



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและพัสดุ คณะทันตแพทยศาสตร์ โทรศัทพ์ภายใน ๖๐๕๙

ที่ อว ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๒)/- วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕


เรื่อง ขอส่งสรุปรายงานการประชุมงานการเงิน

เรียน คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

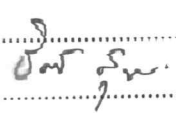
ตามที่สำนักงานสภามหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ได้ขอเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ โดยขอประชุมเปิดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบรายงานทางการเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในวันจันทร์ที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ นาฬิกา ณ ห้องประชุม DT๑๒๑๐ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร บัดนี้การประชุมดังกล่าวได้เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของงานการเงิน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงใคร่ขอส่งรายงานการประชุมงานการเงิน ณ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๕ ดังเอกสารที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


  
(นางจริญญลักษณ์ เกตุสวาสดี)  
หัวหน้างานการเงินและพัสดุ

เรียน คณบดีเพื่อทราบ



(นางสาวธิดารัตน์ สุขตระกูล)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานเลขานุการ

  
ศ.ทพ.ดร.อนันต์ สิทธิโชคชัยกุล  
คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

11 ส.ค. 2565

## รายงานการประชุมงานการเงิน

เรื่อง ประชุมเปิดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕

วันจันทร์ที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ นาฬิกา

ณ ห้อง DT๑๒๑๐ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

### ผู้ร่วมประชุม

๑.	นางจรรย์ลักษณ์	เกตุสวาสดี	ตำแหน่ง หัวหน้างานการเงินและพัสดุ
๒.	นางสาวจากรุวรรณ	พุทธสนธิพจน์	ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี
๓.	นางเพ็ญศิริ	พูลสุข	ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี
๔.	นางสาวภัทราพร	วงศ์กระต่าย	ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี
๕.	นางสาววสุธา	ทองงามขำ	ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๖.	นายประสิทธิ์	รักษาคม	ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๗.	นางสาวชมพูนุช	แก้วอาษา	ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

### เริ่มประชุม

เวลา ๐๙.๐๐ นาฬิกา

ตามที่สำนักงานสภามหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ได้มีบันทึกข้อความขอเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ เพื่อดำเนินการตรวจสอบรายงานทางการเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในวันที่ ๗-๘ มีนาคม ๒๕๖๕ พร้อมทั้งขอความร่วมมือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อรับทราบรายละเอียดการตรวจสอบและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างกัน ในวันจันทร์ที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๕

นางสาววสุธา ทองงามขำ นักตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ได้กล่าวประชุมการเปิดตรวจสอบ กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ โดยมีวิธีการและแนวทางในการตรวจสอบ ๒ ส่วน ดังนี้

#### ๑. ตรวจสอบจากแหล่งเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์

โดยฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล แจกแจงแนววิธีการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้แก่ ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน และการรายงานทางการเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

#### ๒. ตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียนกองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์

การปิดบัญชีจากบัญชีเงินรับฝาก-กองทุนอเนกประสงค์ เปลี่ยนเป็นเงินทุนหมุนเวียน กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์โดยฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล แจกแจงแนววิธีการตรวจสอบ ได้แก่ ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีและการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียน-กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

ทั้งนี้ นางจรรย์ลักษณ์ เกตุสวาสดี ตำแหน่งหัวหน้างานการเงินและพัสดุ ได้กล่าวชี้แจงพร้อมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับฝ่ายตรวจสอบฯ ถึงการปิดบัญชีเงินรับฝาก-กองทุนอเนกประสงค์ ใน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และเปลี่ยนเป็นสถานะเป็นกองทุนหมุนเวียนกองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ ว่าการดำเนินการเปลี่ยนสถานะดังกล่าว โดยได้ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. ดำเนินการเปิดบัญชีกองทุนที่ธนาคารของรัฐ โดยกองทุนได้ดำเนินการเปิดบัญชีธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีว่า “กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์”

๒. มีการจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์เพื่อใช้สำหรับดำเนินงานภายในกองทุน

