



สำเนา

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยธนบุรี
รับ ๒๖๕ / ๒๖ วันที่ 15 พ.ค. 2560
เวลา 19.00 น. ส่งคืน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยธนบุรี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๑๓๐ , ๑๓๒๖
ที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๔๐๘ วันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐
เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปรับปรุงและแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์
คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อธิการบดี

ตามที่ท่านอธิการบดีมอบหมายให้คณะทันตแพทยศาสตร์ ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
ในรายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
บันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๒๗๗ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ แล้วรายงานให้
มหาวิทยาลัยได้ทราบนั้น

บัดนี้ คณะทันตแพทยศาสตร์ได้รายงานความคืบหน้าผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ
สำนักงานตรวจสอบภายใน (เอกสารแนบที่ ๑) เรียบร้อยแล้ว และสำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้า
ดำเนินการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าวเมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ โดยการสอบทานเอกสาร
หลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า หน่วยงานปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้วจำนวน ๑ ข้อเสนอแนะ คิดเป็นร้อยละ
๑๐๐.๐๐ ของข้อเสนอแนะทั้งหมดดังมีรายละเอียดถึงที่มาในการปรับปรุงแก้ไขดังนี้

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบเห็นว่า การรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การรายงาน
งบการเงิน และการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๙ มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความ
เหมาะสมเพียงพอตามที่ควร

ส่วนด้านการจ่ายเงิน กรณีคณะไม่ได้รองจ่าย เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) ได้รับบันทึก
ข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) จะตรวจสอบความ
ถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จัดทำฎีกา ใบปะหน้าฎีกา
(ใบสำคัญทั่วไป) ลงรายละเอียดในสมุดคู่มือวางฎีกา เสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบ
แล้ว ส่งเบิกกองคลัง เมื่อกองคลังตรวจสอบเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้วจะดำเนินการขออนุมัติเบิก แล้ว
โอนเงินเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และจะประทับตราวันเดือนปีที่จ่ายเงินในใบสำคัญทั่วไป แต่ไม่
ปรากฏหลักฐานการจ่ายเก็บไว้ที่คณะ เนื่องจากการจ่ายเงินโดยกองคลัง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้คณะมีหลักฐานการจ่ายจัดเก็บไว้ในกรณีที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจ่ายเงิน เข้า
บัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงซึ่งเป็นการดำเนินการแทนคณะ เพื่อให้การจ่ายเงินในลักษณะ
ดังกล่าวสามารถติดตามตรวจสอบและยืนยันว่าได้มีการจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วนแล้วจริง
คณะควรปรับปรุงกระบวนการโดยเรียกรายงานการจ่ายเงินจากระบบบัญชีสามมิติ ซึ่งสามารถพิมพ์ออกมาได้
มาจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานการจ่ายที่คณะต่อไป

ผลการตรวจติดตาม หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว
 กรณีที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง
 ซึ่งเป็นการดำเนินการแทนคุณะนั้น เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของหน่วยงาน จะนำเลขที่เอกสารจ่ายเงิน
 ดังกล่าว โดยอ้างอิงเลขที่ PV และวันที่จ่ายเงิน มาบันทึกลงในช่องลงลายมือชื่อผู้รับเงินของสมุดจ่ายเงินคณะ
 ทนตแพทยศาสตร์ เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายของหน่วยงาน

ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุชา ทองงามชำ)
 รักษาการหัวหน้างานตรวจสอบ
 ด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

เว็ทพธกทอริททอ
 เสิอโปลอกรม

 8 พ.ค. 60

ทวช

11 ธันวาคม 2560

ทวช

11 พค 60

๑. รองคณบดีฝ่ายวางแผนพัฒนา เพื่อทราบ
๒. งานการเงิน-พัสดุ เพื่อเป็นข้อมูล

๒๔
 15 พ.ค. 2560

เอกสารแนบที่ ๑



บันทึกข้อความ

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร
เลขที่รับ..... 1102
๒๘ เม.ย. ๒๕๖๐
เวลา 10.50 น.

ส่วนราชการ งานการเงินและพัสดุ คณะทันตแพทยศาสตร์ โทรศัพท์ภายใน ๖๐๕๓๓

ที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๒)/๒๕๖๐

วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง ขอรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี

อนุสนธิบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๑๔(๓)/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดย สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์ซึ่งผลการตรวจสอบด้านการจ่ายเงิน กรณีคณะฯ ไม่ได้รองจ่ายเมื่อกองคลังดำเนินการโอนเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน กองคลังจะ กระทบตราวันเดือนปีที่จ่ายเงินในใบสำคัญทั่วไป แต่ไม่มีหลักฐานเก็บไว้ที่คณะ เนื่องจากการจ่ายเงินโดยกอง คลัง ดังนั้นสำนักงานตรวจสอบภายในจึงให้ข้อเสนอแนะ คือ คณะควรปรับปรุงกระบวนการโดยเรียกรายงานการ จ่ายเงินจากระบบบัญชีสามมิติ ซึ่งสามารถพิมพ์ออกมาได้มาจัดเก็บเป็นหลักฐานการจ่ายที่คณะต่อไป นั้น

