



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

\*\*\*\*\*

แบบตอบรับ

เรียน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

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

- ๑) รายงานผลการตรวจสอบเงินทროงจ่ายรับจากกองคลัง 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 ฤทธิชาติดำรง.....)  
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. 1130 , 1311

ที่ อว.0603.33.03(1)/0449

วันที่ 25 กันยายน 2566

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบเงินท่ตรงจ่ายรับจากคลัง คณะทันตแพทยศาสตร์

เรียน อธิการบดี

งานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบเงินท่ตรงจ่ายรับจากคลังของคณะทันตแพทยศาสตร์ เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2566 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมเงินท่ตรงจ่ายมีความเพียงพอ เหมาะสม

### ผลการตรวจสอบมีบทสรุปสำหรับผู้บริหารเป็นภาพรวมได้ดังนี้

จากการกระท่ขยอดเงินท่ตรงจ่ายคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน 2,000,000 บาท ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 พบว่า เงินท่ตรงจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันกับการกระท่ขยอด มีรายละเอียดดังนี้

เงินสด		0.00 บาท
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์เลขที่ 857-0-24166-6	1,659,892.56 บาท	
<b>หัก</b> เงินเกินบัญชีที่มีใช้เงินท่ตรงจ่าย	<u>(0.00) บาท</u>	1,659,892.56 บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวันเลขที่ 857-6-00067-9		0.00 บาท
ลูกหนี้เงินท่ตรงจ่าย		87,500.00 บาท
ใบสำคัญเงินท่ตรงจ่าย		<u>252,607.44 บาท</u>
<b>รวมเงินท่ตรงจ่ายทั้งสิ้น</b>		<b><u>2,000,000.00 บาท</u></b>

ผลการตรวจสอบเงินท่ตรงจ่ายรับจากคลังของคณะทันตแพทยศาสตร์ดังกล่าว พบว่า มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันกับการกระท่ขยอด โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประชุมปิดตรวจร่วมกับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบแล้ว เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2566 ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรให้คณะทันตแพทยศาสตร์กำกับควบคุมดูแลเงินท่ตรงจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน อยู่อย่างสม่ำเสมอต่อไป

รณ. / *(ลายเซ็น)*

*(ลายเซ็น)*  
(นายจระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

*(ลายเซ็น)*





เอกสารแนบ

รายงานผลการตรวจสอบเงินทროงจ่ายรับจากคลังคณะทันตแพทยศาสตร์

หน่วยรับตรวจ คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การตรวจเงินทროงจ่ายรับจากคลัง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมเงินทროงจ่ายมีความเพียงพอ เหมาะสม

ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสถานะของเงินทროงจ่ายรับจากคลัง คณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน 2,000,000 บาท (สองล้านบาทถ้วน)

จำนวนวันในการตรวจสอบ 2 วันทำการ ระหว่างวันที่ 13 มิถุนายน 2566 วันที่ 21 กรกฎาคม 2566 และวันที่ 10 , 20 กันยายน 2566

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการกระทบบยอดเงินทროงจ่ายคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน 2,000,000 บาท ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 พบว่า เงินทროงจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน มีรายละเอียดดังนี้

เงินสด		0.00 บาท
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์เลขที่ 857-0-24166-6	1,659,892.56 บาท	
<b>หัก</b> เงินเกินบัญชีที่มีใช้เงินทროงจ่าย	<u>(0.00) บาท</u>	1,659,892.56 บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวันเลขที่ 857-6-00067-9		0.00 บาท
ลูกหนี้เงินทროงจ่าย		87,500.00 บาท
ใบสำคัญเงินทროงจ่าย		<u>252,607.44 บาท</u>
<b>รวมเงินทროงจ่ายทั้งสิ้น</b>		<b><u>2,000,000.00 บาท</u></b>

