



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี โทร.๓๘๖๓
ที่ อว. ๐๖๐๔.๑๓/พิเศษ วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัย
อุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน คณบดี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ตามที่ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ ๑๗๗๓/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้ง
ผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ.
๒๕๖๔ แต่งตั้งให้ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ บัดนี้ ดิฉันได้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการ
สาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอรายงานผล
การตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)
ผู้สอบบัญชี

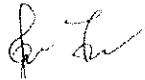
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
เลขรับ 3623/64
วันที่ - 9 ธ.ค. 2564
เวลา 11.36 น.

งานการเงิน
เลขที่รับ 2056
วันที่รับ - 9 ธ.ค. 2564
เวลา 11.49 น.

2. เรียน คณบดี

ผู้สอบบัญชี โดย ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์
ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2564
โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เห็นควรแจ้งผู้เกี่ยวข้อง
และจัดทำรายงานชี้แจงพร้อมแผนการปรับปรุงกรณีหากมีข้อเสนอ
ในการปรับปรุงการทำงานจากผู้สอบบัญชี

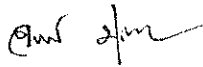


(ผศ.ศุทธิณี จิราข)

รองคณบดีฝ่ายบริหาร

1. เรียน คณบดี ผ่านรองคณบดีฝ่ายบริหาร

ผู้สอบบัญชี โดย ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์
ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2564
โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวจรรุภรณ์ มุ่งหมาย)

นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ
9 ธ.ค. 2564 14:56:35

3. มอบงานการเงินและบัญชีแจ้งผู้เกี่ยวข้อง
และจัดทำรายงานชี้แจงพร้อมแผนการปรับปรุงกรณีหากมีข้อเสนอ
ในการปรับปรุงการทำงานจากผู้สอบบัญชี



(นายแพทย์ประวิ อ้าพันธ์)

คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
13 ธ.ค. 2564 12:19:47 ec475b9113572408a68428b1fce6817e

4. แจ้งเวียน บุคลากรสังกัดงานคลังและพัสดุทุกท่าน
เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ผ่านช่องทางไลน์
งานคลังและพัสดุ

(นางสาวจรรุญศรี นิลกิจ)
เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ปฏิบัติการ
15 ธ.ค. 2564 10:22:38

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากวิทยาลัยตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของวิทยาลัย
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้วิทยาลัยต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างการเงิน แสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่ง ข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน ๕๓๔๗

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รายงานของผู้สอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ 2564

.....

เรียน คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

อ้างถึงคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ 1773/2564 เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ 19 ตุลาคม พ.ศ. 2564 ความละเอียดทราบแล้วนั้น

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้ – ค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 ตลอดจนเอกสารขั้นต้นและสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 21 พฤศจิกายน – 9 ธันวาคม 2564 ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2564 และแสดงความเห็นต่อรายงานดังกล่าว

ข้อ 2. ขอบเขตการทำงานและวิธีการทำงาน

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2564 กับเอกสารขั้นต้นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาการยืมเงิน ใบรับใบสำคัญและใบสำคัญรับเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารสำคัญอื่นๆ ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกตรวจสอบเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น ค้างชำระเป็นเวลานาน มีจำนวนเงินคงเหลือมาก และเป็นรายการที่มีความเสี่ยงสูง เป็นต้น ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ตรวจสอบความมีอยู่จริง ถูกต้องและครบถ้วนของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2564 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 2564 จำนวน 2,974,176.17 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 รายละเอียดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตาม บัญชี	เช็คค้างจ่าย	เงินระหว่างทาง	ยอดคงเหลือตาม สมุดธนาคาร
1	เงินอุดหนุนราชการประเภท ข วิทยาลัย แพทยศาสตร์และการสาธารณสุข	869-238056-3	2,339,120.00	-	37,400.00	2,301,720.00
2	เงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	869-209428-5	2,520.00	-	-	2,520.00
3	เงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	869-209420-1	41,849.00	-	-	41,849.00
4	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี	018502105372	590,687.17	-	-	590,687.17
	รวม		2,974,176.17	-	37,400.00	2,936,776.17

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ บันทึกบัญชี “เงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 2,974,176.17 บาท ถูกต้องแล้ว ดังนี้

1. ยอดคงเหลือตามบัญชีและยอดคงเหลือตามสมุดธนาคารสอดคล้องกับงบการเงินและสมุดธนาคารของแต่ละบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
2. จากการตรวจสอบรายการเงินฝากระหว่างทางของบัญชี “เงินทอรองราชการประเภท ข วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข” จำนวน 37,400 บาท พบว่า เช็คเคลียร์แล้วในวันที่ 1 ตุลาคม 2564
3. เงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ มียอดคงเหลือ 2,520 บาท เป็นรายการเงินรอจ่ายคืน ซึ่งค้างมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2562 ได้แก่ รายการจ่ายค่าตอบแทนอาจารย์พิเศษ นพ.ปัญญวัตร ชมาฤกษ์ ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้โทรแจ้งประสานให้นำเช็คซึ่งหมดอายุ (เช็คปี 2562) มาเปลี่ยนฉบับใหม่แล้ว แต่ยังไม่ได้นำมาดำเนินการ โดยมีรายละเอียดดังนี้
 - 00132139 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 จำนวนเงิน 120 บาท
 - 00132140 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 จำนวนเงิน 800 บาท
 - 00132142 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 จำนวนเงิน 1,600 บาท
4. เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน ส่งผลให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารได้อย่างสม่ำเสมอ

3.1.2 บัญชี “ลูกหนี้เงินทอรองราชการ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ 134,280 บาท ประกอบด้วยลูกหนี้ 2 คน ตามสัญญาเดิม 4 สัญญาเดิม ดังแสดงในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 รายละเอียดบัญชีลูกหนี้เงินทอรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับที่	เลขที่สัญญาเดิมเงิน	จำนวนเงิน	ตรวจสอบการเบิกจ่ายหลังวันสิ้นงวด
1	0727/64	2,000	อว 0604.16.1.14/2201 ลว.6 ตค. 64
2	0748/64	15,350	อว 0604.16.1.5/1445 ลว.8 ตค. 64
3	0749/64	56,180	อว 0604.16.1.5/1446 ลว.8 ตค. 64
4	0750/64	60,750	อว 0604.16.1.5/1445 ลว.8 ตค. 64
	รวม	134,280	

ผลการตรวจสอบพบว่า

1. ยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับรายละเอียดลูกหนี้เงินทอรองราชการรายตัว
2. จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเดิมเงิน พบว่า ส่วนใหญ่จัดทำอย่างถูกต้อง และตรงตามหลักฐานสัญญาเดิมเงิน ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้โดยตรวจสอบกับสัญญาเดิมเงิน และการเบิกจ่ายเอกสารหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี แทนการส่งหนังสือยืนยันยอดกับลูกหนี้โดยตรง เนื่องจากระยะเวลาในการตรวจสอบมีจำกัด ทำให้ไม่สามารถรอเอกสารตอบกลับจากลูกหนี้ได้ อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบการรับชำระเงินหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี พบว่าลูกหนี้มีอยู่จริง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 นอกจากนี้ จากการตรวจสอบตามวิธีดังกล่าวข้างต้น พบว่า