ในการนี้ งานการเงินและบัญชี คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้ดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน พบว่ารหัสผู้ใช้งานระบบบัญชีสามมิติที่คณะฯ ได้รับไม่สามารถเข้าถึงระบบการ จ่ายเงินและพิมพ์รายงานในระบบสามมิติตามข้อเสนอแนะดังกล่าวได้ ทั้งนี้จึงได้ประสานงานกับสำนักงาน ตรวจสอบภายในโดยวาจาเรียบร้อยแล้ว จึงปรับเปลี่ยนข้อเสนอแนะมีรายละเอียดดังนี้

เดิม เรียกรายงานการจ่ายเงินจากระบบบัญชีสามมิติ และจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินที่ คณะฯ

ใหม่ ให้นำเลขที่เอกสารจ่ายเงินแล้วซึ่งกองคลังจะเป็นผู้บันทึกข้อมูลในระบบบัญชีสามมิติ โดย อ้างอิงเลขที่ PV พร้อมระบุวันที่กำกับในสมุดจ่ายเงินในช่องลงชื่อผู้รับเงินของคณะทันตแพทยศาสตร์

อนึ่งจากข้อเสนอแนะที่ได้ดำเนินการปรับเปลี่ยนใหม่ คณะฯ ได้ดำเนินการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะที่สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

W๕-

(รองศาสตราจารย์ ทันตแพทย์ ดร.ทศพล ปิยะปัทมินทร์)

คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

26/12/59
 นว
 30/12/59

14 ธ.ค. 2559

ผู้ตรวจการสอบ

น

ผู้ตรวจการสอบ

(Signature)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์
 (ศาสตราจารย์ ดร. ชัยวัฒน์ ชัยวัฒน์)

(Signature)

ผู้ตรวจการสอบ

ตำแหน่งงานบัญชี

ตำแหน่งสอบ

ผู้สอบ
 (ร.ท.ท.ดร. ทวีป ปิยะไพฑูริย์)
 (Signature)

ผู้ตรวจสอบ
 (นางจริญฉัตร ฤกษ์สุวดี)
 (Signature)

ผู้ทำ
 (นางพิมพ์พร เสงี่ยม)
 (Signature)

หนังสือแจ้งผลการสอบคัดเลือกบุคคลเข้าทำงานตำแหน่งผู้ช่วยศาสตราจารย์และนักศึกษาคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์

ตำแหน่งงานบัญชี

PR500059090053 ของหน่วยงานปรัญญาเพื่อผู้สูงอายุและผู้พิการ โรงพยาบาลตากสิน กรุงเทพมหานคร 1 ก.ม

คำอธิบายตาราง

แผนงาน / งาน	หน่วยงาน	กองทุน	หมวดค่าจ้าง	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
แผนงานจัดการศึกษา	กลุ่มวิชาศึกษาศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	กองทุนอื่น/กองทุน	เงินรับฝากรายได้ / กองทุน	เงินรับฝากรายได้	122,300.00
การจัดการศึกษา	แผนกศึกษาศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	เงินนอกงบประมาณ	นอกงบประมาณ	รวม	122,300.00

เลขที่เอกสารอ้างอิง	ชื่อบัญชี	วันที่บัญชี	เดือน	ปี	ยอด / จำนวน
RC0500060110128	บัญชีค่าจ้าง/ค่าตอบแทน/ค่าจ้าง	5010703000000	122,300.00	12/2559	122,300.00
	เงินปันผล/เงินต้น	2010201040000			122,300.00
(หนังสือแนบส่งหนังสือแจ้งพนักงาน)					รวม
					122,300.00

ชื่อ / จำนวน ทางส่วนงานจาก เดือนธันวาคม 2514

21 ธ.ค. 2559

เลขที่ใบกำกับ BGE0204059090080

ใบตัดบัญชี

มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์

123

เลขที่กำหนดวงเงิน

เลขที่ AP0500060110126

วันที่ 8 ธ.ค. 2559

ผู้บันทึก 304483

9 พันเศษ 002



เงินกู้ยืม ปี 2559

หมายเหตุ : ระบบการปรับปรุงการชำระเงิน โดยไม่ต้องใช้คูปองหมายเหตุ *
ต้องแจ้งทางธนาคารให้ทราบก่อนการชำระเงินทุกครั้ง *แจ้งเป็นเงินจำนวน

แจ้งประมาณ : 2560 *

#	ผู้รับ	เลขที่บัญชี (AP)	จำนวนเงิน	เลขที่บัญชี	วันที่รับ	จำนวนเงิน	สถานะล่าสุด	รายละเอียดทางธนาคาร	รายละเอียดใบส่งของ
Clear						122,300.00			

60304483	สำนักงาน เลขที่การ เลขที่บัญชี	AP0500060110126	123	สำนักงาน เลขที่การ เลขที่บัญชี	วันที่รับ จำนวนเงิน	122,300.00	จำนวนเงิน	รายละเอียดทางธนาคาร	รายละเอียดใบส่งของ
----------	--------------------------------------	-----------------	-----	--------------------------------------	------------------------	------------	-----------	---------------------	--------------------

