



# สำเนา

คณะทันตแพทยศาสตร์  
มหาวิทยาลัยนเรศวร  
รับ 475 / 61 วันที่ - 5 เม.ย. 2561  
เวลา 10:35:41 ส่งคืน

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยนเรศวร สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๑๓๐ , ๑๓๒๖  
ที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๓๓๔ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๑  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.  
๒๕๖๐


เรียน อธิการบดี

สำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าดำเนินการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์  
ระหว่างวันที่ ๕ - ๖ มีนาคม ๒๕๖๑ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.  
๒๕๖๑ ทั้งนี้ได้ประชุมปิดการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบเห็นว่า การรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การรายงาน  
งบการเงิน และการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความ  
เหมาะสมเพียงพอตามที่ควร ดังมีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

แจ้งทพทอ.อ.วิกรมดิ  
เพื่อโปรดทราบ  
๒๙ มี.ค. ๖๑

  
(นางสาวสุธา ทองงามชำ)  
รักษาการหัวหน้างานตรวจสอบ  
ด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ


ช.แอม

M. A. S.

๒๙ มี.ค. ๖๑

๑. รองคณบดีฝ่ายวางแผนพัฒนา / รองคณบดีฝ่ายวิชาการ เพื่อทราบ
๒. งานการเงิน-พัสดุ / งานบริการการศึกษา เพื่อดำเนินการ

๙ เม.ย. 2561

  
๙ เม.ย. ๖๑

ช.แอม  
๙ เม.ย. ๖๑

กรมการปกครอง  
กระทรวงมหาดไทย  
๒๕๕ ๒๓๓ ๕

กรมการปกครอง

- ขอรายชื่อ 1. นางเพ็ญศิริ พุกสุข  
2. นางสาวอรุณภา ทนทานใจ  
3. นางสาวพัชรีวรรณ จันทร์  
ที่ปรึกษา

กรม  
๙ ๑๘.๔ ๖๑  
กรม

กรม  
๙/๔/๖๑

กรม  
๙/๔/๖๑

๒๕๕ ๒๓๓ ๕

เอกสารแนบที่ ๑

สำนักงานตรวจสอบภายใน  
รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

หน่วยรับตรวจ กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และบุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลดอุปสรรคและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

จำนวนวันในการตรวจสอบ ๒ วันทำการ (ระหว่างวันที่ ๕ - ๖ มีนาคม ๒๕๖๑)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) ด้านการรับเงิน

จากการสอบทานการรับเงินบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยการสอบทานใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๗๐๐/๕, ๑๐, ๑๒, ๑๕, ๑๗, ๒๐ - ๒๑, ๒๓ - ๒๘, ๓๑ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๕๕/๕๐ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๕๖/๑๐ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๖๐/๔๔ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๖๔/๒๓, ๓๔, ๓๘ เปรียบเทียบกับแบบแสดงความจำนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๖๒,๘๖๐ บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นสองพันแปดร้อยหกสิบบาทถ้วน) จำนวนเงินที่รับบริจาคถูกต้อง ตรงกันกับแบบแสดงความจำนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

จากการสอบทานการควบคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกใช้ใบเสร็จรับเงิน โดยให้ผู้เบิกลงลายมือชื่อผู้เบิก / วันที่เบิก / เล่มที่เบิก / เพื่อใช้ในหน่วยงาน / ลายมือชื่อผู้ให้เบิก และมีการควบคุมการส่งคืนใบเสร็จรับเงิน โดยมีลายมือชื่อผู้คืน / ลายมือชื่อผู้รับคืน / วันที่รับคืน

จากการสอบทานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานดำเนินการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้มหาวิทยาลัยรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ ศธ. ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๒)/๔ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๐

จากการสอบทานสถานที่เก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีระบบการจัดเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่ปลอดภัย โดยจัดเก็บอยู่ในตู้บานเลื่อน ตั้งอยู่บริเวณภายในห้อง DT ๑๒๐๙

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการรับเงินบริจาค มีดังนี้ เมื่อผู้บริจาคมีความประสงค์จะบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์ จะให้ผู้บริจาคกรอกข้อมูลรายละเอียดการบริจาคในรูปแบบแสดงความจำนง บริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงินจะออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้บริจาคไว้เป็นหลักฐานการบริจาค แล้วทำบันทึกข้อความขอความอนุเคราะห์มหาวิทยาลัยออกหนังสือตอบขอบคุณ และออกใบอนุโมทนาบัตร เพื่อดำเนินการนำส่งให้กับผู้บริจาคต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒)

