



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการคณะบริหารศาสตร์มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี โทร.๓๘๖๓

ที่ศธ. ๐๕๒๙.๑๓/พิเศษ

วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
เลขรับ..... ๖๒๘๘
วันที่..... ๒๑ ธ.ค. ๒๕๖๑
เวลา..... ๑๖-๔๘

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน คณบดี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

ตามที่ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ ๓๖๕๐/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่งตั้งให้ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ บัดนี้ ดิฉันได้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
๓. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
๔. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๑
๕. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรียน คณบดี เป็นคนดูแลคนดีในมหาวิทยาลัย
- ผู้สอบบัญชี รายงานผลการสอบบัญชี จัดทำเอกสาร
ส่งมอบกรม ๒๕๖๑ โดยไม่พบข้อผิดพลาดเอกสารที่แนบ
ส่งเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

นางสาวจารุภรณ์ มุ่งหมาย
นักวิชาการเงินและบัญชี
๒๑ ธ.ค. ๖๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

(นายแพทย์นิรันดร์ พิทักษ์วัชร)

คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่ายกเว้นผลกระทบตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

วิทยาลัยฯ ไม่ได้บันทึกค่าควบคุมงานก่อสร้างรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายในการบันทึกบัญชีของมหาวิทยาลัยฯ แต่ถือว่าเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งงานบัญชีของกองคลังฯ รับจะเป็นเจ้าภาพในการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวให้กับทุกคณะและสำนักในปีงบประมาณ 2561 แต่ยังไม่มีการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “ที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง” และบัญชี “ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งก่อสร้าง” ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ถูกต้อง นอกจากนี้ ข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลให้บัญชี “ค่าเสื่อมราคา- อาคารและสิ่งก่อสร้าง” สำหรับปีงบประมาณ 2561 ไม่ถูกต้องด้วยเช่นเดียวกัน

ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบบัญชี “ทุน” เนื่องจากวิทยาลัยฯ ไม่ได้บันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคู่ ดังนั้น จึงบันทึกบัญชีดังกล่าวเสมือนหนึ่งเป็นบัญชีสำหรับการปรับยอดคงเหลือเท่านั้น และสืบเนื่องจากข้อผิดพลาดข้างต้น จึงอาจส่งผลต่อความถูกต้องของบัญชี “ทุน” ได้ อีกทั้งข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้ผลเป็นที่พอใจในบัญชีดังกล่าวได้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากวิทยาลัยตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระ

บรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของวิทยาลัยฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ☐ ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการ

แสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ☐ ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของวิทยาลัย
- ☐ ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ☐ สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้วิทยาลัยต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ☐ ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน ๕๓๔๗

วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รายงานของผู้สอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ 2561

.....

เรียน คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

อ้างถึงคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ 3650/2561 เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ 26 ตุลาคม พ.ศ. 2561 ความละเอียดทราบแล้วนั้น

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้ – ค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ 2561 ตลอดจนเอกสารขั้นต้นและสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 2 พฤศจิกายน – 21 ธันวาคม 2561 ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2561 และแสดงความเห็นต่อรายงานดังกล่าว

ข้อ 2. ขอบเขตการทำงานและวิธีการทำงาน

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2561 กับเอกสารขั้นต้นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาการยืมเงิน ใบรับใบสำคัญและใบสำคัญรับเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารสำคัญอื่นๆ ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกตรวจสอบเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น ค้างชำระเป็นเวลานาน มีจำนวนเงินคงเหลือมาก และเป็นรายการที่มีความเสี่ยงสูง เป็นต้น ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ตรวจสอบความมีอยู่จริง ถูกต้องและครบถ้วนของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2561 โดยการสุ่มตัวอย่างจากรายการที่มีสาระสำคัญ
- 2.3 ผู้สอบบัญชีให้ข้อเสนอแนะ และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องร่วมเสนอความคิดเห็น รวมทั้งชี้แจงถึงความเป็นไปได้ในการนำข้อเสนอแนะดังกล่าวมาถือปฏิบัติภายในหน่วยงาน

ข้อ 3. ผลการตรวจสอบ

3.1 ผลการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

3.1.1 ผลการตรวจสอบบัญชี “เงินฝากธนาคาร”

3.1.1.1 บัญชีเงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์ ในงบแสดงฐานะการเงินมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 7,608,186.65 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 รายละเอียดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	ดอกเบี้ยรับ	
1	เงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม	869-209421-9	99,531.55	นำส่งเป็นรายได้ ของมหาวิทยาลัย / แผ่นดิน	
2	เงินหมุนเวียน	869-209428-5	1,563,406.88		
3	เงินรายได้ - SCB	869-209420-1	3,604,524.84	25/12/60	7,208.65
				25/06/61	4,013.09
4	หอพักนักศึกษาแพทย์	869-212584-0	2,074,810.47	25/12/60	2,550.43
				25/06/61	3,984.78
5	ศูนย์สุขภาพ	850-2-10537-2	265,912.91	24/03/61	2,282.63
				27/09/61	1,187.44
	รวม		7,608,186.65		21,227.02

จากการตรวจสอบพบว่า

- 1) ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารข้างต้นสอดคล้องกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร และสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกรายการ
- 2) อ้างถึงบันทึกข้อความ ศธ 0529.1.3/272 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2560 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอแนะให้วิทยาลัยฯ นำส่งรายได้ดอกเบี้ยรับสำหรับบัญชีเงินฝากธนาคาร “เงินหมุนเวียน มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี” ให้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยฯ นอกจากนี้ ยังอ้างถึงหนังสือราชการเลขที่ กค 0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548 เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ข้อที่ 2.7 “ดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินฝากธนาคาร และดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินยืมที่ส่วนราชการจ่ายให้แก่ผู้ดำเนินโครงการวิจัย (ถ้ามี) ให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน” จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการนำส่งรายได้ดอกเบี้ยรับของบัญชีเงินหมุนเวียน วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ ตามเลขที่ใบสั่งจ่าย 061 ลงวันที่ 7 กันยายน 2561 จำนวนเงิน 2,552.82 บาท ซึ่งเป็นรายได้ดอกเบี้ยรับของเฉพาะดอกเบี้ยที่รับในวันที่ 25 มิถุนายน 2561 เท่านั้น อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่การเงินได้นำส่งรายได้ดอกเบี้ยรับของวันที่ 25 ธันวาคม 2560 ส่วนที่เหลืออีกจำนวน 1,563.61 บาท เพิ่มเติมแล้วในวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 ตามใบสั่งจ่ายเลขที่ 005 อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯ ยังไม่นำรายได้ดอกเบี้ยสำหรับบัญชีเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม สำหรับปีงบประมาณ 2561 ส่งคืนคลัง
- 3) บัญชี “รายได้ดอกเบี้ยรับ” ในตารางที่ 1 ปรากฏยอดทั้งสิ้น 21,227.02 บาท ซึ่งไม่ตรงกับงบการเงินของวิทยาลัยฯ ซึ่งบันทึกไว้ 20,682.40 บาท ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ดอกเบี้ยรับ” สำหรับปีงบประมาณ 2561 น้อยเกินไป 544.62 บาท

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “ดอกเบี้ยรับ”

1. ปรับปรุงบัญชี “รายได้ดอกเบี้ยรับ” ให้ถูกต้อง ดังนี้

Dr ทุน	544.62
Cr รายได้ดอกเบี้ยรับ	544.62.....(1)
2. วิทยาลัยฯควรนำรายได้ดอกเบี้ยของ “บัญชีเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม” สำหรับปีงบประมาณ 2561 ส่งคืนคลังให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2562 โดยเร็ว

3.1.1.2 เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน และวิทยาลัยฯสามารถจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ทุกบัญชีครบถ้วนแล้วและสามารถจัดทำได้ตามมาตรฐานสากล อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารที่วิทยาลัยฯจัดทำนั้นทำให้พบว่ายังมีข้อผิดพลาดเล็กน้อย เช่น ลูกหนี้เงินสดฝากเข้าผิดบัญชีเนื่องจากความเข้าใจผิดของลูกหนี้เอง ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินได้พยายามแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวแล้ว

3.1.2 บัญชี “ลูกหนี้เงินทรองราชการ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือ 127,600 บาท ประกอบด้วยลูกหนี้ 5 คน ตามสัญญาเดิม 7 สัญญาเดิม ดังนี้

ลำดับที่	เลขที่สัญญาเดิมเงิน	จำนวนเงิน	ตรวจสอบการเบิกจ่ายหลังวันสิ้นงวด
1	703/61 (รายได้)	2,400	2108/02 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2561
2	765/61 (รายได้)	2,400	2108/03 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2561
3	891/61 (รายได้)	2,800	2108/04 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2561
4	945/61 (รายได้)	45,000	-
5	001/61 (วิจัย)	15,000	1183/01 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2561
6	003/61 (วิจัย)	30,000	1183/10 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2561
7	004/61 (วิจัย)	30,000	1183/09 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2561
	รวม	127,600	

ผลการตรวจสอบพบว่า

1. ยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับรายละเอียดลูกหนี้เงินทรองราชการรายตัว
2. จากการตรวจสอบการรับชำระเงินหลังวันสิ้นงวด (จนถึงวันที่ 17 ธันวาคม 2561) พบว่า มีเพียงสัญญาเดิมเงินที่ 945/61 (รายได้) จำนวน 45,000 บาท เท่านั้นที่ยังไม่มีการเบิกจ่าย ซึ่งเป็นการยืมเพื่อจ่ายค่าตอบแทนการอ่านบทความทางวิชาการก่อนการเผยแพร่ในวารสารวิทยาลัยแพทยศาสตร์ ซึ่งครบกำหนดยืมเงินในวันที่ 20 ตุลาคม 2561 จากการสอบถามเจ้าหน้าที่การเงิน

พบว่า รายการนี้ต้องคืนเป็นเงินสดเท่านั้น และได้ทำหนังสือทวงให้ผู้ยืมส่งคืนเงินสดเป็น จำนวน 2 ฉบับแล้ว แต่ยังไม่มีการชำระคืนเงินสดแต่อย่างใด

3. จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาออมเงิน พบว่า ส่วนใหญ่จัดทำอย่างถูกต้อง และตรงตามหลักฐานสัญญาออมเงิน ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้โดยตรวจสอบกับสัญญาออมเงิน และการเบิกจ่ายเอกสารหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี แทนการส่งหนังสือยืนยันยอดกับลูกหนี้โดยตรง เนื่องจากระยะเวลาในการตรวจสอบมีจำกัด ทำให้ไม่สามารถขอเอกสารตอบกลับจากลูกหนี้ได้ อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบการรับชำระเงินหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี พบว่าลูกหนี้มีอยู่จริง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 นอกจากนี้ จากการตรวจสอบตามวิธีดังกล่าวข้างต้น โดยเลือกตัวอย่างลูกหนี้เงินทอรองราชการตามสัญญาออมเงินสำหรับยอดรวมของเงินยืมตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ทำให้พบข้อผิดพลาด ดังนี้

