

สำเนา



บันทึกข้อความ

งานอำนวยการ บัณฑิตวิทยาลัย
รับที่ 2266 วันที่ ๕-6 มี.ค. 25๖๖
เวลา 1403 น. ส่งคืน

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบเพื่อพัฒนา
การบริหารด้านสังคมศาสตร์ โทร.๑๑๓๐

ที่ ศธ.๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๒)/๓๐๕

วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๘



เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียน-เอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ
ของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยนเรศวร

เรียน อธิการบดี

จากการตรวจสอบการบริหารเงินทุนหมุนเวียน-เอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ สำนักพิมพ์
มหาวิทยาลัยนเรศวร ของปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๓๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘ พบว่า สำนักพิมพ์
มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้ดำเนินงานในลักษณะของเงินทุนหมุนเวียน โดยนำเงินจากโครงการส่งเสริมและ
ผลิตตำรา ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การส่งเสริมการผลิตและจำหน่ายตำราและนวัตกรรม
การเรียนการสอน พ.ศ. ๒๕๓๕ เป็นเงินทุนตั้งต้นในการดำเนินงาน จำนวนเงิน ๑,๖๒๑,๑๑๓.๑๔ บาท
เพื่อทำหน้าที่จัดการด้านการพิมพ์และเผยแพร่ผลงานของคณาจารย์ บุคลากร และนิสิต ที่จะช่วย
เสริมสร้างความเข้มแข็งทางวิชาการให้เกิดขึ้น รวมทั้งกระตุ้นให้เกิดความตื่นตัวในการสร้างและเผยแพร่
ผลงานทางวิชาการและช่วยสร้างภาพลักษณ์และเผยแพร่ชื่อเสียงให้มหาวิทยาลัย ผลการตรวจสอบสรุปได้
ดังนี้

๑. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการบริหาร

พบว่า ได้เริ่มดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยการจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทาง
วิชาการของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ โดยดำเนินงานเกี่ยวกับการ
ผลิตเอกสาร สิ่งพิมพ์ทางวิชาการในลักษณะของหนังสือ ตำรา และเอกสารสิ่งพิมพ์ เพื่อจำหน่ายให้กับ
คณาจารย์ นิสิตและผู้สนใจทั่วไป

ก่อนการดำเนินงานตามระเบียบดังกล่าวได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร
การเงินและบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียนของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ตาม
คำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ๐๖๐/๒๕๕๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารการเงินและบัญชี การพัสดุ
และการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียนของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ โดยมี
การแบ่งแยกภาระหน้าที่ที่รับผิดชอบชัดเจน (ดังมีรายละเอียดตามเอกสารแนบหมายเลข ๑) ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารการเงินและบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบเงินทุน
หมุนเวียนของสำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

หน้าที่

๑. ควบคุมการบริหารการเงินและบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบ
เงินทุนหมุนเวียน ให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน และ

วัตถุประสงค์ที่คณะกรรมการบริหารสำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัย
นเรศวรกำหนด

๒. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานและสถานะทางการเงินของ
สำนักพิมพ์ เพื่อรายงานต่อคณบดีบัณฑิตวิทยาลัยและ
คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๓. แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ต่างๆ ตามที่คณะกรรมการ
บริหารสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวรมอบหมาย

๒. คณะกรรมการการซื้อหรือการจ้างของสำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยนเรศวร
หน้าที่ ดำเนินการจัดซื้อหรือจัดจ้างวัสดุและครุภัณฑ์ของสำนักพิมพ์
มหาวิทยาลัยนเรศวร ให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่า
ด้วยการพัสดุ

สำนักพิมพ์ใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic
Inventory System) ซึ่งจะทราบจำนวนสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยการตรวจนับตัวสินค้าและ
คำนวณมูลค่าคงเหลือในวันสิ้นงวดบัญชี ผลต่างระหว่างสินค้าที่คงเหลืออยู่ปลายงวดกับสินค้าที่มีไว้เพื่อ
ขายระหว่างงวด ถือเป็นต้นทุนในการขายประจำงวดนั้น