1) วิทยาลัยฯ มีระบบการติดตามทวงหนี้ได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น แม้ว่าจะมีลูกหนี้ค้างชำระมากกว่าปีก่อน แต่มีลูกหนี้ที่ส่งใช้ใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เกินกำหนดระยะเวลาสั้นลงกว่าปีก่อนเป็นจำนวนมาก อย่างไรก็ตาม ในปีงบประมาณ 2564 ยังคงมีลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการจำนวนหนึ่งที่ไม่ได้เบิกจ่ายเงินยืมภายในกำหนดระยะเวลาของระเบียบมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการจากเงินรายได้ พ.ศ. 2562 รวมทั้งส่งคืนเงินเหลือจ่ายล่าช้ากว่าวันที่ได้รับอนุมัติเบิกจ่ายเป็นเวลาหลายวัน เช่น

๑. สัญญา ยืมเลขที่ 067/64 ค่าตอบแทนวิทยากร อาจารย์พี่เลี้ยง และ อสม. ในการจัดกิจกรรมศึกษาวิเทศชนของนักศึกษาแพทย์ ชั้นปีที่ 3 จำนวนเงิน 71,000 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2563 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 8 มกราคม 2564 จำนวน 20,800 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1460/38 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 50,200 บาท ในวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2255/19

๒. สัญญา ยืมเลขที่ 068/64 ค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ในการจัดกิจกรรมศึกษาวิเทศชนของนักศึกษาแพทย์ ชั้นปีที่ 3 จำนวนเงิน 122,500 บาท ซึ่งครบกำหนดคืนเงินยืมในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2563 แต่มีการเบิกจ่ายจริงในวันที่ 15 มกราคม 2564 จำนวน 15,550 บาท ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญเลขที่ 1461/15 และส่งคืนเงินสดคงเหลือจำนวน 106,950 บาท ในวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2255/20

2) ในการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ พบข้อผิดพลาดตามสัญญา ยืมเงินเลขที่ 0168/64 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2563 จำนวนเงิน 6,706 บาท ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญ จำนวนเงิน 6,556 บาท ตามหลักฐานใบสำคัญเลขที่ 1458/21 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 และส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน 150 บาท ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินเลขที่ 2254/12 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2563 จากการตรวจสอบพบว่า มีการแก้ไขวันที่ใบสำคัญรับเงินจากวันที่ 12 ธันวาคม 2563 เป็นวันที่ 2 ธันวาคม 2563 แต่ไม่ได้แก้ไขข้อมูลในทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้อง เพื่อให้สอดคล้องกับการรับเงินจริงตามหลักฐานใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร

3) ในปีงบประมาณ 2564 เจ้าหน้าที่การเงินจะตรวจสอบวันครบกำหนดตามสัญญา ยืมทุกสิ้นวันทำการ หากพบว่าสัญญา ยืมใดครบกำหนดแล้ว แต่ยังไม่ได้มีการส่งใช้เอกสารเพื่อเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินจะจัดทำบันทึกข้อความแจ้งลูกหนี้เงินยืมเพื่อขอให้ส่งใช้เอกสารเบิกจ่าย และหากมีเงินเหลือจ่ายเจ้าหน้าที่การเงินจะแจ้งเตือนลูกหนี้เงินยืมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ (Line Official) เพื่อให้ส่งคืนเงินเหลือจ่ายภายใน 3 วันทำการ ทั้งนี้ หากพ้นกำหนดดังกล่าวและยังไม่ได้ส่งคืนเงินเหลือจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินจะจัดทำบันทึกข้อความแจ้งลูกหนี้เงินยืมเพื่อขอให้ส่งคืนเงินเหลือจ่าย ซึ่งถือว่าเป็นระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล

3.1.3 ผลการตรวจสอบบัญชี“เงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง”จำนวนเงิน 161,971,703.12 บาท ประกอบด้วย

- เงินฝากบัญชีธนาคาร ส่วนกลางกองคลัง 157,899,447.10 บาท
- เงินฝากบัญชีธนาคาร ส่วนกลางกองคลัง (ทุนหน่วยงาน) 4,072,256.02 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีดังกล่าวสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ณ วันเดียวกัน ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.4 จากการตรวจสอบผลการตรวจสอบบัญชี“เงินฝากคลัง”จำนวนเงิน 11,536,304.60 บาท พบว่า วิทยาลัยฯบันทึกบัญชีดังกล่าวสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ณ วันที่เดียวกัน ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.5 ผลการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

3.1.5.1 บัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 1,927,674.78 บาท ถูกต้องและสอดคล้องกับหลักฐาน โดยมีรายละเอียดตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 3

จากการตรวจสอบ พบว่า

1) ยอดยกมา จำนวน 2,920,044.03 บาท สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

2) ยอดซื้อเพิ่มระหว่างปีงบประมาณ 2564 จำนวน 10,375,634.49 บาท ได้สุ่มตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย สำหรับรายการที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป พบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกรายการซื้อวัสดุไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3) ยอดคงเหลือสิ้นปี จำนวน 1,927,674.78 บาท ประกอบด้วย

- วิทยาลัยแพทย์ฯ จำนวน 134,681.33 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/6878 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

- โรงพยาบาล จำนวน 1,792,993.45 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/6879 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน 1,683,293.18 บาท
- วัสดุสำนักงาน จำนวน 23,876.40 บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 52,410.20 บาท
- วัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน 28,538.67 บาท
- วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 4,875 บาท

3.1.5.2 จากการตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนกันยายน 2564 ที่จัดทำขึ้นหลังจากการตรวจนับประจำปีโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่า ยอดคงเหลือของวัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขสอดคล้องกับรายงานวัสดุคงเหลือที่บันทึกบัญชี ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงไว้ถูกต้องแล้ว

3.1.5.3 จากการตรวจสอบระบบการทำงานเกี่ยวกับพัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข พบว่า มีระบบการทำงานที่รอบคอบมากขึ้น เนื่องจากการสุ่มตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกการเบิกวัสดุและรายการซื้อวัสดุ ไม่พบข้อผิดพลาดของการทำงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ

3.1.6 บัญชี “งานระหว่างก่อสร้าง” จำนวน 19,500,000 บาท มีรายละเอียดดังนี้

ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	2,700,000 บาท
บวก รายการเพิ่มขึ้นระหว่างปี	16,936,500 บาท
หัก โอนไปเป็นบัญชีสิ่งปลูกสร้างเมื่อสร้างเสร็จ	136,500 บาท
คงเหลือ ยอดยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	19,500,000 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า รายละเอียดข้างต้น สอดคล้องกับหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “งานระหว่างก่อสร้าง” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.7 บัญชี“ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ”จำนวน 550,693,630.26 บาท ประกอบด้วย

ราคาทุน	848,159,257.17 บาท
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	297,465,626.91 บาท
มูลค่าสุทธิ	550,693,630.26 บาท

จากการตรวจสอบรายงานที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งค่าเสื่อมราคาของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งได้รับมาจากระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของกองคลังฯ พบว่ามีรายละเอียดสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน โดยมีรายละเอียดดังแสดงไว้ในตารางที่ 4 นอกจากนี้ จากการกระทบยอดของบัญชีดังกล่าว พบว่า วิทยาลัยฯบันทึกบัญชีได้ถูกต้อง และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว ดังนี้

ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	847,964,257.17 บาท
บวก รายการระหว่างปี ค่าออกแบบตกแต่งภายในหอผู้ป่วยชั้น 7	
งวดที่ 1 จำนวนเงิน 68,250 บาท	
งวดที่ 2 จำนวนเงิน 68,250 บาท	
งวดที่ 3 จำนวนเงิน 58,500 บาท	195,000.00 บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	848,159,257.17 บาท

3.1.8 จากการตรวจสอบบัญชี“ครุภัณฑ์- สุทธิ” จำนวน 98,046,027.93 บาท พบว่า

3.1.8.1 อ้างถึงรายงานค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ ที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลังฯ นั้น มีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงรายละเอียดครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ตามรายงานที่ได้รับจากกองคลังฯ

ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2564	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2564	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2564
614,922,703.70	43,010,723.51	516,876,675.77	98,046,027.93

จากการตรวจสอบรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2564 ของวิทยาลัยฯซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่ามีรายละเอียดตรงกับข้อมูลที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของกองคลังฯ ดังแสดงในตารางที่ 6

ตารางที่ 3 รายละเอียดบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมา	รับเพิ่มปีงบ 64	วัสดุคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2564	ค่าวัสดุ ประจำปี 2564
1	บัญชีวัสดุสำนักงาน	106,442.67	394,912.36	55,738.73	745,616.30
2	บัญชีวัสดุการศึกษา	0	80,238.00	0	80,238.00
3	บัญชีวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0	10,151.00	0	10,151.00
4	บัญชีวัสดุก่อสร้าง	0	37,258.00	0	37,258.00
5	บัญชีวัสดุเกษตร	0	25,379.00	0	25,379.00
6	บัญชีวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	2,379.00	142,433.80	8,675.00	136,137.80
7	บัญชีวัสดุคอมพิวเตอร์	157,059.80	423,559.10	151,282.20	429,336.70
8	บัญชีวัสดุโฆษณาและการเผยแพร่	0	35,450.00	0	35,450.00
9	บัญชีวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,505,862.71	7,897,780.37	1,683,293.18	8,720,349.90
10	บัญชีวัสดุงานบ้านงานครัว	148,299.85	631,156.98	28,685.67	750,771.16
11	บัญชีวัสดุกีฬา	0	0	0	0
12	บัญชีวัสดุสำรวจ	0	0	0	0
13	บัญชีวัสดุเครื่องแต่งกาย	0	143,195.00	0	143,195.00
14	บัญชีวัสดุเชื้อเพลิงและการหล่อลื่น	0	240,941.88	0	240,941.88
15	บัญชีวัสดุอื่นๆ	0	12,379.00	0	12,379.00
16	บัญชีค่าแก๊ส	0	800.00	0	800.00
	รวม	2,920,044.03	10,375,634.49	1,927,674.78	11,368,003.74

ตารางที่ 4 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ลำดับ	ประเภท	มูลค่าครุภัณฑ์			ค่าเสื่อมราคาสะสม			มูลค่าสุทธิ (1)-(2)	
		ยอดยกมา	รับเพิ่มปีงบ 64	รวมมูลค่า ครุภัณฑ์ ตามรายงาน การเงิน (1)	ค่าเสื่อมสะสม ยกมา	ค่าเสื่อมประจำปีงบประมาณ 2564			รวมค่าเสื่อมราคาสะสม ตามรายงานการเงิน (2)
						เงินงบประมาณ	เงินรายได้		
1	อาคาร	690,075,626.00	-	690,075,626.00	189,355,087.27	25,332,927.96	2,270,096.56	216,958,111.79	473,117,514.21
2	สิ่งปลูกสร้าง	157,888,631.17	195,000.00	158,083,631.17	67,630,199.63	7,924,918.58	4,952,396.91	80,507,515.12	77,576,116.05
	รวม	847,964,257.17	195,000.00	848,159,257.17	256,985,286.90	33,257,846.54	7,222,493.47	297,465,626.91	550,693,630.26

หมายเหตุ: สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5625 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2564

ตารางที่ 6 แสดงรายละเอียดของบัญชีครุภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ 2564

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมาต้นปี	ซื้อเพิ่มระหว่างปี	จำหน่ายระหว่างปี	รับบริจาคมาในระหว่างปี	ยอดคงเหลือ
1	สำนักงาน	29,280,997.28	1,975,866.00	-	23,800.00	31,280,663.28
2	ยานพาหนะและขนส่ง	5,047,246.00	-	-	-	5,047,246.00
3	ไฟฟ้าและวิทยุ	78,865,101.80	-	-	-	78,865,101.80
4	โฆษณาและเผยแพร่	22,807,010.00	390,500.00	-	21,500.00	23,219,010.00
5	การเกษตร	5,192,845.80	-	-	-	5,192,845.80
6	สำรวจ	77,494.75	-	-	-	77,494.75
7	วิทยาศาสตร์และการแพทย์	316,142,992.41	39,629,298.00	-	-	355,772,290.41
8	คอมพิวเตอร์	24,385,845.30	3,608,923.96	-	23,511.50	28,018,280.76
9	การศึกษา	71,884,990.90	2,199,460.00	-	-	74,084,450.90
10	งานบ้านงานครัว	13,109,477.00	-	-	-	13,109,477.00
11	ดนตรีและนาฏศิลป์	25,000.00	-	-	-	25,000.00
12	กีฬาและกายภาพ	214,900.00	-	-	-	214,900.00
13	สนาม	15,943.00	-	-	-	15,943.00
	รวม	567,049,844.24	47,804,047.96	-	68,811.50	614,922,703.70

นอกจากนี้ ยังตรวจพบว่า

1) ยอดครุภัณฑ์ยกมาต้นปีสอดคล้องกับงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

2) ยอดครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีจำนวน 47,804,047.96 บาท พบว่า สอดคล้องกับรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ยกเว้น ข้อผิดพลาดดังต่อไปนี้

(1.1) รายการซื้อครุภัณฑ์ต่อไปนี้เป็นวันที่ได้มาของครุภัณฑ์ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการรับพัสดุ ซึ่งอ้างถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อที่ 175 (4) ซึ่งระบุว่า “เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุ ถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง” ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลกระทบต่อความถูกต้องในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ แต่จำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- เครื่องสลายต้อกระจกด้วยคลื่นเสียงความถี่สูง มูลค่า 3,000,000 บาท ตามหมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6419120000014 ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 แต่เอกสารใบส่งของจาก บริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด เลขที่ 533339394 ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2564 ซึ่งสอดคล้องกับหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6405/000032 ลงวันที่ตรวจรับคือวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2564 ดังนั้น กรณีนี้ต้องแก้ไขวันที่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง จากวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2564 ซึ่งจะส่งผลให้การส่งข้อมูลให้กับกองคลังในการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับปีงบประมาณ 2565 มีความถูกต้องด้วยเช่นกัน

