

# สำเนา



คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยนเรศวร
รับ 230 / 60 วันที่ 20 ส.ค. 2559
เวลา 11.00 น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยนเรศวร สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๑๓๐ , ๑๓๒๖  
ที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๑๔๖ วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๙  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบคณะทันตแพทยศาสตร์

เรียน อธิการบดี

สำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าดำเนินการตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล ของคณะทันตแพทยศาสตร์ ระหว่างวันที่ ๕ - ๘ , ๑๑ - ๑๕ , ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ และวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ โดยได้ทำการตรวจสอบ

๑) โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ดังนี้ ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงินตามประเภทรายจ่าย ๓ หมวด คือ หมวดงบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน

๒) โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ดังนี้ ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงินตามประเภทรายจ่าย ๒ หมวด คือ หมวดงบบุคลากร งบลงทุน

ทั้งนี้ได้ประชุมปิดการตรวจเมื่อวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๕๙ ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

๑) โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ด้านการรับเงิน การดำเนินการด้านการรับเงิน ในภาพรวมหน่วยงานมีการบริหารจัดการที่เหมาะสมตามที่ควร โดยได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง หรือแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด ✓

คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงบประมาณ ตามรายการประกอบการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน ๕๔,๖๑๑,๔๐๐ บาท (ห้าสิบล้านหกแสนหนึ่งหมื่นหนึ่งพันสี่ร้อยบาทถ้วน)

ด้านการจ่ายเงิน การดำเนินการด้านการจ่ายเงิน เพื่อให้การควบคุมการใช้จ่ายเงินมีประสิทธิภาพ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ หน่วยงานควรพิจารณาดำเนินการดังนี้

จากการสอบถามการควบคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook สำหรับงานประมวลผล จำนวน ๘ เครื่อง ตามใบเบิกครุภัณฑ์ของมหาวิทยาลัยนเรศวร เลขที่ ๒๓๗/๕๙ ซึ่งครุภัณฑ์ดังกล่าว หน่วยโสตทัศนูปกรณ์ งานธุรการ ชั้น ๑ ได้ขอเบิกครุภัณฑ์เพื่อใช้ในการเรียนการสอน ตามใบเบิกครุภัณฑ์ของคณะทันตแพทยศาสตร์ เลขที่ ๕/๕๙ จากงานการเงินและพัสดุของคณะทันตแพทยศาสตร์ แล้ว ซึ่งมีกระบวนการดำเนินงาน ดังนี้ เมื่อหน่วยงานภายในของคณะมีความประสงค์จะเบิกครุภัณฑ์จากงานการเงินและพัสดุเพื่อไปใช้งาน ผู้เบิกจะเขียนรายละเอียดและลงลายมือชื่อผู้เบิกในใบเบิกครุภัณฑ์ของคณะ จากนั้นเจ้าหน้าที่พัสดุของคณะจะนำใบเบิกครุภัณฑ์เสนอให้รองคณบดีฝ่ายบริหารเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ เมื่อผู้บริหาร

พิจารณาเรียบร้อยแล้ว ผู้เบิกจะลงลายมือชื่อผู้รับของพร้อมกับรับครุภัณฑ์ไปควบคุมดูแลต่อไป ส่วนเจ้าหน้าที่พัสดุของคณะจะลงลายมือชื่อผู้จ่ายในใบเบิกครุภัณฑ์ของคณะ

วันที่เข้าตรวจหน่วยตรวจสอบได้ตรวจสอบ ณ หน่วยโสตทัศนอุปกรณ์ งานธุรการ พบว่า ครุภัณฑ์ดังกล่าวมีอยู่จริง จำนวน ๖ เครื่อง และไม่พบจำนวน ๒ เครื่อง จากการติดตามสาเหตุ พบว่า มีการยืมไปใช้งาน โดยยืมทางวาจาไม่ได้จัดทำรายละเอียดการยืมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร แต่หน่วยงานดังกล่าวได้ไปติดตามและหาครุภัณฑ์ดังกล่าวมายืนยันได้

### ✓ ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การควบคุมพัสดุเกิดความรัดกุม และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ควรปฏิบัติดังนี้

๑. ให้นำหน่วยงานผู้ให้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลความจำเป็นและการระบุกำหนดวันส่งคืน

๒. การยืมระหว่างหน่วยงาน จะต้องได้รับอนุญาตจากหัวหน้าหน่วยงานผู้ให้ยืมก่อน

๓. การให้บุคคลยืมใช้ในสถานที่ราชการเดียวกัน จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับผิดชอบพัสดุนั้น แต่ถ้ายืมไปใช้นอกสถานที่ราชการ จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ

๔. ผู้ยืมพัสดุประเภทใช้คงรูปจะต้องนำพัสดุนั้นมาส่งคืนให้ในสภาพที่ใช้การได้เรียบร้อย หากเกิดชำรุดเสียหาย หรือใช้การไม่ได้ หรือสูญหาย ให้ผู้ยืมจัดการแก้ไขซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมโดยเสียค่าใช้จ่ายของตนเอง หรือขอใช้เป็นพัสดุประเภท ชนิด ขนาด ลักษณะ และคุณภาพอย่างเดียวกัน หรือขอใช้เป็นเงินตามราคาที่เป็นอยู่ในขณะยืมตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๕. ก่อนให้บุคลากร/นิสิต ยืมใช้ภายในส่วนราชการ จะต้องได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานก่อนทุกครั้ง และหน่วยงานควรวางแผนวางแนวทางปฏิบัติในขั้นตอนการยืมพัสดุ/ครุภัณฑ์ เพื่อถือปฏิบัติภายในหน่วยงานโดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด

๒) โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๕๘

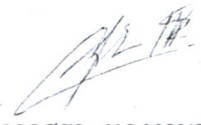
**ด้านการรับเงิน** การดำเนินการด้านการรับเงิน ในภาพรวมหน่วยงานมีการบริหารจัดการที่เหมาะสมตามที่ควร โดยได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง หรือแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด

คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงบประมาณ ตามรายการประกอบการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ จำนวนเงิน ๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท (หกล้านบาทถ้วน)

**ด้านการจ่ายเงิน** การดำเนินการด้านการจ่ายเงิน ในภาพรวมหน่วยงานมีการบริหารจัดการที่เหมาะสมตามที่ควร โดยได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวสุธา ทองงามชำ)  
รักษาการหัวหน้างานตรวจสอบ  
ด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

เรียนพรทพอสิทรมติ  
เพื่อโปรดพิจารณา



13 ส.ค. 59

ขอคณบดีร่วมให้เงินบริจาค  
ร่วมปลูกต้นไม้ ๑๕ ต้น หรือ ๑๕๐ บาท  
ภายใน 60 วัน แปรรวมให้ทราบ

John Dool  
13 สิงหาคม 59

- ๑. รองคณบดีฝ่ายวางแผนพัฒนาฯ เพื่อทราบ
- ๒. งานการเงิน-พัสดุ เพื่อดำเนินการ

๒๐ ส.ค. 2559





สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร

โทรศัพท์ ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐ , ๐-๕๕๙๖-๑๔๙๕

\*\*\*\*\*

แบบตอบรับ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการตรวจสอบคณะทันต  
แพทยศาสตร์ จำนวน ๑ ฉบับ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตามที่ท่านอธิการบดีมอบคณบดีสั่งการให้  
เจ้าหน้าที่ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะภายใน ๖๐ วัน แล้วรายงานให้ทราบ

(ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๑๔๖ ลว. ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๙)

(ลงชื่อ).....*ใน ๑ -*.....ผู้รับผลการตรวจสอบ  
(รองศาสตราจารย์ ทันตแพทย์ ดร.ทศพล โปธนะ)คณบดี  
ตำแหน่ง.....คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์  
(วันที่).....2๑ ส.ค. 2559  
เบอร์โทรศัพท์.....6๐61 ถึง 3

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

เอกสารจัดส่งวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๙

เอกสารแนบ

## รายงานผลการตรวจสอบคณะทันตแพทยศาสตร์

หน่วยรับตรวจ คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ โครงการตามนโยบายของรัฐบาล ดังนี้

- ๑) โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
- ๒) โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของคณะทันตแพทยศาสตร์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และบุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานของคณะทันตแพทยศาสตร์ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - มีนาคม ๒๕๕๙)
๒. โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - มีนาคม ๒๕๕๙)

จำนวนวันในการตรวจสอบ ๑๑ วันทำการ (ระหว่างวันที่ ๕ - ๘ , ๑๑ - ๑๕ , ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ และวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙)

## สรุปผลการตรวจสอบ

โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - มีนาคม ๒๕๕๙)

## ๑) ด้านรับเงิน

## ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑

คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามรายการประกอบการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ดังนี้

