙๙	๙๙
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		๙๙	๙๙
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		๙๙	๙๙
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		๙๙	๙๙
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		๙๙	๙๙
รวมสินทรัพย์		๙๙	๙๙

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

บัญชี	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	840,229,711.61
ลูกหนี้การค้า	6	137,335,817.32
เงินลงทุนระยะสั้น	7	57,531,201.82
สินค้าคงเหลือ	8	124,221,587.64
ตราสารหนี้		2,225,767.58
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,801,252.88
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,163,796,529.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว	10	4,392,081.90
เงินลงทุนระยะยาว	11	19,206,513.83
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	4,334,908,193.99
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	8,526,536.45
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	14	4,678,641.65
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,405,694,772.30
รวมสินทรัพย์		5,569,491,302.07

การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

- รูปแบบจะต้องจัดทำตามรูปแบบกรมบัญชีกลาง
- มหาวิทยาลัยฯ ได้รับรูปแบบตามรายการที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ

๒. การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

• การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ปีปัจจุบัน

บัญชี	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	890,229,711.61	750,096,540.85
ลูกหนี้การค้า	6	297,286,717.83	184,651,161.43
เงินลงทุนระยะสั้น	7	57,531,431.82	59,180,533.75
สินค้าคงเหลือ	8	124,221,587.64	130,867,131.73
ตราสารหนี้		2,225,767.58	2,222,198.15
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,672,261.62	1,801,252.88
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,163,796,529.77	982,653,809.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	10	4,392,081.90	3,499,999.82
เงินลงทุนระยะยาว	11	19,206,513.83	47,747,883.89
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	4,334,908,193.99	4,115,297,516.38
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	8,526,536.45	12,893,220.43
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	14	4,678,641.65	4,691,338.74
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,423,694,771.30	4,191,190,588.28
รวมสินทรัพย์		5,587,491,301.07	5,173,844,398.05

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ปีก่อน

บัญชี	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	750,060,560.85	773,643,745.02
ลูกหนี้การค้า	6	58,562,152.03	120,593,716.31
เงินลงทุนระยะสั้น	7	80,126,533.75	1,005,297.26
สินค้าคงเหลือ	8	130,867,141.73	125,077,739.73
ตราสารหนี้		2,222,188.15	2,225,693.10
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,801,252.88	1,940,672.90
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		982,653,809.77	1,028,586,584.81
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	11	3,499,998.82	3,799,999.82
เงินลงทุนระยะยาว	12	47,747,883.89	29,891,388.85
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	4,125,297,516.38	4,290,821,840.99
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	12,499,220.43	11,898,259.54
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	15	4,691,338.74	4,691,338.74
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,191,190,588.28	4,340,102,827.94
รวมสินทรัพย์		5,173,844,398.05	5,368,689,412.75

✓ ตรวจสอบยอดของปีปัจจุบันและปีก่อนจะต้องตรงกันทุกรายการ

✓ ยอดจะต้องตรงกับหมายเหตุประกอบงบการเงิน

****** บางรายการไม่มีหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบกับบททดลอง

๒. การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

ปีปัจจุบัน

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

บัญชี	หมวดหมู่	2564	หน่วย : บาท	2563
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	15	286,289,750.49	191,682,258.94	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	16	10,129,879.27	8,761,436.94	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	81,917,262.96	75,185,249.65	
รวมหนี้สินหมุนเวียน		378,336,892.72	280,010,933.54	
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
รายได้จากการกู้ยืมระยะยาว	18	191,682,315.21	21,678,910.80	
เงินกู้ยืมระยะยาว	19	18,850,795.58	23,889,181.33	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		210,533,110.79	241,568,116.13	
รวมหนี้สิน		605,899,716.55	521,579,049.67	
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
ทุน	24	284,745,575.83	254,039,748.83	
รายได้ก่อนหักภาษี		4,497,879,399.71	4,400,183,822.53	
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		4,981,521,575.54	4,654,223,571.36	
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		5,587,421,292.09	5,175,804,348.25	

