สำเนา

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยนเรศวร
รับ 655 / 60 วันที่ 15 พ.ค. 2560
เวลา 13.00 น. ส่งคืน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยนเรศวร สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๑๓๐ , ๑๓๒๖
ที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๔๐๘ **วันที่** ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐
เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปรับปรุงและแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อธิการบดี

ตามที่ท่านอธิการบดีมอบหมายให้คณะทันตแพทยศาสตร์ ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ บันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๓)/๒๗๗ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ แล้วรายงานให้มหาวิทยาลัยได้ทราบนั้น

บัดนี้ คณะทันตแพทยศาสตร์ได้รายงานความคืบหน้าผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน (เอกสารแนบที่ ๑) เรียบร้อยแล้ว และสำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าดำเนินการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าวเมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ โดยการสอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า หน่วยงานปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้วจำนวน ๑ ข้อเสนอแนะ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ ของข้อเสนอแนะทั้งหมดดังมีรายละเอียดถึงที่มาในการปรับปรุงแก้ไขดังนี้

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบเห็นว่า การรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การรายงานงบการเงิน และการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอตามที่ควร

ส่วนด้านการจ่ายเงิน กรณีคณะไม่ได้รองจ่าย เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) ได้รับบันทึกข้อความขอเบิกรายจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงิน(ส่วนของรายได้) จะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จัดทำฎีกา ใบปะหน้าฎีกา (ใบสำคัญทั่วไป) ลงรายละเอียดในสมุดคู่มือวางฎีกา เสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว ส่งเบิกกองคลัง เมื่อกองคลังตรวจสอบเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้วจะดำเนินการขออนุมัติเบิก แล้วโอนเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และจะประทับตราวันเดือนปีที่จ่ายเงินในใบสำคัญทั่วไป แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการจ่ายเก็บไว้ที่คณะ เนื่องจากเป็นการจ่ายเงินโดยกองคลัง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้คณะมีหลักฐานการจ่ายจัดเก็บไว้ในกรณีที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจ่ายเงิน เข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงซึ่งเป็นการดำเนินการแทนคณะ เพื่อให้การจ่ายเงินในลักษณะดังกล่าวสามารถติดตามตรวจสอบและยืนยันว่าได้มีการจ่ายให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วนแล้วจริง คณะควรปรับปรุงกระบวนการโดยเรียกรายงานการจ่ายเงินจากระบบบัญชีสามมิติ ซึ่งสามารถพิมพ์ออกมาได้มาจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานการจ่ายที่คณะต่อไป