



ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล
โทรศัพท์ ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐ , ๐-๕๕๙๖-๑๔๙๕

แบบตอบรับ

เรียน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๒ ฉบับ
ตามที่ท่านอธิการบดีได้รับทราบ เป็นที่เรียบร้อย ดังนี้

- ๑) รายงานผลการตรวจสอบเงินทอนจ่ายรับจากกองคลัง คณะทันตแพทยศาสตร์
(อว ๐๖๐๓.๓๓.๐๓(๑)/๐๔๔๙ ลว. ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖)
- ๒) รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามแผนการ
ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(อว ๐๖๐๓.๓๓.๐๓(๑)/๐๔๔๘ ลว. ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖)

(ลงชื่อ).....*พช*.....ผู้รับผลการตรวจสอบ
(...รศ.ทพญ.ดร.พีรยา ภูอภิชาติดำรง.....)
ตำแหน่ง...คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์.....
(วันที่)..... 27 ก.ย. 2566

เบอร์โทรศัพท์.....

กรุณาส่งแบบตอบรับการได้รับเอกสาร

กลับมาที่ งานธุรการ ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างฯ

ตึกมิ่งขวัญ ชั้น ๑ โทร. ๑๑๓๐ , ๑๔๙๕

เอกสารจัดส่งวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

สำเนา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล โทร.๑๑๓๐ , ๑๓๑๑
ที่ อว 0603.33.03(1)/0448 วันที่ 25 กันยายน 2566

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2566

เรียน อธิการบดี

งานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (ระหว่างวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2566 วันที่ 3 เมษายน 2566 วันที่ 25 , 29 - 31 พฤษภาคม 2566 วันที่ 19 - 21 กรกฎาคม 2566 และวันที่ 20 กันยายน 2566 ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ บุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ
3. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคูสรรคและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ผลการตรวจสอบมีบทสรุปสำหรับผู้บริหารเป็นภาพรวมได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบเห็นว่า การรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีและการรายงานงบการเงิน และการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอตามที่ควร ทั้งนี้ได้ประชุมปิดการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2566 โดยที่ประชุมได้รับทราบ ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทพ / แกกตตันจแพนซ์

25-9-66

รองศาสตราจารย์ ดร.ศรีนันทน์ทิพย์ แทนธานี

รักษาการผู้อำนวยการ

(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

ကဏ္ဍ

အကြောင်းအရာ

ဤကဏ္ဍသည် အခြေခံအုတ်မြစ်များကို ဖော်ပြပါရှိပြီး အောက်ဖော်ပြပါ အကြောင်းအရာများကို ဖော်ပြပါရှိပါသည်။

ဤကဏ္ဍသည် အခြေခံအုတ်မြစ်များကို ဖော်ပြပါရှိပြီး အောက်ဖော်ပြပါ အကြောင်းအရာများကို ဖော်ပြပါရှိပါသည်။

ဤကဏ္ဍသည် အခြေခံအုတ်မြစ်များကို ဖော်ပြပါရှိပြီး အောက်ဖော်ပြပါ အကြောင်းအရာများကို ဖော်ပြပါရှိပါသည်။

ဤကဏ္ဍသည် အခြေခံအုတ်မြစ်များကို ဖော်ပြပါရှိပြီး အောက်ဖော်ပြပါ အကြောင်းအရာများကို ဖော်ပြပါရှိပါသည်။

ဤကဏ္ဍသည် အခြေခံအုတ်မြစ်များကို ဖော်ပြပါရှိပြီး အောက်ဖော်ပြပါ အကြောင်းအရာများကို ဖော်ပြပါရှိပါသည်။

ဤကဏ္ဍသည် အခြေခံအုတ်မြစ်များကို ဖော်ပြပါရှိပြီး အောက်ဖော်ပြပါ အကြောင်းအရာများကို ဖော်ပြပါရှိပါသည်။

เอกสารแนบ

รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

หน่วยรับตรวจ กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

1. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบวาระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ บุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ
3. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหายุ่งยากและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน งบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

จำนวนวันในการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 , วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2566 , วันที่ 3 เมษายน 2566 , วันที่ 25 , 29 - 31 พฤษภาคม 2566 , วันที่ 19 - 21 กรกฎาคม 2566 และวันที่ 20 กันยายน 2566

สรุปผลการตรวจสอบ

1) ด้านการรับเงิน

ข้อตรวจพบที่ 1.1

จากการสอบทานการรับเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยการสอบทานใบเสร็จรับเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า

1. หน่วยงานทำฎีกาเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามฎีกา เลขที่ AP 0500065100031 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2564 และกองคลังโอนเงินเข้าบัญชีกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ บัญชีเลขที่ 857 - 0 - 72812 - 3 ธนาคารกรุงไทย สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2564 เป็นจำนวนเงิน 667,786.40 บาท (หกแสนหกหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยแปดสิบหกบาทสี่สิบสตางค์) ซึ่งหน่วยงานได้ออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 001 เลขที่ 01 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2564 จำนวนเงิน 667,786.40 บาท (หกแสนหกหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยแปดสิบหกบาทสี่สิบสตางค์) ไว้เป็นหลักฐานการรับเงิน

2. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยงานมีเงินรายรับ 2 ประเภท รวมเงินรายรับทั้งสิ้น 56,231.71 บาท (ห้าหมื่นหกพันสองร้อยสามสิบเอ็ดบาทเจ็ดสิบเอ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

1) รายรับเงินบริจาค เปรียบเทียบกับแบบแสดงความจำนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุน อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ และ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 001 เลขที่ 02 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 จำนวนเงิน 5,000 บาท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 001 เลขที่ 03 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564 จำนวนเงิน 50,000 บาท รวมจำนวนเงินรับบริจาค 55,000 บาท

2) รายรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร บัญชีเลขที่ 857 - 0 -72812 - 3 และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 001 เลขที่ 04 ลงวันที่ 4 มกราคม 2565 จำนวนเงิน 335.24 บาท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 001 เลขที่ 05 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2565 จำนวนเงิน 896.47 บาท รวมจำนวนเงินดอกเบี้ยรับ 1,231.71 บาท

3. หน่วยงานมีการจัดทำสรุปการรับเงินบริจาคเข้าบัญชีเงินรับบริจาคกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

ข้อตรวจพบที่ 1.2

จากการสอบทานการควบคุมใบเสร็จรับเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยงานมีการควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องเขียนรายละเอียดเพื่อควบคุมการเบิกใช้และส่งคืนใบเสร็จรับเงินในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เรียบร้อยดี

ข้อตรวจพบที่ 1.3

จากการสอบทานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หัวหน้าสำนักงานเลขานุการคณะได้ดำเนินการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้คณบดีรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ อว 0603.11.01(2)/0088 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2565 เรื่อง ขออนุมัติรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ 2565

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คณะทันตแพทยศาสตร์ได้ดำเนินการจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน 10 เล่ม เล่มที่ 001-010 เพื่อใช้ในกิจการของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ใช้ไปแล้วจำนวน 1 เล่ม คือ เล่มที่ 001 เลขที่ 01 - 05 ส่วนที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 9 เล่ม เล่มที่ 002 - 010 คณะฯ จะนำไปใช้ในปีงบประมาณ 2566 ต่อไป ส่วนใบเสร็จรับเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ที่ใช้บางส่วนจำนวน 1 เล่ม เล่มที่ 001 เลขที่ 06 - 50 ได้ดำเนินการปรุเล่มใบเสร็จรับเงินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

สถานที่เก็บรักษาเล่มใบเสร็จรับเงินส่วนที่ยังไม่ได้ใช้งาน หน่วยงานมีการจัดเก็บไว้ในตู้เก็บเอกสารทางราชการ มีความปลอดภัย เพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย

ข้อตรวจพบที่ 1.4

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการรับเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีดังนี้ 1. รายรับเงินบริจาค เมื่อผู้บริจาคมีความประสงค์จะบริจาคเงินเข้ากองทุน เจ้าหน้าที่งานกิจการนิสิตและศิษย์เก่าสัมพันธ์จะให้ผู้บริจาคกรอกข้อมูลรายละเอียดการบริจาคในแบบแสดงความจําแนงการบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ จากนั้นส่งแบบแสดงความจําแนงการบริจาคให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินบริจาคแล้วจะออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้บริจาคไว้เป็นหลักฐานการบริจาค และทางคณะทันตแพทยศาสตร์ได้ดำเนินการส่งหนังสือราชการ ขอขอบคุณท่านผู้บริจาคทุนทรัพย์ให้แก่ผู้บริจาคเป็นที่เรียบร้อยแล้ว 2. รายรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่การเงินจะนำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนไปดำเนินการปรับยอดเพื่อรับรู้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่การเงินจะออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานการรับเงิน จากนั้นจัดทำเอกสารใบสำคัญรับ เพื่อประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งกระบวนการดังกล่าวฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล มีความเห็นว่ากระบวนการรับเงิน ของหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ

2) ด้านการนำส่งเงิน

ข้อตรวจพบที่ 2.1

จากการสอบทานการนำเงินรับบริจคนำฝากเข้าบัญชี กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ บัญชีเลขที่ 857 - 0 -72812 - 3 ธนาคารกรุงไทย สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร โดยสอบทานใบนำฝากเงินของธนาคาร เปรียบเทียบกับใบเสร็จรับเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เล่มที่ 001 เลขที่ 02 และ 03 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยงานมีการนำฝากเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับจำนวนเงินที่มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุน

ข้อตรวจพบที่ 2.2

จากการยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร โดยธนาคารทำหนังสือรับรองยอดบัญชี จากธนาคารกรุงไทย สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ มนร 204/2565 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 พบว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ชื่อบัญชี กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มียอดสุทธิ 656,518.11 บาท (หกแสนห้าหมื่นหกพันห้าร้อยสิบแปดบาทสิบเอ็ดสตางค์) ซึ่งเป็นยอดที่ถูกต้อง ตรงกับรายงานงบการเงิน กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ข้อตรวจพบที่ 2.3

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการนำส่งเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีดังนี้ เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินบริจาคแล้ว จะนำเงินที่ได้รับบริจาคไปนำฝากธนาคารเข้าบัญชีกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เมื่อนำเงินฝากธนาคารเรียบร้อยแล้ว จะเอาใบนำฝากเงินของธนาคารแนบไว้กับใบเสร็จรับเงิน จากนั้นจัดทำเอกสารใบสำคัญทั่วไป เพื่อประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งกระบวนการดังกล่าวฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล มีความเห็นว่ากระบวนการนำส่งเงิน ของหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ

3) ด้านการจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบที่ 3.1

จากการสอบทานคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เลขที่ฎีกาหน่วยงาน 01/0001 , 02/0002 , 03/0003 , 04/0004 , 05/0005 และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน 06/0006 พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายโดยระบุรายละเอียด จำนวนเงิน ลายมือชื่อผู้เบิก ถูกต้อง ตรงกัน มีผู้อนุมัติลงนามถูกต้อง ครบถ้วน

การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 67,500.00 บาท (หกหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วย

- ทุนการศึกษานิสิตหลักสูตรทันตแพทยศาสตร์ จำนวน 1 ทุน เป็นเงิน 60,000 บาท
- ค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ 5 (ระหว่างเดือนเมษายน 2565 ถึงเดือนสิงหาคม 2565)

เป็นจำนวนเงิน 7,500 บาท

ข้อตรวจพบที่ 3.2

จากการสอบทานทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เลขที่ฎีกาหน่วยงาน เลขที่ฎีกาหน่วยงาน 01/0001 , 02/0002 , 03/0003 , 04/0004 , 05/0005 และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน 06/0006 พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนเพื่อใช้ควบคุมหลักฐานขอเบิก ระบุรายละเอียดการเบิกจ่ายเพื่อควบคุมหลักฐานการเบิกในทะเบียนคุม คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยธนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เรียบร้อยดี

