



สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

โทรศัพท์ ๐-๕๕๙๖-๑๑๓๐ , ๐-๕๕๙๖-๑๔๙๕

แบบตอบรับ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับ (สำเนา) ขอแก้ไขรายงานผลการตรวจสอบกองทุนมหาวิทยาลัยนเรศวร สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตามที่ท่านอธิการบดีได้รับทราบ และมอบคณะกรรมการกองทุนและคณะทันตแพทยศาสตร์พิจารณาตามข้อเสนอแนะ

(อว ๐๖๐๓.๓๓.๐๓/๐๘๕ ลว. ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗)

(ลงชื่อ)..........ผู้รับผลการตรวจสอบ
(.....รศ.ดร.ทพญ.พริยา ภูอริชาตติวงศ์....)
ตำแหน่ง.....
คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์
(วันที่)..... 28 ต.ค. 2567
เบอร์โทรศัพท์.....

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

เอกสารจัดส่งวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗



สำเนา

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยนเรศวร ต.ค.
รับ 1547/๖ วันที่ 2
เวลา 10.37 น. ส่งคืน

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
2567 (กลุ่มคณะ/วิทยาลัย)
รับที่ 1166
วันที่ 2.4 ต.ค. 2567
เวลา 10.32 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. 1326

ที่ อว.0603.33.03/๐๙๕

วันที่ 24 ตุลาคม 2567

เรื่อง ขอแก้ไขรายงานผลการตรวจสอบกองทุน มหาวิทยาลัยนเรศวร สำหรับปีงบประมาณ 2566

เรียน อธิการบดี

ตามบันทึกข้อความสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อว.0603.33.03/069 ลงวันที่ 26 กันยายน 2567 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุน มหาวิทยาลัยนเรศวร สำหรับปีงบประมาณ 2566 รายงานฉบับดังกล่าวเกิดความผิดพลาดจากการสรุปผลการตรวจสอบกองทุนนอกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอแก้ไขรายงานผลการตรวจสอบ ด้านการดำเนินงาน ดังนี้

ข้อตรวจพบเดิม	แก้ไขเป็น
1. การดำเนินงาน 1.1 กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน 1) กองทุนนอกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มีความประสงค์จะยุติการดำเนินการกองทุน เนื่องจาก ผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนไม่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษี 2 เท่าจากเงินบริจาคได้	1. การดำเนินงาน 1.1 กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน 1) กองทุนนอกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มีรายได้เงินบริจาคค่อนข้างน้อย เนื่องจาก ผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนไม่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษี 2 เท่าจากเงินบริจาคได้

จากรายงานผลการตรวจสอบ มีข้อควรพิจารณาแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะข้างต้น จึงขอให้พิจารณาสั่งการให้คณะกรรมการกองทุนหรือผู้รับผิดชอบแต่ละกองทุน ได้แก่ คณะแพทยศาสตร์ คณะทันตแพทยศาสตร์ คณะสาธารณสุขศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ กองกิจการนิสิต กองกลาง กองกฎหมาย และกองคลัง ประชุมหารือร่วมกัน และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะดังกล่าว แล้วรายงานผลให้มหาวิทยาลัยได้ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการสั่งการคณะกรรมการกองทุนหรือผู้รับผิดชอบ ตามข้อเสนอแนะข้างต้นต่อไป

ทราบ

๓๓

ศิริรัตน์ สนชัย

(ดร. ศิริรัตน์ สนชัย)

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

รศ.ดร.ทพญ.พริยา ภูอภิชาติดำรง
คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

28 ต.ค. 2567

ทงมว/มอชคณกรรมทงมทงม 11๖

ดร.เด่นเต๋อแห่งฝึกทท มทงมอชคณกรรมทงม

(รองศาสตราจารย์ ดร.ศรินทร์ทิพย์ แทนธานี)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

24 10.67

เอกสารแนบ



บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
(กลุ่มคณะ/วิทยาลัย)
รับที่ 1062
วันที่ 30 ก.ย. 2567
เวลา 11.05 น.

