

สำเนา

กองการแพทย์ศาสตร์
มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
รับ 003 / 63 วันที่ 2 ม.ค. 2563
เวลา 14.30 น. ส่งคืน



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

รายงานตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ 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 พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่ปรองและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

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

๑) ด้านการรับเงิน ด้านการนำส่งเงิน มีการถือปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอตามที่ควร

๒) ด้านการจ่ายเงิน มีการถือปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้องแต่ยังไม่ครบถ้วน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการจ่ายเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงินของหน่วยงานนั้นยังถือปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง คือ หนังสือกระทรวงการคลัง เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และเรื่องกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

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 ถูกต้อง ครบถ้วน

๔) ด้านการรายงานงบการเงิน หน่วยงานมีการรายงานทางการเงินของบัญชีเงินรับฝาก - กองทุน อเนกประสงค์ ไม่ถูกต้อง โดยบันทึกในงบรายรับ - รายจ่าย ด้านรายจ่าย บัญชีค่าห้องพักรับรองฯ ๑๖,๕๐๐ บาท และค่าทุนการศึกษา ๓๗๙,๘๐๐ บาท ซึ่งที่ถูกต้อง ต้องบันทึกบัญชีค่าห้องพักรับรองฯ ๑๘,๐๐๐ บาท และค่าทุนการศึกษา ๓๗๘,๓๐๐ บาท ในการปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อยอดรวมรายจ่าย ยอดรายรับ สูงกว่ารายจ่าย และยอดยกไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ทั้งนี้หน่วยงานได้รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของบัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์ ใน รายงานงบการเงินหน่วยงานย่อยที่ส่งให้มหาวิทยาลัยรับทราบ เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การออกรายงานงบรายรับ - รายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุน อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (เงินรับฝาก) มีความถูกต้อง

หน่วยงานควรพิจารณามอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงรายการรายจ่ายของแต่ละประเภทบัญชีในรายงานงบรายรับ - รายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุน อเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (เงินรับฝาก) ให้ถูกต้องต่อไป

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



กองตรวจสอบและกำกับกิจการ
มหาวิทยาลัย
เลขรับ..... 0898
วันที่..... 11 ต.ค. 2562
เวลา..... 10.45 น.
บันทึกข้อความ

200460

ส่วนราชการ งานการเงินและพัสดุ คณะทันตแพทยศาสตร์ โทรศัพท์ภายใน ๖๐๕๙

ที่ ขว ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๒)/๐๓๗๖ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

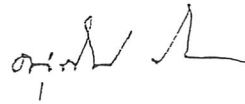
เรียน อธิการบดี

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
รับที่ 114939
วันที่ 11 ต.ค. 2562
เวลา 10.45 น.

ตามที่ งานการเงินและบัญชี คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๙.๕ จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของกองทุน ให้มหาวิทยาลัยทราบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

ในการนี้ คณะทันตแพทยศาสตร์ ได้จัดทำงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงใคร่ขอรายงานงบการเงินดังกล่าวเพื่อใช้เป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



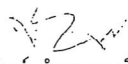
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ทันตแพทย์ ดร.อนุนท์ สิทธิโชคชัยวุฒิ)

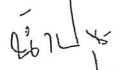
คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์

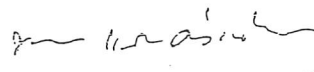
รองศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูริย์ พิเศษ
ดำรงตำแหน่ง รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร
๑๑/๑๐/๖๒
11 ต.ค. 62

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบ การรายงานงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์ ประจำปีงบประมาณ 2562 คณะทันตแพทยศาสตร์ และเห็นควรสำเนาให้กองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัยทราบต่อไป


(ภคิชนันท์ รำพรรณนิยม)
- 7 ต.ค. 2562


8/10/62
3๐๐ ค.ค. ๖๒


๙๐๐.๖

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูริย์ พิเศษ
รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน



ร่วมเฉลิมฉลอง 30 ปี มหาวิทยาลัยนเรศวร

- Internationalization
- Innovative Products
- Integrative Team & Networking

อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

11 ต.ค. 2562

กองทุนอเนกประสงค์ (เงินรับฝาก)
 คณะทันตแพทยศาสตร์
 งบรายรับ - รายจ่าย
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

ระบบ 3 มิติ

	คณะ		
ยอดยกมา	616,591.40	ยอดยกมา	616,591.40
รายรับ		รายรับ	
รายได้จากเงินบริจาค ปีงบประมาณ 2562	262,400.00	รายได้จากเงินบริจาค ปีงบประมาณ 2562	262,400.00
รวมรายรับ	<u>878,991.40</u>	รวมรายรับ	<u>878,991.40</u>
รายจ่าย		รายจ่าย	
ค่าห้องพักรับรองฯ	16,500.00	ค่าห้องพักรับรองฯ	16,500.00
ค่าทุนการศึกษา	379,800.00	ค่าทุนการศึกษา	379,800.00
รวมรายจ่าย	<u>396,300.00</u>	รวมรายจ่าย	<u>396,300.00</u>
รายรับสูงกว่ารายจ่าย	<u>482,691.40</u>	รายรับสูงกว่ารายจ่าย	<u>482,691.40</u>
ยอดยกไปปีงบประมาณ 2563	482,691.40	ยอดยกไปปีงบประมาณ 2563	482,691.40

