



สำเนา

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยขอนแก่น
รับ 363 / 65 วันที่ 21 มี.ค. 2565
เวลา 15.00 น. ส่งคืน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล โทร. ๐-๕๕๕๖-๑๑๓๐
ที่ อว ๐๖๐๓.๓๓.๐๓(๑)/๐๐๗๓ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน อธิการบดี

รายงานตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ได้เข้า
ดำเนินการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ระหว่างวันที่ ๗ - ๘ , ๑๐ , ๑๔ มีนาคม
๒๕๖๕ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้ถือปฏิบัติ
เป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ บุคลากรได้ถือปฏิบัติตาม
ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือ
ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุปรุและ
ปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ผลการตรวจสอบมีบทสรุปสำหรับผู้บริหารเป็นภาพรวมได้ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ด้านเงินรับฝากกองคลัง - กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีเดิม)

ผลการตรวจสอบเห็นว่า การรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบ
การเงิน และการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๔ มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสม
เพียงพอตามที่ควร

ส่วนที่ ๒ ด้านการดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีใหม่)

ผลการตรวจสอบเห็นว่า หน่วยงานได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย
กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

นางสาวสุธา ทองงามขำ

หัวหน้าสายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

18 มี.ค. 65

(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้าง
ธรรมาภิบาล

(นางสาวสุธา ทองงามขำ)

หัวหน้าสายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

วาราม

18 มี.ค. 65

รองศาสตราจารย์ ดร.บุญญรัตน์ ไชลบัณฑิตยชัย
รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น



ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

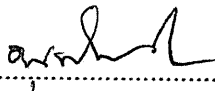
โทรศัพท์ ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐ , ๐-๕๕๙๖-๑๓๑๑

แบบตอบรับ

เรียน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

คณะกรรมการแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการตรวจสอบกองทุน
อเนกประสงค์คณะกรรมการแพทยศาสตร์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่ท่านอธิการบดีได้รับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

(อว ๐๖๐๓.๓๓.๐๓(๑)/๐๐๗๓ ลว. ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕)

(ลงชื่อ)..........ผู้รับผลการตรวจสอบ
(.....ดร.ดร.ดร.อนุพันธ์ สิริโชคชัยวุฒิ.....)
คณบดีคณะกรรมการแพทยศาสตร์
ตำแหน่ง.....
(วันที่)..... 21 มี.ค. 2565

เบอร์โทรศัพท์.....

กรุณาส่งแบบตอบรับการได้รับเอกสาร

กลับไปที่ งานธุรการ ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างฯ

ตึกมิ่งขวัญ ชั้น ๑ โทร. ๑๑๓๐

เอกสารแนบ

รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

หน่วยรับตรวจ กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ บุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลดอุปสรรคและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน การดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๗ - ๘ , ๑๐ , ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

ส่วนที่ ๑ ด้านเงินรับฝากกองคลัง - กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีเดิม)

๑) ด้านการรับเงิน

ข้อตรวจพบที่ ๑.๑

จากการสอบทานการรับเงินบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยการสอบทานใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๐๓/๐๗๖๘ , ๑๐๓/๐๗๘๗ , ๑๐๓/๐๗๙๕ - ๐๗๙๘ , ๑๐๓/๐๘๐๓ - ๐๘๐๘ , ๑๐๓/๐๘๔๗ , ๑๐๓/๐๘๔๘ , ๑๐๓/๐๘๔๙ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๐๓/๐๘๕๗ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ในระบบสามมิติ และแบบแสดงความจําแนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๖๓,๕๐๐ บาท (สองแสนหกหมื่นสามพันห้าร้อยบาทถ้วน) จำนวนเงินที่ได้รับบริจาคถูกต้อง ตรงกันกับทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ในระบบสามมิติ (ด้านรายรับ) และแบบแสดงความจําแนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

ข้อตรวจพบที่ ๑.๒

จากการสอบทานการควบคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานมีการควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องเขียนรายละเอียดเพื่อควบคุมการเบิกใช้ และส่งคืนใบเสร็จรับเงินในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยดี

ข้อตรวจพบที่ ๑.๓

จากการสอบทานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานดำเนินการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้มหาวิทยาลัยรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ อว ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๒)/๐๐๗๗ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ชนิดเล่ม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และบันทึกข้อความที่ อว ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๒)/๐๐๗๘ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ชนิดต่อเนื่อง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อตรวจพบที่ ๑.๔

จากการสอบทานสถานที่เก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีการจัดเก็บใบเสร็จรับเงินอยู่ในตู้บานเลื่อน ล็อคกุญแจ เรียบร้อย ตั้งอยู่บริเวณภายในห้อง DT ๑๒๐๑

ข้อตรวจพบที่ ๑.๕

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการรับเงินบริจาค มีดังนี้ เมื่อผู้บริจาคมีความประสงค์จะบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์ จะให้ผู้บริจาคกรอกข้อมูลรายละเอียดการบริจาคในแบบแสดงความจำนองการบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงินจะออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้บริจาคไว้เป็นหลักฐานการบริจาค แล้วทำบันทึกข้อความขอความอนุเคราะห์มหาวิทยาลัยออกหนังสือตอบขอบคุณ และออกใบอนุโมทนาบัตร เพื่อดำเนินการนำส่งให้กับผู้บริจาคต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการรับเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน ที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงิน รายได้ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๒) ด้านการนำส่งเงิน

ข้อตรวจพบที่ ๒.๑

จากการสอบทานการนำเงินรับบริจาคส่งกองคลัง โดยสอบทานใบนำส่งเงิน เลขที่ DS ๐๕๐๐๖๔๑๑๐๐๑๔ , DS ๐๕๐๐๖๔๑๒๐๐๒๒ , DS ๐๕๐๐๖๔๑๒๐๐๗๓ , DS ๐๕๐๐๖๔๑๒๐๐๘๔ , DS ๐๕๐๐๖๔๑๓๐๐๔๔ , DS ๐๕๐๐๖๔๑๓๐๐๕๓ , DS ๐๕๐๐๖๔๑๓๐๐๖๒ และ DS ๐๕๐๐๖๔๑๔๐๐๒๗ เปรียบเทียบกับใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๐๓/๐๗๖๘ , ๑๐๓/๐๗๘๗ , ๑๐๓/๐๗๙๕ - ๐๗๙๘ , ๑๐๓/๐๘๐๓ - ๐๘๐๘ , ๑๐๓/๐๘๔๗ , ๑๐๓/๐๘๔๘ , ๑๐๓/๐๘๔๙ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๐๓/๐๘๕๗ และหลักฐานการรับเงินของกองคลัง พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานมีการนำส่งเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับจำนวนเงินที่มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุน หน่วยงานดำเนินการนำส่งเงินให้กองคลังในวันที่มีการรับเงินบริจาคทันที

ข้อตรวจพบที่ ๒.๒

จากการสอบทานการรับเงินตามใบนำส่ง เลขที่ DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๑๐๐๑๔ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๒๐๐๒๒ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๒๐๐๗๓ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๒๐๐๘๔ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๓๐๐๔๔ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๓๐๐๕๓ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๓๐๐๖๒ และ DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๔๐๐๒๗ เปรียบเทียบกับการบันทึกที่รับเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกที่รับรู้การรับเงินบริจาคเข้าบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบที่ ๒.๓