1) มีลูกหนี้เงินทอรองราชการจำนวนมากที่ค้างชำระเป็นเวลานาน และไม่ได้เบิกจ่ายเงินยืมภายในกำหนดระยะเวลาของกระทรวงการคลังฯ เช่น

✚ สัญญาออมเลขที่ 012/61 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม จำนวนเงิน 48,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2560 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 22 ธันวาคม 2560 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1061/31

✚ สัญญาออมเลขที่ 034/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 32,800 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 14 ธันวาคม 2560 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 12 มีนาคม 2561 จำนวนเงิน 31,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1069/47 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,800 บาท ในวันที่ 16 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/19

✚ สัญญาออมเลขที่ 035/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 23,220 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 24 ธันวาคม 2560 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2561 จำนวนเงิน 21,870 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1066/22 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,350 บาท ในวันที่ 16 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/20

✚ สัญญาออมเลขที่ 055/61 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม จำนวนเงิน 30,400 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 6 มกราคม 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 9 เมษายน 2561 จำนวนเงิน 27,200 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1071/47 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 3,200 บาท ในวันที่ 16 พฤษภาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2049/18

✚ สัญญาออมเลขที่ 140/61 ค่าใช้จ่ายในการดูงานสาธารณสุขมูลฐาน จำนวนเงิน 25,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 10 ธันวาคม 2560 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561 จำนวนเงิน 9,170 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1067/32 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 16,430 บาท ในวันที่ 16 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/21

✚ สัญญาออมเลขที่ 141/61 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมโครงการพัฒนาอาจารย์เพื่อการเรียนการสอนทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 จำนวนเงิน 60,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืน

เงินยืมในวันที่ 13 ธันวาคม 2560 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 5 มีนาคม 2561 จำนวนเงิน 59,260 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1069/01 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 740 บาท ในวันที่ 15 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/9

✚ สัญญายืมเลขที่ 181/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 56,260 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 9 ธันวาคม 2560 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561 จำนวนเงิน 54,259.30 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1067/33 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 2,000 บาท ในวันที่ 2 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2046/32

✚ สัญญายืมเลขที่ 188/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 22,640 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 9 ธันวาคม 2560 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 9 มีนาคม 2561 จำนวนเงิน 330 บาท และ 22,264.60 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1069/35 และ 1069/36 ตามลำดับ และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 54.40 บาท ในวันที่ 16 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/17

✚ สัญญายืมเลขที่ 243/61 ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการ จำนวนเงิน 39,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 2 มีนาคม 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 10 พฤษภาคม 2561 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1074/06

✚ สัญญายืมเลขที่ 250/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ Knowing Organization จำนวนเงิน 86,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 19 เมษายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 7 มิถุนายน 2561 จำนวนเงิน 73,750 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1076/32 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 12,850 บาท ในวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2051/25

✚ สัญญายืมเลขที่ 256/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ จำนวนเงิน 63,200 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 25 เมษายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 7 มิถุนายน 2561 จำนวนเงิน 4,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1076/28 และในวันที่ 25 มิถุนายน 2561 จำนวนเงิน 58,140 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1131/16 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,060 บาท ในวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2050/30

✚ สัญญายืมเลขที่ 299/61 ค่าใช้จ่ายในการสมทบทุนโครงการเยาวชนสมเด็จพระเจ้าฟ้ามหิดล จำนวนเงิน 100,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 12 กรกฎาคม 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 3 กันยายน 2561 ทั้งจำนวนตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1137/25

✚ สัญญายืมเลขที่ 375/61 ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาเก็บข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล จำนวนเงิน 40,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 11 เมษายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 จำนวน 20,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่

1134/7 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 29 สิงหาคม 2561 จำนวน 20,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1134/14

๔- สัญญาอัยมเลขที่ 589/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการพัฒนาอาจารย์เพื่อการจัดการเรียนการสอนทักษะแห่งทศวรรษที่ 21 จำนวนเงิน 49,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 24 มิถุนายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 27 กันยายน 2561 ทั้งจำนวนตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1177/23

๔- สัญญาอัยมเลขที่ 602/61 ค่าตอบแทนร่างดองอาจารย์ใหญ่ จำนวนเงิน 120,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 25 มิถุนายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 3 สิงหาคม 2561 ทั้งจำนวนตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1134/26

๔- สัญญาอัยมเลขที่ 618/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการ จำนวนเงิน 42,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 16 มิถุนายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 27 กันยายน 2561 จำนวน 27,180 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1177/7 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 14,820 บาท ในวันที่ 28 กันยายน 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2094/48

2) รายการเบิกจ่ายตามสัญญาอัยมหลายรายการมีการคืนเงินเหลือจ่ายหลังจากระยะเวลาการอนุมัติเบิกจ่ายเป็นเวลายาวนานมาก เช่น

๔- สัญญาอัยมเลขที่ 019/61 ค่าใช้จ่ายในโครงการพัฒนาระบบประกันคุณภาพ ปีงบประมาณ 2561 จำนวนเงิน 38,250 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 19 ตุลาคม 2560 จำนวนเงิน 33,795 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1058/02 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 4,455 บาท ในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2043/7

๔- สัญญาอัยมเลขที่ 035/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 23,220 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 24 ธันวาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2561 จำนวนเงิน 21,870 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1066/22 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,350 บาท ในวันที่ 16 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/20

๔- สัญญาอัยมเลขที่ 043/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการฯ จำนวนเงิน 101,980 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 30 ตุลาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 จำนวนเงิน 74,660 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1058/22 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 27,320 บาท ในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2043/23

๔- สัญญาอัยมเลขที่ 044/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการฯ จำนวนเงิน 25,050 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 30 ตุลาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 จำนวนเงิน 23,220 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1058/16 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,830 บาท ในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2043/24

๙ สัญญาอัยมเลขที่ 045/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการพัฒนาบุคลากร การศึกษา จำนวนเงิน 142,800 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 จำนวนเงิน 113,870 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญ เลขที่ 1058/15 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 28,930 บาท ในวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 ตาม หลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2043/40

๙ สัญญาอัยมเลขที่ 054/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาราชการของ ผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนเงิน 24,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 27 ธันวาคม 2560 และมีการ เบิกจ่ายจริงในวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561 จำนวนเงิน 11,192 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1067/35 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 12,808 บาท ในวันที่ 16 พฤษภาคม 2561 ตามหลักฐาน ใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2049/17

๙ สัญญาอัยมเลขที่ 055/61 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม จำนวนเงิน 30,400 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 6 มกราคม 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 9 เมษายน 2561 จำนวนเงิน 27,200 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1071/47 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่าย จำนวน 3,200 บาท ในวันที่ 16 พฤษภาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2049/18

๙ สัญญาอัยมเลขที่ 077/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 45,920 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 10 มกราคม 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 6 มีนาคม 2561 จำนวนเงิน 15,360 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1069/12 แต่ส่งคืนเงิน เหลือจ่ายจำนวน 30,560 บาท ในวันที่ 30 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2046/1

๙ สัญญาอัยมเลขที่ 105/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในโครงการ สัมมนาเชิงปฏิบัติการฯ จำนวนเงิน 20,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 7 ธันวาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 7 ธันวาคม 2560 จำนวนเงิน 4,147.98 บาท ตามหลักฐานใบรับ ใบสำคัญเลขที่ 1060/25 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 15,852.02 บาท ในวันที่ 18 ธันวาคม 2560 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2044/14

๙ สัญญาอัยมเลขที่ 127/61 ค่าใช้จ่ายในการออกภาคสนาม จำนวนเงิน 40,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 26 มกราคม 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 12 มีนาคม 2561 จำนวนเงิน 39,950 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1069/49 แต่ส่งคืนเงิน เหลือจ่ายจำนวน 50 บาท ในวันที่ 23 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/33

๙ สัญญาอัยมเลขที่ 140/61 ค่าใช้จ่ายในการดูงานสาธารณสุขมูลฐาน จำนวนเงิน 25,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 10 ธันวาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริง ในวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561 จำนวนเงิน 9,170 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1067/32 แต่ ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 16,430 บาท ในวันที่ 16 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/21

๙ สัญญาอัยมเลขที่ 141/61 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมโครงการพัฒนา อาจารย์เพื่อการเรียนการสอนทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 จำนวนเงิน 60,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืน

เงินยืมในวันที่ 13 ธันวาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 5 มีนาคม 2561 จำนวนเงิน 59,260 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1069/01 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 740 บาท ในวันที่ 15 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2047/9

✚ สัญญายืมเลขที่ 149/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ จำนวนเงิน 63,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 17 ธันวาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 6 ธันวาคม 2560 จำนวนเงิน 56,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1060/18 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 7,000 บาท ในวันที่ 18 ธันวาคม 2560 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2044/13

✚ สัญญายืมเลขที่ 160/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 30,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 1 ธันวาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 22 ธันวาคม 2560 จำนวนเงิน 19,779 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1061/42 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 10,221 บาท ในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2045/44

✚ สัญญายืมเลขที่ 171/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ Knowing Community จำนวนเงิน 46,110 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 20 ธันวาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 15 มกราคม 2561 จำนวนเงิน 46,110 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1063/33 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 110 บาท ในวันที่ 24 มกราคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2045/22

✚ สัญญายืมเลขที่ 181/61 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 56,260 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 9 ธันวาคม 2560 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561 จำนวนเงิน 54,259.30 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1067/33 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 2,000 บาท ในวันที่ 2 มีนาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2046/32

✚ สัญญายืมเลขที่ 250/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ Knowing Organization จำนวนเงิน 86,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 19 เมษายน 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 7 มิถุนายน 2561 จำนวนเงิน 73,750 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1076/32 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 12,850 บาท ในวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2051/25

✚ สัญญายืมเลขที่ 269/61 ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมา จำนวนเงิน 24,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 21 พฤษภาคม 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 8 มิถุนายน 2561 จำนวนเงิน 14,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1076/43 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 10,000 บาท ในวันที่ 3 กรกฎาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2050/37

✚ สัญญายืมเลขที่ 318/61 ค่าใช้จ่ายในการจัดสัมมนาประชุมเชิงปฏิบัติการ จำนวนเงิน 89,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 16 สิงหาคม 2561 และมีการเบิกจ่ายจริง

ในวันที่ 6 กันยายน 2561 จำนวนเงิน 43,335 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1138/9 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 45,665 บาท ในวันที่ 19 กันยายน 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2093/30

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 504/61 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม จำนวนเงิน 79,500 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 20 พฤษภาคม 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 11 กรกฎาคม 2561 จำนวนเงิน 67,300 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1132/29 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 12,200 บาท ในวันที่ 20 สิงหาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2052/02

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 578/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพพื้นที่ จำนวนเงิน 143,300 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 17 มิถุนายน 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 จำนวนเงิน 142,700 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1133/38 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 600 บาท ในวันที่ 20 สิงหาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2052/06

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 628/61 ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาแรงงาน จำนวนเงิน 23,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 6 กรกฎาคม 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 27 มิถุนายน 2561 จำนวนเงิน 18,400 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1131/25 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 4,600 บาท ในวันที่ 25 กรกฎาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2051/19

