



งานการเงิน
เลขที่รับ..... 2662
วันที่รับ..... 24 พ.ย. 2565
เวลา..... 17.13 น. จรศ.๗๙

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
เลขรับ..... 3930
วันที่..... 24 พ.ย. 2565
เวลา..... 16.40 น.

เกินแล้ว

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี โทร.๓๘๖๓

ที่ อว. ๐๖๐๔.๑๓/พิเศษ

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน คณบดี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ตามที่ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ ๑๘๗๖/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ แต่งตั้งให้ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ บัดนี้ ดิฉันได้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของ วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)
ผู้สอบบัญชี

1. เรียน คณบดี (ผ่านรองคณบดีฝ่ายบริหาร)
ด้วย ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ ผู้สอบบัญชี
ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2565
โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ



(นางสาวจารุภรณ์ มุ่งหมาย)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
25 พ.ย. 2565 08:59:14

2. เรียน คณบดี
ด้วย ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ ผู้สอบบัญชี
ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2565
โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ



(ผศ.ศุทธิณี ธีราช)
รองคณบดีฝ่ายบริหาร
25 พ.ย. 2565 10:30:12

3. มอบงานการเงินและบัญชีสรุปประเด็นที่สำคัญ



(นายแพทย์ประวิ อัมพันธ์)
คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
25 พ.ย. 2565 11:59:51

4. รับทราบ



(นางสาวจารุภรณ์ มุ่งหมาย)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
30 พ.ย. 2565 13:38:56

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากวิทยาลัยตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การ

บัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของวิทยาลัย
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์

หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้วิทยาลัยต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน ๕๓๔๗

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รายงานของผู้สอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ 2565

.....

เรียน คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

อ้างถึงคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ 1876/2565 เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565 ความละเอียดทราบแล้วนั้น ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้ – ค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ 2565 ตลอดจนเอกสารขั้นต้นและสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 10 - 24 พฤศจิกายน 2565 ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2565 และแสดงความเห็นต่อรายงานดังกล่าว

ข้อ 2. ขอบเขตการทำงานและวิธีการทำงาน

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2565 กับเอกสารขั้นต้นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาการยืมเงิน ใบรับใบสำคัญและใบสำคัญรับเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารสำคัญอื่น ๆ ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกตรวจสอบเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น ค้างชำระเป็นเวลานาน มีจำนวนเงินคงเหลือมาก และเป็นรายการที่มีความเสี่ยงสูง เป็นต้น ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ตรวจสอบความมีอยู่จริง ถูกต้องและครบถ้วนของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2565 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 2565 จำนวน 2,131,084.98 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 รายละเอียดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตาม บัญชี	เช็คค้างจ่าย	เงินระหว่างทาง	ยอดคงเหลือตาม สมุดธนาคาร
1	เงินอุดหนุนราชการประเภท ข วิทยาลัย แพทยศาสตร์และการสาธารณสุข	869-238056-3	1,900,395.90	-	82,952.00	1,817,443.90
2	เงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	869-209428-5	0.00	-	-	0.00
3	เงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	869-209420-1	0.00	-	-	0.00
4	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี	018502105372	230,689.08	1,452,500.00	-	1,683,189.08
	รวม		2,131,084.98	1,452,500.00	82,952.00	3,500,632.98

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ บันทึกบัญชี “เงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 2,131,084.98 บาท ถูกต้องแล้ว ดังนี้

1. ยอดคงเหลือตามบัญชีและยอดคงเหลือตามสมุดธนาคารสอดคล้องกับงบการเงิน สมุดธนาคาร และหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารของแต่ละบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
2. จากการตรวจสอบรายการเงินฝากระหว่างทางของบัญชี “เงินทอรองราชการประเภท ข วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข” จำนวน 82,952 บาท พบว่า เงินจำนวนดังกล่าวได้เข้าบัญชีธนาคารแล้วในวันที่ 3 ตุลาคม 2565
3. รายการเช็คค้างจ่ายของบัญชี “โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี” จำนวน 1,452,500 บาท ธนาคารได้ตัดจำนวนเงินดังกล่าวออกจากบัญชีธนาคารแล้วในวันที่ 3 ตุลาคม 2565
4. เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน ส่งผลให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารได้อย่างสม่ำเสมอ