รายการ	สถานะ	หมายเลข	วันที่	จำนวน	รายละเอียด	วันที่	จำนวน
1	เสร็จ	Jirapham	2559	8	จำนวน	14:44:14	2559
2	เสร็จ - งานการเงิน	lamyongn	2559	13	จำนวน	15:45:22	2559
3	ครบกำหนด คืน	punarakn 092/59	2559	14	จำนวน	11:25:50	2559
4	ครบกำหนด	janneep	2559	14	จำนวน	11:26:36	2559
5	คืนในบัญชี	จำนวน 21 บ. 59	2559	14	จำนวน	16:00:40	2559
6	จำนวน	PV0204060120644 chatamaporn]	2559	21	จำนวน	17:42:15	2559

พ.ศ.....		ที่เอกสาร	รายการ	จำนวนเงิน	
เดือน	วันที่				
		- ต่อ -	12. ทพ. กัญชิตอนันต์ สฤษดิ์ทรัพย์	5,200	-
			13. ทพ. กิตติศักดิ์ ธานีภักดิ์	4,200	-
			รวม.	54,546	10
		18/AP 050006010126	กองทุนเงินนอกงบประมาณ ข. 200. เงินบริพัตร - กองทุนเงินนอกงบฯ สจ. 1 1. ค่าจ้างงานรับปฏิบัติงานเพื่อผู้สูงอายุ คณะผู้วิจัย กองทุน สนับสนุน จำนวน 1 งาน. - ชำนาญสรวรรณศิริดี. เวียงหัวพรหม 2511 * หนังสือส่งมอบงาน ค. 15 พ.ย 59 = 122,300.- ถึงตนเองที่ 092/59	122,300	-

เงินหัก	เงินจ่ายสุทธิ	วัน เดือน ปี ที่รับเงิน	ลงชื่อผู้รับเงิน	หมายเหตุ
-	7,200	7 ต.ค. 2559	พันพงษ์ไพโรจน์ พันธุ์ไพโรจน์	10056526
-	4,200	7 ต.ค. 2559	กิตติศักดิ์ ธานีภักดิ์	10056524
-	54,546.10			
1,142.99	121,157.01		PV 0204060120644 ค. 21 พ.ค 59	คงรับ. 21 ✓



สำเนา

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยนเรศวร
รับ 404 / 60 วันที่ 17 ก.พ. 2560
เวลา 10.30 น. ส่งคืน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยนเรศวร สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๑๓๐ , ๑๓๒๖
ที่ ศธ ๑๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๒๗๗ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๑) เรียน อธิการบดี

สำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าดำเนินการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ระหว่างวันที่ ๑ - ๒ และวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ได้ประชุมปิดการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบเห็นว่า การรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบการเงิน และการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอตามที่ควร

ส่วนด้านการจ่ายเงิน กรณีคณะไม่ได้รองจ่าย เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) ได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) จะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จัดทำฎีกา ใบปะหน้าฎีกา (ใบสำคัญทั่วไป) ลงรายละเอียดในสมุดคู่มือวางฎีกา เสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว ส่งเบิกกองคลัง เมื่อกองคลังตรวจสอบเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้วจะดำเนินการขออนุมัติเบิก แล้วโอนเงินเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และจะประทับตราวันเดือนปีที่จ่ายเงินในใบสำคัญทั่วไป แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการจ่ายเก็บไว้ที่คณะ เนื่องจากเป็นการจ่ายเงินโดยกองคลัง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้คณะมีหลักฐานการจ่ายจัดเก็บไว้ในกรณีที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจ่ายเงิน เข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงซึ่งเป็นการดำเนินการแทนคณะ เพื่อให้การจ่ายเงินในลักษณะดังกล่าวสามารถติดตามตรวจสอบและยืนยันว่าได้มีการจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วนแล้วจริง คณะควรปรับปรุงกระบวนการโดยเรียกรายงานการจ่ายเงินจากระบบบัญชีสามมิติ ซึ่งสามารถพิมพ์ออกมาได้มาจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานการจ่ายที่คณะต่อไป

ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุชา ท่องงามข้า)

รักษาการหัวหน้างานตรวจสอบ

ด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

ทรงาม

วันที่ 25 มี.ย. 60

๒) เริ่มจัดทำบัญชีราย
เพื่อโปรดพิจารณา

๑. รองคณบดีฝ่ายวางแผนพัฒนา เพื่อทราบ

๒. งานการเงิน-พัสดุ เพื่อเป็นข้อมูล

๓) อธิการบดี

10 มีนาคม

ขอ
นายศักดิ์ พิษณุ
ตำแหน่ง ผอ.สอ.ไป
16

14 ก.พ. 60

ทรงาม

17 ก.พ. 2560

ทรงาม
17 ก.พ. 60

M. He
15 เม.ย. 60

កម្រងសម្រាប់

สำนักงานตรวจสอบภายใน
รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

หน่วยรับตรวจ กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และบุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน การดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

จำนวนวันในการตรวจสอบ ๓ วันทำการ (ระหว่างวันที่ ๑ - ๒ และวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) ด้านการรับเงิน

จากการสอบทานการรับเงินบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ โดยการสอบทานใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๖๘๓/๑ - ๒๒, ๒๔, ๒๗ - ๒๙, ๓๑ - ๓๒, ๓๔ - ๓๕, ๓๘ - ๔๑, ๔๓, ๔๖ - ๔๘ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๖๘๔/๑๔, ๑๗ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๖๘๕/๑๒, ๔๔ - ๔๕ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๖๘๓/๑๓, ๑๕ เปรียบเทียบกับแบบแสดงความจําแนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๖๕,๙๖๔ บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นห้าพันเก้าร้อยหกสิบสี่บาทถ้วน) จำนวนเงินที่รับบริจาคถูกต้อง ตรงกันกับแบบแสดงความจําแนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

จากการสอบทานการควบคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกใช้ใบเสร็จรับเงิน โดยให้ผู้เบิกลงลายมือชื่อผู้เบิก / วันที่เบิก / เล่มที่เบิก / เพื่อใช้ในหน่วยงาน / ลายมือชื่อผู้ให้เงิน และมีการควบคุมการส่งคืนใบเสร็จรับเงิน โดยมีลายมือชื่อผู้คืน / ลายมือชื่อผู้รับคืน / วันที่รับคืน

จากการสอบทานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานดำเนินการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ให้มหาวิทยาลัยรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ ศธ. ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๒)/๒ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๔

จากการสอบทานสถานที่เก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีระบบการจัดเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่ปลอดภัย โดยจัดเก็บอยู่ในตู้บานเลื่อน ตั้งอยู่บริเวณภายในห้อง DT ๑๒๑๑

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการรับเงินบริจาค มีดังนี้ เมื่อผู้บริจาคมีความประสงค์จะบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์ จะให้ผู้บริจาคกรอกข้อมูลรายละเอียดการบริจาคในแบบแสดงความจำนอง บริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงินจะออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้บริจาคไว้เป็นหลักฐานการบริจาค แล้วทำบันทึกข้อความขอความอนุเคราะห์หิมาวิทยาลัยออกหนังสือตอบขอบคุณ และออกใบอนุโมทนาบัตร เพื่อดำเนินการนำส่งให้กับผู้บริจาคต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒)

๒) ด้านการนำส่งเงิน

จากการสอบทานการนำเงินรับบริจาคส่งกองคลัง โดยสอบทานใบนำส่งเงิน เลขที่ ๑/๕๙ - ๑๗/๕๙ เปรียบเทียบกับใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๖๘๓/๑ - ๒๒, ๒๔, ๒๗ - ๒๙, ๓๑ - ๓๒, ๓๔ - ๓๕, ๓๘ - ๔๑, ๔๓, ๔๖ - ๔๘ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๖๘๙/๑๔, ๑๗. ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๖๙๐/๔๒, ๔๔ - ๔๕ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๖๙๓/๑๓, ๑๕ และหลักฐานการรับเงินของกองคลัง พบว่า หน่วยงานมีการนำส่งเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับจำนวนเงินที่มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุน ระยะเวลาในการนำส่งเงินหน่วยงานดำเนินการนำส่งทันทีในวันที่มีการรับเงิน

จากการสอบทานการรับเงินตามใบนำส่ง เลขที่ ๑/๕๙ - ๑๗/๕๙ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พบว่า มีการบันทึกบัญชีการรับเงินบริจาคเข้าบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติถูกต้อง ครบถ้วน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการนำส่งเงิน มีดังนี้ เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินบริจาคแล้วจะนำเงินที่ได้รับบริจาคไปนำส่งกองคลัง พร้อมจัดทำใบนำส่ง จำนวน ๒ ฉบับ แนบสำเนาใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงิน เมื่อกองคลังได้รับเงินสดพร้อมหลักฐานการนำส่งเงินแล้ว จะพิมพ์หลักฐานการรับเงินที่นำส่งไว้ด้านหลังใบนำส่ง จากนั้นหน่วยงานจะเก็บใบนำส่งฉบับดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงินไว้ที่หน่วยงาน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการนำส่งเงิน พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒)

๓) ด้านการจ่ายเงิน

จากการสอบทานคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๕, ๐๖, ๑๑, ๑๔, ๒๐, ๒๘, ๓๒, ๓๕, ๔๑, ๔๘, ๖๒, ๗๔, ๘๘, ๑๑๐ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๒๓ พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่าย โดยระบุหมวดรายจ่าย แหล่งเงิน จำนวนเงิน ลายมือชื่อผู้เบิก ถูกต้อง ตรงกัน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ กองทุนมีค่าใช้จ่ายเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๘๑,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ (เดือนตุลาคม ๕๘ - เดือนสิงหาคม ๕๙) เป็นเงิน ๑๖,๕๐๐ บาท ทุนการศึกษานิสิต จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๔๒,๒๐๐ บาท และค่าจ้างเหมาปรับปรุงห้องน้ำเพื่อผู้สูงอายุและผู้พิการ โรงพยาบาลทันตกรรม จำนวน ๑ งาน (เงินกันปี ๕๙) เป็นเงิน ๑๒๒,๓๐๐ บาท

จากการสอบทานทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๕, ๐๖, ๑๑, ๑๔, ๒๐, ๒๘, ๓๒, ๓๕, ๔๑, ๔๘, ๖๒, ๗๔, ๘๘, ๑๑๐ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๒๓ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนเพื่อใช้ควบคุมหลักฐานขอเบิก โดยมีการระบุรายละเอียดที่ขออนุมัติเบิก หมวดรายจ่าย จำนวนเงิน และลายมือชื่อผู้ส่งเบิก ถูกต้อง ตรงกัน