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 710/61 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรม จำนวนเงิน 124,500 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 4 สิงหาคม 2561 และมีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 จำนวนเงิน 67,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1133/42 แต่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 56,700 บาท ในวันที่ 8 สิงหาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2051/34

3) รายการยืมเงินบางรายการมีการนำเงินเหลือจ่ายฝากเข้าผิดบัญชี เช่น

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 250/61 (เงินหมุนเวียน) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ Knowing Organization จำนวนเงิน 86,600 บาท มีเงินเหลือคืนวิทยาลัยฯ 12,850 บาท ในวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2051/25 ซึ่งผู้ยืมได้ออนเงินเข้าบัญชี “เงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์” (ที่ถูกคือต้องโอนเข้าบัญชีแต่ผู้ยืมได้ออนเข้าผิดบัญชี “เงินหมุนเวียน วิทยาลัยแพทยศาสตร์” อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่การเงินได้ออนเงินจากบัญชี “เงินหมุนเวียน วิทยาลัยแพทยศาสตร์” เข้าบัญชี “เงินรายได้ วิทยาลัยแพทยศาสตร์” ถูกต้องแล้วในวันที่ 4 สิงหาคม 2561

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 256/61 (เงินหมุนเวียน) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ปัจฉิมนิเทศนักศึกษาสาธารณสุขศาสตร์ จำนวนเงิน 63,200 บาท มีเงินเหลือคืนวิทยาลัยฯ 1,060 บาท ในวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2050/30 ซึ่งผู้ยืมได้ออนเงินเข้าบัญชี “เงินรายได้ วิทยาลัยแพทยศาสตร์” (ที่ถูกคือต้องโอนเข้าบัญชีแต่ผู้ยืมได้ออนเข้าผิดบัญชี “เงิน

หมุนเวียน วิทยาลัยแพทยศาสตร์” อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่การเงินได้ออนเงินจากบัญชี “เงินหมุนเวียน วิทยาลัยแพทยศาสตร์”เข้าบัญชี “เงินรายได้ วิทยาลัยแพทยศาสตร์”ถูกต้องแล้วในวันที่ 26 กรกฎาคม 2561

4) ในปีงบประมาณ 2561เจ้าหน้าที่การเงินทำหนังสือทวงหนี้และยืนยันยอด ลูกหนี้ค้างเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนในการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ เป็น ประจำทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่ามีการควบคุมภายในที่ดี แต่ยังคงมีลูกหนี้ค้างชำระมากกว่าปีก่อน

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “ลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ”

1. ผู้บริหารของวิทยาลัยฯควรให้ความระมัดระวังในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ 60 และข้อ 63 ทั้งนี้ หากผู้บริหารสามารถกำหนดมาตรการในการจัดการกับลูกหนี้ที่ค้างชำระนานเกินกว่าที่กำหนดไว้ในระเบียบฯและบังคับใช้อย่างเข้มงวด จะส่งผลให้วิทยาลัยฯมีการเบิกจ่ายถูกต้องหรือใกล้เคียงกับงวดเวลาของการเกิดรายการมากที่สุด และวิทยาลัยฯสามารถมีเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) มาใช้ในการบริหารงานด้านอื่นได้อีกด้วย

2. เนื่องจากวิทยาลัยฯ มีเงินหมุนเวียนให้บุคลากรยืมเพื่อดำเนินงานเพียง 1,500,000 บาท (ในบัญชีเงินหมุนเวียน) ซึ่งไม่เพียงพอ ดังนั้น คณะฯจึงมีนโยบายว่าถ้าเป็นรายการเงินโอนจะให้ยืมจากบัญชี “เงินรายได้” แต่ถ้าเป็นการจ่ายเช็ค จะให้ยืมจากบัญชี “เงินหมุนเวียน” เพื่อให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัวมากยิ่งขึ้น ดังนั้น ผู้บริหารควรกำกับให้ลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการส่งใช้คืนเงินเหลือจ่ายทันทีหรืออย่างช้าในวันรุ่งขึ้น หลังจากที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายหรือได้รับแจ้งจากงานการเงิน

3. ในการส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการเป็นประจำทุกเดือนเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของหนังสือตอบกลับของลูกหนี้กับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ นั้นพบว่า ลูกหนี้บางรายตอบกลับว่ายอดคงเหลือไม่ถูกต้อง อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบว่า เป็นเพียงความเข้าใจผิดเกี่ยวกับเงื่อนไขเวลาในการยืนยันยอดเท่านั้น

3.1.3 ผลการตรวจสอบบัญชี“เงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง”จำนวนเงิน 85,918,437.80 บาท พบว่า วิทยาลัยฯมีข้อมูลทางการเงินในรายงานที่พิมพ์ออกมาจากระบบ UBUFMISซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

บัญชีเงินฝากส่วนกลาง – กองคลัง (เฉพาะเงินรายได้)	140,772,437.70
หัก บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย*	(33,730,315.66)
คงเหลือเงินฝากกองคลัง – วิทยาลัยฯ	<u>107,042,122.04</u>

* (วิทยาลัยฯบันทึกเป็นรายจ่ายแล้ว แต่ฝ่ายบัญชีของกองคลังฯบันทึกไว้ในบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายในปีงบประมาณเดียวกัน)

อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “เงินฝากกองคลัง” จำนวน 85,918,437.80 บาท ส่งผลให้เกิดผลต่างระหว่างวิทยาลัยฯและกองคลังฯ ทั้งสิ้น 21,123,684.24 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯกระทบยอดผลต่างได้ดังนี้

- 1) รายการยืมเงินมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมหาวิทยาลัยฯบันทึกไว้ในบัญชีเงินฝากกองคลัง แต่ที่ถูกต้องคือต้องบันทึกไว้ในบัญชีสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 24,466,169.17 บาท (รายการหักออก)
- 2) รายการยืมเงินมหาวิทยาลัยเพื่อใช้หมุนเวียนภายในวิทยาลัยฯ ซึ่งมหาวิทยาลัยฯบันทึกไว้ในบัญชีเงินฝากกองคลัง แต่วิทยาลัยฯได้บันทึกไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว จำนวน 1,500,000 บาท (รายการหักออก)
- 3) รายการส่งใช้คืนเงินยืมมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 4,000,000 บาท ซึ่งกองคลังตัดหนี้ให้กับวิทยาลัยฯ 2 รอบ โดยตัดกับบัญชีเงินฝากกองคลัง (รายการบวกกลับ)
- 4) รายการปรับปรุงลดยอดลูกหนี้ จำนวน 764,147 บาท (รายการบวกกลับ)

เมื่อปรับปรุงรายการข้างต้นแล้ว จึงคงเหลือผลต่างของบัญชี “เงินฝากกองคลัง” ทั้งสิ้น 78,337.93 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯอยู่ระหว่างการสอบถามความถูกต้องกับกองคลัง

แม้ว่าจะยังมีผลแตกต่างกันอยู่บ้าง แต่จากการกระทบยอดผลต่างข้างต้น ข้อผิดพลาดทั้งหมดเกิดจากการที่กองคลังฯบันทึกบัญชีผิดพลาด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงยอมรับในทะเบียนคุมบัญชี “เงินฝากกองคลังฯ” ซึ่งจัดทำโดยวิทยาลัยฯ และถือว่าวิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “เงินฝากกองคลังฯ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.4 ผลการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

3.1.4.1 จากการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวนเงิน 578,304.64 บาท พบว่ายอดคงเหลือที่ถูกต้อง คือ 722,637.23 บาท ซึ่งประกอบด้วย

	อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์ และการสาธารณสุข *	อาคารผู้ป่วยนอก	รวม
วัสดุสำนักงาน	148,206.26	90,021.31	238,227.57
วัสดุคอมพิวเตอร์	214,590.00	171,105.40	385,695.40
วัสดุงานบ้านงานครัว	27,090.00	64,033.52	91,123.52
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	5,367.74	2,223.00	7,590.74
รวมทั้งสิ้น	395,254.00	327,383.23	722,637.23

* สอดคล้องกับบันทึกข้อความ ศธ 0529.16.1.6/3941 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2561 เรื่อง รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 น้อยเกินไป 144,332.59 บาท

3.1.5.2 จากการตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนกันยายน 2561 ที่จัดทำขึ้นหลังจากการตรวจนับประจำปีโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่า ยอดคงเหลือของวัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขสอดคล้องกับรายงานวัสดุคงเหลือที่บันทึกบัญชี ยกเว้น ยอดคงเหลือของวัสดุวิทยาศาสตร์ – ยาและเวชภัณฑ์ที่อาคารผู้ป่วยนอก ซึ่งวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้นำมาบันทึกรวมอยู่ในบัญชีวัสดุคงเหลือซึ่งวิทยาลัยฯ มียอดคงเหลือของวัสดุวิทยาศาสตร์ – ยาและเวชภัณฑ์ที่อาคารผู้ป่วยนอกทั้งสิ้น 703,859.82 บาท ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ที่ถูกต้องคือ 1,426,497.05 บาท ($722,637.23 + 703,859.82$)

3.1.5.3 จากการตรวจสอบระบบการทำงานเกี่ยวกับพัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข พบว่า วิธีการเบิกวัสดุทุกชนิดแต่ละครั้งที่วิทยาลัยฯ ดำเนินการอยู่ในขณะนี้คือ

1) เจ้าหน้าที่พัสดุจะจัดทำทะเบียนเบิกวัสดุ เพื่อให้ผู้ที่ต้องการเบิกวัสดุแต่ละประเภทกรอกข้อมูลการเบิกวัสดุลงในทะเบียนด้วยตนเอง ได้แก่ วันที่เบิก รายการที่ขอเบิก จำนวนที่ขอเบิก และลงชื่อผู้เบิก โดยเรียงตามลำดับวันที่เบิกวัสดุ

2) เจ้าหน้าที่พัสดุจะรวบรวมข้อมูลการเบิกวัสดุและรายการซื้อวัสดุของแต่ละวันมาบันทึกการรับ – จ่ายวัสดุในบัญชีคุมยอดพัสดุจากการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายวัสดุพบว่าการบันทึกลงในทะเบียนคุมได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

อย่างไรก็ตาม เมื่อมีการตรวจนับวัสดุประจำปี พบว่า มีข้อแตกต่างระหว่างจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุได้ปรับปรุงข้อแตกต่างดังกล่าว โดย

1) หากจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงมีมากกว่าจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่พัสดุจะปรับปรุงทะเบียนคุมโดยบันทึกรับวัสดุคงเหลือเข้ามาคืนในทะเบียนคุมให้ตรงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริง

2) หากจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงมีน้อยกว่าจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่พัสดุจะปรับปรุงทะเบียนเบิกวัสดุ โดยบันทึกการเบิกเพิ่มลงในทะเบียนเบิกวัสดุตามจำนวนผลต่างที่เกิดขึ้น เพื่อให้ยอดคงเหลือของวัสดุในทะเบียนคุมตรงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริง

3.1.5.4 ในการคำนวณมูลค่าคงเหลือของวัสดุ ณ สิ้นเดือน วิทยาลัยฯ ใช้วิธีการคำนวณราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน ดังนั้น หากวิทยาลัยฯ มีวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นเดือนมากกว่าจำนวนของวัสดุที่ซื้อมาครั้งสุดท้าย เจ้าหน้าที่พัสดุจะคำนวณราคาทุนโดยแบ่งตามจำนวนวัสดุที่ซื้อมาแต่ละครั้ง และถือว่าวัสดุที่ซื้อมาครั้งหลังสุดคือวัสดุที่คงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

1. ในปีงบประมาณ 2561 เจ้าหน้าที่พัสดุได้ปรับปรุงวิธีการทำงานได้ดีขึ้นกว่าปีก่อน สามารถจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องได้เป็นระเบียบเรียบร้อยและค้นหาง่ายมากกว่าปีก่อน และยังพบข้อผิดพลาดน้อยลงกว่าปีก่อนมาก
2. แม้ว่าวิทยาลัยแพทย์ฯจะมีการจัดทำทะเบียนคุมยาและเวชภัณฑ์แล้วตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 แต่ยอดคงเหลือของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ก็ยังไม่ได้รวมวัสดุยาและเวชภัณฑ์ที่อาคารผู้ป่วยนอกเข้าไปด้วย เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับงานการเงินและบัญชีอย่างครบถ้วน ส่งผลให้วิทยาลัยฯมีวัสดุคงเหลือน้อยกว่าที่ควรจะเป็น และมีค่าใช้จ่าย - ค่าวัสดุทุกประเภทสูงกว่าที่ควรจะเป็นด้วยจำนวนที่เท่ากันดังนั้น จึงจำเป็นต้องปรับปรุง ดังนี้

Dr วัสดุคงเหลือ

703,859.82

Cr ค่าวัสดุ

703,859.82.....(1)

3.1.6 บัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง-- สุทธิ” จำนวน 664,391,774.65 บาท ประกอบด้วย

ราคาทุน 841,235,057.17 บาท

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม 176,843,282.52 บาท

มูลค่าสุทธิ 664,391,774.65 บาท

จากการตรวจสอบรายงานที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งค่าเสื่อมราคาของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งได้รับมาจากระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคา พบว่ามีรายละเอียดสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน และกองคลังได้แก้ไขข้อผิดพลาดที่ตรวจพบจากการบันทึกราคาทุนอาคารของวิทยาลัยแพทย์ฯผิดพลาดในปีงบประมาณ 2560 เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงไว้ในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

รายการ	ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2561	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2561	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2561
สิ่งก่อสร้าง	151,159,431.17	12,739,977.44	39,560,368.18	111,602,062.99
อาคาร	690,075,626.00	27,603,024.52	137,285,914.33	552,789,711.67
รวม	841,235,057.17	40,343,001.96	176,846,282.51	664,391,774.65

อย่างไรก็ตาม ในปีงบประมาณ 2561 วิทยาลัยฯ ได้จ่ายค่าที่ปรึกษาควบคุมงานปรับปรุงระบบประกอบอาคารและระบบสาธารณูปโภคโดยรอบอาคารศูนย์การศึกษาและวิจัยทางการแพทย์ เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2560 ตามสัญญาก่อสร้างเลขที่ ม.อบ.(พศ.) 17/2559 จำนวน 188,320 บาท และเมื่อรวมกับค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่วิทยาลัยฯ ได้จ่ายไว้แล้วในปีงบประมาณ 2560 จำนวน 10,616,733 บาท อ้างถึงรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2560 กล่าวไว้ว่า “วิทยาลัยฯ ยังไม่ได้บันทึกรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอาคารและสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งยังไม่ได้บันทึกไว้เป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายด้วยเช่นเดียวกัน นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่พัสดุก็ไม่ได้บันทึกค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารไว้เป็นต้นทุนของอาคารเพื่อบันทึกในระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาอีกด้วย จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุของวิทยาลัยฯ พบว่า งานพัสดุของกองคลังฯ ได้ให้นโยบายในการบันทึกบัญชีต้นทุนอาคารและสิ่งก่อสร้างเฉพาะที่เป็นต้นทุนของอาคารและสิ่งก่อสร้างจริง ๆ เท่านั้น โดยไม่ได้รวมค่าควบคุมงานก่อสร้างไว้เป็นต้นทุนอาคารและสิ่งก่อสร้างด้วย อย่างไรก็ตาม อ้างถึงหนังสือด่วนที่สุดที่ นร. 0704/ว 68 ลงวันที่ 29 เมษายน 2558 เรื่อง การปรับปรุงหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ประเภทต้นทุนที่ดินและสิ่งก่อสร้าง โดยให้รวมรายจ่ายข้อ (4) รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงานที่จ่ายให้แก่เอกชนหรือนิติบุคคลไว้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนด้วย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงขอหารือไปที่นักวิชาการเงินและบัญชี สังกัดกลุ่มงานบัญชี กองคลังฯ เพื่อขอปรับปรุงต้นทุนของอาคารและสิ่งก่อสร้างของวิทยาลัยฯ ให้ถูกต้อง อย่างไรก็ตาม นักวิชาการเงินและบัญชีแจ้งว่า งานบัญชีของกองคลังฯ จะเป็นเจ้าภาพในการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวให้กับทุกคณะและสำนักในปีงบประมาณ 2561” อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบรายละเอียดค่าเสื่อมราคาอาคาร ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ตามบันทึกข้อความ ศธ 0529.3/ว 4589 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2561 ยังไม่พบว่ากองคลังได้ปรับปรุงค่าควบคุมงานก่อสร้างรวมไว้ในต้นทุนของอาคารและสิ่งปลูกสร้างในปีงบประมาณ 2561 ส่งผลให้วิทยาลัยฯ มีต้นทุนของอาคารและสิ่งปลูกสร้างน้อยเกินไป 10,805,053 บาท ($10,616,733 + 188,320$) และข้อผิดพลาดดังกล่าว ส่งผลต่อความถูกต้องของบัญชี “ค่าเสื่อมราคาสะสม และ “ค่าเสื่อมราคา” ของอาคาร ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ด้วยเช่นเดียวกัน

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “อาคาร”

1. นักวิชาการพัสดุต้องติดตามการปรับปรุงต้นทุนของอาคารและสิ่งก่อสร้างของวิทยาลัยฯ ในปีงบประมาณ 2562 กับนักวิชาการเงินและบัญชีของกองคลังฯ ซึ่งกองคลังฯ รับว่าจะ เป็นเจ้าภาพในการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวให้กับทุกคณะและสำนัก และเมื่อมี การปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ให้งานการเงินและบัญชีของวิทยาลัยฯ ตรวจสอบความ ถูกต้องกับรายงานการเงินของวิทยาลัยฯ อีกครั้งหนึ่ง ก่อนปรับปรุงบัญชีของวิทยาลัยฯ ให้ ถูกต้องต่อไป
2. เนื่องจากวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้บันทึกค่าควบคุมงานก่อสร้างของวิทยาลัยฯ ไว้เป็นส่วนหนึ่งของ ต้นทุนอาคารและสิ่งก่อสร้าง (สำหรับ 2 ปีงบประมาณ ยอดรวมทั้งสิ้น 10,805,053 บาท) จึงส่งผลให้บัญชี “อาคารและสิ่งก่อสร้าง – สุทธิ” ของวิทยาลัยฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ได้แสดงมูลค่าที่ถูกต้อง และครบถ้วน

3.1.7 จากการตรวจสอบบัญชี “ครุภัณฑ์- สุทธิ” จำนวน 146,371,295.36 บาท พบว่า

3.1.7.1 อ้างถึงรายงานค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ ที่วิทยาลัยฯ ได้รับมาจากกองคลังฯ นั้น มีรายละเอียดดังนี้

ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2561	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2561	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2561
537,170,807.02	48,713,004.40	390,799,511.66	146,371,295.36

จากการตรวจสอบรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2561 ของวิทยาลัยฯ ซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่ามีรายละเอียดตรงกับข้อมูลที่ได้รับมาจาก ระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของกองคลังฯ และสอดคล้องกับรายละเอียด ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยมีรายละเอียดของราคาทุนแยกตามหน่วยงาน ดังนี้

ลำดับ	หน่วยงาน	ยอดยกมาต้นปี	ปรับปรุง	ซื้อเพิ่มระหว่างปี	ยอดคงเหลือ
1	สำนักงาน	6,267,135.50	43,500.00	4,967,116.00	11,277,751.50
2	หอพักนักศึกษา			-	339,500.00
3	หอพักอาจารย์			-	126,860.00
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	15,621,539.75		6,814,840.00	22,436,379.75
5	วิทยาศาสตร์การเรียนการสอน	84,003,086.04		21,624,175.00	105,627,261.04
6	ศูนย์พัฒนาเด็ก	892,745.00		93,912.00	986,657.00
7	อาคารศูนย์สุขภาพ PCU	1,996,791.49	20,000.00	9,569,933.30	296,531,363.26
8	อาคารกิจกรรมด้านสุขภาพ OPD และหอพักแพทย์และ พยาบาล	284,544,638.47			
9	ครุภัณฑ์มาบสิ่งก่อสร้าง	-	-	106,557,809.91	106,557,809.91
	รวม	393,792,296.25	463,500.00	149,627,786.21	543,883,582.46

นอกจากนี้ ยังตรวจพบว่า

1) ยอดครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีจำนวน 149,627,786.21 บาท พบว่า สอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และมีอยู่จริง ยกเว้น ข้อผิดพลาดดังต่อไปนี้

(1) รายการซื้อครุภัณฑ์ต่อไปนี้ มีการตรวจรับครุภัณฑ์เกินกว่าระยะเวลาตามหนังสือเวียนสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร.1305/ว5855 ลงวันที่ 11 กรกฎาคม 2544 เรื่อง ระยะเวลาตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง และการตรวจรับพัสดุ ทั้งนี้ ไม่พบหลักฐานการรายงานหัวหน้าส่วนราชการพร้อมแจ้งเหตุผลและสำเนาแจ้งให้คู่สัญญาทราบในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา ได้แก่

(1.1) รายการซื้อตู้เก็บบล็อกพาราฟิน 2 ชุด ราคาชุดละ 54,000 บาท รวมทั้งสิ้น 108,000 บาท ตามหลักฐานใบส่งของ / ใบกำกับภาษี เลขที่ D-063/61 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2561 และหลักฐานบันทึกข้อความจากบริษัท พยาธิภัณฑ์อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ลงวันที่ 13 มีนาคม เรื่อง ขอนัดวันส่งมอบสินค้า เพื่อขอนัดคณะกรรมการตรวจรับในวันพฤหัสบดีที่ 22 มีนาคม 2561 เวลา 10.00 น. แต่พบหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6107/00010 ซึ่งมีการตรวจรับครุภัณฑ์ดังกล่าวในวันที่ 19 เมษายน 2561 นอกจากนี้ ในการบันทึกรับครุภัณฑ์ลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์พบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุนับที่รับครุภัณฑ์ในวันที่ 19 เมษายน 2561 ซึ่งอ้างถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อที่ 175 (4) เจ้าหน้าที่พัสดุควรบันทึกรับตู้เก็บบล็อกพาราฟิน 2 ชุด ดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 22 มีนาคม 2561 ตามวันที่ใบส่งของแล้ว ซึ่ง