- ชุดตู้และชั้นวางห้องเปลี่ยนเสื้อผ้าชายแผนกห้องผ่าตัด มูลค่า 57,950 บาท หมายเลขครุภัณฑ์ พศ. 6419120000237 - 9 (รด.) และ พศ. 6419120000046 (รด.) ซึ่งลงรับครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมเป็นวันที่ 19 กันยายน 2564 แต่เอกสารใบส่งของ/ใบกำกับภาษี จากบริษัท อินเด็กซ์ ลิฟวิ่งมอลล์ จำกัด เลขที่ 2110115383 ลงวันที่ส่งของเป็นวันที่ 15 กันยายน 2564 ซึ่งสอดคล้องกับหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6412/000116 ลงวันที่ตรวจรับคือวันที่ 16 กันยายน 2564 ดังนั้น กรณีนี้ต้องแก้ไขวันที่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง จากวันที่ 19 กันยายน 2564 เป็นวันที่ 15 กันยายน 2564 ซึ่งจะส่งผลให้การส่งข้อมูลให้กับกองคลังในการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับปีงบประมาณ 2565 มีความถูกต้องด้วยเช่นกัน

(1.2) การตรวจรับครุภัณฑ์สำนักงาน ชุดตู้และชั้นวางห้องเปลี่ยนเสื้อผ้าหญิงแผนกห้องผ่าตัด จำนวน 1 ชุด ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6412/000104 ลงวันที่ 26 กันยายน 2564 แต่วิทยาลัยฯได้รับครุภัณฑ์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน 2564 ตามหลักฐานใบส่งของ / ใบกำกับภาษี เลขที่ 21101153844 จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯตรวจรับครุภัณฑ์จริงในวันที่ 16 กันยายน 2564 ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/6057 ลงวันที่ 16 กันยายน 2564 เรื่อง รายงานผลการตรวจรับและขออนุมัติเบิกจ่ายค่าพัสดุ “ชุดตู้และชั้นวางห้องเปลี่ยนเสื้อผ้าหญิงแผนกห้องผ่าตัด จำนวน 1 ชุด” ซึ่งระบุว่า “ผู้ขายได้ส่งมอบพัสดุเรียบร้อยแล้วในวันที่ 16 กันยายน 2564 โดยผู้ตรวจรับพัสดุได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะแล้วเสร็จในวันที่ 16 กันยายน 2564....” ดังนั้น ข้อผิดพลาดนี้คือ เจ้าหน้าที่พัสดุระบุวันที่ใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6412/000104 ผิดพลาด จากวันที่ 16 กันยายน 2564 เป็น 26 กันยายน 2564

3) วิทยาลัยฯมีรายการบริจาคครุภัณฑ์ให้หน่วยงานอื่นระหว่างปีงบประมาณตามบันทึกข้อความ อว 0604.15.1/1194 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2564 เรื่อง รัยย้ายและรับมอบทะเบียนคุมสินทรัพย์ เพื่อส่งมอบทะเบียนคุมสินทรัพย์ไปยังหน่วยงานที่ใช้งานจริง (คณะศิลปประยุกต์และสถาปัตยกรรมศาสตร์) จำนวน 12 รายการ ไม่มีมูลค่าคงเหลือ ได้แก่ ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 11 รายการ และสิ่ง

ปลูกสร้าง 1 รายการ อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก กองคลังฯ บันทึกข้อมูลการโอนย้ายไม่ครบถ้วน กล่าวคือ บันทึกเพียงครุภัณฑ์ 11 รายการ แต่ไม่ได้บันทึกสิ่งปลูกสร้าง ดังนั้น กองคลังฯ จึงยังคงรับรู้สิ่งปลูกสร้าง 1 รายการนี้เป็นสินทรัพย์ในงบทดลอง 3 มิติของวิทยาลัยฯ และยังคงคิดค่าเสื่อมราคาตามรายงานค่าเสื่อมราคาประจำปี 2564 ไว้เป็นค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยฯ ด้วยเช่นกัน ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 ถือเป็นค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยฯ จำนวน 35,818.09 บาท

4) รายการที่รับบริจาคระหว่างปี มูลค่า 68,811.50 บาท จากสำนักคอมพิวเตอร์และเครือข่าย จำนวน 64 รายการ ตามบันทึกข้อความ อว 0604.12/1591 ลงวันที่ 6 กันยายน 2564 เรื่อง ข้อมูลการย้ายครุภัณฑ์ฝ่ายระบบโปรแกรม UBUFMIS อย่างไรก็ตาม จากบันทึกข้อความดังกล่าวระบุว่า สำนักคอมพิวเตอร์และเครือข่ายได้โอนย้ายครุภัณฑ์ให้กับวิทยาลัยฯ จำนวน 65 รายการ และวิทยาลัยฯ ได้แจ้งกลับสำนักคอมพิวเตอร์และเครือข่าย ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/4996 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2564 เรื่อง แจ้งการสำรวจครุภัณฑ์ของสำนักคอมพิวเตอร์และเครือข่าย โดยระบุว่า วิทยาลัยฯ ได้ตรวจสอบแล้วปรากฏว่าครุภัณฑ์ จำนวน 65 รายการ ของสำนักคอมพิวเตอร์และเครือข่าย มีสภาพการใช้งานปกติ ซึ่งไม่สอดคล้องกับข้อมูลในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของวิทยาลัยฯ จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุของสำนักคอมพิวเตอร์และเครือข่ายได้โอนย้ายครุภัณฑ์ให้กับวิทยาลัยฯ ผิดพลาดไป 1 รายการ ได้แก่ ครุภัณฑ์หัวเครื่องโทรศัพท์ หมายเลข สค. 5991130000017.6.128/59 ซึ่งโอนไปยังกองกายภาพและสิ่งแวดล้อม ดังนั้น วิทยาลัยฯ ต้องแจ้งไปยังสำนักคอมพิวเตอร์และเครือข่ายให้แก้ไขการโอนย้ายครุภัณฑ์ดังกล่าวให้ถูกต้องในปีงบประมาณ 2565 และเจ้าหน้าที่พัสดุของวิทยาลัยฯ ควรติดตามการแก้ไขดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็ว รวมทั้งแก้ไขทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ถูกต้องด้วย

3.1.8.2 จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ โดยการสุ่มตรวจดูตรวจนับครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ 2564 พบว่าวิทยาลัยฯ มีระบบในการจัดการกับครุภัณฑ์เรียบร้อยมากขึ้น มีการระบุสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่ชัดเจนขึ้น ทำให้การตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และหากครุภัณฑ์สูญหายจะทำให้มีการตรวจพบได้เร็วขึ้น นอกจากนี้ ยังพบว่ามีการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ถูกต้องและครบถ้วนอีกด้วย

อ้างถึงคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ 458/2564 เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2564 นั้น คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/6889 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ 2564 พบว่า วิทยาลัยฯ มีรายละเอียดครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์และผลการตรวจนับ โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 7 อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯ ยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป เนื่องจากแนวทางปฏิบัติของวิทยาลัยฯ จะดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวเมื่อเริ่มดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปีนั้น ๆ

ตารางที่ 7 รายงานผลการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2564

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	2,221	21	735	2,172	3,162	803	118
ครุภัณฑ์ชำรุด	8	0	6	10	21	0	7
ครุภัณฑ์ เสื่อมสภาพ	0	0	0	18	2	0	0
ครุภัณฑ์ที่ไม่ จำเป็นต้องใช้ ในหน่วยงาน ของรัฐต่อไป	0	0	89	13	10	0	0

