

แบบสอบถาม  
เรื่อง  
การควบคุมด้านการเงินการคลัง  
ของสถาบันอุดมศึกษา

---

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ
  - 1.1 เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในระบบการเงินการคลังของมหาวิทยาลัยว่ามีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายให้กับหน่วยงาน
  - 1.2 เพื่อให้ผู้บริหารทบทวนระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการคลัง
2. แบบสอบถามชุดนี้มี 3 ตอน
  - ตอนที่ 1 ข้อมูลด้านการเงินของมหาวิทยาลัย
  - ตอนที่ 2 การทบทวนการควบคุมด้านการเงินการคลังและดำเนินการตามที่กำหนด
  - ตอนที่ 3 ความเชื่อมั่นในการบริหารการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย

หมายเหตุ : แบบสอบถามนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการควบคุมระบบการเงินการคลัง

สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ไม่สงวนสิทธิ์หากสถาบันอุดมศึกษานำไปใช้ประโยชน์ต่อไป

## ตอนที่ 1 ข้อมูลด้านการเงินของมหาวิทยาลัย

**ชี้แจง** เติมคำในช่องว่างและเขียนเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับคำตอบของท่าน และเป็นความจริง

1. ชื่อมหาวิทยาลัย.....
2. แหล่งที่มาของเงิน  
 งบประมาณ  
 รายได้ ประกอบด้วย .....
3. การบริหารการเงินทุกประเภท (งบประมาณและรายได้) ของมหาวิทยาลัย  
 ส่วนกลาง  กระจายอำนาจให้คณะ  อื่นๆ(โปรดระบุ)
4. ข้อ 3 หากตอบการบริหารการเงินมิใช่ที่ส่วนกลาง มหาวิทยาลัยได้จัดทำรายงานการเงินในภาพรวม  
 ใช่ .....
- ไม่ใช่ .....
5. มหาวิทยาลัยได้รับการตรวจสอบด้านการเงินจากผู้ตรวจสอบภายนอกทุกปี  
 ใช่ เพราะ.....
- ไม่ใช่ เพราะ .....
- และได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายเมื่อไหร่ .....
6. มหาวิทยาลัยได้รับการตรวจสอบด้านการเงินจากผู้ตรวจสอบภายในทุกปี  
 ใช่ เพราะ .....
- ไม่ใช่ เพราะ.....
- และได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายเมื่อไหร่ .....
7. มหาวิทยาลัยมีการดำเนินการยื่นยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี  
ระยะเวลา  ทุก 6 เดือน  ทุกสิ้นปี  อื่นๆ(โปรดระบุ)  
โดย  
 หน่วยงานที่รับผิดชอบด้านการเงิน  
 ผู้ตรวจสอบภายใน  
 อื่นๆ(โปรดระบุ) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
การยื่นยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีครั้งสุดท้ายเมื่อไหร่

**ตอนที่ 2 การทบทวนการควบคุมด้านการเงินการคลังและดำเนินการตามที่กำหนด**

**ชี้แจง** โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับคำตอบของท่าน และเป็นความจริง

**แบบสอบถามการทบทวนการควบคุมด้านการเงินการคลังและดำเนินการตามที่กำหนด**

คำถาม	มีการควบคุมและดำเนินการตามที่กำหนด		อยู่ระหว่างดำเนินการ	คำอธิบาย / คำตอบ
	ทบทวนเสร็จสิ้นแล้ว	วันที่		
<p>ท่านได้มีการกำกับดูแลให้กำหนดการควบคุมและปฏิบัติตามที่กำหนด ดังนี้</p> <p><b>1.ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร</b></p> <p><b>1.1 การรับเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงิน โดยมีให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- การอนุมัติการรับเงินสด</li> <li>- การเก็บรักษาเงินสด</li> <li>- การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารทุกบัญชี</li> <li>- การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคารทุกบัญชี</li> </ul> </li> <li>▪ มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>▪ การรับส่งเงินมีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนและถูกต้อง</li> <li>▪ มีการรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่าย</li> <li>▪ มีการกำหนดให้ผู้ชำระด้วยเช็คธนาคาร</li> </ul>				