ปีก่อน

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

บัญชี	หมวดหมู่	2563	หน่วย : บาท	2562
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	15	196,082,246.94	208,113,330.45	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	16	8,743,834.94	7,762,297.99	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	75,185,249.68	303,408,721.54	
รวมหนี้สินหมุนเวียน		280,010,933.56	359,284,350.81	
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
รายได้จากการกู้ยืมระยะยาว	18	21,678,910.80	322,956,954.24	
เงินกู้ยืมระยะยาว	19	25,889,181.33	101,845,045.79	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		241,568,116.13	424,802,000.03	
รวมหนี้สิน		521,579,049.69	784,086,350.84	
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
ทุน	24	254,039,708.33	244,026,813.00	
รายได้ก่อนหักภาษี		4,400,183,699.53	4,336,622,239.05	
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		4,654,223,407.86	4,580,653,052.05	
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		5,175,804,348.25	4,911,139,402.89	

ตรวจสอบยอดของปีปัจจุบันและปีก่อนให้ตรงกัน

๒. การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

บัญชี	หมวดหมู่	2564	หน่วย : บาท	2563
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	5	800,289,750.49	510,682,258.94	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	6	137,817,719.33	58,181,154.81	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7	51,511,485.92	51,229,833.75	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	8	1,029,618,955.74	614,093,247.50	
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
รายได้จากการกู้ยืมระยะยาว	9	1,672,243.03	1,807,762.96	
เงินกู้ยืมระยะยาว	10	1,672,243.03	1,807,762.96	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,344,486.06	3,615,525.92	
รวมหนี้สิน		1,032,965,441.83	617,708,773.42	
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
ทุน	11	4,981,521,575.54	4,654,223,571.36	
รายได้ก่อนหักภาษี	12	6,129,217,416.33	6,129,217,416.33	
รายได้ก่อนหักภาษีสุทธิ	13	4,981,521,575.54	4,654,223,571.36	
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	14	4,981,521,575.54	4,654,223,571.36	
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		5,587,421,292.09	5,175,804,348.25	

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

บัญชี	หมวดหมู่	2564	หน่วย : บาท	2563
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	15	286,289,750.49	191,682,258.94	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	16	10,129,879.27	8,761,436.94	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	81,917,262.96	75,185,249.65	
รวมหนี้สินหมุนเวียน		378,336,892.72	280,010,933.54	
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
รายได้จากการกู้ยืมระยะยาว	18	191,682,315.21	21,678,910.80	
เงินกู้ยืมระยะยาว	19	18,850,795.58	23,889,181.33	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		210,533,110.79	241,568,116.13	
รวมหนี้สิน		605,899,716.55	521,579,049.67	
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
ทุน	24	284,745,575.83	254,039,748.83	
รายได้ก่อนหักภาษี		4,497,879,399.71	4,400,183,822.53	
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		4,981,521,575.54	4,654,223,571.36	
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		5,587,421,292.09	5,175,804,348.25	

✓ ตรวจสอบยอดสินทรัพย์สุทธิ (สินทรัพย์ หัก หนี้สิน) จะต้องเท่ากับทุน

(5,587,421,291.09 - 605,899,716.55) = 4,981,521,575.54

✓ ตรวจสอบเลขหมายเหตุ จะต้องกับ เลขหมายเหตุประกอบงบการเงิน

✓ ตรวจสอบยอดครมสินทรัพย์ และยอด มหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน จะต้องเท่ากัน

๓. การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

• การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 บริษัทมหาชน จำกัด
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีบัญชีที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้จากรายขาย	26	1,032,152,800.00	1,003,671,300.00
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	27	8,380,000.00	-
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	28	31,812,700.00	3,000,000.00
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	29	12,155,918.15	1,133,634,444.44
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	30	27,716,611.42	208,400,000.00
รวมรายได้	31	10,115,256.63	20,955,334.44
กำไรสุทธิ		2,342,000.97	2,212,270,427.60
กำไรสุทธิสุทธิ		2,342,000.97	2,212,270,427.60