3.1.9 บัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” จำนวน 1,267,480.20 บาท คือ ใบสำคัญค้างจ่ายสำหรับเดือนกันยายน 2564 ซึ่งประกอบด้วย

- 1) ใบสำคัญค้างจ่าย 1,262,360.20 บาท
- 2) เงินรอจ่ายคืน 5,120.00 บาท

จากการสุ่มตรวจสอบการจ่ายชำระหนี้หลังวันสิ้นงวด พบว่า มีการเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ 2565 ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.10 ผลการตรวจสอบบัญชี “รายได้รอการรับรู้” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 590,687.17 บาท พบว่า วิทยาลัยฯได้รับเงินจริงหลังวันสิ้นงวด ยกเว้น รายการดอกเบี้ยรับของบัญชี “โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี” ธนาคารเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่บัญชี 018502105372 ซึ่งวิทยาลัยฯได้รับดอกเบี้ยจำนวน 869.43 บาท ในวันที่ 25 กันยายน 2564 แต่บันทึกไว้เป็น “รายได้รอการรับรู้” และยังไม่ได้บันทึกรับรู้เป็น “รายได้ดอกเบี้ยรับ” ในปีงบประมาณ 2564

จากแนวปฏิบัติของวิทยาลัยฯ เมื่อได้รับดอกเบี้ยแล้ว เจ้าหน้าที่การเงินจะถอนเงินเท่ากับจำนวนดอกเบี้ยดังกล่าวไปฝากไว้กับบัญชีส่วนกลางกองคลัง และออกใบเสร็จรับเงินพร้อมทั้งรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ ในกรณีนี้ เจ้าหน้าที่การเงินทราบว่าได้รับดอกเบี้ยดังกล่าวเมื่อสิ้นงวดบัญชีแล้ว ทำให้ไม่สามารถถอนเงินดังกล่าวส่งให้กับกองคลังได้ภายในงบประมาณเดียวกันได้ ส่งผลให้วิทยาลัยฯรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับข้ามปีงบประมาณ อย่างไรก็ตาม จำนวนเงินดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญที่ทำให้ต้องปรับปรุงงบการเงิน ดังนั้น บัญชี “รายได้รอการรับรู้” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ของวิทยาลัยฯจึงถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ทั้งนี้ ในปีงบประมาณถัดไป เจ้าหน้าที่การเงินควรดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกดังกล่าวให้ถูกต้องตามปีงบประมาณที่เกิดขึ้น เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องตามหลักเกณฑ์คงค้าง

3.1.11 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 22,627,022.17 บาท แบ่งออกเป็น

1) เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ – ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี 5,000,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับรายงานการประชุมสภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ครั้งที่ 8/2558 ระเบียบวาระที่ 3.1 เรื่อง พิจารณาแผนการใช้คืนเงินทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

2) เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ – ระยะยาว 15,127,022.17 บาท

3) เงินทดรองราชการประเภท ข 2,500,000 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวสอดคล้องกับหลักฐานบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1399 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 เรื่อง ขอลเปลี่ยนสัญญาเงินยืมฉบับใหม่แทนฉบับเดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

✚ เงินยืมทดรองราชการประเภท ข ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 64070075 จำนวนเงิน 2,500,000 บาท

✚ เงินยืมทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 64070077 จำนวนเงิน 13,425,000 บาท

✚ เงินยืมทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 64070078 จำนวนเงิน 6,702,022.17 บาท

นอกจากนี้ ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยฯ มีเจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ ลดลงจากปีก่อน 5,000,000 บาท เนื่องจากในระหว่างปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยฯ ได้ส่งคืนเงินยืมมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 5,000,000 บาท ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/0967 ลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2564 เรื่อง ขออนุมัติและเบิกจ่ายเงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข เพื่อคืนเงินยืมทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 64070078 จำนวนเงิน 5,000,000 บาท ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จึงเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้องแล้ว

3.1.12 บัญชี “ทุน” จำนวน 702,871,911.23 บาท ประกอบด้วย

ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 701,989,980.84 บาท

บวก รายการโอนเงินสะสมคงเหลือเป็นทุนหน่วยงาน 881,930.39 บาท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 702,871,911.23 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า ยอดคงเหลือของบัญชี “ทุน” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จึงเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้องแล้ว

3.1.13 บัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” จำนวน 97,602,187.52 บาท ประกอบด้วย

ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 98,248,809.29 บาท

หัก รายการปรับปรุง

1) ถอนเงินคงเหลือจากบัญชีเพื่อนำฝากเข้าเป็นเงินรายได้โรงพยาบาล (164,167.69) บาท

2) ถอนดอกเบี้ยรับจากบัญชีเงินทดรองราชการประเภท ข เพื่อนำส่งเป็นรายได้มหาวิทยาลัย 0.27 บาท

3) ถอนเงินเหลือจ่ายหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป เงินเรียนฟรี เพื่อส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน (482,454.35) บาท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 97,602,187.52 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า ยอดคงเหลือของบัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 (ก่อนปรับปรุงกับบัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย” ประจำปีงบประมาณ 2564) จึงเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้องแล้ว

3.2 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของรายได้ มีดังนี้

3.2.1 บัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” จำนวนรวมทั้งสิ้น 121,279,775.18 บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 10

ตารางที่ 10 รายละเอียดรายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	งบดำเนินงาน	2,599,999.99
2	งบลงทุน	56,436,636.00
3	งบเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม	4,800,600.00
4	งบเงินอุดหนุนเรียนฟรี	204,654.40
5	งบบุคลากร	57,237,884.79
	รวมทั้งสิ้น	121,279,775.18

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีรายได้งบประมาณถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” สำหรับปีงบประมาณ 2564 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.2 บัญชี “รายได้อุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพข.)” จำนวนเงิน 63,651,000 บาท จากการตรวจสอบพบว่า มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับหลักฐาน บันทึกข้อความ ดังนี้

- 1) อว 0604.3/5633 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 เรื่อง ขอนำส่งใบเสร็จรับเงิน ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 2291 เลขที่ 0229039 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 จำนวนเงิน 3,087,000 บาท และหนังสือที่ สธ 0220.01/1055 ลงวันที่ 18 กันยายน 2563 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาแพทย์ของโครงการผลิตแพทย์เพื่อชาวชนบท ประจำปี 2562 เพิ่มเติม
- 2) อว 0604.3/0052 ลงวันที่ 6 มกราคม 2564 เรื่อง ขอนำส่งใบเสร็จรับเงินสำนักงานบริหารโครงการร่วมมือผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 2374 เลขที่ 0237333 ลงวันที่ 6 มกราคม 2564 จำนวนเงิน 30,282,000 บาท และหนังสือที่ สธ 0220.01/1628 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2563 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาแพทย์ของโครงการผลิตแพทย์เพื่อชาวชนบท ประจำปี 2563 หมวดที่ 1