3.1.2 บัญชี “ลูกหนี้เงินทอรองราชการ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือ 20,250 บาท ประกอบด้วยลูกหนี้ 1 คน ได้แก่ สัญญาเยี่ยมเงินเลขที่ 817/65

ผลการตรวจสอบพบว่า

1. ยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับรายละเอียดลูกหนี้เงินทอรองราชการรายตัว
2. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายหลังวันสิ้นงวด พบว่า ลูกหนี้ได้ส่งเอกสารเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว ในวันที่ 11 ตุลาคม 2565 ตามหลักฐานบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1633 และใบรับใบสำคัญ เลขที่ 660001
3. จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเยี่ยมเงิน พบว่า ส่วนใหญ่จัดทำอย่างถูกต้อง และตรงตามหลักฐานสัญญาเยี่ยมเงิน ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้โดยตรวจสอบกับสัญญาเยี่ยมเงิน และการเบิกจ่ายเอกสารหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี แทนการส่งหนังสือยืนยันยอดกับลูกหนี้โดยตรง เนื่องจากระยะเวลาในการตรวจสอบมีจำกัด ทำให้ไม่สามารถรอเอกสารตอบกลับจากลูกหนี้ได้ อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบการรับชำระเงินหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี พบว่าลูกหนี้มีอยู่จริง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 นอกจากนี้ จากการตรวจสอบตามวิธีดังกล่าวข้างต้น พบว่า

1) วิทยาลัยฯ มีระบบการติดตามทวงหนี้ได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระเหลืออยู่เพียง 1 รายเท่านั้น นอกจากนี้ ยังมีลูกหนี้ที่ส่งใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เกินกำหนดระยะเวลาไม่น้อยกว่าปีก่อนเป็นจำนวนมาก อย่างไรก็ตาม ในปีงบประมาณ 2565 ยังคงมีลูกหนี้เงินทอรองราชการจำนวนหนึ่งที่ไม่ได้เบิกจ่ายเงินเยี่ยมภายในกำหนดระยะเวลาของระเบียบมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วยเงินทอรองราชการจากเงินรายได้ พ.ศ. 2562

2) ในปีงบประมาณ 2565 เจ้าหน้าที่การเงินยังคงตรวจสอบวันครบกำหนดตามสัญญาเยี่ยมทุกสิ้นวันทำการ หากพบว่าสัญญาเยี่ยมใดครบกำหนดแล้ว แต่ยังไม่ได้มีการส่งใช้เอกสารเพื่อเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินจะจัดทำบันทึกข้อความแจ้งลูกหนี้เงินเยี่ยมเพื่อขอให้ส่งใช้เอกสารเบิกจ่าย และหากมี

เงินเหลือจ่ายเจ้าหน้าที่การเงินจะแจ้งเตือนลูกหนี้เงินยืมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ (Line Official) เพื่อให้ส่งคืนเงินเหลือจ่ายภายใน 3 วันทำการ ทั้งนี้ หากพ้นกำหนดดังกล่าวและยังไม่ได้ส่งคืนเงินเหลือจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินจะทำบันทึกข้อความแจ้งลูกหนี้เงินยืมเพื่อขอให้ส่งคืนเงินเหลือจ่าย ซึ่งถือว่าเป็นระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะสำหรับบัญชี “ลูกหนี้เงินทดรองราชการ”

ผู้บริหารของคณะฯควรให้ความระมัดระวังในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วยเงินทดรองราชการจากเงินรายได้ พ.ศ. 2562 หมวดที่ 4 การจ่ายและสงฆ์เงินยืม ทั้งนี้ หากผู้บริหารสามารถกำหนดมาตรการในการจัดการกับลูกหนี้ที่ค้างชำระนานเกินกว่าที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ และบังคับใช้อย่างเข้มงวด จะส่งผลให้คณะฯ มีการเบิกจ่ายถูกต้องหรือใกล้เคียงกับงวดเวลาของการเกิดรายการมากที่สุด และวิทยาลัยฯ สามารถมีเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) มาใช้ในการบริหารงานด้านอื่นได้อีกด้วย