งบกำไรขาดทุนสุทธิ
 บริษัทมหาชน จำกัด
 งบกำไรขาดทุนสุทธิ
 สำหรับปีบัญชีที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
กำไรสุทธิ	32	810,283,204.71	814,312,512.52
กำไรสุทธิสุทธิ	33	199,906,631.50	81,191,211.04
กำไรสุทธิสุทธิ	34	175,627,797.53	1,080,403,807.56
กำไรสุทธิสุทธิ	35	29,779,119.87	17,725,478.82
กำไรสุทธิสุทธิ	36	1,740,116,419.49	25,112,880.00
กำไรสุทธิสุทธิ	37	66,775,714.11	12,673,980.52
กำไรสุทธิสุทธิ	38	341,912,280.81	1,097,450,112.50
กำไรสุทธิสุทธิ	39	103,379,408.74	208,400,000.00
กำไรสุทธิสุทธิ	40	1,125,297.97	1,431,167.72
รวมกำไรสุทธิ		2,342,000.97	2,212,270,427.60
รวมกำไรสุทธิสุทธิ		2,342,000.97	2,212,270,427.60

การจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- รูปแบบจะตั้งจัดที่ตาม
- รูปแบบกรมบัญชีกลาง
- มหาวิทยาลัยฯ ได้ปรับ
- รูปแบบตามรายการที่
- เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ

๓. การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (ต่อ)

• การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ปีปัจจุบัน

งบกำไรขาดทุนสุทธิ
 บริษัทมหาชน จำกัด
 งบกำไรขาดทุนสุทธิ
 สำหรับปีบัญชีที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้จากรายขาย	26	1,032,152,800.00	1,003,671,300.00
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	27	8,380,000.00	-
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	28	31,812,700.00	3,000,000.00
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	29	12,155,918.15	1,133,634,444.44
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	30	27,716,611.42	208,400,000.00
รวมรายได้	31	10,115,256.63	20,955,334.44
กำไรสุทธิ		2,342,000.97	2,212,270,427.60
กำไรสุทธิสุทธิ		2,342,000.97	2,212,270,427.60

ปีก่อน

งบกำไรขาดทุนสุทธิ
 บริษัทมหาชน จำกัด
 งบกำไรขาดทุนสุทธิ
 สำหรับปีบัญชีที่ 30 กันยายน 2563

รายได้	หมายเหตุ	บาท	
		2563	2562
รายได้จากรายขาย	26	1,401,671,300.00	1,786,152,120.00
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	27	31,676,400.37	200,551,420.58
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	28	103,956,143.88	71,722,822.62
รายได้จากรายขายสินค้าคงเหลือ	29	204,628,085.04	205,676,824.52
รวมรายได้	30	2,045,231,929.29	2,464,027,210.42
กำไรสุทธิ		2,441,430,242.60	2,463,751,000.00
กำไรสุทธิสุทธิ		2,441,430,242.60	2,463,751,000.00

ตรวจสอบของปีนี้
 ปีปัจจุบันและปีก่อนจะต้อง
 ตรงกันทุกรายการ

ยอดจะต้องตรงกับหมายเหตุ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการไม่มีหมายเหตุ
 ประกอบงบการเงิน ให้
 ตรวจสอบกับบทลง

ยอดรายได้ - ค่าใช้จ่าย =
 รายได้สุทธิ(ค่า) กว่า
 ค่าใช้จ่ายสุทธิ

ตรวจสอบหมายเหตุ จะตรงกับ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔. การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (ต่อ)

การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ปีปัจจุบัน

งบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมวดหมู่	ปี	ปีปัจจุบัน	ปีก่อนหน้า
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2564		244,878,138.00	4,376,422,298.84
ผลขาดทุนสุทธิ 31 ธันวาคม 2563	23	244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2563		244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลขาดทุนสุทธิ 31 ธันวาคม 2562	22	244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2562		244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลขาดทุนสุทธิ 31 ธันวาคม 2561	21	244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2561		244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลขาดทุนสุทธิ 31 ธันวาคม 2560	20	244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2560		244,808,811.00	4,376,422,298.84

งบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมวดหมู่	ปี	ปีปัจจุบัน	ปีก่อนหน้า
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2563		244,878,138.00	4,376,422,298.84
ผลขาดทุนสุทธิ 31 ธันวาคม 2562	23	244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2562		244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลขาดทุนสุทธิ 31 ธันวาคม 2561	22	244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2561		244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลขาดทุนสุทธิ 31 ธันวาคม 2560	21	244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2560		244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลขาดทุนสุทธิ 31 ธันวาคม 2559	20	244,808,811.00	4,376,422,298.84
ผลกำไรสุทธิ 31 ธันวาคม 2559		244,808,811.00	4,376,422,298.84

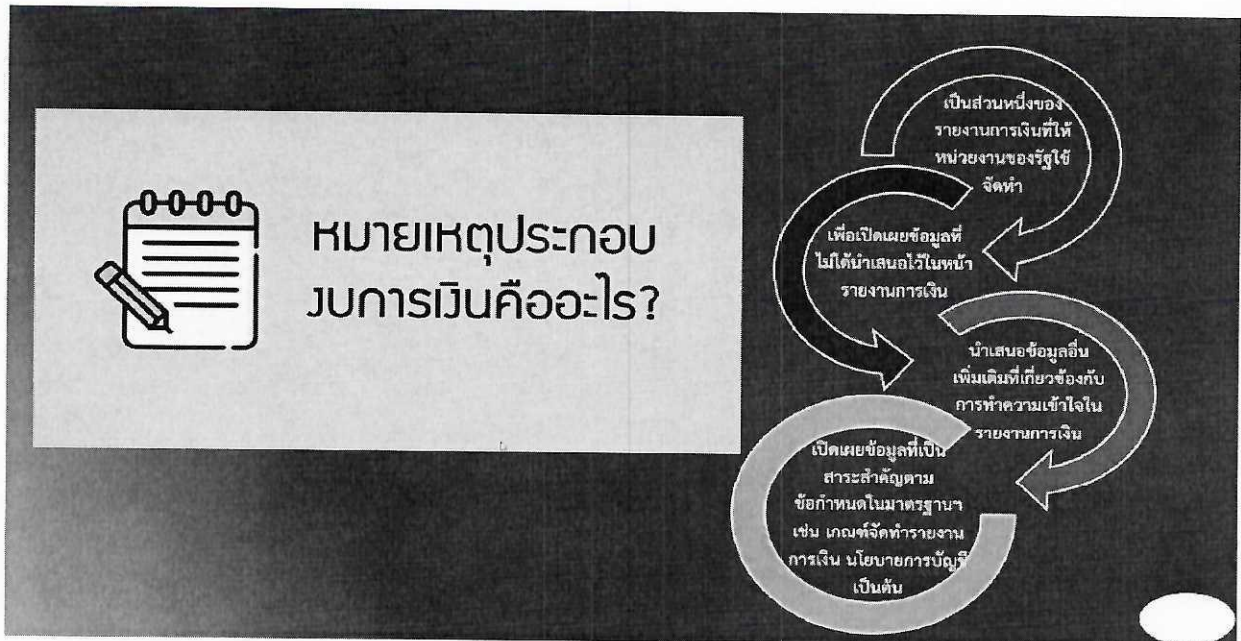
✓ ตรวจสอบของกองเหลือ
จะหักงบบุคลากรส่วน
ทุนในงบแสดงฐานะ
การเงิน