ข้อตรวจพบที่ 3.3

จากการสอบทานรายงานสรุปการถอน เลขที่ 1/65 , 2/65 , 3/65 ทะเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Payment Detail Complete Transaction Report) จากระบบ KTB Corporate Online เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน เลขที่ฎีกาหน่วยงาน 01/0001 , 02/0002 , 03/0003 , 04/0004 , 05/0005 และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน 06/0006 พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน ทะเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail

Report) จากระบบ KTB Corporate Online และได้รายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกวันที่มีการทำรายการถอนเงิน

ข้อตรวจพบที่ 3.4

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน พบว่า หน่วยงานจ่ายเงินกองทุน อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ทุกรายการโดยวิธีการ E-Payment ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีกระบวนการดังนี้

ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานดำเนินการจัดทำคำสั่งคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company administrator) และบุคคลปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User) สำหรับระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งคณะทันตแพทยศาสตร์ที่ 026/2565 สั่ง ณ วันที่ 25 ตุลาคม 2564

หน่วยงานได้ให้ผู้มีสิทธิรับเงินรายใหม่กรอกแบบข้อมูลหลักบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก เพื่อแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พร้อมทั้งแนบเอกสารหน้าบัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินและลงลายมือชื่อ รับรองสำเนาถูกต้อง

กรณีที่มีผู้มีสิทธิรับเงินรายเดิม เจ้าหน้าที่จะตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดการรับเงินจากแบบข้อมูลหลักบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก ที่จัดเก็บเป็นฐานข้อมูลไว้

กรณีที่มีผู้มีสิทธิรับเงินที่ต้องการเปลี่ยนแปลงบัญชีธนาคาร เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานจะให้ผู้มีสิทธิรับเงินแก้ไขรายละเอียดบัญชีรับเงินในแบบขอเพิ่มข้อมูลหลักบุคลากร/หน่วยงานภายใน/บุคคลภายนอก ให้ถูกต้องตรงกับสำเนาหน้าบัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินฉบับปัจจุบัน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับรายละเอียดที่แก้ไขทุกครั้ง โดยงานการเงินของหน่วยงานดำเนินการจัดเก็บแบบฟอร์มของผู้มีสิทธิรับเงินพร้อมใส่เลขเรียงลำดับเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจ่ายเงิน

กระบวนการจ่ายเงินเมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุน อเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน จะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จากนั้นจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและลงลายมือชื่อในสมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการ ส่งเอกสารให้เจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) เพื่อดำเนินการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

เจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) จัดทำรายการถอนเงินโดยลงคุมในเล่มสมุดจ่ายเงิน พร้อมทั้งจัดทำสรุปการโอนเงินของหน่วยงาน จากนั้นทำรายการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB iPay Direct จากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 857 - 0 - 72812 - 3 ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของผู้มีสิทธิรับเงินตามบันทึกข้อความขอเบิกของกองทุน โดยหัวหน้าสำนักงานเลขานุการ/หัวหน้างานการเงิน (Company User Checker) ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และลงลายมือชื่อ ในสรุปการโอนเงินของหน่วยงาน พร้อมอนุมัติเบื้องต้น แล้วส่งรายการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิอนุมัติ จากนั้นผู้มีสิทธิอนุมัติ (Company User Authorizer) ตรวจสอบความถูก

ต้อง ครบถ้วน และลงลายมือชื่อในสรุปการโอนเงินของหน่วยงาน พร้อมดำเนินการอนุมัติให้ทำการโอนเงิน เมื่อการโอนเงินแล้วเสร็จ เจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) จะสอบทานความถูกต้องของรายงาน การโอนเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Payment Detail Complete Transaction Report) ออกมาจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเปรียบเทียบกับสำเนาบัญชีธนาคารออมทรัพย์ของผู้มีสิทธิรับเงิน แล้วจัดทำรายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน พร้อมเอกสารฎีกาการเบิกจ่าย และส่งเอกสารหลักฐานที่ เกี่ยวกับการถอนให้กับงานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป กระบวนการดังกล่าวฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล มีความเห็นว่ากระบวนการจ่ายเงิน ของหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ

4) ด้านการบันทึกบัญชีและการรายงานงบการเงิน

ข้อตรวจพบที่ 4.1

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน โดยสอบทานใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 001/01 - 05 เปรียบเทียบกับใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ 1/65 - 5/65 สมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชี ด้านการรับเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบที่ 4.2

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน โดยสอบทานการนำเงินฝากธนาคารเปรียบเทียบกับใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ 1/65 - 5/65 สมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบที่ 4.3

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน โดยสอบทานหลักฐานการจ่ายเงิน ฎีกาเลขที่ 001 - 006 เปรียบเทียบกับใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ 1/65 - 4/65 สมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า หน่วยงาน มีการบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบที่ 4.4

จากการสอบทานรายงานงบการเงิน กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า หน่วยงาน มีการเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการกองทุนอเนกประสงค์ทุกเดือน และหน่วยงานได้ส่งรายงานงบการเงิน กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้มหาวิทยาลัยรับทราบ เรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ อว 0603.11.01(2)/0087 ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2565

ข้อตรวจพบที่ 4.5

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ด้านการบันทึกบัญชีและการรายงานงบการเงิน พบว่า มีการบันทึกบัญชี ด้านการรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีการจัดทำรายงานงบการเงิน กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ทุกเดือน คณะกรรมการบริหารกองทุนมีการกำกับติดตามผลรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

5) ด้านการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบที่ 5.1

จากการสอบทานการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า กองทุนมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. สนับสนุนให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน 1 ทุน เป็นจำนวนเงิน 60,000 บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) โดยมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก มอบทุนการศึกษา จำนวน 1 ทุน ๆ ละ 50,000 บาท (ห้าหมื่นบาทถ้วน) และมูลนิธิฯ ได้กำหนด ข้อตกลงให้คณะทันตแพทยศาสตร์ร่วมสมทบอีก 10,000 บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน) รวมเป็นจำนวนเงิน 60,000 บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) การพิจารณาให้ทุนถือปฏิบัติเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินทุน เพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาของนิสิต กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประกาศ ณ วันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2565

2. จ่ายค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ 5 สำหรับเป็นห้องพักรับรองอาจารย์พิเศษ ผู้เชี่ยวชาญ ผู้เขียนอายุราชการ ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ (ระหว่างเดือน เมษายน 2565 ถึงเดือนสิงหาคม 2565) ที่ได้ให้ความอนุเคราะห์สนับสนุนด้านการเรียนการสอนให้กับนิสิต คณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นจำนวนเงิน 7,500 บาท (เจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) โดยได้ดำเนินการที่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุน อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เพื่อเป็นค่าห้องพักรับรองสำหรับอาจารย์พิเศษ ประกาศ ณ วันที่ 28 มีนาคม พ.ศ. 2565

ข้อตรวจพบที่ 5.2

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยงานได้ทำหนังสือไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่จังหวัดพิษณุโลก ขอรื้อกรณีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ในการจัดซื้อจัดจ้างในกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (กองทุน) และการรับเงินบริจาคเข้ากองทุนฯ จะสามารถนำไปลดหย่อนภาษีได้หรือไม่ อย่างไรก็ตาม สำนักงานสรรพากรพื้นที่จังหวัดพิษณุโลก ได้ตอบข้อหารือดังนี้

1. กองทุนฯ มีลักษณะการดำเนินการเป็นหน่วยงานทางการเงินและบัญชีหน่วยหนึ่งของ มหาวิทยาลัยนเรศวร มิใช่ส่วนราชการตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. 2533 และไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากมหาวิทยาลัยนเรศวร

กองทุนฯ ไม่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่กองทุนฯ เป็นหน่วยงานย่อยในสังกัดส่วนราชการ ผู้เบิกเงินจากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง เมื่อมีการจ่ายเงินได้ (เงินนอกงบประมาณ) ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ จึงมีหน้าที่หักและนำส่งภาษีพร้อมยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ กองทุนฯ สามารถขอมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรแยกต่างหากจากมหาวิทยาลัยนเรศวร ซึ่งเป็นส่วนราชการผู้เบิกได้ โดยกองทุนฯ ต้องหักและนำส่งภาษีพร้อมยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร และต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ที่ได้หักไว้แล้วในปีภาษีให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ตามมาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และ(2) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ ของปีถัดจากปีภาษีหรือภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ออกจากงานในระหว่างปีภาษี และกรณีตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร หรือการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) ถึง (4) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และเมื่อกองทุนฯ จ่ายเงินให้แก่ผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้คำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมินที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป ทั้งนี้ ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 16) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2525 สำหรับกรณีที่กองทุนฯ มิได้มีการตั้งฎีกาเบิกเงินดังกล่าว ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินหักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน โดยยื่นแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 53 นำส่ง ณ ที่ว่าการอำเภอ ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินไม่ว่าตนจะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่ ตามมาตรา 53 แห่งประมวลรัษฎากร

2. การบริจาคเงินให้กองทุนฯ เมื่อมหาวิทยาลัยนเรศวร ออกใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการรับบริจาค หากผู้รับบริจาคเป็นบุคคลธรรมดาที่มีสิทธินำเงินบริจาคมาหักลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา 47(3)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร หากผู้บริจาคเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ก็มีสิทธินำเงินบริจาคในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 ตรี(3) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 (1) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 44) เรื่อง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษา และรายจ่ายเพื่อการกีฬา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 9 กันยายน พ.ศ. 2535 แต่ถ้ากองทุนฯ เป็นผู้ออกใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการรับบริจาคเอง กองทุนฯ เป็นเพียงหน่วยงานย่อยไม่ใช่สถานศึกษา จึงนำไปหักลดหย่อนเงินบริจาคหรือหักรายจ่ายไม่ได้

ข้อตรวจพบที่ 5.3

คณะกรรมการบริหารกองทุนได้มีการพิจารณา และประชุมติดตาม รายงานผลการดำเนินงาน และรับทราบผลการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์อย่างสม่ำเสมอ เป็นประจำทุกเดือน ดังนี้

ประจำเดือน	ลงวันที่	ครั้งที่
ตุลาคม 2564	16 พฤศจิกายน 2564	11/2564
พฤศจิกายน 2564	13 ธันวาคม 2564	12/2564
ธันวาคม 2564	10 มกราคม 2565	1/2565
มกราคม 2565	9 กุมภาพันธ์ 2565	2/2565
กุมภาพันธ์ 2565	9 มีนาคม 2565	3/2565
มีนาคม 2565	8 เมษายน 2565	4/2565
เมษายน 2565	10 พฤษภาคม 2565	5/2565
พฤษภาคม 2565	8 มิถุนายน 2565	6/2565
มิถุนายน 2565	11 กรกฎาคม 2565	7/2565
กรกฎาคม 2565	11 สิงหาคม 2565	8/2565
สิงหาคม 2565	12 กันยายน 2565	9/2565
กันยายน 2565	26 ตุลาคม 2565	10/2565

ข้อตรวจพบที่ 5.4

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงาน พบว่า หน่วยงานมีการดำเนินงานที่ถือปฏิบัติเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการบริหารกองทุนมีการกำกับติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | | |
|------------------|----------|-------------------------|
| 1. นางสาวสุธา | ทองงามขำ | นักตรวจสอบภายใน |
| 2. นายประสิทธิ์ | รักษาคม | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน |
| 3. นางสาวชมพูนุช | แก้วอาษา | นักตรวจสอบภายใน |