

## สรุปประเด็นข้อสังเกต เรื่อง การตรวจสอบเงินสำรองจ่ายของส่วนงาน ประจำปี 2564

ประเด็นที่ตรวจพบ/ข้อสังเกต	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางการปรับปรุงพัฒนา
1. ยอดคงเหลือวงเงินรองจ่ายในระบบ SWU-ERP ไม่ตรงกับเอกสารหลักฐานของเงินรองจ่าย	<u>สาเหตุ</u> เกิดจากขาดการสอบทานการปฏิบัติงานที่ดี <u>ผลกระทบ</u> บันทึกรายการผิดพลาดและไม่ได้รับการแก้ไข	ควรจัดให้มีระบบการสอบทานที่ดี เพื่อลดความผิดพลาดและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
2. เบิกเงินสดใช้เงินรองจ่ายเกินหลักฐานการจ่าย		
3. ยอดเงินทดรองจ่ายคงเหลือตั้งต้นในระบบ SWU-ERP ณ วันที่ 1 เมษายน 2561 ไม่ถูกต้อง รวมทั้งมีการบันทึกข้อมูลในระบบผิดพลาด และไม่บันทึกรายการเคลื่อนไหวในระบบให้เป็นปัจจุบัน	<u>สาเหตุ</u> เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีความรู้ไม่เท่าทันกับการนำระบบ SWU-ERP มาใช้ในการปฏิบัติงาน ขาดการสอบทานการปฏิบัติงานที่ดี <u>ผลกระทบ</u> ส่งผลให้ยอดเงินทดรองจ่ายแต่ละบัญชีไม่ถูกต้อง ฝ่ายบริหารไม่สามารถใช้ข้อมูลในระบบเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการได้	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ควรจัดให้มีเจ้าหน้าที่เพียงพอและเหมาะสม และมีความรู้ความสามารถต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>2. ควรจัดให้มีระบบสอบทานการปฏิบัติงาน โดยให้มีการสอบทาน สอบย้อน ยืนยันยอดเงินทดรองจ่ายคงเหลือตามบัญชีในระบบ SWU-ERP กับทะเบียนคุมเงินทดรองจ่ายเบิกจากส่วนการคลังเป็นประจำ</li> <li>3. ให้ฝ่ายบริหารเร่งติดตามแก้ไขปัญหา ให้ข้อมูลในระบบ SWU-ERP ถูกต้องเป็นปัจจุบันโดยเร็ว</li> </ol>
4. ส่วนงาน ไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ ประกอบด้วย สำเนาใบสำคัญเงินรองจ่าย สำเนาใบเสร็จรับเงิน ใบแจ้งการโอนเงินจากส่วนการคลัง ซึ่งถือเป็นหลักฐานสำคัญทางการเงิน	<u>สาเหตุ</u> เกิดจากส่วนงาน ขาดระบบบริหารการจัดเก็บเอกสารที่ดี เอกสารส่วนใหญ่มีการจัดเก็บไม่เป็นระบบ ยากต่อการค้นหา <u>ผลกระทบ</u> อาจเกิดความเสี่ยงต่อการสูญหาย	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. จัดให้มีระบบจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เป็นระบบง่ายต่อการค้นหา ป้องกันการสูญหาย และเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ</li> <li>2. ให้ส่วนงานฯ ค้นหาใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่พบ หากสูญหายให้ดำเนินการแจ้งความตามกฎหมาย และให้มีกรรมการสอบข้อเท็จจริงแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องตามควรแล้วแต่กรณีต่อไป</li> </ol>

ประเด็นที่ตรวจพบ/ข้อสังเกต	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางการปรับปรุงพัฒนา
5. ลูกหนี้เงินยืมชดใช้เงินล่าช้า เกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการยืมเงิน	<u>สาเหตุ</u> เกิดจากส่วนงานขาดมาตรการ หรือแนวทางการติดตามลูกหนี้เงินยืมเกินกำหนด <u>ผลกระทบ</u> อาจทำให้ส่วนงานขาดสภาพคล่องในกระบวนการจ่ายเงินตรงจ่าย	1. ให้ส่วนงาน ปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. 2564 หมวด 7 การจ่ายเงินยืม 2. ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของข้อมูลในสัญญายืมก่อนการจ่ายเงินยืม และจัดให้มีระบบสอบทานการปฏิบัติงานที่ดี
6. สัญญาเงินยืม ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่บันทึกวันที่ครบกำหนดชำระเงิน บันทึกวันที่ครบกำหนดไม่ถูกต้อง ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อรับเงิน ไม่ระบุวันที่รับเงิน ไม่บันทึกเลขที่ใบเสร็จรับเงินชดใช้เงินยืมหลังสัญญาเงินยืม มีการออกเลขที่สัญญาการยืมเงินซ้ำซ้อน	<u>สาเหตุ</u> เกิดจากขาดการสอบทานการปฏิบัติงานที่ดี <u>ผลกระทบ</u> บันทึกรายการผิดพลาดและไม่ได้รับการแก้ไข	
7. ส่วนงานจัดส่งรายงานฐานะเงินสำรองจ่ายล่าช้ากว่าระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด	<u>สาเหตุ</u> ส่วนงานไม่ปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารเงินรายได้ และคู่มือการบันทึกรายการทางการเงินฯ ที่กำหนด	ให้ส่วนงานจัดส่งรายงานภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ มีการเตรียมการล่วงหน้าในการจัดทำรายงานเพื่อจัดส่งให้ทันกำหนด
8. มีเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนงาน โดยไม่ทราบแหล่งที่มา	<u>สาเหตุ</u> ผู้โอนเงินไม่ได้ส่งหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีให้ส่วนงานทราบ <u>ผลกระทบ</u> ไม่สามารถนำเงินที่โอนเข้าบัญชีไปใช้ได้ตามวัตถุประสงค์ของผู้โอนเงิน	ให้ส่วนงานเจ้าของบัญชีเงินฝากธนาคารจัดทำหนังสือถึงธนาคารเพื่อขอทราบข้อมูลผู้โอนเงินเข้าบัญชี เพื่อจะได้ดำเนินการต่อไป
9. มีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร คงค้างอยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนงานเป็นระยะเวลานาน 6 เดือน - 1 ปี	<u>สาเหตุ</u> ส่วนงานไม่ปฏิบัติตาม ข้อบังคับมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. 2564 ข้อ 41 (ฉบับเดิม พ.ศ. 2559 ข้อ 45)	ให้ส่วนงานดำเนินการถอนเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยต่อไป