จากการสอบทานสมุดจ่ายเงินตามใบสำคัญรายได้ (บค.) เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๕, ๐๖, ๑๑, ๑๔, ๒๐, ๒๘, ๓๒, ๓๕, ๔๑, ๔๘, ๖๒, ๗๔, ๘๘, ๑๑๐ และต้นข้าวเช็ค พบว่า จำนวนเงินที่จ่ายถูกต้อง ตรงกัน เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินลงลายมือชื่อผู้รับเงินครบถ้วน ทั้งในสมุดจ่ายเงินตามใบสำคัญรายได้ (บค.) และต้นข้าวเช็ค

จากการสอบทานรายงานทะเบียนคุมเช็ค ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๕๙ เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๕, ๐๖, ๑๑, ๑๔, ๒๐, ๒๘, ๓๒, ๓๕, ๔๑, ๔๘, ๖๒, ๗๔, ๘๘, ๑๑๐ และใบสำคัญจ่ายเลขที่ ๓๕/๕๙, ๑๐๖/๕๙, ๒๒๐/๕๙, ๒๖๓/๕๙, ๓๒๖/๕๙, ๔๔๕/๕๙, ๔๘๒/๕๙, ๕๔๓/๕๙, ๖๕๐/๕๙, ๗๓๔/๕๙, ๘๕๓/๕๙, ๙๓๓/๕๙, ๑๐๑๓/๕๙, ๑๑๕๖/๕๙ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานทะเบียนคุมเช็ค และได้รายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน โดยได้ระบุรายละเอียดในรายงานทะเบียนคุมเช็ค ดังนี้ วันเดือนปีที่ส่งจ่ายเช็ค ผู้รับเงิน เล่มที่เช็ค เลขที่เช็ค เอกสารอ้างอิง จำนวนเงินเจ้าหน้าที่ วันเดือนปีที่รับเช็ค จำนวนเงิน เช็คคงเหลือ

จากการสอบทานการจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย โดยสอบทานฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๕, ๐๖, ๑๑, ๑๔, ๒๐, ๒๘, ๓๒, ๓๕, ๔๑, ๔๘, ๖๒, ๗๔, ๘๘, ๑๑๐ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๒๓ เปรียบเทียบกับการบันทึกจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พบว่า มีการบันทึกการจ่ายเงินจากบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน พบว่า มีกระบวนการดังนี้

๑. กรณีใช้เงินคณะรองจ่าย

เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) ได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) จะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จากนั้นจะส่งเอกสารหลักฐานให้เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนเงินสด) เพื่อดำเนินการถอนเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนเงินสด) จัดทำรายการถอนเงินโดยลงคุมในเล่มสมุดจ่ายตามใบสำคัญรายได้ลงในเล่มสมุดถอนเงินประจำวัน จัดทำเช็ค ทำใบถอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗-๐-๒๔๑๖๖-๖ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ ฝากเข้า บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๘๕๗-๖-๐๐๐๖๗-๙ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ ทำใบสรุปการถอนเงินประจำวัน ทำใบสำคัญทั่วไป ส่งเอกสารหลักฐานให้หัวหน้างานการเงินและบัญชีสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนเงินสด) จะนำเอกสารหลักฐานไปเสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว เจ้าหน้าที่การเงิน(เงินสด) ไปถอนเงินที่ธนาคาร และโทรแจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินมารับเช็ค และให้ลงลายมือชื่อรับเงินเป็นหลักฐานไว้ในสมุดจ่ายเงินและต้นขีดเช็ค เจ้าหน้าที่การเงิน(เงินสด)จัดทำเอกสาร(ใบสำคัญจ่าย) และส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการถอนให้กับงานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

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

๒. กรณีคณะไม่ได้รองจ่าย

เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) ได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) จะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จัดทำฎีกา ใบปะหน้าฎีกา (ใบสำคัญทั่วไป) ลงรายละเอียดในสมุดคู่มือวางฎีกา เสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว ส่งเบิกกองคลัง เมื่อกองคลังตรวจสอบเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้วจะดำเนินการขออนุมัติเบิก แล้วโอนเงินเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และจะประทับตราวันเดือนปีที่จ่ายเงินในใบสำคัญทั่วไป แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการจ่ายเก็บไว้ที่คณะ เนื่องจากการจ่ายเงินโดยกองคลัง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้คณะมีหลักฐานการจ่ายจัดเก็บไว้ในกรณีที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจ่ายเงิน เข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงซึ่งเป็นการดำเนินการแทนคณะ เพื่อให้การจ่ายเงินในลักษณะดังกล่าวสามารถติดตามตรวจสอบและยืนยันว่าได้มีการจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วนแล้วจริง คณะควรปรับปรุงกระบวนการโดยเรียกรายงานการจ่ายเงินจากระบบบัญชีสามมิติ ซึ่งสามารถพิมพ์ออกมาได้มาจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานการจ่ายที่คณะต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการจ่ายเงิน พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒ ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔)