เงินประจำงวด ที่	ครั้งที่/ เลขที่เอกสาร	ปีงบประมาณ	วัน เดือน ปี	จำนวนเงิน
๐๑	๐๐๐๓/ ๑๐๐๐๐๑๘๖๗	๒๕๕๙	๐๑ ตุลาคม ๒๕๕๘	๓๓,๗๙๔,๑๐๐.๐๐
๐๑	๐๐๐๔/ ๑๐๐๐๐๖๓๓๙	๒๕๕๙	๑๕ มีนาคม ๒๕๕๙	๒๐,๘๑๗,๓๐๐.๐๐
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรร				๕๔,๖๑๑,๔๐๐.๐๐

## ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๒

จากการสอบทานทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ หมวดรายจ่าย เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ในระบบบัญชีสามมิติ พบว่า เมื่อวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ตั้งงบประมาณที่อนุมัติ ๕๔,๖๑๑,๔๐๐ บาท และบันทึกเงินงวดตามงบประมาณที่ได้รับ ๓๓,๗๙๔,๑๐๐ บาท ตรงกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณครั้งที่ ๐๐๐๓ เลขที่ ๑๐๐๐๐๑๘๖๗ และเมื่อวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙ บันทึกเงินงวดตามงบประมาณที่ได้รับ ๒๐,๘๑๗,๓๐๐ บาท ตรงกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณครั้งที่ ๐๐๐๔ เลขที่ ๑๐๐๐๐๖๓๓๙

## ๒) ด้านจ่ายเงิน

## ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๓

จากการสอบทานแผนการเบิกจ่ายโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการขออนุมัติแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๕๔,๖๑๑,๔๐๐.๐๐ บาท (ห้าสิบล้านสี่พันหกแสนหนึ่งหมื่นหนึ่งพันสี่ร้อยบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ ศร ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๖๖๑ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๘ โดยแบ่งประเภทรายจ่ายเป็น ๓ หมวด ดังนี้

- ๑) งบบุคลากร
- ๒) งบดำเนินงาน
- ๓) งบลงทุน

### หมวดงบประมาณบุคลากร

#### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๔

จากการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙) พบว่า หน่วยงานขออนุมัติปรับแผนการเบิก - จ่ายเงินโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ดังนี้

- ๑) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๖๘๗ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๘
- ๒) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๐๒๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๘
- ๓) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๐๗๒ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘
- ๔) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๒๗๒ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

โดยดำเนินการปรับแผนสรุปได้ดังนี้

รายการ	งบประมาณจากเดิม	งบประมาณเปลี่ยนเป็น
<b>งบบุคลากร</b>		
ค่าจ้างชั่วคราวรายเดือน - ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ - ลูกจ้างชั่วคราว		๗,๗๓๙,๑๗๐.๑๑ บาท
เงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราวของ ลูกจ้างชั่วคราว		๘๓๖,๐๖๖.๖๗ บาท
<b>รวม</b>	<b>๖,๗๖๙,๓๒๐.๐๐ บาท</b>	<b>๘,๕๗๕,๒๓๖.๗๘ บาท</b>

#### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๕

จากการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ หมวดงบบุคลากร พบว่า การเบิกจ่ายของหน่วยงานมีค่าใช้จ่าย ดังนี้ ค่าจ้างชั่วคราวรายเดือนผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ ค่าจ้างชั่วคราวรายเดือนลูกจ้างชั่วคราว เงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราวของลูกจ้างชั่วคราว โดยอัตราการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวนี้ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งของทางราชการ ดังนี้

๑. คำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวรที่ ๓๔๘๙/๒๕๕๘ เรื่อง จ้างลูกจ้างชั่วคราว(ต่อสัญญาจ้าง) ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘
๒. คำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวรที่ ๓๕๐๖/๒๕๕๘ เรื่อง จ้างลูกจ้างชั่วคราว(ต่อสัญญาจ้าง) ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๘
๓. คำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวรที่ ๓๕๔๗/๒๕๕๘ เรื่อง จ้างผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษเป็นอาจารย์ใหม่วิทยาลัย ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๘
๔. คำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวรที่ ๔๕๓๐/๒๕๕๘ เรื่อง จ้างลูกจ้างชั่วคราว ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘
๕. คำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวรที่ ๔๕๓๒/๒๕๕๘ เรื่อง จ้างลูกจ้างชั่วคราว ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘



ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙ (ไตรมาส ๑ - ๒) หน่วยงานได้เบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์หมวดงบบุคลากร เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๓,๘๑๒,๐๖๑.๙๔ บาท (สามล้านแปดแสนหนึ่งหมื่นสองพันหกสิบเอ็ดบาทเก้าสิบสี่สตางค์) โดยมีรายละเอียดดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าจ้างชั่วคราวรายเดือน - ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ - ลูกจ้างชั่วคราว	๓,๔๖๒,๓๙๕.๒๗ บาท
เงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราวของลูกจ้างชั่วคราว	๓๔๙,๖๖๖.๖๗ บาท
รวม	๓,๘๑๒,๐๖๑.๙๔ บาท