เอกสารแนบ

รายงานผลการตรวจสอบกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบวาระบบการควบคุมภายใน ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้ บุคลากรได้ถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์ที่ไม่สามารถถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และประกาศอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหายุ่งยากและปรับปรุงการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน การดำเนินงานกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ วันที่ ๑๑ - ๑๓ , ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) ด้านการรับเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๑

จากการสอบทานการรับเงินบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยการสอบทานใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๗๘/๓ - ๔ , ๑๙๗๗๘/๙ - ๑๐ , ๑๙๗๗๘/๑๓ - ๑๙ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๐๓/๐๐๐๔ , ๑๐๓/๐๐๑๐ , ๑๐๓/๐๐๒๖ , ๑๐๓/๐๐๖๙ , ๑๐๓/๐๑๑๓ , ๑๐๓/๐๒๒๓ , ๑๐๓/๐๒๖๕ , ๑๐๓/๐๒๖๖ , ๑๐๓/๐๔๓๘ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ในระบบสามมิติ และแบบแสดงความจำนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๖๒,๔๐๐ บาท (สองแสนหกหมื่นสองพันสี่ร้อยบาทถ้วน) จำนวนเงินที่ได้รับบริจาคถูกต้อง ตรงกันกับทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ในระบบสามมิติ (ด้านรายรับ) และแบบแสดงความจำนงในการบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๒

จากการสอบทานการควบคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานมีการควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องเขียนรายละเอียดเพื่อควบคุมการเบิกใช้และส่งคืนใบเสร็จรับเงินในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อยดี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๓

จากการสอบทานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานดำเนินการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้มหาวิทยาลัยรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ อว ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๒)/๐๓๗๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๔

จากการสอบทานสถานที่เก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีการจัดเก็บใบเสร็จรับเงินอยู่ในตู้บานเลื่อน ล็อคกุญแจ เรียบร้อย ตั้งอยู่บริเวณภายในห้อง DT ๑๒๐๑

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๑.๕

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการรับเงินบริจาค มีดังนี้ เมื่อผู้บริจาคมีความประสงค์จะบริจาคเงินเข้ากองทุนอเนกประสงค์ จะให้ผู้บริจาคกรอกข้อมูลรายละเอียดการบริจาคในแบบแสดงความจำนองการบริจาคเข้ากองทุนอเนกประสงค์ คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงินจะออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้บริจาคไว้เป็นหลักฐานการบริจาค แล้วทำบันทึกข้อความขอความอนุเคราะห์มหาวิทยาลัยออกหนังสือตอบขอบคุณ และออกใบอนุโมทนาบัตร เพื่อดำเนินการนำส่งให้กับผู้บริจาคต่อไป

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการรับเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน ที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วยการบริหารงบประมาณและการเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๒) ด้านการนำส่งเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๑

จากการสอบทานการนำเงินรับบริจาคส่งกองคลัง โดยสอบทานใบนำส่งเงิน เลขที่ ๑/๖๒ - ๗/๖๒ , DSo๕๐๐๖๒๐๑๐๐๓ , DSo๕๐๐๖๒๐๑๐๐๒๐ , DSo๕๐๐๖๒๐๑๐๐๖๘ , DSo๕๐๐๖๒๐๓๐๐๐๒ , DSo๕๐๐๖๒๐๔๐๐๑๘ , DSo๕๐๐๖๒๐๕๐๐๖๕ , DSo๕๐๐๖๒๐๖๐๐๐๖ , DSo๕๐๐๖๒๐๖๐๐๑๑ , DSo๕๐๐๖๒๐๘๐๐๓๘ เปรียบเทียบกับใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙๗๗๘/๓ - ๔ , ๑๙๗๗๘/๙ - ๑๐ , ๑๙๗๗๘/๑๓ - ๑๙ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๐๓/๐๐๐๔ , ๑๐๓/๐๐๑๐ , ๑๐๓/๐๐๒๖ , ๑๐๓/๐๐๖๙ , ๑๐๓/๐๑๑๓ , ๑๐๓/๐๒๒๓ , ๑๐๓/๐๒๖๕ , ๑๐๓/๐๒๖๖ , ๑๐๓/๐๔๓๘ และหลักฐานการรับเงินของกองคลัง พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานมีการนำส่งเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับจำนวนเงินที่มีผู้บริจาคเงินเข้ากองทุน หน่วยงานดำเนินการนำส่งเงินให้กองคลังในวันที่มีการรับเงินบริจาคทันที