๕. การตรวจสอบการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน

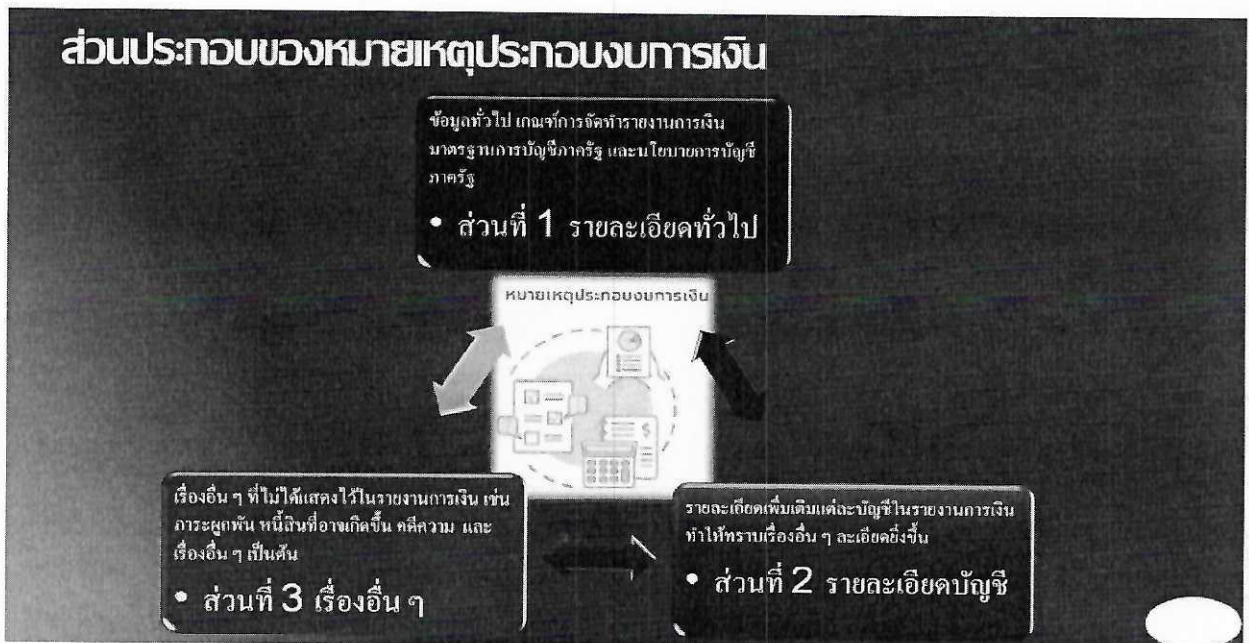
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
"จำเป็นต้องทำหรือไม่"

- กฎหมายกำหนด/ข้อกฎหมาย**
 - กรมบัญชีกลาง
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
 - หน่วยงานของรัฐต้องส่งรายงานการเงินให้กับกระทรวงการคลัง
 - ให้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ไว้หน้ารายงานของรัฐใช้จัดทำ
- รายการที่มีสาระสำคัญ**
 - มีโครงสร้างและรายละเอียดที่ต้องทำความเข้าใจ
 - แสดงรายละเอียดประกอบรายการที่นอกเหนือจากตัวเลขในรายงานการเงินไว้ให้หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- นำไปใช้ประโยชน์อื่น ๆ**
 - ผู้ช่วยทางการเงินทำความเข้าใจรายการที่อยู่ในรายงานการเงินได้ดีขึ้น
 - ประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้โดยถูกต้องกับความเป็นจริง
 - คาดการณ์อนาคตจากข้อมูลในรายงานการเงินปัจจุบันได้
- ข้อมูลเกี่ยวกับข้อจำกัดการให้ประโยชน์จากสินทรัพย์**
 - เงินสดในมือที่เกิดจากการจัดเก็บรายได้
 - เงินฝากคลังที่ถือไว้เพื่อนำไปจ่ายให้กับคลังที่สาม ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานปกติได้
 - ภาวะผูกพันที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์เหล่านี้

๕. การตรวจสอบการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)



๕. การตรวจสอบการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)