- 3) อว 0604.3/3251 ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2564 เรื่อง ขอนำส่งใบเสร็จรับเงินสำนักงานบริหารโครงการร่วมมือผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 2464 เลขที่ 0246339 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2564 จำนวนเงิน 30,282,000 บาท และหนังสือที่ สธ 0220.01/547 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2564 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาแพทย์ของโครงการผลิตแพทย์เพื่อชาวชนบท ประจำปี 2563 งวดที่ 2

3.2.3 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา” จำนวนเงิน 32,094,918.62 บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 11

ตารางที่ 11 รายละเอียดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	รายได้ค่าหน่วยกิต	28,184,062.02
2	รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	284,512.00
3	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย	3,626,344.60
	รวมทั้งสิ้น	32,094,918.62

อ้างอิงบันทึกแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลัง มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี บันทึกข้อความ อว 0604.3/5229 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2564 เรื่อง รายงานการจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า วิทยาลัยฯได้รับแจ้งการจัดสรรรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับปีงบประมาณ 2562 ทั้งสิ้น 34,635,768.62 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (แสดงในตารางที่ 11) 32,094,918.62 บาท
 - 2) รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่น ๆ 2,540,850.00 บาท
- (แสดงไว้รวมในบัญชีรายได้จากการให้บริการ)

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา” สำหรับปีงบประมาณ 2564 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยในแบ่งออกเป็น

- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณ 2564 จำนวน 30,989,915.02 บาท
- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณอื่น –ทุนสำรอง จำนวน 3,645,853.60 บาท

3.2.4 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้จากการให้บริการ” จำนวนเงิน 23,528,165.89 บาท พบว่าสอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกรายได้ข้างต้นถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 12

ตารางที่ 12 รายละเอียดรายได้จากการให้บริการ

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน
1	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยชำระเงินเอง	2,074,100.00
2	รายได้ค่าบริการอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับการรักษาพยาบาลโดยตรง	126,720.00
3	รายได้ค่ารักษาพยาบาลประกันอุบัติเหตุจราจร (พรบ.)	649,115.50
4	รายได้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ (ธาลัสซีเมีย)	236,100.63
5	รายได้ค่าบริการทางการแพทย์	3,357,722.53
6	รายได้ค่าบริการทางการแพทย์ - กองทุนต่าง ๆ	12,273,953.64
7	รายได้ค่ารักษาพยาบาลประกันอุบัติเหตุนักศึกษา	1,376,690.00
8	รายได้ค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน (งบค่าเสื่อม)	843,113.59
9	รายได้ค่าตรวจสุขภาพประจำปี	49,800.00
10	รายได้ค่าประกันสุขภาพนักศึกษา	2,540,850.00
รวมทั้งสิ้น		23,528,165.89

3.2.3 บัญชี “รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ” จำนวน 431,256.80 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- รายได้ค่าตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำ 59,500.00 บาท
- รายได้ค่าบริการฝึกอบรม 214,700.00 บาท
- รายได้ค่าบริการที่ปรึกษา/วิจัย 157,056.80 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ” สำหรับปีงบประมาณ 2564 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.4 บัญชี “รายได้จากการบริหารสินทรัพย์” จำนวน 813,915 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- รายได้จากการให้ใช้ห้องปฏิบัติการ 98,505.00 บาท
- รายได้จากค่าบำรุงหอพักนักศึกษา 715,410.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการบริหารสินทรัพย์” สำหรับปีงบประมาณ 2564 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.5 บัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” จำนวน 1,943,060 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- เงินรับบริจาคเพื่อทุนการศึกษา 1,223,560.00 บาท
- เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนสถานศึกษา 56,450.00 บาท
- เงินรับบริจาคเพื่อโรงพยาบาล 663,050.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” สำหรับปีงบประมาณ 2564 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.6 บัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” จำนวน 573,900 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- ค่าอาหารและค่าเลี้ยงเด็ก 256,450.00 บาท
- ค่าเล่าเรียน 288,450.00 บาท
- ค่าธรรมเนียมแรกเข้า 9,500.00 บาท
- ค่าอุปกรณ์ส่งเสริมพัฒนาการ 9,500.00 บาท
- ค่าเรียนซัมเมอร์ 10,000.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก” สำหรับปีงบประมาณ 2564 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.7 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้จากการวิจัย” จำนวน 3,914,225 บาท พบว่า สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินทุกรายการ ดังนั้น วิทยาลัยแพทยฯ จึงบันทึกบัญชี ดังกล่าวถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.3 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของค่าใช้จ่าย มีดังนี้

3.3.1 จากการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของบัญชี “ค่าใช้จ่ายบุคลากร” จำนวนเงิน 69,693,312.16 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และ สอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 13

ตารางที่ 13 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าจ้างชั่วคราวเงินงบประมาณ	985,200.00
2	ค่าจ้างชั่วคราวเงินรายได้	414,678.39
3	เงินเดือนพนักงานเงินรายได้	13,882,507.62
4	เงินเดือนลูกจ้างประจำ	359,400.00
5	เงินเดือนข้าราชการ	571,260.00
6	เงินเดือนพนักงานเงินงบประมาณ	52,357,293.24
7	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - พนักงานเงินงบประมาณ	820,338.01
8	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - พนักงานเงินรายได้	257,966.00
9	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - ลูกจ้างชั่วคราว	21,458.90
10	เงินสมทบกองทุนทดแทน	23,210.00
	รวมทั้งสิ้น	69,693,312.16

3.3.2 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าตอบแทน” จำนวน 28,448,230.06 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 14

ตารางที่ 14 รายละเอียดค่าตอบแทน

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าล่วงเวลา	925,800.00
2	เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร	858,000.00
3	เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	2,611,325.15
4	เงินพิเศษสำหรับแพทย์สาขาส่งเสริมพิเศษ	2,200,000.00
5	เงินเพิ่มพิเศษกรณีไม่ประกอบวิชาชีพส่วนตัว สายวิชาการ	1,630,000.00
6	เงินเพิ่มพิเศษกรณีไม่ประกอบวิชาชีพส่วนตัว สายสนับสนุน	130,000.00
7	เงิน พตส.สายวิชาการ	2,081,451.00
8	เงิน พตส.สายสนับสนุน	602,733.91
9	ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย	2,180,000.00
10	เงินสมมนาคุณแพทย์ส่วนภูมิภาค	1,305,000.00
11	ค่าตอบแทนวิทยากร	586,100.00
12	ค่าตอบแทนวิทยากร (จัดอบรมบุคคลภายนอก)	50,400.00
13	ค่าตอบแทนแพทย์นอกสังกัด	257,400.00
14	ค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์	3,260,000.00
15	ค่าสอนพิเศษ	432,900.00
16	ค่าเบี้ยประชุม	65,600.00
17	ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง	4,200.00
18	ค่าตอบแทนเกี่ยวกับศพ	273,900.00
19	ค่าตอบแทนตีพิมพ์ผลงานทางวิชาการ	55,500.00
20	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัด	8,032,620.00
21	ค่าตอบแทนการสอนเกินภาระงาน	30,000.00
22	ค่าตอบแทนการสอนอาจารย์หลักสูตร ป.โท	174,000.00
23	ค่าตอบแทนกรรมการสอบวิทยานิพนธ์	50,600.00
24	ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	67,600.00
25	ค่าตอบแทนผู้ทรงคุณวุฒิ(อ่านผลงานทางวิชาการ)	7,000.00
26	ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบ(บุคลากร)	1,500.00
27	ค่าตอบแทนคณะกรรมการร่างขอบเขตงาน	30,400.00
28	ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	79,700.00
29	ค่าตอบแทนคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา	25,400.00
30	ค่าตอบแทนอื่น	439,100.00
	รวมทั้งสิ้น	28,448,230.06

