สำเนา

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยเรศวร
รับ 363/63 24 มี.ค. 2563
เวลา 14.30 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย โทร. ๐๕๕-๙๖๑๑๓๐

ที่ อว.๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๒๘๙ **วันที่** ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการปรับปรุงและแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ฉบับที่ ๒)

เรียน อธิการบดี

ตามที่มหาวิทยาลัยได้มอบหมายให้คณะทันตแพทยศาสตร์ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ บันทึกข้อความที่ อว.๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๑๓๕ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ แล้วรายงานให้มหาวิทยาลัยได้ทราบผลภายใน ๖๐ วัน (เอกสารแนบ ๒)

ประกอบกับคณะทันตแพทยศาสตร์ได้รายงานความคืบหน้าผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบตามที่มหาวิทยาลัยมอบหมายให้ดำเนินการตามบันทึกข้อความที่ อว.๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๒)/๐๐๒๕ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๑)

บัดนี้กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย ได้ดำเนินการเข้าติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอแนะที่เหลืออยู่ เมื่อวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ พร้อมทั้งสอบทานเอกสารแนบประกอบที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะครบถ้วนแล้ว ดังมีรายละเอียดในการปรับปรุงแก้ไขดังนี้

จากผลการตรวจสอบด้านการจ่ายเงิน มีข้อเสนอแนะ ๑ ข้อ คือ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๖

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง สามารถควบคุมและตรวจสอบได้ หน่วยงานควรดำเนินการเพิ่มเติมวิธีการจ่ายเงิน ดังนี้

๑. ให้หน่วยงานแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินทุกคนกรอกรายละเอียดแบบฟอร์มแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พร้อมทั้งลงลายมือชื่อด้วยตนเองและแนบสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ จากนั้นให้เจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยงานจัดเก็บแบบฟอร์มดังกล่าวพร้อมทั้งใส่เลขเรียงลำดับไว้ให้เรียบร้อย

๒. ให้หน่วยงานจัดทำคำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยกำหนดหน้าที่ในส่วนของการจ่ายเงินให้ชัดเจน สอดคล้องกับภาระงานจริงที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันพร้อมทั้งถือปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับอย่างครบถ้วน

หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑. นักวิชาการเงินและบัญชีของหน่วยงานแจ้งผ่านทางแอพพลิเคชั่น Line ให้บุคลากรของหน่วยงานดำเนินการกรอกรายละเอียดแบบฟอร์มแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online Online พร้อมทั้งลงลายมือชื่อด้วยตนเองและแนบสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ นำมาให้เจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยงานเพื่อจัดเก็บแบบฟอร์มดังกล่าวพร้อมทั้งใส่เลขเรียงลำดับไว้ให้เรียบร้อย ซึ่งในการเบิกจ่ายของกองทุน ณ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ยังมีการเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินเพียง ๑ คนเท่านั้น จากการตรวจสอบพบว่าผู้มีสิทธิ์รับเงินคนดังกล่าวได้มีการกรอกแบบฟอร์มเรียบร้อยแล้ว

๒.หน่วยงานได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่งคณะทันตแพทยศาสตร์ที่ ๕๗/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company administrator) และบุคคลปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User) สำหรับ KTB Corporate Online สั่ง ณ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาววสุธา ทองงามขำ)
หัวหน้าสายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

เรียนท่านอธิการบดี
เพื่อโปรดทราบผลการปรับปรุง
ตามข้อเสนอแนะของกองทุนอเนก
ประสงค์ คณะทันตแพทย์ศาสตร์
ที่ได้ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อย
แล้วทุกข้อ
20 มี.ค. 63

(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและกำกับกิจการ
มหาวิทยาลัย

ทราบ
20 มี.ค. 63

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

****

แบบตอบรับ

เรียน ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย

คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) รายงานผลการปรับปรุงและแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (ฉบับที่ ๒) จำนวน ๑ ฉบับ ตามที่ท่านอธิการบดีได้รับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

(อว ๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๒๘๙ ลว. ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๓)