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการนำส่งเงิน มีดังนี้ เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินบริจาคแล้วจะนำเงินที่ได้รับบริจาคไปนำส่งกองคลัง พร้อมจัดทำใบนำส่ง จำนวน ๒ ฉบับ แนบสำเนาใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงิน เมื่อกองคลังได้รับเงินสดพร้อมหลักฐานการนำส่งเงินแล้วจะพิมพ์หลักฐานการรับเงินที่นำส่งไว้ด้านหลังใบนำส่ง จากนั้นหน่วยงานจะเก็บใบนำส่งฉบับดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงินไว้ที่หน่วยงาน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการนำส่งเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการนำส่งเงิน ที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงิน รายได้ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๓) ด้านการจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบที่ ๓.๑

จากการสอบทานคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) ตามฎีกาเงินรับฝาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๙ , ๓๒ , ๓๓ , ๔๑ , ๕๔ , ๘๑ , ๙๔ , ๑๑๔ , ๑๔๕ , ๑๕๗ , ๑๗๑ , ๑๙๖ , ๑๙๗ , ๒๐๕ , ๒๑๗ , ๒๑๙ , ๒๓๐ , ๒๓๔ , ๒๓๖ , ๒๓๘ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๒๔๙ พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายโดยระบุรายละเอียด หมวดรายจ่าย แหล่งเงิน จำนวนเงิน ลายมือชื่อผู้เบิก ถูกต้อง ตรงกัน

การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๗๖,๕๐๐.๐๐ บาท (สองแสนเจ็ดหมื่นหกพันห้าร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วย

- ค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ (เดือนกันยายน ๒๕๖๓ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔) เป็นจำนวนเงิน ๑๖,๕๐๐ บาท

- ทุนการศึกษานิสิตหลักสูตรทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑๒ ทุน เป็นเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

- ทุนการศึกษานิสิต – มุลินิสมเด็จพรหมิตลาธิเบศร อุดลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก จำนวน ๑ ทุน เป็นเงิน ๕๐,๐๐๐ บาท

- เงินสนับสนุนสมทบทุนการศึกษาในสปีด – มูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก (เบิกจ่ายจากกองทุน) จำนวน ๑ ทุน เป็นเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท
- วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อตรวจพบที่ ๓.๒

จากการสอบทานทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๙ , ๓๒ , ๓๓ , ๔๑ , ๕๔ , ๘๑ , ๙๔ , ๑๑๔ , ๑๔๕ , ๑๕๗ , ๑๗๑ , ๑๙๖ , ๑๙๗ , ๒๐๕ , ๒๑๗ , ๒๑๙ , ๒๓๐ , ๒๓๔ , ๒๓๖ , ๒๓๘ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๒๔๙ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนเพื่อใช้ควบคุมหลักฐานขอเบิก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้องเขียนรายละเอียดเพื่อควบคุมหลักฐานการเบิกในทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยดี

ข้อตรวจพบที่ ๓.๓

จากการสอบทานการจ่ายเงินกรณีใช้เงินคณรองจ่ายตามสมุดจ่ายตามใบสำคัญรายได้ (บค.) คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และสมุดจ่ายเงิน (เงินรับฝากรายได้) เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๙ , ๓๒ , ๓๓ , ๔๑ , ๕๔ , ๘๑ , ๙๔ , ๑๑๔ , ๑๔๕ , ๑๕๗ , ๑๗๑ , ๑๙๖ , ๑๙๗ , ๒๐๕ , ๒๑๗ , ๒๑๙ , ๒๓๐ , ๒๓๔ , ๒๓๖ , ๒๓๘ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๒๔๙ รายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน ทะเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Payment Details Complete Transaction Report) จากระบบ KTB Corporate Online และสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน พบว่า จำนวนเงินที่จ่ายถูกต้องตรงกัน

ข้อตรวจพบที่ ๓.๔

จากการสอบทานรายงานรายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน ทะเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Payment Details Complete Transaction Report) จากระบบ KTB Corporate Online ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๙ , ๓๒ , ๓๓ , ๔๑ , ๕๔ , ๘๑ , ๙๔ , ๑๑๔ , ๑๔๕ , ๑๕๗ , ๑๗๑ , ๑๙๖ , ๑๙๗ , ๒๐๕ , ๒๑๗ , ๒๑๙ , ๒๓๐ , ๒๓๔ , ๒๓๖ , ๒๓๘ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๒๔๙ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน ทะเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) จากระบบ KTB Corporate Online และได้รายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกวันที่มีการทำรายงานถอนเงิน

ข้อตรวจพบที่ ๓.๕

จากการสอบทานการบันทึกการจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ โดยสอบทานฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๙ , ๓๒ , ๓๓ , ๔๑ , ๕๔ , ๘๑ , ๙๔ , ๑๑๔ , ๑๔๕ , ๑๕๗ , ๑๗๑ , ๑๙๖ , ๑๙๗ , ๒๐๕ , ๒๑๗ , ๒๑๙ , ๒๓๐ , ๒๓๔ , ๒๓๖ , ๒๓๘ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๒๔๙ เปรียบเทียบกับการบันทึกจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า มีการบันทึกรับรู้การจ่ายเงินจากบัญชีเงินรับฝากกองทุน

อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ (ด้านรายจ่าย) ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน

ข้อตรวจพบที่ ๓.๖

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

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานดำเนินการจัดทำคำสั่ง เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ(Company administrator) และบุคคลปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User) สำหรับระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งคณะทันตแพทยศาสตร์ที่ ๒๘๙/๒๕๖๓ และ ๐๙๙/๒๕๖๔

หน่วยงานได้ให้ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบฟอร์มแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พร้อมทั้งแนบเอกสารหน้าบัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินและลงลายมือชื่อ รับรองสำเนาถูกต้อง กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเงินต้องการเปลี่ยนแปลงบัญชีธนาคาร เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานจะให้ผู้มีสิทธิรับเงินแก้ไขรายละเอียดบัญชีรับเงินในแบบฟอร์มผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้องตรงกับสำเนาน้ำบัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินฉบับปัจจุบัน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับรายละเอียดที่แก้ไขทุกครั้ง โดยงานการเงินของหน่วยงานดำเนินการจัดเก็บแบบฟอร์มผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมใส่เลขเรียงลำดับเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจ่ายเงิน

กระบวนการจ่ายเงินเมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุน อเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน จะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมทั้งลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จากนั้นจะส่งเอกสารหลักฐานให้เจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) เพื่อดำเนินการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

เจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) จัดทำรายการถอนเงินโดยลงคุมในเล่มสมุดจ่ายตามใบสำคัญรายได้ ลงในเล่มสมุดถอนเงินประจำวัน พร้อมทั้งจัดทำเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน จากนั้นทำรายการจ่ายเงินผ่านระบบระบบ KTB iPay Direct จากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗-๐-๒๔๑๖๖-๖ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ จ่ายเข้า บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของผู้มีสิทธิรับเงินตามบันทึกข้อความขอเบิกของกองทุน โดยหัวหน้าสำนักงานเลขานุการ/หัวหน้างานการเงิน (Company User Checker) ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และส่งอนุมัติเบื้องต้นเพื่อให้ทำการโอนเงิน จากนั้นผู้มีสิทธิอนุมัติ (Company User Authorizer) ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และดำเนินการอนุมัติให้ทำการโอนเงิน