#### หมวดงบดำเนินงาน

##### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๖

จากการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ไตรมาส ๑ - ๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙) พบว่า หน่วยงานขออนุมัติปรับแผนการเบิก - จ่ายเงินโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ดังนี้

- ๑) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๖๘๗ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๘
- ๒) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๐๒๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๘
- ๓) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๐๗๒ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘
- ๔) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๒๗๒ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

โดยดำเนินการปรับแผนสรุปได้ดังนี้

รายการ	งบประมาณจากเดิม	งบประมาณเปลี่ยนเป็น
งบดำเนินงาน		
ค่าตอบแทน	๕๕๓,๒๐๐.๐๐ บาท	๕๔๗,๒๐๐.๐๐ บาท
ค่าใช้สอย	๑,๐๔๖,๕๔๒.๐๐ บาท	๑,๒๒๕,๕๑๓.๐๐ บาท
ค่าวัสดุ	๔,๑๐๖,๔๕๘.๐๐ บาท	๕,๙๖๓,๔๓๖.๘๑ บาท
รวม	๕,๗๐๖,๒๐๐.๐๐ บาท	๗,๗๓๖,๑๔๙.๘๑ บาท

##### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๗

จากการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ หมวดงบดำเนินงาน พบว่า การเบิกจ่ายของหน่วยงานมีค่าใช้จ่าย ดังนี้ ค่าตอบแทน (เงินสมทบพนักงานขับรถ ค่าสอนพิเศษ/ค่าสอนเกินภาระงาน และค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานให้ราชการ) ค่าใช้สอย (ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ค่าพาหนะ เงินประกันสังคม ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/ประชุมวิชาการ/วิจัย/นำเสนอผลงานวิชาการ และค่าจ้างเหมาบริการ) ค่าวัสดุ (วัสดุสำนักงาน วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น และวัสดุก่อสร้าง) ซึ่งการเบิกจ่ายได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙ (ไตรมาส ๑ - ๒) หน่วยงานได้เบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ หมวดงบดำเนินงานเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๘๘๓,๖๕๖.๙๕ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนแปดหมื่นสามพันหกร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบบาทเก้าสิบบาทสตางค์) โดยมีรายละเอียดดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าตอบแทน	๔๑๒,๔๐๐.๐๐ บาท
ค่าใช้สอย	๕๖๒,๑๐๗.๘๐ บาท
ค่าวัสดุ	๙๐๙,๑๔๙.๑๕ บาท
รวม	๑,๘๘๓,๖๕๖.๙๕ บาท

#### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๘

จากการสอบทานสมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการ เล่มที่ ๓๔ เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ตามใบเบิกของหน่วยงานเลขที่ ๑ - ๙๗ เปรียบเทียบกับสำเนาฎีกา และทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก พบว่า หน่วยงานมีการลงรายละเอียด และจำนวนเงินถูกต้อง ตรงกัน

#### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๙

จากการสอบทานสัญญาจ้างเงินของหน่วยงาน ตามใบยืมเลขที่ ๔/๕๙ - ๖/๕๙ ๘/๕๙ ๑๐/๕๙ ๑๒/๕๙ ๑๔/๕๙ ๑๖/๕๙ ๑๗/๕๙ ๑๙/๕๙ ๒๑/๕๙ ๒๓/๕๙ ๒๕/๕๙ ๒๗/๕๙ ๓๑/๕๙ ๓๓/๕๙ ๓๕/๕๙ ๓๖/๕๙ ๓๙/๕๙ ๔๐/๕๙ ๔๑/๕๙ ๔๒/๕๙ ๔๖/๕๙ ๔๙/๕๙ ๕๑/๕๙ ๖๐/๕๙ ๖๑/๕๙ ๖๔/๕๙ ๖๕/๕๙ และใบยืมเลขที่ ๖๘/๕๙ เปรียบเทียบกับสมุดจ่ายเงิน และต้นข้าวเช็ค พบว่า การให้ยืมเงินถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ วัตถุประสงค์ในการยืมส่วนใหญ่เกี่ยวกับค่าสอนและค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาราชการของอาจารย์พิเศษ หน่วยงานมีการลงรายละเอียด และจำนวนเงินถูกต้อง เมื่อมีการรับเงินยืมผู้รับเงินตามใบยืมจะลงลายมือชื่อผู้รับเงินในใบยืม สมุดจ่ายเงิน และต้นข้าวเช็ค ไว้เป็นหลักฐานการรับเงิน

#### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑๐

จากการสอบทานต้นข้าวเช็คตามรายละเอียดสัญญาจ้างเงินของหน่วยงาน ตามใบยืมเลขที่ ๔/๕๙ - ๖/๕๙ ๘/๕๙ ๑๐/๕๙ ๑๒/๕๙ ๑๔/๕๙ ๑๖/๕๙ ๑๗/๕๙ ๑๙/๕๙ ๒๑/๕๙ ๒๓/๕๙ ๒๕/๕๙ ๓๑/๕๙ ๓๓/๕๙ ๓๕/๕๙ ๓๖/๕๙ ๓๙/๕๙ ๔๐/๕๙ ๔๑/๕๙ ๔๒/๕๙ ๔๖/๕๙ ๔๙/๕๙ ๕๑/๕๙ ๖๐/๕๙ ๖๑/๕๙ ๖๔/๕๙ ๖๕/๕๙ และใบยืมเลขที่ ๖๘/๕๙ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมเช็ค โดยมีรายละเอียดในทะเบียนคุมเช็ค ดังนี้ วันเดือนปีสั่งจ่ายเช็ค ชื่อผู้รับเงิน เล่มที่เช็ค เลขที่เช็ค เอกสารอ้างอิงจำนวนเงิน เจ้าหนี้ วันเดือนปีรับเช็ค และจำนวนเงิน และมีการจัดทำรายงานทะเบียนคุมเช็คประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๕๙ ทุกเดือน.

#### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑๑

จากการสอบทานการส่งใช้คืนเงินยืมของหน่วยงาน ตามใบยืมเลขที่ ๔/๕๙ - ๖/๕๙ ๘/๕๙ ๑๐/๕๙ ๑๒/๕๙ ๑๔/๕๙ ๑๖/๕๙ ๑๗/๕๙ ๑๙/๕๙ ๒๑/๕๙ ๒๓/๕๙ ๒๕/๕๙ ๓๑/๕๙ ๓๓/๕๙ ๓๕/๕๙

๓๖/๕๙ ๓๗/๕๙ ๔๐/๕๙ ๔๑/๕๙ ๔๒/๕๙ ๔๖/๕๙ ๔๗/๕๙ ๕๑/๕๙ ๖๐/๕๙ ๖๑/๕๙ ๖๔/๕๙ ๖๕/๕๙ และใบยืมเลขที่ ๖๘/๕๙ เปรียบเทียบกับใบรับเงิน และใบรับใบสำคัญที่เกี่ยวข้อง พบว่า ผู้ยืมเงิน ดำเนินการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ไม่ล่าช้า

#### หมวดงบประมาณ

##### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑๒

จากการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙) พบว่า หน่วยงานขออนุมัติปรับแผนการเบิก - จ่ายเงินโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ดังนี้

- ๑) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๖๘๗ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๘
- ๒) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๐๒๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๘
- ๓) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๐๗๒ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘
- ๔) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๒๗๒ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

โดยดำเนินการปรับแผนสรุปได้ดังนี้

รายการ	งบประมาณจากเดิม	งบประมาณเปลี่ยนเป็น
<b>งบลงทุน</b>		
<b>ค่าครุภัณฑ์-สำนักงานเลขานุการคณะ ประกอบด้วย</b>	<b>๓๑,๕๘๕,๙๐๐.๐๐ บาท</b>	<b>๒๒,๓๘๑,๖๐๔.๐๐ บาท</b>
- ค่าครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	๓๐,๗๑๙,๐๐๐.๐๐ บาท	๒๑,๐๒๖,๕๗๐.๐๐ บาท
- ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๒๓๖,๗๔๔.๐๐ บาท
- ค่าครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๔๒,๙๐๐.๐๐ บาท	๔๖๔,๙๐๐.๐๐ บาท
- ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๗๘๔,๐๐๐.๐๐ บาท	๖๕๓,๓๙๐.๐๐ บาท
<b>ค่าครุภัณฑ์ - โรงพยาบาลทันตกรรม ประกอบด้วย</b>	<b>๙,๙๒๒,๖๘๐.๐๐ บาท</b>	<b>๑๐,๒๗๓,๗๑๒.๐๐ บาท</b>
- ค่าครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	๘,๐๕๕,๓๘๐.๐๐ บาท	๘,๗๒๒,๓๖๒.๐๐ บาท
- ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	๑,๒๖๗,๓๐๐.๐๐ บาท	๙๕๗,๓๕๐.๐๐ บาท
- ค่าครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๑๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๑๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๔๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๔๗๔,๐๐๐.๐๐ บาท
<b>ปรับปรุงครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างประกอบด้วย เปลี่ยนเป็น ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย</b>	<b>๖๒๗,๓๐๐.๐๐ บาท</b>	<b>๕,๖๔๔,๖๙๗.๔๑ บาท</b>
- ติดตั้งประตูกระจกกรอบอลูมิเนียม เปลี่ยนเป็น งานปรับปรุงห้องน้ำอาคารบริหาร	๔๒,๐๐๐.๐๐ บาท	๔๙๑,๒๙๗.๔๑ บาท