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๒

จากการสอบทานการรับเงินตามใบนำส่ง เลขที่ ๑/๖๒ - ๗/๖๒ , DSo๕๐๐๐๖๒๐๑๐๐๓๓ , DSo๕๐๐๐๖๒๐๑๐๐๒๐ , DSo๕๐๐๐๖๒๐๑๐๐๖๘ , DSo๕๐๐๐๖๒๐๓๐๐๐๒ , DSo๕๐๐๐๖๒๐๔๐๐๑๘ , DSo๕๐๐๐๖๒๐๕๐๐๖๕ , DSo๕๐๐๐๖๒๐๖๐๐๐๖ , DS ๐๕๐๐๐๖๒๐๖๐๐๑๑ , DSo๕๐๐๐๖๒๐๙๐๐๓๘ เปรียบเทียบกับการบันทึกที่รับเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกที่รับรู้การรับเงินบริจาคเข้าบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๒.๓

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการนำส่งเงิน มีดังนี้ เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินบริจาคแล้วจะนำเงินที่ได้รับบริจาคไปนำส่งกองคลัง พร้อมจัดทำใบนำส่ง จำนวน ๒ ฉบับ แนบสำเนาใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงิน เมื่อกองคลังได้รับเงินสดพร้อมหลักฐานการนำส่งเงินแล้วจะพิมพ์หลักฐานการรับเงินที่นำส่งไว้ด้านหลังใบนำส่ง จากนั้นหน่วยงานจะเก็บใบนำส่งฉบับดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานการนำส่งเงินไว้ที่หน่วยงาน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการนำส่งเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการนำส่งเงิน ที่เหมาะสม เพียงพอ และถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๓) ด้านการจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๑

จากการสอบทานคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการเปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) ตามฎีกาเงินรับฝาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๘ , ๑๗ , ๓๖ , ๕๔ , ๖๗ , ๘๔ , ๙๙ , ๑๒๙ , ๑๗๕ , ๒๐๓ , ๒๐๙ , ๒๑๙ , ๒๓๙ , ๒๗๑ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๓๒๓ พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายโดยระบุรายละเอียด หมวดรายจ่าย แหล่งเงิน จำนวนเงิน ลายมือชื่อผู้เบิก ถูกต้อง ตรงกัน

การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๙๖,๓๐๐.๐๐ บาท (สามแสนเก้าหมื่นหกพันสามร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วย ค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ (เดือนกันยายน ๒๕๖๑ ถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒) เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๐๐๐ บาท ทุนการศึกษานิสิตหลักสูตรทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๒๐ ทุน เป็นเงิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ทุนการศึกษานิสิต - มูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก จำนวน ๑ ทุน เป็น

เงิน ๖๐,๐๐๐ บาท และทุนการศึกษาแก่นิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์ จำนวน ๓ ทุน เป็นเงิน ๑๘,๓๐๐ บาท

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๒

จากการสอบทานทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๘ , ๑๗ , ๓๖ , ๕๔ , ๖๗ , ๘๔ , ๙๙ , ๑๒๙ , ๑๗๕ , ๒๐๓ , ๒๐๙ , ๒๑๙ , ๒๓๙ , ๒๗๑ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๓๒๓ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนเพื่อใช้ควบคุมหลักฐานขอเบิก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้องเขียนรายละเอียดเพื่อควบคุมหลักฐานการเบิกในทะเบียนคุม คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อยดี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๓

จากการสอบทานการจ่ายเงินกรณีใช้เงินคณะรองจ่ายตามสมุดจ่ายตามใบสำคัญรายได้ (บค.) คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๘ , ๑๗ , ๓๖ , ๕๔ , ๖๗ , ๘๔ , ๙๙ , ๑๒๙ , ๑๗๕ , ๒๐๓ , ๒๐๙ , ๒๑๙ , ๒๓๙ , ๒๗๑ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๓๒๓ รายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน ทะเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) จากระบบ KTB Corporate Online และสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน พบว่า จำนวนเงินที่จ่ายถูกต้อง ตรงกัน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๔

จากการสอบทานรายงานรายจ่ายสรุปการถอนเงินประจำวัน ทะเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) จากระบบ KTB Corporate Online ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๘ , ๑๗ , ๓๖ , ๕๔ , ๖๗ , ๘๔ , ๙๙ , ๑๒๙ , ๑๗๕ , ๒๐๓ , ๒๐๙ , ๒๑๙ , ๒๓๙ , ๒๗๑ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๓๒๓ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน ทะเบียนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) จากระบบ KTB Corporate Online และได้รายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอทุกวันที่มีการทำรายงานถอนเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๕

จากการสอบทานการบันทึกการจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ โดยสอบทานฎีกาเบิกเงิน (ใบสำคัญทั่วไป) เลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๐๘ , ๑๗ , ๓๖ , ๕๔ , ๖๗ , ๘๔ , ๙๙ , ๑๒๙ , ๑๗๕ , ๒๐๓ , ๒๐๙ , ๒๑๙ , ๒๓๙ , ๒๗๑ และเลขที่ฎีกาหน่วยงาน ๓๒๓ เปรียบเทียบกับการบันทึกจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า มีการบันทึกการจ่ายเงินจากบัญชีเงินรับฝากกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ ในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบสามมิติ (ด้านรายจ่าย) ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๓.๖

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน พบว่า หน่วยงานจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ทุกรายการโดยวิธีการ E-Payment ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีกระบวนการดังนี้

เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้รับบันทึกข้อความขอเบิกจ่ายจากกองทุนอเนกประสงค์ เจ้าหน้าที่การเงินจะตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน พร้อมลงทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก จากนั้นจะส่งเอกสารหลักฐานให้เจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) เพื่อดำเนินการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

เจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) จัดทำรายการถอนเงินโดยลงคุมในเล่มสมุดจ่ายตามใบสำคัญรายได้ ลงในเล่มสมุดถอนเงินประจำวัน พร้อมทั้งจัดทำเป็นนคุมการโอนเงินของหน่วยงาน จากนั้นทำรายการจ่ายเงินผ่านระบบระบบ KTB iPay Direct จากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๘๕๗ - ๐ - ๒๔๑๖๖ - ๖ ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีคณะทันตแพทยศาสตร์ จ่ายเข้า บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของผู้มีสิทธิรับเงินตามบันทึกข้อความขอเบิกของกองทุน โดยหัวหน้างานการเงิน/คณบดี (Company User Authorizer) ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติให้ทำการโอนเงิน โดยสอบทานความถูกต้องของรายงานการโอนเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) เปรียบเทียบกับสำเนาบัญชีธนาคารออมทรัพย์ของผู้มีสิทธิรับเงิน เมื่อโอนเรียบร้อยแล้วเจ้าหน้าที่การเงิน (Company User Maker) จะพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ออกจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อจัดทำรายงานสรุปการถอนเงินประจำวัน ทำใบสำคัญทั่วไป จัดทำเอกสาร (ใบสำคัญจ่าย) และส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการถอนให้กับงานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

เมื่อเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนบัญชี) ลงบัญชีเรียบร้อยแล้ว จะส่งเอกสารหลักฐานคืนให้เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนของรายได้) เพื่อจัดทำฎีกา ใบปะหน้าฎีกา ลงรายละเอียดในสมุดคู่มือวางฎีกา เสนอผู้บริหารพิจารณา เมื่อผู้บริหารลงลายมือชื่อครบแล้ว ส่งเบิกกองคลัง เมื่อกองคลังตรวจสอบเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้ว จะโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของคณะ จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนของรายได้) จะจัดทำใบสำคัญรับใบสำคัญทั่วไป ส่งให้เจ้าหน้าที่การเงิน (ส่วนบัญชี) ลงบัญชี แล้วไปลงรายละเอียดรับรู้ไว้ในสมุดจ่ายเงิน สมุดทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก และสมุดคู่มือวางฎีกา

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการจ่ายเงินของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงินของหน่วยงานนั้นยังถือปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง คือ หนังสือกระทรวงการคลัง เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และเรื่องกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๑. หน่วยงานไม่ได้ให้ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบฟอร์มแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ได้จัดทำบันทึกข้อความเวียนแจ้งบุคลากรภายในคณะให้รับทราบว่า จะมีการจ่ายเงินโดยวิธี E-payment ให้บุคลากรสำเนาหน้าสมุดบัญชีออมทรัพย์มาที่งานการเงินเก็บรักษาไว้

๒. หน่วยงานไม่ได้จัดทำคำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการของหน่วยงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง สามารถควบคุมและตรวจสอบได้ หน่วยงานควรดำเนินการเพิ่มเติมวิธีการจ่ายเงิน ดังนี้

๑. ให้หน่วยงานแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินทุกคนกรอรายละเอียดแบบฟอร์มแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พร้อมทั้งลงลายมือชื่อด้วยตนเองและแนบสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ จากนั้นให้เจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยงานจัดเก็บแบบฟอร์มดังกล่าวพร้อมทั้งใส่เลขเรียงลำดับไว้ให้เรียบร้อย

๒. ให้หน่วยงานจัดทำคำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยกำหนดหน้าที่ในส่วนของการจ่ายเงินให้ชัดเจน สอดคล้องกับภาระงานจริงที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน พร้อมทั้งถือปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับอย่างครบถ้วน

๔) ด้านการบันทึกบัญชี

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๔.๑

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน โดยสอบทานใบสำคัญรับ (บร.) เลขที่ ๗๐/๖๒ , ๑๒๑/๖๒ , ๒๕๔/๖๒ , ๒๖๕/๖๒ , ๒๙๔/๖๒ , ๓๐๕/๖๒ , ๓๑๖/๖๒ , ๓๔๑/๖๒ , ๔๑๑/๖๒ , ๕๓๓/๖๒ , ๖๘๗/๖๒ , ๘๕๘/๖๒ , ๘๙๑/๖๒ , ๙๐๑/๖๒ และ ๑๒๔๔/๖๒ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๔.๒

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน โดยสอบทานใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๖๓/๖๒ , ๑๐๗/๖๒ , ๒๒๕/๖๒ , ๒๓๒/๖๒ , ๒๕๙/๖๒ , ๒๖๘/๖๒ , ๒๗๓/๖๒ , ๒๙๓/๖๒ , ๓๕๕/๖๒ , ๔๖๗/๖๒ , ๕๗๘/๖๒ , ๗๒๔/๖๒ , ๗๔๙/๖๒ , ๗๕๖/๖๒ และ ๑๐๔๗/๖๒ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการนำส่งเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๔.๓

