



งานการเงิน
เลขที่รับ..... ๑๑๗๔
วันที่รับ..... ๒๒ มิ.ย. ๒๕๖๓
เวลา..... ๑๖.๕๕ น. ลงชื่อ.....

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
เลขรับ..... 1881/63
วันที่..... 22 มิ.ย. 2563
เวลา..... 16.39

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ที่ อว. ๐๖๐๔.๑๓/พิเศษ

โทร.๓๘๖๓

วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน คณบดี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ตามที่ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ ๒๕๙๙/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่งตั้งให้ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ บัดนี้ ดิฉันได้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)
ผู้สอบบัญชี

1. คณบดี (ผ่านรองคณบดีฝ่ายบริหาร)
ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ ผู้สอบบัญชี ส่งรายงาน
ผลการสอบบัญชีวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ 2562
โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้



(นางสาวจรรุภรณ์ มุ่งหมาย)
นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ
23 มิ.ย. 2563 16:06:26

2. เรียบ คณบดี

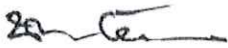
ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ ผู้สอบบัญชี ส่งรายงาน
ผลการสอบบัญชีวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ 2562
โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้
ผลการสอบบัญชีไม่มีข้อสังเกตที่เป็นประเด็นรุนแรง



(นายแพทย์ประวิ อัมพันธุ)
รองคณบดีฝ่ายบริหาร

23 มิ.ย. 2563 16:14:14 3634deb36ee8f5d1ffd9ed4d7340c67f

3. ทราบ นำเข้าที่ประชุมกรรมการประจำว.แพทยฯ



(นายแพทย์นรินทร์ พิทักษ์วัชร)
คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
23 มิ.ย. 2563 16:35:53 121dc2dd10e233a36256b259340904f8

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ และงบรายได้ - ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่ายกเว้นผลกระทบตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็น งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากคณะตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของคณะในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินงานได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของคณะ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของคณะในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้คณะต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างการเงิน แสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่ง ข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน ๕๓๔๗

วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓

คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รายงานของผู้สอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ 2562

.....

เรียน คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

อ้างถึงคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ 2599/2562 เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ 24 ตุลาคม พ.ศ. 2562 ความละเอียดทราบแล้วนั้น

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้ – ค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ 2562 ตลอดจนเอกสารขึ้นต้นและสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม – 19 มิถุนายน 2563 ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2562 และแสดงความเห็นต่อรายงานดังกล่าว

ข้อ 2. ขอบเขตการทำงานและวิธีการทำงาน

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2562 กับเอกสารขึ้นต้นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาการยืมเงิน ใบรับใบสำคัญและใบสำคัญรับเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารสำคัญอื่นๆ ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกตรวจสอบเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น ค้างชำระเป็นเวลานาน มีจำนวนเงินคงเหลือมาก และเป็นรายการที่มีความเสี่ยงสูง เป็นต้น ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ตรวจสอบความมีอยู่จริง ถูกต้องและครบถ้วนของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2562 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 2562 จำนวน 1,118,705.01 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 รายละเอียดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตาม บัญชี	เช็คค้างจ่าย	เงินระหว่างทาง	ยอดคงเหลือตาม สมุดธนาคาร
1	เงินฝากธนาคาร ไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ	869-209421-9	-	-	-	-
2	เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ	869-209428-5	652,600.97	20,544.00	14,950.00	658,194.97
3	เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ	869-209420-1	302,526.74	15,114.18	-	317,640.92
4	เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ	869-212584-0	-	-	-	-
5	เงินฝากธนาคาร ธกส. วารินา	850-2-10537-2	163,577.30	-	-	163,577.30
	รวม		1,118,705.01	35,658.18	14,950.00	1,139,413.19

จากการตรวจสอบพบว่า

- 1) ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารข้างต้นสอดคล้องกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร และสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกรายการ
- 2) รายการเช็คค้างจ่าย ประกอบด้วย

(1) เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ 869-209428-5 จำนวน 20,544.00 บาท จากการตรวจสอบการนำเช็คไปขึ้นเงิน พบว่ามีรายละเอียดดังนี้

เลขที่เช็ค	ลงวันที่	จำนวนเงิน	วันที่ขึ้นเงิน
00131933	25 เมษายน 2561	120.00	เช็คหมดอายุ
00132008	22 สิงหาคม 2561	280.00	เช็คหมดอายุ
00132010	23 สิงหาคม 2561	1,200.00	เช็คหมดอายุ
00132070	3 ธันวาคม 2561	10,800.00	เช็คหมดอายุ
00132139	22 พฤษภาคม 2562	120.00	-
00132140	22 พฤษภาคม 2562	800.00	-
00132142	22 พฤษภาคม 2562	1,600.00	-
00132173	2 สิงหาคม 2562	3,600.00	15 ตุลาคม 2562
00132207	4 กันยายน 2562	1,800.00	15 ตุลาคม 2562
00132208	5 กันยายน 2562	224.00	15 ตุลาคม 2562

จากการตรวจสอบพบว่า เช็ค 4 ใบแรกได้หมดอายุลงแล้วในปีงบประมาณ 2562 ดังนั้น จึงต้องปรับปรุงรายการดังกล่าว ดังนี้

Dr เงินฝากธนาคาร	12,400	
Cr ค่าตอบแทน		10,800
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,600

(2) เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ 869-209420-1 จำนวน 15,114.18 บาท ตรวจสอบพบว่ามี การนำเช็คไปขึ้นเงินแล้วทุกรายการในวันที่ 1 ตุลาคม 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

เลขที่เช็ค	ลงวันที่	จำนวนเงิน	วันที่ขึ้นเงิน
00131395	21 สิงหาคม 2562	14,652.00	1 ตุลาคม 2562
00131396	21 สิงหาคม 2562	148.00	1 ตุลาคม 2562
00131402	30 กันยายน 2562	90.00	1 ตุลาคม 2562
00131404	30 กันยายน 2562	60.69	1 ตุลาคม 2562
00131406	30 กันยายน 2562	7.48	1 ตุลาคม 2562
00131407	30 กันยายน 2562	121.52	1 ตุลาคม 2562
00131409	30 กันยายน 2562	34.49	1 ตุลาคม 2562

- 3) รายการเงินฝากระหว่างทาง จำนวนเงิน 14,950 บาท สอดคล้องกับรายงานรายละเอียดการโอนเงินตามใบเบิก/ฎีกา เลขที่ 10FNTF62120324

3.1.1.2 เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำงบกระหายยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน แต่ไม่สามารถใช้เพื่อการตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามบัญชีได้ เพราะยอดคงเหลือไม่สอดคล้องกันกับงบทดลอง ณ วันเดียวกัน

ดังนั้น เมื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะข้างต้นแล้ว วิทยาลัยฯจะมีบัญชี “เงินฝากธนาคาร” ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ถูกต้องคือ 1,131,105.01 บาท

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตามบัญชี
1	เงินฝากธนาคาร ไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ	869-209421-9	-
2	เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ	869-209428-5	665,000.97
3	เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ	869-209420-1	302,526.74
4	เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ม.อุบลฯ	869-212584-0	-
5	เงินฝากธนาคาร ธกส. วารินฯ	850-2-10537-2	163,577.30
	รวม		1,131,105.01

3.1.2 บัญชี “ลูกหนี้เงินทรองราชการ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือ 169,765.19 บาท ประกอบด้วยลูกหนี้ 3 คน ตามสัญญาเดิม 4 สัญญาเดิม ดังแสดงในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 รายละเอียดบัญชีลูกหนี้เงินทรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ลำดับที่	เลขที่สัญญาเดิมเงิน	จำนวนเงิน	ตรวจสอบการเบิกจ่ายหลังวันสิ้นงวด
1	465/62	62,017.57	1352/40 ลงวันที่ 27/11/62 และ 2183/50 ลงวันที่ 29/11/62
2	466/62	99,712.82	1352/39 ลงวันที่ 27/11/62
3	471/62	4,864.80	1232/01 ลงวันที่ 4/10/62
4	472/62	3,170.00	1355/25 ลงวันที่ 27/12/62
	รวม	169,765.19	

