

สำเนา



คณะทันตแพทยศาสตร์	
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ - 3 ส.ค. 2565	
รับ 1076/65	วันที่
เวลา 10.30 น.	ส่งคืน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล โทร. ๑๑๓๐ , ๑๓๑๑
ที่ อว.๐๖๐๓.๓๓.๐๓(๑)/๐๒๑๖ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบคณะทันตแพทยศาสตร์ (Surprise Check)

เรียน อธิการบดี

งานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบเงินทดรองจ่ายรับจากคลังของคณะทันตแพทยศาสตร์ เมื่อวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อให้ทราบว่าเงินทดรองจ่ายรับจากคลังมีความครบถ้วน ถูกต้อง

ผลการตรวจสอบมีบทสรุปสำหรับผู้บริหารเป็นภาพรวมได้ดังนี้

จากการกระทบบยอดเงินทดรองจ่ายคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่า เงินทดรองจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันกับการกระทบบยอด มีรายละเอียดดังนี้

เงินสด	๐.๐๐ บาท
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	๑,๘๕๒,๕๕๔.๒๑ บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	๐.๐๐ บาท
ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย	๓๓,๘๕๐.๐๐ บาท
ใบสำคัญเงินทดรองจ่าย	๑๔๐,๕๒๓.๒๙ บาท
รวม	๒,๐๒๗,๓๒๗.๕๐ บาท
หัก เงินเกินวงเงิน เงินทดรองจ่าย (จากเงินฝากธนาคารออมทรัพย์)	(๒๗,๓๒๗.๕๐) บาท
รวมเงินทดรองจ่ายทั้งสิ้น	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ผลการตรวจสอบเงินทดรองจ่ายรับจากคลังของคณะทันตแพทยศาสตร์ดังกล่าว พบว่า มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันกับการกระทบบยอด โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประชุมปิดตรวจร่วมกับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรให้คณะทันตแพทยศาสตร์กำกับควบคุมดูแลเงินทดรองจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน อยู่อย่างสม่ำเสมอต่อไป

นางสาวสุธา ทองงามข้า
หัวหน้าสายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ
ทพ. (นางสาวสุธา ทองงามข้า) ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

(นางสาวสุธา ทองงามข้า)

หัวหน้าสายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

ทพ. (นางสาวสุธา ทองงามข้า) ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้าง

รองศาสตราจารย์ ศ. (นางสาวสุธา ทองงามข้า) ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕
รักษาการแทนคณบดีมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์



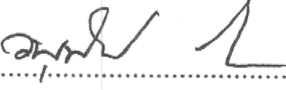
ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล
โทรศัพท์ ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐ , ๐-๕๕๙๖-๑๔๙๕

แบบตอบรับ

เรียน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการตรวจสอบคณะ
ทันตแพทยศาสตร์ (Surprise Check) จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่ท่านอธิการบดีได้รับทราบ
เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

(อว ๐๖๐๓.๓๓.๐๓(๑)/๐๒๑๖ สว. ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕)

(ลงชื่อ)..........ผู้รับผลการตรวจสอบ

(.....
ผ.ศ.ดร.อนุพันธ์ สิทธิโชคชัยวุฒิ.....)

ตำแหน่ง.....คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์.....

(วันที่).....- 3 ส.ค. 2๕๖๕.....

เบอร์โทรศัพท์.....