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน โดยการสอบทานใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ ๗๕/๖๒ , ๙๒๕/๖๒ , ๑๐๗๒/๖๒ ใบสำคัญทั่วไป (บท.) เลขที่ ๔๑/๖๒ , ๑๐๒/๖๒ , ๑๕๔/๖๒ , ๑๙๒/๖๒ , ๒๖๘/๖๒ , ๒๙๗/๖๒ , ๓๔๕/๖๒ , ๔๗๓/๖๒ , ๕๔๐/๖๒ , ๕๖๗/๖๒ , ๖๐๒/๖๒ และ ๖๖๘/๖๒ เปรียบเทียบกับสมุดรายวันทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เล่ม ๑) (เล่ม ๒) พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๕) ด้านการรายงานงบการเงิน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๕.๑

จากการสอบทานรายงานการเงินของคณะทันตแพทยศาสตร์ (บัญชีเงินรับฝาก - กองทุนอเนกประสงค์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับเงิน - บันทึกจ่ายเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบบัญชีสามมิติ พบว่า หน่วยงานมีการรายงานการเงินของบัญชีเงินรับฝาก - 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

หน่วยงานควรพิจารณาขอหมายให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงรายการรายจ่ายของแต่ละประเภทบัญชีในรายงานงบรายรับ - รายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (เงินรับฝาก) ให้ถูกต้องต่อไป

๖) ด้านการดำเนินงานของกองทุน

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ ๖.๑

จากการสอบทานการดำเนินงานของกองทุนอเนกประสงค์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า กองทุนมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตทันตแพทยศาสตร์ ชั้นปีที่ ๑ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๑ จำนวน ๗ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๖)/๐๐๒ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งพิจารณาคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑

๒. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตทันตแพทยศาสตร์ ชั้นปีที่ ๑ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒ จำนวน ๗ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ อว. ๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๖)/๐๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ ซึ่งพิจารณาคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑

๓. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตทันตแพทยศาสตร์ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๒ จำนวน ๖ ทุน

เป็นจำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ อว.๐๖๐๓.๑๑.๐๑(๖)/๐๒๙ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ซึ่งพิจารณาคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑

๔. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตคณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ จำนวน ๑ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) โดยมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก มอบทุนการศึกษาจำนวน ๑ ทุน ๆ ละ ๕๐,๐๐๐ บาท (ห้าหมื่นบาทถ้วน) และมูลนิธิฯ ได้กำหนดข้อตกลงให้คณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ร่วมสมทบทุนอีก ๑๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน) รวมเป็นจำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐ บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๖)/๐๐๘ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ซึ่งหน่วยงานได้พิจารณาคัดเลือกนิสิตดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต เพื่อร่วมสมทบทุนการศึกษากับมูลนิธิสมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก ประกาศ ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๕. ให้ทุนการศึกษาแก่นิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์ จำนวน ๓ ทุน เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๓๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นแปดพันสามร้อยบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๑(๖)/๐๓๐ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๒ ซึ่งพิจารณาคัดเลือกนิสิตที่กำลังศึกษาอยู่ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิตหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยทันตแพทย์

๖. จ่ายค่าห้องพักรับรองอาคาร มน.นิเวศ ๕ สำหรับเป็นห้องพักรับรองอาจารย์พิเศษ ผู้เชี่ยวชาญ ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ (ระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๑ ถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒) ที่ได้ให้ความกรุณาการสอนให้กับนิสิตคณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๐๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นแปดพันบาทถ้วน) โดยได้ดำเนินการที่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ คุณสมบัติ และวิธีการจ่ายเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะกรรมการทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่าด้วยการสนับสนุนด้านการเงินเพื่อเป็นค่าห้องพักรับรองสำหรับอาจารย์พิเศษ ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวสุธา	ทองงามข้า	นักตรวจสอบภายใน
๒. นายประสิทธิ์	รักษาคม	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๓. นางสาวชมพูนุช	แก้วอาษา	นักตรวจสอบภายใน