## ๒) ด้านการนำส่งเงิน

จากการสอบทานการนำเงินรับบริจาคส่งกองคลัง โดยสอบทานใบนำส่งเงิน เลขที่ ๑/๖๐ - ๑๗/๖๐ เปรียบเทียบกับใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๗๗๐๐/๕ , ๑๐ , ๑๒ , ๑๕ , ๑๗ , ๒๐ - ๒๑, ๒๓ - ๒๘ , ๓๑ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๕๕/๕๐ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๕๖/๑๐ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๖๐/๔๔ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๖๔/๒๓ , ๓๔ , ๓๘ และหลักฐานการรับเงินของกองคลัง พบว่า หน่วยงานมีการนำส่งเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับจำนวนเงินที่มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุน ระยะเวลาในการนำส่งเงิน หน่วยงานดำเนินการนำส่งทันทีในวันที่มีการรับเงิน

จากการสอบทานการรับเงินตามใบนำส่ง เลขที่ ๑/๖๐ - ๑๗/๖๐ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงิน ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ พบว่า มีการบันทึกรับรู้การรับเงินบริจาคเข้าบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติถูกต้อง ครบถ้วน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการนำส่งเงิน มีดังนี้ เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินบริจาคแล้วจะนำเงินที่ได้รับบริจาคไปนำส่งกองคลัง พร้อมจัดทำใบนำส่ง จำนวน ๒ ฉบับ แนบสำเนาใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงิน เมื่อกองคลังได้รับเงินสดพร้อมหลักฐานการนำส่งเงินแล้ว จะพิมพ์หลักฐานการรับเงินที่นำส่งไว้ด้านหลังใบนำส่ง จากนั้นหน่วยงานจะเก็บใบนำส่งฉบับดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงินไว้ที่หน่วยงาน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการนำส่งเงิน พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒)

### ๓) ด้านการจ่ายเงิน

จากการสอบทานคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) ตามฎีกาเงินรับฝาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๓ , ๐๗ , ๐๘ , ๒๐ , ๓๒ , ๓๖ , ๓๘ , ๔๕ , ๕๘ , ๖๕ , ๗๒ , ๘๑ , ๘๒ , ๙๐ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๐๔ พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายโดยระบุหมวดรายจ่าย แหล่งเงิน จำนวนเงิน ลายมือชื่อผู้เบิก ถูกต้อง ตรงกัน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กองทุนมีค่าใช้จ่ายเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๑๓,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ (เดือนกันยายน ๒๕๕๙ - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๐) เป็นเงิน ๑๘,๐๐๐ บาท ทุนการศึกษานิสิต จำนวน ๗ ราย เป็นเงิน ๙๕,๐๐๐ บาท

จากการสอบทานทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๓ , ๐๗ , ๐๘ , ๒๐ , ๓๒ , ๓๖ , ๓๘ , ๔๕ , ๕๘ , ๖๕ , ๗๒ , ๘๑ , ๘๒ , ๙๐ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๐๔ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนเพื่อใช้ควบคุมหลักฐานขอเบิก โดยมีการระบุรายละเอียดที่ขออนุมัติเบิก หมวดรายจ่าย จำนวนเงิน และลายมือชื่อผู้ส่งเบิก ถูกต้อง ตรงกัน

จากการสอบทานสมุดจ่ายเงินตามใบสำคัญรายได้ (บค.) เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๓ , ๐๗ , ๐๘ , ๒๐ , ๓๒ , ๓๖ , ๓๘ , ๔๕ , ๕๘ , ๖๕ , ๗๒ , ๘๑ , ๘๒ , ๙๐ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๐๔ และต้นข้าวเช็ค พบว่า จำนวนเงินที่จ่ายถูกต้อง ตรงกัน เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ครบถ้วน ทั้งในสมุดจ่ายเงินตามใบสำคัญรายได้ (บค.) และต้นข้าวเช็ค