คำถาม	มีการควบคุมและดำเนินการตามที่กำหนด		อยู่ระหว่างดำเนินการ	คำอธิบาย / คำตอบ
	พบทวนเสร็จสิ้นแล้ว	วันที่		
<p>ระบุสิ่งจ่ายในนามหน่วยงานและให้ขีดคร่อมเช็ค</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเช็คก่อนรับ</li> <li>▪ เงินสดที่ได้รับมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น</li> <li>▪ มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการเงินทุกครั้ง</li> <li>▪ ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ</li> <li>▪ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</li> <li>▪ มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน</li> <li>▪ มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน</li> </ul> <p><b>1.2 การเบิกจ่ายเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- การอนุมัติการจ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคารทุกบัญชี</li> <li>- การเก็บรักษาเงินสด</li> <li>- การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารทุกบัญชี</li> <li>- การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคารทุกบัญชี</li> </ul> </li> </ul>				

คำถาม	มีการควบคุมและดำเนินการตามที่กำหนด		อยู่ระหว่างดำเนินการ	คำอธิบาย / คำตอบ
	ทบทวนเสร็จสิ้นแล้ว	วันที่		
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการแบ่งแยกหน้าที่ให้ผู้เขียนเช็คคนละคนกับผู้อนุมัติใบสำคัญ</li> <li>■ มีการจ่ายเงินเป็นเช็คเว้นแต่จ่ายเงินเล็กน้อยจ่ายจากเงินสดย่อย</li> <li>■ เช็คที่ไม่ได้ใช้ได้ขีดฆ่าเพื่อป้องกันมิให้นำไปใช้อีก <ul style="list-style-type: none"> <li>■ การสั่งจ่ายเช็ค <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีสั่งซื้อ/จ้าง</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p>เช็คจ่ายให้เจ้าหน้าที่ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่ ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก และขีดคร่อมด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีจ่ายให้เจ้าหน้าที่นอกเหนือเจ้าหน้าที่สั่งซื้อ/จ้าง ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก หรือจะขีดคร่อมหรือไม่ก็ได้</li> </ul> <li>■ มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน <ul style="list-style-type: none"> <li>■ การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง</li> <li>■ มีการตรวจสอบรายการจ่ายเงินที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน</li> <li>■ มีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการระบุวงเงินและผู้มีอำนาจในการลงนามสั่งจ่ายเช็ค</li> <li>■ มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และตรายางชื่อผู้มีอำนาจลงนาม</li> </ul> </li> </ul> </li>				

คำถาม	มีการควบคุมและดำเนินการตามที่กำหนด		อยู่ระหว่างดำเนินการ	คำอธิบาย / คำตอบ
	ทบทวนเสร็จสิ้นแล้ว	วันที่		
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คสั่งจ่ายมากกว่าหนึ่งคน</li> <li>▪ ไม่มีการลงลายมือชื่อในเช็คสั่งจ่ายเงินไว้</li> <li>▪ มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และตราขายชื่อผู้มีอำนาจลงนาม</li> <li>▪ มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คสั่งจ่ายมากกว่าหนึ่งคน</li> <li>▪ ไม่มีการลงลายมือชื่อในเช็คสั่งจ่ายเงินไว้ล่วงหน้า</li> <li>▪ มีการส่งเช็คให้ผู้ทำหน้าที่จ่ายเช็คทันทีเมื่อลงนาม มีการจำกัดผู้มีสิทธิจับต้องเช็ค</li> <li>▪ มีการกำหนดให้การจ่ายเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องได้รับอนุมัติจากอธิการบดีมีการเขียนหรือประทับตราขายว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไว้ในใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่ายที่ชำระเงินแล้ว</li> </ul> <p><b>1.3 เงินสดในมือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัย</li> <li>▪ มีการนำเงินสดที่ได้รับ ฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับเงิน หรือ วันทำการถัดไปหรือผู้มีอำนาจ</li> <li>▪ การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากอธิการบดีหรือผู้มีอำนาจ</li> <li>▪ บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยงานทุกบัญชี</li> </ul>				