๔) ด้านการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านรับ โดยสอบทานใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๑๙/๕๙ , ๓๘/๕๙ , ๔๑/๕๙ , ๕๑/๕๙ , ๑๖๓/๕๙ , ๑๙๖/๕๙ , ๒๒๘/๕๙ , ๒๖๖/๕๙ , ๒๗๒/๕๙ , ๓๓๐/๕๙ , ๓๘๐/๕๙ , ๓๙๓/๕๙ , ๑๒๖๑/๕๙ , ๑๓๑๕/๕๙ , ๑๓๓๕/๕๙ , ๑๕๐๑/๕๙ และ ๑๕๐๗/๕๙ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านรับ ถูกต้อง ครบถ้วน

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน โดยสอบทานใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๑๓/๕๙ , ๒๙/๕๙ , ๓๒/๕๙ , ๔๓/๕๙ , ๑๔๖/๕๙ , ๑๗๙/๕๙ , ๒๐๘/๕๙ , ๒๔๒/๕๙ , ๒๕๗/๕๙ , ๓๐๕/๕๙ , ๖๘๐/๕๙ , ๖๘๓/๕๙ , ๑๐๒๕/๕๙ , ๑๐๗๐/๕๙ , ๑๐๘๘/๕๙ , ๑๒๐๖/๕๙ และ ๑๒๑๕/๕๙ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านนำส่งเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านจ่ายเงิน โดยสอบทานใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๓๕/๕๙ , ๑๐๖/๕๙ , ๒๒๐/๕๙ , ๒๖๓/๕๙ , ๓๒๖/๕๙ , ๔๔๕/๕๙ , ๔๘๒/๕๙ , ๕๔๓/๕๙ , ๖๕๐/๕๙ , ๗๓๔/๕๙ , ๘๕๓/๕๙ , ๙๓๓/๕๙ , ๑๐๑๓/๕๙ , ๑๑๕๖/๕๙ และสอบทานใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๒๑/๕๙ , ๔๓/๕๙ , ๘๖/๕๙ , ๑๐๒/๕๙ , ๑๓๗/๕๙ , ๒๐๙/๕๙ , ๒๓๕/๕๙ , ๒๗๙/๕๙ , ๓๕๖/๕๙ , ๔๑๖/๕๙ , ๕๐๑/๕๙ , ๕๔๕.๑/๕๙ , ๖๐๘/๕๙ , ๗๐๓/๕๙ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๕) ด้านการรายงานงบการเงิน

จากการสอบทานรายงานการเงินของคณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์) ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๙ มิถุนายน ๒๕๕๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ และกันยายน ๒๕๕๙ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงิน - ตัดจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ พบว่า หน่วยงานมีการรายงานการเงินของบัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์ ถูกต้อง ครบถ้วน

จากการสอบทานการนำส่งรายงานการเงิน (บัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์) ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๙ มิถุนายน ๒๕๕๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ และกันยายน ๒๕๕๙ พบว่า หน่วยงานมีการรายงานงบการเงินของบัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์ ให้มหาวิทยาลัยรับทราบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

๖) ด้านการดำเนินงานของกองทุน

จากการสอบทานการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พบว่า กองทุนมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑ ทุน ซึ่งการคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต เพื่อร่วมสมทบทุนการศึกษากับมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก ประกาศ ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๔

ซึ่งประธานกรรมการคัดเลือกได้รายงานสรุปผลทุนการศึกษานิสิตนักศึกษาทันตแพทย์ที่ได้รับทุนการศึกษาจากมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก ในที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ครั้งที่ ๕/๒๕๕๔ ได้รับทราบ

๒. จ่ายค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ สำหรับเป็นห้องพักรับรองอาจารย์พิเศษ ผู้เชี่ยวชาญ ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ที่ได้ให้ความรู้มาสอนให้กับนิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ โดยได้ดำเนินการที่เป็นไปตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อเป็นค่าห้องพักรับรองสำหรับอาจารย์พิเศษ ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

๓. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑ ทุน ซึ่งการคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๕๕

ซึ่งรองคณบดีฝ่ายกิจการนิสิต คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รายงานสรุปผลการพิจารณาคัดเลือกนิสิตทันตแพทย์เพื่อรับทุนการศึกษาจากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต โดยคณะทันตแพทยศาสตร์มีความประสงค์มอบทุนการศึกษาแก่นิสิตทันตแพทย์ ผู้ขาดแคลนทุนทรัพย์หรือประสบภัยพิบัติทางธรรมชาติ โดยได้นำเสนอเพื่อพิจารณาในที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ครั้งที่ ๑๒/๒๕๕๘

๔. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๓ ทุน ซึ่งการคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ทุนสนับสนุนการศึกษาสำหรับนิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์ ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์ ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ซึ่งปีการศึกษา ๒๕๕๘ ภาคเรียนที่ ๒ มีนิสิต ๑ คน ของได้รับทุนการศึกษา ดังนั้นจึงเบิกเงินจากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๒ ทุน ๆ ละ ๖,๑๐๐ บาท เพื่อเป็นทุนการศึกษาแก่นิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์

๕. งานปรับปรุงห้องน้ำเพื่อผู้สูงอายุและผู้พิการ โรงพยาบาลทันตกรรม จำนวน ๑ งาน โดยวิธีตกลงราคา ซึ่งการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วยการกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

๑) นางสาวสุธา

ทองงามขำ

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

๒) นางสาวชมพูนุช

แก้วอาษา

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

๑๗๑-๗๐๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑-๑๗๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