บทสรุป

การจัดการความรู้ เรื่อง เทคนิคการตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน เพื่อช่วยลดข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้ผู้ที่เข้ารับการอบรมหรือผู้ที่สนใจมีความเข้าใจประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสามารถวิเคราะห์หาสาเหตุเพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ หรือคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรมและนำไปสู่การปฏิบัติได้ โดยประโยชน์ที่ได้รับจะนำไปสู่การพัฒนาการปฏิบัติงานได้ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้แก่

๑. ทำให้ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอน กระบวนการ ตลอดจนกลยุทธ์ เทคนิคการ จัดทำและสอบทานตรวจสอบรายงานการเงิน เพื่อปรับปรุงพัฒนางาน และพร้อมรับการตรวจสอบรายงานการเงิน

๒. ทำให้ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ ทักษะ เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง และได้ทราบในกระบวนการ ตรวจสอบการ จัดทำรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อลดข้อบกพร่องได้

๓. ผู้กำกับดูแลหรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณ ราชวิทยาลัย ได้รับการพัฒนาศักยภาพให้มีความรู้เพิ่มขึ้นสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ระบบสอบทานภายในด้านการเงิน การบัญชี โดยมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

เป็นระบบสำหรับประเมินควบคุมภายในด้านการเงินบัญชี ๔ ด้าน

- ๑) ด้านการรับเงิน
- ๒) ด้านการเก็บรักษาเงิน
- ๓) ด้านการจ่ายเงิน
- ๔) ด้านเงินยืมหมุนเวียนตรงจ่าย

ดำเนินการประเมินโดยกรรมการสอบทานภายในของคณะ/หน่วยงาน

★ วัตถุประสงค์

- เพื่อพัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายในของคณะ/หน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- เพื่อเสริมสร้างความรู้และฝึกทักษะการตรวจสอบภายในให้กับบุคลากรของคณะ/หน่วยงาน
- เพื่อสอบทานให้ทราบถึงผลการควบคุมภายในด้านการเงินบัญชี

★ กระบวนการสอบทานภายใน

- สำนักงานตรวจสอบภายในทำหนังสือแจ้งคณะ/หน่วยงานให้แจ้งชื่อผู้ประเมินตนเองและทบทวน

คำสั่งแต่งตั้งกรรมการสอบทานภายใน

- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการสอบทานภายใน
- สำนักงานตรวจสอบภายในแจ้งแผนการสอบทานภายในประจำปี ไปยังคณะ/หน่วยงาน
- คณะ/หน่วยงานดำเนินการสอบทานภายใน ระยะเวลาที่สำนักงานตรวจสอบภายในกำหนด
- เสนอรายงานผลการสอบทานประจำปีต่ออธิการบดี

★ การใช้ระบบงาน

☛ บทบาทผู้ประเมินตนเอง

- เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี/ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี ของคณะ / หน่วยงาน เป็นผู้ประเมินตนเอง
- ระบบจะแสดงรายการข้อคำถามสำหรับการประเมิน แยกแต่ละด้าน จำนวน ๔ ด้าน คือ ด้านการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน และเงินยืมหมุนเวียนตรงจ่าย
- ผู้ประเมินตนเองดำเนินการประเมิน โดยเลือก Y (ปฏิบัติตามข้อคำถาม) , N (ไม่ได้ปฏิบัติตามข้อคำถาม) , N/A (ไม่มีกิจกรรมตามข้อคำถาม) จนครบทุกข้อคำถามของแต่ละด้าน

