



สำเนา

รับ 856/64
เวลา 14.30 น. ลงวัน 13 ก.ค. 2564

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล โทร. ๑๑๓๐ , ๑๓๑๑
ที่ อว.๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๓๐๓ วันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบคณะทันตแพทยศาสตร์ (Surprise Check)

เรียน อธิการบดี

สายงานตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ กองตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบเงินทอนจ่ายรับจากคลังของคณะทันตแพทยศาสตร์ ระหว่างวันที่ ๗ , ๑๗ , ๑๘ , ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อให้ทราบว่าเงินทอนจ่ายรับจากคลังมีความครบถ้วน ถูกต้อง

ผลการตรวจสอบมีบทสรุปสำหรับผู้บริหารเป็นภาพรวมได้ดังนี้

จากการกระทบบยอดเงินทอนจ่ายคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า เงินทอนจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน มีรายละเอียดดังนี้

เงินสด	๐.๐๐ บาท
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	๑,๘๘๑,๗๖๑.๑๕ บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	๐.๐๐ บาท
ลูกหนี้เงินทอนจ่าย	๓๒,๖๒๒.๒๐ บาท
ใบสำคัญเงินทอนจ่าย	๙๑,๖๔๐.๒๐ บาท
รวม	๒,๐๐๖,๐๒๓.๕๕ บาท
หัก เงินเกินบัญชีเงินทอนจ่าย(จากเงินฝากธนาคารออมทรัพย์)	(๖,๐๒๓.๕๕) บาท
รวมเงินทอนจ่ายทั้งสิ้น	<u>๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท</u>

ผลการตรวจสอบเงินทอนจ่ายรับจากคลังของคณะทันตแพทยศาสตร์ดังกล่าว พบว่า มีความถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประชุมปิดตรวจร่วมกับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบแล้ว เมื่อวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุธา ทองงามชำ)

หัวหน้าสายงานตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบ

๙ ก.ค. ๖๔

ธรม

น. น

๙ กค ๖๔



กองตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล
โทรศัพท์ ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐ , ๐-๕๕๙๖-๑๔๙๕

แบบตอบรับ

เรียน ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

คณะทันตแพทยศาสตร์ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการตรวจนับเงินสดโดยไม่แจ้ง
ล่วงหน้า (Surprise Check) จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่ท่านอธิการบดีได้รับทราบ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว
(อว ๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๓๐๓ ลว. ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔)

(ลงชื่อ)..........ผู้รับผลการตรวจสอบ
(.....
ศ.ทพ.ดร.อนันต์ สิทธิโชคชัยวุฒิ
คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์
ตำแหน่ง.....
(วันที่)..... 13 ก.ค. 2564
เบอร์โทรศัพท์.....

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

เอกสารแนบ

รายงานผลการตรวจสอบคณะทันตแพทยศาสตร์ (Surprise Check)

หน่วยรับตรวจ คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การตรวจเงินทროงจ่ายรับจากคลัง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทราบว่าเงินทროงจ่ายรับจากคลังมีความครบถ้วน ถูกต้อง

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

จำนวนวันในการตรวจสอบ ๓ วันทำการ (วันที่ ๗ , ๑๗ , ๑๘ , ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๔)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการกระทหายอดเงินทროงจ่ายคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า เงินทროงจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน มีรายละเอียดดังนี้

เงินสด	๐.๐๐ บาท
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	๑,๘๘๑,๗๖๑.๑๕ บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	๐.๐๐ บาท
ลูกหนี้เงินทროงจ่าย	๓๒,๖๒๒.๒๐ บาท
ใบสำคัญเงินทროงจ่าย	๙๑,๖๔๐.๒๐ บาท
รวม	๒,๐๐๖,๐๒๓.๕๕ บาท
หัก	
เงินเกินบัญชีเงินทროงจ่าย(จากเงินฝากธนาคารออมทรัพย์)	(๖,๐๒๓.๕๕) บาท
รวมเงินทროงจ่ายทั้งสิ้น	<u>๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐</u> บาท

- ตรวจสอบเงินสด

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑

จากการตรวจนับตัวเงินสด ณ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ น. เปรียบเทียบกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ (วันที่ ๕ - ๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ เป็นวันหยุดราชการเสาร์ - อาทิตย์) พบว่า หน่วยงานไม่มีเงินสดจัดเก็บไว้ที่ตู้নিরภัยของคณะ ซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่ไม่มียอดเงินสดคงเหลือ แต่มีเขียนหมายเหตุ เงินฝากธนาคารกรุงไทย - ออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๐ - ๒๔๑๖๖ - ๖ คงเหลือ ๑,๘๘๑,๗๖๑.๑๕ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนแปดหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยหกสิบเอ็ดบาทสิบห้าสตางค์) ไว้ในรายงาน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๒

จากการสอบทานการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของหน่วยการเงินคณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า เพื่อให้การเก็บรักษาเงินของหน่วยการเงินคณะทันตแพทยศาสตร์เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงินของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย หน่วยงานได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของหน่วย