ข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(1.2) รายการซื้อเก้าอี้แลคเชอร์บุหนังเทียมสีน้ำเงิน จำนวน 254 ตัว ราคาตัวละ 1,498 บาท รวมทั้งสิ้น 380,492 บาท ตามหลักฐานต้นฉบับใบกำกับภาษี เลขที่ PFINV/61030818 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2561 แต่พบหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6107/00013 ซึ่งมีการตรวจรับครุภัณฑ์ดังกล่าวในวันที่ 23 เมษายน 2561 นอกจากนี้ ในการบันทึกรับครุภัณฑ์ลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์พบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกรับครุภัณฑ์ในวันที่ 23 เมษายน 2561 ซึ่งอ้างถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อที่ 175 (4) เจ้าหน้าที่พัสดุควรบันทึกรับเก้าอี้แลคเชอร์บุหนังเทียมสีน้ำเงิน จำนวน 254 ตัว ดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2561 ตามวันที่ในต้นฉบับใบกำกับภาษีแล้ว ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(1.3) รายการซื้อเก้าอี้แลคเชอร์บุหนังเทียมสีน้ำเงิน จำนวน 16 ตัว ราคาตัวละ 2,100 บาท รวมทั้งสิ้น 33,600 บาท ตามหลักฐานต้นฉบับใบกำกับภาษี เลขที่ PFINV/61030819 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2561 แต่พบหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6107/00011 ซึ่งมีการตรวจรับครุภัณฑ์ดังกล่าวในวันที่ 23 เมษายน 2561 นอกจากนี้ ในการบันทึกรับครุภัณฑ์ลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์พบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกรับครุภัณฑ์ในวันที่ 23 เมษายน 2561 ซึ่งอ้างถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อที่ 175 (4) เจ้าหน้าที่พัสดุควรบันทึกรับเก้าอี้แลคเชอร์บุหนังเทียมสีน้ำเงิน จำนวน 16 ตัว ดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2561 ตามวันที่ในต้นฉบับใบกำกับภาษีแล้ว ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(2) รายการซื้อครุภัณฑ์ต่อไปไม่ได้บันทึกรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมตามวันที่ในใบส่งของหรือใบกำกับภาษี แต่บันทึกตามวันที่ตรวจรับพัสดุ ซึ่งอ้างถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อที่ 175 (4) ซึ่งระบุว่า “เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุ ถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง” ดังนั้น ข้อผิดพลาดดังกล่าวจึงส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ ได้แก่

(2.1) รายการซื้อเครื่องเก็บตัวอย่างจุลชีพในอากาศ 1 เครื่อง ราคา 464,380 บาท ตามหลักฐานต้นฉบับใบกำกับภาษี / ใบส่งของ เลขที่ 356-6106 ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 12 มิถุนายน 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6109/00021 อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรับเครื่องเก็บตัวอย่างจุลชีพในอากาศ 1 เครื่องดังกล่าวในวันที่ 12 มิถุนายน 2561 แต่ที่ถูกต้องแล้วควรบันทึกรับพัสดุในวันที่ 11 มิถุนายน 2561 ตามวันที่ในใบส่งของ

(2.2) รายการซื้อเครื่องตรวจวัดควันดำรถยนต์ 1 เครื่อง ราคา 520,000 บาท ตามหลักฐานต้นฉบับใบกำกับภาษี / ใบส่งของ / ใบแจ้งหนี้ เลขที่ IV6105044 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม

2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 24 พฤษภาคม 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6108/00052 อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกการรับเครื่องตรวจวัดควันดำรถยนต์ 1 เครื่องดังกล่าวในวันที่ 24 พฤษภาคม 2561 แต่ที่ถูกต้องแล้วควรบันทึกการรับพัสดุในวันที่ 23 พฤษภาคม 2561 ตามวันที่ในใบส่งของ ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(2.3) รายการซื้อชุดโต๊ะทำงานและตู้ จำนวน 24 ชุด ราคารวม 548,000 บาท ตามหลักฐานใบส่งสินค้า / ใบแจ้งหนี้ เลขที่ 3594 ลงวันที่ 24 เมษายน 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 25 เมษายน 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6107/00015 อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกการรับชุดโต๊ะทำงานและตู้ดังกล่าวในวันที่ 25 เมษายน 2561 แต่ที่ถูกต้องแล้วควรบันทึกการรับพัสดุในวันที่ 24 เมษายน 2561 ตามวันที่ในใบส่งสินค้า ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(2.4) รายการซื้อเครื่องปั่นเหวี่ยงตกตะกอนสำหรับ 1.5 microcentrifuge tube จำนวน 2 เครื่อง ราคเครื่องละ 30,000 บาท ตามหลักฐานใบกำกับภาษี / ใบส่งสินค้า / ใบแจ้งหนี้ เลขที่ SPCISG 18010022 ลงวันที่ 9 มกราคม 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 11 มกราคม 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6104/00034 อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกการรับเครื่องปั่นเหวี่ยงตกตะกอนดังกล่าวในวันที่ 11 มกราคม 2561 แต่ที่ถูกต้องแล้วควรบันทึกการรับพัสดุในวันที่ 9 มกราคม 2561 ตามวันที่ในใบส่งสินค้า ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(2.5) รายการซื้อเครื่องเพิ่มปริมาณดีเอ็นเอโดยวิธี PCR จำนวน 1 เครื่อง ราคา 200,000 บาท ตามหลักฐานใบกำกับภาษี / ใบส่งสินค้า / ใบแจ้งหนี้ เลขที่ SPCISG 18010021 ลงวันที่ 9 มกราคม 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 11 มกราคม 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6104/00033 อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกการรับเครื่องเพิ่มปริมาณดีเอ็นเอโดยวิธี PCR ดังกล่าวในวันที่ 11 มกราคม 2561 แต่ที่ถูกต้องแล้วควรบันทึกการรับพัสดุในวันที่ 9 มกราคม 2561 ตามวันที่ในใบส่งสินค้า ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(2.6) รายการซื้อเครื่องซักผ้าอัตโนมัติขนาดใหญ่ จำนวน 1 เครื่อง ราคา 420,000 บาท แต่ไม่พบหลักฐานการจ่ายเงิน พบเพียงบันทึกข้อความ ศธ 0529.16.1.6/2401 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2561 เรื่อง รายงานผลการตรวจรับพัสดุ และขออนุมัติเบิกจ่ายค่าพัสดุ ซึ่งรายงานจากผู้ขายได้ส่งมอบพัสดุเรียบร้อยแล้วในวันที่ 22 มิถุนายน 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6109/00049 อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกการรับเครื่องซักผ้าอัตโนมัติขนาดใหญ่ จำนวน 1 เครื่อง ดังกล่าวในวันที่ 29 มิถุนายน 2561 แต่ที่ถูกต้องแล้วควรบันทึกการรับพัสดุในวันที่ 22 มิถุนายน 2561 ตามวันที่ที่ได้รับมอบสินค้า ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(2.7) รายการซื้อเครื่องอบผ้าอัตโนมัติขนาดใหญ่ จำนวน 1 เครื่อง ราคา 230,000 บาท แต่ไม่พบหลักฐานการจ่ายเงิน พบเพียงบันทึกข้อความ ศธ 0529.16.1.6/2402 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2561 เรื่อง รายงานผลการตรวจรับพัสดุ และขออนุมัติเบิกจ่ายค่าพัสดุ ซึ่งรายงานว่าผู้ขายได้ส่งมอบพัสดุเรียบร้อยแล้วในวันที่ 22 มิถุนายน 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6109/00048 อย่างไรก็ตามเจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรับเครื่องอบผ้าอัตโนมัติขนาดใหญ่ จำนวน 1 เครื่อง ดังกล่าวในวันที่ 29 มิถุนายน 2561 แต่ที่ถูกต้องแล้วควรบันทึกรับพัสดุในวันที่ 22 มิถุนายน 2561 ตามวันที่ได้รับมอบสินค้า ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(2.8) รายการซื้อโต๊ะข้าง จำนวน 81 ตัว ราคาตัวละ 1,990 บาท แต่ไม่พบใบตรวจรับพัสดุ พบเพียงบันทึกข้อความ ศธ 0529.16.1.6/369 ลงวันที่ 26 มกราคม 2561 เรื่อง รายงานผลการตรวจรับพัสดุ และขออนุมัติเบิกจ่ายค่าพัสดุ ซึ่งรายงานว่าผู้ขายได้ส่งมอบพัสดุเรียบร้อยแล้วในวันที่ 6 มกราคม 2561 ตามหลักฐาน ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี เลขที่ 2110087330 ลงวันที่ 6 มกราคม 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 26 มกราคม 2561 อย่างไรก็ตามเจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรับโต๊ะข้าง จำนวน 81 ตัว ราคาตัวละ 1,990 บาท ดังกล่าวในวันที่ 26 มกราคม 2561 แต่ที่ถูกต้องแล้วควรบันทึกรับพัสดุในวันที่ 6 มกราคม 2561 ตามวันที่ในใบส่งของ / ใบกำกับภาษี ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(3) รายการซื้อชุดโต๊ะประชุมพร้อมเก้าอี้ 1 ชุด รวมมูลค่า 130,820 บาท ตามหลักฐานใบส่งของ / ใบกำกับภาษี เลขที่ 2110087298 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2560 ซึ่งรายการดังกล่าวประกอบด้วย เก้าอี้สำนักงาน (พนักพิงสี่เหลี่ยม) จำนวน 24 ตัว เก้าอี้สำนักงาน (พนักสูงหุ้มเบาะสีดำ) จำนวน 1 ตัว และโต๊ะประชุม จำนวน 4 ตัว (รวมอยู่ใน 1 ชุด) จากการตรวจสอบการบันทึกรายการครุภัณฑ์ลงในทะเบียนคุมพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดুবันทึกลงในทะเบียนคุมทั้งสิ้น 29 รายการ โดยบันทึกรายการโต๊ะประชุม จำนวน 4 ตัว (รวมอยู่ใน 1 ชุด) ว่าเป็นชุดโต๊ะประชุมพร้อมเก้าอี้ รวมมูลค่า 130,820 บาท ตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ.6119040000026 และอีก 25 รายการที่เหลือจะบันทึกรายการแต่ไม่มีมูลค่า ตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ.6119040000001 - พศ.6119040000025 อย่างไรก็ตาม อ้างถึงรายการซื้อชุดโต๊ะทำงานและตู้ จำนวน 24 ชุด ราคารวม 548,000 บาท ตามหลักฐานใบส่งสินค้า / ใบแจ้งหนี้ เลขที่ 3594 ลงวันที่ 24 เมษายน 2561 ซึ่งครุภัณฑ์ดังกล่าวประกอบด้วย

✚ โต๊ะทำงาน (สีขาว) จำนวน 24 ตัว ตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ.6119040000072 - พศ.6119040000095