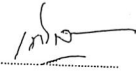
เลขที่ใบกำกับภาษี	รับ เดือน ปี	รวมการ	งบประมาทที่อนุมัติ	งบประมาทที่ได้รับรวมการ	ปรับเพิ่ม/ปรับลด	โอน/ปรับโอน	รวมงบประมาท	ก่อนหักเงิน		หักเงิน		ชำระแล้ว		เบ็ดเสร็จ	รับแล้ว	เงินใช้ปิดบัญชี
								จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงิน	ภาษี			
กค050006210004	18/10/2561	กค050006210004					616,591.40		515,091.40	100,000.00	515,091.40		616,591.40			
กค05000621000733	18/10/2561	กค05000621000733					616,591.40		515,091.40		515,091.40	1,500.00	615,091.40			
กค05000621000840	22/10/2561	บันทึกเงินรวม		2,200.00			616,591.40		515,091.40		515,091.40		615,091.40			
กค05000621000840	22/10/2561	บันทึกเงินรวม ประมาท			2,200.00		618,791.40		517,291.40		517,291.40		617,291.40			
กค05000621000929	30/10/2561	กค05000621000929					618,791.40		517,291.40		517,291.40		617,291.40			
กค0500062100127	05/11/2561	บันทึกเงินรวม ประมาท			50,000.00		668,791.40		567,291.40		567,291.40	100,000.00	517,291.40			
กค0500062100127	05/11/2561	บันทึกเงินรวม		50,000.00			668,791.40		567,291.40		567,291.40		567,291.40			
กค0500062100091	16/11/2561	ขออนุมัติเบิกเงิน การที่กรมบัญชี ตามมติของคณะกรรมการ และมติของกระทรวง ที่เกี่ยวข้องให้รับ ราชการ ม.บ.ปีการศึกษา ล่าสุด ภายการ 2561					668,791.40	61,500.00	505,791.40		505,791.40		567,291.40			
กค0500062100076	16/11/2561	กค0500062100091					668,791.40		505,791.40	61,500.00	505,791.40		567,291.40			
กค0500062100081	29/11/2561	กค05000621000921					668,791.40		505,791.40		505,791.40		567,291.40			
กค0500062120298	12/12/2561	บันทึกเงินรวม		10,000.00			668,791.40		505,791.40		505,791.40	61,500.00	505,791.40			
กค0500062120298	12/12/2561	บันทึกเงินรวม ประมาท			10,000.00		678,791.40		515,791.40		515,791.40		515,791.40			
กค0500062120471	17/12/2561	บันทึกเงินรวม		130,000.00			678,791.40		515,791.40		515,791.40		515,791.40			
กค0500062120471	17/12/2561	บันทึกเงินรวม ประมาท			130,000.00		808,791.40		645,791.40		645,791.40		645,791.40			

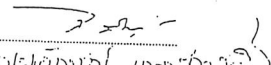
เลขที่ใบกำกับ	วัน เดือน ปี	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับรวม	ปรับเพิ่ม/ปรับลด	โอน/เปลี่ยน/หัก	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จ่ายแล้ว		เบิกแล้ว	รับแล้ว	สิ้นปี/ปิดบัญชี
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ			
๐5๐๐๐6212๐๐91	18/12/2561	ขออนุมัติเบิกค่าเช่าห้องรับรองธนาคาร ม.นิราศ 5 (ห้อง ๑๗) ประจำเดือน พฤศจิกายน 2561					808,791.40	1,500.00	644,291.40		645,791.40		645,791.40			
๐5๐๐๐6212๐๐9๐	18/12/2561	PR๐5๐๐๐6212๐๐91					808,791.40		644,291.40							
๐2๐4๐6212๐๐97	26/12/2561	บันทึกที่งบประมาณ			5,๐๐๐.๐๐		813,791.40		649,291.40	1,500.00	644,291.40		645,791.40			
๐2๐4๐6212๐๐99	26/12/2561	บันทึกเงินรวม		5,๐๐๐.๐๐			813,791.40		649,291.40		649,291.40		650,791.40			
๐2๐4๐62121146	28/12/2561	บันทึกที่งบประมาณ			30,๐๐๐.๐๐		843,791.40		649,291.40		649,291.40		650,791.40			
๐2๐4๐62121146	28/12/2561	บันทึกเงินรวม		30,๐๐๐.๐๐			843,791.40		679,291.40		679,291.40		680,791.40			
๐2๐4๐62๐1๐๐20	๐2/๐1/2562	PR๐2๐4๐62121๐18					843,791.40		679,291.40		679,291.40		680,791.40			
๐2๐4๐62๐1๐๐79	๐3/๐1/2562	บันทึกที่งบประมาณ			10,๐๐๐.๐๐		853,791.40		689,291.40		679,291.40	1,500.00	679,291.40			
๐2๐4๐62๐1๐๐79	๐3/๐1/2562	บันทึกเงินรวม		10,๐๐๐.๐๐			853,791.40		689,291.40		689,291.40		689,291.40			
๐2๐4๐62๐1๐4๐6	10/๐1/2562	บันทึกเงินรวม		2,๐๐๐.๐๐			855,791.40		689,291.40		689,291.40		689,291.40			
๐2๐4๐62๐1๐4๐6	10/๐1/2562	บันทึกที่งบประมาณ			2,๐๐๐.๐๐		855,791.40		691,291.40		691,291.40		691,291.40			
๐5๐๐๐62๐1๐๐74	10/๐1/2562	ขออนุมัติเบิกค่าเช่าห้องรับรองธนาคาร ม.นิราศ 5 (ห้อง ๑๐7) ประจำเดือน ธันวาคม 2561					855,791.40	1,500.00	689,291.40		691,291.40		691,291.40			
๐5๐๐๐62๐1๐๐64	10/๐1/2562	PR๐5๐๐๐62๐1๐๐74					855,791.40		689,291.40							
๐2๐4๐62๐1๐๐๑๐	24/๐1/2562	PR๐2๐4๐62๐1๐๑56					855,791.40		689,291.40	1,500.00	689,291.40		691,291.40			
๐2๐4๐62๐11276	29/๐1/2562	บันทึกเงินรวม		2,๐๐๐.๐๐			855,791.40		689,291.40		689,291.40	1,500.00	689,291.40			
๐2๐4๐62๐11276	29/๐1/2562	บันทึกที่งบประมาณ			2,๐๐๐.๐๐		857,791.40		691,291.40		691,291.40		691,291.40			