จากการสอบทานรายงานทะเบียนคุมเช็ค ประจำปีเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๐ เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๓ , ๐๘ , ๒๐ , ๓๒ , ๓๘ , ๔๕ , ๕๘ , ๖๕ , ๗๒ , ๘๑ , ๙๐ และใบสำคัญจ่ายเลขที่ ๐๖/๖๐ , ๒๙/๖๐ , ๔๙/๖๐ , ๖๙/๖๐ , ๘๘/๖๐ , ๑๐๗/๖๐ , ๑๒๙/๖๐ , ๑๔๕/๖๐ , ๑๖๘/๖๐ , ๑๘๘/๖๐ , ๒๐๖/๖๐ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานทะเบียนคุมเช็ค และได้รายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน โดยได้ระบุรายละเอียดในรายงานทะเบียนคุมเช็ค ดังนี้ วันเดือนปีที่ส่งจ่ายเช็ค ผู้รับเงิน เล่มที่เช็ค เลขที่เช็ค เอกสารอ้างอิง จำนวนเงินเจ้าหน้าที่ วันเดือนปีที่รับเช็ค จำนวนเงิน เช็คคงเหลือ

จากการสอบทานการจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย โดยสอบทานฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๓ , ๐๗ , ๐๘ , ๒๐ , ๓๒ , ๓๖ , ๓๘ , ๔๕ , ๕๘ , ๖๕ , ๗๒ , ๘๑ , ๘๒ , ๙๐ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๑๐๔ เปรียบเทียบกับการบันทึกจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ พบว่า มีการบันทึกรับรู้การจ่ายเงินจากบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน พบว่า มีกระบวนการดังนี้

๑. กรณีใช้เงินคณะรองจ่าย

เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) ได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) จะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จากนั้นจะส่งเอกสารหลักฐานให้เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนเงินสด) เพื่อดำเนินการถอนเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนเงินสด) จัดทำรายการถอนเงินโดยลงคุมในเล่มสมุดจ่ายตามใบสำคัญรายได้ลงในเล่มสมุดถอนเงินประจำวัน จัดทำเช็ค ทำใบถอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗-๐-๒๔๑๖๖-๖ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ ผากเข้า บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๘๕๗-๖-๐๐๐๖๗-๙ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ ทำใบสรุปการถอนเงินประจำวัน ทำใบสำคัญทั่วไป ส่งเอกสารหลักฐานให้หัวหน้างานการเงินและบัญชีสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนเงินสด) จะนำเอกสารหลักฐานไปเสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว เจ้าหน้าที่การเงิน(เงินสด)ไปถอนเงินที่ธนาคาร และโทรแจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินมารับเช็ค และให้ลงลายมือชื่อรับเงินเป็นหลักฐานไว้ในสมุดจ่ายเงินและต้นข้าวเช็ค เจ้าหน้าที่การเงิน(เงินสด)จัดทำเอกสาร(ใบสำคัญจ่าย) และส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการถอนให้กับงานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนบัญชี) ลงบัญชีเรียบร้อยแล้ว จะส่งเอกสารหลักฐานคืนให้เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้)เพื่อจัดทำฎีกา ใบปะหน้าฎีกา ลงรายละเอียดในสมุดคู่มือวางฎีกา เสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว ส่งเบิกกองคลัง เมื่อกองคลังตรวจสอบเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้วจะโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของคณะ จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้)จะจัดทำใบสำคัญรับ ใบสำคัญทั่วไป ส่งให้เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนบัญชี) ลงบัญชี แล้วไปลงรายละเอียดบัญชีไว้ในสมุดจ่ายเงิน สมุดทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก และสมุดคู่มือวางฎีกา

๒. กรณีคณะไม่ได้รองจ่าย

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

สิทธิรับเงินมารับเช็ค และให้ลงลายมือชื่อรับเงินเป็นหลักฐานไว้ในสมุดจ่ายเงินและต้นขั้วเช็ค เจ้าหน้าที่การเงิน(เงินสด)จัดทำเอกสาร(ใบสำคัญจ่าย) และส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการถอนให้กับงานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการจ่ายเงิน พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒ ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔)

