

สำเนา

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยธนบุรี
รับ 275/๖2 วันที่ 8 ม.ค. 2562
เวลา 11.00 น. ส่งคืน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย โทร.๑๑๓๐ , ๑๓๑๑
ที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๐๙(๑)/๐๖๕ วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน อธิการบดี

ตามที่กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัยได้เข้าดำเนินการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๑๙ , ๒๕ - ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ได้ประชุมปิดการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบเห็นว่า การรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบการเงิน และการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอตามที่ควร ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุธา ทองงามชา)
นักตรวจสอบภายใน

แจ้งหัวหน้ากองบริหารงาน

เพื่อโปรดทราบ

๑. ทราบ

๒. งานการเงิน-พัสดุ เพื่อเป็นข้อมูล

- 8 ม.ค. 2562

ทงน
แจ้ง โยธธอนเนไนนฉนพ
M W
๖ we ๕9

เอกสารแนบ

รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ บุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน การดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๑๙ , ๒๕ - ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ และวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) ด้านการรับเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑

จากการสอบทานการรับเงินบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยการสอบทานใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๖๕/๑ , ๑๔ - ๑๖ , ๑๙ , ๒๑ - ๒๓ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๖๙/๑๒ , ๓๒ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๗๖/๒๙ , ๔๖ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ในระบบสามมิติ และแบบแสดงความจำเป็นในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๙๑,๗๗๒ บาท (เก้าหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน) จำนวนเงินที่รับบริจาคถูกต้อง ตรงกันกับทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ในระบบสามมิติ (ด้านรายรับ) และแบบแสดงความจำเป็นในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๒

จากการสอบทานการควบคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานมีการควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้องเขียนรายละเอียดเพื่อควบคุมการเบิกใช้และการส่งคืนใบเสร็จรับเงินในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยดี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๓

จากการสอบทานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานดำเนินการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้มหาวิทยาลัยรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๒)/๒ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๔

จากการสอบทานสถานที่เก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีการจัดเก็บใบเสร็จรับเงินอยู่ในตู้บานเลื่อน ล็อคกุญแจ เรียบร้อย ตั้งอยู่บริเวณภายในห้อง DT ๑๒๒๙

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๕

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการรับเงินบริจาค มีดังนี้ เมื่อผู้บริจาคมีความประสงค์จะบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์ จะให้ผู้บริจากรอกข้อมูลรายละเอียดการบริจาคในแบบแสดงความจำนงการบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงินจะออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้บริจาคไว้เป็นหลักฐานการบริจาค แล้วทำบันทึกข้อความขอความอนุเคราะห์มหาวิทยาลัยออกหนังสือตอบขอบคุณ และออกใบอนุโมทนาบัตร เพื่อดำเนินการนำส่งให้กับผู้บริจาคต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการรับเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน ที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๒) ด้านการนำส่งเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๑

จากการสอบทานการนำเงินรับบริจาคส่งกองคลัง โดยสอบทานใบนำส่งเงิน เลขที่ ๑/๖๑ - ๙/๖๑ เปรียบเทียบกับใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๖๕/๑ , ๑๔ - ๑๖ , ๑๙ , ๒๑ - ๒๓ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๖๙/๑๒ , ๓๒ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๗๖/๒๙ , ๔๖ และหลักฐานการรับเงินของกองคลัง พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานมีการนำส่งเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับจำนวนเงินที่มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุน หน่วยงานดำเนินการนำส่งเงินให้กองคลังในวันที่มีการรับเงินบริจาคทันที

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๒

จากการสอบทานการรับเงินตามใบนำส่ง เลขที่ ๑/๖๑ - ๙/๖๑ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีการรับเงินบริจาคเข้าบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๓

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการนำส่งเงิน มีดังนี้ เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินบริจาคแล้วจะนำเงินที่ได้รับบริจาคไปฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัยนเรศวร ประเภทบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๓๔๖ - ๑ - ๐๐๐๐๑ - ๒ หรือนำฝากธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัยนเรศวร ประเภทบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๐ - ๒๓๖๘๕ - ๙ จากนั้นนำส่งกองคลัง โดยจัดทำใบนำส่ง จำนวน ๓ ฉบับ แนบสำเนาใบเสร็จรับเงิน สำเนาสลิปใบนำฝากไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงิน เมื่อกองคลังได้รับหลักฐานการนำส่งเงินแล้วจะพิมพ์หลักฐานการรับเงินที่นำส่งไว้ด้านหลังใบนำส่ง จากนั้นหน่วยงานจะเก็บหลักฐานสำเนาใบนำส่งฉบับดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานในการนำส่งเงินและใช้บันทึกบัญชีต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการนำส่งเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการนำส่งเงิน ที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๓) ด้านการจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๑

จากการสอบทานคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) ตามฎีกาเงินรับฝาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๑ , ๐๖ , ๐๘ , ๑๕ , ๒๑ , ๒๒ , ๒๗ , ๓๕ , ๔๕ , ๕๒ , ๖๕ , ๘๑ , ๘๗ , ๑๑๕ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๒๙ พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายโดยระบุรายละเอียด หมวดรายจ่าย แหล่งเงิน จำนวนเงิน ลายมือชื่อผู้เบิก ถูกต้อง ตรงกัน

การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๗๑,๓๐๐ บาท (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นหนึ่งพันสามร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วย ค่าห้องพัก รังรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ (เดือนกันยายน ๒๕๖๐ ถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑) เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๐๐๐ บาท ทุนการศึกษานิสิตชั้นปีที่ ๑ จำนวน ๘ ทุน เป็นเงิน ๗๕,๐๐๐ บาท ทุนการศึกษานิสิต - มุลนิธิสมเด็จ พระมหิตลาธิเบศร อุดลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก จำนวน ๑ ทุน เป็นเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท และ ทุนการศึกษาแก่นิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์ จำนวน ๓ ทุน เป็นเงิน ๑๘,๓๐๐ บาท

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๒

จากการสอบทานทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๑ , ๐๖ , ๐๘ , ๑๕ , ๒๑ , ๒๒ , ๒๗ , ๓๕ , ๔๕ , ๕๒ , ๖๕ , ๘๑ , ๘๗ , ๑๑๕ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๒๙ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนเพื่อใช้ควบคุมหลักฐานขอเบิก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้องเขียนรายละเอียดเพื่อควบคุมหลักฐานการเบิกในทะเบียนคุม คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยดี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๓

จากการสอบทานการจ่ายเงินกรณีใช้เงินคณะรองจ่ายตามสมุดจ่ายตามใบสำคัญรายได้ (บค.) คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับบัญชีเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๑ , ๐๖ , ๑๕ , ๒๒ , ๒๗ , ๓๕ , ๔๕ , ๕๒ , ๖๕ , ๘๑ , ๘๗ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๒๙ ต้นข้าวเช็ก และทะเบียนคุมเช็ก พบว่า จำนวนเงินที่จ่ายถูกต้อง ตรงกัน เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ครบถ้วน ทั้งในสมุดจ่ายเงินตามใบสำคัญรายได้ และต้นข้าวเช็ก

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๔

จากการสอบทานการจ่ายเงินกรณีคณะไม่ได้รองจ่ายตามสมุดจ่ายตามฎีกา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เงินรับฝากคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร เปรียบเทียบกับบัญชีเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๘ , ๒๑ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๑๕ ต้นข้าวเช็ก และทะเบียนคุมเช็ก พบว่า จำนวนเงินที่จ่ายถูกต้อง ตรงกัน เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ครบถ้วน ทั้งในสมุดจ่ายเงินตามฎีกา และต้นข้าวเช็ก

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๕

จากการสอบทานรายงานทะเบียนคุมเช็ก ประจำปีเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับบัญชีเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๑ , ๐๖ , ๐๘ , ๑๕ , ๒๑ , ๒๒ , ๒๗ , ๓๕ , ๔๕ , ๕๒ , ๖๕ , ๘๑ , ๘๗ , ๑๑๕ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๒๙ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานทะเบียนคุมเช็ก และได้รายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๖

จากการสอบทานการบันทึกการจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ โดยสอบทานฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๑ , ๐๖ , ๐๘ , ๑๕ , ๒๑ , ๒๒ , ๒๗ , ๓๕ , ๔๕ , ๕๒ , ๖๕ , ๘๑ , ๘๗ , ๑๑๕ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๒๙ เปรียบเทียบกับการบันทึกจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า มีการบันทึกรับรู้การจ่ายเงินจากบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ (ด้านรายจ่าย) ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๗