✚ ตู้เอกสารบานเปิด (สีขาว) จำนวน 24 ตู้ ตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ.6119040000096 - พศ.6119040000119

- ✚ เก้าอี้ทำงาน (พนักพิงสูง) จำนวน 24 ตัว ตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ. 6119040000120 - พศ.6119040000143
- ✚ ตู้เอกสารทรงสูง (สีขาว) จำนวน 48 ตู้ ตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ. 6119040000144 - พศ.6119040000191
- ✚ ตู้สูงโล่ง (สีขาว) จำนวน 24 ตู้ ตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ. 6119040000192 - พศ.6119040000215
- ✚ เก้าอี้สำนักงาน (พนักพิงเตี้ย) จำนวน 80 ตัว ตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ. 6119140000369 - พศ.6119140000448

นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่พัสดุยังบันทึกรายการชุดโต๊ะทำงานและตู้ 24 ชุด ลงในทะเบียนคุมอีกตามหมายเลขทะเบียนคุมเลขที่ พศ.6119140000368 ซึ่งหากมีการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์แล้ว รายการชุดโต๊ะทำงานและตู้ 24 ชุดดังกล่าวจะไม่ปรากฏว่ามีอยู่จริง และการบันทึกรายการลงในทะเบียนคุมของการซื้อทั้ง 2 รายการข้างต้น (รายการซื้อชุดโต๊ะประชุมพร้อมเก้าอี้ 1 ชุด และรายการซื้อชุดโต๊ะทำงานและตู้ จำนวน 24 ชุด) ไม่ได้มีการถือปฏิบัติในการบันทึกรายการลงในทะเบียนคุมให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันอีกด้วย

(4) รายการซื้อชุดแยก DNA จำนวน 2 เครื่อง ราคาเครื่องละ 60,000 บาท รวมมูลค่า 120,000 บาท ตามหลักฐานใบส่งของ / ใบกำกับภาษี / ใบแจ้งหนี้ เลขที่ SX6012001708 ลงวันที่ 8 มกราคม 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 8 มกราคม 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6104/00032 อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรับชุดแยก DNA จำนวน 2 เครื่อง ราคาเครื่องละ 60,000 บาท ลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์เป็นวันที่ 8 มกราคม 2560 ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลกระทบต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

(5) รายการซื้อเครื่องตรวจหา ดา คอ จมูก จำนวน 15 เครื่อง ราคาเครื่องละ 26,000 บาท รวมมูลค่า 390,000 บาท ตามหลักฐานต้นฉบับใบกำกับภาษี / ใบส่งของ / ใบแจ้งหนี้ เลขที่ IVI800006 ลงวันที่ 9 มกราคม 2561 และคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุในวันที่ 9 มกราคม 2561 ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6104/00031 อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรับเครื่องตรวจหา ดา คอ จมูก จำนวน 15 เครื่อง ราคาเครื่องละ 26,000 บาท ลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์เป็นวันที่ 9 มกราคม 2560 ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลกระทบต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ

ดังนั้น เมื่อปรับปรุงข้อผิดพลาดข้างต้นแล้ว วิทยาลัยฯจะมียอดคงเหลือของบัญชี “ครุภัณฑ์” ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ทั้งสิ้น 537,170,807.02 บาท ดังแสดงในตารางต่อไปนี้

ประเภทครุภัณฑ์	จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ			ยอดคงเหลือตามที่ปรากฏ ในระบบทะเบียนคุม สินทรัพย์ของกองคลังฯ	ผลต่าง
	ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561	ครุภัณฑ์ที่เพิ่มกับ สิ่งก่อสร้าง	ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561 ที่ควรจะเป็น		
สำนักงาน	14,824,429.22	11,820,533.14	26,644,962.36	26,644,962.36	0
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	2,829,246.00	-	2,829,246.00	2,829,246.00	0
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	19,553,491.00	58,747,015.00	78,300,506.00	78,300,506.00	0
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8,018,770.00	13,318,850.00	21,337,620.00	21,337,620.00	0
ครุภัณฑ์การเกษตร	271,450.00	4,904,465.80	5,175,915.80	5,175,915.80	0
ครุภัณฑ์สำรวจ	77,494.75	-	77,494.75	77,494.75	0
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และ การแพทย์	287,278,147.00	2,060,475.00	289,338,622.00	289,338,622.01	0.01
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	23,585,441.00	3,517,050.00	27,102,491.00	27,102,491.00	0
ครุภัณฑ์การศึกษา	73,071,972.09	-	73,071,972.09	73,071,972.10	0.01
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1,310,731.00	11,769,246.00	13,079,977.00	13,079,977.00	0
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	187,000.00	-	187,000.00	187,000.00	0
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	25,000.00	-	25,000.00	25,000.00	0
รวม	431,033,172.06	106,137,634.94	537,170,807.00	537,170,807.02	0.02

3.1.7.2 จากการตรวจสอบความมืออยู่จริงของครุภัณฑ์ โดยการสุ่มตรวจดูตรวจนับครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ 2561 พบว่าวิทยาลัยฯมีระบบในการจัดการกับครุภัณฑ์เรียบร้อยมากขึ้น มีการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ถูกต้องและครบถ้วน รวมทั้งระบุสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ได้ชัดเจนยิ่งขึ้นกว่าปีก่อน

3.1.7.3 อ้างอิงคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ 450/2561 เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 นั้น คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามบันทึกข้อความ ศธ 0529.16.1.6/4444 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ 2561 พบว่า

✚ ครุภัณฑ์ใช้งานได้ตามปกติ	3,797 รายการ
✚ ครุภัณฑ์ชำรุด	120 รายการ
✚ ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ	120 รายการ
✚ ครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป	120 รายการ

จากรายงานข้างต้นทำให้เข้าใจว่าวิทยาลัยฯมีครุภัณฑ์ที่รอการจำหน่ายหรือซ่อมแซมทั้งสิ้น 360 รายการ ซึ่งที่ถูกต้องแล้ววิทยาลัยฯมีครุภัณฑ์ที่รอการจำหน่ายหรือซ่อมแซมเพียง 120 รายการเท่านั้น ดังนั้น เจ้าหน้าที่พัสดุยังระบุข้อมูลในรายงานการตรวจสอบครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง ซึ่งอาจจะทำให้สำคัญผิดได้ และอ้างอิงรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2561 ซึ่งวิทยาลัยฯมีครุภัณฑ์ซึ่งได้รับมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 แต่ยังไม่ได้นำมาใช้งานให้เกิดประสิทธิภาพเป็นจำนวนมาก จากการสำรวจพบว่า วิทยาลัยฯมีครุภัณฑ์ดังกล่าวรวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 22,051,910 บาท ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 กลุ่มหลักๆ คือ

(1) ครุภัณฑ์ที่ยังไม่เคยถูกนำออกมาใช้งานเลยตั้งแต่ซื้อมา และบางส่วนใช้งานไม่ได้แล้วในปัจจุบัน เพราะล้าสมัย เช่น

✚ เตียนนอนแบบมือหมุน ซึ่งปัจจุบัน วิทยาลัยฯได้เปลี่ยนเป็นเตียนแบบไฟฟ้าแล้วทั้งหมด

✚ เครื่องอบแป้งถุงมือ ซึ่งปัจจุบัน วิทยาลัยฯได้เปลี่ยนมาใช้ถุงมือแบบฆ่าเชื้อแล้ว เพราะสะดวกและประหยัดงบประมาณมากกว่า

(2) ครุภัณฑ์ที่เคยถูกนำมาใช้งานแล้ว แต่ปัจจุบันได้เลิกใช้งานเนื่องจากวิทยาลัยฯยังขาดแคลนแพทย์เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน โดยเฉพาะครุภัณฑ์ที่เกี่ยวกับการรักษาโรคเกี่ยวกับตา หู คอ และจมูก ซึ่งเป็นครุภัณฑ์ที่ไม่ทันสมัยในด้านเทคโนโลยี และไม่สามารถนำมาใช้งานได้จริงแล้วในปัจจุบัน

ดังนั้น ครุภัณฑ์ข้างต้นนี้ได้ถูกรวมอยู่ในกลุ่มครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ซึ่งวิทยาลัยฯควรนำมาพิจารณาในการจัดซื้อครุภัณฑ์ในอนาคต ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ต้องใช้ไป

นอกจากนี้ เนื่องจากวิทยาลัยฯมีครุภัณฑ์ที่ชำรุด/เสื่อมสภาพเป็นจำนวนมาก ดังนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่วิทยาลัยฯ เจ้าหน้าที่พัสดุควรมีข้อมูลระยะเวลาประกันของเสียหายของครุภัณฑ์แต่ละชนิดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไว้ด้วย และเมื่อใกล้ถึงระยะเวลาหมดประกัน เจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ที่เกี่ยวข้องควรรีบตรวจสอบสภาพของครุภัณฑ์ และหากมีชำรุด หรือเสียหาย จะได้ส่งซ่อมภายในระยะเวลาประกันได้ทันเวลา นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่พัสดุควรจัดทำประวัติการซ่อมบำรุงของครุภัณฑ์แต่ละชนิดไว้ด้วย เพื่อให้วิทยาลัยฯมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจว่าครุภัณฑ์แต่ละรายการควรส่งซ่อมบำรุง หรือตัดจำหน่าย

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ 2562 วิทยาลัยฯจะดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ และไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ซึ่งขณะนี้ เจ้าหน้าที่พัสดุยังอยู่ระหว่างการศึกษาวิธีการตัดจำหน่ายที่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “ครุภัณฑ์”

1. วิทยาลัยฯควรดำเนินการตรวจรับพัสดุให้สอดคล้องกับหนังสือเวียนสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร.1305/ว5855 ลงวันที่ 11 กรกฎาคม 2544 เรื่อง ระยะเวลาตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง และการตรวจรับพัสดุ ซึ่งกำหนดว่าให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทำการตรวจรับพัสดุในวันที่คู่สัญญานำพัสดุมาส่งให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุด แต่อย่างช้าไม่เกิน 5 วันทำการ นับแต่วันที่คู่สัญญานำพัสดุมาส่ง ไม่รวมระยะเวลาตรวจทดลอง หรือตรวจสอบในทางเทคนิค ในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา ให้รายงานหัวหน้าส่วนราชการ พร้อมแจ้งเหตุผลและสำเนาแจ้งให้คู่สัญญาทราบ รวมทั้งดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 อย่างเคร่งครัด

2. ในการออกหมายเลขครุภัณฑ์ที่เข้ามาเป็นชุด วิทยาลัยฯควรมีระบบในการออกหมายเลขที่ถูกต้องและเป็นแนวปฏิบัติเดียวกันทั้งหน่วยงาน เพื่อมิให้เกิดความสับสน และสอดคล้องกับแนวปฏิบัติตามมาตรฐานด้วย

3. เจ้าหน้าที่พัสดุควรจัดทำทะเบียนคุมประวัติการซ่อมบำรุงครุภัณฑ์ และประวัติการจัดซื้อ เช่น ผู้ขายรายใดที่ขายสินค้าที่มีคุณภาพต่ำ หรือส่งช้า เป็นต้น เพื่อให้มีข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารในการจัดซื้อในอนาคต