๓. กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์มีการขออนุมัติเลขประจำตัวผู้เสียภาษี มีสถานะเป็นนิติบุคคล

๔. กองทุนฯ ยังไม่มีการเบิกรายการค่าใช้จ่าย เนื่องจากตามระเบียบการกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการใช้จ่ายเงินของกองทุน และอัตราค่าใช้จ่ายจำเป็นจะต้องจัดทำเป็นประกาศมหาวิทยาลัย ซึ่งขณะนี้ อยู่ระหว่างขั้นตอนทำประกาศของกองทุน

๕. วัตถุประสงค์และรายได้ของกองทุนเป็นไปตามระเบียบ

โดยมีรายชื่อผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีในกองทุนฯ ดังนี้

๑. นางสาวภัทราพร วงศ์กระต่าย เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินงาน รวมถึงการเบิกจ่ายเงิน

๒. นางสาวจากรุวรรณ พุทธสนธิพจน์ ปฏิบัติหน้าที่การรับเงิน - การจ่ายเงิน

๓. นางเพ็ญศิริ พูลสุข ปฏิบัติหน้าที่การบันทึกบัญชี และจัดทำงบการเงินทุกสิ้นปีงบประมาณ

อนึ่งจากวัตถุประสงค์ต่างๆ ของกองทุนฯ อาจจะมีค่าใช้จ่าย อาทิ ค่าจัดซื้อวัสดุหรือสินค้า ค่าบริการหรือค่าจ้างทำของ ฯ คณะฯ จึงได้มีการประสานงานกับสำนักงานสรรพากร จังหวัดพิษณุโลก ว่าหากมีการดำเนินการดังกล่าวกองทุนฯ จำเป็นจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเพื่อดำเนินการนำส่งกรมสรรพากรหรือไม่ โดยได้รับคำตอบดังนี้

๑. กรณีการจัดซื้อ

หากมีการจัดซื้อสินค้า หรือวัสดุต่างๆ กองทุนจะไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย เนื่องจากสถานะของกองทุนฯ ไม่ใช่หน่วยงานราชการจึงไม่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ผู้ขายสินค้าให้กับกองทุนฯ มีหน้าที่ยื่นภาษีตามกฎหมายภาษีอากรอยู่แล้ว

๒. กรณีการจ้างทำของ

หากการดำเนินงานของกองทุนฯ มีการจ้างทำของฯ กองทุนจะต้องมีการดำเนินหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๓ พร้อมทั้งดำเนินการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ใบ ๕๐ ทวิ) ให้กับผู้รับจ้าง เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นภาษีเงินได้และดำเนินการนำส่งภาษีให้กับกรมสรรพากรภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป มีหลักเกณฑ์ดังนี้

๑. กรณีผู้รับจ้างเป็นบุคคลธรรมดา โดยจ่ายเงินได้ ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ บาทขึ้นไป (ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๓)

๒. กรณีผู้รับจ้างเป็นนิติบุคคล โดยจ่ายเงินได้ ตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป (ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๕๓)

จากข้อมูลที่ได้คณะฯ ได้รับทราบและชี้แจงมา คณะฯ ยังมีข้อสงสัยบางประการว่าสิ่งที่ได้รับข้อมูล ถูกต้องหรือไม่ เพื่อจักได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงได้สอบถามข้อสงสัยกับฝ่ายตรวจสอบดังนี้

๑. คณะฯ :

การบริจาคเงินให้กับกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ จะไม่สามารถนำไปลดหย่อนภาษีได้ เนื่องจากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ไม่ใช่กองทุนสาธารณกุศลที่รัฐบาลจัดตั้งตาม ข้อมูลที่ได้รับจากสำนักงานสรรพากร ทั้งนี้หากมีกรณีมีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนโดยไม่ประสงค์ออกนาม หรือไม่ได้มีการแจ้งมายังกองทุน กองทุนฯ สามารถรวบรวมจำนวนเงินและรายงานคณะกรรมการผู้บริหาร กองทุน และดำเนินการออกใบเสร็จรวม ได้หรือไม่

