



WL177/2567

วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2567

เรื่อง สรุปร้องสั่งเกิดบางประการที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2566

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

บริษัท วิณณ์ อัลลิแอส จำกัด (สำนักงาน) ได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (มหาวิทยาลัย) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ในช่วงเวลาตรวจสอบบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2566 ถึงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2567 นั้น

สำนักงานปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามการตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอโดยรวมของงบการเงินโดยมีข้อเสนอแนะ

เนื่องจากข้อจำกัดสืบเนื่องของการตรวจสอบ รวมถึงข้อจำกัดสืบเนื่องของการควบคุมภายใน ทำให้มีความเสี่ยงซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ที่การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจไม่ถูกค้นพบ แม้ว่าการตรวจสอบได้ถูกวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสมโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี

ในการประเมินความเสี่ยงสำนักงานพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินของมหาวิทยาลัยเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย อย่างไรก็ตามสำนักงานขอแจ้งให้ท่านทราบเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับประเด็นข้อสั่งเกิดที่พบจากการตรวจสอบบัญชี **จำนวน 2 ประเด็นตามเอกสารแนบ 1**

สำนักงานขอถือโอกาสนี้ในการขอบคุณฝ่ายบริหาร เจ้าหน้าที่บัญชีและการเงิน และเจ้าหน้าที่ฝ่าย/แผนกอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ที่ได้ให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีกับทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานในระหว่างดำเนินการตรวจสอบบัญชีดังกล่าว

อนึ่งประเด็นที่พบในการดำเนินการตรวจสอบบัญชีสำหรับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ตามเอกสารแนบ 1 ซึ่งผลการตรวจสอบบัญชีที่แนบนี้มีวัตถุประสงค์โดยเฉพาะสำหรับนำเสนอต่อมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์เท่านั้น โดยมีได้มีวัตถุประสงค์เผยแพร่ต่อสาธารณะ

ขอแสดงความนับถือ

(นางวิมลลักษณ์ พรณรัตน์พงค์)

ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4102

บริษัท วิณณ์ อัลลิแอส จำกัด

บริษัท วิณณ์ อัลลิแอส จำกัด Wynn Alliance Limited

โฮมออฟฟิศ เอริคเพลส ราชพฤกษ์-จรัญฯ 13

9/46 ซอยบางแวก 69 แขวงบางแวก เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร 10160

Home Office Work Place Ratchaphruek-Charan 13

9/46 Soi Bangwaek 69, Bangwaek, Phasi-charoen, Bangkok 10160 Thailand

☎ (+66)2 410 2873 📠 (+66)2 410 2546 🌐 www.wynnalliance.co.th

📍 E 13.736896 N 100.434006

ประเด็นข้อสังเกตที่พบในการดำเนินการตรวจสอบบัญชีมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

1. ประเด็นรายการบัญชีเงินฝากธนาคารจากผลการส่งหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารของ 46 หน่วยงาน

สำนักงานได้รับข้อมูลตอบกลับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากบัญชีของ 46 หน่วยงานจากธนาคารทั้งแบบระบุชื่อหน่วยงานเจ้าของบัญชีธนาคาร และแบบไม่ระบุชื่อหน่วยงานมีเพียงแจ้งว่าบัญชีในนามมหาวิทยาลัยระหว่างช่วงปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2566 ถึงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2567 สำนักงานได้แจ้งประสานงานกับทีมการเงินและบัญชีของแต่ละหน่วยงาน สำหรับประเด็นรายการบัญชีเงินฝากธนาคารที่พบในหนังสือยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ที่ได้รับกลับมาจนถึงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2567 แต่ไม่พบรายการบัญชีธนาคารในระบบบัญชีของแต่ละหน่วยงานที่จัดส่งให้สำนักงาน ณ 30 กันยายน 2566 นั้น มีทั้งหมด 581 บัญชีเงินฝากยอดจำนวนเงินรวม 113,334,613.32 บาท ซึ่งสามารถสรุปได้ตามตารางสรุปผลการติดตามของแต่ละหน่วยงานที่แนบประกอบ

สำนักงานได้รับบันทึก “เรื่องชี้แจงเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคาร” ลงนามโดยคณบดีของคณะ/วิทยาลัย หรือผู้อำนวยการของสถาบัน/สำนักงานของแต่ละหน่วยงานถึงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2567 ในการติดตามสาเหตุของการตอบกลับหนังสือยืนยันเงินฝากธนาคารที่ได้รับดังกล่าวข้างต้นโดยระบุสาเหตุและการดำเนินการที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) ซึ่งสามารถสรุปได้สาเหตุหลักตามรายละเอียดข้างล่างนี้