เมื่อการโอนเงินแล้วเสร็จ เจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) จะสอบทานความถูกต้องของรายงานการโอนเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Payment Detail Complete Transaction Report) เปรียบเทียบกับสำเนาบัญชีธนาคารออมทรัพย์ของผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งปรีนรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Payment Detail Complete Transaction Report) ออกมาจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อจัดทำรายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน ทำใบสำคัญทั่วไป จัดทำเอกสาร (ใบสำคัญจ่าย) และส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการถอนให้กับงานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนบัญชี) ลงบัญชีเรียบร้อยแล้ว จะส่งเอกสารหลักฐานคืนให้เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนของรายได้) เพื่อจัดทำฎีกา ใบปะหน้าฎีกา ลงรายละเอียดในสมุดคู่มือวางฎีกา เสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว ส่งเบิกกองคลัง เมื่อกองคลังตรวจสอบเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้ว จะโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของคุณะ จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนของรายได้) จะจัดทำใบสำคัญรับ ใบสำคัญทั่วไป ส่งให้เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนบัญชี) ลงบัญชี แล้วไปลงรายละเอียดรับรู้ไว้ในสมุดจ่ายเงิน สมุดทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก และสมุดคู่มือวางฎีกา

๔) ด้านการบันทึกบัญชี

ข้อตรวจพบที่ ๔.๑

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน โดยสอบทานใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๐๓/๐๗๖๘ , ๑๐๓/๐๗๘๗ , ๑๐๓/๐๗๙๕ - ๐๗๙๘ , ๑๐๓/๐๘๐๓ - ๐๘๐๘ , ๑๐๓/๐๘๔๗ , ๑๐๓/๐๘๔๘ , ๑๐๓/๐๘๔๙ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๐๓/๐๘๕๗ เปรียบเทียบกับใบสำคัญรับ (ปร.) เลขที่ ๑๐๙/๖๔ , ๒๑๐/๖๔ , ๒๖๓/๖๔ , ๒๗๓/๖๔ , ๕๑๕/๖๔ , ๕๒๘/๖๔ , ๕๓๒/๖๔ และ ๖๑๕/๖๔ สมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบที่ ๔.๒

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน โดยสอบทานใบนำส่ง เลขที่ DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๑๐๑๑๔ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๒๐๐๒๒ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๒๐๐๗๓ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๒๐๐๘๔ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๓๐๐๔๔ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๓๐๐๕๓ , DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๓๐๐๖๒ และ DS ๐๕๐๐๐๖๔๑๔๐๐๒๗ เปรียบเทียบกับใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๑๒๖/๖๔ , ๒๓๑/๖๔ , ๒๘๒/๖๔ , ๒๙๓/๖๔ , ๕๓๒/๖๔ , ๕๔๗/๖๔ , ๕๕๖/๖๔ และ ๖๓๑/๖๔ สมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบที่ ๔.๓

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน โดยการสอบทานโดยสอบทานฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๙ , ๓๒ , ๓๓ , ๔๑ , ๕๔ , ๘๑ , ๙๔ , ๑๑๔ , ๑๔๕ , ๑๕๗ , ๑๗๑ , ๑๙๖ , ๑๙๗ , ๒๐๕ , ๒๑๗ , ๒๑๙ , ๒๓๐ , ๒๓๔ , ๒๓๖ , ๒๓๘ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๒๔๙ เปรียบเทียบกับใบสำคัญทั่วไป (บท.) ใบสำคัญจ่าย (บจ.) ใบสำคัญรับ (ปร.) ที่เกี่ยวข้อง สมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๕) ด้านการรายงานงบการเงิน

ข้อตรวจพบที่ ๕.๑

จากการสอบทานรายงานการเงินของคุณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีเงินรับฝาก - กองทุน อเนกประสงค์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงิน - บันทึกจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ พบว่า หน่วยงานมีการรายงานการเงินของบัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์ ถูกต้อง ครบถ้วน และหน่วยงานได้รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของ

บัญชีเงินรับฝาก – กองทุนอเนกประสงค์ ในรายงานงบการเงินหน่วยงานย่อยที่ส่งให้มหาวิทยาลัยรับทราบ เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

๖) ด้านการดำเนินงานของกองทุน

ข้อตรวจพบที่ ๖.๑

จากการสอบทานการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า กองทุนมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) โดยมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก มอบทุนการศึกษา จำนวน ๑ ทุน ๆ ละ ๕๐,๐๐๐ บาท (ห้าหมื่นบาทถ้วน) และมูลนิธิฯ ได้กำหนดข้อตกลงให้คณะทันตแพทยศาสตร์ร่วมสมทบทุนอีก ๑๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน) รวมเป็นจำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ อว. ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๖)/๐๖๐ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ซึ่งหน่วยงานได้พิจารณาคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต เพื่อร่วมสมทบทุนการศึกษากับมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก ประกาศ ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๒. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตทันตแพทยศาสตร์ รหัสนิสิต ๖๓ หรือน้อยกว่า ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ จำนวน ๑๒ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ อว. ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๖)/๐๓๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ซึ่งพิจารณาคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑

๓. จ่ายค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ สำหรับเป็นห้องพักรับรองอาจารย์พิเศษ ผู้เชี่ยวชาญ ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ (ระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔) ที่ได้ให้ความกรุณาการสอนให้กับนิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นจำนวนเงิน ๑๖,๕๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นหกพันห้าร้อยบาทถ้วน) โดยได้ดำเนินการที่เป็นไปตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อเป็นค่าห้องพักรับรองสำหรับอาจารย์พิเศษ ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

๔. ซื้อวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์และสนับสนุนการให้บริการทางการแพทย์ของโรงพยาบาลทันตกรรม ในการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๒๐๑๙) ภายในโรงพยาบาลทันตกรรม จำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน)

ส่วนที่ ๒ ด้านการดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีใหม่)

ข้อตรวจพบที่ ๗.๑

๑. กองกฎหมายได้ดำเนินการจัดทำระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ อว ๐๖๐๓.๐๑.๐๕(๑)/๘๖๘ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๔

๒. หน่วยงานนำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ วาระที่ ๕.๖ เมื่อวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ มีมติ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการประจำคณะฯ เป็นกรรมการกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

๒. เห็นชอบการเปิดบัญชี ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์” โดยกำหนดให้

๒.๑ คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์ (ผศ.ทพ.ดร.อนุพันธ์ สิทธิโชคชัยวุฒิ)

๒.๒ ตัวแทนหัวหน้าภาควิชา (รศ.ทพญ.ดร.อิชยา เยี่ยมวัฒนา)

๒.๓ รักษาการหัวหน้าสำนักงานเลขานุการ (น.ส.ธิดารัตน์ สุขตระกูล)

เป็นผู้เซ็นเบิก (๒ ใน ๓) รายงานเงินคงเหลือประจำวันและเอกสารการเบิกจ่าย

๓. ปิดชื่อบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์ (บัญชีเดิม)