๑๗๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑



กองทุนเนกประสงค์
คณะทันตแพทยศาสตร์
งบรายรับ-รายจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	คณะ		กองคลัง
ยอดยกมา	661,295.40	ยอดยกมา	661,295.40
รายรับ		รายรับ	
รายได้จากเงินบริจาค	165,964.00	รายได้จากเงินบริจาค	165,964.00
รวมรายรับ	<u>827,259.40</u>	รวมรายรับ	<u>827,259.40</u>
รายจ่าย		รายจ่าย	
ค่าห้องพักรับรองฯ (เดือน ต.ค.58-ส.ค.59)	16,500.00	ค่าห้องพักรับรองฯ (เดือน ต.ค.58-ส.ค.59)	16,500.00
ค่าทุนการศึกษานิสิตฯ (เดือน ต.ค.58,ธ.ค.58,ก.พ.59)	42,200.00	ค่าทุนการศึกษานิสิตฯ (เดือน ต.ค.58,ธ.ค.58,ก.พ.59)	42,200.00
รวมรายจ่าย	<u>58,700.00</u>	กัณเงินค่าจ้างงานปรับปรุงห้องน้ำ	122,300.00 *
รายรับสูงกว่ารายจ่าย	<u>768,559.40</u>	รวมรายจ่าย	<u>181,000.00</u>
ยอดยกไปปีงบประมาณ 2560	<u>768,559.40</u> **	รายรับสูงกว่ารายจ่าย	<u>646,259.40</u>
		ยอดยกไปปีงบประมาณ 2560	<u>646,259.40</u> **

หมายเหตุ

1. คณะได้ส่งฎีกาจำนวน 2 ฎีกา วันที่ 25 กันยายน 2558 และ 30 กันยายน 2558

ซึ่งกองคลังลงระบบเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2558 โอนมาให้คณะในวันที่ 6 ตุลาคม 2559 ปีงบประมาณ 2559

ค่าทุนการศึกษานิสิตฯ เลขที่ฎีกา รด.61/AP0500058090072	18,300.00 บาท
ค่าห้องพักรับรองฯ เลขที่ฎีกา รด.63/AP0500058090089	1,500.00 บาท
	<u>19,800.00 บาท</u>

* 2. คณะมีการกัณเงิน ค่าขออนุมัติจ้างงานปรับปรุงห้องน้ำเพื่อผู้สูงอายุและผู้พิการโรงพยาบาลทันตกรรม จำนวน 1 งาน (เลขที่ใบสั่งซื้อ PO0500059090009)

เลขที่ใบกัณเงิน BGE0204059090080 122,300.00

* ดูทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ 2559 ประกอบ

ดังนั้น

** ยอดของคณะ	768,559.40 บาท
หัก กัณเงินค่าจ้างงานปรับปรุงห้องน้ำเพื่อผู้สูงอายุและผู้พิการโรงพยาบาลทันตกรรม	<u>122,300.00 บาท</u>
** ยอดของกองคลัง	<u>646,259.40 บาท</u>



มหาวิทยาลัยราชภัฏวราวุธ

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

มหาวิทยาลัยราชภัฏวราวุธ

เอกสารที่ : เอกสารแจ้งรายได้อื่นรับทราบ

แผนงาน : ทั่วเขต

หน่วยงาน : สำนักบริหารงานวิชาการและสนับสนุนการศึกษาคณะ

กองงาน : ทั่วเขต

มหาวิทยาลัยราชภัฏวราวุธ : แจ้งรับทราบถึงรับทราบรายได้อื่นของบุคลากร

เลขที่ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับ	งบประมาทที่ให้บริการ	งบประมาทที่ได้รับ	งบประมาทที่ได้รับ	ส่วนประมาท		ส่วนประมาท		เงินต้น	เงินต้น	เงินต้น	เงินต้น	เงินต้น
								ส่วนประมาท	ส่วนประมาท	ส่วนประมาท	ส่วนประมาท					
RV02040391003408	01/10/2558	ขาดทุน														
RV02040391003408	05/10/2558	ตั้งงบประมาณต้นปี	661,295.40					661,295.40								
RV02040391003418	02/10/2558	บันทึกต้นงวด			661,295.40											
RV02040391003420	07/10/2558	บันทึกที่จบ		10,000.00												
RV02040391003430	07/10/2558	บันทึกต้นงวด			10,000.00											
RV02040391003457	13/10/2558	บันทึกต้นงวด			38,600.00											
RV02040391003457	13/10/2558	บันทึกที่จบ		38,600.00												
RV02040391003456	14/10/2558	บันทึกต้นงวด			12,199.00											
RV02040391003456	14/10/2558	บันทึกที่จบ		12,199.00												

