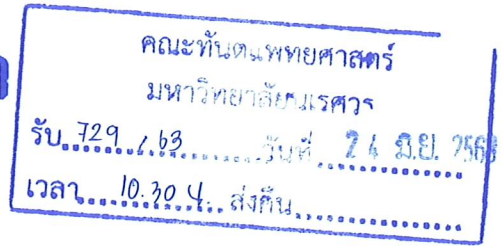


สำเนา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย โทร. ๑๑๓๐ , ๑๓๑๑
ที่ อว.๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๕๐๒ วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบคณะทันตแพทยศาสตร์ (Surprise Check)

เรียน อธิการบดี

รายงานตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบเงินทอนจ่ายรับจากคลังของคณะทันตแพทยศาสตร์ ระหว่างวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ วันที่ ๙ , ๑๗ , ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อให้ทราบว่าเงินทอนจ่ายรับจากคลังมีความครบถ้วน ถูกต้อง

ผลการตรวจสอบมีบทสรุปสำหรับผู้บริหารเป็นภาพรวมได้ดังนี้

จากการกระทบบยอดเงินทอนจ่ายคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ พบว่า เงินทอนจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน มีรายละเอียดดังนี้

เงินสด	๐.๐๐ บาท
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	๑,๕๙๓,๕๘๖.๗๔ บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	๐.๐๐ บาท
ลูกหนี้เงินทอนจ่าย	๐.๐๐ บาท
ใบสำคัญเงินทอนจ่าย	๔๐๖,๔๑๓.๒๖ บาท
รวมเงินทอนจ่ายทั้งสิ้น	<u>๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท</u>

ผลการตรวจสอบเงินทอนจ่ายรับจากคลังของคณะทันตแพทยศาสตร์ดังกล่าว พบว่า มีความถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประชุมปิดตรวจร่วมกับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เริ่มพททททททท

เพื่อโปรดทราบ

๒๒ มิ.ย. ๖๓

(นายจิระพงษ์ พงศ์นิตประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและกำกับกิจการ
มหาวิทยาลัย



(นางสาวสุธา ทองงามชา)

หัวหน้าสายงานตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

ทงช

ทช - ทช

๒๒ มิ.ย. ๖๓



กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย
โทรศัพท์ ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐ , ๐-๕๕๙๖-๑๔๙๕

แบบตอบรับ

เรียน ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย

คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการตรวจสอบคณะทันตแพทยศาสตร์ (Surprise Check) จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่ท่านอธิการบดีได้รับทราบ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว (อว ๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๕๐๒ ลว. ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓)

(ลงชื่อ).....ผู้รับผลการตรวจสอบ
(.....
ตำแหน่ง.....
(วันที่).....
เบอร์โทรศัพท์.....

กรุณาส่งแบบตอบรับที่ได้รับเอกสาร

กลับไปที่ งานธุรการ กองตรวจสอบและกำกับกิจการฯ
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 ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ วันที่ ๑๙ , ๒๑ , ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการกระทบบยอดเงินทროงจ่ายคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ พบว่า เงินทროงจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน มีรายละเอียดดังนี้

เงินสด	๐.๐๐ บาท
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	๑,๕๙๓,๕๘๖.๗๔ บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	๐.๐๐ บาท
ลูกหนี้เงินทროงจ่าย	๐.๐๐ บาท
ใบสำคัญเงินทროงจ่าย	๔๐๖,๔๑๓.๒๖ บาท
รวมเงินทროงจ่ายทั้งสิ้น	<u>๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐</u> บาท

- ตรวจเงินสด

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑

จากการตรวจนับตัวเงินสด ณ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ (วันที่ ๑๖ – ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เป็นวันหยุดเสาร์ – อาทิตย์) เปรียบเทียบกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ พบว่า หน่วยงานไม่มีเงินสดจัดเก็บไว้ที่ตู้รับรษย์ของคณะ ซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่ไม่มียอดเงินสดคงเหลือ แต่มีเขียนหมายเหตุ เงินฝากธนาคารกรุงไทย – ออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ – ๐ – ๒๔๑๖๖ – ๖ คงเหลือ ๑,๕๙๓,๕๘๖.๗๔ บาท (หนึ่งล้านห้าแสนเก้าหมื่นสามพันห้าร้อยแปดสิบบาทเจ็ดสิบลีสี่สตางค์) ไว้ในรายงาน

- ตรวจเงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๑

จากการสอบทานหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ มนร.๑๒๐/๒๕๖๓ เรื่อง ยืนยันยอดบัญชี ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ ขอรับรองยอดบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ บัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากกระแสรายวัน และใบแจ้งยอดบัญชีเงินฝากกระแสรายวันของธนาคาร

เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๖ - ๐๐๐๖๗ - ๙ ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ หน่วยงานมียอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน)

- ตรวจเงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๑

จากการสอบทานสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ สาขามหาวิทยาลัยนเรศวร ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๐ - ๒๔๑๖๖ - ๖ เปรียบเทียบกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ หนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ มนร. ๑๒๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ ขอรับรองยอดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ทะเบียนคุมเงินทรองจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทรองจ่าย พบว่า หน่วยงานมียอดเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๐ - ๒๔๑๖๖ - ๖ เป็นจำนวนเงิน ๑,๕๙๓,๕๘๖.๗๔ บาท (หนึ่งล้านห้าแสนเก้าหมื่นสามพันห้าร้อยแปดสิบหกบาทเจ็ดสิบสี่สตางค์) เป็นยอดเงินที่ต้องตรงกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๐ - ๒๔๑๖๖ - ๖ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ทะเบียนคุมเงินทรองจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทรองจ่าย