คำถาม	มีการควบคุมและดำเนินการตามที่กำหนด		อยู่ระหว่างดำเนินการ	คำอธิบาย / คำตอบ
	ทบทวนเสร็จสิ้นแล้ว	วันที่		
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราว</li> </ul> <p><b>1.4 การนำส่งเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการนำฝากเงินโดยวิธีที่ปลอดภัยและภายในระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>▪ การนำฝากเงินมีการสอบยันความถูกต้องระหว่างผู้ส่งกับผู้รับ</li> </ul> <p><b>1.5 การบันทึกบัญชี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินนั้น หรือวันทำการถัดไปหรือไม่</li> <li>▪ มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่นำฝากหรือไม่</li> <li>▪ มีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนหรือไม่</li> <li>▪ มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินสดหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น</li> </ul> <p><b>1.6 เงินทดรอง (ถ้ามี)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ การเก็บรักษาเงินทดรองคงเหลือเป็นไปตามระเบียบกำหนด</li> <li>▪ มีการกำหนดวิธีปฏิบัติการใช้จ่ายเงินทดรองไว้อย่างชัดเจน</li> <li>▪ การเบิกขอใช้เงินทดรองเป็นไปตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง</li> <li>▪ มีการตรวจนับเงินทดรองคงเหลือเป็นครั้งคราว</li> </ul>				

คำถาม	มีการควบคุมและดำเนินการตามที่กำหนด		อยู่ระหว่างดำเนินการ	คำอธิบาย / คำตอบ
	ทบทวนเสร็จสิ้นแล้ว	วันที่		
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกระทบยอดเงินทศรองคงเหลือเป็นครั้งคราว</li> <li>▪ มีการติดตามผลเพื่อค้นหาและดำเนินการยกเลิกเงินทศรองที่ไม่เคลื่อนไหว</li> </ul> <p><b>2. ด้านรายงานการเงิน</b></p> <p><b>2.1 ข้อมูลการเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ บัญชีแยกประเภทมีการบันทึกรายการถูกต้องและครบถ้วน</li> <li>▪ สามารถติดตามตรวจสอบรายการจากเอกสารประกอบรายการ หรือเอกสารเบื้องต้นไปยังบัญชีแยกประเภท</li> <li>▪ มีการกระทบยอดบัญชีย่อยกับบัญชีคุมหรือบัญชีแยกประเภทมีบัญชีย่อย หรือรายละเอียดประกอบ</li> <li>▪ นโยบายการบัญชีเป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด</li> <li>▪ มีการสอบทานหรือตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นครั้งคราว</li> </ul> <p><b>2.2 รายงานการเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ รายงานทางการเงินจัดทำขึ้นตามระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>▪ มีการสอบทานและให้ความเห็นชอบรายงานทางการเงินโดยผู้มีอำนาจ</li> </ul>				



### ตอนที่ 3

**ชี้แจง** โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับคำตอบของท่าน และเป็นความจริง

คำถาม	มั่นใจ	ค่อนข้าง มั่นใจ	คำอธิบาย / คำตอบ
<p>ท่านเชื่อมั่นว่าได้มีการกำกับดูแลและควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาต่างๆ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ระบบการเงินของมหาวิทยาลัยมีการควบคุมอย่างใกล้ชิดทั้งผู้บริหารและสภามหาวิทยาลัย</li> <li>■ การมอบหมายงานและการมอบอำนาจ</li> <li>■ การควบคุมการใช้อำนาจ</li> <li>■ การจัดระบบเพื่อการอนุมัติในเรื่องต่างๆ</li> <li>■ การสื่อสารภายใน</li> <li>■ การจัดการเกี่ยวกับการอนุมัติ/ตัดสินใจในเรื่องที่สำคัญ</li> <li>■ การประเมินและติดตามผลจากแผนและการสั่งการ</li> <li>■ การปรับเปลี่ยนหมุนเวียน</li> </ul>			<ul style="list-style-type: none"> <li>■ การมอบหมายงานและการมอบอำนาจควรเป็นการคานอำนาจกัน</li> <li>■ การควบคุมการใช้อำนาจ สำคัญมากสำหรับการบริหารแบบกระจายอำนาจ</li> <li>■ ควรได้ปรับเปลี่ยนหมุนเวียนโดยเฉพาะด้านการเงิน</li> </ul>

#### ความคิดเห็นเพิ่มเติม

ท่านมีความคิดเห็นว่ามหาวิทยาลัยมีระบบป้องกันความเสี่ยงทางการเงินที่ทดแทนหากไม่มีการควบคุมดังกล่าวข้างต้น หรือมีการระบบการควบคุมเพิ่มเติมอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....