



# สำเนา

## บันทึกข้อความ

สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร
รับที่.....551.....
วันที่.....28 พ.ย. 2556.....
เวลา.....14.27.....น.

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบเพื่อพัฒนา  
การบริหารด้านสังคมศาสตร์ โทร.๑๑๓๐  
ที่ ศธ.๐๕๒๗.๐๑.๑๔/๐๘๑.๒๕๕๖) วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียน - สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร

เรียน อธิการบดี

จากการตรวจสอบการบริหาร เงินทุนหมุนเวียน - สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร  
ของปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๖ โดยสอบทานรายงานการเงิน ทั้งงบดุล ณ  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และงบกำไรขาดทุน ระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐  
กันยายน ๒๕๕๖ ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

บัณฑิตวิทยาลัย ได้ขออนุมัติโครงการจัดตั้งสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ตาม  
บันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๒.๐๑/๗๔๔๒ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๔ สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัย  
นเรศวร เป็นหน่วยงานภายในบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยนเรศวร เป็นหน่วยงานที่มีได้แสวงหากำไร  
มีวัตถุประสงค์ เพื่อประสานการจัดทำรูปเล่มวิทยานิพนธ์ และการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองหรือการ  
ค้นคว้าอิสระของนิสิต ผลิตผลงานวิชาการที่มีคุณภาพ พร้อมทั้งเผยแพร่และจัดจำหน่ายผลงาน  
วิชาการที่มีคุณภาพให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๗ พฤษภาคม  
๒๕๕๖ เป็นต้นมา สำนักพิมพ์ฯ ได้ยืมเงินจำนวน ๕๐๐ บาทจากบัณฑิตวิทยาลัยเพื่อเปิดบัญชีเงินฝาก  
ออมทรัพย์ ต่อมาเมื่อวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๖ มีการรับเงินค่าขายจำนวน ๒๒,๓๔๙ บาท และเมื่อ  
วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๖ มีดอกเบี้ยรับจำนวน ๑.๕๑ บาท โดยสำนักพิมพ์ฯ ไม่ได้ขอรับเงินทุน  
หมุนเวียนเริ่มต้นเพื่อใช้ในการดำเนินการจากมหาวิทยาลัย อย่างไรก็ตาม สำนักพิมพ์ได้มีการ  
บริหารงานภายใต้ระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วยการบริหารสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร  
พ.ศ. ๒๕๕๖ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๕๖ ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง การบริหารการเงิน  
และบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียน ของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่  
๓๐ เมษายน ๒๕๕๖ และ ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมและค่า  
จัดทำรูปเล่มวิทยานิพนธ์และการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ โดยมีรอบ  
บัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ของปีปัจจุบัน และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ของปีถัดไป

โดยบัณฑิตวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการของ  
สำนักพิมพ์ตามคำสั่งบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ๐๐๕/๒๕๕๖ เรื่อง แต่งตั้ง

คณะกรรมการอำนวยการดำเนินการจัดทำรูปเล่ม วิทยานิพนธ์และการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองหรือการค้นคว้าอิสระ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๖ และประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่องกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมและค่าจัดทำรูปเล่มวิทยานิพนธ์และการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

สำนักพิมพ์ มีรายได้ ดังนี้

๑. ค่าถ่ายเอกสาร วิทยานิพนธ์ และการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองหรือการค้นคว้าอิสระ
๒. ค่าจัดทำรูปเล่ม วิทยานิพนธ์ และการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองหรือการค้นคว้าอิสระ
๓. ค่าจัดทำซีดี พร้อมสกรีนแผ่น
๔. ค่าจัดทำผลงานทางวิชาการ เอกสาร หนังสือ ตำรา สื่อสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ
๕. การจัดสรรเงินงบประมาณหรือเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย
๖. รายได้อื่น ๆ
๗. ผลประโยชน์อันเกิดจากการจัดการรายได้ (๑) ถึง (๖)

โดยทั้งหมดเป็นการจ้างเหมาบุคคลภายนอกรับไปดำเนินการสำนักพิมพ์จะมีส่วนต่างเข้าเป็นรายได้

โดยแบ่งส่วนงานภายในสำนักพิมพ์ฯ ออกเป็น ๓ หน่วย คือ

๑. หน่วยบรรณาธิการ
๒. หน่วยผลิตเอกสาร
๓. หน่วยเผยแพร่และจัดจำหน่าย

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีตามนโยบายทางการบัญชีที่บัณฑิตวิทยาลัยถือปฏิบัติ สรุปได้ดังนี้