ผลการตรวจสอบพบว่า

1. ยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับรายละเอียดลูกหนี้เงินทรองราชการรายตัว
2. จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเดิมเงิน พบว่า ส่วนใหญ่จัดทำอย่างถูกต้อง และตรงตามหลักฐานสัญญาเดิมเงิน ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้โดยตรวจสอบกับสัญญาเดิมเงิน และการเบิกจ่ายเอกสารหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี แทนการส่งหนังสือยืนยันยอดกับลูกหนี้ โดยตรง เนื่องจากระยะเวลาในการตรวจสอบมีจำกัด ทำให้ไม่สามารถขอเอกสารตอบกลับจากลูกหนี้ได้ อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบการรับชำระเงินหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี พบว่าลูกหนี้มีอยู่จริง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 นอกจากนี้ จากการตรวจสอบตามวิธีดังกล่าวข้างต้น โดยเลือกตัวอย่างลูกหนี้เงินทรองราชการตามสัญญาเดิมเงินสำหรับยอดรวมของเงินเดิมตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ทำให้พบข้อผิดพลาด ดังนี้

1) มีลูกหนี้เงินทรองราชการจำนวนมากที่ค้างชำระเป็นเวลานาน และไม่ได้เบิกจ่ายเงินเดิมภายในกำหนดระยะเวลาของกระทรวงการคลังฯ เช่น

สัญญาเดิมเลขที่ 031/62 (หมื่นเวียน) ค่าจ้างเหมารถปรับอากาศเพื่อนำนักศึกษาหลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิตไปศึกษาดูงาน จำนวนเงิน 24,800 บาท ซึ่งครบกำหนดคืน

เงินยืมในวันที่ 19 ธันวาคม 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 24 มกราคม 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1208/07

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 170/62 (หมุนเวียน) ค่าลงทะเบียนการประชุมวิชาการ จำนวนเงิน 2,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 26 กรกฎาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 18 กันยายน 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1228/49

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 171/62 (หมุนเวียน) ค่าใช้จ่ายในการซื้อวัสดุ จำนวนเงิน 37,716 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 26 กรกฎาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 30 สิงหาคม 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1226/44

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 184/62 (หมุนเวียน) ค่าจ้างเหมาจัดทำซุ้มและเวทีการแสดง จำนวนเงิน 14,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 2 สิงหาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 13 กันยายน 2562 จำนวนเงิน 3,500 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1228/10 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 10,500 บาท ในวันที่ 30 สิงหาคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2116/07

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 192/62 (หมุนเวียน) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในโครงการประชุมหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จำนวนเงิน 9,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 2 สิงหาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 20 สิงหาคม 2562 จำนวนเงิน 5,910 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1225/26 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 3,090 บาท ในวันที่ 2 กันยายน 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2116/14

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 220/62 (หมุนเวียน) ค่าใช้จ่ายในการทำบุญหอพักแพทย์ จำนวนเงิน 22,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 22 สิงหาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 27 สิงหาคม 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1226/14

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 282/62 (หมุนเวียน) ค่าจ้างเหมาบริการจัดทำชิ้นส่วนกระดุกต่างๆ ของโครงกระดุกครูใหญ่ จำนวนเงิน 258,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 5 กันยายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 20 กันยายน 2562 จำนวนเงิน 186,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1229/37 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 72,000 บาท ในวันที่ 24 กันยายน 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2117/11

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 303/62 (หมุนเวียน) ค่าเดินทางไปราชการอบรมแพทยศาสตรศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวนเงิน 25,786 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 24 สิงหาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 26 กันยายน 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1230/46

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 003/62 (บริการวิชาการ) ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน 76,500 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 19 มกราคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 22 เมษายน 2562 จำนวนเงิน 75,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1215/47 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,500 บาท ในวันที่ 26 เมษายน 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2112/43

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 004/62 (บริการวิชาการ) ค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน 14,400 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 31 มกราคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 28 มีนาคม 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1214/09

สัญญาอัยมเลขที่ 036/62 (บริการวิชาการ) ค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน 24,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 4 กันยายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 25 กันยายน 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1230/19

๕. สัญญาฉบับเลขที่ 008/62 (เงินรายได้) เงินสำรองจ่ายค่ารักษาพยาบาล
ของนักศึกษา จำนวนเงิน 5,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการ
ส่งคืนเงินเหลือจ่ายทั้งจำนวน ในวันที่ 25 กันยายน 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2117/26

๔- สัญญาเดิมเลขที่ 027/62 (เงินรายได้) ค่าเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 3,325 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 3 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 14 มกราคม 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1206/48

~~๔๔~~ สัญญายืมเลขที่ 034/62 (เงินรายได้) ค่าลงทะเบียนประชุมวิชาการระดับชาติ จำนวนเงิน 4,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 8 มกราคม 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1206/12

สัญญาฉบับที่ 036/62 (เงินรายได้) ค่าตอบแทนอาจารย์พี่เลี้ยง จำนวนเงิน 12,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงิน 11,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1210/40 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,000 บาท ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2110/39

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 037/62 (เงินรายได้) ค่าเบี้ยเลี้ยงและที่พัก จำนวนเงิน 12,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงิน 10,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1210/42 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,800 บาท ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2110/40

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 038/62 (เงินรายได้) ค่าเบี้ยเลี้ยงและที่พัก จำนวนเงิน 12,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงิน 10,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1210/44 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,800 บาท ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2110/42

๙ สัญญาเดิมเลขที่ 039/62 (เงินรายได้) ค่าเบี้ยเลี้ยงและที่พัก จำนวนเงิน 12,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงิน 10,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1210/41 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,800 บาท ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2110/41

๙ สัญญาเดิมเลขที่ 040/62 (เงินรายได้) ค่าเบี้ยเลี้ยงและที่พัก จำนวนเงิน 12,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงิน 10,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1210/43 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,800 บาท ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2110/43

๙ สัญญาฉบับเลขที่ 043/62 (เงินรายได้) ค่าเดินทางมาราชการ จำนวนเงิน 12,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 21

มกราคม 2562 จำนวนเงิน 11,900 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1207/26 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 100 บาท ในวันที่ 24 มกราคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2109/23

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 047/62 (เงินรายได้) ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน 20,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงิน 19,040 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1210/23 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 960 บาท ในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2110/12

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 058/62 (เงินรายได้) ค่าวัสดุงานไฟฟ้า จำนวนเงิน 2,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 21 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 14 มีนาคม 2562 จำนวนเงิน 1,400 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1213/08 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 600 บาท ในวันที่ 26 มีนาคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2111/47

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 082/62 (เงินรายได้) ค่าใช้จ่ายในการจัดโครงการพัฒนาครู จำนวนเงิน 20,010 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 23 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงิน 19,020 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1211/35 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 990 บาท ในวันที่ 26 มีนาคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2111/44

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 084/62 (เงินรายได้) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน 33,280 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 24 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 7 มีนาคม 2562 จำนวนเงิน 18,920 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1212/23 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 14,360 บาท ในวันที่ 21 มีนาคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2111/17

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 093/62 (เงินรายได้) ค่าอุปกรณ์การเรียน จำนวนเงิน 8,500 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 27 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 1 เมษายน 2562 จำนวนเงิน 8,100 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1214/16 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 400 บาท ในวันที่ 1 เมษายน 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2112/06

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 196/62 (เงินรายได้) ค่าจ้างเหมาจัดทำรายงานบรรณานุกรม จำนวนเงิน 10,800 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 29 ธันวาคม 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 26 มีนาคม 2562 จำนวนเงิน 10,080 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1213/49 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 720 บาท ในวันที่ 27 มีนาคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2111/50

2) รายการเบิกจ่ายตามสัญญาอัยมหลายรายการมีการคืนเงินเหลือจ่ายหลังจากระยะเวลาการอนุมัติเบิกจ่ายเป็นเวลาหลายวัน เช่น

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 023/62 (บริการวิชาการ) ค่าตอบแทนวิทยากร จำนวนเงิน 43,200 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 15 มีนาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 12 มีนาคม 2562 จำนวนเงิน 30,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1212/46 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 13,200 บาท ในวันที่ 22 มีนาคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2111/29

✚ สัญญาอัยมเลขที่ 039/62 (บริการวิชาการ) ค่าตอบแทนวิทยากร จำนวนเงิน 10,800 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 19 มิถุนายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 19 มิถุนายน 2562 จำนวนเงิน 8,400 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1220/22 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 2,400 บาท ในวันที่ 30 สิงหาคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2116/08

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 058/62 (บริการวิชาการ) ค่าเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 4,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 5 กันยายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 30 สิงหาคม 2562 จำนวนเงิน 2,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1226/38 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,200 บาท ในวันที่ 9 กันยายน 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2116/24