ส่วนราชการ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. 1326

ที่ อว.0603.33.03/069

วันที่ 26 กันยายน 2567

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุน มหาวิทยาลัยนเรศวร สำหรับปีงบประมาณ 2566

เรียน อธิการบดี

ด้วย สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบ กองทุน มหาวิทยาลัยนเรศวร ตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2567 โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานรายงานการเงินและการดำเนินงานกองทุน มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ 2566 แล้วเสร็จ จึงขอเสนอผลการตรวจสอบและบทสรุปผู้บริหาร ดังนี้

กองทุนทั้งหมดของมหาวิทยาลัยนเรศวรแบ่งเป็น

1. กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน จำนวน 3 กองทุน ได้แก่
 - 1) กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์
 - 2) กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตศึกษา คณะสาธารณสุขศาสตร์ และ
 - 3) กองทุนเงินทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต คณะแพทยศาสตร์
2. กองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 14 กองทุน ได้แก่
 - 1) กองทุน 400 ปี
 - 2) กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา
 - 3) กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต
 - 4) กองทุนพิพิธภัณฑสถาน
 - 5) กองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย
 - 6) กองทุนไฟจิตร ปวะบุตร
 - 7) กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย
 - 8) กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัย
 - 9) กองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง
 - 10) กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย
 - 11) กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร
 - 12) กองทุนรางวัลกระแสนะวรงค์
 - 13) กองทุนคงยอดเงินต้น
 - 14) กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค

ข้อตรวจพบ

1. การดำเนินงาน

1.1 กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน

- 1) กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มีความประสงค์จะยุติการดำเนินการกองทุน เนื่องจาก ผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนไม่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษี 2 เท่าจากเงินบริจาคได้
- 2) กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตศึกษา คณะสาธารณสุขศาสตร์ มีความประสงค์จะยุติการดำเนินการกองทุน หลังจากเบิกจ่ายทุนการศึกษาของกองทุนครบถ้วนแล้ว
- 3) กองทุนเงินทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต คณะแพทยศาสตร์ ปัจจุบันชะลอการดำเนินงาน เนื่องจากกองทุนดำเนินการด้านจัดซื้อไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง กองทุนอยู่ระหว่างการพิจารณาปรับแก้ระเบียบกองทุนให้ถูกต้อง

1.2 กองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน

1) กองทุนไม่มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการบริหารกองทุน และไม่มีผู้ดูแลกองทุนที่ชัดเจน มีจำนวน 3 กองทุน ได้แก่ กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต และกองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง ข้อมูลตามตารางที่ 1 ตารางแสดงวัตถุประสงค์กองทุน

2) กองทุนที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ไม่มีรายรับและค่าใช้จ่าย ไม่มีกิจกรรมดำเนินงาน มีเพียงรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเท่านั้น มีจำนวน 6 กองทุน ได้แก่ กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต กองทุนพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ กองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย กองทุนไฟจิตร ปะบุตร กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย และกองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง และบางกองทุนเป็นกองทุนขนาดเล็ก ข้อมูลตามตารางที่ 2 ตารางแสดงการดำเนินงานของกองทุน

2. การตรวจสอบ

กองทุนที่กำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งและรายงานผลให้มหาวิทยาลัยทราบ มีดังนี้

2.1 กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน มีจำนวน 3 กองทุน คือ กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตศึกษา คณะสาธารณสุขศาสตร์ และ กองทุนเงินทุนหมุนเวียน สงเคราะห์หลังการเสียชีวิต คณะแพทยศาสตร์

2.2 กองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน มีจำนวน 9 กองทุน คือ กองทุนรางวัลกระแสนะวรงค์ กองทุนคงยอดเงินต้น กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค กองทุน 400 ปี กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต กองทุนพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย และกองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร

ตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 324 (5/2567) เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2567 โดยมีมติเห็นชอบในหลักการให้กองทุนต่างๆ ของมหาวิทยาลัย มีการจัดทำรายงานงบการเงินประจำปีและเสนออธิการบดี โดยไม่ต้องให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบรายงานประจำปี ทั้งนี้ ให้มีการแก้ไขระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงินรายได้ พ.ศ. 2561 ข้อ 38 และข้อความในระเบียบกองทุนต่างๆ ของมหาวิทยาลัย และมอบมหาวิทยาลัยดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. มหาวิทยาลัยควรพิจารณาให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนมหาวิทยาลัย เพื่อควบคุม กำกับดูแล การดำเนินงาน โดยการออกระเบียบข้อบังคับเดียวกัน เพื่อให้กองทุนที่ดำเนินงานกระจายอยู่ภายใต้การบริหารของหลายหน่วยงาน ซึ่งมีระเบียบและข้อบังคับของแต่ละกองทุนแตกต่างกัน ได้มีการดำเนินงานและการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและบรรลุวัตถุประสงค์ของกองทุน