■ สามารถเพิ่มคำอธิบาย และแนบเอกสารประกอบการประเมินแต่ละข้อ

▪ ตัวอย่างด้านการรับเงิน

ข้อ	คำถาม	ข้อ บังคับ	ประเภท	ประเมิน	หมายเหตุ	Y/N/A	(คำอธิบาย) กรณีตอบ N	เอกสารแนบ
1	การรับเงินภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ในอดีตไว้ใช้จ่ายเพื่อการใดก่อนขาดงบคงคลัง เว้นแต่กรณีเฉพาะพิเศษขออนุญาต	ข้อ 7	เงิน ผูกพัน			- โอนเงินรับเงิน และรายการ การขาดเงิน จำนวนเงินยก คงตรงกับ	Y	แนบไฟล์
2	จัดการปกครองหรือจัดการบริหาร	ข้อ 8 (2)				- ปรากฏของสถานะหรือ จัดการบริหาร	N N/A	แนบไฟล์
3	การรับเงินจากหน่วยงานราชการ มีหรือออกใบเสร็จรับเงินในใบ หลักฐาน ออกใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานของ	ข้อ 11		ข้อ 79	หน้า 9 ข้อ 1 การรับ เงิน	- สำเนาใบเสร็จรับเงิน	Y	แนบไฟล์

▪ ตัวอย่างด้านการรับเงิน

4	ใบเสร็จรับเงินของมหาวิทยาลัยและรายงานต่อผู้บริหารตั้งต่อ ในปี	ข้อ 11	ข้อ 6	ข้อ 69	หน้า 8 ข้อ 1 การรับ เงิน	- สำเนาใบเสร็จรับเงิน	Y	แนบไฟล์
5	ใบพิมพ์บัญชีแยกส่วนรายเดือน และรายไตรมาสแยกส่วนที่ในเสร็จ รับเงินส่งถึงกันทุกฉบับ	ข้อ 11	ข้อ 8 ข้อ 6 ข้อ 8 ข้อ 8	ข้อ 70	หน้า 9 ข้อ 1 ใบเสร็จ	- สำเนาใบเสร็จรับเงิน	N	ทุก แนบไฟล์
6	ให้รายงานจัดทำเป็นคุณใบเสร็จรับเงิน เพื่อทราบและตรวจสอบ ใต้วงศ์พิมพ์จรรยาบรรณใด โครงการใบเสร็จรับเงินและใต ขหมายเลขใดถึงหมายเลขใด โทษหน่วยงานใดหรือเจ้าหน้าที่ผู้ใด ดำเนินการจัดทำเงินเมื่อ วัน เดือน ปีใด	ข้อ 11	ข้อ 6	ข้อ 71		- ทดสอบคุณใบเสร็จรับเงิน	Y	แนบไฟล์
7	ใบปลิวสำเนาใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อตรวจสอบ	ข้อ 25	ข้อ 7	ข้อ 77	หน้า 9 ข้อ 4 ใบเสร็จ	- สำเนาใบเสร็จรับเงิน	Y	แนบไฟล์
8	ใบมหาวิทยาลัยและรายงาน เก็บรักษาสำเนาใบเสร็จรับเงินไว้ ใบที่ปิดบัญชี อยาให้ดูทุกฝ่าย เอกสารพิมพ์ใบใตรับการตรวจ สอบต้องเก็บไว้เป็นระยะเวลาสิบปี ส่วนเอกสารที่ใตรับการตรวจ สอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้วให้เก็บไว้ห้าปี เว้น แต่เป็นเอกสารหลักฐานที่จำเป็นจะต้องใช้ใตการดำเนินการทางคดี ใตเก็บใว้การคดีนั้นจะเสร็จสิ้น	ข้อ 25	ข้อ 16	ข้อ 77		- สำเนาเอกสารแนบผู้รับผิดชอบ มอบ และส่งผลการ	Y	แนบไฟล์