(ลงชื่อ).....ผู้รับผลการตรวจสอบ
(ผศ.พญ.ดร.อนุพันธ์ สิทธิโชคชัยวุฒิ)
คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์
ตำแหน่ง.....
(วันที่)..... 24 มี.ค. 2563
เบอร์โทรศัพท์ 055-966-062

<u>กรุณาส่งแบบตอบรับการได้รับเอกสาร</u>
กลับมาที่ งานธุรการ กองตรวจสอบและกำกับกิจการฯ
ตึกมิ่งขวัญ ชั้น ๑ โทร. ๑๑๓๐ , ๑๔๙๕

เอกสารจัดส่งวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๓

เอกสารแนบที่ ๑

กองตรวจสอบและกำกับกิจการ
มหาวิทยาลัย
เลขรับ 0300
วันที่ 6 มี.ค. 2563
๒๐๕๙ 14.10 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและพัสดุ คณะทันตแพทยศาสตร์ **โทรศัพท์ภายใน**

ที่ อว ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๒)/๐๐๒๕ **วันที่** ๖ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย

เรียน อธิการบดี

อนุสนธิบันทึกข้อความ อว.๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๑๓๕ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ จากการตรวจสอบของกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงินของหน่วยงานนั้นยังถือปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง จึงได้ให้ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินทุกคนกรอกรายละเอียดแบบฟอร์มแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และจัดทำคำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้การดำเนินการของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง สามารถควบคุมและตรวจสอบได้ นั้น

ในการนี้ คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้ดำเนินการจัดทำตามข้อเสนอแนะของกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ทันตแพทย์ ดร.อนุพันธ์ สิทธิโชคชัยวุฒิ)
คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

แบบข้อมูลหลักบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก	เลขที่...../.....

ชื่อผู้จัดส่ง.....

หน่วยงาน..... เบอร์ติดต่อภายใน.....

ชื่อบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก (ภาษาไทย)

.....

ชื่อบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก (ภาษาอังกฤษ)

.....

ตำแหน่ง.....

เลขประจาตัวผู้เสียภาษี/เลขประจาตัวประชาชน.....

ข้อมูลที่อยู่ของบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก

อาคาร/ชั้น.....

เลขที่..... ถนน..... ซอย.....

แขวง/ตำบล..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์..... Email - Address.....

หมายเลขโทรศัพท์..... หมายเลขโทรสาร (ถ้ามี).....

หมายเลขโทรศัพท์มือถือ.....

ข้อมูลธนาคาร

ชื่อบัญชี..... เลขที่บัญชี..... ประเภทบัญชี

ธนาคาร..... สาขา..... ○ ออมทรัพย์

หมายเหตุ : ๑. ผู้รับโอนเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ตามประกาศของธนาคาร

๒. กรณีที่โอนเงินผ่านบัญชีไม่สาเร็จ เนื่องจากให้ข้อมูลผิดพลาด ผู้รับโอนต้องเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียม ตามที่ธนาคารเรียกเก็บ

เอกสารแนบ

○ สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ○ สำเนาบัตรประจำตัวข้าราชการ ○ สำเนาบัตรประจำตัวพนักงาน

○ สำเนาบัตรประจำตัวลูกจ้าง ○ สำเนาจ้าง ○ สำเนาหน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร

หมายเหตุ : ต้องแนบเอกสารอย่างน้อย ๑ ประเภท (รับรองสาเนาถูกต้องเอกสารแนบทุกฉบับ)

กรณีข้อเปลี่ยนแปลงข้อมูลธนาคาร ให้ใช้แบบฟอร์มขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลธนาคาร

สำหรับบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก	สำหรับเจ้าหน้าที่การเงิน
ลงชื่อ.....	ลงชื่อ.....
(.....)	(.....)
ผู้ให้ความยินยอมโอนเงิน	เจ้าหน้าที่การเงิน
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....	วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

แบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก	เลขที่...../.....

ชื่อผู้จัดส่ง.....