- ตรวจลูกหนี้เงินทรองจ่าย

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๔.๑

จากการสอบทานสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ลูกหนี้เงินทรองจ่าย ทะเบียนคุมเงินทรองจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทรองจ่าย พบว่า หน่วยงานมียอดลูกหนี้เงินทรองจ่าย เป็นจำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) เป็นยอดเงินที่ต้องตรงตามสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ลูกหนี้เงินทรองจ่าย ทะเบียนคุมเงินทรองจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทรองจ่าย

- ตรวจใบสำคัญเงินทรองจ่าย

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๕.๑

จากการสอบทานใบสำคัญเงินทรองจ่าย (หลักฐานขอเบิก) เปรียบเทียบกับรายงานใบสำคัญเงินทรองจ่ายคงค้าง (รายได้) รายงานยอดใบสำคัญเงินทรองจ่ายคงค้าง (งบประมาณ) ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ใบสำคัญเงินทรองจ่าย ทะเบียนคุมเงินทรองจ่าย รายงานฐานะเงินยืมทรองจ่าย ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก สรุปใบสำคัญเงินทรองจ่าย ซึ่งใบสำคัญเงินทรองจ่าย อยู่ที่กองคลัง ๑๘ ใบ และอยู่ที่หน่วยงาน ๑๙ ใบ สมุดคู่มือวางฎีกา ใบสำคัญทั่วไป (ฎีกา) พบว่า หน่วยงานมียอดใบสำคัญเงินทรองจ่าย เป็นจำนวนเงิน ๔๐๖,๔๑๓.๒๖ บาท (สี่แสนหกพันสี่ร้อยสิบสามบาทสี่สิบหกสตางค์) เป็นยอดเงินที่ต้องตรงตามรายงานใบสำคัญเงินทรองจ่าย สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป - ใบสำคัญเงินทรองจ่าย ทะเบียนคุมเงินทรองจ่าย และรายงานฐานะเงินยืมทรองจ่าย

- ตรวจรายงานงบการเงินประจำเดือน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๖.๑

จากการสอบทานรายงานงบการเงินจากยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ บัญชีลูกหนี้เงินทรองจ่าย บัญชีใบสำคัญเงินทรองจ่าย และบัญชีเงินทรองจ่ายรับจากคลัง เปรียบเทียบกับ

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน รายงานรายละเอียดลูกหนี้ รายงานใบสำคัญเงินทรองจ่าย สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานงบการเงินเสนอมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ประจำเดือน	เงินสด	เงินฝากกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๘๕๗-๖-๐๐๐๖๗-๙	เงินฝากออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗-๐-๒๔๑๖๖-๖	ใบสำคัญเงินทรองจ่าย	ลูกหนี้เงินทรองจ่าย
๓๑ ต.ค. ๖๒	-	-	๑,๙๐๔,๖๑๑.๖๐ (๙๕.๒๓)	๙๕,๓๘๘.๔๐ (๔.๗๗)	-
๓๐ พ.ย. ๖๒	-	-	๑,๕๖๘,๙๑๑.๖๐ (๗๘.๔๕)	๒๘๗,๒๐๙.๑๖ (๑๔.๓๖)	๑๔๓,๘๗๙.๒๔ (๗.๑๙)
๓๑ ธ.ค. ๖๒	-	-	๑,๓๖๒,๔๙๔.๕๗ (๖๘.๑๒)	๔๓๙,๑๘๙.๔๓ (๒๑.๙๖)	๑๙๘,๓๑๖ (๙.๙๒)
๓๑ มี.ค. ๖๓	-	-	๗๑๖,๙๐๗.๗๔ (๓๕.๘๕)	๕๒๖,๗๕๔.๗๐ (๒๖.๓๓)	๗๕๖,๓๓๗.๕๖ (๓๗.๘๒)
๒๙ ก.พ. ๖๓	-	-	๘๔๐,๗๓๙.๐๘ (๔๒.๐๔)	๗๒๘,๖๐๘.๙๒ (๓๖.๔๓)	๔๓๐,๖๕๒ (๒๑.๕๓)
๓๑ มี.ค. ๖๓	-	-	๔๗๔,๘๘๗.๔๙ (๒๓.๗๔)	๑,๐๔๓,๕๐๔.๕๑ (๕๒.๑๘)	๔๘๑,๖๐๘ (๒๔.๐๘)
๓๐ เม.ย. ๖๓	-	-	๑,๓๔๓,๑๒๑.๕๑ (๖๗.๑๖)	๖๔๘,๖๒๘.๔๙ (๓๒.๔๓)	๘,๒๕๐ (๐.๔๑)

จากตารางข้างต้น จะเห็นได้ว่า คณะทันตแพทยศาสตร์มีการบริหารจัดการเงินทรองจ่ายที่มีอยู่ในวงเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งวิเคราะห์สถานะเงินทรองจ่ายในรอบระยะเวลา ๗ เดือน ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเมษายน ๒๕๖๓ โดยใช้อัตราถัวเฉลี่ย จะอยู่ในสถานะเงินฝากออมทรัพย์ ร้อยละ ๕๘.๖๖ ใบสำคัญเงินทรองจ่าย ร้อยละ ๒๖.๙๒ ลูกหนี้เงินทรองจ่าย ร้อยละ ๑๔.๔๒ แสดงให้เห็นว่า ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว หน่วยงานมีการบริหารจัดการเพื่อให้เกิดสภาพคล่องกับวงเงินทรองจ่ายที่มีอยู่ได้เป็นอย่างดี

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

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