3.3.3 บัญชี “ค่าใช้จ่าย” จำนวน 19,148,894.45 บาท มีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 15

ตารางที่ 15 รายละเอียดค่าใช้จ่าย

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	376,137.92
2	ค่าใช้จ่ายในการอบรมครูเพื่อพัฒนาการศึกษา	405,250.00
3	ค่าใช้จ่ายเดินทางภายในประเทศ	574,998.15
4	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2,259.02
5	ค่าจ้างเหมาบริการอื่นๆ	2,949,765.00
6	ค่าจ้างเหมาผู้ปฏิบัติงาน	3,608,625.81
7	ค่าจ้างทำความสะอาด	1,166,876.00
8	ค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย	230,640.00
9	ค่าจ้างเหมาบริการซ่อมบำรุง	1,888,102.68
10	ค่าจ้างเหมาบริการตัดหญ้า	6,000.00
11	ค่าจ้างเหมาบริการรถบัสภายนอก	58,700.00
12	ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา	1,333,000.00
13	ค่าธรรมเนียมการศึกษา (รพ.ร่วมผลิต)	4,129,160.00
14	ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม	1,216,802.00
15	ค่าสิ่งส่งตรวจนอกหน่วยงาน	446,589.30
16	ค่ารักษาพยาบาลนักศึกษา	65,714.25
17	ค่าเบี้ยประกันภัย	81,413.32
18	ค่าใช้จ่ายสถานที่	1,000.00
19	ค่าธรรมเนียมสมาชิก	145,500.00
20	ค่าธรรมเนียมอื่น	6,120.00
21	ค่ากำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	63,072.00
22	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	393,169.00
	รวมทั้งสิ้น	19,148,894.45

จากการตรวจสอบพบว่า มีการเบิกจ่ายถูกต้อง และสอดคล้องกับหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นข้อผิดพลาดดังต่อไปนี้

- การเบิกจ่ายค่าที่พัก ในการเดินทางไปราชการนำเสนองานแบบโปสเตอร์ เรื่อง แนวทางการใช้เทคโนโลยีการผลิตที่สะอาดในการจัดการของเสียฯ จำนวนเงิน 3,450 บาท จากการตรวจสอบพบหลักฐานใบเสร็จรับเงินจากบริษัท ฟิงพานิชกิจ จำกัด (สำนักงานใหญ่) เล่มที่ 068 เลขที่ 3352 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2563 รวมเป็นเงิน 3,691.50 บาท จากการสอบถามเจ้าหน้าที่การเงินพบว่า อาจารย์ต้องการเบิกจ่ายเพียง 3,450 บาท เท่านั้น แต่ไม่ได้ระบุไว้ในใบเสร็จรับเงินว่า “ขอเบิกจ่ายเพียง 3,450 บาท” ดังนั้น ให้เจ้าหน้าที่การเงินไปแก้ไขเพิ่มเติมข้อความในเอกสารใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้อง โดยระบุว่า “ขอเบิกจ่ายเพียง 3,450 บาท”

- ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อเดินทางไปศึกษาดูงานการจัดการความเสี่ยงด้านสุขภาพชุมชน ในวันที่ 31 ตุลาคม 2563 ณ โรงไฟฟ้าเขื่อนสิรินธร และ อบต.ช่องเม็ก อ.สิรินธร จ.อุบลราชธานี โดยมีระยะเวลาเดินทาง 7.00 – 19.00 น. รวมทั้งสิ้น 12 ชั่วโมง ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังแล้ว ในกรณีนี้ไม่ได้พักค้างแรม ดังนั้น หากมีระยะเวลาในการเดินทางไปราชการเกินกว่า 6 ชั่วโมง แต่ไม่เกิน 12 ชั่วโมง จะสามารถเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงได้เพียงครึ่งวันเท่านั้น คือ 120 บาท แต่ในกรณีนี้พบว่ามี การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง 240 บาท จำนวน 2 คน รวม 480 บาท ซึ่งเบิกเกินไป 240 บาท ในกรณีนี้เจ้าหน้าที่การเงินได้ประสานกับเจ้าของเรื่องแล้ว และเจ้าของเรื่องยินดีจะคืนเงินที่เบิกเกินจำนวน 240 บาท ให้กับวิทยาลัยฯ

- ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อเดินทางไปศึกษาดูงานพื้นที่ต้นแบบนวัตกรรมและการจัดการสุขภาพชุมชน ระหว่างวันที่ 16 – 17 พฤศจิกายน 2563 ณ บ้านสำโรง และ บริษัท มุ่งเจริญโบโฮแมส จ.สุรินทร์ โดยออกเดินทางวันที่ 16 พฤศจิกายน 2563 เวลา 6.00 น. เดินทางกลับวันที่ 17 พฤศจิกายน 2563 เวลา 18.00 น. รวมระยะเวลาทั้งสิ้น 1 วัน 12 ชั่วโมง ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังแล้ว ในกรณีที่พักแรมในสถานที่พักแรม ให้นับระยะเวลาในการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงดังนี้ นับ 24 ชั่วโมง เป็น 1 วัน กรณีมีเศษที่เกิน 24 ชั่วโมง หากนับได้เกิน 12 ชั่วโมง คิดเป็น 1 วัน ดังนั้น ในกรณีนี้มีระยะเวลาเดินทางราชการ 12 ชั่วโมงพอดี ไม่สามารถเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงของวันนี้ได้ ส่งผลให้ในกรณีนี้จึงสามารถเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงได้เพียง 1 วัน เท่านั้น แต่ในกรณีนี้พบว่ามี การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง 240 บาท จำนวน 2 วัน รวม 480 บาท ซึ่งเบิกเกินไป 240 บาท ในกรณีนี้เจ้าหน้าที่การเงินได้ประสานกับเจ้าของเรื่องแล้ว และเจ้าของเรื่องยินดีจะคืนเงินที่เบิกเกินจำนวน 240 บาท ให้กับวิทยาลัยฯ

นอกจากนี้ ในโครงการเดียวกันนี้ยังพบข้อผิดพลาดของหลักฐานการเบิกจ่ายค่าที่พัก กล่าวคือ พบการเบิกจ่ายค่าที่พัก จำนวนเงิน 10,550 บาท แต่พบหลักฐานใบเสร็จรับเงินค่าที่พักเพียง 10,200 บาท และหลักฐานการเบิกจ่ายที่เป็นใบแนบใบสำคัญรับเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกปฏิบัติภาคสนาม ระบุจำนวนเงินที่เบิกจ่ายทั้งสิ้น 10,850 บาท ซึ่งตัวเลขค่าที่พักของเอกสารทั้งสามอย่างนี้ไม่สอดคล้องกัน ดังนั้น ในกรณีนี้ถือว่ามี การเบิกจ่ายค่าที่พักผิดพลาด กล่าวคือที่ถูกต้องควรจะเบิกจ่ายเพียง 10,200 บาท เท่านั้น ในกรณีนี้เจ้าหน้าที่การเงินได้ประสานกับเจ้าของเรื่องแล้ว และเจ้าของเรื่องยินดีจะคืนเงินที่เบิกเกินจำนวน 350 บาท ให้กับวิทยาลัยฯ และให้เจ้าหน้าที่การเงินไปแก้ไขเอกสารการเบิกจ่ายค่าที่พักให้ถูกต้อง