เลขที่ใบกำกับ	รับ เดือน ปี	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับจาก	ปรับเพิ่ม/ปรับลด	โอน/ปรับโอนงบ	รวมงบประมาณ	ก่อนผูกพัน		ผูกพัน		จำหน่า		เบิกแล้ว	รับแล้ว	สิ้นปี/สิ้นเดือนปี
								จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	คงเหลือ			
กธ500062010176	31/01/2562	ขออนุมัติเบิกงบอุดหนุน ที่กรมส่งเสริมการค้าระหว่าง ประเทศปีงบการเงินผู้ว่า รับดูแล กทม.วิเทศ ที่ 2 ปีการศึกษา 2561 จำนวน 3 ราย					857,791.40	18,300.00	673,491.40		691,791.40		691,791.40			
กธ500062010157	31/01/2562	กธ500062010176					857,791.40		673,491.40		691,791.40		691,791.40			
กธ500062020058	11/02/2562	ขออนุมัติเบิกค่าเช่า ห้องพักรับรองอาคาร ม.นิเวศ 5 (ห้อง งม) ประจำปีคือน อาคาร 2562					857,791.40	1,500.00	671,991.40	18,300.00	673,491.40		691,791.40			
กธ500062020055	11/02/2562	กธ500062020058					857,791.40		671,991.40		673,491.40		691,791.40			
กธ500062030026	01/03/2562	บันทึกเงินรวม		4,500.00			857,791.40		671,991.40	1,500.00	671,991.40		691,791.40			
กธ500062030026	01/03/2562	บันทึกเงินรวม ประเภท			4,500.00		857,791.40		671,991.40		671,991.40		691,791.40			
กธ500062030024	05/03/2562	กธ500062030024					862,291.40		676,491.40		676,491.40		696,291.40			
กธ500062030053	14/03/2562	กธ500062030053					862,291.40		676,491.40		676,491.40	1,500.00	694,791.40			
กธ500062030099	15/03/2562	ขออนุมัติเบิกค่าเช่า ห้องพักรับรองอาคาร ม.นิเวศ 5 (ห้อง งม) ประจำปีคือน กม.กม.ที่ 2562					862,291.40	1,500.00	674,991.40		676,491.40	18,300.00	676,491.40			
กธ500062030097	15/03/2562	กธ500062030099					862,291.40		674,991.40		676,491.40		676,491.40			
กธ500062040046	02/04/2562	กธ500062031613					862,291.40		674,991.40	1,500.00	674,991.40		676,491.40			
กธ500062040348	09/04/2562	บันทึกเงินรวม ประเภท			2,400.00		864,691.40		677,391.40		674,991.40	1,500.00	674,991.40			
กธ500062040348	09/04/2562	บันทึกเงินรวม		2,400.00			864,691.40		677,391.40		677,391.40		677,391.40			
							864,691.40		677,391.40		677,391.40		677,391.40			

เลขที่ใบกำกับ	วันที่	วันที่	รายการ	งบประมาณที่อนุมัติ	งบประมาณที่ได้รับจาก	ปรับเพิ่มปรับลด	โดย/ที่/สิ้น/เปิด	รวมงบประมาณ	ก่อนหักเงิน		หักเงิน		จ่ายแล้ว		เปิดแล้ว	รับแล้ว	สิ้นงวด
									จำนวนเงิน	บาท	จำนวนเงิน	บาท	จำนวนเงิน	บาท			
0500062050052	13/05/2562		ขออนุมัติเบิกค่าเช่าห้องพักที่โรงแรมธารารมณนิภาต 5 (ห้อง 907) ประจำเดือน มี.ค.62 และประจำเดือน เม.ย.62					864,691.40	3,000.00	674,391.40		677,391.40					
0500062050046	13/05/2562		PR0500062050052					864,691.40		674,391.40							
02014062051143	29/05/2562		บันทึกที่งบประมาณ			1,500.00		866,191.40		675,891.40	3,000.00	674,391.40					
02014062051143	29/05/2562		บันทึกเงินจาก				1,500.00	866,191.40		675,891.40							
0201406206032	04/06/2562		PRV0204062051386					866,191.40		675,891.40							
02014062060185	07/06/2562		บันทึกที่งบประมาณ			4,600.00		870,791.40		675,891.40		675,891.40	3,000.00				
02014062060185	07/06/2562		บันทึกเงินจาก				4,600.00	870,791.40		680,491.40							
02014062060300	12/06/2562		บันทึกที่งบประมาณ			6,000.00		876,791.40		686,491.40		680,491.40					
02014062060300	12/06/2562		บันทึกเงินจาก				6,000.00	876,791.40		686,491.40							
0500062060104	20/06/2562		ขออนุมัติเบิกค่าเช่าห้องพักที่โรงแรมธารารมณนิภาต 5 (ห้อง 907) ประจำเดือน พฤษภาคม 2562 จำนวน 1 รายการ					876,791.40		684,991.40		686,491.40					
0500062060098	20/06/2562		PR0500062060104					876,791.40		684,991.40							
0500062060131	27/06/2562		ขออนุมัติเบิกค่าเช่าห้องพักที่นิสิตารมณนิภาต ปีการศึกษา 2562 จำนวน 7 ทุน					876,791.40	100,000.00	584,991.40	1,500.00	684,991.40					
0500062060116	27/06/2562		PR0500062060131					876,791.40		584,991.40	100,000.00	584,991.40					