3.1.3 ผลการตรวจสอบบัญชี “ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล” จำนวนเงิน 8,745,612.79 บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 2 เป็นลูกหนี้ที่วิทยาลัยฯ เรียกเก็บจากหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งเป็นการรับรู้บัญชีคู่กับ “รายได้ค่ารักษาพยาบาล (ผลต่าง UBU)” ที่จะกล่าวถึงในข้อ 3.1.14 จากการตรวจสอบการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นงวด และสรุปรายการยอดหนี้ค้างชำระ พบว่าลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลมีอยู่จริง โดยมีเอกสารตามแสดงในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 รายละเอียดของบัญชี “ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
1	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ตรวจสอบสุขภาพประจำปี)	55,810.00
2	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (การแพทย์ฉุกเฉิน)	39,350.00
3	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (นค.1)	1,873,960.00
4	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสุขภาพถ้วนหน้า) - UC_OP บริการเฉพาะ (CENTRAL REIMBURSE)	960.00
5	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสุขภาพถ้วนหน้า) - UC_OP นอก CUP (AE)	237,859.00
6	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสุขภาพถ้วนหน้า) - Covid_OP_ ตรวจคัดกรอง	390,750.00

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
7	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสุขภาพถ้วนหน้า) - Covid_OP_HI&SI	2,259,966.50
8	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสุขภาพถ้วนหน้า) - Covid_IP	915,064.67
9	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ข้าราชการ) - ผู้ป่วยนอก	415,614.75
10	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ข้าราชการ) - ผู้ป่วยใน	160,847.59
11	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (อปท.) - ผู้ป่วยนอก	91,826.75
12	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (อปท.) - ผู้ป่วยใน	53,735.73
13	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสังคม) - OP เครือข่าย (รพ. สรรพสิทธิ์)	381,230.00
14	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสังคม) - OP เครือข่าย (รพ.วารินชำราบ)	29,090.00
15	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสังคม) - OP เครือข่าย (รพ.ค่าย สรรพสิทธิ์)	30,000.00
16	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสังคม) - OP ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน	301,750.00
17	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสังคม) - IP เครือข่าย (รพ.สรรพสิทธิ์)	17,430.00
18	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสังคม) - IP 72 ชั่วโมงแรก	9,390.00
19	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสังคม) - IP นอกเครือข่าย	871,352.80
20	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (พ.ร.บ.) - ผู้ป่วยนอก	63,380.00
21	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (พ.ร.บ.) - ผู้ป่วยใน	15,590.00
22	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันอุบัติเหตุนักศึกษา) - ผู้ป่วยนอก	367,275.00
23	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ประกันอุบัติเหตุนักศึกษา) - ผู้ป่วยใน	9,100.00
24	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ห้องปฏิบัติการ) - ธาลัสซีเมีย (เอกชน)	145,780.00
25	บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ห้องปฏิบัติการ) - ธาลัสซีเมีย (หน่วยงานรัฐ)	8,500.00
รวม		8,745,612.79

3.1.4 ผลการตรวจสอบบัญชี “เงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง” จำนวนเงิน 205,448,438.50 บาท ประกอบด้วย

- เงินฝากบัญชีธนาคาร ส่วนกลางกองคลัง 201,318,141.90 บาท
- เงินฝากบัญชีธนาคาร ส่วนกลางกองคลัง (ทุนหน่วยงาน) 4,130,296.60 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีดังกล่าวสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ บัญชีเงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง เลขที่ 111-03-00 ณ วันเดียวกัน ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.5 จากการตรวจสอบผลการตรวจสอบบัญชี “เงินฝากคลัง” จำนวนเงิน 16,249,074.60 บาท พบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีดังกล่าวสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ บัญชีเงินฝากคลัง เลขที่ 111-04-00 ณ วันเดียวกัน ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.6 ผลการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

3.1.6.1 บัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนเงิน 2,917,539.63 บาท ถูกต้องและสอดคล้องกับหลักฐานประกอบ โดยมีรายละเอียดตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 3

จากการตรวจสอบ พบว่า

1) ยอดยกมา จำนวน 1,927,674.78 บาท สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

2) ยอดซื้อเพิ่มระหว่างปีงบประมาณ 2565 จำนวน 16,989,960.41 บาท ได้สุ่มตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย สำหรับรายการที่มีจำนวนเงิน ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป พบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกรายการซื้อวัสดุไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3) ยอดคงเหลือสิ้นปี จำนวน 2,917,539.62 บาท ประกอบด้วย