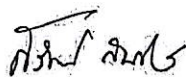
2. กองทุนขนาดเล็ก กองทุนที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหว หรือไม่มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการบริหารกองทุน เพื่อดูแลการดำเนินงานของกองทุนที่ชัดเจน มหาวิทยาลัยจึงควรพิจารณา กำหนดผู้ดูแลกองทุนที่มี วัตถุประสงค์เหมือนกัน โดยพิจารณาบูรรวมหรือยกเลิกกองทุนดังกล่าว เพื่อให้การบริหารกองทุนมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น อาทิ กองทุนที่เกี่ยวข้องกับนิสิต ควรให้กองกิจการนิสิตดูแลทั้งหมด

นอกจากนี้การดำเนินงานด้านการรับบริจาคของคณะหรือหน่วยงานต่าง ๆ นั้น มหาวิทยาลัยควร กำหนดหน่วยงานกลางรับผิดชอบ เพื่อให้แต่ละหน่วยงานปฏิบัติได้อย่างถูกต้องระเบียบของมหาวิทยาลัยและ กฎหมายภาษีอากร อีกทั้งเพื่อประชาสัมพันธ์หรือให้ข้อมูลแก่ผู้บริจาคที่ถูกต้อง รวดเร็ว

3. เห็นควรให้มหาวิทยาลัย ออกระเบียบเพื่อแก้ไขระเบียบกองทุนของมหาวิทยาลัยตามมติสภาต่อไป

จากรายงานผลการตรวจสอบ มีข้อควรพิจารณาแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะข้างต้น จึงขอให้พิจารณาสั่งการให้คณะกรรมการกองทุนหรือผู้รับผิดชอบแต่ละกองทุน ได้แก่ คณะแพทยศาสตร์ คณะทันตแพทยศาสตร์ คณะสาธารณสุขศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ กองกิจการนิสิต กองกลาง กองกฎหมาย และกองคลัง ประชุมหารือร่วมกัน และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะดังกล่าว แล้วรายงานผลให้มหาวิทยาลัยได้ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการสั่งการคณะกรรมการกองทุนหรือผู้รับผิดชอบ ตามข้อเสนอแนะข้างต้นต่อไป



(ดร. ศิริรัตน์ สมนชัย)

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

~ นว.

~ รศ. พงษ์เทพ ฟูริบดินทร์

ผอ. รณนที ๓๐๓๐๓๓ ผอ. นพ. นพ. รณนที ๓๐๓๐๓๓



30-9-67

(รองศาสตราจารย์ ดร.ศรินทร์ทิพย์ แทนธานี)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

เอกสารประกอบ

ตารางที่ 1 : ตารางแสดงวัตถุประสงค์

ลำดับ	ชื่อกองทุน - ผู้ดูแล	กองทุน เกี่ยวกับนิสิต	กองทุน เกี่ยวกับ บุคลากร	กองทุนที่มี วัตถุประสงค์ เฉพาะ
กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน				
1	กองทุนอเนกประสงค์ - คณะทันตแพทยศาสตร์	✓	-	-
2	กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตศึกษาค้นคว้า - คณะสาธารณสุขศาสตร์	✓	-	-
3	กองทุนเงินทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต - คณะ แพทยศาสตร์	-	-	✓
กองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน				
4	กองทุน 400 ปี - กองการบริหารงานบุคคล	✓	✓	-
5	กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา	✓	-	-
6	กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต	✓	-	-
7	กองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย - กองกิจการนิสิต	✓	-	-
8	กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร - กองกิจการนิสิต	✓	-	-
9	กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัย - กองการบริหารงานบุคคล	-	✓	-
10	กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย - กองคลัง	-	✓	-
11	กองทุนพิพิธภัณฑ์ผ้า - กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	-	-	✓
12	กองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง - งานประชาสัมพันธ์ กองกลาง	-	-	✓
13	กองทุนไพจิตร ปวะบุตร - คณะแพทยศาสตร์ - เพื่อส่งเสริมการเรียนการสอนวิชาเวชศาสตร์ชุมชน	-	-	✓
14	กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย - คณะวิศวกรรมศาสตร์ - สนับสนุนในกิจกรรมเชิงวิชาการต่างๆ	-	-	✓
15	กองทุนรางวัลกระแสนะวรงค์ - กองกลาง - เพื่อเป็นเงินรางวัลแก่บุคคลที่มีคุณลักษณะและทำคุณประโยชน์ ด้านการแพทย์และสาธารณสุข	-	-	✓
16	กองทุนคงยอดเงินต้น - รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร - เพื่อสร้างความมั่นคงและเสถียรภาพทางการเงินของ มหาวิทยาลัย	-	-	✓
17	กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค - รอง อธิการบดีฝ่ายโครงสร้างพื้นฐานและเทคโนโลยีสารสนเทศ - เป็นกองทุนสำหรับการปรับปรุงซ่อมแซม บำรุงรักษาอาคาร สถานที่ภูมิทัศน์และระบบสาธารณูปโภค	-	-	✓