1. บัญชีเงินฝากเป็นของหน่วยงานและไม่มียอดเงินคงเหลือ และไม่มีเลขที่บัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ของบัญชีธนาคารดังกล่าวในระบบบัญชีของหน่วยงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
2. บัญชีเงินฝากเป็นของหน่วยงานและมียอดเงินคงเหลือ และไม่มีเลขที่บัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ของบัญชีธนาคารดังกล่าวในระบบบัญชีของหน่วยงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
3. บัญชีเงินฝากไม่เป็นธุรกรรมของหน่วยงาน มีการระบุชื่อบัญชีและชื่อผู้อำนวยการลงนามของคณะทำงานนั้น ซึ่งเป็นบัญชีเงินฝากทั้งมีและไม่มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ผลกระทบ : บัญชีเงินฝากของแต่ละหน่วยงานที่ไม่มีการบันทึกรายการบัญชีในระบบบัญชีของหน่วยงานย่อมส่งผลโดยตรงต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับรายการเงินเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนระยะสั้น และเงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ได้

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานได้แนะนำกับทีมการเงินและบัญชีของแต่ละหน่วยงานสำหรับการดำเนินการแต่ละประเด็นสาเหตุดังกล่าวข้างต้นตามรายละเอียดข้างล่างนี้

1. กรณีบัญชีเงินฝากเป็นของหน่วยงาน

1.1 บัญชีเงินฝากที่ไม่มียอดเงินคงเหลือและไม่มีเลขที่บัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ในระบบบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 นั้น บางหน่วยงานชี้แจงว่าได้เคยดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากดังกล่าวแล้วเมื่อหลายปีก่อนแต่ธนาคารสาขายังดำเนินการปิดบัญชีไม่ครบถ้วนตามขั้นตอนการดำเนินงานของธนาคาร หน่วยงานนั้นควรต้องดำเนินการแจ้งให้ธนาคารสาขาร่งดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากดังกล่าวให้สมบูรณ์อีกครั้งภายในปีงบประมาณ 2567

1.2 บัญชีเงินฝากที่ไม่มียอดเงินคงเหลือและไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชีแต่อย่างไรและไม่มีเลขที่บัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ในระบบบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 นั้น หากหน่วยงานไม่ประสงค์ใช้ควรต้องดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าวกับแต่ละธนาคารที่เกี่ยวข้องภายในปีงบประมาณ 2567

1.3 บัญชีเงินฝากระบุชื่อหน่วยงานไม่มียอดคงเหลือ และยังไม่ได้รับคำชี้แจงจากธนาคารที่เกี่ยวข้องแต่อย่างไร ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2567 หน่วยงานแจ้งว่าจะเร่งติดตามคำชี้แจงจากธนาคาร หน่วยงานควรดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าวกับแต่ละธนาคารที่เกี่ยวข้องภายในปีงบประมาณ 2567



1.4 บัญชีเงินฝากที่ไม่มียอดเงินคงเหลือและไม่มีเลขที่บัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ในระบบบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 นั้น หากหน่วยงานยังคงใช้ในการดำเนินงานถึงแม้ว่าไม่มียอดเงินคงเหลือแล้ว หน่วยงานควรต้องเพิ่มเลขที่บัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ของบัญชีเงินฝากนั้นในระบบบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567

1.5 บัญชีเงินฝากที่มียอดเงินคงเหลือและไม่มีเลขที่บัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ในระบบบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 นั้น เป็นบัญชีเงินฝากที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีในปีงบประมาณ 2566 หรือก่อนหลายปี 2566 นั้น หน่วยงานได้ดำเนินการเพิ่มเลขที่ GL สำหรับเลขที่บัญชีเงินฝากดังกล่าวและได้ดำเนินการบันทึกยอดเงินคงเหลือของแต่ละบัญชีในระบบบัญชีและในงบการเงินของหน่วยงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เรียบร้อยแล้ว

2. กรณีบัญชีเงินฝากไม่เป็นของหน่วยงาน

2.1 บัญชีเงินฝากที่ระบุชื่อบัญชีเป็นของกลุ่มทำงานของหน่วยงาน หรือกลุ่มศิษย์เก่าของหน่วยงานตามที่ได้รับข้อมูลจากธนาคารที่เกี่ยวข้องแล้ว ผู้บริหารของหน่วยงานควรพิจารณาถึงความจำเป็นในการใช้ชื่อบัญชีเงินฝากที่ระบุเกี่ยวกับหน่วยงานดังกล่าว หากจำเป็นยังคงต้องมีเลขที่บัญชีเงินฝากดังกล่าวต่อไป หน่วยงานควรมีการจัดทำรายละเอียดคุณสมบัติเลขที่บัญชีเงินฝากเหล่านี้ไว้ว่าเป็นธุรกรรมของคณะทำงานที่มีความสัมพันธ์กับหน่วยงานแต่ไม่ใช่ธุรกรรมของหน่วยงานแต่อย่างใดให้เป็นปัจจุบันในแต่ละปีงบประมาณที่เกี่ยวข้อง แต่หากไม่จำเป็นแล้วหน่วยงานควรติดต่อกับผู้มีอำนาจของบัญชีดังกล่าวให้ดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าวที่ระบุหน่วยงานไว้ภายในปีงบประมาณ 2567