- วิทยาลัยแพทย์ฯ จำนวน 24,609.07 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/6777 ลงวันที่ 30 กันยายน 2565 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ (ไตรมาสที่ 4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

- โรงพยาบาล จำนวน 2,892,930.54 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/6424 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2565 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ (ไตรมาสที่ 4) ปีงบประมาณ 2565 (กรกฎาคม - กันยายน 2565) โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน 2,765,341.28 บาท
- วัสดุสำนักงาน จำนวน 25,778.01 บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 20,527.00 บาท
- วัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน 77,445.25 บาท
- วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 3,839 บาท

3.1.6.2 จากการตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนกันยายน 2565 ที่จัดทำขึ้นหลังจากการตรวจนับประจำปีโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่า ยอดคงเหลือของวัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขสอดคล้องกับรายงานวัสดุคงเหลือที่บันทึกบัญชี ดังนั้น วิทยาลัยฯ แสดงบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ไว้ถูกต้องแล้ว

3.1.6.3 จากการตรวจสอบระบบการทำงานเกี่ยวกับพัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข พบว่า มีระบบการทำงานที่รอบคอบมากขึ้น เนื่องจากการสุ่มตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกรายการเบิกวัสดุและรายการซื้อวัสดุ พบข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการเบิกวัสดุเพียง 1 รายการ คือ รายการเบิกซองขาวตามใบเบิกวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งเจ้าหน้าที่พัสดุนำบันทึกตัดรายการในบัญชีวัสดุด้วยจำนวนที่ถูกต้องแล้ว แต่บันทึกในวันที่ 7 พฤศจิกายน 2565

3.1.7 บัญชี “งานระหว่างก่อสร้าง” จำนวน 59,693,300 บาท มีรายละเอียดดังนี้

ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	19,500,000 บาท
บวก รายการเพิ่มขึ้นระหว่างปี	43,073,300 บาท
หัก โอนไปเป็นบัญชีสิ่งปลูกสร้างเมื่อสร้างเสร็จ	2,880,000 บาท
คงเหลือ ยอดยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	59,693,300 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า รายละเอียดข้างต้น สอดคล้องกับหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “งานระหว่างก่อสร้าง” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 8

3.1.8 บัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” จำนวน 518,158,953.42 บาท ประกอบด้วย

ราคาทุน	854,855,957.17 บาท
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	336,697,003.75 บาท
มูลค่าสุทธิ	518,158,953.42 บาท

จากการตรวจสอบ พบว่ามีรายละเอียดข้างต้นสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ดังแสดงไว้ในตารางที่ 4 และมีรายละเอียดดังนี้

ยอดยกมาของราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 848,159,257.17 บาท

บวก รายการระหว่างปี

ปรับปรุงอาคารศูนย์รังสีวิทยา	498,000.00 บาท
ปรับปรุงระบบระบายอากาศในแผนกทันตกรรม	888,000.00 บาท
ปรับปรุงแผนกแพทย์แผนไทย	1,450,000.00 บาท
ค่าก่อสร้างโรงจอดรถจักรยานยนต์	384,700.00 บาท
ปรับปรุงจุดแยกโรคผู้ป่วย	270,000.00 บาท
ค่าก่อสร้างระบบเชื่อมพลังงาน	3,600,000.00 บาท

หัก โอนย้ายอาคารให้คณะศิลปประยุกต์ฯ
ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(394,000.00) บาท
854,855,957.17 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

1) วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “รายการระหว่างปี” ได้ถูกต้องและสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

2) รายการโอนย้ายอาคารให้คณะศิลปประยุกต์ประกอบด้วยครุภัณฑ์หมายเลข ม.อบ.(พศ.) 07/2556 และ พศ.6319040000012, 15 – 18, 20, 22, 25 – 27 และ 29 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ราคาทุน 394,000.00 บาท

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม 287,035.39 บาท

มูลค่าสุทธิ 106,964.61 บาท

นอกจากนี้ รายการโอนครุภัณฑ์ดังกล่าวยังสอดคล้องกับหลักฐานดังต่อไปนี้

(1) บันทึกข้อความที่ อว 0604.15.1/1194 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2564 เรื่อง รับย้ายและรับมอบทะเบียนคุมสินทรัพย์ ซึ่งคณะศิลปประยุกต์ได้ระบุว่าได้ขอรับย้ายและรับมอบทะเบียนคุมสินทรัพย์ จำนวน 12 รายการ เรียบร้อยแล้ว