ตารางที่ 2 : ตารางแสดงการดำเนินงานของกองทุน

ลำดับ ที่	มติการดำเนินงาน	การดำเนินงาน		ทุนสะสม (หน่วย : บาท)				รายได้ (หน่วย:บาท)	ค่าใช้จ่าย (หน่วย:บาท)
	ชื่อกองทุน	ก	ข	ต่ำกว่า 1 ล้าน	1-50 ล้าน	51-100 ล้าน	เกิน 100 ล้าน		
1	กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันต แพทยศาสตร์	✓	✓	533,946.71	-	-	-	51,928.60	173,000.00
2	กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตสันถิณ คณะ สาธารณสุขศาสตร์	✓	✓	625,596.00	-	-	-	1,808.21	150,000.00
3	กองทุนเงินทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลังการ เสียชีวิต คณะแพทยศาสตร์	✓	✓	-	1,419,382.82	-	-	666,509.28	573,778.14
4	กองทุน 400 ปี	✓	✓	-	-	48,325,335.05	-	574,876.51	-
5	กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา	✓	×	-	7,586,508.33	-	-	140,412.89	26,000.00
6	กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต	×	×	-	2,296,896.20	-	-	3,215.24	-
7	กองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย	✓	✓	-	1,151,393.16	-	-	5,210.49	-
8	กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร	✓	✓	-	8,339,877.04	-	-	1,351,077.74	528,154.02
9	กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัย	✓	✓	-	-	70,307,086.31	-	312,988.28	2,166,607.69
10	กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย	NA	NA	-	-	-	333,498,819.85	1,746,172.74	-
11	กองทุนพิพิธภัณฑผ้า	✓	✓	-	1,065,618.46	-	-	5,210.49	-
12	กองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง	×	×	-	1,533,002.84	-	-	3,867.17	-
13	กองทุนไพจิตร ปะบุตร	×	✓	117,988.56	-	-	-	297.64	-
14	กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย	×	✓	162,632.56	-	-	-	410.26	-
15	กองทุนรางวัลกระแส ชนวงส์	✓	✓	662,807.93	-	-	-	2,642.72	131,225.71
16	กองทุนคงยอดเงินต้น	✓	✓	-	-	-	947,340,666.59	143,074,289.71	83,669,772.31
17	กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบ สาธารณูปโภค	✓	✓	-	-	-	214,955,126.31	45,644,843.29	20,684,616.74

หมายเหตุ คอลัมน์ ก หมายถึง ✓ มีดำเนินงาน และ × ไม่มีดำเนินงาน NA คือ กองทุนที่อยู่ระหว่างการหารือกับหน่วยงานภายนอก

คอลัมน์ ข หมายถึง ✓ มีคณะกรรมการบริหารกองทุน และ × ไม่มีคณะกรรมการบริหารกองทุน

และลำดับที่ 1-3 เป็น กองทุน-เงินทุนหมุนเวียน ลำดับที่ 4- 17 เป็นกองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน

รายงานผลการตรวจสอบกองทุน มหาวิทยาลัยนเรศวร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

จากการตรวจสอบกองทุน มหาวิทยาลัยนเรศวร สำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ 2566 ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