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 192/62 (หมุนเวียน) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในโครงการประชุมหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิต จำนวนเงิน 9,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 2 สิงหาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 20 สิงหาคม 2562 จำนวนเงิน 5,910 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1225/26 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 3,090 บาท ในวันที่ 2 กันยายน 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2116/14

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 001/62 (เงินรายได้) ค่าตอบแทนคณะกรรมการ จำนวนเงิน 48,200 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 31 ตุลาคม 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 19 พฤศจิกายน 2561 จำนวนเงิน 7,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1203/18 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 40,400 บาท ในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2108/30

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 002/62 (เงินรายได้) ค่าเดินทางราชการของอาจารย์พิเศษ จำนวนเงิน 8,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 23 ตุลาคม 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 18 ตุลาคม 2561 จำนวนเงิน 3,350 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1183/2 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 4,650 บาท ในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2108/05

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 041/62 (เงินรายได้) ค่าเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 5,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 5 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงิน 4,089.95 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1210/10 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,510.05 บาท ในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2110/36

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 046/62 (เงินรายได้) ค่าเดินทางราชการ จำนวนเงิน 12,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 23 พฤศจิกายน 2561 จำนวนเงิน 10,550 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1204/14 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 1,450 บาท ในวันที่ 11 ธันวาคม 2561 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2108/38

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 065/62 (เงินรายได้) ค่าวัสดุสนับสนุนงานบ้านงานครัว จำนวนเงิน 4,925 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 21 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 28 ธันวาคม 2561 จำนวนเงิน 1,697 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1205/43 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 3,228 บาท ในวันที่ 28 มกราคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2109/30

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 094/62 (เงินรายได้) ค่าเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 3,120 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 26 พฤศจิกายน 2561 จำนวนเงิน 2,140 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1204/27 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 980 บาท ในวันที่ 29 มกราคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2109/32

✚ สัญญาเดิมเลขที่ 115/62 (เงินรายได้) ค่าเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 35,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 11

๑๒ สัญญาเดิมเลขที่ 115/62 (เงินรายได้) ค่าเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน 35,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 11 ธันวาคม 2561 จำนวนเงิน 19,085 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1205/17 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 15,915 บาท ในวันที่ 7 มกราคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2109/04

๑๓ สัญญาเดิมเลขที่ 198/62 (เงินรายได้) ค่าใช้จ่ายในการนำนักศึกษาลงพื้นที่ภาคสนาม จำนวนเงิน 69,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 24 ธันวาคม 2561 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 7 มีนาคม 2562 จำนวนเงิน 43,320 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1212/24 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 26,280 บาท ในวันที่ 26 มีนาคม 2562 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2111/42

3) ในปีงบประมาณ 2562 เจ้าหน้าที่การเงินทำหนังสือทวงหนี้และยืนยันยอดลูกหนี้ค้างเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนในการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทดรองราชการ เป็นประจำทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่ามีการควบคุมภายในที่ดี แต่ก็ยังคงมีการเบิกจ่ายเกินกำหนดระยะเวลาของกระทรวงการคลังอยู่เช่นเดิม

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “ลูกหนี้เงินทดรองราชการ”

1. ผู้บริหารของวิทยาลัยฯ ควรให้ความระมัดระวังในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ 60 และข้อ 63 ทั้งนี้ หากผู้บริหารสามารถกำหนดมาตรการในการจัดการกับลูกหนี้ที่ค้างชำระนานเกินกว่าที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ และบังคับใช้อย่างเข้มงวด จะส่งผลให้วิทยาลัยฯ มีการเบิกจ่ายถูกต้องหรือใกล้เคียงกับเวลาของการเกิดรายการมากที่สุด และวิทยาลัยฯ สามารถมีเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) มาใช้ในการบริหารงานด้านอื่นได้อีกด้วย รวมทั้ง อ้างถึงพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 40 “เงินที่ขอเบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้หน่วยงานของรัฐผู้เบิก นำส่งคืนคลังโดยไม่ชักช้า” ดังนั้น การส่งเบิกจ่าย และส่งคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ไม่เป็นไปตามระเบียบของกระทรวงการคลัง มีผลให้ผู้ยืมมีความผิดทางวินัยอีกด้วย

2. เนื่องจากวิทยาลัยฯ มีเงินหมุนเวียนให้บุคลากรยืมเพื่อดำเนินงานเพียง 1,500,000 บาท (ในบัญชีเงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ) ซึ่งไม่เพียงพอ ดังนั้น คณะฯ จึงควรเข้มงวดกับมาตรการจัดการกับลูกหนี้เงินทดรองราชการที่เบิกจ่ายไม่ตรงตามระเบียบของกระทรวงการคลัง นอกจากนี้ เพื่อให้คณะฯ สามารถบริหารจัดการเงินทดรองราชการประเภท ข ให้เกิดความคล่องตัวสูงสุด ดังนั้น ผู้บริหารควรกำกับให้ลูกหนี้เงินทดรองราชการส่งคืนเงินเหลือจ่ายทันทีหรืออย่างช้าในวันรุ่งขึ้น หลังจากที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่าย หรือได้รับแจ้งจากงานการเงิน

3. ในการส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเป็นประจำทุกเดือนเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของหนังสือตอบกลับของลูกหนี้กับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทดรองราชการ นั้นพบว่า ลูกหนี้บางรายตอบกลับว่ายอดคงเหลือไม่ถูกต้อง อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบว่า เป็นเพียงความเข้าใจผิดเกี่ยวกับเงื่อนไขการยืนยันยอดเท่านั้น

3.1.3 ผลการตรวจสอบบัญชี“เงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง”จำนวนเงิน 101,167,389.43 บาท พบว่า อ้างอิงข้อมูลในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ซึ่งบันทึกบัญชี “เงินฝากกองคลังฯ” ให้กับวิทยาลัยฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 101,167,389.43 บาท ซึ่งไม่สอดคล้องกับข้อมูลในการเงินของวิทยาลัยฯ ณ วันที่เดียวกัน จำนวน 102,118,324.76 บาท เกิดผลต่างอยู่ทั้งสิ้น 950,935.33 บาท จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ของวิทยาลัยฯ พบว่า ผลต่างดังกล่าวเกิดจากการปรับปรุงบัญชีรายรับ ค่าประกันสุขภาพนักศึกษาสำหรับปีการศึกษา 2555 ซึ่งเดิมวิทยาลัยฯรับรู้รายได้ทั้งสิ้น 2,551,300 บาท แต่กองคลังฯรับรู้รายได้ให้กับวิทยาลัยฯเพียง 1,574,300 บาท ทำให้เกิดผลต่าง 977,000 บาท และส่งผลให้บัญชี “เงินฝากส่วนกลาง-กองคลังฯ” มียอดคงเหลือไม่ตรงกัน อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯ ได้จัดทำบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/0735 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2563 เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุง บัญชีเงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ของวิทยาลัยฯจึงสอดคล้องกับงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯแล้ว

3.1.4 ผลการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

3.1.4.1 บัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวนเงิน 1,254,379.98 บาท ถูกต้องและสอดคล้องกับหลักฐาน โดยมีรายละเอียดตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 3

จากการตรวจสอบ พบว่า

1) ยอดยกมา จำนวน 1,426,497.05 บาท สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

2) ยอดซื้อเพิ่มระหว่างปีงบประมาณ 2562 จำนวน 7,853,462.43 บาท ได้ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย สำหรับรายการที่มีจำนวนเงิน ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป พบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกรายการซื้อวัสดุไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3) ยอดคงเหลือสิ้นปี จำนวน 1,224,329.98 บาท ประกอบด้วย

- วิทยาลัยแพทยฯ จำนวน 52,709.92 บาท ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/5240 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

- โรงพยาบาล จำนวน 1,171,620.06 บาท ตามเอกสารดังนี้

- บันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/4762 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2562 เรื่อง รายงานวัสดุคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตุลาคม 2561 – กันยายน 2562) จำนวน 291,847.68 บาท

- บันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/4765 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2562 เรื่อง รายงานวัสดุคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตุลาคม – ธันวาคม 2562) จำนวน 879,772.38 บาท จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุที่โรงพยาบาลพิมพ์ชื่อเรื่องของบันทึกผิด จาก “ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตุลาคม – ธันวาคม 2562)” ที่ถูกต้องคือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตุลาคม 2561 – กันยายน 2562)

ตารางที่ 3 รายละเอียดบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมา	รับเพิ่มปีงบ 62	วัสดุคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2562	ค่าวัสดุ ประจำปี 2562
1	บัญชีวัสดุสำนักงาน	238,227.57	557,680.50	96,530.77	699,377.30
2	บัญชีวัสดุการศึกษา	-	654,757.00		654,757.00
3	บัญชีวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	-			-
4	บัญชีวัสดุก่อสร้าง	-	10,410.00		10,410.00
5	บัญชีวัสดุเกษตร	-	15,825.00		15,825.00
6	บัญชีวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	7,590.74	955,304.94	7,858.76	955,036.92
7	บัญชีวัสดุคอมพิวเตอร์	385,695.40	214,070.00	132,234.20	467,531.20
8	บัญชีวัสดุโฆษณาและการเผยแพร่	-	188,520.00		188,520.00
9	บัญชีวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	703,859.82	4,514,023.35	879,772.38	4,338,110.79
10	บัญชีวัสดุงานบ้านงานครัว	91,123.52	430,875.00	107,933.87	414,064.65
11	บัญชีวัสดุกีฬา	-			-
12	บัญชีวัสดุสำรวจ	-			-
13	บัญชีวัสดุเครื่องแต่งกาย	-	7,770.00		7,770.00
14	บัญชีวัสดุเชื้อเพลิงและการหล่อลื่น	-	194,330.74		194,330.74
15	บัญชีวัสดุอื่นๆ		109,895.90		109,895.90
	รวม	1,426,497.05	7,853,462.43	1,224,329.98	8,055,629.50

3.1.4.2 จากการตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนกันยายน 2562 ที่จัดทำขึ้นหลังจากการตรวจนับประจำปีโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่า ยอดคงเหลือของวัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขสอดคล้องกับรายงานวัสดุคงเหลือที่บันทึกบัญชี ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 แสดงไว้ถูกต้องแล้ว

3.1.4.3 จากการตรวจสอบระบบการทำงานเกี่ยวกับพัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข พบว่า วิธีการเบิกวัสดุทุกชนิดแต่ละครั้งที่วิทยาลัยฯดำเนินการอยู่ในขณะนี้คือ

1) เจ้าหน้าที่พัสดุจะจัดทำทะเบียนเบิกวัสดุ เพื่อให้ผู้ที่ต้องการเบิกวัสดุแต่ละประเภทกรอกข้อมูลการเบิกวัสดุลงในทะเบียนด้วยตนเอง ได้แก่ วันที่เบิก รายการที่ขอเบิก จำนวนที่ขอเบิก และลงชื่อผู้เบิก โดยเรียงตามลำดับวันที่เบิกวัสดุ

2) เจ้าหน้าที่พัสดุจะรวบรวมข้อมูลการเบิกวัสดุและรายการซื้อวัสดุของแต่ละวันมาบันทึกรายการรับ – จ่ายวัสดุในบัญชีคุมยอดพัสดุจากการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายวัสดุพบว่าการบันทึกลงในทะเบียนคุมได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

อย่างไรก็ตาม เมื่อมีการตรวจนับวัสดุประจำปี พบว่า มีข้อแตกต่างระหว่างจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุได้ปรับปรุงข้อแตกต่างดังกล่าว โดย

1) หากจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงมีมากกว่าจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่พัสดุจะปรับปรุงทะเบียนคุมโดยบันทึกรับวัสดุคงเหลือเข้ามาคืนในทะเบียนคุมให้ตรงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริง

2) หากจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงมีน้อยกว่าจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่พัสดุจะปรับปรุงทะเบียนเบิกวัสดุ โดยบันทึกการเบิกเพิ่มลงในทะเบียนเบิกวัสดุตามจำนวนผลต่างที่เกิดขึ้น เพื่อให้ยอดคงเหลือของวัสดุในทะเบียนคุมตรงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริง

3.1.4.4 ในการคำนวณมูลค่าคงเหลือของวัสดุ ณ สิ้นเดือน วิทยาลัยฯใช้วิธีการคำนวณราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน ดังนั้น หากวิทยาลัยฯมีวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นเดือนมากกว่าจำนวนของวัสดุที่ซื้อมาครั้งสุดท้าย เจ้าหน้าที่พัสดุจะคำนวณราคาทุนโดยแบ่งตามจำนวนวัสดุที่ซื้อมาแต่ละครั้ง และถือว่าวัสดุที่ซื้อมาครั้งหลังสุดคือวัสดุที่คงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน

3.1.5 บัญชี “งานระหว่างก่อสร้าง” จำนวน 2,700,000 บาท ประกอบด้วย

- | | |
|--|-------------|
| 1) ค่าจ้างออกแบบอาคารโขนนาการ งวดที่ 1 | 675,000 บาท |
| 2) ค่าจ้างออกแบบอาคารโขนนาการ งวดที่ 2 | 675,000 บาท |
| 3) ค่าจ้างออกแบบอาคารโขนนาการ งวดที่ 3 | 675,000 บาท |
| 4) ค่าจ้างออกแบบอาคารโขนนาการ งวดที่ 4 | 675,000 บาท |

ทั้งนี้ อ้างถึงสัญญาจ้างเลขที่ ม.อบ. (พ.ศ.) 20/2562 ลงวันที่ 24 เมษายน 2562 กับบริษัท พี.เอ็ม.ดี.ไซน์ จำกัด

3.1.6 บัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” จำนวน 624,816,305.41 บาท ประกอบด้วย

ราคาทุน	846,185,057.17 บาท
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	215,034,750.10 บาท
มูลค่าสุทธิ	631,150,307.07 บาท

จากการตรวจสอบรายงานที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งค่าเสื่อมราคาของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งได้รับมาจากระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคา พบว่ามี

รายละเอียดสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน และวิทยาลัยฯได้แก้ไขข้อผิดพลาดตาม กองคลังฯแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงไว้ในตารางที่ 4

3.1.7 จากการตรวจสอบบัญชี“ครุภัณฑ์- สุทธิ” จำนวน 136,013,825.33 บาท พบว่า

3.1.7.1 อ้างถึงรายงานค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ ที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลังฯนั้น มีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงรายละเอียดครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ตามรายงานที่ได้รับจากกองคลังฯ

ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2562	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2562	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2562
561,019,037.54	48,774,252.60	425,431,853.21	135,587,184.33

จากการตรวจสอบรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2562 ของ วิทยาลัยฯซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่ามีรายละเอียดตรงกันกับข้อมูลที่วิทยาลัยฯได้รับมาจาก ระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของกองคลังฯ ดังแสดงในตารางที่ 7 อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบว่า ข้อมูลซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่บัญชี ดังแสดงในตารางที่ 6 ไม่สอดคล้อง กับข้อมูลในตารางที่ 7 เนื่องจาก ในการจำแนกประเภทซื้อและตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ เจ้าหน้าที่พัสดุจะ ส่งข้อมูลให้กองคลังฯเฉพาะครุภัณฑ์ที่มีการตัดค่าเสื่อมราคา ดังนั้น ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาจึง ถูกต้องแล้ว แต่เจ้าหน้าที่พัสดุส่งข้อมูลการซื้อและตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ทุกรายการ (รวมครุภัณฑ์ต่ำกว่า เกณฑ์) ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชี ส่งผลให้ยอดคงเหลือของครุภัณฑ์ระหว่างงบการเงิน (ตารางที่ 6) และ ยอดคงเหลือของกองคลังฯ (ตารางที่ 7) จึงไม่สอดคล้องกัน

เมื่อมีการแก้ไขข้อผิดพลาดแล้ว วิทยาลัยฯจะมียอดคงเหลือของครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ดังแสดงในตารางที่ 8

ตารางที่ 4 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ลำดับ	ประเภท	มูลค่าอาคาร/สิ่งปลูกสร้าง			ค่าเสื่อมราคาสะสม						มูลค่าสุทธิ (1)-(2)
		ยอดยกมา	รับเพิ่มปีงบ 62	รวมมูลค่า ครุภัณฑ์ ตามรายงาน การเงิน (1)	ค่าเสื่อมสะสม ยกมา	ค่าเสื่อมประจำปีงบประมาณ 2562		รวมค่าเสื่อม ราคาสะสม ตามรายงาน การเงิน (2)	รายการปรับปรุง		
						เงิน งบประมาณ	เงินรายได้		จากกองคลังฯ	รวมค่าเสื่อม ราคาสะสม (2)	
1	อาคาร	690,075,626.00	-	690,075,626.00	137,285,914.33	25,332,927.96	2,270,096.56	164,888,938.85	- 3,212,500.83	161,676,438.02	528,399,187.98
2	สิ่งปลูกสร้าง	151,159,431.17	4,950,000.00	156,109,431.17	39,557,368.18	9,411,779.54	4,389,164.36	53,358,312.08	-	53,358,312.08	102,751,119.09
	รวม	841,235,057.17	4,950,000.00	846,185,057.17	176,843,282.51	34,744,707.50	6,659,260.92	218,247,250.93	-3,212,500.83	221,368,751.76	631,150,307.07

หมายเหตุ: สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5548 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2562 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2562

ตารางที่ 6 แสดงรายละเอียดการกระทบบยอด้บัญญัติครุภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ 2562

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมาต้นปี	ซื้อเพิ่มระหว่างปี	จำหน่ายระหว่างปี	รับบริจาคมาในระหว่างปี	ยอดคงเหลือ
1	สำนักงาน	26,644,962.36	2,121,000.00	364,120.00	96,000.00	28,497,842.36
2	ยานพาหนะและขนส่ง	2,829,246.00	0	0	1,480,000.00	4,309,246.00
3	ไฟฟ้าและวิทยุ	78,300,506.00	0	27,520.00	30,000.00	78,302,986.00
4	การเกษตร	21,337,620.00	987,000.00	15,510.00	0	22,309,110.00
5	การเกษตร	5,175,915.80	22,700.00	0	0	5,198,615.80
6	สำรวจ	77,494.75	0	0	0	77,494.75
7	วิทยาศาสตร์และการแพทย์	289,338,622.00	24,147,393.92	150,000.00	0	313,336,015.93
8	คอมพิวเตอร์	27,102,491.00	2,475,085.80	5,553,270.00	483,400.00	24,507,706.80
9	การศึกษา	73,071,972.09	6,526,153.00	8,174,672.20	199,000.00	71,622,452.90
10	งานบ้านงานครัว	13,079,977.00	0	17,769.00	0	13,062,208.00
11	ดนตรีและนาฏศิลป์	25,000.00	10,000.00	0	0	25,000.00
12	กีฬาและกายภาพ	187,000.00	0	0	0	197,000.00
	รวม	537,170,807.00	36,289,332.72	14,302,861.20	2,288,400.00	561,445,678.54

ตารางที่ 7 แสดงรายละเอียดการกระทบยอดบัญชีครุภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ 2562

ประเภทครุภัณฑ์	จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ			ยอดคงเหลือตามที่ปรากฏ ในระบบทะเบียนคุม สินทรัพย์ของกองคลังฯ	ผลต่าง
	ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561	ครุภัณฑ์ที่มากับ สิ่งก่อสร้าง	ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562 ที่ควรจะเป็น		
สำนักงาน	14,824,429.22	11,820,533.14	29,697,940.28	29,697,940.28	0
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	2,829,246.00	-	4,309,246.00	4,309,246.00	0
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	19,553,491.00	58,747,015.00	78,698,656.80	78,698,656.80	0
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8,018,770.00	13,318,850.00	22,309,110.00	22,309,110.00	0
ครุภัณฑ์การเกษตร	271,450.00	4,904,465.80	5,198,615.80	5,198,615.80	0
ครุภัณฑ์สำรวจ	77,494.75	-	77,494.75	77,494.75	0
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และ การแพทย์	287,278,147.00	2,060,475.00	312,201,348.00	312,201,348.01	0.01
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	23,585,441.00	3,517,050.00	23,671,196.00	23,671,196.00	0
ครุภัณฑ์การศึกษา	73,071,972.09	-	71,553,452.89	71,553,452.90	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	-	25,000.00	25,000.00	0
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	25,000.00	-	197,000.00	197,000.00	0
รวม	431,033,172.06	106,137,634.94	561,019,037.52	561,019,037.54	0.02

หมายเหตุ: ผลต่างข้างต้นไม่ถือว่ามีความสำคัญ

ตารางที่ 8 แสดงรายละเอียดของบัญชีครุภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ 2562

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมาต้นปี	ซื้อเพิ่มระหว่างปี	จำหน่ายระหว่างปี	รับบริจาคมาในระหว่างปี	ยอดคงเหลือ
1	สำนักงาน	26,644,962.36	3,255,667.92	298,690.00	96,000.00	29,697,940.28
2	ยานพาหนะและขนส่ง	2,829,246.00	0	0	1,480,000.00	4,309,246.00
3	ไฟฟ้าและวิทยุ	78,300,506.00	389,950.80	21,800.00	30,000.00	78,698,656.80
4	การเกษตร	21,337,620.00	987,000.00	15,510.00	0	22,309,110.00
5	การเกษตร	5,175,915.81	22,700.00	0	0	5,198,615.80
6	สำรวจ	77,494.75	0	0	0	77,494.75
7	วิทยาศาสตร์และการแพทย์	289,338,622.00	23,012,726.00	150,000.00	0	312,201,348.01
8	คอมพิวเตอร์	27,102,491.00	2,085,135.00	5,999,830.00	483,400.00	23,671,196.00
9	การศึกษา	73,071,972.10	6,526,153.00	8,243,672.20	199,000.00	71,553,452.90
10	งานบ้านงานครัว	13,079,977.00	0	0	0	13,079,977.00
11	ดนตรีและนาฏศิลป์	25,000.00	10,000.00	0	0	25,000.00
12	กีฬาและกายภาพ	187,000.00	0	0	0	197,000.00
	รวม	537,170,807.00	36,289,332.72	14,729,502.20	2,288,400.00	561,019,037.54

นอกจากนี้ ยังตรวจพบว่า

1) ยอดครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีจำนวน 36,289,332.72 บาท พบว่า สอดคล้องกับรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และมีอยู่จริง ยกเว้น ข้อผิดพลาดดังต่อไปนี้

(1) รายการซื้อครุภัณฑ์ต่อไปนี้ ซึ่งบันทึกวันที่ได้มาของครุภัณฑ์ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการรับพัสดุ ซึ่งอ้างถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อที่ 175 (4) ซึ่งระบุว่า “เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุ ถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง” ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญดังนี้

(1.1) ชุดช่วยหายใจชนิดมือบีบสำหรับเด็กแรกเกิด จำนวน 2 ชุด ชุดละ 8,000 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6219120000025 - 6 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 21 มกราคม 2562 แต่เอกสารใบแจ้งหนี้และใบส่งของจาก บริษัท จำเริญแพทย์ภัณฑ์ จำกัด เลขที่ 0199M ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562

(1.2) ชุดช่วยหายใจชนิดมือบีบสำหรับผู้ใหญ่ จำนวน 4 ชุด ชุดละ 8,000 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6219120000027 - 30 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 21 มกราคม 2562 แต่เอกสารใบแจ้งหนี้และใบส่งของจาก บริษัท จำเริญแพทย์ภัณฑ์ จำกัด เลขที่ 0188M ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562

(1.3) ชุดช่วยหายใจชนิดมือบีบสำหรับเด็กโต จำนวน 2 ชุด ชุดละ 8,000 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6219120000031 - 32 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 21 มกราคม 2562 แต่เอกสารใบแจ้งหนี้และใบส่งของจาก บริษัท จำเริญแพทย์ภัณฑ์ จำกัด เลขที่ 0194M ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562

(1.4) เครื่องสำรองไฟเครือข่าย จำนวน 6 เครื่อง เครื่องละ 64,991.80 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6219130000195 (รด) - 200 ซึ่งพบว่าได้ลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมสำหรับครุภัณฑ์หมายเลข พศ. 6219130000195 (รด) - 198 เป็นวันที่ 28 สิงหาคม 2562 แต่กลับลงรับครุภัณฑ์หมายเลข พศ. 6219130000199 (รด) - 200 เป็นวันที่ 29 สิงหาคม 2562 ทั้ง ๆ ที่ครุภัณฑ์ทั้ง 6 เครื่องได้รับมาในวันเดียวกันตามเอกสารต้นฉบับใบกำกับภาษีของ บริษัทอีไลฟ์ ซีเอสเอ็มเอส จำกัด เลขที่ 62081107 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2562

(1.5) เครื่องปรับอากาศขนาด 48,000 BTU จำนวน 3 เครื่อง เครื่องละ 53,500 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6219040000137 (รด) - 139 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 แต่เอกสารใบกำกับภาษีจากร้านวัฒนาแอร์ เล่มที่ 38 เลขที่ 6 ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 2 กันยายน 2562 ซึ่งกรณีนี้ได้ลงวันที่รับของในทะเบียนคุมผิดพลาดหลายวัน ทำให้ส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ค่อนข้างมาก

(1.6) เครื่องวัดดัชนีความร้อนแบบติดตัวบุคคล จำนวน 2 เครื่อง เครื่องละ 149,000 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6219140000068 - 9 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 6 ธันวาคม 2561 ซึ่งสอดคล้องกับต้นฉบับใบแจ้งหนี้ / ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี เลขที่ IV611206-001 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2561 แต่มีการตรวจรับพัสดุตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6200052 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งไม่สอดคล้องกับวันที่รับของจริง

(2) รายการที่รับบริจาคมาในระหว่างปี จำนวน 2,288,400 บาท สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/3077 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 เรื่อง ขอส่งข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (งบ

บริจาค) เพิ่มเติม ซึ่งปรากฏว่าวิทยาลัยฯได้รับบริจาคครุภัณฑ์มาทั้งสิ้น 73 รายการ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ได้ออกหมายเลขครุภัณฑ์ให้กับครุภัณฑ์ครบทุกรายการแล้ว

3.1.7.2 จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ โดยการสุ่มตรวจดูตรวจนับ ครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ 2562 พบว่าวิทยาลัยฯมีระบบในการจัดการกับครุภัณฑ์ เรียบร้อยมากขึ้น มีการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ถูกต้องและครบถ้วน ยกเว้นข้อผิดพลาดดังนี้

1) ครุภัณฑ์ต่อไปนี้ยังไม่มีเลขหมายครุภัณฑ์ไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ ได้แก่

- เครื่องขัดพื้นพร้อมอุปกรณ์ หมายเลข พศ. 6219140000012
- เครื่องพิมพ์เอกสารมัลติฟังก์ชันเน็ตเวิร์ค หมายเลข พศ. 6219140000073 และ พศ. 6219140000074
- เครื่องปรับอากาศ ขนาด 48,000 บีทียู หมายเลข พศ. 6219040000137 (รด), พศ. 6219040000138 (รด) และ พศ. 6219040000139 (รด)
- เครื่องประเมินความแปรปรวนของการเต้นของหัวใจ หมายเลข พศ. 6219140000059
- เครื่องวัดดัชนีความร้อนแบบติดตัวบุคคล หมายเลข พศ. 6219140000068 - 9
- ฟันจำลองฉีดยาเข้ากล้ามเนื้อสะโพก หมายเลข พศ. 6219120000001 - 8
- เครื่องปั่นเหวี่ยงความเร็วรอบสูง หมายเลข พศ. 6219140000078
- ตู้เหล็กเก็บวัสดุ หมายเลข พศ. 6219140000081
- เครื่องถ่ายเอกสารระบบดิจิทัลขาว-ดำ หมายเลข พศ. 6219140000067
- เครื่องวัดความอึดตัวของออกซิเจนในเลือด หมายเลข พศ. 6219120000080 - 1
- ปัมลม หมายเลข พศ. 6219050000001
- ครุภัณฑ์ที่ได้รับมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 ตามโครงการไทยเข้มแข็ง บางรายการได้ถูกนำออกมาใช้งานในปีงบประมาณ 2562 และยังไม่มี การเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ ได้แก่ เครื่องเขย่าเกล็ดเลือด

2) ครุภัณฑ์ต่อไปนี้มีการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ผิดพลาด ได้แก่

- เครื่องถ่ายเอกสารมัลติฟังก์ชัน (สี) หมายเลข พศ. 6219140000038 แต่เขียนเป็น พศ. 6119140000038
- เครื่องถ่ายเอกสารมัลติฟังก์ชัน (สี) หมายเลข พศ. 6219140000039 แต่เขียนหมายเลขครุภัณฑ์ 2 หมายเลขในครุภัณฑ์นี้ ได้แก่ พศ. 6019130000031 (รด) และ พศ. 6219140000039
- เครื่องควบคุมอุณหภูมิชนิดแห้ง หมายเลข พศ. 6219040000040 แต่เขียนเป็น พศ. 6019040000040
- เครื่องอบฆ่าเชื้อโรคด้วยไฮโดรเจนเพอร์ออกไซด์พลาสมาด้วยคลื่นวิทยุ หมายเลข พศ. 621920000468 แต่เขียนผิดเป็น พศ. 621920000418

- เครื่องสำรองไฟเครือข่าย หมายเลข พศ. 6219130000195 (รด) แต่เขียนเป็น พศ. 6219130000196 (รด)
- เครื่องสำรองไฟเครือข่าย หมายเลข พศ. 6219130000200 (รด) แต่เขียนเป็น พศ. 621913000020 (รด)

3) ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่ OPD และโรงพยาบาล ยังไม่มีการระบุสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่ชัดเจน ทำให้การตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ทำได้ยาก และอาจเกิดความเสี่ยงในกรณีที่ครุภัณฑ์สูญหายจะทำให้การตรวจพบใช้เวลานานมากขึ้น

3.1.7.3 อ้างถึงคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ 374/2562 เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ฉบับแก้ไข) ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2562 นั้น คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/5241 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ 2562 พบว่า วิทยาลัยมีรายละเอียดครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์และผลการตรวจนับดังแสดงในตารางข้างล่างนี้ อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯ ได้มีคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ 504/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ณ วันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 9 อ้างถึงรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2561 ซึ่งวิทยาลัยฯ มีครุภัณฑ์ซึ่งได้รับมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 แต่ยังไม่ได้นำมาใช้งานให้เกิดประสิทธิภาพเป็นจำนวนมาก จากการสำรวจพบว่า วิทยาลัยฯ มีครุภัณฑ์ดังกล่าวรวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 22,051,910 บาท ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 กลุ่มหลักๆ คือ

(1) ครุภัณฑ์ที่ยังไม่เคยถูกนำออกมาใช้งานเลยตั้งแต่ซื้อมา และบางส่วนใช้งานไม่ได้แล้วในปัจจุบัน เพราะล้าสมัย เช่น

✚ เตียงนอนแบบมือหมุน ซึ่งปัจจุบัน วิทยาลัยฯ ได้เปลี่ยนเป็นเตียงแบบไฟฟ้าแล้วทั้งหมด

✚ เครื่องอบแห้งถุงมือ ซึ่งปัจจุบัน วิทยาลัยฯ ได้เปลี่ยนมาใช้ถุงมือแบบฆ่าเชื้อแล้ว เพราะสะดวกและประหยัดงบประมาณมากกว่า

(2) ครุภัณฑ์ที่เคยถูกนำมาใช้งานแล้ว แต่ปัจจุบันได้เลิกใช้งานเนื่องจากวิทยาลัยฯ ยังขาดแคลนแพทย์เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน โดยเฉพาะครุภัณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการรักษาโรคเกี่ยวกับตา หู คอ และจมูก ซึ่งเป็นครุภัณฑ์ที่ไม่ทันสมัยในด้านเทคโนโลยี และไม่สามารถนำมาใช้งานได้จริงแล้วในปัจจุบัน

ดังนั้น ครุภัณฑ์ข้างต้นนี้ได้ถูกรวมอยู่ในกลุ่มครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ซึ่งวิทยาลัยฯ ควรนำมาพิจารณาในการจัดซื้อครุภัณฑ์ในอนาคต ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ต้องใช้ไป และผู้บริหารควรหาแนวทางในการบริหารจัดการกับครุภัณฑ์ที่ได้รับมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 แต่ยังไม่ได้นำมาใช้งาน หรือถูกนำมาใช้งานบ้างแล้วบางส่วนแต่ยังไม่เกิดประสิทธิภาพสูงสุดกับวิทยาลัยฯ

ตารางที่ 9 รายงานผลการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2562

ประเภทของ ครุภัณฑ์ / สถานภาพ	จำนวน (รายการ)						
	สำนักงาน	หอพัก นักศึกษา	เทคโนโลยี สารสนเทศ	ห้องปฏิบัติการ ทาง วิทยาศาสตร์	อาคารศูนย์ การศึกษา	หอพัก แพทย์ และ พยาบาล	ศูนย์ พัฒนา เด็ก
ครุภัณฑ์ใช้ งานได้ ตามปกติ	2,148	20	644	1,814	2,422	803	95
ครุภัณฑ์ชำรุด	9	0	4	0	0	0	2
ครุภัณฑ์ เสื่อมสภาพ	0	0	0	0	0	0	0
ครุภัณฑ์ที่ไม่ จำเป็นต้องใช้ ในหน่วยงาน ของรัฐต่อไป	24	0	19	11	4	0	4

3.1.8 บัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” จำนวน 2,290,653.81 บาท คือ ใบสำคัญค้างจ่ายสำหรับ เดือนกันยายน 2562 ซึ่งสอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/4587 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2562 เรื่อง ขอแจ้งการโอนเงิน ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.9 บัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บุคคลภายนอก” จำนวน 857,232.20 บาท คือ ใบสำคัญ ค้างจ่ายสำหรับเดือนกันยายน 2562 ซึ่งสอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/4587 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2562 เรื่อง ขอแจ้งการโอนเงิน ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บุคคลภายนอก” ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.10 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวนเงิน 31,627,022.17 บาท แบ่งออกเป็น

✚ เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี 5,000,000 บาท ซึ่ง สอดคล้องกับรายงานการประชุมสภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ครั้งที่ 8/2558 ระเบียบวาระที่ 3.1 เรื่อง พิจารณาแผนการใช้จ่ายเงินทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และ การสาธารณสุข

✚ เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ - ระยะยาว 26,627,022.17 บาท

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

✚ สัญญาการยืมเงินเลขที่ 10IV0158030342 จำนวนเงิน 1,000,000 บาท เงินทดรอง ทุนเวียนภายในวิทยาลัยแพทยศาสตร์

✚ สัญญาการยืมเงินเลขที่ 55060019.1 จำนวนเงิน 500,000 บาท เงินทดรอง ทุนเวียนภายในวิทยาลัยแพทยศาสตร์

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

✚ สัญญาการยืมเงินเลขที่ 10IV0156010132 จำนวนเงิน 1,000,000 บาท เงินค่าจ้าง
ศึกษามลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม

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

นอกจากนี้ ยังตรวจสอบพบว่าในปีงบประมาณ 2562 วิทยาลัยฯ ได้ส่งเงินคืนเงินยืม
มหาวิทยาลัยฯ ตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ 06-022/54 จำนวนเงิน 4,000,000 บาท ตาม
ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 1992 เลขที่ 0199110 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2562 ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี
“เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จึงเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้องแล้ว

3.2 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของรายได้ มีดังนี้

3.2.1 บัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ” จำนวนรวมทั้งสิ้น 53,315,442.12
บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 10

ตารางที่ 10 รายละเอียดรายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	งบดำเนินงาน	8,086,719.00
2	งบลงทุน	26,467,123.12
3	งบเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม	17,080,800.00
4	งบเงินอุดหนุนเรียนฟรี	251,300.00
5	งบรายจ่ายอื่น <i>อุดหนุน สรรพ บัณฑิตวิเทศศึกษา</i> ✓	1,429,500.00
6	งบบุคลากร	49,096,405.20
	รวมทั้งสิ้น	102,411,847.32

จากการตรวจสอบพบว่า สำหรับลำดับที่ 1 - 4 นั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีรายได้งบประมาณ
ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับรายงานสรุปรายจ่ายงบประมาณตามบันทึกข้อความ ศธ
0529.5/ ว1456 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2561 เรื่อง ขออนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2562 และ บันทึกข้อความ ศธ 0529.5/ 450 ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2562 เรื่อง
ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อชำระหนี้ค่า
สาธารณูปโภค

ส่วนรายได้ที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ลำดับที่ 5 สอดคล้องกับ หนังสือที่ กษ 2701/10
ลงวันที่ 3 มกราคม 2562 เรื่อง ส่งแบบใบแจ้งการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน และหนังสือที่ ศธ
0529.1.4/ว3831 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2561 เรื่อง แจ้งผลการพิจารณาจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน
งบรายจ่ายอื่นประจำปี 2562 แผนงานบริการวิชาการแก่ชุมชน สำหรับเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน
วิชาการ

ในส่วนของลำดับที่ 6 นั้น สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/6047 ลงวันที่ 27
ธันวาคม 2562 เรื่อง ข้อมูลการปรับปรุงบัญชีเงินงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2562

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ” สำหรับ
ปีงบประมาณ 2562 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.2 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา” จำนวนเงิน 29,550,605 บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 11

ตารางที่ 11 รายละเอียดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	รายได้ค่าหน่วยกิต	25,622,950.00
2	รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	3,648,770.00
3	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย	278,885.00
	รวมทั้งสิ้น	29,550,605.00

อ้างถึงบันทึกแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลัง มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี บันทึกข้อความ อว 0604.3/ว 4815 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2562 เรื่อง รายงานการจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 พบว่า วิทยาลัยฯได้รับแจ้งการจัดสรรรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับปีงบประมาณ 2562 ทั้งสิ้น 34,270,155 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (แสดงในตารางที่ 11) 29,550,605 บาท
- 2) รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่น ๆ 4,719,550 บาท

(แสดงไว้รวมในบัญชีรายได้จากการให้บริการ)

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา” สำหรับปีงบประมาณ 2562 ไว้ถูกต้องแล้ว โดยในแบ่งออกเป็น

- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณ 2562 จำนวน 24,285,595 บาท
- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณอื่น - ทุนสำรอง จำนวน

9,984,560 บาท

3.2.3 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้จากการให้บริการ” จำนวนเงิน 24,410,602.66 บาท พบว่าสอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกรายได้ข้างต้นถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 12

ตารางที่ 12 รายละเอียดรายได้จากการให้บริการ

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน
1	รายได้ค่าบริการทางการแพทย์	958,191.00
2	รายได้ค่าบริการอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับการรักษาพยาบาลโดยตรง	213,030.00
3	รายได้ค่าบริการฟิตเนส	107,030.00
4	รายได้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ (ธาลัสซีเมีย)	728,400.00
5	รายได้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก	2,020,977.10
6	รายได้ค่าบริการทางการแพทย์ - กองทุนต่าง ๆ	11,663,595.56
7	รายได้ค่ารักษาพยาบาลประกันอุบัติเหตุนักศึกษา	1,132,987.00
8	รายได้ค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน (งบค่าเสื่อม)	1,020,740.76
9	รายได้ค่าตรวจสุขภาพประจำปี	151,480.00
10	รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่น ๆ (รวมอยู่ในข้อ 3.2.2)	4,719,550.00
11	รายได้ค่าบริการฝึกอบรม	416,500.00
12	รายได้จากการบริหารสินทรัพย์	174,350.00
13	รายได้ค่าบำรุงหอพักนักศึกษา	615,630.00
14	รายได้อื่น	488,141.24
รวมทั้งสิ้น		24,410,602.66

3.2.3 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค” จำนวน 3,337,859 บาท พบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน

3.2.4 บัญชี “รายได้อุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพช.)” จำนวนเงิน 40,866,000 บาท จากการตรวจสอบพบว่า มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับหลักฐานดังนี้

- 1) หนังสือที่ สธ 0220.01/1688 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2561 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาแพทย์ของโครงการผลิตแพทย์เพื่อชาวชนบท ประจำปีการศึกษา 2561 จำนวนเงิน 20,874,000 บาท
- 2) หนังสือที่ สธ 0220.01/803 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2562 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาแพทย์ของโครงการผลิตแพทย์เพื่อชาวชนบท ประจำปีการศึกษา 2561 จำนวนเงิน 19,992,000 บาท

3.3 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของการใช้จ่าย มีดังนี้

3.3.1 จากการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของบัญชี “เงินเดือน / ค่าจ้าง” จำนวนเงิน 13,255,203.67 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 13

ตารางที่ 13 รายละเอียดเงินเดือน / ค่าจ้าง

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าจ้างชั่วคราว	450,840.00
2	เงินเดือนพนักงานราชการ	12,451,476.67
3	ค่าประกันสังคมส่วนของนายจ้าง	352,887.00
4	เงินเดือน / ค่าจ้าง เงินงบประมาณ	49,096,405.20
	รวมทั้งสิ้น	62,351,608.87

3.3.2 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าตอบแทน” จำนวน 15,080,599.12 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 14

ตารางที่ 14 รายละเอียดค่าตอบแทน

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าล่วงเวลา	1,840,740.00
2	เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร	898,200.00
3	เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	672,616.12
4	เงินพิเศษสำหรับแพทย์สาขาส่งเสริมพิเศษ	2,145,000.00
5	เงินเพิ่มพิเศษกรณีไม่ประกอบวิชาชีพส่วนตัว	1,610,000.00
6	เงิน พตส.สายวิชาการ	1,631,660.00
7	เงิน พตส.สายสนับสนุน	382,500.00
8	ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย	1,840,000.00
9	เงินสมมนาคุณแพทย์ส่วนภูมิภาค	985,000.00
10	ค่าตอบแทนวิทยากร	681,750.00
11	ค่าตอบแทนแพทย์นอกสังกัด	471,300.00
13	ค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์	840,000.00
14	ค่าสอนพิเศษ	241,800.00
15	ค่าตอบแทนอื่น	840,033.00
	รวมทั้งสิ้น	15,080,599.12