- งานปรับปรุงอาคารบริหาร และ อาคารปฏิบัติการ เปลี่ยนเป็น งานปรับปรุงอาคารบริหาร และ อาคารปฏิบัติการ ระยะที่ ๑	๑๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๔,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- งานปรับปรุงโรงพยาบาลทันตกรรม	๔๓๕,๓๐๐.๐๐ บาท	๖๕๓,๔๐๐.๐๐ บาท
รวม	๕๘๕,๓๐๐.๐๐ บาท	๕,๑๕๓,๔๐๐.๐๐ บาท

#### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑๓

จากการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ หมวดงบประมาณ พบว่า การเบิกจ่ายของหน่วยงานมีค่าใช้จ่าย ดังนี้ จัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ปรับปรุงห้องน้ำอาคารบริหาร ซึ่งการเบิกจ่ายได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙ (ไตรมาส ๑ - ๒) หน่วยงานได้เบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ หมวดงบประมาณเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๗,๔๓๐,๖๒๘.๔๑ บาท (เจ็ดล้านสี่แสนสามหมื่นหกร้อยยี่สิบแปดบาทสี่สิบเอ็ดสตางค์) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าครุภัณฑ์	
- ครุภัณฑ์สำนักงานเลขานุการคณะ	๕,๒๔๖,๘๖๐.๐๐ บาท
- ครุภัณฑ์โรงพยาบาลทันตกรรม	๑,๖๙๒,๔๗๑.๐๐ บาท
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	
- ปรับปรุงห้องน้ำอาคารบริหาร	๔๙๑,๒๗๗.๔๑ บาท
รวม	๗,๔๓๐,๖๒๘.๔๑ บาท

#### ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑๔

จากการสอบทานการจัดซื้อจัดหาพัสดุ ตามงบประมาณเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ พบว่า ผู้รับผิดชอบในการจัดหาดำเนินการโดยเปิดเผยโปร่งใส และมีการแข่งขันอย่างเหมาะสมเป็นธรรม สถานที่จัดเก็บพัสดุเก็บไว้ในที่ปลอดภัยเป็นระเบียบตามสภาพแวดล้อมของหน่วยงานที่กำหนดตามสมควร มีการกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินที่สำคัญและมูลค่าสูงมิให้เสียหายและสูญหาย ส่วนการซ่อมบำรุงเป็นการซ่อมบำรุงตามความเสียหายที่เกิดจากการใช้งานตามอายุการใช้งาน จึงเห็นได้ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ

**ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑๕**

จากการสอบทานการควบคุมพัสดุ ตามงบประมาณเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้าน  
ทันตแพทยศาสตร์โดยการสอบทานการตรวจนับครุภัณฑ์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน ใบเบิกครุภัณฑ์  
ฐานข้อมูล NUDB สำเนาเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง และครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง

โดยการสอบทานจากใบเบิกครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน  
เปรียบเทียบกับครุภัณฑ์จริงทั้งหมด จำนวน ๒๒ ชุด (ครุภัณฑ์สำนักงานเลขานุการคณะ) ตามใบเบิกเลขที่  
๙๒/๕๙ ๑๖๑/๕๙ ๑๗๔/๕๙ ๑๗๙/๕๙ ๑๘๐/๕๙ ๒๒๖/๕๙ ๒๓๗/๕๙ ๒๙๒/๕๙ ๓๐๑/๕๙  
๓๑๒/๕๙ (ครุภัณฑ์โรงพยาบาลทันตกรรม) ตามใบเบิกเลขที่ ๑๓๐/๕๙ ๒๐๙/๕๙ ๒๓๖/๕๙ ๒๗๐/๕๙  
๒๗๑/๕๙ ๒๘๓/๕๙ ๓๐๒/๕๙ ๓๓๙/๕๙ ๓๔๐/๕๙ ๓๔๑/๕๙ ๓๕๒/๕๙ ๓๕๑/๕๙ พบว่า  
รายละเอียดถูกต้อง ตรงกัน

**ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑๖**

จากการสอบทานการควบคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์Notebookสำหรับงานประมวลผล จำนวน ๘  
เครื่อง ตามใบเบิกครุภัณฑ์ของมหาวิทยาลัยนเรศวร เลขที่ ๒๓๗/๕๙ ซึ่งครุภัณฑ์ดังกล่าว หน่วย  
โสตทัศนูปกรณ์ งานธุรการ ชั้น ๑ ได้ขอเบิกครุภัณฑ์เพื่อใช้ในการเรียนการสอน ตามใบเบิกครุภัณฑ์ของคณะ  
ทันตแพทยศาสตร์ เลขที่ ๕/๕๙ จากงานการเงินและพัสดุของคณะทันตแพทยศาสตร์ แล้ว ซึ่งมี  
กระบวนการดำเนินงาน ดังนี้ เมื่อหน่วยงานภายในของคณะมีความประสงค์จะเบิกครุภัณฑ์จากงานการเงิน  
และพัสดุเพื่อไปใช้งาน ผู้เบิกจะเขียนรายละเอียดและลงลายมือชื่อผู้เบิกในใบเบิกครุภัณฑ์ของคณะ จากนั้น  
เจ้าหน้าที่พัสดุของคณะจะนำใบเบิกครุภัณฑ์เสนอให้รองคณบดีฝ่ายบริหารเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ เมื่อผู้บริหาร  
พิจารณาเรียบร้อยแล้ว ผู้เบิกจะลงลายมือชื่อผู้รับของพร้อมกับรับครุภัณฑ์ไปควบคุมดูแลต่อไป ส่วน  
เจ้าหน้าที่พัสดุของคณะจะลงลายมือชื่อผู้จ่ายในใบเบิกครุภัณฑ์ของคณะ

วันที่เข้าตรวจหน่วยตรวจสอบได้ตรวจสอบ ณ หน่วยโสตทัศนูปกรณ์ งานธุรการ พบว่า ครุภัณฑ์  
ดังกล่าวมีอยู่จริง จำนวน ๖ เครื่อง และไม่พบจำนวน ๒ เครื่อง จากการติดตามสาเหตุ พบว่า มีการยืม  
ไปใช้งาน โดยยืมทางวาจาไม่ได้จัดทำรายละเอียดการยืมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร แต่หน่วยงานดังกล่าวได้ไป  
ติดตามและหาครุภัณฑ์ดังกล่าวมายืนยันได้

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การควบคุมพัสดุเกิดความรัดกุม และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย  
การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ควรปฏิบัติดังนี้

๑. ให้หน่วยงานผู้ให้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลความจำเป็นและการ  
ระบุกำหนดวันส่งคืน
๒. การยืมระหว่างหน่วยงาน จะต้องได้รับอนุญาตจากหัวหน้าหน่วยงานผู้ให้ยืมก่อน
๓. การให้บุคคลยืมใช้ในสถานที่ราชการเดียวกัน จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานซึ่ง  
รับผิดชอบพัสดุนั้น แต่ถ้ายืมไปใช้นอกสถานที่ราชการ จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ
๔. ผู้ยืมพัสดุประเภทใช้คงรูปจะต้องนำพัสดุนั้นมาส่งคืนในสภาพที่ใช้การได้เรียบร้อยแล้ว หากเกิด  
ชำรุดเสียหาย หรือใช้การไม่ได้ หรือสูญหาย ให้ผู้ยืมจัดการแก้ไขซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมโดยเสียค่าใช้จ่าย

ของตนเอง หรือชดใช้เป็นพัสดุประเภท ชนิด ขนาด ลักษณะ และคุณภาพอย่างเดียวกัน หรือชดใช้เป็นเงินตามราคาที่เป็นอยู่ในขณะยืมตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๕. ก่อนให้บุคลากร/นิสิต ยืมใช้ภายในส่วนราชการ จะต้องได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานก่อนทุกครั้ง และหน่วยงานควรวางแนวทางปฏิบัติในขั้นตอนการยืมพัสดุ/ครุภัณฑ์ เพื่อถือปฏิบัติภายในหน่วยงานโดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด

#### **ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑๗**

จากการตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุของคณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า หน่วยงานมีการจัดห้องสำหรับไว้จัดเก็บรักษาวัสดุ พร้อมเก็บรักษาวัสดุไว้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย เหมาะสมตามที่ควร

## สรุปผลการตรวจสอบ

โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - มีนาคม ๒๕๕๙)

## ๑) ด้านรับเงิน

## ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๑

คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามรายการประกอบการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ดังนี้