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน พบว่า มีกระบวนการดังนี้

๑. กรณีใช้เงินคณะรองจ่าย ได้แก่ ค่าห้องพักรับรอง ระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๐ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๑ ทุนการศึกษาแก่นิสิตหลักสูตรผู้ช่วยทันตแพทย์ ปีการศึกษา ๒๕๖๑ จำนวน ๓ ทุน เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนของรายได้) ได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์เจ้าหน้าที่การเงิน (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 ส่งเอกสารหลักฐานให้หัวหน้างานการเงินและบัญชีสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนเงินสด) จะนำเอกสารหลักฐานไปเสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว เจ้าหน้าที่การเงิน (เงินสด) ไปถอนเงินที่ธนาคาร และโทรแจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินมารับเช็ค และให้ลงลายมือชื่อรับเงินเป็นหลักฐานไว้ในสมุดจ่ายเงินและต้นขั้วเช็ค เจ้าหน้าที่การเงิน (เงินสด) จัดทำเอกสาร (ใบสำคัญจ่าย) และส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการถอนให้กับงานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

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

๒. กรณีคณะไม่ได้รองจ่าย ได้แก่ ค่าห้องพักรับรอง ประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ ทุนการศึกษาแก่นิสิตทันตแพทยศาสตร์ ชั้นปีที่ ๑ จำนวน ๘ ทุน ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑ ทุน (ทุนการศึกษามูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก)

เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนของรายได้) ได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนของรายได้) จะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จัดทำฎีกา ใบปะหน้าฎีกา (ใบสำคัญทั่วไป) ลงรายละเอียดในสมุดคู่มือวางฎีกา เสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว ส่งเบิกกองคลัง เมื่อกองคลังตรวจสอบเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้วจะดำเนินการขออนุมัติเบิก แล้วโอนเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน จากนั้นเมื่อหน่วยงานได้รับใบปะหน้าฎีกา (ใบสำคัญทั่วไป) กลับคืนมายังหน่วยงาน เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนของรายได้) จัดทำใบสำคัญรับ ส่งให้เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนบัญชี) ลงบัญชีแล้วส่งหน้าฎีกาให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนเงินสด) เพื่อที่จัดรายการถอนเงิน จัดทำเช็ค ทำใบถอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗-๐-๒๔๑๖๖-๖ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ ฝากเข้า บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๘๕๗-๖-๐๐๐๖๗-๙ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ ทำใบสรุปการถอนเงินประจำวัน ทำใบสำคัญทั่วไป ส่งเอกสารหลักฐานให้หัวหน้างานการเงินและบัญชีสอบทานความถูกต้องครบถ้วน จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนเงินสด) จะนำเอกสารหลักฐานไปเสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนเงินสด) ไปถอนเงินที่ธนาคาร และโทรแจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินมารับเช็ค และให้

ลงลายมือชื่อรับเงินเป็นหลักฐานไว้ในสมุดจ่ายเงินและต้นข้าวเช็ค เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนเงินสด) จัดทำเอกสาร (ใบสำคัญจ่าย) และส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการถอนให้กับงานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการจ่ายเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครสวรรค์ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการจ่ายเงิน ที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบมหาวิทยาลัย นครสวรรค์ว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๔) ด้านการบันทึกบัญชี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๔.๑

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน โดยสอบทานใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๒๑/๖๑ , ๒๖๗/๖๑ ๓๑๐/๖๑ , ๓๔๕/๖๑ , ๓๕๙/๖๑ , ๕๐๐/๖๑ , ๖๓๘/๖๑ , ๑๑๔๓/๖๑ และ ๑๒๖๓/๖๑ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภท ทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๔.๒

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน โดยสอบทานใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๖/๖๑ , ๒๓๘/๖๑ , ๒๘๐/๖๑ , ๓๑๓/๖๑ , ๓๒๓/๖๑ , ๔๓๑/๖๑ , ๕๔๑/๖๑ , ๙๘๐/๖๑ และ ๑๐๖๖/๖๑ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภท ทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๔.๓