3.3.3 บัญชี “ค่าใช้จ่าย” จำนวน 23,684,633.68 บาท มีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 15

ตารางที่ 15 รายละเอียดค่าใช้จ่าย

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ	525,759.96
2	ค่าลงทะเบียนการอบรม	552,064.95
3	ค่าใช้จ่ายในการอบรมครูเพื่อพัฒนาการศึกษา	514,000.00
4	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,715,615.33
5	ค่าธรรมเนียม	6,041,995.18
6	ค่าซ่อมแซมและบัญชีค่าบำรุงรักษา	536,936.76
7	ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	4,297,950.19
8	ค่าจ้างเหมาบริการ (สิ่งส่งตรวจนอกหน่วยงาน)	434,399.30
9	ค่าจ้างเหมาผู้ปฏิบัติงาน	1,602,040.00
10	ค่าจ้างทำความสะอาด	1,472,400.00
11	ค่าจ้างเหมาบริการซ่อมบำรุง	1,049,425.75
13	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	387,385.00
14	ค่ารับรอง	1,272,398.64
15	ค่ารักษาพยาบาลโครงการประกันสุขภาพ	990,900.00
16	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	2,291,362.62
	รวมทั้งสิ้น	23,684,633.68

จากการตรวจสอบพบว่า

1. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ ได้ตรวจพบข้อผิดพลาดดังนี้

1) ใบสำคัญบันทึกบัญชี เลขที่ 322 ลงวันที่ 22 มกราคม 2562 เพื่อบันทึกการเบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการนำเสนองานวิจัยในการประชุมวิชาการ ณ สาธารณรัฐประชาชนจีน จำนวนเงิน 15,000 บาท

2) ใบสำคัญบันทึกบัญชี เลขที่ 679 ลงวันที่ 23 มกราคม 2562 เพื่อบันทึกการเบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการนำเสนองานวิจัยในการประชุมวิชาการ ณ สาธารณรัฐประชาชนจีน จำนวนเงิน 21,356.55 บาท

ทั้งสองรายการข้างต้นเจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกบัญชีไว้เป็น “ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ” แต่ที่ถูกต้องต้องบันทึกไว้เป็น “ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมต่างประเทศ” ส่งผลให้วิทยาลัยมีบัญชี “ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ” ประจำปีงบประมาณ 2562 สูงเกินไป 36,356.55 บาท และบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมต่างประเทศ” น้อยเกินไปด้วยจำนวนที่เท่ากัน ดังนั้น เมื่อแก้ไขข้อผิดพลาดแล้ว บัญชีทั้งสองที่ถูกต้องคือ

- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ 489,403.41 บาท
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมต่างประเทศ 51,356.55 บาท

โดยให้บันทึกรายการปรับปรุงดังนี้

Dr ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมต่างประเทศ 36,356.55

Cr ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ 36,356.55

2. ใบสำคัญบันทึกบัญชี เลขที่ 502 ลงวันที่ 23 กันยายน 2562 เพื่อเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดโครงการสัมมนาสมรรถนะศึกษาระหว่างวันที่ 9 – 10 พฤษภาคม 2562 จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 47,766.64 บาท ตามหลักฐานบันทึกข้อความ อว 0604.1.11/307 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2562 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายโครงการสัมมนาสมรรถนะศึกษาวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ (ครั้งที่ 2) ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่อไปนี้

- ค่าตอบแทนวิทยากร 24,000.00 บาท
- ค่าเดินทางไปราชการ 7,866.64 บาท
- ค่าที่พัก 5,100.00 บาท
- ค่าอาหารกลางวัน 6,000.00 บาท
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม 4,800.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีไว้ดังนี้

1) ค่าตอบแทนวิทยากร 24,000.00 บาท

2) ค่ารับรอง 23,766.64 บาท

แต่ที่ถูกต้องคือ ควรจะบันทึกดังนี้

1) ค่าตอบแทนวิทยากร 24,000.00 บาท

2) ค่ารับรอง 10,800.00 บาท

3) ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง 12,966.64 บาท

ข้อผิดพลาดข้างต้นส่งผลให้วิทยาลัยฯ มีบัญชี “ค่ารับรอง” ประจำปีงบประมาณ 2562 สูงเกินไป 12,966.64 บาท และบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง” น้อยเกินไปด้วยจำนวนที่เท่ากัน ดังนั้น เมื่อแก้ไขข้อผิดพลาดแล้ว บัญชีทั้งสองที่ถูกต้องคือ

• ค่ารับรอง 1,259,432.00 บาท

• ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง 1,728,581.97 บาท

โดยให้บันทึกรายการปรับปรุงดังนี้

Dr ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง 12,966.64

Cr ค่ารับรอง 12,966.64

3.3.4 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” จำนวนเงิน 7,022,648.90 บาท พบว่ามี การเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดัง แสดงในตารางที่ 16

ตารางที่ 16 รายละเอียดค่าสาธารณูปโภค

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าไฟฟ้า	7,007,160.44
2	ค่าโทรศัพท์	8,513.46
3	ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	6,975.00
	รวมทั้งสิ้น	7,022,648.90

3.3.5 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าวัสดุ” จำนวน 8,055,579.50 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัสดุคงเหลือยกมาต้นปี	1,426,497.05 บาท
บวก วัสดุซื้อมาระหว่างปี	7,853,462.43 บาท
หัก วัสดุคงเหลือสิ้นปี	1,224,329.98 บาท
คงเหลือ วัสดุใช้ไป	8,055,629.50 บาท

3.3.6 บัญชี “ค่าครุภัณฑ์” จำนวนเงิน 666,848.20 บาท จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่ามีมีการเบิกจ่ายจริง และยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นรายการซื้อครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ 2562 ที่มีจำนวนเงินต่ำกว่า 5,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ

3.3.7 บัญชี “เงินอุดหนุน โครงการวิจัยจากภายนอก” จำนวนเงิน 3,335,370 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 17

ตารางที่ 17 รายละเอียดเงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากภายนอก

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	โครงการวิจัยจากแหล่งภายนอก	1,905,870.00
2	การดำเนินงานวิชาการ	100,000.00
3	เพื่อเผยแพร่ผลงานวิชาการ	1,329,500.00
	รวมทั้งสิ้น	3,335,370.00

3.3.8 บัญชี “ค่าเสื่อมราคา” จำนวน 90,178,221.02 บาท ประกอบด้วย

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	27,603,024.52
2	บัญชีค่าเสื่อมราคา-สิ่งปลูกสร้าง	13,800,943.90
3	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,743,495.93
4	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง	1,397,689.74
5	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12,345,558.83
6	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,307,609.60
7	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การเกษตร	854,855.20
8	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำรวจ	7,748.97
9	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	9,202,326.60
10	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	2,195,800.82
11	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษา	11,707,662.38
13	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3,996,698.58
14	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์กีฬา	14,805.95
	รวมทั้งสิ้น	90,178,221.02

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับ บันทึกข้อความ อว 0604.3/5548 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2562 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2562 และได้รับแจ้งจากกองคลังฯ ให้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา จำนวนทั้งสิ้น 3,212,500.83 บาท ตามหลักฐานการปรับปรุงของกองคลังฯ เลขที่ JV 62/12/JV/000974 เนื่องจากเกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนจากการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ข้อ 5. เรื่องอื่นๆ

วิทยาลัยฯ บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์เงินสด ซึ่งสอดคล้องกับการบันทึกบัญชีของ มหาวิทยาลัยฯ ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถสอบย้อนข้อมูลกันได้ ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงไม่มีบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ตามที่ควรจะเป็น ดังนี้ ไม่มีการบันทึกรายได้ค้างรับ เช่น รายได้ค้างรับสำหรับการส่งเรียกเก็บเงินค่าบริการทางการแพทย์กับหน่วยงานภายนอก และไม่สามารถบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับการได้รับหนังสือเรียกเก็บเงินค่าบริการทางการแพทย์จากหน่วยงานภายนอก ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย ค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)
ผู้สอบบัญชี
22 มิถุนายน 2563

ที่อยู่ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
โทรศัพท์ 086 - 8689297
E-mail : sirijaen@gmail.com