ประเด็นการตรวจสอบที่ 1 : จัดทำทะเบียนคุมเงินทროงจ่ายถูกต้อง

- ตรวจเงินสด

ข้อตรวจพบที่ 1.1

จากการตรวจนับตัวเงินสดจากตู้নিরক্ষของหน่วยงาน ณ วันที่ 13 มิถุนายน 2566 เวลา 08.30 น. พบว่า ยอดเงินสดที่ตรวจนับจริงได้ 0.00 บาท (ศูนย์บาทถ้วน) เมื่อนำมากระทบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 พบว่า รายงานมียอดเงินจำนวน 0.00 บาท (ศูนย์บาทถ้วน) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินสด ทะเบียนคุมเงินทროงจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทროงจ่าย เป็นยอดที่ตรงกับการตรวจนับ

**- ตรวจเงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์**

**ข้อตรวจพบที่ 1.2**

จากการสอบทานหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ มนร.100/2566 เรื่อง หนังสือรับรองยอดบัญชี ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2566 เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมเงินทดรองจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทดรองจ่าย บัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากออมทรัพย์ สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยและรายงานยอดคงเหลือจากระบบ KTB corporate ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 857 - 0 - 24166 - 6 ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 พบว่า หน่วยงานมียอดคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 1,659,892.56 บาท (หนึ่งล้านหกแสนห้าหมื่นเก้าพันแปดร้อยเก้าสิบสองบาทห้าสิบบาทสตางค์) เป็นยอดเงินที่ตรงกัน

**- ตรวจเงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน**

**ข้อตรวจพบที่ 1.3**

จากการสอบทานหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ มนร.100/2566 เรื่อง หนังสือรับรองยอดบัญชี ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2566 เปรียบเทียบกับ ทะเบียนคุมเงินทดรองจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทดรองจ่าย บัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากกระแสรายวัน และรายงานยอดคงเหลือจากระบบ KTB corporate online ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 857 - 6 - 00067 - 9 ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 พบว่า มียอดคงเหลือตรงกัน คือ จำนวนเงิน 0.00 บาท (ศูนย์บาทถ้วน)

**- ตรวจลูกหนี้เงินทดรองจ่าย**

**ข้อตรวจพบที่ 1.4**

จากการสอบทานสัญญายืมเงิน เลขที่ บย. 55/66 , 62/66 , 63/66 เปรียบเทียบกับรายงานรายละเอียดลูกหนี้เงินทดรองจ่าย ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินทดรองจ่าย ตามสัญญายืมเงิน เลขที่ บย. 55/66 , 62/66, 63/66 สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย ทะเบียนคุมเงินทดรองจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทดรองจ่าย พบว่า หน่วยงานมียอดลูกหนี้เงินทดรองจ่าย เป็นจำนวนเงิน 87,500.00 บาท (แปดหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) เป็นยอดเงินที่ต้องตรงตามหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ สัญญายืมเงิน สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย รายงานรายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมเงินทดรองจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทดรองจ่าย

**- ตรวจใบสำคัญเงินทดรองจ่าย**

**ข้อตรวจพบที่ 1.5**

จากการสอบทานใบสำคัญเงินทดรองจ่าย (หลักฐานขอเบิก) เปรียบเทียบกับรายงานใบสำคัญเงินทดรองจ่าย ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ใบสำคัญเงินทดรองจ่าย ทะเบียนคุมเงินทดรองจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทดรองจ่าย ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก สรุปใบสำคัญเงินทดรองจ่าย



Section 1.1

Section 1.2

Faint, illegible text in the first section, possibly containing introductory or descriptive information.

Section 1.3

Section 1.4

Faint, illegible text in the second section, continuing the document's content.

Section 1.5

Section 1.6

Faint, illegible text in the third section, possibly detailing specific findings or conclusions.

Section 1.7

Section 1.8

Faint, illegible text in the final section, likely serving as a summary or concluding remarks.