หน่วยรับตรวจ กองคลัง มหาวิทยาลัยนเรศวร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานกองทุน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะกรรมการบริหาร เงินทุนหมุนเวียนฯ (Compliance Audit)
2. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ 2566 (Financial Audit)
3. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานกองทุน มีการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (Operational Audit)

ขอบเขตการตรวจสอบ

สอบทานกองทุน มหาวิทยาลัยและเอกสารประกอบงบการเงินอื่นๆ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2565 - 30 กันยายน 2566) แบ่งเป็น

1. กองทุน = เงินทุนหมุนเวียน จำนวน 3 กองทุน ได้แก่
 - 1) กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์
 - 2) กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตศึกษาคณะสัตวศาสตร์ และ
 - 3) กองทุนเงินทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต คณะแพทยศาสตร์
2. กองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 14 กองทุน ได้แก่

1) กองทุน 400 ปี	8) กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัย
2) กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา	9) กองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง
3) กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต	10) กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย
4) กองทุนพิพิธภัณฑสถาน	11) กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร
5) กองทุนอุกฉัยไทยช่วยไทย	12) กองทุนรางวัลกระแสนะวรงค์
6) กองทุนไฟจิตร ปวงบุตร	13) กองทุนคงยอดเงินต้น
7) กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย	14) กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค

ระยะเวลาการตรวจสอบ

เดือนเมษายน - สิงหาคม 2567

หลักเกณฑ์ ในการตรวจสอบ

กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน

1. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2564
2. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การบริหารกองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตคืนถิ่น คณะสาธารณสุขศาสตร์ พ.ศ. 2555 ลงวันที่ 25 มีนาคม 2555
3. ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง กองทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ 11 มีนาคม 2559

กองทุน – ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน

1. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุน 400 ปี สมเด็จพระนเรศวรมหาราช พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2560
2. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนพัฒนาเพื่อการศึกษา พ.ศ. 2553 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2553
3. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย ทุนพระราชทานการศึกษาของนิสิตมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. 2539 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2539
4. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนพิพิธภัณฑสถาน มหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. 2542 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2542
5. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนเงินยืมฉุกเฉินไทยช่วยไทย พ.ศ. 2543 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2543
6. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนไพจิตร ปะบุตร พ.ศ. 2544 ลงวันที่ 13 มกราคม 2544
7. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนพัฒนาวิชาการและงานวิจัย คณะวิศวกรรมศาสตร์ พ.ศ. 2545 ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2545
8. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การบริหารกองทุนพัฒนาบุคลากรของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2545 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2545
9. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนสถานีวิจัยกระจายเสียงมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. 2544 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2544
10. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2548 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2548
11. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. 2561 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2561
12. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนรางวัลกระแสน้ำ พ.ศ. 2561 ลงวันที่ 20 เมษายน 2561
13. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนคงยอดเงินต้น พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2562
14. ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค พ.ศ. 2557 ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2557

จากการตรวจสอบการดำเนินงานกองทุน มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ 2566 พบ
รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 : ตารางแสดงวัตถุประสงค์

ลำดับ	ชื่อกองทุน - ผู้ดูแล	กองทุน เกี่ยวกับนิสิต	กองทุน เกี่ยวกับ บุคลากร	กองทุนที่มี วัตถุประสงค์ เฉพาะ
กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน				
1	กองทุนอเนกประสงค์ - คณะทันตแพทยศาสตร์	✓	-	-
2	กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตคืนถิ่น - คณะสาธารณสุขศาสตร์	✓	-	-
3	กองทุนเงินทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต - คณะ แพทยศาสตร์	=	-	✓
กองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน				
4	กองทุน 400 ปี - กองการบริหารงานบุคคล	✓	✓	-
5	กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา	✓	-	-
6	กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต	✓	-	-
7	กองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย - กองกิจการนิสิต	✓	-	-
8	กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร - กองกิจการนิสิต	✓	-	-
9	กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัย - กองการบริหารงานบุคคล	-	✓	-
10	กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย - กองคลัง	-	✓	-
11	กองทุนพิพิธภัณฑสถาน - กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	-	-	✓
12	กองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง - งานประชาสัมพันธ์ กองกลาง	-	-	✓
13	กองทุนไพจิตร ปะบุตร - คณะแพทยศาสตร์ - เพื่อส่งเสริมการเรียนการสอนวิชาเวชศาสตร์ชุมชน	-	-	✓
14	กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย - คณะวิศวกรรมศาสตร์ - สนับสนุนในกิจกรรมเชิงวิชาการต่างๆ	-	-	✓
15	กองทุนรางวัลกระแสนะวรงค์ - กองกลาง - เพื่อเป็นเงินรางวัลแก่บุคคลที่มีคุณลักษณะและทำคุณประโยชน์ ด้านการแพทย์และสาธารณสุข	-	-	✓
16	กองทุนคงยอดเงินต้น - รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร - เพื่อสร้างความมั่นคงและเสถียรภาพทางการเงินของ มหาวิทยาลัย	-	-	✓
17	กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค - รอง อธิการบดีฝ่ายโครงสร้างพื้นฐานและเทคโนโลยีสารสนเทศ - เป็นกองทุนสำหรับการปรับปรุงซ่อมแซม บำรุงรักษาอาคาร สถานที่ภูมิทัศน์และระบบสาธารณูปโภค	-	-	✓