๔. เห็นชอบใบเสร็จรับเงินกองทุนฯ

๕. ให้เบิกทุกรายการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ จนกว่าบัญชีจะแล้วเสร็จ

๖. มอบงานการเงินและบัญชี ปิดยอดเงินรับฝากอเนกประสงค์ เพื่อนำเงินมาเปิดเข้าบัญชี “กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์” (บัญชีใหม่)

๓. หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามคำสั่งคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ๓๙๕/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๑๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. หน่วยงานมอบหมายงานด้านการเงินและพัสดุ กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามคำสั่งคณะทันตแพทยศาสตร์ ที่ ๓๙๘/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๑๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

๕. หน่วยงานขออนุมัติจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑๐ เล่ม ตามบันทึกข้อความที่ อว ๐๖๐๓.๐๑.๐๑(๒)/๐๐๗๔ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยเบิกจากเงินกองทุนผู้บริหารคณะทันตแพทยศาสตร์

๖. หน่วยงานทำฎีกาเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๖ เลขที่ AP๐๕๐๐๐๖๕๑๐๐๓๑ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นจำนวนเงิน ๖๖๗,๗๘๖.๔๐ บาท (หกแสนหกหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยแปดสิบบาทสี่สิบบาท) โดยเดบิต ค่าใช้จ่ายหลักส่งหน่วยงานภายนอก เครดิต เจ้าหนี้ - หน่วยงานราชการ/รัฐวิสาหกิจ

๗. กองคลังโอนเงินเข้าธนาคารกรุงไทย สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร ชื่อบัญชีกองทุนอเนกประสงค์

คณะทันตแพทยศาสตร์ บัญชีเลขที่ ๘๕๗ - ๐ - ๗๒๘๑๒ - ๓ เมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นจำนวนเงิน ๖๖๗,๗๘๖.๔๐ บาท (หกแสนหกหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยแปดสิบบาทสี่สิบบสตางค์) ตาม KTB E-Cheque Status Report

จากการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เปรียบเทียบกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า ตามหนังสือของธนาคารกรุงไทย ที่ มนร.๔๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕ ทำหนังสือรับรองยอดบัญชี เลขที่บัญชีออมทรัพย์ ๘๕๗ - ๐ - ๗๒๘๑๒ - ๓ ชื่อบัญชีกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ณ วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๕ มียอดสุทธิ ๗๒๓,๑๒๑.๖๔ บาท (เจ็ดแสนสองหมื่นสามพันหนึ่งร้อยยี่สิบเอ็ดบาทหกสิบบสตางค์) ซึ่งมียอดถูกต้อง ตรงกัน กับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร

๘. หน่วยงานออกไปเสร็จรับเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ให้กับมหาวิทยาลัยนเรศวร ไว้เป็นหลักฐานการรับเงิน (เงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์) ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๐๑ เลขที่ ๐๑ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๖๖๗,๗๘๖.๔๐ บาท (หกแสนหกหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยแปดสิบบาทสี่สิบบสตางค์)

๙. หน่วยงานยื่นคำร้องขอมีเลขและบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ของ กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เมื่อวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๔ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ๐๙๙ - ๔ - ๐๐๒๖๕๐๗๖ - ๘

๑๐. หน่วยงานยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ภ.อ. ๐๑ เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๔

๑๑. หน่วยงาน (งานการเงินโทรศัพท์ประสานกับสรรพากร) ดังนี้
จัดซื้อจัดจ้างในกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

๑๑.๑ กรณีการจัดซื้อ

การซื้อสินค้า วัสดุต่าง ๆ ไม่ต้องจัดทำภาษีหัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากกรมสรรพากรแจ้งกับการเงินว่า การซื้อของกองทุนนั้น กองทุนไม่ใช่หน่วยงานราชการไม่มีหน้าที่ยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ขายสินค้าให้กับกองทุน ซึ่งผู้ขายสินค้ามีหน้าที่ต้องยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายเอง

๑๑.๒ กรณีการจ้างทำของ

ในการจ้างทำของกองทุนต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (ตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร) ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้รับเงิน) จะต้องเก็บหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย นี้เอาไว้ เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นภาษีเงินได้ประจำปี โดยกองทุนจะออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายทันทีเมื่อมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

เงื่อนไขการหักภาษี ณ ที่จ่าย มีดังนี้

๑. กรณีการจ้างกับบุคคลธรรมดาตั้งแต่ ๑,๐๐๐ บาท ขึ้นไป จะถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๓

๒. กรณีการจ้างกับนิติบุคคลตั้งแต่ ๕๐๐ บาท ขึ้นไป จะถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๓

๑๑.๓ การบริจาคเงินในกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

ในการบริจาคเงินให้กับกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์นั้น จะไม่สามารถนำไปลดหย่อนภาษีได้ เนื่องจากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ไม่ใช่กองทุนสาธารณกุศลที่รัฐบาลจัดตั้ง

๑๒. หน่วยงานจัดทำบันทึกข้อความ ที่ อว ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๑)/๐๕๕ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ขอให้มหาวิทยาลัยพิจารณาออกประกาศมหาวิทยาลัย จำนวน ๒ ฉบับ โดยดำเนินการตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๗.๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการใช้จ่ายเงินของกองทุน และอัตราค่าใช้จ่ายโดยให้คณะกรรมการเสนออนุมัติจัดทำเป็นประกาศมหาวิทยาลัย ตามความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ทั้งนี้ทางคณะกรรมการบริหารกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ ในวันพฤหัสบดีที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ได้มีมติเห็นชอบ (ร่าง) ประกาศดังกล่าว นี้

๑. ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินทุน เพื่อสนับสนุนการศึกษาของนิสิต กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

๒. ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เพื่อเป็นค่าห้องพักรับรองสำหรับอาจารย์พิเศษ

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

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



ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้าง
ธรรมาภิบาล
เลขที่..... ๐๖๙
วันที่..... ๖-๑๑-๒๕๖๔
เวลา.....
บันทึกข้อความ

200318

๕ ต.ค. 2564

ส่วนราชการ งานการเงินและพัสดุ คณะทันตแพทยศาสตร์ โทรศัพท์ภายใน ๖๐๕๙

ที่ อว ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๒)/ ๐๐๓๒ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

เรียน อธิการบดี

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
วันที่ 115451
วันที่ 7 ต.ค. 2564
เวลา 11.02 น.