4. ผู้บริหารควรกำกับให้มีการดำเนินการกับพัสดุที่ชำรุดเสียหายให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเร็ว โดยแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อหาสาเหตุของการชำรุดเสียหายดังกล่าว และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

3.1.8 บัญชี “ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย” จำนวน 515,356.50 บาท คือ ค่าไฟฟ้าค้ำจ่ายสำหรับเดือน กันยายน 2561 ทั้งจำนวน ซึ่งสอดคล้องกับบันทึกข้อความ ศธ 0529.2.6/2523 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2561 เรื่อง ขอแจ้งค่ากระแสไฟฟ้า ประจำเดือนกันยายน 2561

3.1.9 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวนเงิน 35,627,022.17 บาท แบ่งออกเป็น

✚ เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ – ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี 4,000,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับรายงานการประชุมสภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ครั้งที่ 8/2558 ระเบียบวาระที่ 3.1 เรื่อง พิจารณาแผนการใช้คืนเงินทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

✚ เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ – ระยะยาว 31,627,022.17 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวสอดคล้องกับหลักฐานการยืมเงินโดยอ้างถึง บันทึกข้อความ ศธ 0529.16.1.5/1497 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เรื่อง ขอเปลี่ยนสัญญาเงินยืมเงินหมุนเวียน และเงินทุนสำรอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

✚ สัญญาการยืมเงินเลขที่ 10IV0158030342 จำนวนเงิน 1,000,000 บาท เงินทรองหมุนเวียนภายในวิทยาลัยแพทยศาสตร์

✚ สัญญาการยืมเงินเลขที่ 55060019.1 จำนวนเงิน 500,000 บาท เงินทรองหมุนเวียนภายในวิทยาลัยแพทยศาสตร์

✚ สัญญาการยืมเงินเลขที่ 06-022/54 จำนวนเงิน 19,702,022.17 บาท เพื่อเป็นเงินค่าปรับปรุงและสหบบสิ่งปลูกสร้าง

✚ สัญญาการยืมเงินเลขที่ 10IV0156010132 จำนวนเงิน 1,000,000 บาท เงินค่าจ้างศึกษาผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม

✚ สัญญาการยืมเงินเลขที่ 57 ศธ/0365 จำนวนเงิน 13,425,000 บาท เพื่อเป็นเงินค่าปรับปรุงและสหบบสิ่งปลูกสร้าง

นอกจากนี้ ยังตรวจสอบพบว่าในปีงบประมาณ 2561 วิทยาลัยฯได้ส่งเงินคืนเงินยืมมหาวิทยาลัยฯตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ 06-022/54 จำนวนเงิน 4,000,000 บาท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 1654 เลขที่ 0165308 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2561 ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จึงเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้องแล้ว

3.1.10 บัญชี “เงินรอคืนคลัง” จำนวน 24,628,910.20 บาท คือ เงินอุดหนุน หมวดยกบุคลากรที่วิทยาลัยฯใช้ไม่หมด และต้องส่งคืนให้คลังฯ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ได้รับจัดสรรงบประมาณ 40,122,200.00 บาท

หัก เบิกจ่ายจริง 15,493,289.80 บาท

คงเหลือที่ต้องคืนคลัง 24,628,910.20 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับรายงานสรุปยอดงบประมาณคงเหลือ และบันทึกข้อความ ศธ 0529.3 (ลับ)/043 ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561 เรื่อง เพื่อโปรดทราบ

3.1.11 ผลการตรวจสอบบัญชี“รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวนเงิน 32,425,000 บาท มีรายละเอียดดังนี้

✚ จัดสรรในปีงบประมาณ 2561

- ค่าธรรมเนียมการศึกษา 5,798,280 บาท
- ค่าประกันสุขภาพ 1,109,100 บาท

✚ จัดสรรในปีงบประมาณ 2560

- ค่าธรรมเนียมการศึกษา 21,162,220 บาท
- ค่าประกันสุขภาพ 1,677,200 บาท
- ค่าตรวจสุขภาพ 2,678,200 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯบันทึกรายการดังกล่าวไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของรายได้ มีดังนี้

3.2.1 รายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ จำนวนรวมทั้งสิ้น 135,474,761.94 บาท ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	เงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม	1,315,300.00
2	เงินอุดหนุนเรียนฟรี 15 ปี	226,000.00
3	เงินอุดหนุนบุคลากร แผนงานให้บริการทางการแพทย์	40,122,200.00
4	งบดำเนินงาน แผนงานให้บริการทางการแพทย์	8,299,964.64
5	งบลงทุน ครุภัณฑ์	41,297,797.30
6	งบลงทุน สิ่งปลูกสร้าง	39,470,200.00
7	งบอุดหนุน โครงการวิจัย	2,354,500.00
8	งบอุดหนุน โครงการบริการวิชาการ	1,833,800.00
9	งบอุดหนุน โครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	255,000.00
10	งบอุดหนุน โครงการวิจัย - งบเบิกแทนกัน	300,000.00
	รวมทั้งสิ้น	135,474,761.94

จากการตรวจสอบพบว่าวิทยาลัยฯที่รับรู้รายได้งบประมาณถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับรายงานสรุปรายงานงบประมาณคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ 2560 ยกเว้น รายได้เงินอุดหนุนบุคลากร แผนงานให้บริการทางการแพทย์ฯ ซึ่งอ้างถึงรายงานสรุปรายงานงบประมาณคงเหลือเงินรับฝากโครงการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านสาธารณสุขและสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก ซึ่งวิทยาลัยฯมีการเบิกจ่ายจริงเพียง 15,493,289.80 บาท และคงเหลือที่ต้องจ่ายคืนให้คลังทั้งสิ้น

24,628,910.20 บาท ดังนั้นเมื่อปรับปรุงข้อผิดพลาดแล้ว วิทยาลัยฯจะมีรายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณที่ถูกต้องคือ จำนวนรวมทั้งสิ้น 110,845,851.74 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	เงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม	1,315,300.00
2	เงินอุดหนุนเรียนฟรี 15 ปี	226,000.00
3	เงินอุดหนุนบุคลากร แผนงานให้บริการทางการแพทย์	15,493,289.80
4	งบดำเนินงาน แผนงานให้บริการทางการแพทย์	8,299,964.64
5	งบลงทุน ครุภัณฑ์	41,297,797.30
6	งบลงทุน สิ่งปลูกสร้าง	39,470,200.00
7	งบอุดหนุน โครงการวิจัย	2,354,500.00
8	งบอุดหนุน โครงการบริการวิชาการ	1,833,800.00
9	งบอุดหนุน โครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	255,000.00
10	งบอุดหนุน โครงการวิจัย – งบเบิกแทนกัน	300,000.00
	รวมทั้งสิ้น	110,845,851.74

3.2.1 จากการตรวจสอบรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา จำนวนเงิน 28,622,340 บาท พบว่า สอดคล้องกับหนังสือแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลัง มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี บันทึกข้อความ ศธ0529.3/ว 4398 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2561 เรื่อง รายงานการจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และบันทึกข้อความ ศธ 0529.16.1.5/01583 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2561 เรื่อง สถานะเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ประจำเดือน กันยายน 2561 ปีงบประมาณ 2561 ซึ่งวิทยาลัยฯได้ตอบยืนยันยอดรายได้เงินรับจัดสรรว่า “ถูกต้อง” อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯได้บันทึกรายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรดังกล่าว โดยแบ่งออกเป็น

3.2.1.1 รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณ 2561 จำนวน 18,427,660 บาท

3.2.1.2 รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณอื่น – ทูลสำรอง จำนวน 6,907,380 บาท ซึ่งบันทึกไว้ในบัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม – จัดสรรในปีงบประมาณ 2561 อ้างอิงผลการตรวจสอบข้อ 3.1.10

3.2.1.3 รายได้จากการให้บริการ จำนวน 3,287,300 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชีดังกล่าวไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.2 รายได้จากการให้บริการ จำนวนเงิน 22,940,825.71 บาท ประกอบด้วย

3.2.2.1 รายได้จากการให้บริการ จำนวน 3,287,300 บาท จากข้อ 3.2.1.3 ซึ่ง สอดคล้องกับหนังสือแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลัง มหาวิทยาลัย

อุบลราชธานี บันทึกข้อความ ศธ 0529.3/ว 4398 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2561 เรื่อง รายงานการจัดสรร
เงินค่าธรรมเนียมการศึกษาสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

3.2.2.2 เงินค่าบริการทางการแพทย์ จำนวนเงิน 17,727,233.21 บาท

3.2.2.3 เงินค่าบริการฝึกอบรม จำนวนเงิน 708,000 บาท

3.2.2.4 เงินบำรุงการใช้สถานที่ จำนวนเงิน 37,630 บาท

3.2.2.5 เงินบำรุงการใช้สินทรัพย์ จำนวนเงิน 207,492.50 บาท

3.2.2.6 เงินบำรุงค่าหอพักนักศึกษาแพทย์ จำนวนเงิน 701,000 บาท

3.2.2.7 เงินค่าธรรมเนียมสาธารณูปโภค จำนวนเงิน 106,950 บาท

3.2.2.8 เงินค่าธรรมเนียมสมัครสอบ จำนวนเงิน 6,200 บาท

3.2.2.9 เงินรับโอนค่าสมัครรับนักศึกษา จำนวนเงิน 159,020 บาท ซึ่งสอดคล้องกับ
บันทึกข้อความ ศธ 0529.5/ว 1110 ลงวันที่ 8 สิงหาคม 2561 เรื่อง อนุมัติปรับแผนงบประมาณราย
จ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการรับเงินพบว่า รายได้ข้างต้นสอดคล้องกับหลักฐาน
ใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกรายได้ข้างต้นถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

อย่างไรก็ตาม การรับรู้รายได้ตามข้อ 3.2.1.1 และ 3.2.2.1 เป็นการรับรู้บัญชีตามเกณฑ์
เงินสด และรับรู้เป็นรายได้เฉพาะการจัดสรรที่ตรงตามปีงบประมาณเท่านั้น หากการจัดสรรรายได้ที่เป็น
ของปีการศึกษาในอดีต วิทยาลัยฯจะบันทึกไว้ในบัญชี “ทุนสำรอง” ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่
กำหนดโดยมหาวิทยาลัยฯ แต่ไม่ถูกต้องและทำให้งบการเงินไม่ได้สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง
อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯไม่สามารถบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าวได้เนื่องจากข้อมูลในอดีตที่ผ่านมา
กองคลังฯจัดสรรเงินรายได้ค่าธรรมเนียมและค่าประกันสุขภาพนักศึกษาไม่สอดคล้องกับประมาณการ
รายรับของวิทยาลัยฯ อีกทั้ง มหาวิทยาลัยฯไม่สามารถแจ้งยอดรายได้ค้างรับของแต่ละปีการศึกษา
ให้กับวิทยาลัยฯได้ ดังนั้น หากวิทยาลัยฯจะรับรู้รายได้ค้างรับตามเกณฑ์ดังกล่าวตามงบประมาณรายรับ
ที่จัดทำโดยวิทยาลัยฯเอง อาจทำให้ข้อมูลที่บันทึกบัญชีไปนั้นมีความคลาดเคลื่อนได้ ซึ่งปัญหานี้เป็น
ปัญหาที่ต้องแก้ไขร่วมกันในระดับมหาวิทยาลัยในการจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาและเงิน
ประกันสุขภาพนักศึกษาให้ตรงกับรอบปีงบประมาณจริง ซึ่งจะทำให้หน่วยงานต่าง ๆ สามารถรับรู้
รายได้ตามเกณฑ์ดังกล่าวได้อย่างถูกต้องต่อไป