(2) บันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.6/5733 ลงวันที่ 3 กันยายน 2564 เรื่อง ข้อมูลการย้ายพัสดุผ่านระบบโปรแกรม UBUFMIS ซึ่งวิทยาลัยฯได้ระบุว่าได้ดำเนินการข้อมูลพัสดุนับจำนวน 12 รายการ เรียบร้อยแล้ว ตามเลขที่ใบโอนออกทรัพย์สิน คือ 19FAO264120001

จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังฯได้บันทึกรายการรับโอนครุภัณฑ์ดังกล่าวให้กับวิทยาลัยฯ ในปีงบประมาณ 2565 ตามหลักฐานใบสำคัญ เลขที่ 65/12/JV/001227 ลงวันที่ 30 กันยายน 2565

3) ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5559 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2565

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 3 รายละเอียด “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมา	ซื้อเพิ่มปีงบประมาณ 65	วัสดุคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2565	ค่าวัสดุ ประจำปี 2565
1	บัญชีวัสดุสำนักงาน	55,738.73	1,541,378.08	47,825.08	1,549,291.73
2	บัญชีวัสดุการศึกษา	0.00	1,363,205.50	0.00	1,363,205.50
3	บัญชีวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0.00	44,232.00	0.00	44,232.00
4	บัญชีวัสดุก่อสร้าง	0.00	64,444.00	0.00	64,444.00
5	บัญชีวัสดุเกษตร	0.00	9,600.00	0.00	9,600.00
6	บัญชีวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	8,675.00	245,230.80	3,839.00	250,066.80
7	บัญชีวัสดุคอมพิวเตอร์	151,282.20	865,160.00	23,089.00	993,353.20
8	บัญชีวัสดุโฆษณาและการเผยแพร่	0.00	0.00	0.00	0.00
9	บัญชีวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	1,683,293.18	11,810,538.03	2,765,341.28	10,728,489.93
10	บัญชีวัสดุงานบ้านงานครัว	28,685.67	632,790.00	77,445.26	584,030.41
11	บัญชีวัสดุกีฬา	0.00	0.00	0.00	0.00
12	บัญชีวัสดุสำรวจ	0.00	0.00	0.00	0.00
13	บัญชีวัสดุเครื่องแต่งกาย	0.00	93,500.00	0.00	93,500.00
14	บัญชีวัสดุเชื้อเพลิงและการหล่อลื่น	0.00	158,265.00	0.00	158,265.00
15	บัญชีวัสดุอื่นๆ	0.00	160,017.00	0.00	160,017.00
16	บัญชีวัสดุแก๊ส	0.00	1,600.00	0.00	1,600.00
	รวม	1,927,674.78	16,989,960.41	2,917,539.62	16,000,095.57

ตารางที่ 4 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ลำดับ	ประเภท	มูลค่า			ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ (1)-(2)
		ยอดยกมา	รับเพิ่ม / (โอนย้าย) ปีงบ 65	รวมมูลค่า ตามรายงาน การเงิน (1)	ค่าเสื่อมสะสม ยกมา	ค่าเสื่อมประจำปีงบประมาณ 2565		รวมค่าเสื่อมราคาสะสม ตามรายงานการเงิน (2)	
						เงินงบประมาณ	เงินรายได้		
1	อาคาร	690,075,626.00	-	690,075,626.00	216,958,111.79	25,314,708.51	2,270,096.56	244,542,916.86	473,117,514.21
2	สิ่งปลูกสร้าง	158,083,631.17	6,696,700.00	164,780,331.17	80,507,515.12	7,905,718.83	4,027,888.33	92,154,086.89	77,576,116.05
	รวม	848,159,257.17	6,696,700.00	854,855,957.17	297,465,626.91	33,220,427.34	6,297,984.89	336,697,003.75	518,158,953.42

หมายเหตุ: สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5559 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2565

3.1.9 จากการตรวจสอบบัญชี“ครุภัณฑ์- สุธิ” จำนวน 107,021,833.47 บาท พบว่า

3.1.9.1 อ้างถึงรายงานค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ ที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลังฯ นั้น มีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงรายละเอียดครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ตามรายงานที่ได้รับจากกองคลังฯ

ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2565	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2565	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2565
668,427,122.70	44,528,613.46	561,405,289.23	107,021,833.47

จากการตรวจสอบรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2565 ของวิทยาลัยฯซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่ามีรายละเอียดตรงกับข้อมูลที่ได้รับมาจากระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของกองคลังฯ ดังแสดงในตารางที่ 6

นอกจากนี้ ยังตรวจสอบพบว่า

1) ยอดครุภัณฑ์ยกมาต้นปีสอดคล้องกับงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

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

(1) รายการซื้อครุภัณฑ์เครื่องมือส่องลำคอเด็กทารก (Laryngoscope) จำนวน 3 เครื่อง รวมมูลค่า 150,000 บาท ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/3802 ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2565 เรื่อง รายงานผลการตรวจรับและขออนุมัติเบิกจ่ายค่าพัสดุ “เครื่องมือส่องลำคอเด็กทารก (Laryngoscope)” ซึ่งสอดคล้องกับใบกำกับภาษี/ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้ เลขที่ IV650032 วันที่ 23 มิถุนายน 2565 จากบริษัท เวลด์เมต เทคดิง จำกัด (สำนักงานใหญ่) อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดบบันทึกรายการครุภัณฑ์ดังกล่าวในทะเบียนคุมครุภัณฑ์หมายเลข พศ.6519120000194 – 6 จำนวน 3 รายการ รายการละ 50,000 บาท โดยระบุวันที่ได้มา คือ 7 มีนาคม 2565 (บันทึกวันที่ได้มาผิดพลาด) ซึ่งส่งผลกระทบต่อความผิดพลาดในการคำนวณค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ แต่ไม่มีสาระสำคัญที่ต้องปรับปรุงงบการเงิน

(2) การซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ทางการแพทย์ในกรณีที่ 1 ชุดรายการประกอบด้วยอุปกรณ์หลายชิ้น งานพัสดุจะดำเนินการตามแนวทางที่ได้รับแจ้งจากกองคลังฯ โดยการบันทึกลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์แยกเป็นรายการและระบุราคาออกเป็นแต่ละรายการเช่นกัน อย่างไรก็ตาม หลักฐานการจ่ายเงินจากผู้ขายจะระบุมาเป็นจำนวนเงินรวมเป็นชุด โดยไม่ได้แยกราคาของแต่ละรายการมาด้วย จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดพบว่า เจ้าหน้าที่ที่จะขอให้ผู้ขายจัดทำราคาแยกของแต่ละรายการมาเพื่อให้ใช้ประกอบการบันทึกลงในทะเบียนคุม แต่เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้แนบหลักฐานการแจ้งราคาแยกของแต่ละรายการไว้ประกอบในหลักฐานการเบิกจ่าย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกราคาในทะเบียนคุมได้ ดังนั้น ในคราวต่อไป หากมีเหตุการณ์เช่นนี้อีกเจ้าหน้าที่

พัสดุควรแนบหลักฐานการแจ้งราคาแยกของแต่ละรายการไว้ประกอบในหลักฐานการเบิกจ่ายด้วย เพื่อให้สามารถอ้างอิงและตรวจสอบความถูกต้องได้

3.1.9.2 จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ โดยการสุ่มตรวจดูตรวจนับ ครุภัณฑ์ที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ 2565 พบว่าวิทยาลัยฯมีระบบในการจัดการกับครุภัณฑ์โดยการ ระบุสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่ชัดเจนขึ้น ทำให้การตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ทำได้อย่างมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และหากครุภัณฑ์สูญหายจะทำให้มีการตรวจพบได้เร็วขึ้น อย่างไรก็ตาม ยังพบว่ามี ครุภัณฑ์จำนวนหนึ่งที่ยังไม่ได้เขียนหมายเลขครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง ทั้งนี้ เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดแล้ว เจ้าหน้าที่พัสดุได้แก้ไขและเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ให้ถูกต้องในทันทีที่ตรวจพบเรียบร้อยแล้ว