#### ๔) ด้านการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านรับ โดยสอบทานใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๙๒/๖๐ , ๑๙๘/๖๐ , ๒๒๖/๖๐ , ๒๖๔/๖๐ , ๒๗๗/๖๐ , ๓๐๐/๖๐ , ๓๑๘/๖๐ , ๓๓๑/๖๐ , ๓๓๔/๖๐ , ๕๓๐.๑/๖๐ , ๖๑๔/๖๐ , ๙๑๗.๑/๖๐ , ๑๑๕๙.๑/๖๐ , ๑๓๕๐/๖๐ , ๑๕๒๗/๖๐ และ ๑๒๖๒/๖๐ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านรับ ถูกต้อง ครบถ้วน

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน โดยสอบทานใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๘๒/๖๐ , ๑๖๘/๖๐ , ๑๙๕/๖๐ , ๒๒๓/๖๐ , ๒๒๘/๖๐ , ๒๔๖/๖๐ , ๒๖๒/๖๐ , ๒๗๐/๖๐ , ๒๗๔/๖๐ , ๔๓๙.๑/๖๐ , ๕๑๒/๖๐ , ๗๗๘.๑/๖๐ , ๑๐๐๖.๑/๖๐ , ๑๑๕๘/๖๐ , ๑๒๖๐/๖๐ และ ๑๒๙๓/๖๐ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านนำส่งเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านจ่ายเงิน โดยสอบทานใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๑๓๕/๖๐ , ๔๙๕/๖๐ , ๑๑๔๘/๖๐ , ๑๒๕๔/๖๐ และสอบทานใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๑๒/๖๐ , ๖๐/๖๐ , ๑๐๖/๖๐ , ๑๖๓/๖๐ , ๒๐๖/๖๐ , ๒๔๔/๖๐ , ๓๒๕/๖๐ , ๓๕๗/๖๐ , ๔๑๗/๖๐ , ๔๖๙/๖๐ , ๔๙๒/๖๐ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) (เล่ม ๓) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เล่ม ๑) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

#### ๕) ด้านการรายงานงบการเงิน

จากการสอบทานรายงานการเงินของคณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เปรียบเทียบกับการบันทึกบัญชีรับเงิน - ตัดจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ พบว่า หน่วยงานมีการรายงานการเงินของบัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์ ถูกต้อง ครบถ้วน

#### ๖) ด้านการดำเนินงานของกองทุน

จากการสอบทานการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า กองทุนมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑ ทุน ซึ่งการคัดเลือกนิสิต



ดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต เพื่อร่วมสมทบทุนการศึกษากับมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก ประกาศ ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๔

๒. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๖ ทุน ซึ่งการคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๕๕

๓. จ่ายค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ สำหรับเป็นห้องพักรับรองอาจารย์พิเศษ ผู้เชี่ยวชาญ ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ที่ได้ให้ความกรุณาการสอนให้กับนิสิตคณะทันตแพทยศาสตร์ โดยได้ดำเนินการที่เป็นไปตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อเป็นค่าห้องพักรับรองสำหรับอาจารย์พิเศษ ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

#### รายชื่อผู้ตรวจสอบ

- |                  |          |                         |
|------------------|----------|-------------------------|
| ๑) นางสาวสุธา    | ทองงามขำ | ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน |
| ๒) นางสาวชมพูนุช | แก้วอาษา | ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน |

เอกสารแนบที่ ๒



207243 19 ม.ค. 2561  
 วันที่.....  
 เวลา.....

# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและพัสดุ คณะทันตแพทยศาสตร์ โทรศัพท์ภายใน ๖๐๕๓

ที่ ศธ ๐๕ ๒๗.๑๑.๐๑(๒)/๑๙๒ วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอรายงานงบทันตแพทย์กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี  
 101067  
 วันที่ 23 ม.ค. 2561  
 เวลา 10.40 น.

1) เรียน อธิการบดี

ตามที่ งานการเงินและบัญชี คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานงบทันตแพทย์กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๗.๕ จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของกองทุน ให้มหาวิทยาลัยทราบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อม

บัดนี้ งานการเงินและบัญชี ได้จัดทำงบทันตแพทย์เป็นที่ยอมรับแล้ว จึงใคร่ขอแจ้งให้ท่านทราบ  
 การเงินดังกล่าวเพื่อใช้เป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน  
 จังโจ้งวิทยาสังหาร  
 เลขที่รับ 0602  
 วันที่ 25 ม.ค. 2561  
 เวลา 14.