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ
กรณีใช้เงินคณะรองจ่าย โดยการสอบทาน
 ฎีกาเลขที่ ๑ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๑๓/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๒๕/๖๑ ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๘๖/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๒๑/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๖ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๕๔/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๑๓๖/๖๑ ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๒๑๖/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๖๙/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๑๕ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๙๐/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๒๒๙/๖๑ ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๓๐๒/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๑๑๒/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๒๒ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๑๓๑/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๓๓๑/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๔๒๑/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๑๖๒/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๒๗ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๑๘๑/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๔๐๒/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๕๒๑/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๒๒๒/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๓๕ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๒๔๔/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๔๗๑/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๕๘๓/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๒๕๖/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๔๕ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๒๘๗/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๕๔๘/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๗๓๑/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๓๒๙/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๕๒ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๓๓๙/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๖๔๕/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๗๙๑/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๓๖๑/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๖๕ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๓๘๕/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๗๑๑/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๘๙๐/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๔๑๑/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๘๑ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๔๖๙/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๘๒๖/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๑๐๑๒/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๕๑๖/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๙๗ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๕๓๔/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๘๙๓/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๑๑๑๑/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๕๗๖/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๑๒๙ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๖๔๕/๖๑ ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๑๐๑๙/๖๑
ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๑๒๖๗/๖๑ และใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๖๗๐/๖๑

กรณีคณะไม่ได้รองจ่าย โดยการสอบทาน

ฎีกาเลขที่ ๘ ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๒๑๕/๖๑ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๘๒/๖๑ และ
ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๒๑๖/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๒๑ ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๔๐๗/๖๑ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๑๖๓/๖๑ และ
ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๓๘๓/๖๑

ฎีกาเลขที่ ๑๑๕ ใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๑๑๘๐/๖๑ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๖๔๕/๖๑ และ
ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๑๐๒๒/๖๑

เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๕) ด้านการรายงานงบการเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๕.๑

จากการสอบทานรายงานการเงินของคณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงิน - บันทึกจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ พบว่า หน่วยงานมีการรายงานการเงินของบัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์ ถูกต้อง ครบถ้วน และหน่วยงานได้รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของบัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์ ในรายงานงบการเงินหน่วยงานย่อยที่ส่งให้มหาวิทยาลัยรับทราบ เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

๖) ด้านการดำเนินงานของกองทุน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๖.๑

จากการสอบทานการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กองทุนมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตทันตแพทยศาสตร์ ชั้นปีที่ ๑ จำนวน ๘ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๗๕,๐๐๐ บาท (เจ็ดหมื่นห้าพันบาทถ้วน) ซึ่งพิจารณาคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑

๒. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) โดยมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก มอบทุนการศึกษาจำนวน ๑ ทุน ๆ ละ ๕๐,๐๐๐ บาท (ห้าหมื่นบาทถ้วน) และมูลนิธิฯ ได้กำหนดข้อตกลงให้คณะทันตแพทยศาสตร์ร่วมสมทบทุนอีก ๑๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน) รวมเป็นจำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) ซึ่งหน่วยงานได้พิจารณาคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต เพื่อร่วมสมทบทุนการศึกษากับมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก ประกาศ ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๓. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์ จำนวน ๓ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๓๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นแปดพันสามร้อยบาทถ้วน) ซึ่งพิจารณาคัดเลือกนิสิตที่กำลังศึกษาอยู่ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์ดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์

๔. จ่ายค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ สำหรับเป็นห้องพักรับรองอาจารย์พิเศษ ผู้เชี่ยวชาญ ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ (ระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๐ ถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑) ที่ได้ให้ความกรุณาการสอนให้กับนิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๐๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นแปดพันบาทถ้วน) โดยได้ดำเนินการที่เป็นไปตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อเป็นค่าห้องพักรับรองสำหรับอาจารย์พิเศษ ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาววสุธา

ทองงามขำ

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

กองกลาง
 200806
 ๘ ต.ค. 2561
 วันที่.....
 เวลา.....

ส่วนราชการ งานการเงินและพัสดุ คณะทันตแพทยศาสตร์ โทรศัพท์ภายใน ๖๐๔๘

ที่ ศธ ๐๕ ๒๗.๑๑.๐๑(๒)/๓๙ วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
 รับที่ 113181
 10 ต.ค. 2561
 วันที่.....
 เวลา 10.25 น.

เรียน อธิการบดี

ตามที่ งานการเงินและบัญชี คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๗.๕ จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของกองทุน ให้มหาวิทยาลัยทราบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมๆ กับกิจการมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัย
 1032
 10 ต.ค. 2561
 10.32 น.