๒. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการแต่งตั้งกองบรรณาธิการ

ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ
ของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๖ (ดังมีรายละเอียดตามเอกสารแนบหมายเลข ๒)
ให้กองบรรณาธิการ ประกอบด้วย

๑. คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย เป็นประธาน
๒. กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ที่มาจาก ๓ กลุ่มสาขาวิชา โดยแต่ละสาขาวิชา มี
จำนวนไม่เกิน ๕ คน เป็นกรรมการ
๓. รองคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย คนหนึ่ง ที่รับผิดชอบกำกับดูแลสำนักพิมพ์
มหาวิทยาลัยนเรศวร เป็นกรรมการและเลขานุการ

จากการสอบถาม พบว่า สำนักพิมพ์ฯ ได้จัดทำคำสั่งมหาวิทยาลัย ที่
๐๔๗๒/๒๕๕๗ เรื่อง แต่งตั้งกองบรรณาธิการจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการของสำนักพิมพ์
มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ (ดังมีรายละเอียดตามเอกสารแนบหมายเลข ๓) โดย
มี กองบรรณาธิการ จำนวน ๑๗ คน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย
การจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ ของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๖
รายละเอียดดังนี้

๑. คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย ประธานกรรมการ
๒. กรรมการซึ่งเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ที่มาจากกลุ่มวิทยาศาสตร์และ
เทคโนโลยี จำนวน ๕ คน
๓. กรรมการซึ่งเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ที่มาจากกลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ
จำนวน ๕ คน
๔. กรรมการซึ่งเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ที่มาจากกลุ่มมนุษยศาสตร์และ
สังคมศาสตร์ จำนวน ๔ คน

๕. รองคณบดีฝ่ายพัฒนาและประกันคุณภาพอุดมศึกษาบัณฑิตวิทยาลัย
กรรมการและเลขานุการ
๖. หัวหน้าสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

๓. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ แนวปฏิบัติ ในการ ตรวจสอบ การพิจารณาคุณภาพ

ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ
ของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๗ (๒) ให้กองบรรณาธิการ มีอำนาจและหน้าที่
กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ แนวปฏิบัติ ในการตรวจสอบ การพิจารณาคุณภาพ ตลอดจนความถูกต้องใน
ด้านเนื้อหาวิชาการ และความสมบูรณ์ของเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ พบว่า ทางสำนักพิมพ์ฯ ได้จัดทำ
ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง หลักเกณฑ์การเสนอขอจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการของ
สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๗ (ดังมีรายละเอียดตามเอกสารแนบ
หมายเลข ๔) โดยมีรายละเอียดที่สำคัญ ส่งผลให้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด ดังนี้

๑. รายละเอียดการจัดเตรียมต้นฉบับ
๒. การเสนอต้นฉบับเพื่อขอพิจารณาจัดพิมพ์
๓. การทำสัญญาการจัดพิมพ์และการโอนลิขสิทธิ์
๔. ขั้นตอนการดำเนินงานก่อนการจัดพิมพ์ของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร
๕. การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ ค่าตอบแทนแก่ผู้สร้างสรรค์ผลงาน
๖. การเผยแพร่และการจัดจำหน่าย

และได้จัดทำประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง หลักเกณฑ์และอัตรา
ค่าตอบแทนผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาคุณภาพเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร
ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๗ (ดังมีรายละเอียดตามเอกสารแนบหมายเลข ๕) โดยมีรายละเอียดที่สำคัญ
ส่งผลให้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติในการเบิกจ่ายค่าตอบแทนที่ได้มีการกำหนดไว้อย่างชัดเจน