- เมื่อประเมินตนเองแล้วเสร็จ กดส่งแบบประเมินให้กรรมการสอบทาน เพื่อทำการสอบทาน

24.1	24.1 บันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร					Y		แก้ไข
24.2	24.2 บัญชีเงินสดฝากธนาคาร					Y		แก้ไข
24.3	24.3 กระดาษยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร					Y		แก้ไข
24.4	24.4 รายงานการจ่ายเช็ค			ทะเบียน	แนวทาง	ทดสอบนายเหตุ		แก้ไข
25	สำนักงานจัดหารายงานทางการเงินตามแบบฟอร์มบริษัทและกำหนดทุกเดือน เสนอหัวหน้าสำนักงานภายในเดือนถัดไป	ข้อ 26			หน้า 10 ข้อ 5 ข้อ 6	- รายงานรายวันเชิงรายได้ - รายงานการใช้จ่ายเงินรายใด - รายงานแสดงยอดเงินคงเหลือ	N/A	แก้ไข
25.1	ทดสอบเพิ่มค่าเงิน *****	ข้อ 5					N/A	แก้ไข
25.5	ทดสอบ 2564	ข้อ บังคับ				ทดสอบนายเหตุ		

- ระบบจะแสดงคะแนนร้อยละความเชื่อมั่นแต่ละด้าน ซึ่งคำนวณจากผลประเมิน Y, N, NA
- ระบบแสดงสถานะ “ประเมินผล” เมื่ออยู่ในขั้นตอน ประเมินตนเอง และกรรมการสอบทานดำเนินการสอบทาน

PSU
ระบบสอบทานภายใน สอบทานภายใน จัดการปฏิทินการสอบทาน ผู้ประเมินตนเอง 102

ข้อมูลสอบทานภายใน

วิทยาเขต
วิทยาลัยเทคโนโลยี
คณะ/ส่วนงาน
คณะนิติศาสตร์
หน่วยงาน
--งานคลัง ทดสอบเพิ่ม *****

ค้นหา

ร้อยละความเชื่อมั่น (%) - วิทยาลัยเทคโนโลยี / คณะนิติศาสตร์ / --งานคลัง ทดสอบเพิ่ม *****

ปี	การรับเงิน	การเก็บรักษา	การจ่ายเงิน	เงินปันแบบเก็บ	สถานะ	รายงานสรุป
2565	00.15	0	0	0	ประเมินผล	รายงานสอบทาน

❖ บทบาทกรรมการสอบทานภายใน และประธานกรรมการสอบทานภายใน

- ระบบจะแสดงผลการประเมินตนเอง พร้อมทั้งเอกสารประกอบ ที่ผู้ประเมินตนเองดำเนินการประเมิน เพื่อให้กรรมการสอบทานภายในดำเนินการสอบทานและประเมินผลทั้ง 4 ด้าน
- กรรมการสอบทานภายในและประธานกรรมการ ดำเนินการสอบทานและประเมินผลแต่ละข้อ และระบุสาเหตุ ผลกระทบ ข้อเสนอแนะ จุดแข็ง จุดอ่อน ภัยแบบประเมินแต่ละด้าน

กำหนด	สถานะ
ผลกระทบ	ผลกระทบ
ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะข้อเสนอแนะ
จุดแข็ง	จุดแข็ง
จุดอ่อน	จุดอ่อน

สถานะที่แสดงความเสี่ยง 96.55 (Y 26, N 1, NA 2, ไม่ตอบ 0)

- เมื่อประเมินผลแล้วเสร็จ ดำเนินการประชุมแจ้งผลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ
- ประธานกรรมการสอบทานภายใน ส่งผลประเมินให้ผู้บริหารรับทราบทางระบบ

รูปภาพ



ผู้จัดทำ

- | | | |
|--------------------|------------|------------------------------------|
| ๑. นางชนิษฐา | นุชหมอน | ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ๒. นางสาวประศิภรณ์ | ทิพย์อุทัย | ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน |
| ๓. นางนงคราญ | สีไชย | ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน |
| ๔. นายเอกชัย | ตะบุญธง | ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน |

ความคิดเห็นของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

- ฝึกเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับจริยธรรม. เพื่อให้บุคลากรใน อลช. ได้จรรโลงใจ ใช้ชีวิต
เป็นจากภายใน ซึ่งมีความดี

ลงชื่อ..... รติกา

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

๖ / สิงหาคม / ๒๕๕