(รองศาสตราจารย์ ทันตแพทย์ ดร.ทศพล ปิยะปัทมินทร์)  
 คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

3) ทรเม  
 - ทรเม  
 ๒๓ ม.ค. ๖๑

(ค.สุชาติ ชื่นแจ้ง)

รักษากาในสำนักงานอธิการบดี ปฏิบัติราชการ  
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

2) เรียน อธิการบดี

ด้วย คณะทันตแพทยศาสตร์ ขอส่งรายงานงบทันตแพทย์กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และจักได้สำเนาให้สำนักงานตรวจสอบภายในต่อไป

(มาลินณี สิงหเดช)  
 19 ม.ค. 2561

๒๒ ม.ค. ๒๕๖๑

๒๕ ม.ค. ๖๑

4) ๒๕ ม.ค. ๖๑  
 ๒๕ ม.ค. ๖๑  
 ๒๕ ม.ค. ๖๑

๒๕ ม.ค. ๒๕๖๑

๒๕

กองทุนอเนกประสงค์ (เงินรับฝาก)  
 คณะทันตแพทยศาสตร์  
 งบรายรับ-รายจ่าย  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560  
 คณะทันตแพทยศาสตร์

หน่วย : บาท

	คณะ		ระบบ 3 มิติ
ยอดยกมา	768,559.40	ยอดยกมา	646,259.40
รายรับ		รายรับ	
รายได้จากเงินบริจาค (ปีงบประมาณ 2560)	162,860.00	รายได้จากเงินบริจาค (ปีงบประมาณ 2560)	162,860.00
รวมรายรับ	<u>931,419.40</u>	รวมรายรับ	<u>809,119.40</u>
รายจ่าย		รายจ่าย	
ค่าห้องพักรับรองฯ (เดือน ก.ย.59-ส.ค.60)	18,000.00	ค่าห้องพักรับรองฯ (เดือน ก.ย.59-ส.ค.60)	18,000.00
ค่าทุนการศึกษา (เดือนพ.ย.59,ม.ค.60)	95,000.00	ค่าทุนการศึกษา (เดือนพ.ย.59,ม.ค.60)	95,000.00
ค่าจ้างงานปรับปรุงห้องน้ำ	122,300.00		
รวมรายจ่าย	<u>235,300.00</u>	รวมรายจ่าย	<u>113,000.00</u>
รายรับสูงกว่ารายจ่าย	<u>696,119.40</u>	รายรับสูงกว่ารายจ่าย	<u>696,119.40</u>
ยอดยกไปปีงบประมาณ 2561	<u>696,119.40</u>	ยอดยกไปปีงบประมาณ 2561	<u>696,119.40</u>



มหาวิทยาลัยนครสวรรค์  
ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย  
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560  
หมวดรายจ่าย กองทุนนอกประตงค์

แหล่งเงิน : รัฐบาล  
แผนงาน : รัฐบาล  
หน่วยงาน : สำนักงานเลขาธิการคณะกษัตริย์ศาสตร  
กองทุน : รัฐบาล  
หมวดรายจ่าย : เงินรับฝากเงินรับฝากภาษีกองทุนนอกประตงค์

เลขที่ใบตัดจ่าย	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับงวด	ปรับเพิ่มปรับลด	โอนเปลี่ยนแปลง	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	กันไว้เบิกแก้เมื่อปี
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ			
	01/10/2559	ยอดคงคา														
BD050106010000134	03/10/2559	ตั้งงบประมาณต้นปี	646,259.40	646,259.40			646,259.40	646,259.40				646,259.40				
BD050106010000222	03/10/2559	บันทึกเงินงวด		646,259.40			646,259.40	646,259.40				646,259.40				
PR0500060100016	10/10/2559	ขออนุมัติเบิกค่าห้องพักบริเวณ อาคารนิเวศ 5 ระบายตง 907 ประจำเดือน กันยายน 2559					646,259.40	1,500.00	644,759.40			646,259.40				
AP0500060100013	10/10/2559	PR0500060100016					646,259.40		644,759.40	1,500.00		646,259.40				
PV0204060100471	13/10/2559	PPV0204060100438					646,259.40		644,759.40		1,500.00	644,759.40				
RV0204060101346	26/10/2559	บันทึกเพิ่มงบประมาณ			50,000.00		696,259.40		694,759.40			694,759.40				
RV0204060101346	26/10/2559	บันทึกเงินงวด		50,000.00			696,259.40		694,759.40			694,759.40				