๔. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านสมุดจ่ายเงิน

จากการสอบทานสมุดจ่ายเงินในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๕๗ พบว่า ผู้รับเงินเซ็นชื่อรับเงินในสมุดจ่ายเงินไว้เป็นหลักฐาน พร้อมระบุวันที่ที่รับเงิน
ถูกต้อง ครบถ้วน โดยไม่พบข้อบกพร่อง

๕. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านอำนาจสั่งจ่ายเงิน

จากการสอบทานอำนาจการสั่งจ่ายเงินในบัญชี “เงินทุนหมุนเวียน-เอกสาร
สิ่งพิมพ์ทางวิชาการ มหาวิทยาลัยนเรศวร” พบว่า ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ๐๖๐/๒๕๕๖ เรื่อง
แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารการเงินและบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียนของ
สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการผู้มีอำนาจสั่ง
จ่ายเงินของสำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จำนวน ๕ คน โดยมีเงื่อนไขการสั่งจ่าย ๒ ใน ๓ จากบัญชี
ธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ ของเงินทุนหมุนเวียนดังกล่าว

และจากการสอบทาน ยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ประเภทออมทรัพย์ของธนาคาร กับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ประเภทออมทรัพย์ของกองทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ พบว่า แสดงยอดเท่ากับ ๑,๖๑๑,๔๔๙.๗๘ บาท ถูกต้อง ตรงกัน โดยไม่พบข้อบกพร่อง

๖. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านรายงานทางการเงินประจำเดือน

จากการสอบทาน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เจ้าหน้าที่การเงินของกองทุน มีการจัดทำรายงานทางการเงินประจำเดือน เพื่อสรุปรายการบัญชีแต่ละบัญชี เสนอคณะบดีบัณฑิตวิทยาลัย อย่างสม่ำเสมอทุกเดือน โดยไม่พบข้อบกพร่อง

๗. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้านการรายงานงบการเงินประจำปี

ตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ ของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๗ (๗) ให้กองบรรณาธิการ มีอำนาจและหน้าที่สรุปผลการดำเนินงานของสำนักพิมพ์เสนอต่อคณะบดีบัณฑิตวิทยาลัยและอธิการบดี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พบว่า ทางสำนักพิมพ์มีการจัดทำรายงานทางการเงิน ภายในระยะเวลาตามระเบียบที่กำหนด โดยได้รายงานต่อมหาวิทยาลัยได้ทราบตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๒/๔๒๘๑ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ เรื่อง รายงานทางการเงินสำหรับเงินทุนหมุนเวียน-เอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ มหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และจากการตรวจสอบงบการเงินสรุปได้ ดังนี้

๗.๑ จากการสอบทานงบแสดงฐานะการเงิน หรือ งบดุล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ (ดังมีรายละเอียดตามเอกสารแนบหมายเลข ๖) พบว่า แสดงข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันกับการบันทึกบัญชี มีรายละเอียดที่สำคัญ ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน

- บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีฯ-ออมทรัพย์ จำนวนเงิน ๑,๖๑๑,๔๔๙.๗๘ บาท เนื่องจากกองทุนได้นำเงินสดคงเหลือฝากธนาคารไว้หมด

- รวมสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวนเงิน ๑,๖๑๑,๔๔๙.๗๘ บาท ซึ่งมีอัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio) มากกว่าหนึ่งสินหมุนเวียน ๑๐๐ เปอร์เซ็นต์ ซึ่งถือว่าฐานะทางการเงินของกองทุน อยู่ในเกณฑ์ดีมากและมีสภาพคล่องที่สูงมากเช่นกัน

หนี้สินและทุน

- บัญชีเจ้าหนี้การค้า ไม่มีรายการเจ้าหนี้การค้า เนื่องจากเป็นช่วงเริ่มดำเนินการจัดตั้ง