๑. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารสำนักพิมพ์ฯ พบว่า มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารสำนักพิมพ์ฯตามคำสั่งบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ๐๐๔/๒๕๕๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๖ ตามที่ระเบียบว่าด้วยการบริหารสำนักพิมพ์ฯ พ.ศ. ๒๕๕๖ กำหนด

๒. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการควบคุมใบเสร็จรับเงิน

สอบทานการจัดทำใบเสร็จรับเงินและการควบคุมใบเสร็จรับเงินในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ณ วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๖ พบว่า มีการออกแบบและขออนุมัติใช้ใบเสร็จที่มีรายละเอียดการให้บริการครบถ้วน โดยจัดทำด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยมีเลขที่ใบเสร็จรับเงินกำกับตามลำดับก่อนหลัง เพื่อใช้เป็นหลักฐานการชำระเงิน การตรวจสอบ และเป็นข้อมูลในการสรุปรายงานผลการ

ดำเนินการ และการรับเงินใด ๆ มีการออก ใบเสร็จรับเงินของสำนักพิมพ์ ไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง และมีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงิน โดยไม่พบข้อบกพร่อง

### ๓. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการรับเงินและนำฝากเงินประจำวัน

สอบทานการรับเงินที่สำนักพิมพ์ได้รับทั้งสิ้นในวันหนึ่ง ๆ ให้นำฝากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควรในวันที่ได้รับเงิน เว้นแต่มีเหตุจำเป็นให้นำเงินไปฝากในวันเปิดทำการถัดไป เงินสดและเช็คที่เหลือประจำวัน ให้เก็บไว้ในตู้নিরภัยของบัณฑิตวิทยาลัย และให้อยู่ในความดูแลและรับผิดชอบของคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของบัณฑิตวิทยาลัย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย พบว่า เมื่อมีรายได้จากค่าบริการเจ้าหน้าที่การเงินจะนำฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ในวันที่ได้รับเงิน และมีการบันทึกบัญชีไว้เป็นหลักฐาน โดยไม่พบข้อบกพร่อง

### ๔. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

จากการสอบทาน พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ มีการออกคำสั่งบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ๐๓๐/๒๕๕๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ โดยมีประธานกรรมการและกรรมการรวม ๕ คนและปีงบประมาณ ๒๕๕๗ มีการออกคำสั่งบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ๐๕๑/๒๕๕๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ โดยมีประธานกรรมการและกรรมการรวม ๕ คน ตามแนวทางที่กำหนดไว้ในประกาศว่าด้วยเรื่อง การบริหารการเงินและบัญชี การพัสดุและการตรวจสอบเงินทูลหมุนเวียนของสำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

### ๕. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการจัดซื้อหรือจัดจ้างพัสดุ

จากการสอบทาน พบว่า มีการจัดซื้อหรือจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ โดยไม่พบข้อบกพร่อง

### ๖. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านอำนาจสั่งจ่ายเงิน

จากการสอบทานอำนาจการสั่งจ่ายเงินในบัญชี “ม.นเรศวร เงินทูลหมุนเวียน - สำนักพิมพ์” ประเภทออมทรัพย์ หมายเลขบัญชี ๓๔๖ - ๑ - ๖๐๙๗๑ - ๑ ซึ่งต้องไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในโครงการ พบว่า มีผู้อำนวยการสั่งจ่าย ๔ คน โดยมีเงื่อนไขการสั่งจ่าย ๒ ใน ๔ โดยไม่พบข้อบกพร่อง

๗. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอคณะกรรมการบริหาร ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป

จากการสอบทาน พบว่า มีการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนพร้อมเอกสารประกอบรายการบัญชีเสนอคณะกรรมการบริหารภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป โดยไม่พบข้อบกพร่อง

#### ๘. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการรายงานงบการเงิน

เมื่อสิ้นสุรอบปีบัญชีแต่ละปี ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีจัดการปิดบัญชี และสำนักพิมพ์จัดทำรายงานการเงินประจำปี ให้แล้วเสร็จภายในกำหนด ๖๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นสุรอบบัญชี และให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบต่อมหาวิทยาลัย จากการตรวจสอบพบดังนี้