ฝ่ายตรวจสอบฯ :

แนะนำให้ทำเรื่องหารือ กองกฎหมาย กองคลัง กองตรวจสอบ เพื่อหาแนวทางในการดำเนินงานที่ ถูกต้อง

๒. คณะฯ :

ในกรณีมีการจัดทำโครงการฯ ขอรับบริจาคเงินเพื่อสนับสนุนกิจกรรมของกองทุน หากเงินบริจาค ดังกล่าวมีทั้งกรณีทราบผู้บริจาคและผู้บริจาคที่ไม่ประสงค์ออกนาม จำนวนเงินของผู้บริจาคที่ไม่ประสงค์ ออกนามสามารถออกใบเสร็จรวมได้หรือไม่

และกรณีผู้บริจาคเงินประสงค์จะนำใบเสร็จรับเงินไปขอหักลดหย่อนภาษี คณะฯ สามารถที่จะ ดำเนินการเปิดบัญชีเงินบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์ กับมหาวิทยาลัยควบคู่กับกองทุนอเนกประสงค์ ได้ หรือไม่

ฝ่ายตรวจสอบฯ :

กรณีการออกใบเสร็จรับเงิน ๑ ฉบับ และแนบรายละเอียดการโอนเงินของผู้ไม่ประสงค์ออกนาม ตามรายงานยอดเงิน

กรณีการทำคู่ขนานของการบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์ กับกองทุนอเนกประสงค์ฯ ฝ่ายตรวจสอบมีความเห็นว่า ไม่ควรปฏิบัติ

๓. คณะฯ

กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้มีการจดทะเบียนผู้เสียภาษีอากร โดยมีสถานะ เป็น นิติบุคคล อยากทราบว่า หน่วยงานอื่นที่มีสถานะเป็นกองทุน มีการดำเนินการจดทะเบียนเลขที่ผู้เสีย ภาษีอากรหรือไม่ หรือใช้เลขที่ผู้เสียภาษีอากรของมหาวิทยาลัยนเรศวร

ฝ่ายตรวจสอบ :

หน่วยงานอื่นมีการขอเลขที่ผู้เสียภาษีอากรเช่นเดียวกับกองทุนอเนกประสงค์คณะทันต แพทยศาสตร์

๔. จากการดำเนินการจัดทำเอกสารทางบัญชี จำเป็นจะต้องใช้หลักฐานการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement) ซึ่งสถานะของกองทุน ไม่ได้มีการใช้เลขที่ผู้เสียภาษีของมหาวิทยาลัย ธนาคารจึงมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ทั้งนี้คณะฯ อยากทราบว่าค่าธรรมเนียมดังกล่าวสามารถนำมาเบิกจ่ายได้หรือไม่ และใช้ระเบียบเงินรายได้ หรือจะต้องทำประกาศเพื่อรองรับค่าใช้จ่ายดังกล่าว

ฝ่ายตรวจสอบ :

แจ้งว่าจะต้องทำประกาศมหาวิทยาลัย ในเรื่องการเบิกค่าธรรมเนียมธนาคาร

๕. คณะฯ :

จากข้อมูลในเรื่องของการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษี (ภ.ง.ด.๓ , ภ.ง.ด. ๕๓) ที่ได้รับข้อมูลมาจากสำนักงานสรรพากรจังหวัดพิษณุโลก อยากทราบว่าข้อมูลดังกล่าวถูกต้องหรือไม่

ฝ่ายตรวจสอบ :

แนะนำให้หารือกองกฎหมาย

นางจริญญลักษณ์ เกตุสวัสดิ์ ขอคำตอบที่ชัดเจนและจักได้เรียนเชิญคณบดีมาร่วมฟังในวันประชุมปิดตรวจ เพื่อจักได้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องต่อไป

ปิดประชุม เวลา ๙.๔๐ นาฬิกา

(นางเพ็ญศิริ พูลสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชี

ผู้บันทึกและพิมพ์รายงานการประชุม