ตามที่ งานการเงินและบัญชี คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๗.๕ จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของกองทุน ให้มหาวิทยาลัยทราบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

ในการนี้ คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้จัดทำงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงใคร่ขอรายงานงบการเงินดังกล่าวเพื่อใช้เป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ทันตแพทย์ ดร.อนุพันธ์ สิทธิโชคชัยวุฒิ)

คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบ การขอส่งรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์ ประจำปีงบประมาณ 2564 คณะทันตแพทยศาสตร์ และเห็นควรเสนอแจ้งสำนักงานสภามหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาลทราบและดำเนินการต่อไป

(ภลัชพันธ์ ราพรรณนิยม)

6 ต.ค. 2564

เจ้าพนักงาน

7/10/64

7 ต.ค. ๒๕๖๔

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิรธ บุนยรัตพันธุ์

รองอธิการบดี-ปฏิบัติการบริหาร

คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์
สำนักวิชาทันตกรรม
มหาวิทยาลัยนเรศวร
7 ต.ค. ๒๕๖๔

8 ต.ค. 2564



ANNIVERSARY
FACULTY OF DENTISTRY
NARESUAN UNIVERSITY

ร่วมฉลอง 25 ปี

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยนเรศวร



+66 (0) 5596 6062-3



dentistry@nu.ac.th
www.dentnu.ac.th



Smart Dental School for Society



ถนนกำแพงเพชร ๕ ถนนเมือง
จังหวัดน่าน ๕๕000

กองทุนนอกประสงค์ (เงินรับฝาก)

คณะทันตแพทยศาสตร์

งบรายรับ - รายจ่าย

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

ระบบ 3 มิติ

	คณะ		
ยอดยกมา	680,786.40	ยอดยกมา	680,786.40
รายรับ		รายรับ	
รายได้จากเงินบริจาค ปีงบประมาณ 2564	263,500.00	รายได้จากเงินบริจาค ปีงบประมาณ 2564	263,500.00
รวมรายรับ	<u>944,286.40</u>	รวมรายรับ	<u>944,286.40</u>
รายจ่าย		รายจ่าย	
ค่าห้องพักรับรอง	16,500.00	ค่าห้องพักรับรอง	16,500.00
ค่าทุนการศึกษา	160,000.00	ค่าทุนการศึกษา	160,000.00
ค่าวัสดุโครงการเฝ้าระวังและป้องกันเชื้อไวรัสโคโรนา	100,000.00	ค่าวัสดุโครงการเฝ้าระวังและป้องกันเชื้อไวรัสโคโรนา	100,000.00
รวมรายจ่าย	<u>276,500.00</u>	รวมรายจ่าย	<u>276,500.00</u>
คงเหลือ	<u>667,786.40</u>	คงเหลือ	<u>667,786.40</u>
ยอดยกไปปีงบประมาณ 2565	667,786.40	ยอดยกไปปีงบประมาณ 2565	667,786.40



มหาวิทยาลัยมหิดล

ทะเบียนคุมเงินประมาณรายจ่าย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หมวดรายจ่าย เงินวันฝากเงินวันฝากรายได้กองทุนนอกประเทศ

แหล่งเงิน : แหล่งเงินรายได้เงินรับฝากรายได้เงินรับฝากรายได้

แผนงาน : ที่ว่าง

หน่วยงาน : สำนักงานกองทุนการคลังกระทรวงการคลัง

กองทุน : ที่ว่าง

หมวดรายจ่าย : เงินวันฝากเงินวันฝากรายได้กองทุนนอกประเทศ

เลขที่ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับรวม	ปรับเพิ่ม/ปรับลด	โอนเข้า/โอนออก	รวมงบประมาณ	ก่อนหักเงิน		หักเงิน		เงินแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	เกิน/ไม่เกิน	
								จำนวนเงิน	เศษเงิน	จำนวนเงิน	เศษเงิน	จำนวนเงิน	เศษเงิน				
	01/10/2563	ชดเชยงบ															
BD050106410762344	02/10/2563	ตั้งงบประมาณต้นปี	๖๓0,7๓๖.40				๖๓0,7๓๖.40		๖๓0,7๓๖.40		๖๓0,7๓๖.40						
BD050106410762399	02/10/2563	บันทึกเงินฝาก		๖๓0,7๓๖.40			๖๓0,7๓๖.40		๖๓0,7๓๖.40		๖๓0,7๓๖.40						
PR0500064100035	0๘/10/25๖๓	ขอโอนงบคืนทำเรื่อง ทำเรื่องขอรายการ นน ที่ท่า 5 ประจําเดือน กันยายน 25๖3					๖๓0,7๓๖.40	1,300.00	67๙,2๓๖.40		๖๓0,7๓๖.40						
AJPD050064100025	0๘/10/25๖๓	PR0500064100035					๖๓0,7๓๖.40		679,2๓๖.40	1,300.00	679,2๓๖.40						
PV0204064100954	22/10/2563	PPV0204064100627					๖๓0,7๓๖.40		679,2๓๖.40		679,2๓๖.40	1,3๐๐.๐๐					
RVD204064110145	04/11/2563	บันทึกเงินฝาก		๓0,000.00			๖๓0,7๓๖.40		679,2๓๖.40		679,2๓๖.40						
RVD204064110145	04/11/2563	บันทึกเงินคง ประมาณ			๓0,๐๐๐.00		7๓0,7๓๖.40		729,2๓๖.40		729,2๓๖.40						

เลขที่ ใบสำคัญ	วันที่ เดือน	รายการ	ประเภท บัญชี	ประเภท ที่	ปี ปรับ	โอน ปรับ	รวม ปรับ	ก่อน ปรับ		ปรับ แล้ว		รวม ปรับ	ปี ปรับ	ปี ปรับ	ปี ปรับ	
								จำนวน	ปี ปรับ	จำนวน	ปี ปรับ					
PR050064110033	11/11/2563	ขอยุติบัญชี หักเงิน ปี 5 ประ หัก 2563 รวม รวม					730,736.40	1,500.00	727,736.40		729,236.40					
PR050064110033	11/11/2563	ขอยุติบัญชี หักเงิน ปี 5 ประ หัก 2563 รวม รวม					730,736.40	50,000.00	677,736.40		729,236.40					
AP050064110039	11/11/2563	PR050064110033					730,736.40		677,736.40	1,500.00	727,736.40		729,236.40			
AP050064110040	11/11/2563	PR050064110033					730,736.40		677,736.40	50,000.00	677,736.40		729,236.40			
PR050064110033	11/11/2563	ขอยุติบัญชี หักเงิน ปี 5 ประ หัก 2563 รวม รวม					730,736.40	10,000.00	667,736.40		677,736.40		729,236.40			
AP050064110069	11/11/2563	PR050064110033					730,736.40		667,736.40	10,000.00	667,736.40		729,236.40			
PV0204064110329	24/11/2563	PPV0204064110313					730,736.40		667,736.40		667,736.40	51,500.00	677,736.40			
PV0204064110699	26/11/2563	PPV0204064110709					730,736.40		667,736.40		667,736.40	10,000.00	667,736.40			
PLV0204064110333	08/12/2563	บันทึกเงิน รวม				10,000.00	730,736.40		667,736.40		667,736.40		667,736.40			
RV0204064110338	08/12/2563	บันทึกเงิน รวม				10,000.00	740,736.40		677,736.40		677,736.40		677,736.40			
PR050064120033	14/12/2563	ขอยุติบัญชี หักเงิน ปี 5 ประ หัก 2563 รวม รวม					740,736.40	1,500.00	676,236.40		677,736.40		677,736.40			
AP050064120033	14/12/2563	PR050064120033					740,736.40		676,236.40	1,500.00	676,236.40		677,736.40			