จัดทำฎีกา เสนอผู้บริหารลงนามและจัดส่งฎีกาให้กองคลัง

1.5 เมื่อกองคลังอนุมัติฎีกาและโอนเงินให้หน่วยงาน หน่วยเบิกจ่ายจัดทำใบสำคัญรับ ใบสำคัญทั่วไป เพื่อเบิกชดเชยเงินทดรองจ่าย ให้หน่วยบัญชีลงบันทึกบัญชี และตัดใบสำคัญเงินทดรองจ่ายที่ค้าง

## 2. จ่ายเงินลูกหนี้เงินยืม

2.1 หน่วยเงินสดได้รับเอกสารใบสำคัญยืมเงิน

2.2 หน่วยเงินสดทำถอนจ่ายเงิน เมื่อทำรายการถอนเงินโดยผ่านระบบ KTB IPAY เมื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินแล้ว หน่วยเงินสดส่งเอกสารให้หน่วยบัญชีลงบันทึกบัญชี

2.3 หน่วยบัญชี ลงบันทึกบัญชีและลงค้ำลูกหนี้ เสร็จ ส่งเอกสารกลับมาให้หน่วยเงินสด

2.4 เมื่อวันครบกำหนด ลูกหนี้ จะนำเอกสารมาส่งใช้คืนเงินยืม โดยส่งให้หน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบเอกสารเมื่อตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง และลงบันทึกเอกสารลงทะเบียนค้ำหลักฐานการขอเบิกเงิน

2.5 ส่งเอกสารให้หน่วยเงินสดเพื่อส่งใช้คืนเงินยืมตามสัญญาเงินยืมเป็นเอกสารและเงินสด โดยออกใบรับใบสำคัญ และใบรับเงินแล้วหน่วยเงินสด ส่งเอกสารให้หน่วยบัญชีลงบันทึกบัญชี

2.6 หน่วยบัญชี ลงบันทึกบัญชีและลงค้ำใบรับใบสำคัญค้างจ่ายแล้ว ลดยอดลูกหนี้เงินทดรองจ่าย จากนั้นส่งเอกสารกลับมาให้หน่วยเบิกจ่ายจัดทำฎีกา เสนอผู้บริหารลงนามและจัดส่งฎีกาให้กองคลัง

2.7 เมื่อกองคลังอนุมัติฎีกา และโอนเงินให้หน่วยงาน หน่วยเบิกจ่ายจัดทำใบสำคัญรับ ใบสำคัญทั่วไป ให้หน่วยบัญชีลงบันทึกบัญชี และตัดใบสำคัญเงินทดรองจ่ายที่ค้าง

### ประเด็นการตรวจสอบที่ 4 : มีการเก็บรักษาเงินทดรองจ่ายที่คงเหลือถูกต้อง

#### ข้อตรวจพบที่ 4.1

จากการตรวจนับตัวเงินสดจากตู้নিরায়ของหน่วยงาน ณ วันที่ 13 มิถุนายน 2566 เวลา 08.30 น. พบว่า ตัวเงินสดที่ตรวจนับจริงได้ 0.00 บาท (ศูนย์บาทถ้วน) เป็นยอดเงินที่ถูกต้อง ตรงกับหน่วยงานมียอดรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2566 จำนวนเงิน 0.00 บาท (ศูนย์บาทถ้วน) ตู้নিরায়เก็บรักษาไว้บริเวณห้องสำนักงานเลขานุการคณะ มีรพภ.ทหารผ่านศึกประจำคณะ อยู่ประจำบริเวณทางเข้าออกคณะด้านหน้าอาคาร

หน่วยงานได้ทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของคณะทันตแพทยศาสตร์ โดยได้รับข้อมติกรรมการเก็บรักษาเงิน หน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งที่ 108/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของหน่วยการเงินคณะทันตแพทยศาสตร์ สั่ง ณ วันพุธที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2566

**ประเด็นการตรวจสอบที่ 5 : รายงานเงินทროงจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน**

**ข้อตรวจพบที่ 5.1**

หน่วยงานได้จัดทำรายงานเงินทროงจ่ายเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน จัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนให้กองคลัง เสนอมหาวิทยาลัย และสำเนาแจ้งฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องในรายงานเงินทროงจ่ายประจำเดือนของหน่วยงาน เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

**รายชื่อผู้ตรวจสอบ**

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