ภาพสรุปรวมผลการติดตามและระบุประเด็นสาเหตุที่ได้รับการชี้แจงจากแต่ละหน่วยงาน ณ วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2567 ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ประเภท	ผลการติดตาม	จำนวนบัญชี	จำนวนเงิน
1	เป็นบัญชีเงินฝากของหน่วยงาน	161	15,607,653.46
	● ไม่ต้องปรับงบการเงิน เนื่องจาก	156	13,962,494.75
	- บัญชีเงินฝากสำหรับเงินลงทุนใน บลจ.	7	13,608,138.47
	- บัญชีลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	1	50,007.47
	- บัญชีเงินฝากที่มีคดีความฟ้องร้อง	1	304,348.81
	- บัญชีเงินฝากไม่มียอดเงินคงเหลือ	147	-
	● ต้องปรับงบการเงินของหน่วยงาน-ดำเนินการแล้ว	5	1,645,158.71
2	เป็นบัญชีเงินฝากของกลุ่มทำงานหน่วยงาน	420	97,726,959.86
	- บัญชีเงินฝากมียอดเงินคงเหลือ	236	97,726,959.86
	- บัญชีเงินฝากไม่มียอดเงินคงเหลือ	184	-
รวม		581	113,334,613.32

2. ประเด็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ 2566 และ 2565 ของศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

สำนักงานได้อ่านรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงินของคณะ วิทยาลัย และสำนักงานที่มีการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 16 หน่วยงาน และ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 14 หน่วยงาน สำนักงานพบข้อสังเกตว่า

2.1 มีเพียงหน่วยงานศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (ศูนย์หนังสือ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรายเดิมมีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินทั้งสองรอบปีในประเด็นเดิมสำหรับ “เจ้าหน้าที่ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2566 และ 2565 จำนวนเงิน 10.19 ล้านบาท และ จำนวนเงิน 28.29 ล้านบาท ตามลำดับ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของบัญชีเจ้าหนี้การค้าได้ เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้ตรวจสอบมีไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้พอใจเกี่ยวกับรายการดังกล่าวได้” และสำนักงานพบว่ายอดเจ้าหนี้ดังกล่าวคือยอดคงเหลือเจ้าหนี้การค้าคงเหลือทั้งจำนวน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และได้สอบถามทางวจาจากกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานบัญชีของศูนย์หนังสือเกี่ยวกับประเด็นมีเงื่อนไขและการไม่สามารถมีเอกสารข้อมูลทางบัญชีในการตรวจสอบให้กับทีมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของศูนย์หนังสือว่าเนื่องจากสาเหตุประการใด ซึ่งได้รับคำตอบเนื่องจากประเด็นปัญหาเอกสารการรับฝากขายหนังสือของผู้เขียน/สำนักพิมพ์ต่างๆ ปะปนกับฐานข้อมูลการขายหนังสือในระบบบัญชีเจ้าหนี้ของศูนย์หนังสือ

ผลกระทบ : ศูนย์หนังสือเป็นหน่วยงานหนึ่งจาก 46 หน่วยงานที่ต้องนำงบการเงินมารวมในการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ในแต่ละปีงบประมาณ หากผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของศูนย์หนังสือยังระบุสาเหตุเดิมติดต่อกัน 2 ปีสำหรับการแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขในประเด็นที่มีสาระสำคัญของงบการเงิน ศูนย์หนังสือแล้ว ย่อมแสดงถึงปัญหาในการควบคุมภายในที่ยังคงไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้สำหรับประเด็นสาระสำคัญดังกล่าวจากการดำเนินงานของศูนย์หนังสือ ซึ่งอาจเกิดผลเสียหายทางการเงินต่อมหาวิทยาลัยได้ ถึงแม้ว่างบการเงินของศูนย์หนังสือมียอดจำนวนเงินที่ไม่มีสาระสำคัญต่อยอดเงินในรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยก็ตาม

ข้อเสนอแนะ สำนักงานใคร่ขอให้ฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยมีการดำเนินการส่งหน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเข้าดำเนินการตรวจสอบภายในเชิงลึกเกี่ยวกับประเด็นปัญหาการควบคุมภายในสำหรับเจ้าหนี้การค้าดังกล่าว เพื่อช่วยแนะนำหรือแก้ไขร่วมกับฝ่ายบริหารของศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ต่อไปสำหรับการตรวจสอบงบการเงินในปีงบประมาณ 2567