3.3.4 บัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” จำนวนเงิน 9,625,885.73 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- ค่าไฟฟ้า 9,601,462.96 บาท
- ค่าโทรศัพท์ 12,866.77 บาท
- ค่าบริการอินเทอร์เน็ต 11,556.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ ได้บันทึกค่าสาธารณูปโภคสอดคล้องกับการเบิกจ่ายจริงตามใบเสร็จรับเงิน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าซึ่งส่งมาจากกองคลังฯ

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” สำหรับปีงบประมาณ 2564 ถูกต้องครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.5 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าวัสดุ” จำนวน 10,258,991.17 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัสดุคงเหลือยกมาต้นปี	2,920,044.03 บาท
บวก วัสดุซื้อมาระหว่างปี	9,266,621.92 บาท
หัก วัสดุคงเหลือสิ้นปี	1,927,674.78 บาท
คงเหลือ วัสดุใช้ไป	10,258,991.17 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

- 1) วัสดุคงเหลือยกมาต้นปีและวัสดุคงเหลือสิ้นปีสอดคล้องกับการตรวจสอบตามข้อ 3.1.5
- 2) วัสดุซื้อมาระหว่างปี มีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “ค่าวัสดุ” สำหรับปีงบประมาณ 2564 ถูกต้องและครบถ้วน

3.3.6 บัญชี “ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” จำนวนเงิน 1,877,040 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- ครุภัณฑ์สำนักงาน 1,167,420 บาท
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ 18,400 บาท
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ 76,000 บาท
- ครุภัณฑ์การเกษตร 28,550 บาท
- ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ 265,160 บาท
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 91,210 บาท
- ครุภัณฑ์การศึกษา 225,350 บาท
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว 4,950 บาท

จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่าการเบิกจ่ายจริง และยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นรายการซื้อครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ 2564 ที่มีจำนวนเงินต่ำกว่า 10,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ

3.3.7 บัญชี “เงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก” จำนวนเงิน 3,914,208.50 บาท พบว่าการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.8 บัญชี “ค่าเสื่อมราคา” จำนวน 83,491,063.52 บาท ประกอบด้วย

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคาร	27,603,024.52
2	บัญชีค่าเสื่อมราคา-สิ่งปลูกสร้าง	12,877,315.49
3	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,934,648.28
4	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง	99,912.46
5	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	11,251,222.58
6	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,344,938.00
7	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การเกษตร	938,111.65

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
8	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำรวจ	7,748.98
9	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	14,947,177.68
10	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	1,803,287.71
11	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษา	6,278,375.49
13	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	390,687.35
14	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์กีฬา	9,299.33
15	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สนาม	5,314.00
	รวมทั้งสิ้น	83,491,063.52

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯบันทึกค่าเสื่อมราคาถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5625 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2564

3.4 ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการตรวจรับพัสดุ มีดังนี้

1) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กำหนดให้ตรวจรับพัสดุ ในวันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่ง และให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุด อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบว่ามีกรณีตรวจรับพัสดุ / วัสดุล่าช้า ได้แก่

- การตรวจรับวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน 3 รายการ ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6408/000016 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2564 แต่วิทยาลัยฯได้รับวัสดุดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 23 เมษายน 2564 ตามหลักฐานใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 9 เลขที่ 356 ลงวันที่ 23 เมษายน 2564 ซึ่งส่งผลให้มีการตรวจรับวัสดุล่าช้ากว่าวันที่ได้รับของ 19 วัน จากการตรวจสอบพบบันทึกข้อความที่ สธ 1003.7.3/3802 ลงวันที่ 30 เมษายน 2564 เรื่อง ขอส่งใบเสร็จรับเงิน ของกองควบคุมวัตถุเสพติดฯ และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีลงรับเอกสาร เลขที่ 00835 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2564 ดังนั้น เจ้าหน้าที่พัสดุจึงตรวจรับพัสดุดังกล่าวตามวันที่ได้รับเอกสารจริง
- การตรวจรับวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน 1 รายการ ตามหลักฐานใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6409/000029 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2564 แต่วิทยาลัยฯได้รับวัสดุดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 27 พฤษภาคม 2564 ตามหลักฐานใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 12 เลขที่ 049 ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2564 จากการตรวจสอบพบบันทึกข้อความที่ สธ 1003.7.3/5275 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2564 เรื่อง ขอส่งใบเสร็จรับเงิน ของกองควบคุมวัตถุเสพติดฯ และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีลงรับเอกสาร เลขที่ 01100 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2564 ดังนั้น เจ้าหน้าที่พัสดุจึงตรวจรับพัสดุดังกล่าวตามวันที่ได้รับเอกสารจริง

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

อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์กับกองควบคุมวัตถุเสพติด สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา มักจะพบปัญหาเรื่องการจัดส่งใบเสร็จรับเงินมายังวิทยาลัยฯ ล่าช้า ส่งผลให้วิทยาลัยฯ ต้องแก้ปัญหาการตรวจรับพัสดุโดยใช้วันที่ตรวจรับตามวันที่ได้รับเอกสารของระบบงานสารบรรณ ดังนั้น เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาการตรวจรับพัสดุ / วัสดุล่าช้า เจ้าหน้าที่พัสดุควรระบุหมายเหตุเพิ่มเติมในใบตรวจรับพัสดุว่า “ได้รับเอกสารตามเลขรับที่..... ลงวันที่.....” ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกัน

2) ตรวจสอบพบข้อผิดพลาดในการจัดทำประกาศผู้ชนะการเสนอราคาซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ 1 รายการ ซึ่งมีข้อมูลไม่สอดคล้องกับหลักฐานประกอบอื่น ดังนี้

- ใบขอซื้อเวชภัณฑ์ยา มูลค่า 11,969.44 บาท ลงวันที่ 27 เมษายน 2564
- ประกาศ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี เรื่อง ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง 3 รายการ ผู้ได้รับการคัดเลือก ได้แก่ บริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) เสนอราคาเป็นเงินทั้งสิ้น 11,169.53 บาท ประกาศ ณ วันที่ 13 พฤษภาคม 2564
- ใบเสร็จรับเงิน บริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) เลขที่ 5333776494 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2564 จำนวนเงิน 8,803.21 บาท และใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 5334036896 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2564 จำนวนเงิน 3,166.25 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 11,969.46 บาท
- ใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6408/000044 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2564 จำนวนเงิน 11,969.46 บาท

ดังนั้น เจ้าหน้าที่พัสดุควรระมัดระวังในการจัดทำเอกสารการตรวจรับให้ถูกต้อง และสอดคล้องกับเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

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
9 ธันวาคม 2564

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