เลขที่ใบกำกับภาษี	วันที่ออกใบ	รายการ	ประเภทภาษี	ประเภทภาษีที่ได้รับ	วันที่ยื่น	สถานะยื่น	รวมงบประเภท	ก่อนหัก		หัก		จ่าย		เบ็ดเสร็จ	รับเสร็จ	สิ้นปี
								เงินต้น	ดอกเบี้ย	เงินต้น	ดอกเบี้ย	เงินต้น	ดอกเบี้ย			
PPV0204064121011	24/12/2563	PPV0204064120943					740,786.40		676,286.40		676,286.40	1,500.00	676,286.40			
R.V.0204064120960	25/12/2563	ยื่นหักเพิ่มงบประเภท			35,000.00		775,786.40		711,286.40		711,286.40		711,286.40			
R.V.0204064120960	25/12/2563	ยื่นหักเงินงวด		35,000.00			775,786.40		711,286.40		711,286.40		711,286.40			
R.V.0204064121127	29/12/2563	ยื่นหักเงินงวด		28,500.00			775,786.40		711,286.40		711,286.40		711,286.40			
R.V.0204064121127	29/12/2563	ยื่นหักเพิ่มงบประเภท			23,500.00		504,286.40		739,786.40		739,786.40		739,786.40			
PK0500064010072	14/01/2564	ขอขมทุนหักดอกเบี้ย หักเงินงวดการรวม งวด 3 ประจําเดือน เงินรวม 2563 จำนวน 1 รายการ					504,286.40	1,500.00	738,286.40		739,786.40		739,786.40			
APJ500064010066	14/01/2564	PK0500064010072					504,286.40		738,286.40	1,500.00	738,286.40		739,786.40			
PPV0204064010926	21/01/2564	PPV0204064010948					504,286.40		738,286.40		738,286.40	1,500.00	738,286.40			
PK0500064020039	05/02/2564	ขอขมทุนหักดอกเบี้ย หักเงินงวดการรวม งวด 5 ประจําเดือน เงินรวม 2564 จำนวน 1 รายการ					504,286.40	1,500.00	736,786.40		738,286.40		738,286.40			
APJ500064020035	05/02/2564	PK0500064020039					504,286.40		736,786.40	1,500.00	736,786.40		738,286.40			
PPV0204064020919	15/02/2564	PPV0204064020554					504,286.40		736,786.40		736,786.40	1,500.00	736,786.40			
PK0500064030019	05/03/2564	ขอขมทุนหักดอกเบี้ย หักเงินงวดการรวม งวด 5 ประจําเดือน เงินรวม 2564 จำนวน 1 รายการ					504,286.40	1,500.00	735,286.40		736,786.40		736,786.40			
APJ500064030020	05/03/2564	PK0500064030019					504,286.40		735,286.40	1,500.00	735,286.40		736,786.40			
PPV0204064030384	09/03/2564	PPV0204064030242					504,286.40		735,286.40		735,286.40	1,500.00	735,286.40			
R.V.0204064030421	11/03/2564	ยื่นหักเงินงวด		20,000.00			504,286.40		735,286.40		735,286.40		735,286.40			

เลขที่ใบสำคัญ	วันเดือนปี	วางกร	รพประจำตัว ที่อนุมัติ	รพประจำตัว ที่ได้รับราคา	ปรับขึ้น ปรับลด	โอน/เปลี่ยน แปลง	รวมรพประจำตัว	ก่อนหักเงิน		หักเงิน		จ่ายแล้ว		เงินต้น	เงินต้น	เงินโอน	
								โอนรวมเงิน	หักเงิน	โอนรวมเงิน	หักเงิน	โอนรวมเงิน	หักเงิน				
RV0204064030421	11/03/2564				20,000.00		324,286.40		755,286.40		755,286.40		755,286.40				
RV0204064030533	16/03/2564				10,000.00		334,286.40		765,286.40		765,286.40		765,286.40				
RV0204064030533	16/03/2564			10,000.00			344,286.40		765,286.40		765,286.40		765,286.40				
RV0204064030604	17/03/2564			10,000.00			354,286.40		765,286.40		765,286.40		765,286.40				
RV0204064030604	17/03/2564				10,000.00		364,286.40		775,286.40		775,286.40		775,286.40				
RV0204064040114	16/04/2564			100,000.00			364,286.40		775,286.40		775,286.40		775,286.40				
RV0204064040114	16/04/2564				100,000.00		464,286.40		875,286.40		875,286.40		875,286.40				
PRO500064040035	20/04/2564						944,286.40	1,500.00	373,786.40		373,786.40		373,786.40				
AP0500064040004	20/04/2564						944,286.40		373,786.40	1,500.00	373,786.40		373,786.40				
PRO500064050031	03/05/2564						944,286.40	10,991.25	362,795.15		373,786.40		373,786.40				
PV0204064050032	05/05/2564						944,286.40		362,795.15		373,786.40	1,500.00	373,786.40				
AP0500064050077	06/05/2564						944,286.40		362,795.15	10,991.25	362,795.15		373,786.40				
PRO500064050025	07/05/2564						944,286.40	1,500.00	361,295.15		362,795.15		373,786.40				
AP0500064050024	07/05/2564						944,286.40		361,295.15	1,500.00	361,295.15		373,786.40				

รหัส ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	รายการ	หน่วย บัญชี	งบประมา ที่ได้รับ	ปรับ ปรับ	โอน ไป	งบประ มา	ก่อนหัก		หัก		จำนวน		วันที่	วันที่	กับ เดือน	
								รวม	หัก	รวม	หัก	รวม	หัก				
PR0500064059032	13/05/2564	ซื้อวัสดุสำนักงาน หรือรถจักรยาน จำนวน ๒ รายการ					944,286.40	9,039.04	852,256.11		361,293.13		873,786.40				
PV0204064051413	20/05/2564	PRV0204064051273					944,286.40		852,256.11		361,293.13	1,500.00	872,286.40				
GJ020406405000477	23/05/2564	ยกเลิกการเดิน ประจำกรมRV0204064 050598			(1,593.00)		942,693.40		850,663.11		359,702.13		870,693.40				
GJ020406405000477	23/05/2564	ยกเลิกการเดิน ประจำกรม		(1,593.00)			942,693.40		850,663.11		359,702.13		870,693.40				
RV0204064050593	23/05/2564	บันทึกเดิน ประจำกรม			1,593.00		944,286.40		852,256.11		361,293.13		872,286.40				
RV0204064050593	23/05/2564	บันทึกเดิน		1,593.00			944,286.40		852,256.11		361,293.13		872,286.40				
AP0500064050073	23/05/2564	PO0500064050027					944,286.40		852,256.11	9,039.04	352,256.11		872,286.40				
PR0500064060034	11/06/2564	ค่าจ้างเหมาบริการ ซ่อมแซม, ไม้ โต๊ะ 9071 ประจำ เดือนกุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 1 รายการ					944,286.40	1,300.00	850,756.11		352,256.11		872,286.40				
AP0500064060051	11/06/2564	PR0500064060054					944,286.40		850,756.11	1,500.00	350,756.11		872,286.40				
PV0204064061335	22/06/2564	PRV0204064061362					944,286.40		850,756.11		350,756.11	1,500.00	870,756.40				
PR0500064060126	23/06/2564	ซื้อวัสดุสำนักงาน หรือรถจักรยาน จำนวน ๒ รายการ					944,286.40	3,210.00	847,546.11		350,756.11		870,756.40				
PH0500064060129	23/06/2564	ซื้อวัสดุสำนักงาน หรือรถจักรยาน จำนวน ๒ รายการ					944,286.40	20,445.00	827,101.11		350,756.11		870,756.40				
AP0500064060114	29/06/2564	PR0500064060126					944,286.40		827,101.11	3,210.00	847,546.11		870,756.40				
AP0500064060116	29/06/2564	PO0500064060039					944,286.40		827,101.11	20,445.00	827,101.11		870,756.40				