- บัญชีทุนสำหรับเงินทุนหมุนเวียน จำนวนเงิน ๑,๖๒๖,๒๘๐.๒๕ บาท ประกอบด้วย เงินทุนตั้งต้นจากโครงการตำรามหาวิทยาลัยนเรศวร กองบริการการศึกษา จำนวนเงิน ๑,๖๒๑,๑๓๓.๑๔ บาท และดอกเบียธนาคาร จำนวนเงิน ๕,๑๖๗.๑๑ บาท

และบันทึกบัญชีกำไร(ขาดทุน)สะสม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เป็นเงินจำนวนเท่ากับ (๑๔,๘๓๐.๔๗) บาท รวมทุนสำหรับเงินทุนหมุนเวียน จำนวนเงินเท่ากับ ๑,๖๑๑,๔๔๙.๗๘ บาท

๗.๒ จากการสอบทานงบแสดงผลการดำเนินงาน หรือ งบกำไรขาดทุน ตั้งแต่เริ่มดำเนินงานระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ (รอบ ๘ เดือน) (ดั่งมีรายละเอียดตามเอกสารแนบหมายเลข ๗) พบว่า แสดงข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันกับการบันทึกบัญชี มีรายละเอียดที่สำคัญ ดังนี้


- บัญชีรายได้จากการขาย จำนวนเงิน ๐ บาท เนื่องจากเป็นช่วงเริ่มดำเนินการจัดตั้ง ส่งผลให้ยังไม่มีรายได้จากการขายเกิดขึ้น
- บัญชีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คือ ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เบี้ยประชุมกองบรรณาธิการ รวมจำนวนเงิน ๑๗,๕๗๐ บาท
- บัญชีดอกเบี้ยรับ คือ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารกลางปี ๒๕๕๗ ณ วันที่ ๓๐ เดือนมิถุนายน ๒๕๕๗ จำนวนเงิน ๒,๗๓๙.๕๓
- กำไร (ขาดทุน) สุทธิ จำนวนเงิน (๑๔,๘๓๐.๔๗) บาท เนื่องจากเป็นช่วงเริ่มดำเนินการจัดตั้ง ส่งผลให้ยังไม่มีรายได้จากการขายเกิดขึ้น จึงเกิดผลขาดทุนสุทธิ

จากการสอบทานเงินทุนหมุนเวียน-เอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยนเรศวรนั้น พบว่า การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย การจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ ของสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. ๒๕๕๗ และในปีงบประมาณถัดไป สำนักพิมพ์ฯ มีแนวทางในการประชาสัมพันธ์ให้คณาจารย์ บุคลากร และนิสิต ได้รับทราบ เพื่อมารับบริการเพิ่มขึ้นอันจะส่งผลให้ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ กองทุนจะมีรายได้ที่เพิ่มขึ้น

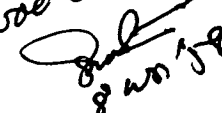
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสาวมาลี นิเวศนา)


หัวหน้างานตรวจสอบเพื่อพัฒนาการบริหารด้านสังคมศาสตร์

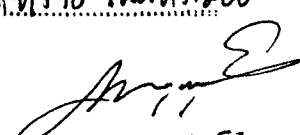
๑) เป็นหลักฐานหลักฐาน
เพื่อโปรดทราบ

๒๕/๑๒/๕๘

๓) ทรม

๑) นนพ
๒) นนพ.

๒๕/๑๒/๕๘
(ศาสตราจารย์ ดร.รัตนะ บัวสนธ์)
คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

๔) เรียน คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
1 เพื่อโปรดทราบ...
2. เสนอขอ...
ที่ โทร. ๐๖-๒๖๖๖๖๖๖


(นางศุภชลา วัฒนพฤกษา)
ภาควิชาการเงินและบัญชี สำนักวิชาการพิเศษ

เรียน คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
เพื่อโปรดทราบ...
สนพ.

ศิริภาพ ๒๕/๑๒/๕๘

7 น.๑.๕๘ ๒๕/๑๒/๕๘
รองคณบดีฝ่ายบริหารและวางแผน