เงินประจำงวด ที่	ครั้งที่/ เลขที่เอกสาร	ปีงบประมาณ	วัน เดือน ปี	จำนวนเงิน
๐๑	๐๐๐๓/ ๑๐๐๐๐๐๑๘๖๗	๒๕๕๙	๐๑ ตุลาคม ๒๕๕๘	๔,๐๙๐,๐๐๐.๐๐
๐๑	๐๐๐๔/ ๑๐๐๐๐๐๖๓๓๙	๒๕๕๙	๑๕ มีนาคม ๒๕๕๙	๑,๙๑๐,๐๐๐.๐๐
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรร				๖,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

## ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๒

จากการสอบทานทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ หมวดรายจ่าย เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ในระบบบัญชีสามมิติ พบว่า เมื่อวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ตั้งงบประมาณที่อนุมัติ ๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท (หกล้านบาทถ้วน) และบันทึกเงินงวดตามงบประมาณที่ได้รับ ๔,๐๙๐,๐๐๐ บาท (สี่ล้านเก้าหมื่นบาทถ้วน) ตรงกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณครั้งที่ ๐๐๐๓ เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๑๘๖๗ และเมื่อวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙ บันทึกเงินงวดตามงบประมาณที่ได้รับ ๑,๙๑๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนหนึ่งหมื่นบาทถ้วน) ตรงกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณครั้งที่ ๐๐๐๔ เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๖๓๓๙

## ๒) ด้านการจ่ายเงิน

## ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๓

จากการสอบทานแผนการเบิกจ่ายโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการขออนุมัติแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๖,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (หกล้านบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๖๑๑ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๕๘ โดยมีประเภทรายจ่ายเป็นหมวดงบดำเนินงาน

หมวดงบดำเนินงานข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๔

จากการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ไตรมาส ๑ - ไตรมาส ๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙) พบว่าหน่วยงานขออนุมัติปรับแผนการเบิก - จ่ายเงินโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๓)/๐๓๐ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๘ โดยดำเนินการปรับแผนสรุปได้ดังนี้

รายการ	งบประมาณจากเดิม	งบประมาณเปลี่ยนเป็น
หมวดงบดำเนินงาน	๖,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๕,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
ค่าตอบแทน		๒๔๙,๙๐๐.๐๐ บาท
ค่าใช้สอย		๒,๙๖๒,๒๘๘.๐๐ บาท
ค่าวัสดุ		๒,๒๘๗,๘๑๒.๐๐ บาท
หมวดงบลงทุน	๐.๐๐ บาท	๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
รวม	๖,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๖,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๕

จากการสอบทานการเบิก - จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ หมวดงบดำเนินงาน พบว่า ส่วนใหญ่หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ ค่าซ่อมครุภัณฑ์ ค่าจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาครุภัณฑ์ ค่าจ้างเหมาดูแลและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสีย ค่าจ้างเหมาบริการกำจัดสิ่งปฏิกูล ค่าจ้างเหมาบริการกำจัดปลวก ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ซื้อวัสดุสำนักงาน ซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ ซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ ซึ่งการเบิกจ่ายได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

ในช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙ (ไตรมาสที่ ๑ - ๒) หน่วยงานได้เบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ หมวดงบดำเนินงานเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๙๔๕,๔๕๖.๑๑ บาท(หนึ่งล้านเก้าแสนสี่หมื่นห้าพันสี่ร้อยห้าสิบบาทสิบเอ็ดสตางค์) โดยมีรายละเอียดดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน
หมวดงบดำเนินงาน	
ค่าตอบแทน	๐.๐๐ บาท
ค่าใช้สอย	๑,๐๓๖,๓๐๖.๙๖ บาท
ค่าวัสดุ	๙๐๙,๑๔๙.๑๕ บาท
รวม	๑,๙๔๕,๔๕๖.๑๑ บาท



**ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๖**

จากการสอบทานสมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการ เล่มที่ ๓๔ เงินอุดหนุนการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ ตามใบเบิกของหน่วยงานเลขที่ ๑ - ๘๐ เปรียบเทียบกับสำเนาฎีกาและทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก พบว่า หน่วยงานมีการลงรายละเอียด และจำนวนเงินถูกต้อง ตรงกัน

**หมวดงบประมาณ****ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๗**

จากการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์ ระยะที่ ๒ หมวดงบประมาณ ระหว่างช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๙ (ไตรมาสที่ ๑ - ๒) พบว่า หน่วยงานยังมีได้ดำเนินการเบิกจ่ายในหมวดงบประมาณ

**รายชื่อผู้ตรวจสอบ**

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