เลขที่ใบกำกับ	วันเดือนปี	รายการ	รอบประมาณที่อนุมัติ	รอบประมาณที่ได้รับราคา	ปีที่ยื่นประกาศ	โอนเปลี่ยนแปลง	รวมงบประมาณ	ก่อนหักเงิน		หักเงิน		จ่ายแล้ว		เบิกจ่ายแล้ว	รับแล้ว	กับโอนเบิกเหลือในปี
								จำนวนเงิน	เศษหัก	จำนวนเงิน	เศษหัก	จำนวนเงิน	เศษหัก			
PR0500064070030	07/07/2564	ซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือเครื่องมือ จำนวน ๑ รายการ					944,286.40	1,780.00	323,321.11		327,101.11		370,786.40			
PR0500064070037	07/07/2564	ซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือเครื่องมือ จำนวน ๑ รายการ					944,286.40	52,500.00	770,321.11		327,101.11		370,786.40			
PR0500064070046	07/07/2564	ซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือเครื่องมือ จำนวน ๑ รายการ					944,286.40	34.71	770,786.40		327,101.11		370,786.40			
AP0500064070054	13/07/2564	PR0500064070046					944,286.40		770,786.40	34.71	327,066.40		370,786.40			
AP0500064070036	13/07/2564	PR0500064070036					944,286.40		770,786.40	1,780.00	323,286.40		370,786.40			
AP0500064070062	13/07/2564	PR0500064070011					944,286.40		770,786.40	52,500.00	770,786.40		370,786.40			
PV0204064071185	16/07/2564	PRV0204064071179					944,286.40		770,786.40		770,786.40	1,210.00	367,576.40			
PR0500064070094	21/07/2564	ขอขยืมเงินจากเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี อาคาร มบ. นีวาศ 5 (พื้นที่ 407) ประจำเดือนมิถุนายน 2564					944,286.40	1,500.00	769,286.40		770,786.40		367,576.40			
AP0500064070094	21/07/2564	PR0500064070094					944,286.40		769,286.40	1,500.00	769,286.40		367,576.40			
PV0204064071473	21/07/2564	PRV0204064071244					944,286.40		769,286.40		769,286.40	10,445.00	347,131.40			
PR0500064070126	29/07/2564	ขอขยืมเงินจากเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี กองช่างเทศบาลนครขอนแก่น อาคาร 12 ทุน					944,286.40	100,000.00	669,286.40		769,286.40		347,131.40			
AP0500064070125	29/07/2564	PR0500064070126					944,286.40		669,286.40	100,000.00	669,286.40		347,131.40			
PR0500064070127	30/07/2564	ขอขยืมเงินจากเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี อาคาร 5 ประจำเดือนกรกฎาคม 2564					944,286.40	1,500.00	667,786.40		669,286.40		347,131.40			

เลขที่ใบเสร็จ	รับ เดือน ปี	รายการ	รูปประกอบที่สนธิ	รูปประกอบที่ได้รับจาก	ปริมาณที่ปรับ	โอนเปลี่ยนแปลง	รวมรูปประกอบ	ก่อนหักเงิน		หักเงิน		จำนวนเงิน		เบ็ดเตล็ด	รวมแล้ว	เงินได้	เงินเสีย	
								ใบรวมเงิน	ค่านัก	ใบรวมเงิน	ค่านัก	จำนวนเงิน	ค่านัก					
AP030004070127	30/07/2564	PRH500064070127					944,296.40		667,786.40	1,300.00	667,786.40		947,111.40					
PPV0204064070013	03/08/2564	PPV02040640701479					944,296.40		667,786.40		667,786.40	9,039.04	338,092.36					
PPV0204064070053	03/08/2564	PPV02040640701966					944,296.40		667,786.40		667,786.40	1,500.00	316,592.36					
PPV0204064070124	06/08/2564	PPV0204064070129					944,296.40		667,786.40		667,786.40	3,734.00	332,412.36					
PPV0204064070195	10/08/2564	PPV02040640700659					944,296.40		667,786.40		667,786.40	111,325.56	720,286.40					
PPV02040640701591	25/08/2564	PPV02040640701334					944,296.40		667,786.40		667,786.40	32,500.00	667,786.40					
รวม			668,736.40	944,296.40	163,500.00	0.00	944,296.40	176,500.00	667,786.40	176,500.00	667,786.40	176,500.00	667,786.40	0.00	0.00			0.00

(นางกัญญาทิพย์ พุกฤกษ์)

ผู้อำนวยการ

04/10/2564

(นางจรัสพรทิพย์ เกตุสุวรรณ)

หัวหน้างานคุ้มครองเงินและพืชศุ

04/10/2564



ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร

ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔

เพื่อให้การดำเนินการกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔(๒) และ (๑๐) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ.๒๕๓๓ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยนเรศวร ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๕๘ (๑/๒๕๕๔) เมื่อวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๔ จึงให้วางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔"

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์โครงการจัดตั้งคณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๔๓

บรรดา ระเบียบ ข้อบังคับ กฎใด ที่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตามระเบียบนี้

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

"มหาวิทยาลัย" หมายความว่า มหาวิทยาลัยนเรศวร

"คณะ" หมายความว่า คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

"กองทุน" หมายความว่า กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการบริหารกองทุน

ข้อ ๕ กองทุนอาจมีรายได้ ดังนี้

๕.๑ เงินและผลประโยชน์จากกองทุนอเนกประสงค์โครงการจัดตั้งคณะทันตแพทยศาสตร์

พ.ศ. ๒๕๔๓

๕.๒ เงินที่มีผู้บริจาคให้กองทุน

๕.๓ ดอกผลของกองทุน

ข้อ ๖ วัตถุประสงค์ของกองทุน มีดังนี้

๖.๑ สนับสนุนกิจกรรมที่จัดขึ้นเพื่อเทิดพระเกียรติสมเด็จพระนเรศวรมหาราชหรือ

กิจกรรมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖.๒ สนับสนุนด้านการเงินในการพัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวร

๖.๓ สนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต คณาจารย์ และบุคลากรของคณะ

๖.๔ สนับสนุนกิจกรรมอื่นๆที่เป็นประโยชน์แก่สังคม

สำเนาถูกต้อง

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการประจำคณะ เป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนและให้คณะกรรมการดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- ๗.๑ กำหนดนโยบายการใช้จ่ายเงินของกองทุน ตามวัตถุประสงค์ของกองทุน
- ๗.๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการใช้จ่ายเงินของกองทุน
- ๗.๓ กำหนดค่าใช้จ่ายอื่นใดตามที่เห็นสมควร
- ๗.๔ ให้ความเห็นชอบการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุน
- ๗.๕ จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของกองทุน ให้มหาวิทยาลัยทราบ อย่างน้อยปีละ

ปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๘ การเก็บรักษาเงินของกองทุน ให้ว่าฝากธนาคารพาณิชย์ หรือธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือนำไปจัดหาผลประโยชน์ตามความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัย ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยโดยอนุโลม

ข้อ ๙ ให้คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นผู้พิจารณาอนุมัติการใช้จ่ายเงินของกองทุน