ในการนี้ คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้จัดทำงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. 2561 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงใคร่ขอรายงานงบการเงินดังกล่าวเพื่อใช้เป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

Handwritten signature

(รองศาสตราจารย์ ทันตแพทย์ ดร.ทศพล ปิยะปัทมินทร์)

คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบ การรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์ ประจำปีงบประมาณ 2561 คณะทันตแพทยศาสตร์ และเห็นควรสำเนาให้กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัยทราบต่อไป

๕) *Handwritten signature*
 ๑๑ ต.ค. ๖1

(ภลัชนีษฐ์ ราพรรณนิยม)

- 9 ต.ค. 2561

Handwritten signature

- 9 ต.ค. 2561

๖) *Handwritten signature*
 ๒๒ ตุลาคม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พีรธร บุญยรัตพันธุ์
 รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

11 ต.ค. 2561

กองทุนอเนกประสงค์ (เงินรับฝาก)
คณะทันตแพทยศาสตร์
งบรายรับ - รายจ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	คณะ		หน่วย : บาท ระบบ 3 มิติ
ยอดยกมา	696,119.40	ยอดยกมา	696,119.40
รายรับ		รายรับ	
รายได้จากเงินบริจาค ปีงบประมาณ 2561	91,772.00	รายได้จากเงินบริจาค ปีงบประมาณ 2561	91,772.00
รวมรายรับ	<u>787,891.40</u>	รวมรายรับ	<u>787,891.40</u>
รายจ่าย		รายจ่าย	
ค่าห้องพักรับรองฯ	18,000.00	ค่าห้องพักรับรองฯ	18,000.00
ค่าทุนการศึกษา	153,300.00	ค่าทุนการศึกษา	153,300.00
รวมรายจ่าย	<u>171,300.00</u>	รวมรายจ่าย	<u>171,300.00</u>
รายรับสูงกว่ารายจ่าย	<u>616,591.40</u>	รายรับสูงกว่ารายจ่าย	<u>616,591.40</u>
ยอดยกไปปีงบประมาณ 2562	616,591.40	ยอดยกไปปีงบประมาณ 2562	616,591.40



มหาวิทยาลัยธนบุรี

ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หมวดรายจ่าย กองทุนนอกประเทศ

แหล่งเงิน : แหล่งเงินรายได้เงินรับฝากรายได้
 แผนงาน : ทั้งหมด
 หน่วยงาน : สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิเศษ
 กองทุน : ทั้งหมด
 หมวดรายจ่าย : เงินรับฝากเงินรับฝากรายได้กองทุนนอกประเทศ

เลขที่ ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณ ที่อนุมัติ	งบประมาณ ที่ได้รับจาก	ปรับเพิ่ม ปรับลด	โอน/เปลี่ยน แปลง	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	กันไว้เบิก เหลือในปี	
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ				
	01/10/2560	ยอดยกมา															
BD050106110000840	02/10/2560	ตั้งงบประมาณต้นปี	696,119.40				696,119.40	696,119.40		696,119.40		696,119.40					
BD050106110003696	02/10/2560	บันทึกเงินจาก		696,119.40			696,119.40	696,119.40		696,119.40		696,119.40					
RV0204061100061	03/10/2560	บันทึกเงินจาก		2,200.00			696,119.40	696,119.40		696,119.40		696,119.40					
RV0204061100061	03/10/2560	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			2,200.00		698,319.40	698,319.40		698,319.40		698,319.40					
PR0500061100011	05/10/2560	ขออนุมัติทำเรื่องรัก รับรองอาคาร มน. ปีแรก 5 ประจักษ์คือ กันยายน 2560					698,319.40	1,500.00	696,819.40		698,319.40		698,319.40				
AP0500061100007	05/10/2560	PR0500061100011					698,319.40		696,819.40	1,500.00	696,819.40		698,319.40				
PV0204061100061	19/10/2560	PPV0204061100423					698,319.40		696,819.40		696,819.40	1,500.00	696,819.40				