កម្រិត លក់	លេខ បញ្ជី	កាលបរិច្ឆេទ	បញ្ជី	បំណែង	សម្រាប់	លើក	លើកដំបូង		លើកបន្ត		សរុប	សំណើ	សំណើ សរុប	សំណើ សរុប	សំណើ សរុប	សំណើ សរុប	សំណើ សរុប	សំណើ សរុប	សំណើ សរុប	
							ទំនិញ	តម្លៃ	ទំនិញ	តម្លៃ										
15100059020010	11/02/2559	សម្រាប់ប្រតិបត្តិការ ផ្គត់ផ្គង់ និងបរិក្ខារ បរិក្ខារ និងបរិក្ខារ បរិក្ខារ និងបរិក្ខារ	សម្រាប់ប្រតិបត្តិការ ផ្គត់ផ្គង់ និងបរិក្ខារ បរិក្ខារ និងបរិក្ខារ បរិក្ខារ និងបរិក្ខារ	310,959.40	1,500.00	774,959.40	774,959.40	776,459.40	776,459.40	776,459.40										
15100059020016	11/02/2559			310,959.40		774,959.40														
500059020074	23/02/2559	សម្រាប់ប្រតិបត្តិការ ផ្គត់ផ្គង់ និងបរិក្ខារ បរិក្ខារ និងបរិក្ខារ បរិក្ខារ និងបរិក្ខារ	សម្រាប់ប្រតិបត្តិការ ផ្គត់ផ្គង់ និងបរិក្ខារ បរិក្ខារ និងបរិក្ខារ បរិក្ខារ និងបរិក្ខារ	310,959.40	13,200.00	774,959.40	774,959.40	774,959.40	774,959.40	774,959.40										
100059020072	23/02/2559			310,959.40		774,959.40														
01059021009	23/02/2559			310,959.40		774,959.40														
01059020043	10/03/2559			310,959.40		774,959.40														
01059020070	11/03/2559			310,959.40		774,959.40														
11059020033	11/03/2559			310,959.40		774,959.40														
11059021015	24/03/2559			310,959.40		774,959.40														
0059040024	12/04/2559			310,959.40		774,959.40														
1059040023	12/04/2559			310,959.40		774,959.40														
0059040075	20/04/2559			310,959.40		774,959.40														
0059040075	20/04/2559			310,959.40		774,959.40														

លេខកូដ ប្រតិបត្តិ	ទំព័រ គិត ប៊ូ	ឈ្មោះ របស់	ប្រភេទ បំណែង	ស្ថិតិ ចំនួន	ប្រភេទ កិច្ចការ	ចំនួន គិត	ប្រភេទ បំណែង	តម្លៃ សរុប	ចំនួន		ចំនួន សរុប	តម្លៃ សរុប	កំណត់	ចំនួន	តម្លៃ សរុប
									ប្រភេទ	តម្លៃ					
R.V02045900947	2/04/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន ប្រភេទ	បញ្ជីការបញ្ជូន	500.00	បញ្ជីការបញ្ជូន	500.00	បញ្ជីការបញ្ជូន	813.459.40	500.00		813.459.40		500.00	813.459.40	
R.V02045900947	2/04/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន	500.00	បញ្ជីការបញ្ជូន	500.00	បញ្ជីការបញ្ជូន	813.459.40			813.459.40			813.459.40	
P.V020459010965	26/04/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	762.259.40			762.259.40			762.259.40	
P.R020459050016	12/05/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	762.259.40			762.259.40			762.259.40	
A.P020459050030	12/05/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	762.259.40			762.259.40			762.259.40	
P.V020459050576	17/05/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	760.759.40	1,500.00		760.759.40		1,500.00	762.259.40	
P.R020459060057	22/06/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	760.759.40			760.759.40			760.759.40	
A.P020459060069	22/06/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	759.259.40	1,500.00		759.259.40		1,500.00	760.759.40	
P.V020459070151	05/07/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	759.259.40	1,500.00		759.259.40		1,500.00	760.759.40	
P.R020459070046	14/07/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	759.259.40			759.259.40			759.259.40	
A.P020459070053	14/07/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	757.259.40	1,500.00		757.259.40		1,500.00	759.259.40	
P.V020459071058	26/07/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	757.259.40	1,500.00		757.259.40		1,500.00	759.259.40	
R.V020459080533	08/08/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	757.259.40			757.259.40			757.259.40	
R.V020459080533	08/08/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	758.259.40			758.259.40			758.259.40	
P.R020459080559	15/08/2559	បញ្ជីការបញ្ជូន	បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន		បញ្ជីការបញ្ជូន	758.259.40	1,500.00		758.259.40		1,500.00	758.259.40	

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหิดล
เลขที่ ๕๔
๑๖
๒๕๕๔



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 ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์คณะ
ทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔"

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์โครงการจัดตั้ง
คณะทันตแพทยศาสตร์ 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

ผู้รับทราบ

๑๖

นางสาวนันทยา วัฒนวงศ์

ได้รับ



สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครสวรรค์
โทรศัพท์ ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐ , ๐-๕๕๙๖-๑๔๙๕

แบบตอบรับ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่ท่านอธิการบดีได้รับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

(ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๔๐๘ ลว. ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐)

(ลงชื่อ).....*น.ล. / ๕*.....ผู้รับผลการตรวจสอบ
(.....รองศาสตราจารย์ ทันตแพทย์ ดร.ทศพล.ปิยะปัทมินทร์
ตำแหน่ง.....คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์.....
(วันที่)..... 15 พ.ค. 2560.....
เบอร์โทรศัพท์..... 0๖๖ - ๙๖๖ - 0๖1 - ๖3.....

กรุณาส่งแบบตอบรับการได้รับเอกสาร
กลับมาที่ งานธุรการ สำนักงานตรวจสอบภายใน
ตึกมิ่งขวัญ ชั้น ๑ โทร. ๑๑๓๐ , ๑๔๙๕