ข้อ ๑๐ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

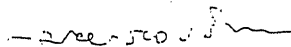
ข้อ ๑๑ ให้อธิการบดีรักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ให้อธิการบดีมีอำนาจวินิจฉัยและให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๔




(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไขศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยนเรศวร

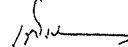


คณบดี



10 ม.ค. 54

ผู้อำนวยการกอง



นางเพ็ญศิริ พูลสุข



ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร

ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

เพื่อให้การดำเนินการกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ภายใต้ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ฉะนั้นอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ วรรคสอง มาตรา ๑๔(๒)และมาตรา ๑๔(๑๐) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. ๒๕๓๓ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยนเรศวร ในการประชุมครั้งที่ ๒๘๕(๖/๒๕๖๔) เมื่อวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๔ จึงให้ปรับปรุงระเบียบไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในข้อ ๕ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๕ กองทุนอาจมีรายได้ ดังนี้

๕.๑ เงินและผลประโยชน์จากกองทุนอเนกประสงค์โครงการจัดตั้งคณะ

๕.๒ เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้กองทุน

๕.๓ รายได้หรือทรัพย์สินจากการดำเนินงาน และการจัดหาผลประโยชน์จากกองทุน โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ

๕.๔ ดอกผลหรือผลประโยชน์ซึ่งเกิดจากทรัพย์สินของกองทุน”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในข้อ ๖ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

สำเนาถูกต้อง

๑๐๙

(นางสาวธนิษฐา มุ่งดี)
ภิลิศกร

สำเนาถูกต้อง

ภิลิศกร

“ข้อ ๖ วัตถุประสงค์ของกองทุน มีดังนี้

๖.๑ เพื่อสนับสนุนกิจกรรมที่จัดขึ้นเพื่อเทิดพระเกียรติสมเด็จพระนเรศวรมหาราชหรือกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖.๒ เพื่อสนับสนุนด้านการเงินในการพัฒนาคณะ

๖.๓ เพื่อสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต คณาจารย์ และบุคลากรของคณะ

๖.๔ เพื่อสนับสนุนกิจกรรมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย และคณะ

๖.๕ เพื่อสนับสนุนการจัดกิจกรรมของกองทุนเพื่อการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ยั่งยืน

๖.๖ เพื่อเสริมประสิทธิภาพการทำงาน ยกกระดับ เกี่ยวกับการเรียนการสอนของคณะ”

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๗ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการประจำคณะ เป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนและให้คณะกรรมการดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๗.๑ กำหนดนโยบายการใช้จ่ายเงินของกองทุน ตามวัตถุประสงค์ของกองทุน

๗.๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการใช้จ่ายเงินของกองทุน และอัตราค่าใช้จ่ายโดยให้คณะกรรมการเสนออนุมัติจัดทำเป็นประกาศมหาวิทยาลัย ตามความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

๗.๓ ให้ความเห็นชอบการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุน

๗.๔ ควบคุมการรับและจ่ายเงินของกองทุน

๗.๕ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงาน และสถานะทางการเงินของกองทุน

๗.๖ แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคลเพื่อทำหน้าที่ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย”

ข้อ ๖ ให้เพิ่ม ข้อ ๗/๑ และข้อ ๗/๒ เป็นข้อใหม่ ในระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีข้อความดังต่อไปนี้

“ข้อ ๗/๑ กรณียุบกองทุน ไม่ว่าด้วยเหตุใด ๆ ให้ทรัพย์สิน หนี้สินอยู่ในความรับผิดชอบของคณะ

ข้อ ๗/๒ การบริหารงานพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบและประกาศของทางราชการ และ/หรือ

มหาวิทยาลัยแล้วแต่กรณี”

๒๐๖

(นางสาวธนัชฐา มุ่งดี)
บิตกร

ดำเนินการโดย

ภรตภาพ

ข้อ ๗ ให้ยกเลิกความในข้อ ๘ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุน
อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการเปิดบัญชีกองทุนที่ธนาคารของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินที่
มหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ และเรียกชื่อบัญชีว่า “กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์”

การเก็บรักษาเงินของกองทุนให้นำฝากธนาคารของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินที่
มหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ หรือนำไปจัดหาผลประโยชน์ตามความเห็นชอบของคณะกรรมการ
โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการบริหารงบประมาณและการเงินรายได้”

ข้อ ๘ ให้เพิ่ม ข้อ ๘/๑ ข้อ ๘/๒ และข้อ ๘/๓ เป็นข้อใหม่ในระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร
ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีความดังต่อไปนี้

“ข้อ ๘/๑ เงินรายได้ที่รับเข้ากองทุน จะต้องมีการออกใบเสร็จรับเงิน ไว้เป็นหลักฐาน
แบบของใบเสร็จรับเงิน ต้องเป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีเล่มที่ เลขที่ ใบเสร็จเรียงลำดับไว้ทุกฉบับ
และต้องมีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของกองทุน เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้

ข้อ ๘/๒ ให้คณะกรรมการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารงานต่าง ๆ
ของกองทุน ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน

ข้อ ๘/๓ ให้คณะกรรมการบันทึกบัญชีในนามของกองทุน ตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด
สำหรับเงินรายได้โดยอนุโลม โดยหลักฐานบันทึกบัญชี จะต้องเก็บให้เป็นระเบียบพร้อมสำหรับการตรวจสอบ
และจัดทำรายงานการเงินประจำปีของกองทุน เสนออธิการบดีโดยผ่านกองคลัง ภายใน ๓๐ วัน นับแต่
วันสิ้นปีงบประมาณ”

ข้อ ๙ ให้ยกเลิกความในข้อ ๙ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุน
อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๙ ให้คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นผู้พิจารณาอนุมัติจัดทำตาม ระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐและการจ่ายเงินของกองทุน ตามกรอบ
วงเงินที่คณะกรรมการกำหนด และจัดทำเป็นคำสั่งมอบอำนาจจากมหาวิทยาลัย”

สำเนาถูกต้อง

๒๑๐๕๓

(นางสาวธนัชฐา มุ่งดี)
นิติกร

กัมเนากฎกตั้ง

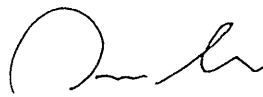
บริหารฯ

ข้อ ๑๐ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๐ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุน
อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย เข้าตรวจสอบการบันทึกบัญชี และหลักฐาน
การรับและจ่ายเงินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และให้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงินของกองทุน
ที่คณะกรรมการนำเสนออธิการบดี ตามข้อ ๘/๓ และให้ความเห็นต่อรายงานทางการเงินเพื่อประกอบ
การพิจารณาสั่งการภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ”

ข้อ ๑๑ ความอื่นใดนอกเหนือจากนี้ ให้เป็นไปตาม ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย
กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ทุกประการ

ประกาศ ณ วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(รองศาสตราจารย์ ดร.วรากรณ์ สามโกเศศ)
อุปนายกสภามหาวิทยาลัย ทำหน้าที่แทน
นายกสภามหาวิทยาลัยนเรศวร

สำเนาถูกต้อง

รักษา

สำเนาถูกต้อง

๒๑๐๓๓

(นางสาวธนัชรา มั่งดี)