เลขที่ใบกำกับภาษี	วัน เดือน ปี	รายละเอียด	ประเภทภาษี	งบประเภทที่ได้รับจาก	ปรับเพิ่ม/ลบ	โดยเปลี่ยนแปลง	รวมงบประเภท	ยอดสุทธิ		หัก		จ่ายแล้ว		ยอดคงเหลือ	รับแล้ว	กับเงินต้น	
								จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงิน	ภาษี	จำนวนเงิน	ภาษี				
กข๓๒๐๒๐๒๒๐๒๑๑๒	17/09/2562	บันทึกที่งบประเภท			2,2๐๐.๐๐		878,991.4๐		482,691.4๐		482,691.4๐		484,191.4๐				
ข๓๒๐๒๐๒๒๐๒๑๑๒๑	17/09/2562	๓๓๒๐๒๐๒๒๐๒๑๑๒๑					878,991.4๐		482,691.4๐		482,691.4๐	1,5๐๐.๐๐	482,691.4๐				
รวม			616,591.4๐	878,991.4๐	262,4๐๐.๐๐	๐.๐๐	878,991.4๐	396,3๐๐.๐๐	482,691.4๐	396,3๐๐.๐๐	482,691.4๐	396,3๐๐.๐๐	482,691.4๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐


 (นางกัญทิรา ชูฤกษ์)
 ผู้รับมอบ
 ๐2/10/2562


 (นายอภิชาติ ชูฤกษ์)
 ผู้รับมอบ
 ๐2/10/2562



ระเบียบมหาวิทยาลัยนครสวรรค์

ว่าด้วย กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔

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

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์คณะ
ทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๔"

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ ว่าด้วยกองทุนอเนกประสงค์โครงการจัดตั้ง
คณะทันตแพทยศาสตร์ พ.ศ.๒๕๕๓

บรรดา ระเบียบ ข้อบังคับ กฎใด ที่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตามระเบียบนี้

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

"มหาวิทยาลัย" หมายความว่า มหาวิทยาลัยนครสวรรค์

"คณะ" หมายความว่า คณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครสวรรค์

"กองทุน" หมายความว่า กองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการบริหารกองทุน

ข้อ ๕ กองทุนอาจมีรายได้ ดังนี้

๕.๑ เงินและผลประโยชน์จากกองทุนอเนกประสงค์โครงการจัดตั้งคณะทันตแพทยศาสตร์

พ.ศ. ๒๕๕๓

๕.๒ เงินที่มีผู้บริจาคให้กองทุน

๕.๓ ดอกผลของกองทุน

ศาสตราจารย์ ดร. ชัยวัฒน์ ชื่นชูชัยกิจ
อธิการบดี

ข้อ ๖ วัตถุประสงค์ของกองทุน มีดังนี้

๖.๑ สนับสนุนกิจกรรมที่จัดขึ้นเพื่อเทิดพระเกียรติสมเด็จพระนเรศวรมหาราชหรือ

กิจกรรมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖.๒ สนับสนุนด้านการเงินในการพัฒนามหาวิทยาลัยนครสวรรค์

๖.๓ สนับสนุนด้านการเงินเพื่อการศึกษาของนิสิต คณาจารย์ และบุคลากรของคณะ

๖.๔ สนับสนุนกิจกรรมอื่นๆที่เป็นประโยชน์แก่สังคม

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการประจำคณะ เป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนและให้คณะกรรมการ
ดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๗.๑ กำหนดนโยบายการใช้จ่ายเงินของกองทุน ตามวัตถุประสงค์ของกองทุน

๗.๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการใช้จ่ายเงินของกองทุน

๗.๓ กำหนดค่าใช้จ่ายอื่นใดตามที่เห็นสมควร

๗.๔ ให้ความเห็นชอบการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุน.

๗.๕ จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของกองทุน ให้มหาวิทยาลัยทราบ อย่างน้อย

ปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๘ การเก็บรักษาเงินของกองทุน ให้ว่าฝากธนาคารพาณิชย์ หรือธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ
หรือนำไปจัดหาผลประโยชน์ตามความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ
มหาวิทยาลัย ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยโดยอนุโลม


ข้อ ๙ ให้คณบดีคณะทันตแพทยศาสตร์ เป็นผู้พิจารณาอนุมัติการใช้จ่ายเงินของกองทุน

ข้อ ๑๐ ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุน อย่างน้อยปีละ

หนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๑ ให้อธิการบดีรักษาการให้เงินไปตามระเบียบนี้ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตาม
ระเบียบนี้ให้อธิการบดีมีอำนาจวินิจฉัยและให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๔



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไขศรี ศรีอรุณ)

นายกฯ มหาวิทยาลัยนเรศวร

Handwritten notes and signatures at the bottom left of the page.

Handwritten notes and signatures at the bottom right of the page.