การเงินคณะทันตแพทยศาสตร์ ตามคำสั่งคณะทันตแพทยศาสตร์ ที่ ๐๙๘/๒๕๖๔ สั้ ญ วันพฤหัสบดีที่ ๒๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔

- ตรวจเงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๑

จากการสอบทานหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จาก statement บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๐ - ๒๔๑๖๖ - ๖ เปรียบเทียบกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ ทะเบียนคุมเงินทรงจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทรงจ่าย ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า หน่วยงานมียอดเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ มีรายละเอียดถูกต้องตรงกัน เป็นจำนวนเงิน ๑,๘๘๑,๗๖๑.๑๕ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนแปดหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยหกสิบเอ็ดบาทสิบห้าสตางค์) ในจำนวนนี้รวมเงินที่กองคลังโอนเงินตามฎีกา แต่ยังไม่ได้อถอนออกมาให้กับผู้จ่ายเงิน สำหรับค่าลงทะเบียน และจัดซื้อวัสดุ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖,๐๒๓.๕๕ บาท (หกพันยี่สิบสามบาทห้าสิบบาทสตางค์)

ซึ่งเมื่อนำเงินที่กองคลังโอนเงินตามฎีกามาหัก จะได้เงินทรงจ่ายที่อยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เป็นจำนวนเงิน ๑,๘๗๕,๗๓๗.๖๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยสามสิบบาทหกสิบบาทสตางค์) เป็นยอดเงินที่ถูกต้องตรงกับ ทะเบียนคุมเงินทรงจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทรงจ่าย

- ตรวจเงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๑

จากการสอบทานหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จาก statement บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๖ - ๐๐๐๖๗ - ๙ เปรียบเทียบกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน ทะเบียนคุมเงินทรงจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทรงจ่าย ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า หน่วยงานมียอดเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน มีรายละเอียดถูกต้องตรงกัน เป็นจำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) เนื่องจากหน่วยงานดำเนินการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อจ่ายเงินที่ได้รับการอนุมัติเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน

- ตรวจลูกหนี้เงินทรงจ่าย

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๔.๑

จากการสอบทานสัญญายืมเงิน เลขที่ บย. ๘๓/๖๔ , ๘๖/๖๔ - ๘๘/๖๔ เปรียบเทียบกับรายงานลูกหนี้เงินทรงจ่ายปรับปรุง ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินทรงจ่าย ตามสัญญายืมเงิน เลขที่ บย. ๘๓/๖๔ , ๘๖/๖๔ - ๘๘/๖๔ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ลูกหนี้เงินทรงจ่าย ทะเบียนคุมเงินทรงจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทรงจ่าย พบว่า หน่วยงานมียอดลูกหนี้เงินทรงจ่าย เป็นจำนวนเงิน ๓๒,๖๒๒.๒๐ บาท (สามหมื่นสองพันหกร้อยยี่สิบสองบาทยี่สิบบาทสตางค์) เป็นยอดเงินที่ถูกต้องตรงตามสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ลูกหนี้เงินทรงจ่าย ทะเบียนคุมเงินทรงจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทรงจ่าย

- ตรวจใบสำคัญเงินทรงแจย

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๕.๑

จากการสอบทานใบสำคัญเงินทรงแจย (หลักฐานขอเบิก) เปรียบเทียบกับรายงานใบสำคัญเงินทรงแจยคงค้าง (รายได้) รายงานยอดใบสำคัญเงินทรงแจยคงค้าง (งบประมาณ) ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ รายงานสถานะใบสำคัญทั่วไป (เลขAP) จากระบบของกองคลัง สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ใบสำคัญเงินทรงแจย ทะเบียนคุมเงินทรงแจย รายงานฐานะเงินยืมทรงแจย สรุปใบสำคัญเงินทรงแจย ซึ่งใบสำคัญเงินทรงแจย จัดทำฎีกาส่งไปกองคลังแล้ว ๑๒ รายการ ประกอบด้วยฎีกาเลขที่ ๑๑ , ๑๒ , ๑๖๓ , ๑๖๔ , ๔๑๖ , ๔๒๘ , ๔๓๖ , , ๔๓๗ และอยู่ที่หน่วยงานอยู่ระหว่างจัดทำฎีกา ๘ รายการ พบว่า หน่วยงานมียอดใบสำคัญเงินทรงแจย เป็นจำนวนเงิน ๙๑,๖๔๐.๒๐ บาท (เก้าหมื่นหนึ่งพันหกร้อยสี่สิบบาทยี่สิบสตางค์) เป็นยอดเงินที่ถูกต้องตรงตามรายงานใบสำคัญเงินทรงแจย สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ใบสำคัญเงินทรงแจย ทะเบียนคุมเงินทรงแจย และรายงานฐานะเงินยืมทรงแจย

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

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