หน่วยงาน..... เบอร์ติดต่อภายใน.....

ชื่อบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก (ภาษาไทย)

.....

ชื่อบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก (ภาษาอังกฤษ)

.....

ตำแหน่ง.....

เลขประจาตัวผู้เสียภาษี/เลขประจาตัวประชาชน.....

ข้อมูลที่อยู่ของบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก

อาคาร/ชั้น.....

เลขที่..... ถนน..... ซอย.....

แขวง/ตำบล..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์..... Email - Address.....

หมายเลขโทรศัพท์..... หมายเลขโทรสาร (ถ้ามี).....

หมายเลขโทรศัพท์มือถือ.....

ข้อมูลธนาคาร

ชื่อบัญชี..... เลขที่บัญชี.....

ธนาคาร..... สาขา.....

ประเภทบัญชี

◯ ออมทรัพย์

หมายเหตุ : ๑. ผู้รับโอนเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ตามประกาศของธนาคาร

๒. กรณีที่โอนเงินผ่านบัญชีไม่สาเร็จ เนื่องจากให้ข้อมูลผิดพลาด ผู้รับโอนต้องเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียม ตามที่ธนาคารเรียกเก็บ

เอกสารแนบ

◯ สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ◯ สำเนาบัตรประจำตัวข้าราชการ ◯ สำเนาบัตรประจำตัวพนักงาน

◯ สำเนาบัตรประจำตัวลูกจ้าง ◯ สำเนาจ้าง ◯ สำเนาหน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร

หมายเหตุ : ต้องแนบเอกสารอย่างน้อย ๑ ประเภท (รับรองสาเนาถูกต้องเอกสารแนบทุกฉบับ)

กรณีข้อเปลี่ยนแปลงข้อมูลธนาคาร ให้ใช้แบบฟอร์มขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักธนาคาร

สำหรับบุคลากรภายใน/บุคคลภายนอก	สำหรับเจ้าหน้าที่การเงิน
ลงชื่อ.....	ลงชื่อ.....
(.....)	(.....)
ผู้ให้ความยินยอมโอนเงิน	เจ้าหน้าทีการเงิน
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....	วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำเนาถูกต้อง

นางสาวจารุวรรณ ทุกขสนธิพงษ์

สำเนา

รับ 003 . 63 2 ม.ค. 2563
เวลา 14.30 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย โทร. ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐
ที่ อว.๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๑๓๕ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิการบดี

สายงานตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ระหว่างวันที่ ๖ – ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ วันที่ ๑๑ – ๑๓ , ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยใช้วิธีการตรวจสอบที่ถือปฏิบัติโดยทั่วไป มีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ บุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ผลการตรวจสอบ ด้านการรับเงิน ด้านการนำส่งเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการรายงานงบการเงิน และด้านการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีบทสรุปสำหรับผู้บริหาร ดังนี้

๑) <u>ด้านการรับเงิน ด้านการนำส่งเงิน</u> มีการถือปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอตามที่ควร

๒) <u>ด้านการจ่ายเงิน</u> มีการถือปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้องแต่ยังไม่ครบถ้วน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการจ่ายเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า <u>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการการจ่ายเงินของหน่วยงานนั้นยังถือปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง คือ หนังสือกระทรวงการคลัง เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และเรื่องการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้</u>

๑. หน่วยงานไม่ได้ให้ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบฟอร์มแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ได้จัดทำบันทึกข้อความเวียนแจ้งบุคลากรภายในคณะให้รับทราบว่าจะมีการจ่ายเงินโดยวิธี E-payment ให้บุคลากรสำเนาหน้าสมุดบัญชีออมทรัพย์มาที่งานการเงินเก็บรักษาไว้

๒. หน่วยงานไม่ได้จัดทำคำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง สามารถควบคุมและตรวจสอบได้ หน่วยงานควรดำเนินการเพิ่มเติมวิธีการจ่ายเงิน ดังนี้