กรุณาส่งแบบตอบรับการได้รับเอกสาร

กลับมาที่ งานธุรการ ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างฯ

ตึกมิ่งขวัญ ชั้น ๓ โทร. ๑๑๓๐ , ๑๔๙๕

เอกสารแนบ

รายงานผลการตรวจสอบคณะทันตแพทยศาสตร์ (Surprise Check)

หน่วยรับตรวจ คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การตรวจเงินทตรงจ่ายรับจากคลัง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทราบว่าเงินทตรงจ่ายรับจากคลังมีความครบถ้วน ถูกต้อง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสถานะของเงินทตรงจ่ายรับจากคลัง คณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท (สองล้านบาทถ้วน)

จำนวนวันในการตรวจสอบ ๑ วันทำการ (วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ และวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการกระทหายอดเงินทตรงจ่ายคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่า เงินทตรงจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน มีรายละเอียดดังนี้

เงินสด	๐.๐๐ บาท
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	๑,๘๕๒,๕๕๔.๒๑ บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	๐.๐๐ บาท
ลูกหนี้เงินทตรงจ่าย	๓๓,๘๕๐.๐๐ บาท
ใบสำคัญเงินทตรงจ่าย	๑๔๐,๙๒๓.๒๙ บาท
รวม	๒,๐๒๗,๓๒๗.๕๐ บาท
หัก เงินเกินวงเงิน เงินทตรงจ่าย (จากเงินฝากธนาคารออมทรัพย์)	(๒๗,๓๒๗.๕๐) บาท
รวมเงินทตรงจ่ายทั้งสิ้น	<u>๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐</u> บาท

- ตรวจเงินสด

ข้อตรวจพบที่ ๑.๑

จากการตรวจนับตัวเงินสดจากตู้নিরภัยของหน่วยงาน ณ วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ เวลา ๐๘.๔๐ น. พบว่า ยอดเงินสดที่ตรวจนับจริงได้ ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) เมื่อนำมากระทบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่า รายงานมียอดเงินจำนวน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) เป็นยอดที่ตรงกันกับการตรวจนับ และกระทบกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินสด ทะเบียนคุมเงินทตรงจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทตรงจ่าย พบว่า มียอดเงินสดคงเหลือ ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) เป็นยอดที่ตรงกันกับการตรวจนับ

- ตรวจเงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์

ข้อตรวจพบที่ ๒.๑

จากการสอบทานหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ มนร.๑๑๐/๒๕๖๕ เรื่อง ยืนยันยอดบัญชี ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ เปรียบเทียบกับ ทะเบียนคุมเงินทตรงจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทตรงจ่าย บัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากออมทรัพย์ สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย และรายงานยอดคงเหลือจากระบบ KTB corporate ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร

ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๐ - ๒๔๑๖๖ - ๖ ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่า
หน่วยงานมียอดคงเหลือ เป็นจำนวนเงิน ๑,๘๕๒,๕๕๔.๒๑ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนห้าหมื่นสองพันห้าร้อย
ห้าสิบบาทห้าสิบบาทห้าเซ็นต์) เป็นยอดเงินที่ตรงกัน ในจำนวนนี้รวมเงินที่กองคลังโอนเงินตามฎีกา แต่ยังไม่
ได้ถอนออกมาจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน รวมเป็นจำนวนเงิน ๒๗,๓๒๗.๕๐ บาท (สองหมื่นเจ็ดพันสามร้อย
ยี่สิบเจ็ดบาทห้าสิบบาทห้าเซ็นต์)

ซึ่งเมื่อนำเงินที่กองคลังโอนเงินตามฎีกา มาหักจะได้เงินทตรงจ่ายที่อยู่ในบัญชีเงินฝาก
ธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เป็นจำนวนเงิน ๑,๘๒๕,๒๒๖.๗๑ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนสองหมื่น
ห้าพันสองร้อยยี่สิบบาทเจ็ดสิบบาทห้าเซ็นต์) เป็นยอดเงินที่ตรงกับทะเบียนคุมเงินทตรงจ่าย และรายงาน
ฐานะเงินยืมทตรงจ่าย

- ตรวจเงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน

ข้อตรวจพบที่ ๓.๑

จากการสอบทานหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ มนร.๑๑๐/๒๕๖๕ เรื่อง ยืนยัน
ยอดบัญชี ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ เปรียบเทียบกับ ทะเบียนคุมเงินทตรงจ่าย รายงานฐานะเงินยืม
ทตรงจ่าย บัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากกระแสรายวัน และรายงานยอดคงเหลือจากระบบ KTB
corporate online ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ สาขามหาวิทยาลัยนครสวรรค์ ประเภทกระแสรายวัน เลขที่
บัญชี ๘๕๗ - ๖ - ๐๐๐๖๗ - ๙ ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่า มียอดคงเหลือตรงกัน คือ
จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน)

- ตรวจลูกหนี้เงินทตรงจ่าย

ข้อตรวจพบที่ ๔.๑

จากการสอบทานสัญญาเงินยืม เลขที่ บย. ๗๓/๖๕ , ๗๖/๖๕ , ๗๗/๖๕ เปรียบเทียบกับรายงาน
รายละเอียดลูกหนี้เงินทตรงจ่าย ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินทตรงจ่าย
ตามสัญญาเงินยืม เลขที่ บย. ๗๓/๖๕ , ๗๖/๖๕ , ๗๗/๖๕ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ลูกหนี้เงินทตรง
จ่าย ทะเบียนคุมเงินทตรงจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทตรงจ่าย พบว่า หน่วยงานมียอดลูกหนี้เงินทตรง
จ่าย เป็นจำนวนเงิน ๓๓,๘๕๐.๐๐ บาท (สามหมื่นสามพันแปดร้อยห้าสิบบาทถ้วน) เป็นยอดเงินที่ตรงกับ
หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ สัญญาเงินยืม สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ลูกหนี้เงินทตรงจ่าย ทะเบียนคุม
เงินทตรงจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทตรงจ่าย

- ตรวจใบสำคัญเงินทตรงจ่าย

ข้อตรวจพบที่ ๕.๑

จากการสอบทานใบสำคัญเงินทตรงจ่าย (หลักฐานขอเบิก) เปรียบเทียบกับรายงานใบสำคัญเงินท
ตรงจ่าย วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ใบสำคัญเงินทตรงจ่าย ทะเบียนคุม
เงินทตรงจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทตรงจ่าย ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก สรุปใบสำคัญเงินทตรงจ่าย
ซึ่งใบสำคัญเงินทตรงจ่าย จัดทำฎีกาส่งไปกองคลังแล้ว ๑๙ รายการ ประกอบด้วยฎีกาเงินงบประมาณ
แผ่นดิน เลขที่ ๑๙/๖๕ - ๒๑/๖๕ ฎีกาเงินรับฝาก เลขที่ ๑๕๘/๖๕ , ๑๖๐/๖๕ , ๑๖๘/๖๕ ฎีกาเงิน
งบประมาณรายได้ เลขที่ ๔๘๘/๖๕ , ๕๐๓/๖๕ , ๕๐๗/๖๕ , ๕๑๔/๖๕ , ๕๑๕/๖๕ , ๕๑๖/๖๕ , ๕๑๗/๖๕
, ๕๑๙/๖๕ , ๕๒๐/๖๕

และอยู่ที่หน่วยงานอยู่ระหว่างจัดทำฎีกา ๑ รายการ พบว่า หน่วยงานมียอดใบสำคัญเงินตรองจ่าย เป็นจำนวนเงิน ๑๔๐,๙๒๓.๒๙ บาท (หนึ่งแสนสี่หมื่นเก้าร้อยยี่สิบสามบาทยี่สิบเก้าสตางค์) เป็นยอดเงินที่ตรงกับรายงานใบสำคัญเงินตรองจ่าย สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ใบสำคัญเงินตรองจ่าย ทะเบียนคุมเงินตรองจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมตรองจ่าย

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | | |
|------------------|----------|---------------------------------|
| ๑. นางสาวสุธา | ทองงามขำ | ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน |
| ๒. นายประสิทธิ์ | รักษาคม | ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน |
| ๓. นางสาวชมพูนุช | แก้วอาษา | ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน |