



งานการเงิน
เลขที่รับ..... ๐๔๙๖
วันที่รับ..... ๑๕ มี.ค. ๒๕๖๔
เวลา..... ๑๖.๕๒ น.

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
เลขที่รับ..... 00746164
วันที่..... 15 มี.ค. 2564
เวลา..... 11.16 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี โทร.๓๘๖๓
ที่ อว. ๐๖๐๔.๑๓/พิเศษ วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน คณบดี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ตามที่ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ ๒๒๖๓/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่งตั้งให้ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ บัดนี้ ดิฉันได้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

เรียน คณบดี แผนกตรวจสอบบัญชี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

รศ. ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชี
เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการสอบบัญชี ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๓ โดยแนบเอกสารแนบมาตามเอกสารที่แนบ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวจารุวรรณ มุ่งหมาย)
นักวิชาการเงินและบัญชี
15 มี.ค. ๖๔

เรียน คณบดี

ผลการตรวจสอบบัญชี
ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
ประจำปี ๒๕๖๓ พบว่า
ถูกต้อง

(นายแพทย์ประวิทย์ อัมรินทร์)

รักษาราชการแทนรองคณบดีฝ่ายบริหารและแผน

จากบนลงล่าง: ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รักษาการแทนคณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ และงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากวิทยาลัยตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจจะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของวิทยาลัย
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้วิทยาลัยต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างการเงิน แสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่ง ข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน ๕๓๔๗

วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๔

คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รายงานของผู้สอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ 2563
.....

เรียน คณะบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

อ้างถึงคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ 2263/2563 เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ความละเอียดทราบแล้วนั้น

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2563 ตลอดจนเอกสารขั้นต้นและสอบทานระบบการควบคุมภายในระหว่างวันที่ 5 กุมภาพันธ์ – 15 มีนาคม 2564 ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2563 และแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินดังกล่าว

ข้อ 2. ขอบเขตการทำงานและวิธีการทำงาน

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2563 กับเอกสารขั้นต้นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาการยืมเงิน ใบรับใบสำคัญและใบสำคัญรับเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารสำคัญอื่นๆ ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกตรวจสอบเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น ค่างชำระเป็นเวลานาน มีจำนวนเงินคงเหลือมาก และเป็นรายการที่มีความเสี่ยงสูง เป็นต้น ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ตรวจสอบความมีอยู่จริง ถูกต้องและครบถ้วนของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2563 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 2563 จำนวน 2,081,188.05 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 รายละเอียดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตามบัญชี
1	เงินทรงรชการประเภท ข วิทยาลัยแพทย์ศาสตร์และการสาธารณสุข	869-238056-3	1,351,379.51
2	เงินรายได้วิทยาลัยแพทย์ศาสตร์ฯ	869-209420-1	521,903.35
3	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี	018502105372	207,905.19
	รวม		2,081,188.05

จากการตรวจสอบพบว่า

1) ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารข้างต้นสอดคล้องกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกรายการ และบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1366 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2563 เรื่อง ขอส่งข้อมูลยอดเงินคงเหลือในบัญชีธนาคารของวิทยาลัยแพทย์ศาสตร์และการสาธารณสุข โดยมีรายละเอียดตามตารางที่ 1 ยกเว้นบัญชี “เงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทย์ศาสตร์ฯ” เลขที่บัญชี 869-209428-5 ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 2,520 บาท แต่ไม่ปรากฏว่ามีรายการนี้ในตารางที่ 1 เนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นรายการเช็คค้างจ่าย 3 รายการ รวมเป็นเงิน 2,520 บาท ดังนี้

✚ เช็คเลขที่ 00132139 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 จำนวนเงิน 120 บาท

✚ เช็คเลขที่ 00132140 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 จำนวนเงิน 800 บาท

✚ เช็คเลขที่ 00132142 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 จำนวนเงิน 1,600 บาท

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเช็คดังกล่าวข้างต้นได้หมดอายุแล้ว ดังนั้น จึงต้องปรับปรุงรายการ

ดังนี้

Dr เงินฝากธนาคาร 2,520

Cr เงินรอจ่ายเงิน 2,520

2) เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน อย่างไรก็ตาม จากการสอบถามความถูกต้องของการจัดทำกระทบบยอดเงินฝากธนาคารยังพบว่ามีการจัดทำไม่ถูกต้องอยู่หลายรายการ

ดังนั้น เมื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะข้างต้นแล้ว วิทยาลัยฯจะมีบัญชี “เงินฝากธนาคาร” ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ถูกต้องคือ 2,083,708.05 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตามบัญชี
1	เงินทรงรชการประเภท ข วิทยาลัยแพทย์ศาสตร์และการสาธารณสุข	869-238056-3	1,351,379.51
2	เงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทย์ศาสตร์ฯ	869-209428-5	2,520.00
3	เงินรายได้วิทยาลัยแพทย์ศาสตร์ฯ	869-209420-1	521,903.35
4	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี	018502105372	207,905.19
	รวม		2,083,708.05

3.1.2 บัญชี “ลูกหนี้เงินทรองราชการ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ 38,400 บาท ประกอบด้วยลูกหนี้ 1 คน ตามสัญญาเดิม 1 สัญญาเดิม ดังแสดงในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 รายละเอียดบัญชีลูกหนี้เงินทรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ลำดับที่	เลขที่สัญญาเดิมเงิน	จำนวนเงิน	ตรวจสอบการเบิกจ่ายหลังวันสิ้นงวด
1	1168/63	38,400	1349/38 ลงวันที่ 28/10/63
	รวม	38,400	

ผลการตรวจสอบพบว่า

1. ยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับรายละเอียดลูกหนี้เงินทรองราชการรายตัว
2. จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเดิมเงิน พบว่า ส่วนใหญ่จัดทำอย่างถูกต้อง และตรงตามหลักฐานสัญญาเดิมเงิน ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้โดยตรวจสอบกับสัญญาเดิมเงิน และการเบิกจ่ายเอกสารหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี แทนการส่งหนังสือยืนยันยอดกับลูกหนี้โดยตรง เนื่องจากระยะเวลาในการตรวจสอบมีจำกัด ทำให้ไม่สามารถรอเอกสารตอบกลับจากลูกหนี้ได้ อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบการรับชำระเงินหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี พบว่าลูกหนี้มีอยู่จริง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 นอกจากนี้ จากการตรวจสอบตามวิธีดังกล่าวข้างต้น พบว่า

- 1) วิทยาลัยฯ มีระบบการเรียกคืนลูกหนี้เงินทรองราชการได้ดีขึ้น ส่งผลให้มีลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เหลือเพียง 1 รายเท่านั้น อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบยังพบว่า วิทยาลัยฯ ยังคงมีลูกหนี้เงินทรองราชการจำนวนมากที่ค้างชำระเป็นเวลานาน และไม่ได้เบิกจ่ายเงินคืนภายในกำหนดระยะเวลาของกระทรวงการคลังฯ เช่น

~~๔~~ สัญญาเดิมเลขที่ 049/63 ค่าตอบแทนวิทยากรในการประชุมเชิงปฏิบัติการให้ข้อเสนอแนะการพัฒนาหลักสูตรสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์ (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ.2564) จำนวนเงิน 21,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 27 ธันวาคม 2562 จำนวน 18,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1355/15 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 3,600 บาท ในวันที่ 3 มกราคม 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2184/40

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 060/63 ค่าเดินทางนำนักศึกษาหลักสูตรสาธารณสุขศาสตร์และวิทยาศาสตร์ ออกฝึกปฏิบัติภาคสนามวิชาฝึกปฏิบัติงานอนามัยชุมชนแบบเบ็ดเสร็จ จำนวนเงิน 69,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 18 พฤศจิกายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 22 มกราคม 2563 จำนวน 36,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1357/38 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 33,600 บาท ในวันที่ 24 มกราคม 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2185/19

~~๖~~ สัญญาเดิมเลขที่ 075/63 ค่าใช้จ่ายสำหรับการนําศึกษาออกฝึกภาคสนามวิชาอนามัยชุมชนแบบเบ็ดเสร็จ จำนวนเงิน 72,520 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 21 พฤศจิกายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 6 มกราคม 2563 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1356/02

~~๗~~ สัญญาเดิมเลขที่ 079/63 ค่าตอบแทน นพ.วีระเทพ ฉัตรธนโชติกุล เพื่อการติวสอบ NL จำนวนเงิน 33,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 2 ธันวาคม 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1353/21

๔๔ สัญญาอัยมเลขที่ 100/ค่าวัสดุ สำหรับจัดโครงการรูปแบบการจัดการขยะ มูลฝอยเหลือศูนย์อย่างยั่งยืนในสถาบัน จำนวนเงิน 11,500 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 20 ธันวาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 27 มีนาคม 2563 จำนวน 8,393 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1363/17 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 3,107 บาท ในวันที่ 2 เมษายน 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2187/17

๔๕ สัญญาอัยมเลขที่ 119/63 โครงการสัมมนาส่งเสริมจริยธรรมอาจารย์แพทย์ ประจำปี 2562 หัวข้อ Conduct for medical teacher in the 21th century จำนวนเงิน 10,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 21 มกราคม 2563 จำนวน 7,365.80 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1357/23 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 2,634.20 บาท ในวันที่ 22 มกราคม 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2185/13

๔๖ สัญญาอัยมเลขที่ 152/63 ค่าจ้างเหมาผู้ช่วยข้าและร่างอาจารย์ใหญ่ ค่าจ้างเหมาผู้ช่วยผ่าชิ้นส่วนอวัยวะดอง และค่าจ้างเหมาแรงงานล้างและเปลี่ยนน้ำยาดอง จำนวนเงิน 31,400 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 11 ธันวาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 จำนวน 26,400 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1358/43 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 5,000 บาท ในวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2185/41

๔๗ สัญญาอัยมเลขที่ 170/63 ค่าลงทะเบียนอบรมแบบออนไลน์ หัวข้อ Mandala Techniques and Benefits for Using in Process Work การเรียนรู้เพื่อนำไปใช้ใน กระบวนการตามวิถีของตนเอง จำนวนเงิน 10,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 27 พฤศจิกายน 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 27 ธันวาคม 2562 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับ ใบสำคัญเลขที่ 1355/43

๔๘ สัญญาอัยมเลขที่ 175/63 ค่าเดินทาง นายวุฒิพงษ์ ก้าวงษ์ วิทยากร อบรม Internal Auditor ISO 14001 : 2018 จำนวนเงิน 10,500 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 2 ธันวาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 จำนวน 6,089.08 บาท ตาม หลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1358/35 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 4,410.92 บาท ในวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2185/26

๔๙ สัญญาอัยมเลขที่ 183/63 ค่าลงทะเบียน เพื่อนำเสนอผลงานวิจัยในการ ประชุมวิชาการ The 9th International Conference on Sustainable Waste Management towards Circular Economy จำนวนเงิน 40,862 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 17 ธันวาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 6 มีนาคม 2563 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1361/25

๕๐ สัญญาอัยมเลขที่ 202/63 ค่าเดินทางไปราชการและค่าที่พักในการนำ อาจารย์และนักศึกษาหลักสูตรสาธารณสุขศาสตร ปี 4 ศึกษาดูงานการประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ และสิ่งแวดล้อม จำนวนเงิน 28,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 14 ธันวาคม 2562 แต่มี การเบิกจ่ายจริงในวันที่ 15 กรกฎาคม 2563 จำนวน 24,280 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1369/13 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 3,720 บาท ในวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ตามหลักฐาน ใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2190/01

๕๑ สัญญาอัยมเลขที่ 218/63 ค่าใช้จ่ายในการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการ พัฒนาครูและบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กจำนวนเงิน 15,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินอัยมในวันที่ 27 ธันวาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 10 เมษายน 2563 จำนวน 12,500 บาท ตามหลักฐานใบ

รับใบสำคัญเลขที่ 1364/35 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 2,500 บาท ในวันที่ 14 เมษายน 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2187/43

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 236/63 ค่าตอบแทน ในการนำนักศึกษาหลักสูตร แพทยศาสตรบัณฑิต ชั้นปีที่ 3 ฝึกปฏิบัติภาคสนาม วิชาเวชศาสตร์ครอบครัวและเวชศาสตร์ชุมชน จำนวนเงิน 24,600 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 1 มกราคม 2563 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 2 เมษายน 2563 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1363/49

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 239/63 ค่าที่พัก ในการนำนักศึกษาหลักสูตร แพทยศาสตรบัณฑิต ชั้นปีที่ 3 ฝึกปฏิบัติภาคสนาม วิชาเวชศาสตร์ครอบครัวและเวชศาสตร์ชุมชน จำนวนเงิน 15,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 19 ธันวาคม 2562 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 16 มีนาคม 2563 จำนวน 12,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1362/24 และส่งคืน เงินสดคงเหลือจำนวน 2,200 บาท ในวันที่ 20 มีนาคม 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2186/48

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 258/63 ค่าตอบแทน ในการนำนักศึกษาหลักสูตร แพทยศาสตรบัณฑิต ชั้นปีที่ 3 ฝึกปฏิบัติภาคสนาม วิชาเวชศาสตร์ครอบครัวและเวชศาสตร์ชุมชน จำนวนเงิน 41,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 11 มกราคม 2563 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 2 เมษายน 2563 จำนวน 27,500 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1363/50 และส่งคืน เงินสดคงเหลือจำนวน 13,500 บาท ในวันที่ 17 เมษายน 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2187/50

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 294/63 ค่าเดินทางไปราชการ เข้าร่วมโครงการกีฬาเข็ม สัมพันธ์ ครั้งที่ 31 จำนวนเงิน 32,420 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 7 มกราคม 2563 แต่มี การเบิกจ่ายจริงในวันที่ 8 เมษายน 2563 จำนวน 18,637.31 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1364/21 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 13,782.69 บาท ในวันที่ 10 เมษายน 2563 ตามหลักฐาน ใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2187/25

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 354/63 ค่าตอบแทน นพ.วีระเทพ ฉัตรธนโชติกุล วิทยากรในการติว NL จำนวนเงิน 16,800 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 28 มกราคม 2563 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 16 กรกฎาคม 2563 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1357/06

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 388/63 ค่าตอบแทนผู้ป่วยจำลอง จำนวนเงิน 12,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2563 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 19 มิถุนายน 2563 จำนวน 18,000 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1368/26 และส่งคืนเงินสดคงเหลือ จำนวน 1,200 บาท ในวันที่ 24 มิถุนายน 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2189/25

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 594/63 ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุทางการแพทย์ กรอบ แว่นสายตา อุปกรณ์ช่วยในการมองเห็น เวชภัณฑ์ยาและไม่ใช่ยา จำนวนเงิน 24,000 บาท ซึ่งครบ กำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 28 มีนาคม 2563 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 23,518.58 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1368/49 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 481.42 บาท ในวันที่ 9 กรกฎาคม 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2189/34

~~๕~~ สัญญาเดิมเลขที่ 598/63 ค่าอาหารกลางวัน อาหารว่างสำหรับเด็ก เดือน มีนาคม 2563 จำนวนเงิน 25,500 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 1 เมษายน 2563 แต่มีการ เบิกจ่ายจริงในวันที่ 15 พฤษภาคม 2563 จำนวน 17,385 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่

1366/35 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 8,115 บาท ในวันที่ 29 พฤษภาคม 2563 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2189/01

สัญญาเดิมเลขที่ 662/63 ค่าจ้างเหมาพนักงานทำความสะอาด เดือนมีนาคม 2563 จำนวนเงิน 72,800 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินเดิมในวันที่ 30 เมษายน 2563 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 10 สิงหาคม 2563 ทั้งจำนวน ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1364/38

2) ในปีงบประมาณ 2563 เจ้าหน้าที่การเงินทำหนังสือทวงหนี้และยืนยันยอดลูกหนี้ค้างเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนในการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ เป็นประจำทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่ามีการควบคุมภายในที่ดี แต่ก็ยังคงมีการเบิกจ่ายเกินกำหนดระยะเวลาของกระทรวงการคลังอยู่เช่นเดิม

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “ลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ”

1. ผู้บริหารของวิทยาลัยฯ ควรให้ความระมัดระวังในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการจากเงินรายได้ พ.ศ. 2562 หมวดที่ 4 การจ่ายและสงฆ์เงินเดิม ทั้งนี้ หากผู้บริหารสามารถกำหนดมาตรการในการจัดการกับลูกหนี้ที่ค้างชำระนานเกินกว่าที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ และบังคับใช้อย่างเข้มงวด จะส่งผลให้วิทยาลัยฯ มีการเบิกจ่ายถูกต้องหรือใกล้เคียงกับงวดเวลาของการเกิดรายการมากที่สุด และวิทยาลัยฯ สามารถมีเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) มาใช้ในการบริหารงานด้านอื่นได้อีกด้วย รวมทั้ง อ้างถึงพระราชบัญญัติ วินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 40 “เงินที่ขอเบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้หน่วยงานของรัฐผู้เบิก นำส่งคืนคลังโดยไม่ชักช้า” ดังนั้น การส่งเบิกจ่าย และส่งคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ไม่เป็นไปตามระเบียบของกระทรวงการคลัง มีผลให้ผู้ยืมมีความผิดทางวินัยอีกด้วย

2. วิทยาลัยฯ ควรเข้มงวดกับมาตรการจัดการกับลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการที่เบิกจ่ายไม่ตรงตามระเบียบของกระทรวงการคลัง นอกจากนี้ เพื่อให้คณะฯ สามารถบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการประเภท ข ให้เกิดความคล่องตัวสูงสุด ดังนั้น ผู้บริหารควรกำกับให้ลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการส่งคืนเงินเหลือจ่ายทันทีหรืออย่างช้าในวันรุ่งขึ้น หลังจากที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่าย หรือได้รับแจ้งจากงานการเงิน

3. ในการยืมเงินอุดหนุนราชการเช่น เพื่อการฝึกปฏิบัติภาคสนามซึ่งอาจใช้ระยะเวลานานกว่าหนึ่งเดือน วิทยาลัยฯ อาจกำหนดให้ยืมเงินอุดหนุนราชการเป็นงวดก็ได้ และหากจะยืมงวดถัดไป ลูกหนี้จะต้องเคลียร์เบิกจ่ายเงินยืมงวดก่อนให้แล้วเสร็จ ทั้งนี้ เพื่อให้มีการปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการจากเงินรายได้ พ.ศ. 2562 หมวดที่ 4 การจ่ายและสงฆ์เงินเดิม

3.1.3 ผลการตรวจสอบบัญชี“เงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง”จำนวนเงิน 128,906,682.91 บาท และบัญชี “เงินฝากคลัง” จำนวนเงิน 7,942,300 บาท พบว่า สอดคล้องกับข้อมูลในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกยอดคงเหลือของบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.4 ผลการตรวจสอบบัญชี“เงินพักบัญชีส่วนกลาง”จำนวนเงิน 563,000 บาท พบว่าเป็นเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นรายได้ของวิทยาลัยฯ เพื่อการบริการวิชาการแต่พักเงินไว้ที่บัญชีมหาวิทยาลัย ซึ่งประกอบด้วย

- 1) โครงการยกระดับการเรียนรู้ทางวิชาการผ่านโรงเรียนเครือข่ายทางวิชาการ จำนวนเงิน 300,000 บาท
- 2) โครงการเสริมสร้างสุขภาวะที่ดีด้านสุขภาพช่องปากและฟันแก่ผู้สูงอายุชุมชนศรีโค จำนวนเงิน 183,000 บาท
- 3) โครงการพัฒนาคุณภาพน้ำดื่มโรงเรียนเครือข่ายมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ปีที่ 2 จำนวนเงิน 80,000 บาท

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี พบว่า มีการเบิกจ่ายจริง ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “เงินพักบัญชีส่วนกลาง” ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ถูกต้องแล้ว

3.1.5 ผลการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

3.1.5.1 บัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 2,920,044.03 บาท ถูกต้องและสอดคล้องกับหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี โดยมีรายละเอียดตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 3

จากการตรวจสอบ พบว่า

1) ยอดยกมา จำนวน 1,224,329.98 บาท สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

2) ยอดซื้อเพิ่มระหว่างปีงบประมาณ 2563 จำนวน 12,809,874.28 บาท ได้สุ่มตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย สำหรับรายการที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป พบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกรายการซื้อวัสดุไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ยกเว้นข้อผิดพลาดที่จะรายงานให้ทราบต่อไปในข้อ 3.1.5.3

3) ยอดคงเหลือสิ้นปี จำนวน 2,920,044.03 บาท ประกอบด้วย

- วิทยาลัยแพทย์ฯ จำนวน 20,534.01 บาท ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/5738 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เรื่อง รายงานวัสดุคงเหลือ (ไตรมาสที่ 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

- โรงพยาบาล จำนวน 2,899,510.02 บาท ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/6661 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วัสดุยาเวชภัณฑ์ จำนวน 1,707,089.30 บาท
- วัสดุเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา จำนวน 798,773.41 บาท
- วัสดุสำนักงาน จำนวน 85,908.66 บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 157,059.80 บาท
- วัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน 148,299.85 บาท
- วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 2,379 บาท

จากการตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนกันยายน 2563 ที่จัดทำขึ้น หลังจากการตรวจนับประจำปีโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่า ยอดคงเหลือของวัสดุที่อาคารวิทยาลัย แพทยศาสตร์และการสาธารณสุขสอดคล้องกับรายงานวัสดุคงเหลือที่บันทึกบัญชี ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 แสดงไว้ถูกต้องแล้ว

3.1.5.2 จากการตรวจสอบระบบการทำงานเกี่ยวกับพัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์ และการสาธารณสุข พบว่า วิธีการเบิกวัสดุทุกชนิดแต่ละครั้งที่วิทยาลัยฯดำเนินการอยู่ในขณะนี้คือ

1) เจ้าหน้าที่พัสดุจะจัดทำทะเบียนเบิกวัสดุ เพื่อให้ผู้ที่ต้องการเบิกวัสดุแต่ละประเภทกรอกข้อมูลการเบิกวัสดุลงในทะเบียนด้วยตนเอง ได้แก่ วันที่เบิก รายการที่ขอเบิก จำนวนที่ขอเบิก และลงชื่อผู้เบิก โดยเรียงตามลำดับวันที่เบิกวัสดุ

2) เจ้าหน้าที่พัสดุจะรวบรวมข้อมูลการเบิกวัสดุและรายการซื้อวัสดุของแต่ละวันมาบันทึกรายการรับ - จ่ายวัสดุในบัญชีคุมยอดพัสดุจากการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายวัสดุพบว่ามีการบันทึกลงในทะเบียนคุมได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

อย่างไรก็ตาม เมื่อมีการตรวจนับวัสดุประจำปี พบว่า มีข้อแตกต่างระหว่างจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุได้ปรับปรุงข้อแตกต่างดังกล่าว โดย

1) หากจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงมีมากกว่าจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่พัสดุจะปรับปรุงทะเบียนคุมโดยบันทึกรับวัสดุคงเหลือเข้ามาคืนในทะเบียนคุมให้ตรงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริง

2) หากจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริงมีน้อยกว่าจำนวนวัสดุที่มีอยู่ในทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่พัสดุจะปรับปรุงทะเบียนเบิกวัสดุ โดยบันทึกการเบิกเพิ่มลงในทะเบียนเบิกวัสดุตามจำนวนผลต่างที่เกิดขึ้น เพื่อให้ยอดคงเหลือของวัสดุในทะเบียนคุมตรงกับจำนวนวัสดุที่มีอยู่จริง

3.1.5.3 จากการสุ่มตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกรายการเบิกวัสดุและรายการซื้อวัสดุ พบข้อผิดพลาดดังนี้

1) รายการต่อไปนี้มีรายการเบิกวัสดุจริงในวันที่ 18 มิถุนายน 2563 แต่มีการบันทึกลงในทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือในวันที่ 19 มิถุนายน 2563

- พญ.ณิชาภา สิงห์นาค เบิกเทปใส แกนใหญ่ จำนวน 1 ม้วน และคลิปดำ จำนวน 2 กล่อง
- พญ.ปทิตตา สินธุเชาวน์ เบิกที่เจาะกระตาด จำนวน 1 อัน
- นพ.สิทธิชัย ทองแสง เบิกดินสอ จำนวน 4 แท่ง และ แท่นประทับสีน้ำเงิน จำนวน 1 อัน
- พญ.สิริพร เขียวสกุล เบิกแท่นประทับสีน้ำเงิน จำนวน 1 อัน

2) น.ส.ณัญญา มีชัย เบิกถ่าน AAA จำนวน 24 ก้อน ในวันที่ 8 มิถุนายน 2563 แต่ไม่ปรากฏว่ามีการบันทึกการดังกล่าวลงในทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ

3) นพ.ศุภราช เลหาพิทักษ์ว เบิกคัตเตอร์ จำนวน 1 อัน ในวันที่ 30 กรกฎาคม 2563 แต่ปรากฏว่ามีการบันทึกการดังกล่าวลงในทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือว่าเบิก 2 อัน

4) นางบุษบา หาญเวช เบิกสบู่เหลวล้างมือ จำนวน 2 แกลลอน ในวันที่ 26 มีนาคม 2563 แต่ปรากฏว่ามีการบันทึกการดังกล่าวลงในทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือว่าเบิกเพียง 1 แกลลอน

5) นายสง่า ทับทิมหิน เบิกกระดาษ A4 80 แกรม จำนวน 2 รีม ในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2562 แต่ปรากฏว่ามีการบันทึกรายการดังกล่าวลงในทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562

6) จากการตรวจสอบการรับเข้าวัสดุคงเหลือ พบข้อผิดพลาดคือ ใบส่งสินค้า / ใบกำกับภาษี / ใบแจ้งหนี้ ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2563 จากบริษัท เจนเทรดดิ้ง เรือล ชัพพลาย จำกัด มีการซื้อหัวเชื่อน้ำยาเคลือบเงาพื้น จำนวน 20 แกลลอน ราคาหน่วยละ 700 บาท และ หัวเชื่อน้ำยา ปันเงาพื้น (สีเหลือง) จำนวน 20 แกลลอน ราคาหน่วยละ 850 บาท จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกลงในทะเบียนคุมวัสดุสลับรายการกัน ซึ่งส่งผลต่อต้นทุนต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้อง

อย่างไรก็ตาม ข้อผิดพลาดข้างต้นมีมูลค่าของความผิดพลาดไม่มีสาระสำคัญ ดังนั้น จึงไม่มีการเสนอรายการปรับปรุงบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

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

ตารางที่ 3 รายละเอียดบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมา	รับเพิ่มปีงบ 63	วัสดุคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2563	ค่าวัสดุ ประจำปี 2563
1	บัญชีวัสดุสำนักงาน	96,530.77	1,328,572.82	106,442.67	1,318,660.92
2	บัญชีวัสดุการศึกษา	0	677,483.00	0	677,483.00
3	บัญชีวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0	43,231.00	0	43,231.00
4	บัญชีวัสดุก่อสร้าง	0	118,217.00	0	118,217.00
5	บัญชีวัสดุเกษตร	0	9,507.00	0	9,507.00
6	บัญชีวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	7,858.76	256,719.00	2,379.00	262,198.76
7	บัญชีวัสดุคอมพิวเตอร์	132,234.20	430,223.50	157,059.80	405,397.90
8	บัญชีวัสดุโฆษณาและการเผยแพร่	0	15,200.00	0	15,200.00
9	บัญชีวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	879,772.38	8,995,281.46	2,505,862.71	7,369,191.13
10	บัญชีวัสดุงานบ้านงานครัว	107,933.87	637,887.50	148,299.85	597,521.52
11	บัญชีวัสดุกีฬา	0	0	0	0
12	บัญชีวัสดุสำรวจ	0	0	0	0
13	บัญชีวัสดุเครื่องแต่งกาย	0	95,910.00	0	95,910.00
14	บัญชีวัสดุเชื้อเพลิงและการหล่อลื่น	0	162,359.00	0	162,359.00
15	บัญชีวัสดุอื่นๆ	0	37,563.00	0	37,563.00
16	บัญชีค่าแก๊ส	0	1,720.00	0	1,720.00
	รวม	1,224,329.98	12,809,874.28	2,920,044.03	11,114,160.23

3.1.6 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

3.1.7 บัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” จำนวน 591,093,476.55 บาท ประกอบด้วย

ราคาทุน	847,964,257.17 บาท
อาคาร	690,075,626.00
สิ่งปลูกสร้าง	157,888,631.17
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	256,870,780.62 บาท
อาคาร	189,279,462.54
สิ่งปลูกสร้าง	67,591,318.08
มูลค่าสุทธิ	591,093,476.55 บาท

จากการตรวจสอบรายงานที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งค่าเสื่อมราคาของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งได้รับมาจากระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคา ตามบันทึกข้อความ อว 0604.3/6291 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2563 พบว่ามีรายละเอียดราคาทุนสอดคล้องกัน แต่มีรายละเอียดค่าเสื่อมราคาสะสมและมูลค่าสุทธิต่างกัน โดยมีรายละเอียดดังแสดงไว้ในตารางที่ 4 เนื่องจาก กองคลังฯ มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาลาดเคลื่อนในอดีตและได้ปรับปรุงบัญชี จำนวนเงิน 114,506.28 บาท แต่เจ้าหน้าที่บัญชีของวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้ปรับปรุงรายการดังกล่าว ดังนั้น ต้องปรับปรุงใหม่ดังนี้

Dr รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	114,506.28
Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ (แยกตามรายการ)	114,506.28

เมื่อมีการแก้ไขข้อผิดพลาดแล้ว วิทยาลัยฯ จะมียอดคงเหลือของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จะสอดคล้องกับยอดคงเหลือที่จัดทำโดยกองคลังฯ ดังแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 4 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ลำดับ	ประเภท	มูลค่าครุภัณฑ์			ค่าเสื่อมราคาสะสม						มูลค่าสุทธิ (1)-(2)
		ยอดยกมา	รับเพิ่มปีงบ 63	รวมมูลค่า ตามรายงาน การเงิน (1)	ค่าเสื่อมสะสม ยกมา	ค่าเสื่อมประจำปีงบประมาณ 2563		รวมค่าเสื่อม ราคาสะสม ตามรายงาน การเงิน (2)	รายการจากกองคลังฯ		
						เงิน งบประมาณ	เงินรายได้		ค่าเสื่อมราคา สะสม	ผลต่าง	
1	อาคาร	690,075,626.00	-	690,075,626.00	161,676,438.02	25,332,927.96	2,270,096.56	189,279,462.54	189,355,087.27	75,624.73	500,796,163.46
2	สิ่งปลูกสร้าง	156,109,431.17	1,779,200.00	157,888,631.17	53,358,312.08	9,395,393.49	4,837,612.51	67,591,318.08	67,630,199.63	38,881.55	90,297,313.09
	รวม	846,185,057.17	1,779,200.00	847,964,257.17	221,368,751.76	34,728,321.45	7,107,709.07	256,870,780.62	256,985,286.90	114,506.28	591,093,476.55

ตารางที่ 5 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ถูกต้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ลำดับ	ประเภท	มูลค่าครุภัณฑ์	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
1	อาคาร	690,075,626.00	189,355,087.27	500,720,538.73
2	สิ่งปลูกสร้าง	157,888,631.17	67,630,199.63	90,258,431.54
	รวม	847,964,257.17	256,985,286.90	590,978,970.27

3.1.8 จากการตรวจสอบบัญชี“ครุภัณฑ์- สุทธิ” จำนวน 93,368,972.18 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงไว้ในตารางที่ 6 และ 8

ตารางที่ 6 แสดงรายละเอียดครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามรายงานที่ได้รับจากกองคลังฯ

ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2563	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2563	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2563
567,194,155.62	50,127,458.83	473,825,183.44	93,368,972.18

จากการตรวจสอบกับรายงานค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ ที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลังฯ นั้นพบว่ามียอดคงเหลือดังแสดงในตารางที่ 7

ตารางที่ 7 แสดงรายละเอียดครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามรายงานที่ได้รับจากกองคลังฯ

ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2563	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2563	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2563
567,049,844.23	50,127,458.83	473,825,183.44	93,224,660.79

ข้อมูลในตารางที่ 6 และ 7 เกิดผลต่างดังนี้

- 1) ราคาทุนของอุปกรณ์มีผลต่าง 144,311.39 บาท
- 2) มูลค่าสุทธิของอุปกรณ์มีผลต่าง 144,311.39 บาท

จากการตรวจสอบหลักฐานการบันทึกบัญชี JV - บัญชีแยกประเภทกองคลัง ลำดับที่ 16 ลงวันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีได้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาตามกองคลังฯ เนื่องจากมีการคำนวณค่าเสื่อมราคาลาดเคลื่อนในอดีต จำนวนเงิน 144,311.38 บาท อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่บัญชีได้ปรับปรุงรายการบัญชีผิดพลาด ดังนั้น ต้องปรับปรุงใหม่ดังนี้

Dr รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม 144,311.38

Cr ครุภัณฑ์ (แยกตามรายการ) 144,311.38

เมื่อมีการแก้ไขข้อผิดพลาดแล้ว วิทยาลัยฯจะมียอดคงเหลือของครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จะสอดคล้องกับยอดคงเหลือที่จัดทำโดยกองคลังฯ ดังแสดงในตารางที่ 7 นั้นเอง

ตารางที่ 8 แสดงรายละเอียดของบัญชีครุภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ 2563

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมาต้นปี	ซื้อเพิ่มระหว่างปี	จำหน่ายระหว่างปี	รับบริจาคมาในระหว่างปี	ยอดคงเหลือ
1	สำนักงาน	29,697,940.28	588,267.00	1,005,210.00	0	29,280,997.28
2	ยานพาหนะและขนส่ง	4,309,246.00	738,000.00	0	0	5,047,246.00
3	ไฟฟ้าและวิทยุ	78,698,656.80	166,445.00	0	0	78,865,101.80
4	โฆษณาและเผยแพร่	22,309,110.00	497,900.00	0	0	22,807,010.00
5	การเกษตร	5,198,615.80	0	5,770.00	0	5,192,845.80
6	สำรวจ	77,494.75	0	0	0	77,494.75
7	วิทยาศาสตร์และการแพทย์	312,201,348.01	3,941,644.40	0	0	316,142,992.41
8	คอมพิวเตอร์	23,671,196.00	1,033,699.30	319,050.00	0	24,385,845.30
9	การศึกษา	71,553,452.90	880,000.00	548,462.00	0	71,884,990.90
10	งานบ้านงานครัว	13,079,977.00	29,500.00	0	0	13,109,477.00
11	ดนตรีและนาฏศิลป์	25,000.00	0	0	0	25,000.00
12	กีฬาและกายภาพ	197,000.00	17,900.00	0	0	214,900.00
13	สนาม		15,943.00	0	0	15,943.00
	รวม	561,019,037.54	7,909,298.70	1,878,492.00	0	567,049,844.24

นอกจากนี้ ยังตรวจพบว่า

1) ยอดครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีจำนวน 7,909,298.70 บาท พบว่า สอดคล้องกับรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และมีอยู่จริง ยกเว้น ข้อผิดพลาดดังต่อไปนี้ รายการซื้อครุภัณฑ์ต่อไปนี้ ซึ่งบันทึกวันที่ได้มาของครุภัณฑ์ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการรับพัสดุ ซึ่งอ้างถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อที่ 175 (4) ซึ่งระบุว่า “เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุ ถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง” ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญดังนี้

(1.1) ตู้ลงทะเบียนอัตโนมัติ จำนวน 1 ตู้ ราคา 154,069.30 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6319120000021 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 แต่เอกสารใบส่งสินค้า / ใบกำกับภาษี เลขที่ 62000106 ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 31 มกราคม 2563

(1.2) ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตพร้อมติดตั้ง จำนวน 1 ชุด ราคา 164,000 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6319130000037 - 43 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 14 กันยายน 2563 แต่เอกสารใบแจ้งหนี้และใบส่งของจาก หจก. อุบลคอมพิวเตอร์ แอนด์ เทเลคอม เซอร์วิส เล่มที่ 656 เลขที่ 43 ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 11 กันยายน 2563

(1.3) แท็บเล็ตพร้อมอุปกรณ์ จำนวน 2 เครื่อง เครื่องละ 38,400 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6319130000044 - 5 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 18 กันยายน 2563 แต่เอกสารใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี เลขที่ 160101028246 ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 17 กันยายน 2563

2) รายการที่จำหน่ายในระหว่างปี จำนวน 1,878,492 บาท สอดคล้องกับหลักฐานดังต่อไปนี้

- บันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/3438 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2563 เรื่อง รายงานผลการจำหน่ายพัสดุโดยวิธีขายทอดตลาด เครื่องปรับอากาศที่ชำรุด จำนวน 18 เครื่อง ได้แก่ ครุภัณฑ์สำนักงาน มูลค่า 721,000 บาท
- บันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/1809 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2563 เรื่อง รายงานผลการจำหน่ายพัสดุโดยวิธีการแปรสภาพเป็นเงินสด ซึ่งมีครุภัณฑ์การศึกษา จำนวน 8 รายการ มูลค่า 178,470 บาท และครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 3 รายการ มูลค่า 185,210 บาท
- บันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/2725 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2563 เรื่อง รายงานผลการจำหน่ายพัสดุโดยวิธีขายทอดตลาด ซึ่งมีครุภัณฑ์การศึกษา จำนวน 5 รายการ มูลค่า 369,992 บาท ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 4 รายการ มูลค่า 99,000 บาท ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 17 รายการ มูลค่า 319,050 บาท และครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน 1 รายการ มูลค่า 5,770 บาท

3.1.8.1 จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ โดยการสุ่มตรวจดูตรวจนับครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ 2563 พบว่าวิทยาลัยฯมีระบบในการจัดการกับครุภัณฑ์เรียบร้อยมากขึ้น มีการระบุสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่ชัดเจนขึ้น ทำให้การตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และหากครุภัณฑ์สูญหายจะทำให้มีการตรวจพบได้เร็วขึ้น นอกจากนี้ ยังพบว่าการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ถูกต้องและครบถ้วน ยกเว้นรายการดังนี้

1) ครุภัณฑ์ต่อไปนี้ยังไม่ได้มีการเขียนเลขครุภัณฑ์ไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ ได้แก่

- ชุดเลนส์เลียบสำหรับทดสอบสายตา หมายเลข พศ. 6319140000010

- เล่นสำหรับตรวจจอประสาทตาชนิด Superquad หมายเลข พศ. 6319140000089
 - เครื่องฉายแสง พศ. 6319140000123
 - ชุดออกสัญญาณไฟฟ้า หมายเลข พศ. 6319070000002 (รด)
 - เครื่องวัดกระแสไฟฟ้าแบบดิจิตอล หมายเลข พศ. 6319060000001 (รด)
 - แท็บเล็ต (พร้อมอุปกรณ์) หมายเลข พศ. 6319130000044 – 5 (รด)
- 2) รายการรถเข็นผู้ป่วยฉุกเฉินแบบมัลติฟังก์ชัน จำนวน 2 รายการ หมายเลข ครุภัณฑ์ พศ.6319140000124 ไม่ระบุมูลค่า และ หมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6319140000125 มูลค่า 30,000 บาท จากการตรวจสอบกับเอกสาร ประกอบการซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าว พบข้อมูลดังนี้
- บันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/1808 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2563 เรื่อง รายงานขอซื้อขอจ้างครุภัณฑ์ ซึ่งมีรายการขอซื้อเป็นรถเข็นผู้ป่วยฉุกเฉินแบบมัลติฟังก์ชัน จำนวน 1 คัน มูลค่า 30,000 บาท โดยจะ ดำเนินการจัดหาพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และได้ผู้ชนะการเสนอราคา คือ บริษัท เมิร์ท บิสซิเนส จำกัด ตามประกาศของมหาวิทยาลัย อุบลราชธานี เรื่อง ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ซื้อรถเข็นผู้ป่วยฉุกเฉินแบบมัลติฟังก์ชัน (Stair Chair) จำนวน 1 คัน โดยวิธี เฉพาะเจาะจง
 - คำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัย อุบลราชธานี ที่ 152/2563 เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ สำหรับการซื้อ รถเข็นผู้ป่วยฉุกเฉินแบบมัลติฟังก์ชัน (Stair Chair) จำนวน 1 คัน โดย วิธีเฉพาะเจาะจง ลงวันที่ 30 มีนาคม 2563
 - หลักฐานใบแจ้งหนี้ / ใบส่งของ เลขที่ MIV20-0028 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2563 ของบริษัท เมิร์ท บิสซิเนส จำกัด โดยระบุรายการ สินค้าเป็นเก้าอี้เคลื่อนย้ายแบบพับได้ (Stair Chair) จำนวน 1 คัน มูลค่า 30,000 บาท
 - ใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6310/000028 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2563 ได้ตรวจรับครุภัณฑ์รถเข็นผู้ป่วยฉุกเฉินแบบมัลติฟังก์ชัน จำนวน 1 คัน มูลค่า 30,000 บาท
 - บันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/ ไม่ระบุ ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2563 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ประเภท ครุภัณฑ์ ให้กับบริษัท เมิร์ท บิสซิเนส จำกัด ตามหลักฐานใบแจ้งหนี้ / ใบส่งของ เลขที่ MIV20-0028 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2563 จำนวนเงิน 30,000 บาท

จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่า เดิมทีวิทยาลัยฯประสงค์จะซื้อรถเข็นผู้ป่วยฉุกเฉินแบบมัลติฟังก์ชัน จำนวน 1 คัน ด้วยงบประมาณที่ได้รับจัดสรร 30,000 บาท แต่เนื่องจากราคาที่ทางบริษัท เมิร์ท บิสซิเนส จำกัด เสนอมาคือคันละ 15,000 บาท จึงสามารถซื้อได้ 2 ตัว ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงจัดซื้อมา 2 ตัวด้วยงบประมาณเท่าเดิม อย่างไรก็ตาม การจัดซื้อดังกล่าวไม่สอดคล้องกับ ความจำเป็นในการขอซื้อตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/1808 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2563 เรื่อง

รายงานขอซื้อขอจ้างครุภัณฑ์ ซึ่งมีรายการขอซื้อเป็นรถเข็นผู้ป่วยฉุกเฉินแบบมัลติฟังก์ชัน เพียง 1 คันเท่านั้น ซึ่งเหมาะสมกับรถฉุกเฉิน (Ambulance) ซึ่งปัจจุบันวิทยาลัยามีเพียง 1 คันเท่านั้น อย่างไรก็ตาม หากวิทยาลัยฯประสงค์จะจัดซื้อเพิ่มเติม ผู้ที่เกี่ยวข้องจำเป็นต้องจัดทำบันทึกข้อความเสนอเหตุผลความจำเป็นเพิ่มเติมในการเพิ่มจำนวนการจัดซื้อจาก 1 คันเป็น 2 คัน และให้ผู้บริหารเป็นผู้พิจารณาตามความเหมาะสม ในกรณีนี้ แม้ว่าเจ้าหน้าที่พัสดุจะได้จัดทำเป็นคุมสำหรับรถเข็นผู้ป่วยฉุกเฉินแบบมัลติฟังก์ชันตัวที่สองไว้แล้ว แต่จำนวนครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงไม่สอดคล้องกับหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างตามรายละเอียดที่นำเสนอข้างต้น

3.1.8.2 อ้างอิงคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ 410/2563 เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 นั้น คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/2555 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2563 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ 2563 พบว่า วิทยาลัยามีรายละเอียดครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์และผลการตรวจนับ โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 9 อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตารางที่ 9 รายงานผลการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2563

ประเภทของ ครุภัณฑ์ / สถานะภาพ	จำนวน (รายการ)						
	สำนักงาน	หอพัก นักศึกษา และ หอพัก อาจารย์	เทคโนโลยี สารสนเทศ	ห้องปฏิบัติการ ทาง วิทยาศาสตร์	อาคารศูนย์ การศึกษา	หอพัก แพทย์ และ พยาบาล	ศูนย์ พัฒนา เด็ก
ครุภัณฑ์ใช้ งานได้ ตามปกติ	2,180	20	717	1,836	2,592	803	118
ครุภัณฑ์ชำรุด	7	0	0	7	15	0	1
ครุภัณฑ์ เสื่อมสภาพ	0	0	0	17	0	0	0
ครุภัณฑ์ที่ไม่ จำเป็นต้องใช้ ในหน่วยงาน ของรัฐบาลต่อไป	11	0	67	8	0	0	2

3.1.9 บัญชี “ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย” จำนวน 1,448,216.26 บาท ประกอบด้วย

1) ใบสำคัญค้ำจ่าย จำนวนเงิน 1,445,696.26 บาท คือ ใบสำคัญค้ำจ่ายสำหรับเดือนกันยายน 2563 ซึ่งสอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/4587 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2562 เรื่อง ขอแจ้งการโอนเงิน

2) เงินร่อยจ่ายคืน จำนวนเงิน 2,520 บาท อ้างถึงรายการปรับปรุงข้อ 3.1.1.1

จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี พบว่ามี การเบิกจ่ายจริง ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ไว้ ถูกต้องแล้ว

3.1.10 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้เงินทรองราชการประเภท ข” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 2,500,000 บาท พบว่าสอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1430 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2563 เรื่อง ขอยื่นสัญญาเงินยืมทรองราชการประเภท ข ฉบับใหม่แทนฉบับปีงบประมาณ 2562 ตามสัญญาเดิมเลขที่ 63010004 จำนวนเงิน 2,500,000 บาท

3.1.11 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 25,127,022.17 บาท แบ่งออกเป็น

1) เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 5,000,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับรายงานการประชุมสภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ครั้งที่ 8/2558 ระเบียบวาระ ที่ 3.1 เรื่อง พิจารณาแผนการใช้จ่ายเงินทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีของวิทยาลัยแพทยศาสตร์ และการสาธารณสุข

2) เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ - ระยะยาว จำนวน 20,127,022.17 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวสอดคล้องกับหลักฐานการยืมเงิน ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1431 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2563 เรื่อง ขอยื่นสัญญาเงินยืม ฉบับใหม่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

☞ เงินทุนสำรองเพื่อเป็นเงินค่าปรับปรุงและสบทบสิ่งปลูกสร้าง ตามสัญญาเดิม เลขที่ 06-022/54 จำนวนเงิน 10,702,022.17 บาท

☞ เงินทุนสำรองเพื่อหมุนเวียนภายในวิทยาลัยแพทยศาสตร์ ตามสัญญาเดิม เลขที่ 10IV0162030208 จำนวนเงิน 1,000,000 บาท

☞ เงินทุนสำรองเพื่อเป็นเงินค่าปรับปรุงและสบทบสิ่งปลูกสร้าง ตามสัญญาเดิม เลขที่ 10IV0162030210 จำนวนเงิน 13,425,000 บาท

ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จึงเป็น ยอดคงเหลือที่ถูกต้องแล้ว

3.1.12 ผลการตรวจสอบบัญชี “ทุน” จำนวนเงิน 698,844,742.84 บาท ประกอบด้วย

ทุนยกมา	701,126,114.89
---------	----------------

ปรับปรุง (รายละเอียดตามหมายเหตุ 11)	(2,281,372.05)
-------------------------------------	----------------

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	698,844,742.84
------------------------------------	----------------

จากการสุ่มตรวจสอบรายการในหมายเหตุที่ 11 กับหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีการ กระทบยอดถูกต้องแล้ว

3.1.13 ผลการตรวจสอบบัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” จำนวนเงิน 134,206,198.17 บาท ประกอบด้วย

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	136,758,729.62
--	----------------

ปรับปรุง (รายละเอียดตามหมายเหตุ 12)	(2,552,531.45)
-------------------------------------	----------------

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	134,206,198.17
------------------------------------	----------------

จากการสุ่มตรวจสอบรายการในหมายเหตุที่ 12 กับหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีการ กระทบยอดถูกต้องแล้ว

3.2 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของรายได้ มีดังนี้

3.2.1 บัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” จำนวนรวมทั้งสิ้น 81,997,454.09 บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 10

ตารางที่ 10 รายละเอียดรายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	งบดำเนินงาน	15,359,999.79
2	งบลงทุน	3,972,500.00
3	งบเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม	4,799,400.00
4	งบเงินอุดหนุนเรียนฟรี	236,100.00
5	งบกลาง	10,500.00
6	งบบุคลากร	56,405,271.72
7	เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการ	1,213,682.58
	รวมทั้งสิ้น	81,997,454.09

จากการตรวจสอบพบว่า สอดคล้องกับหลักฐานประกอบการแจ้งจัดสรร ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” สำหรับปีงบประมาณ 2563 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.2 บัญชี “รายได้อุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพข.)” จำนวนเงิน 43,218,000 บาท จากการตรวจสอบพบว่า มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับหลักฐาน หนังสือที่ สธ 0220.01/1718 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2562 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาแพทย์ของโครงการผลิตแพทย์เพื่อชาวชนบท ประจำปี 2562 และบันทึกข้อความ อว 0604.3/0114 ลงวันที่ 7 มกราคม 2563 เรื่อง ขอนำส่งใบเสร็จรับเงินสำนักงานบริหารโครงการร่วมมือผลิตแพทย์เพิ่ม ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 2135 เลขที่ 0213457 ลงวันที่ 6 มกราคม 2563

3.2.3 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา” จำนวนเงิน 31,642,876.68 บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 11

ตารางที่ 11 รายละเอียดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	รายได้ค่าหน่วยกิต	27,518,147.68
2	รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	3,848,530.00
3	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย	276,199.00
	รวมทั้งสิ้น	31,642,876.68

อ้างถึงบันทึกแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลัง มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ตามบันทึกข้อความที่ อว 0604.3/5849 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2563 เรื่อง รายงานการจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษา สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่า วิทยาลัยฯได้รับแจ้งการจัดสรร

รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับปีงบประมาณ 2563 ทั้งสิ้น 34,701,316.68 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา 31,429,976.68 บาท
- 2) รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่น ๆ 3,271,340 บาท

(แสดงไว้รวมในบัญชีรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์)

อย่างไรก็ตาม ยอดจัดสรรรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา จำนวนเงิน 31,429,976.68 บาท ไม่สอดคล้องกับข้อมูลในตารางที่ 11 และเกิดผลต่าง 212,900 บาท เนื่องจากวิทยาลัยฯ ได้รับแจ้งจากกองคลังตามบันทึกข้อความที่ อว 0604.3/ว 2088 ลงวันที่ 2 เมษายน 2563 เรื่อง แจ้งปรับปรุงการจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษาของนักศึกษาระดับปริญญาโท - เอก ภาคการศึกษาที่ 2/2560 ครั้งที่ 1 และกองคลังฯ ได้ปรับลดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้กับวิทยาลัยฯ จำนวนเงิน 212,900 บาท แต่เจ้าหน้าที่บัญชีของวิทยาลัยฯ บันทึกปรับลดที่บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เนื่องจากเป็นการปรับลดรายได้ของปีก่อน ซึ่งถือว่าถูกต้องแล้ว

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา” สำหรับปีงบประมาณ 2563 จำนวน 31,642,876.68 บาท ไว้ถูกต้องแล้ว โดยในแบ่งออกเป็น

- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณ 2563 จำนวน 28,565,131 บาท
- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณอื่น - ทนุสภารอง จำนวน

3,077,745.68 บาท

3.2.4 จากการตรวจสอบบัญชีต่อไปนี้ พบว่าสอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกรายได้ต่อไปนี้เป็นสำหรับปีงบประมาณ 2563 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ได้แก่

- 1) รายได้จากการให้บริการทางการแพทย์ จำนวนเงิน 23,741,093.31 บาท
- 2) รายได้จากการให้บริการบริหารสินทรัพย์ จำนวนเงิน 1,186,480 บาท
- 3) รายได้จากการรับบริจาค จำนวนเงิน 2,155,287.32 บาท
- 4) รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก จำนวนเงิน 691,400 บาท
- 5) รายได้จากการวิจัย จำนวนเงิน 2,962,810 บาท
- 6) รายได้อื่น จำนวนเงิน 303,982.41 บาท

3.3 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของค่าใช้จ่าย มีดังนี้

3.3.1 จากการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของบัญชี “ค่าใช้จ่ายบุคลากร” จำนวนเงิน 69,038,644.05 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 13

ตารางที่ 13 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าจ้างชั่วคราวเงินงบประมาณ	1,207,680.00
2	ค่าจ้างชั่วคราวเงินรายได้	402,895.17
3	เงินเดือนพนักงานเงินรายได้	14,037,109.94
4	เงินเดือนลูกจ้างประจำ	339,540.00
5	เงินเดือนข้าราชการ	535,440.00
6	เงินเดือนพนักงานเงินงบประมาณ	51,101,827.99
7	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - พนักงานเงินงบประมาณ	1,033,148.04
8	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - พนักงานเงินรายได้	353,973.48
9	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - ลูกจ้างชั่วคราว	27,029.43
	รวมทั้งสิ้น	69,038,644.05

3.3.2 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าตอบแทน” จำนวน 21,628,812.14 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 14

ตารางที่ 14 รายละเอียดค่าตอบแทน

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าล่วงเวลา	2,718,780.00
2	เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร	1,009,400.00
3	เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	363,078.71
4	เงินพิเศษสำหรับแพทย์สาขาส่งเสริมพิเศษ	2,460,000.00
5	เงินเพิ่มพิเศษกรณีไม่ประกอบวิชาชีพส่วนตัว	2,025,000.00
6	เงิน พตส.สายวิชาการ	2,305,967.74
7	เงิน พตส.สายสนับสนุน	512,950.00
8	ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย	2,400,000.00
9	เงินสมมนาคุณแพทย์ส่วนภูมิภาค	1,205,000.00
10	ค่าตอบแทนวิทยากร	551,250.00
11	ค่าตอบแทนแพทย์นอกสังกัด	531,900.00
13	ค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์	2,150,000.00
14	ค่าสอนพิเศษ	242,000.00
15	ค่าเบี้ยประชุม	118,100.00
16	ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง	62,100.00
17	ค่าตอบแทนเกี่ยวกับศพ	254,100.00
18	ค่าตอบแทนรายเดือนเท่ากับอัตราเงินประจำตำแหน่ง	2,187,635.69
19	ค่าตอบแทนอื่น	531,550.00
	รวมทั้งสิ้น	21,628,812.14

3.3.3 บัญชี “ค่าใช้จ่าย” จำนวน 17,966,548.30 บาท มีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 15

ตารางที่ 15 รายละเอียดค่าใช้จ่าย

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	791,695.68
2	ค่าใช้จ่ายในการอบรมครูเพื่อพัฒนาการศึกษา	506,650.00
3	ค่าใช้จ่ายเดินทางภายในประเทศ	943,961.92
4	ค่าธรรมเนียม	6,239.23
5	ค่าจ้างเหมาบริการอื่นๆ	3,926,387.37
6	ค่าจ้างเหมาผู้ปฏิบัติงาน	1,444,740.00
7	ค่าจ้างทำความสะอาด	1,140,660.00
8	ค่าจ้างเหมาบริการซ่อมบำรุง	428,304.48
9	ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา	1,271,150.00
10	ค่าธรรมเนียมการศึกษา (รพ.ร่วมผลิต)	3,908,573.60
11	ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม	1,346,069.00
12	ค่าสิ่งส่งตรวจนอกหน่วยงาน	342,109.90
13	ค่ารักษาพยาบาลนักศึกษา	107,060.50
14	ค่ารักษาพยาบาลโครงการประกันสุขภาพ	1,196,557.10
15	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	606,389.52
	รวมทั้งสิ้น	17,966,548.30

จากการตรวจสอบพบว่า

1. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์ในมหาวิทยาลัยส่วนภูมิภาค รอบตุลาคม 2562 - มีนาคม 2563 จำนวน 2 ราย รวมเป็นเงิน 30,000 บาท ตรวจสอบพบหลักฐานใบสำคัญรับเงินไม่ระบุวันที่รับเงิน ตามเลขที่อ้างอิงเอกสาร JV - อว 0604.16.1.9/1298 (สบพข.)

2. จากการตรวจสอบยังคงพบว่าการเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่ตรงรอบระยะเวลาบัญชีบ้าง เนื่องจากต้องรอตรวจสอบข้อมูลจำนวนมาก ทำให้เบิกจ่ายไม่ทันในรอบปีงบประมาณ อย่างไรก็ตาม จำนวนครั้งในการเบิกจ่ายครบถ้วนทั้งปี 12 ครั้ง (เดือนละ 1 ครั้ง) ซึ่งจะมีการเบิกจ่ายเดือนกันยายน 2562 แทนเดือนกันยายน 2563 และเนื่องจากจำนวนเงินของเดือนกันยายนของทั้งสองปีงบประมาณไม่แตกต่างกันมาก ดังนั้น ผลต่างดังกล่าวจึงไม่มีสาระสำคัญให้ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายการปรับปรุง ยกตัวอย่างเช่น

1) ค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์ ตามหลักฐานการเบิกจ่ายเลขที่อ้างอิงเอกสาร PV - 19U63010015 (สบพข.) จำนวนเงิน 500,000 บาท และเลขที่อ้างอิงเอกสาร PV - 19U63010016 (สบพข.) จำนวนเงิน 410,000 บาท ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์สำหรับรอบระยะเวลาเมษายน - กันยายน 2562 (ปีงบประมาณ 2562) แต่ไม่มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์สำหรับรอบระยะเวลาเมษายน - กันยายน 2563 (ปีงบประมาณ 2563)

2) ค่าตอบแทนการจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) ซึ่งมีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนสำหรับเดือนกันยายน 2562 แต่ไม่เบิกจ่ายค่าตอบแทนสำหรับเดือนกันยายน 2563

3. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) ประจำเดือนกรกฎาคม 2563 จำนวน 19 ราย ตามหลักฐานการเบิกจ่ายเลขที่ PV – 19U63110176 (สบพข.) และบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.4/01875 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2563 พบข้อผิดพลาดดังนี้

1) นางสาวแพรววรินทร์ ว่องสุภักดิ์ เบิกจ่ายค่า พ.ต.ส. จำนวนเงิน 10,000 บาท แต่หลักฐานใบสำคัญรับเงิน ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2563 ระบุจำนวนเงินเป็น 15,000 บาท

2) นายศุภราช เลหาพิทักษ์วร เบิกจ่ายค่า พ.ต.ส. จำนวนเงิน 15,000 บาท แต่หลักฐานใบสำคัญรับเงิน ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2563 ระบุจำนวนเงินเป็น 10,000 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าการเบิกจ่ายจริงตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินซึ่งสอดคล้องกับตารางสรุปวันปฏิบัติงานเพื่อการเบิกจ่ายค่าตอบแทนประเภทเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) ประจำเดือนกรกฎาคม 2563 แต่จัดทำบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.4/01875 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2563 ผิดพลาด

4. การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย จำนวน 19 ราย ประจำเดือนสิงหาคม 2563 จำนวนเงินรวม 190,000 บาท ตามหลักฐานการเบิกจ่ายเลขที่ PV – 19U63120522 (สบพข.) และบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.4/02099 ลงวันที่ 21 กันยายน 2563 พบข้อผิดพลาดดังนี้คือ ในบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่ายปรากฏรายชื่อการเบิกจ่ายของนางสาวณิชาภา สิงห์นาค จำนวนเงิน 10,000 บาท แต่ไม่ปรากฏว่ามีหลักฐานการเบิกจ่ายเป็นใบสำคัญรับเงินดังกล่าว ในขณะที่เดียวกันกลับพบใบสำคัญรับเงินของนางปาริชาติ ภิญโญศรี ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2563 จำนวนเงิน 10,000 บาท เพื่อเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย แต่ไม่ปรากฏชื่อของนางปาริชาติ ภิญโญศรี ในบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่าย

3.3.4 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” จำนวนเงิน 7,789,564.75 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 16

ตารางที่ 16 รายละเอียดค่าสาธารณูปโภค

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าไฟฟ้า	7,770,318.43
2	ค่าโทรศัพท์	7,690.32
3	ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	11,556.00
	รวมทั้งสิ้น	7,789,564.75

3.3.5 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าวัสดุ” จำนวน 11,114,160.23 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและข้อมูลในตารางที่ 3 (หน้าที่ 10) โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัสดุคงเหลือยกมาต้นปี	1,224,329.98 บาท
บวก วัสดุซื้อมาระหว่างปี	12,809,874.28 บาท
หัก วัสดุคงเหลือสิ้นปี	2,920,044.03 บาท
คงเหลือ วัสดุใช้ไป	11,114,160.23 บาท

อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบข้อผิดพลาดดังนี้

1) การเบิกจ่ายค่าวัสดุงานบ้านงานครัวเพื่อเป็นค่าของที่ระลึก จำนวน 2 รายการดังนี้ ได้บันทึกไว้เป็น “ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว” แต่ตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ ไม่ได้เพียงแค่อำนาจวัสดุงานบ้านงานครัวสำเร็จรูป แต่เป็นการซื้อวัสดุงานบ้านงานครัวที่ต้องใส่โลโก้ของวิทยาลัยฯ เข้าไปในวัสดุดังกล่าวด้วย ได้แก่

- อ้างอิงเอกสารเลขที่ JV - ใบรับใบสำคัญ 1347/44 (สบพข.) มีการเบิกจ่ายค่าของที่ระลึก ชุดแก้วน้ำเซรามิค พร้อมจานรองและกล่องบรรจุ จำนวน 400 ชุด ชุดละ 90 บาท รวมเป็นเงิน 36,000 บาท ตามหลักฐานใบเสร็จรับเงิน จากร้านอุบลสกรีน เลขที่ RC0923 ลงวันที่ 21 กันยายน 2563

- อ้างอิงเอกสารเลขที่ JV - ใบรับใบสำคัญ 1347/45 (สบพข.) มีการเบิกจ่ายค่าของที่ระลึก กล่องกระดาษทิชชูแบบยาว จำนวน 100 กล่อง กล่องละ 250 บาท รวมเป็นเงิน 25,000 บาท ตามหลักฐานใบเสร็จรับเงิน จากร้านหัตถศิลป์ เล่มที่ 3 เลขที่ 10 ลงวันที่ 23 กันยายน 2563

ดังนั้น เพื่อให้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุฯ วิทยาลัยฯ ควรศึกษาถึงระเบียบดังกล่าวให้ชัดเจนว่าการซื้อในลักษณะที่กล่าวข้างต้นถือเป็นการจัดซื้อที่ต้องบันทึกบัญชี “ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว” หรือบันทึกบัญชี “ค่าใช้สอย” และถือปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไปในอนาคต

2) การเบิกจ่ายค่าวัสดุต่อไปนี้มี การตรวจรับของล่าช้ากว่าวันที่ได้รับของเกินกว่าที่ระเบียบพัสดุกำหนดไว้ ได้แก่

- การขออนุมัติเบิกจ่ายตามหลักฐาน JV - อว.0604.16.1.6/5663 (งปม.) ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2562 เป็นรายการซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ตามใบส่งของ / สำเนาใบกำกับภาษี / สำเนาใบแจ้งหนี้ เลขที่ 116465831 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 ของบริษัท ซิลลิคฟาร์มา จำกัด แต่พบว่ามี การตรวจรับของตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6302/000054 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2562

- การขออนุมัติเบิกจ่ายตามหลักฐาน JV - อว.0604.16.1.6/5666 (งปม.) ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2562 เป็นรายการซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ตามใบส่งของ / สำเนาใบกำกับภาษี / สำเนาใบแจ้งหนี้ เลขที่ 116465084 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 ของบริษัท ซิลลิคฟาร์มา จำกัด แต่พบว่ามี การตรวจรับของตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6302/000061 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2562

- การขออนุมัติเบิกจ่ายตามหลักฐาน JV - อว.0604.16.1.6/1680 (งปม.) ลงวันที่ 31 มีนาคม 2563 เป็นรายการซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ตามใบส่งของ / สำเนาใบกำกับภาษี / สำเนาใบแจ้งหนี้ เลขที่ 53306737638 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2563 ของบริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด แต่พบว่ามี การตรวจรับของตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6306/000072 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2563

เนื่องจากสำนักนายกรัฐมนตรีได้แจ้งเวียนชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับระยะเวลาในการตรวจรับพัสดุ เพื่อถือปฏิบัติตามหนังสือที่ นร.1305/ว 5855 ลงวันที่ 11 กรกฎาคม 2544 ดังนี้ "ในการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุจะต้องตรวจรับพัสดุในวันที่ผู้ขายหรือคู่สัญญานำพัสดุมาส่งมอบ และตรวจรับให้แล้วเสร็จ อย่างช้าไม่เกิน 5 วันทำการ นับแต่วันที่คู่สัญญานำพัสดุมาส่งมอบ" ดังนั้น เจ้าหน้าที่พัสดุจะต้องระมัดระวังเรื่องการตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามหนังสือเวียนดังกล่าว

3.3.6 บัญชี “ค่าครุภัณฑ์” จำนวนเงิน 597,560 บาท จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่ามีการเบิกจ่ายจริง และยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นรายการซื้อครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ 2563 ที่มีจำนวนเงินต่ำกว่า 10,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ

3.3.7 บัญชี “เงินอุดหนุน โครงการวิจัยจากภายนอก” จำนวนเงิน 2,962,802 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย อย่างไรก็ตาม ยอดดังกล่าวมีผลต่างกับบัญชี “รายได้จากการวิจัย” จำนวน 8 บาท ซึ่งเป็นค่าธรรมเนียมธนาคารที่หักจากค่าขึ้นเช็คตนเอง

3.3.8 บัญชี “ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากหน่วยงานของรัฐ” จำนวนเงิน 1,213,682.58 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.9 บัญชี “ค่าเสื่อมราคา” จำนวน 91,963,489.37 บาท ประกอบด้วย

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคาร	27,603,024.52
2	บัญชีค่าเสื่อมราคา-สิ่งปลูกสร้าง	14,233,006.00
3	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,834,425.35
4	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง	111,028.27
5	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12,068,499.65
6	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,402,931.54
7	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การเกษตร	981,889.29
8	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำรวจ	7,748.98
9	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	13,020,118.54
10	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	2,295,847.62
11	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษา	10,489,889.90
13	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3,909,442.87
14	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์กีฬา	4,297.42
15	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สนาม	1,339.42
	รวมทั้งสิ้น	91,963,489.37

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/6291 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2563

ข้อ 5. เรื่องอื่นๆ

วิทยาลัยฯ บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์เงินสด ซึ่งสอดคล้องกับการบันทึกบัญชีของมหาวิทยาลัยฯ ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถสอบย้อนข้อมูลกันได้ ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงไม่มีบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตามที่ควรจะเป็น ดังนี้ ไม่มีการบันทึกรายได้ค้างรับ เช่น รายได้ค้างรับสำหรับการส่งเรียกเก็บเงินค่าบริการทางการแพทย์กับหน่วยงานภายนอก และไม่สามารถบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับการได้รับหนังสือเรียกเก็บเงินค่าบริการทางการแพทย์จากหน่วยงานภายนอก ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย ค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

15 มีนาคม 2564

ที่อยู่ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

โทรศัพท์ 086 - 8689297

E-mail : sirijaen@gmail.com