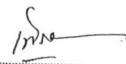
เลขที่ ใบกำกับ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณ ที่อนุมัติ	งบประมาณ ที่ได้รับจาก	ปรับเพิ่ม ปรับลด	โอน/เปลี่ยน แปลง	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	สิ้นปี เหลือ	
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ				
PR0500061110011	07/11/2560	ขออนุมัติค่าจ้างห้อง พักรับรองอาคาร ม.บ. ปี ๕๕ ๕ ประจำเดือน ตุลาคม 2560					698,319.40	1,500.00	695,319.40		696,819.40		696,819.40				
AP0500061110011	07/11/2560	PR0500061110011					698,319.40		695,319.40	1,500.00	695,319.40		696,819.40				
PR0500061110023	13/11/2560	ขออนุมัติทุนการศึกษา แก่นักศึกษาระดับปีที่ ๑ ประจำปีการศึกษา 2560 จำนวน 8 ราย					698,319.40	75,000.00	620,319.40		695,319.40		696,819.40				
AP0500061110020	13/11/2560	PR0500061110023					698,319.40		620,319.40	75,000.00	620,319.40		696,819.40				
PV0204061110793	28/11/2560	PPV0204061110781					698,319.40		620,319.40		620,319.40	1,500.00	695,319.40				
PV0204061110794	28/11/2560	PPV0204061110782					698,319.40		620,319.40		620,319.40	75,000.00	620,319.40				
PR0500061120027	13/12/2560	ขออนุมัติค่าจ้างห้อง พักรับรองอาคาร ม.บ. ปี ๕๕ ๕ ประจำเดือน พฤศจิกายน 2560					698,319.40	1,500.00	618,819.40		620,319.40		620,319.40				
AP0500061120029	13/12/2560	PR0500061120027					698,319.40		618,819.40	1,500.00	618,819.40		620,319.40				
RV0204061120451	15/12/2560	บันทึกเงินงวด		20,000.00			698,319.40		618,819.40		618,819.40		620,319.40				
RV0204061120451	15/12/2560	บันทึกที่มอบ ประมาณ			20,000.00		718,319.40		638,819.40		638,819.40		640,319.40				
PV0204061120926	28/12/2560	PPV0204061120916					718,319.40		638,819.40		638,819.40	1,500.00	638,819.40				
RV0204061121115	29/12/2560	บันทึกเงินงวด		4,672.00			718,319.40		638,819.40		638,819.40		638,819.40				
RV0204061121115	29/12/2560	บันทึกที่มอบ ประมาณ			4,672.00		722,991.40		643,491.40		643,491.40		643,491.40				
RV0204061010308	10/01/2561	บันทึกเงินงวด		50,000.00			722,991.40		643,491.40		643,491.40		643,491.40				
RV0204061010308	10/01/2561	บันทึกที่มอบ ประมาณ			50,000.00		772,991.40		693,491.40		693,491.40		693,491.40				
RV0204061010497	15/01/2561	บันทึกเงินงวด		2,700.00			772,991.40		693,491.40		693,491.40		693,491.40				

เลขที่ใบกำกับ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับจาก	ปรับเพิ่มปรับลด	โอน/เปลี่ยนแปลง	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	สิ้นปี/ปิดบัญชี	
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ				
0204061010497	15/01/2561	บันทึกที่มอบ			2,700.00		775,691.40			696,191.40		696,191.40					
0500061010043	19/01/2561	ขออนุมัติทุนการศึกษา					775,691.40	60,000.00	636,191.40		696,191.40		696,191.40				
0500061010045	19/01/2561	ขออนุมัติค่าจ้างของ					775,691.40	1,500.00	634,691.40		696,191.40		696,191.40				
		พักรับรองอาหาร ม.บ.															
		มีอายุ 5 ประจําเดือน															
		จำนวน 2560															
0500061010043	19/01/2561	PR0500061010043					775,691.40		634,691.40	60,000.00	636,191.40		696,191.40				
0500061010045	19/01/2561	PR0500061010045					775,691.40		634,691.40	1,500.00	634,691.40		696,191.40				
0204061011032	30/01/2561	PPV0204061011114					775,691.40		634,691.40		634,691.40	60,000.00	636,191.40				
0204061020022	01/02/2561	PPV0204061011252					775,691.40		634,691.40		634,691.40	1,500.00	634,691.40				
0500061020017	02/02/2561	ขออนุมัติเบิกค่าจ้าง					775,691.40	1,500.00	633,191.40		634,691.40		634,691.40				
		พักรับรองอาหาร ม.บ.															
		มีอายุ 5 ประจําเดือน															
		จำนวน 2561															
0500061020013	02/02/2561	PR0500061020017					775,691.40		633,191.40	1,500.00	633,191.40		634,691.40				
0204061020800	21/02/2561	บันทึกเงินจวค		1,000.00			775,691.40		633,191.40		633,191.40		634,691.40				
0204061020800	21/02/2561	บันทึกที่มอบ			1,000.00		776,691.40		634,191.40		634,191.40		635,691.40				
		ประมาณ															
0204061021053	27/02/2561	PPV0204061021077					776,691.40		634,191.40		634,191.40	1,500.00	634,191.40				
0500061030028	08/03/2561	ขออนุมัติค่าจ้างพักรับรอง					776,691.40	1,500.00	632,691.40		634,191.40		634,191.40				
		อาหาร ม.บ.															
		มีอายุ 5 ประจําเดือน															
		ทุกสัปดาห์ 2561															
0500061030026	08/03/2561	PR0500061030028					776,691.40		632,691.40	1,500.00	632,691.40		634,191.40				
0204061030582	15/03/2561	PPV0204061030581					776,691.40		632,691.40		632,691.40	1,500.00	632,691.40				
0204061031340	29/03/2561	บันทึกเงินจวค		4,200.00			776,691.40		632,691.40		632,691.40		632,691.40				