เลขที่ ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณ ที่อนุมัติ	งบประมาณ ที่ได้รับจาก	ปรับเพิ่ม ปรับลด	โอนไปโอน มา	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	เกิน/ไม่ เกิน	
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ				
RV0204060120519	16/12/2559	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			9,980.00		716,139.40		651,639.40		651,639.40		653,139.40				
RV0204060120682	20/12/2559	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			5,000.00		721,139.40		656,639.40		656,639.40		658,139.40				
RV0204060120682	20/12/2559	บันทึกเงินงวด		5,000.00			721,139.40		656,639.40		656,639.40		658,139.40				
PV0204060120582	20/12/2559	PPV0204060120571					721,139.40		656,639.40		656,639.40	1,500.00	656,639.40				
RV0204060120945	26/12/2559	บันทึกเงินงวด		10,000.00			721,139.40		656,639.40		656,639.40		656,639.40				
RV0204060120945	26/12/2559	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			10,000.00		731,139.40		666,639.40		666,639.40		666,639.40				
RV0204060121157	28/12/2559	บันทึกเงินงวด		9,000.00			731,139.40		666,639.40		666,639.40		666,639.40				
RV0204060121157	28/12/2559	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			9,000.00		740,139.40		675,639.40		675,639.40		675,639.40				
RV0204060121213	29/12/2559	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			15,000.00		755,139.40		690,639.40		690,639.40		690,639.40				
RV0204060121213	29/12/2559	บันทึกเงินงวด		15,000.00			755,139.40		690,639.40		690,639.40		690,639.40				
RV0204060121263	29/12/2559	บันทึกเงินงวด		5,000.00			755,139.40		690,639.40		690,639.40		690,639.40				
RV0204060121263	29/12/2559	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			5,000.00		760,139.40		695,639.40		695,639.40		695,639.40				
PR0500060010020	11/01/2560	ขออนุมัติเบิกทำเรื่อง หักบริวารง ราชการ นน. มีวท 5 ประจำเดือน ธันวาคม 2559					760,139.40	1,500.00	694,139.40		695,639.40		695,639.40				
AP0500060010024	11/01/2560	PR0500060010020					760,139.40		694,139.40	1,500.00	694,139.40		695,639.40				
PV0204060010683	19/01/2560	PPV0204060010701					760,139.40		694,139.40		694,139.40	1,500.00	694,139.40				
PR0500060010063	26/01/2560	ขออนุมัติเบิกเงินทุน การศึกษาของมีสิศ จากกองทุน ธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 3 ราย					760,139.40	10,000.00	684,139.40		694,139.40		694,139.40				

เลขที่ ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณ ที่อนุมัติ	งบประมาณ ที่ได้รับวงจ	ปรับเพิ่ม ปรับลด	โอน/เปลี่ยน แปลง	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	คืน/โอน เปลี่ยนปี	
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ				
PR0500060050047	16/05/2560	ขออนุมัติเบิกค่าห้อง พักรับรองอาคาร มน. นิเวศ 5 ประจำเดือน เมษายน 2560					774,139.40	1,500.00	692,139.40		693,639.40		695,139.40				
AP0500060050047	16/05/2560	PR0500060050047					774,139.40		692,139.40				695,139.40				
PV0204060050670	18/05/2560	PPV0204060050637					774,139.40		692,139.40	1,500.00	692,139.40		695,139.40				
PV0204060060035	01/06/2560	PPV0204060051245					774,139.40		692,139.40		692,139.40	1,500.00	692,139.40				
PR0500060060041	13/06/2560	ขออนุมัติเบิกค่าเช่า ห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ 5 ประจำ เดือนพฤษภาคม 2560					774,139.40	1,500.00	690,639.40		692,139.40		692,139.40				
AP0500060060038	13/06/2560	PR0500060060041					774,139.40		690,639.40	1,500.00	690,639.40		692,139.40				
RV0204060061036	27/06/2560	บันทึกเงินวงจ		4,800.00			774,139.40		690,639.40		690,639.40		692,139.40				
RV0204060061036	27/06/2560	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			4,800.00		778,939.40		695,439.40		695,439.40		696,939.40				
PV0204060061454	29/06/2560	PPV0204060061603					778,939.40		695,439.40		695,439.40	1,500.00	695,439.40				
PR0500060070020	12/07/2560	ขออนุมัติเบิกค่าห้อง พักรับรองอาคาร มน. นิเวศ 5 ประจำเดือน มิถุนายน 2560					778,939.40	1,500.00	693,939.40		695,439.40		695,439.40				
PR0500060070021	12/07/2560	ขออนุมัติเบิกทุนการ ศึกษานิสิต จากกอง ทุนอเนกประสงค์ จำนวน 4 ทุน					778,939.40	25,000.00	668,939.40		695,439.40		695,439.40				
AP0500060070027	12/07/2560	PR0500060070020					778,939.40		668,939.40	1,500.00	693,939.40		695,439.40				
AP0500060070028	12/07/2560	PR0500060070021					778,939.40		668,939.40	25,000.00	668,939.40		695,439.40				
PV0204060080048	01/08/2560	PPV0204060071799					778,939.40		668,939.40		668,939.40	1,500.00	693,939.40				
RV0204060080127	03/08/2560	บันทึกเพิ่มงบ ประมาณ			5,460.00		784,399.40		674,399.40		674,399.40		699,399.40				



ระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น

ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔

เพื่อให้การดำเนินการกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔(๒) และ (๑๐) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ.๒๕๓๓ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๕๘ (๑ /๒๕๕๔) เมื่อวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๔ จึงให้วางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔”
- ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศ เป็นต้นไป
- ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์โครงการจัดตั้งคณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๔๓

บรรดา ระเบียบ ข้อบังคับ กฎใด ที่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตามระเบียบนี้

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

- “มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยขอนแก่น
- “คณะ” หมายความว่า คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น
- “กองทุน” หมายความว่า กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์
- “คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารกองทุน

ข้อ ๕ กองทุนอาจมีรายได้ ดังนี้

- ๕.๑ เงินและผลประโยชน์จากกองทุนอเนกประสงค์โครงการจัดตั้งคณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๔๓
- ๕.๒ เงินที่มีผู้บริจาคให้กองทุน
- ๕.๓ ดอกผลของกองทุน

ข้อ ๖ วัตถุประสงค์ของกองทุน มีดังนี้

- ๖.๑ สนับสนุนกิจกรรมที่จัดขึ้นเพื่อเทิดพระเกียรติสมเด็จพระนเรศวรมหาราชหรือกิจกรรมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๖.๒ สนับสนุนด้านการเงินในการพัฒนามหาวิทยาลัยขอนแก่น
- ๖.๓ สนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต คณาจารย์ และบุคลากรของคณะ
- ๖.๔ สนับสนุนกิจกรรมอื่นๆที่เป็นประโยชน์แก่สังคม

ศาสตราจารย์ ดร. ...

ศาสตราจารย์ ...

...



ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการประจำคณะ เป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนและให้คณะกรรมการดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๗.๑ กำหนดนโยบายการใช้จ่ายเงินของกองทุน ตามวัตถุประสงค์ของกองทุน

๗.๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการใช้จ่ายเงินของกองทุน

๗.๓ กำหนดค่าใช้จ่ายอื่นใดตามที่เห็นสมควร

๗.๔ ให้ความเห็นชอบการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุน

๗.๕ จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของกองทุน ให้มหาวิทยาลัยทราบ อย่างน้อย

ปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๘ การเก็บรักษาเงินของกองทุน ให้นำฝากธนาคารพาณิชย์ หรือธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือนำไปจัดหาผลประโยชน์ตามความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัย ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยโดยอนุโลม

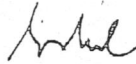
ข้อ ๙ ให้คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นผู้พิจารณาอนุมัติการใช้จ่ายเงินของกองทุน

ข้อ ๑๐ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุน อย่างน้อยปีละ

หนึ่งครั้ง

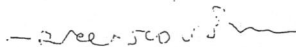
ข้อ ๑๑ ให้อธิการบดีรักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ให้อธิการบดีมีอำนาจวินิจฉัยและให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๔



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไขศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยนเรศวร



คณบดี

10 ก.พ. 54

มหาวิทยาลัยนเรศวร

กองบริหารงานทั่วไป

1๓๖

11 ก.พ. 2554

ศาสตราจารย์ ดร. สานิตย์

อธิการ