๑. ให้หน่วยงานแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินทุกคนกรอกรายละเอียดแบบฟอร์มแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พร้อมทั้งลงลายมือชื่อด้วยตนเองและแนบสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ จากนั้นให้เจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยงานจัดเก็บแบบฟอร์มดังกล่าวพร้อมทั้งใส่เลขเรียงลำดับไว้ให้เรียบร้อย

๒. ให้หน่วยงานจัดทำคำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยกำหนดหน้าที่ในส่วนของการจ่ายเงินให้ชัดเจน สอดคล้องกับภาระงานจริงที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันพร้อมทั้งถือปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับอย่างครบถ้วน

๓) ด้านการบันทึกบัญชี มีการบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน การนำส่งเงิน และการจ่าย ถูกต้องครบถ้วน

๔) ด้านการรายงานงบการเงิน หน่วยงานมีการรายงานทางการเงินของบัญชีเงินรับฝาก – กองทุนอเนกประสงค์ ไม่ถูกต้อง โดยบันทึกในงบรายรับ – รายจ่าย ด้านรายจ่าย บัญชีค่าห้องพักรับรองฯ ๑๖,๕๐๐ บาท และค่าทุนการศึกษา ๓๗๙,๘๐๐ บาท ซึ่งที่ถูกต้อง ต้องบันทึกบัญชีค่าห้องพักรับรองฯ ๑๘,๐๐๐ บาท และค่าทุนการศึกษา ๓๗๘,๓๐๐ บาท ในการปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อยอดรวมรายจ่าย ยอดรายรับสูงกว่ารายจ่าย และยอดยกไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ทั้งนี้หน่วยงานได้รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของบัญชีเงินรับฝาก – กองทุนอเนกประสงค์ ในรายงานงบการเงินหน่วยงานย่อยที่ส่งให้มหาวิทยาลัยรับทราบ เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การออกรายงานงบรายรับ – รายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (เงินรับฝาก) มีความถูกต้อง

หน่วยงานควรพิจารณามอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงรายการรายจ่ายของแต่ละประเภทบัญชีในรายงานงบรายรับ – รายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (เงินรับฝาก) ให้ถูกต้องต่อไป

๕) ด้านการดำเนินงานของกองทุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทางหน่วยงานให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๒๔ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๓๗๘,๓๐๐ บาท (สามแสนเจ็ดหมื่นแปดพันสามร้อยบาทถ้วน) จ่ายค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ สำหรับเป็นห้องพักรับรองอาจารย์พิเศษ ผู้เชี่ยวชาญ ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ ทั้งภายในและต่างประเทศ (ระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๑ ถึงเดือนสิงหาคม

๒๕๖๒) ที่ได้ให้ความกรุณามาสอนให้กับนิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๐๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นแปดพันบาทถ้วน)

ข้อตรวจพบและข้อเสนอะดังกล่าวข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอในที่ประชุมปิดการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจเมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยที่ประชุมได้รับทราบ ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในเรื่องเกี่ยวกับการจ่ายเงิน และการรายงานงบการเงิน อันจะนำไปสู่การดำเนินงานที่มีความรัดกุมและเป็นระบบยิ่งขึ้น และมีการจัดทำรายงานงบรายรับ – รายจ่าย ที่ถูกต้อง จึงเห็นควรสั่งการให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและจัดให้มีการติดตามผลในระหว่างการดำเนินงานเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าผลการตรวจสอบดังกล่าว ได้รับการปฏิบัติจริงแล้วรายงานให้มหาวิทยาลัยได้ทราบ ภายใน ๖๐ วัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาววสุธา ทองงามขำ)
หัวหน้าสายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

เรียนท่านอธิการบดี
เพื่อโปรดพิจารณาผ่านให้คณะทันตแพทยศาสตร์ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะดังกล่าว แล้วรายงานผลให้มหาวิทยาลัยได้ทราบภายใน 60 วัน

23 ธ.ค. 62

(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและกำกับกิจการ
มหาวิทยาลัย

ทราบ
มอบคณะทันตแพทย์

๒๖ ธ.ค. ๖๒