เลขที่ใบกำกับ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับงวด	ปรับเพิ่มปรับลด	โอน/เปลี่ยนแปลง	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	กับใบบัญชี	
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ				
RV0204061031340	29/03/2561	บันทึกที่งบประมาณ			4,200.00		780,891.40		636,891.40		636,891.40		636,891.40				
PR0500061040027	09/04/2561	ขออนุมัติทำเรื่องพักรับรองอาคาร มบ. นิเวศ ประจำเดือน มีนาคม 2561					780,891.40	1,500.00	635,391.40		636,891.40		636,891.40				
AP0500061040032	09/04/2561	PR1500061040027					780,891.40		635,391.40	1,500.00	635,391.40		636,891.40				
PV0204061050057	02/05/2561	PPV0204061041006					780,891.40		635,391.40		635,391.40	1,500.00	635,391.40				
PR0500061050032	10/05/2561	ขออนุมัติทำเรื่องพักรับรองอาคาร มบ. นิเวศ ประจำเดือน เมษายน 2561					780,891.40	1,500.00	633,891.40		635,391.40		635,391.40				
AP0500061050030	10/05/2561	PR1500061050032					780,891.40		633,891.40	1,500.00	633,891.40		635,391.40				
PV0204061050082	22/05/2561	PPV0204061050004					780,891.40		633,891.40		633,891.40	1,500.00	633,891.40				
PR0500061060059	13/06/2561	ขออนุมัติทำเรื่องพักรับรองอาคาร มบ. นิเวศ ประจำเดือน พฤษภาคม 2561					780,891.40	1,500.00	632,391.40		633,891.40		633,891.40				
AP0500061060065	13/06/2561	PR1500061060059					780,891.40		632,391.40	1,500.00	632,391.40		633,891.40				
PV0204061061035	26/06/2561	PPV0204061061140					780,891.40		632,391.40		632,391.40	1,500.00	632,391.40				
PR0500061070081	09/07/2561	ขออนุมัติเบิกทำเรื่องพักรับรองอาคาร มบ. นิเวศ 5 ประจำเดือน มิถุนายน 2561					780,891.40	1,500.00	630,891.40		632,391.40		632,391.40				
AP0500061070078	09/07/2561	PR1500061070081					780,891.40		630,891.40	1,500.00	630,891.40		632,391.40				
PV0204061080084	02/08/2561	PPV0204061080010					780,891.40		630,891.40		630,891.40	1,500.00	630,891.40				

เลขที่ ใบกำกับ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณ ที่อนุมัติ	งบประมาณ ที่ได้รับงบบุ	ปรับเพิ่ม ปรับลด	โอน/เปลี่ยน บัญชี	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	กันไว้ติด แต่ยังมี	
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ				
0500061080100	15/08/2561	ขออนุมัติเบิกทำเรื่อง พักรับรองอาคารรณ. นิเวศ ๕ ประจําเดือน กรกฎาคม 2561					780,891.40	1,500.00	629,391.40		630,891.40		630,891.40				
P0500061080106	15/08/2561	PR0500061080100					780,891.40		629,391.40	1,500.00	629,391.40		630,891.40				
V0204061081758	28/08/2561	PPV0204061082099					780,891.40		629,391.40		629,391.40	1,500.00	629,391.40				
R0500061090047	04/09/2561	ขออนุมัติเบิกทำเรื่อง พักรับรองอาคารรณ. นิเวศ 5 ประจําเดือน สิงหาคม 2561					780,891.40	1,500.00	627,891.40		629,391.40		629,391.40				
LP0500061090047	04/09/2561	PR0500061090047					780,891.40		627,891.40	1,500.00	627,891.40		629,391.40				
LV0204061090193	05/09/2561	บันทึกเงินงบบุ		2,000.00			780,891.40		627,891.40		627,891.40		629,391.40				
LV0204061090193	05/09/2561	บันทึกที่งบบุ ประมาณ			2,000.00		782,891.40		629,891.40		629,891.40		631,391.40				
V0204061090588	11/09/2561	PPV0204061090628					782,891.40		629,891.40		629,891.40	1,500.00	629,891.40				
R0500061090115	18/09/2561	ขออนุมัติเบิกทูลงการ ศึกษาเพื่อศึกษาหลักสูตร ประกาศนียบัตรผู้จํา กันภาคที่ ๒ ปีการ ศึกษา 2561 จำนวน 3 ราย					782,891.40	18,300.00	611,591.40		629,891.40		629,891.40				
AP0500061090109	18/09/2561	PR0500061090115					782,891.40		611,591.40	18,300.00	611,591.40		629,891.40				
GJ020406109001400	25/09/2561	ยกเลิกการที่งบบุ ประมาณRV0204061 091408			(5,000.00)		777,891.40		606,591.40		606,591.40		624,891.40				
GJ020406109001400	25/09/2561	ยกเลิกการบันทึกเงิน งบบุ		(5,000.00)			777,891.40		606,591.40		606,591.40		624,891.40				
RV0204061091408	25/09/2561	บันทึกที่งบบุ ประมาณ			5,000.00		782,891.40		611,591.40		611,591.40		629,891.40				
RV0204061091408	25/09/2561	บันทึกเงินงบบุ		5,000.00			782,891.40		611,591.40		611,591.40		629,891.40				

เลขที่ใบกำกับ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับจริง	ปรับเพิ่ม/ปรับลด	โอน/เปลี่ยนแปลง	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	กับไว้/ปิดบัญชี
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ			
RV0204061091677	25/09/2561	ปรับเพิ่มงบประมาณ			5,000.00		787,891.40		616,591.40		616,591.40		634,891.40			
RV0204061091677	25/09/2561	ปรับเพิ่มเงินจ่าย		5,000.00			787,891.40		616,591.40		616,591.40		634,891.40			
RV0204061091966	27/09/2561	PP 0204061092210					787,891.40		616,591.40		616,591.40	18,300.00	616,591.40			
รวม			696,119.40	787,891.40	91,772.00	0.00	787,891.40	171,300.00	616,591.40	171,300.00	616,591.40	171,300.00	616,591.40	0.00	0.00	0.00


 (นางเนติพิริ พุกสุข)
 ผู้รายงาน
 08/10/2561

.....
 (.....)
 ผู้รับทราบงาน
 08/10/2561



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.๒๕๕๓

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. ๒๕๕๓

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

สีนาอนุศักดิ์

นางหิรัญศิริ พูลสุข

นางสาวสุภาวดี

นางสาวสุภาวดี

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการประจำคณะ เป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนและให้คณะกรรมการดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

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

ปีละหนึ่งครั้ง

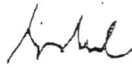
ข้อ ๘ การเก็บรักษาเงินของกองทุนให้นำฝากธนาคารพาณิชย์ หรือธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือนำไปจัดหาผลประโยชน์ตามความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัย ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยโดยอนุโลม

ข้อ ๙ ให้คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นผู้พิจารณาอนุมัติการใช้จ่ายเงินของกองทุน

ข้อ ๑๐ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

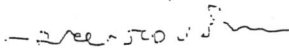
ข้อ ๑๑ ให้อธิการบดีรักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ให้อธิการบดีมีอำนาจวินิจฉัยและให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๔



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไขศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยนเรศวร



คณบดี

10 ม.ค. 59

ฉันเนาถูกต้อง
นางเพ็ญศิริ พูลสุข



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

แบบตอบรับ

เรียน ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย

คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการตรวจสอบกองทุน
อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่
ท่านอธิการบดีได้รับทราบ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

(ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๐๙(๑)/๐๖๕ ลว. ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑)

(ลงชื่อ).....ผู้รับผลการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์.ทันตแพทย์.ดร.ทศพล ชัยะปทุมรินทร์

ตำแหน่ง.....
คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

(วันที่).....
- 8 ม.ค. 2562

เบอร์โทรศัพท์.....
๐๖๖-๙๖๖-๐๖๒

กรุณาส่งแบบตอบรับการได้รับเอกสาร

กลับมาที่ งานธุรการ กองตรวจสอบและกำกับกิจการฯ

ตึกมิ่งขวัญ ชั้น ๑ โทร. ๑๑๓๐ , ๑๔๙๕