ตารางที่ 2 : ตารางแสดงการดำเนินงานของกองทุน

ลำดับ ที่	มาตรการดำเนินงาน	การดำเนินงาน		ทุนสะสม (หน่วย : บาท)				รายได้ (หน่วย:บาท)	ค่าใช้จ่าย (หน่วย:บาท)
	ชื่อกองทุน	ก	ข	ต่ำกว่า 1 ล้าน	1-50 ล้าน	51-100 ล้าน	เกิน 100 ล้าน		
1	กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันต แพทยศาสตร์	✓	✓	533,946.71	-	-	-	51,928.60	173,000.00
2	กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตคืนถิ่น คณะสาธารณสุขศาสตร์	✓	✓	625,596.00	-	-	-	1,808.21	150,000.00
3	กองทุนเงินทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลัง การเสียชีวิต คณะแพทยศาสตร์	✓	✓	-	1,419,382.82	-	-	666,509.28	573,778.14
4	กองทุน 400 ปี	✓	✓	-	-	48,325,335.05	-	574,876.51	-
5	กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา	✓	×	-	7,586,508.33	-	-	140,412.89	26,000.00
6	กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต	×	×	-	2,296,896.20	-	-	3,215.24	-
7	กองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย	✓	✓	-	1,151,393.16	-	-	5,210.49	-
8	กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร	✓	✓	-	8,339,877.04	-	-	1,351,077.74	528,154.02
9	กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัย	✓	✓	-	-	70,307,086.31	-	312,988.28	2,166,607.69
10	กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย	NA	NA	-	-	-	333,498,819.85	1,746,172.74	-
11	กองทุนพิพิธภัณฑผ้า	✓	✓	-	1,065,618.46	-	-	5,210.49	-
12	กองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง	×	×	-	1,533,002.84	-	-	3,867.17	-
13	กองทุนไพจิตร ปวะบุตร	×	✓	117,988.56	-	-	-	297.64	-
14	กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย	×	✓	162,632.56	-	-	-	410.26	-
15	กองทุนรางวัลกระแสนงวงค์	✓	✓	662,807.93	-	-	-	2,642.72	131,225.71
16	กองทุนคงยอดเงินต้น	✓	✓	-	-	-	947,340,666.59	143,074,289.71	83,669,772.31

ลำดับ ที่	นิติการดำเนินงาน	การดำเนินงาน		ทุนสะสม (หน่วย : บาท)				รายได้ (หน่วย:บาท)	ค่าใช้จ่าย (หน่วย:บาท)
	ชื่อกองทุน	ก	ข	ต่ำกว่า 1 ล้าน	1-50 ล้าน	51-100 ล้าน	เกิน 100 ล้าน		
17	กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และ ระบบสาธารณูปโภค	✓	✓	-	-	-	214,955,126.31	45,644,843.29	20,684,616.74

หมายเหตุ คอลัมน์ ก หมายถึง ✓ มีดำเนินงาน และ ✕ ไม่มีดำเนินงาน NA คือ กองทุนที่อยู่ระหว่างการหารือกับหน่วยงานภายนอก
คอลัมน์ ข หมายถึง ✓ มีคณะกรรมการบริหารกองทุน และ ✕ ไม่มีคณะกรรมการบริหารกองทุน
และลำดับที่ 1-3 เป็น กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน ลำดับที่ 4-17 เป็นกองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน

ตารางที่ 3 : ตารางแสดงการตรวจสอบประจำปี

ลำดับ	ชื่อกองทุน	การตรวจสอบตามที่ระบุในระเบียบฯ ประกาศระบุ
1	กองทุน 400 ปี	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของกองทุน
2	กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของกองทุน
3	กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของกองทุน
4	กองทุนพิพิธภัณฑฯ	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของกองทุน
5	กองทุนอุกฉัยไทยช่วยไทย	ระเบียบไม่ได้กำหนด
6	กองทุนไพจิตร ปะบุตร - เพื่อส่งเสริมการเรียนการสอนวิชาเวชศาสตร์ชุมชน	ระเบียบไม่ได้กำหนด
7	กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย - สนับสนุนในกิจกรรมเชิงวิชาการต่างๆ	ระเบียบไม่ได้กำหนด
8	กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัย	ระเบียบไม่ได้กำหนด
9	กองทุนสถานีวิทยุกระจายเสียง	ระเบียบไม่ได้กำหนด
10	กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย	ให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชีแล้วรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยนเรศวร ภายใน 90 วัน นับแต่วันปิดบัญชีประจำปี
11	กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร	ให้ผู้ตรวจสอบบัญชีที่ได้รับการแต่งตั้งเข้าตรวจสอบและรับรองงบการเงินอย่างน้อยปีงบประมาณละ 1 ครั้ง และรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบ
12	กองทุนรางวัลกระแส ชนะวงศ์ - เพื่อเป็นเงินรางวัลแก่บุคคลที่มีคุณลักษณะและทำคุณประโยชน์ด้านการแพทย์และสาธารณสุข	ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบสถานะทางการเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบ
13	กองทุนคงยอดเงินต้น - เพื่อสร้างความมั่นคงและเสถียรภาพทางการเงินของมหาวิทยาลัย	ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบรายงานประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน เพื่อให้อธิการบดีนำเสนอ คณะกรรมการ และสภามหาวิทยาลัย ตามลำดับ
14	กองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค - เป็นกองทุนสำหรับการปรับปรุงซ่อมแซม บำรุงรักษาอาคารสถานที่ภูมิทัศน์และระบบสาธารณูปโภค	ให้สำนักงานตรวจสอบภายในตรวจสอบงบดุลและรายการรับ-จ่ายของกองทุน ให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน และให้อธิการบดีนำเสนอ สภามหาวิทยาลัย โดยผ่านคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

สรุปผลการตรวจสอบ

การดำเนินงาน

กองทุน - เงินทุนหมุนเวียน

1) กองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มีความประสงค์จะยุติการดำเนินการกองทุน เนื่องจาก ผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนไม่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษี 2 เท่าจากเงินบริจาคได้

2) กองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตคืนถิ่น คณะสาธารณสุขศาสตร์ มีความประสงค์จะยุติการดำเนินการกองทุน หลังจากเบิกจ่ายทุนการศึกษาของกองทุนครบถ้วนแล้ว

3) กองทุนเงินทุนหมุนเวียนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต คณะแพทยศาสตร์ ปัจจุบันชะลอการดำเนินงาน เนื่องจากกองทุนดำเนินการด้านจัดซื้อไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง กองทุนอยู่ระหว่างการพิจารณาปรับแก้ไขระเบียบกองทุนให้ถูกต้อง

สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
กองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน			
1. การกำกับ ดูแลและผู้รับผิดชอบ กองทุนไม่มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการบริหาร กองทุน และไม่มีผู้ดูแลกองทุนที่ชัดเจน มีจำนวน 3 กองทุน ได้แก่ 1. กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา 2. กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต 3. กองทุนสถานีวิทย์กระจายเสียง ข้อมูลตามตารางที่ 1 ตารางแสดงวัตถุประสงค์ กองทุน	ไม่มีการแต่งตั้งกรรมการบริหาร กองทุน ตามที่ระเบียบกำหนด	ส่งผลให้หลายกองทุน ขาดการกำกับ ดูแลโดยกรรมการบริหารกองทุน	เนื่องจากมีกองทุนกระจายอยู่ ภายใต้การบริหารของหลายหน่วยงาน ที่มีระเบียบและข้อบังคับรายละเอียด ของแต่ละกองทุนแตกต่างกัน มหาวิทยาลัยควรพิจารณารวม ศูนย์การบริหารงานกองทุนเป็นศูนย์ เดียว ภายใต้ระเบียบข้อบังคับเดียวกัน โดยอาจมีรายละเอียดย่อยที่แตกต่าง กันตามวัตถุประสงค์เฉพาะของบาง กองทุนได้ และควรอยู่ใต้การกำกับ โดยคณะกรรมการบริหารกองทุน

สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
			มหาวิทยาลัยเพียงชุดเดียว โดยมีระเบียบข้อบังคับกลางเดียวกัน เว้นแต่ว่าบางกองทุนที่มีวัตถุประสงค์พิเศษจะมีระเบียบข้อบังคับย่อยแยกออกมาด้วยก็ได้
2. รายการเคลื่อนไหว กองทุนที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ไม่มีรายรับและค่าใช้จ่าย มีเพียงรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเท่านั้น มีจำนวน 6 กองทุน ได้แก่ 1. กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต 2. กองทุนพิพิธภัณฑิ์ผ้า 3. กองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย 4. กองทุนไพจิตร ปวะบุตร 5. กองทุนพัฒนาวิชาการและการวิจัย 6. กองทุนสถานีวิทย์กระจายเสียง และบางกองทุนเป็นกองทุนขนาดเล็ก ข้อมูลตามตารางที่ 2 ตารางแสดงการดำเนินงานของกองทุน	ขาดการกำกับดูแลโดยกรรมการบริหารกองทุน	ทำให้ไม่มีนโยบายการบริหารงานที่ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	เนื่องจากบางกองทุนฯ ที่เป็นกองทุนขนาดเล็ก ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการบริหารกองทุน และไม่มีผู้ดูแลกองทุนที่ชัดเจน มหาวิทยาลัยจึงควรพิจารณา ผู้ดูแลกองทุนที่มีวัตถุประสงค์เหมือนกัน หรือพิจารณาบูรรวม ยกเลิกกองทุนดังกล่าว เพื่อนำเงินไปบริหารงานในกองทุนที่มีความจำเป็นอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อไป
3. การตรวจสอบกองทุนที่กำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งและรายงานผลให้มหาวิทยาลัยทราบ	เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทานรายงานการเงินตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนดอยู่แล้ว ดังนั้น ควรให้เป็นดุลยพินิจของผู้	ทำให้ต้องใช้ทรัพยากรในการตรวจสอบค่อนข้างมาก ประกอบกับที่ผ่านมาผู้ตรวจสอบภายในได้เข้า	เห็นควรให้มหาวิทยาลัย ออกระเบียบเพื่อแก้ไขระเบียบกองทุนของมหาวิทยาลัยตามมติสภาต่อไป

สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
กองทุน - เงินทุนหมุนเวียนทั้ง 3 กองทุน กองทุน - ไม่เป็นเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 9 กองทุน ได้แก่ 1. กองทุนรางวัลกระแสนะวรงค์ 2. กองทุนคงยอดเงินต้น 3. กองทุนบำรุงรักษาอาหารสถานที่และ ระบบสาธารณูปโภค 4. กองทุน 400 ปี 5. กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา 6. กองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต 7. กองทุนพิพิธภัณฑสถาน 8. กองทุนสวัสดิการพนักงาน มหาวิทยาลัย 9. กองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร และตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 324 (5/2567) เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2567 โดยมี มติ เห็นชอบในหลักการให้กองทุนต่างๆ ของ มหาวิทยาลัย มีการจัดทำรายงานงบการเงินประจำปี และเสนออธิการบดี โดยไม่ต้องให้ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบรายงานประจำปี ทั้งนี้ ให้มีการแก้ไข ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การบริหาร งบประมาณและการเงินรายได้ พ.ศ. 2561 ข้อ 38 และข้อความในระเบียบกองทุนต่างๆ ของ	ตรวจสอบภายในที่จะตรวจสอบเรื่องใด ตามผลการประเมินความเสี่ยงให้แล้ว เสร็จ	ตรวจสอบประจำปี และไม่พบข้อ ตรวจพบที่มึนัยสำคัญ	

สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
มหาวิทยาลัย และมอบมหาวิทยาลัยดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป			

ผู้รับผิดชอบ

งานตรวจสอบ 2