3.2.3 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 1,304,530 บาท ประกอบด้วย

3.2.3.1 รายได้เงินบริจาค จำนวน 900,428 บาท ซึ่งสอดคล้องกับหลักฐาน
ใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง

3.2.3.2 เงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 404,102 บาท ซึ่ง
ประกอบด้วย

~~4~~ สำนักงานพัฒนาการวิจัยการเกษตร (องค์การมหาชน) จำนวนเงิน 205,222
บาท ตามบันทึกข้อความ ศธ 0529.1.4/1574 ลงวันที่ 17 เมษายน 2561 เรื่อง ขอนำส่งสำเนา

คู่สัญญาทุนอุดหนุนโครงการวิจัยการเกษตร และหนังสือที่ สวก. 0900/2603 ที่แสดงถึงการจ่ายเงิน
อุดหนุน เลขที่สัญญา CRP6105020200 งวดที่ 1

สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) จำนวนเงิน 198,800 บาท ตาม
หลักฐานใบเสร็จรับเงินในราชการกรม มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี เล่มที่ 1707 เลขที่ 0170669 ลง
วันที่ 29 สิงหาคม 2561

อย่างไรก็ตาม ยอดรวมของจำนวนเงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ที่
ถูกต้องคือ 404,022 บาท ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกได้จากเงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่ง
ภายนอกสูงเกินไป 80 บาท รวมทั้งบันทึกค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากภายนอกสูงไปด้วย
จำนวนที่เท่ากัน ดังนั้น บัญชี “รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค” ที่ถูกต้อง คือ 1,304,450 บาท

3.2.4 รายได้อุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม สบพข. จำนวนเงิน 37,926,000 บาท จากการ
ตรวจสอบพบว่า มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับหลักฐานที่ สธ 0220.01/2058
ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2560 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน
นักศึกษาแพทย์ของโครงการผลิตแพทย์เพื่อชาวชนบท ประจำปีการศึกษา 2560 จำนวนเงิน
37,926,000 บาท

3.2.5 รายได้อื่น – ศูนย์พัฒนาเด็ก จำนวนเงิน 824,350 บาท จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐาน
การรับเงินพบว่า สอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “รายได้จากการดำเนินงาน”

Dr รายได้เงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก 80

Cr ทุน

80(2)

3.3 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของค่าใช้จ่าย มีดังนี้

3.3.1 จากการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของบัญชี
“ค่าใช้จ่ายบุคลากร” จำนวนเงิน 33,322,468.13 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และ
สอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังนี้

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| (1) เงินเดือน / ค่าจ้าง | 32,484,383.61 บาท |
| (2) ค่าประกันสังคมส่วนของนายจ้าง | 781,520.00 บาท |
| (3) เงินประจำตำแหน่งวิชาการ | 56,564.52 บาท |

3.3.2 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าตอบแทน” จำนวน 12,224,135.85 บาท พบว่ามีการ
เบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังนี้

- | | |
|-----------------------------------|------------------|
| (1) ค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือน | 6,697,800.00 บาท |
| (2) เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร | 884,800.00 บาท |

(3) ค่าตอบแทนคณะกรรมการ	173,200.00 บาท
(4) ค่าตอบแทนการสอนอาจารย์พิเศษ	298,260.00 บาท
(5) ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	1,851,600.00 บาท
(6) ค่าตอบแทนวิทยากร	544,800.00 บาท
(7) ค่าตอบแทนเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	256,150.85 บาท
(8) ค่าตอบแทนอื่นๆ	1,517,525.00 บาท

3.3.3 บัญชี “ค่าใช้จ่าย” จำนวน 20,065,789.27 บาท มีรายละเอียดดังนี้

(1) ค่าเดินทางไปราชการ	1,504,735.40 บาท
(2) ค่าจ้างเหมาบริการต่าง ๆ	5,863,860.24 บาท
(3) ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม / โครงการ	1,176,201.70 บาท
(4) ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนา	381,105.83 บาท
(5) ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม / ประชุมตอบ	1,056,472.84 บาท
(6) ค่าจ้างทำความสะอาด	1,194,400.00 บาท
(7) ค่ารักษาพยาบาลโครงการประกันสุขภาพ	2,582,188.50 บาท
(8) ค่าซ่อมแซมบำรุงทรัพย์สิน	444,633.00 บาท
(9) เงินทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษา	401,000.00 บาท
(10) เงินทุนพัฒนาอาจารย์	505,810.00 บาท
(11) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	955,381.76 บาท
(12) คืนเงินทุนสำรอง	4,000,000.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ยกเว้น ค่าใช้จ่ายในการคืนเงินทุนสำรอง จำนวนเงิน 4,000,000 บาท นั้น ไม่ถือว่าเป็นค่าใช้จ่าย แต่เป็นการคืนเงินกู้ยืมให้กับมหาวิทยาลัยฯ (ลดหนี้สิน) ดังนั้น บัญชี “ค่าใช้จ่าย” สำหรับปีงบประมาณ 2561 ที่ถูกต้องคือ 16,065,789.27 บาท (20,065,789.27 - 4,000,000)

3.3.4 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” จำนวนเงิน 5,043,075.62 บาท พบว่าการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังนี้

ค่าไฟฟ้า	5,025,014.57 บาท
ค่าโทรศัพท์	10,486.15 บาท
ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	7,574.90 บาท

3.3.5 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าวัสดุ” จำนวน 5,642,000.39 บาท พบว่าการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัสดุคงเหลือยกมาต้นปี	1,445,043.12 บาท
บวก วัสดุซื้อมาระหว่างปี	5,623,454.32 บาท
หัก วัสดุคงเหลือสิ้นปี	1,426,497.05 บาท
คงเหลือ วัสดุใช้ไป	5,642,000.39 บาท

3.3.6 ค่าครุภัณฑ์ จำนวนเงิน 2,870,193.30 บาท จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่าการเบิกจ่ายจริง และยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นรายการซื้อครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ 2561 ที่มีจำนวนเงินต่ำกว่า 5,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ

3.3.7 บัญชี “ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป – โครงการผลิตแพทย์เพิ่ม” จำนวนเงิน 1,607,944.24 บาท ประกอบด้วย

✚	งบประมาณประจำปี 2561	608,490.26 บาท
✚	งบประมาณประจำปี 2560	999,453.98 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.8 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากภายนอก จำนวนเงิน 404,102 บาท อ้างถึงผลการตรวจสอบข้อ 3.2.4.2 พบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งภายนอกสูงเกินไป 80 บาท รวมทั้งบันทึกค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากภายนอกสูงไปด้วยจำนวนที่เท่ากันดังนั้น ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากภายนอกที่ถูกต้อง คือ 404,022 บาทจากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่าการเบิกจ่ายจริง โดยมีรายละเอียดดังนี้

✚ โครงการวิจัยที่ได้รับจากสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) จำนวนเงิน 198,800 บาท มีการเบิกจ่ายแล้วตามหลักฐานรายงานผูกพันและเบิกจ่าย เลขที่ 19U61120159 ลงวันที่ 17 กันยายน 2561 จำนวนเงิน 198,800 บาท

✚ โครงการวิจัยที่ได้รับจากสำนักงานพัฒนาการวิจัยการเกษตร (องค์การมหาชน) งวดที่ 1 จำนวนเงิน 205,222 บาท มีการเบิกจ่ายแล้วตามบันทึกข้อความ ศธ 0529.16.1.10/1601 ลงวันที่ 19 กันยายน 2561 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัยเรื่อง “ฤทธิ์ของสมุนไพรไทยที่มีผลต่อการยับยั้งสารสื่อประสาทที่มีฤทธิ์ต่อการเคลื่อนไหวของพยาธิใบไม้ตับทดลองในสัตว์ทดลอง” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 งวดที่ 1

3.3.9 จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากหน่วยงานของรัฐ จำนวนเงิน 4,969,300 บาท พบว่าสอดคล้องกับรายงานสรุปยอดงบประมาณคงเหลือ โดยมีรายละเอียดดังนี้

✚	เงินอุดหนุนเรียนฟรี 15 ปี	226,000 บาท
✚	เงินอุดหนุนโครงการวิจัย	2,654,500 บาท
✚	เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการ	1,833,800 บาท
✚	เงินอุดหนุนโครงการทำนุฯ	255,000 บาท

3.3.10 บัญชี “ค่าเสื่อมราคา” จำนวน 89,056,006.36 บาท ประกอบด้วย

✚ ค่าเสื่อมราคา – อาคารและสิ่งปลูกสร้างจำนวน 40,343,001.96 บาท ทั้งนี้ยังไม่รวมค่าเสื่อมราคาสำหรับค่าควบคุมงานก่อสร้างที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์จำนวน 48,713,004.40 บาท ซึ่งสอดคล้องกับ
รายงานค่าเสื่อมราคาตามบันทึกข้อความ ศธ 0529.3/ว4589 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2561 เรื่อง แจ้งเวียน
รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ การและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2561

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชีค่าใช้จ่าย

ปรับปรุงบัญชี “ค่าใช้จ่าย” ดังนี้

Dr ทุน

4,000,000.00

Cr ค่าใช้สอย

4,000,000.00.....(3)

ข้อ 5. เรื่องอื่น ๆ

วิทยาลัยฯ ยังไม่สามารถบันทึกรายได้ค้างรับสำหรับการส่งเรียกเก็บเงินค่าบริการทางการแพทย์กับ
หน่วยงานภายนอก และไม่สามารถบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับการได้รับหนังสือเรียกเก็บเงินค่าบริการทาง
การแพทย์จากหน่วยงานภายนอกเช่นเดียวกัน เนื่องจากวิทยาลัยฯ ไม่เคยบันทึกข้อมูลสำหรับรายการเหล่านี้มา
ก่อน ทำให้วิทยาลัยฯ ไม่สามารถบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างเต็มรูปแบบ

นอกจากนี้ ข้อเสนอแนะทั้งหมดนี้ ผู้บริหารสามารถพิจารณาถึงความเหมาะสม ความเป็นไปได้ในการ
ถือปฏิบัติ และข้อจำกัดต่าง ๆ ของหน่วยงานประกอบด้วย เพื่อให้การนำไปถือปฏิบัติเหมาะสม และสอดคล้อง
กับความต้องการของบุคลากรภายในหน่วยงานมากที่สุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

21 ธันวาคม 2561

ที่อยู่ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

โทรศัพท์ 086 - 8689297

E-mail : sirijaen@gmail.com