๘.๑ จากการสอบทานงบแสดงฐานะการเงิน หรือ งบดุล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ พบว่า แสดงข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันกับการบันทึกบัญชี และมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนโดยมีรายละเอียดที่สำคัญ ดังนี้

- บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียน เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ประเภทออมทรัพย์ เป็นเงิน ๒๕,๘๙๒,๕๑ บาท ซึ่งตรงกันกับยอดในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร

- บัญชีหนี้สิน เจ้าหนี้การค้า คือ ร้านถ่ายเอกสารที่สำนักพิมพ์ได้จัดจ้างถ่ายเอกสารและจัดทำรูปเล่ม ปัจจุบันได้จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้ร้านดังกล่าวทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว จึงแสดงยอดในงบดุลเป็น ๐.๐๐ บาท

- บัญชีทุนโครงการ กล่าวคือ สำนักพิมพ์ยืมเงินจากบัณฑิตวิทยาลัย เพื่อเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ของสำนักพิมพ์ ในวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๖ และได้ส่งใช้คืนเงินยืมในวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๖ เป็นเงิน ๕๐๐ บาท เรียบร้อยแล้ว และจากการดำเนินการของสำนักพิมพ์ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๖ เป็นเงิน ๑.๕๑ บาท และมีกำไรจากการดำเนินงาน ๒๕,๘๙๑ บาท รวมกำไรสุทธิ เท่ากับ ๒๕,๘๙๒,๕๑ บาท

๘.๒ จากการสอบทาน งบแสดงผลการดำเนินงาน หรือ งบกำไรขาดทุน ระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ พบว่า แสดงข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันกับการบันทึกบัญชีและมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนโดย มีรายละเอียดที่สำคัญ ดังนี้

- บัญชีรายได้จากค่าบริการ เป็นเงิน ๒๔๘,๗๗๓ บาท มาจาก

๑. ค่าถ่ายเอกสาร วิทยานิพนธ์ และการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองหรือการค้นคว้าอิสระ

๒. ค่าจัดทำรูปเล่ม วิทยานิพนธ์ และการศึกษาค้นคว้า  
ด้วยตนเองหรือการค้นคว้าอิสระ

๓. ค่าจัดทำซีดี พร้อมสกรีนแผ่น

๔. ค่าจัดทำผลงานทางวิชาการ เอกสาร หนังสือตำราสื่อ  
สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ

- บัญชีซื้อสินค้า คือ ค่าใช้จ่ายที่สำนักพิมพ์จัดจ้างร้านถ่ายเอกสาร  
และจัดทำรูปเล่ม เป็นเงิน ๑๖๘,๔๓๓ บาท

- บัญชีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คือ ค่าตอบแทน  
ประจำเดือนของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสำนักพิมพ์ จำนวนเงิน ๕๔,๔๔๙ บาท

- บัญชีดอกเบี้ยรับ คือ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา  
ประเภทออมทรัพย์ ของสำนักพิมพ์ จำนวนเงิน ๑.๕๑ บาท

- กำไรสุทธิ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ เท่ากับ ๒๕,๘๙๒.๕๑  
บาท

ผลการดำเนินงานดังกล่าวเป็นผลการดำเนินงานในระยะแรกตั้งแต่วันที่ ๗  
พฤษภาคม ๒๕๕๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ รวม ๕ เดือน ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่นิสิตระดับบัณฑิตศึกษา  
ตรวจและจัดทำรูปเล่มวิทยานิพนธ์และการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองเรียบร้อยแล้ว และการบริการของ  
สำนักพิมพ์เป็นเพียงทางเลือกหนึ่ง สำหรับนิสิตระดับบัณฑิตศึกษาในการเข้ามาใช้บริการหรือเลือกใช้  
บริการร้านค้าบริเวณรอบมหาวิทยาลัย อีกทั้งเมื่อพิจารณาถึงอัตราค่าบริการของสำนักพิมพ์ไม่  
แตกต่างจากร้านค้าบริเวณรอบมหาวิทยาลัยมากนัก จึงส่งผลให้สำนักพิมพ์มีรายได้จากการบริการไม่  
สูงนัก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมาลี นิเวศนา)

หัวหน้างานตรวจสอบ

เพื่อพัฒนาการบริหารด้านสังคมศาสตร์

เรียนคณบดี

เพื่อโปรดทราบ

๒๕ พ.ย. ๕๖

ทงพ

John Dmca

๒๖ พฤศจิกายน ๕๖