3.1.9.3 อ้างอิงคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัย อุบลราชธานี ที่ 497/2565 เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2565 นั้น คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/6809 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2565 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ 2565 พบว่า วิทยาลัยฯมีรายละเอียดครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์และผลการตรวจนับ โดยมีรายละเอียดดังแสดง ในตารางที่ 7 อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สำหรับตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป เนื่องจากแนวทางปฏิบัติของวิทยาลัยฯ จะดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวเมื่อเริ่มดำเนินการ จำหน่ายพัสดุประจำปีนั้น ๆ

ตารางที่ 7 รายงานผลการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2565

ประเภทของ ครุภัณฑ์/ สถานะภาพ	จำนวน (รายการ)							
	สำนัก งาน	หอพัก นักศึกษา และ หอพัก อาจารย์	เทคโนโลยี สารสนเทศ	ห้องปฏิบัติ การทาง วิทยาศาสตร์	อาคาร ศูนย์ การ ศึกษา	หอพัก แพทย์ และ พยาบาล	ศูนย์ พัฒนา เด็ก	มากับ สิ่งก่อสร้าง
ครุภัณฑ์ใช้งานได้ตามปกติ	2,293	24	773	2,346	3,374	803	113	1,002
ครุภัณฑ์ชำรุด	15	0	13	10	21	0	7	0
ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ	0	0	0	18	4	0	0	0
ครุภัณฑ์สูญไป	0	0	0	0	0	0	0	0
ครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ของรัฐต่อไป	0	0	107	11	15	0	7	0

ตารางที่ 6 แสดงรายละเอียดของบัญชีครุภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ 2565

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมาต้นปี	ซื้อเพิ่มระหว่างปี	จำหน่ายระหว่างปี	รับบริจาคมาในระหว่างปี	ยอดคงเหลือ
1	สำนักงาน	31,280,663.28	286,087.00	-	-	31,566,750.28
2	ยานพาหนะและขนส่ง	5,047,246.00	-	-	-	5,047,246.00
3	ไฟฟ้าและวิทยุ	78,865,101.80	-	-	-	78,865,101.80
4	โฆษณาและเผยแพร่	23,219,010.00	-	-	-	23,219,010.00
5	การเกษตร	5,192,845.80	-	-	-	5,192,845.80
6	สำรวจ	77,494.75	-	-	-	77,494.75
7	วิทยาศาสตร์และการแพทย์	355,772,290.41	50,875,800.00	-	-	406,648,090.41
8	คอมพิวเตอร์	28,018,280.76	752,242.00	-	-	28,770,522.76
9	การศึกษา	74,084,450.90	1,590,290.00	-	-	75,674,740.90
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	614,922,703.70	53,504,419.00	-	-	668,427,122.70

3.1.10 บัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” จำนวน 6,459,738.61 บาท ซึ่งเป็นใบสำคัญค้างจ่าย สำหรับเดือนกันยายน 2565 ทั้งจำนวน จากการตรวจสอบพบว่าจำนวนเงินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับ ยอดคงเหลือในบัญชีงบดุล 3 มิติ หน่วยงาน 19 วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ ปีบัญชี 2565 ที่จัดทำ โดยกองคลังฯ ซึ่งมียอดเงินทั้งสิ้น 7,039,092.71 ประกอบด้วย

- เลขที่บัญชี 212-03-02 จำนวนเงิน 5,256,976.93 บาท
- เลขที่บัญชี 212-03-99 จำนวนเงิน 1,782,115.78 บาท

ผลต่างที่เกิดขึ้นจำนวน 579,354.10 บาท คือรายการค้างรับจากกองคลัง ซึ่งวิทยาลัยฯ ได้ส่ง ฎีกาเบิกจ่ายไปยังกองคลังฯ แล้ว และอยู่ระหว่างรอรับคืนเงินโอนจากบัญชี “เงินฝากส่วนกลางกอง คลังฯ”มายังบัญชี “เงินทอรองราชการ ประเภท ข”

จากการสุ่มตรวจสอบเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นงวด พบว่า มีการเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ 2566 ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ไว้ถูกต้องและ ครบถ้วนแล้ว

3.1.11 ผลการตรวจสอบบัญชี “รายได้รอการรับรู้” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนเงิน 115,514.08 บาท ซึ่งประกอบด้วย

1) ค่ารักษาพยาบาลซึ่งวิทยาลัยฯได้รับเงินโอนเข้าบัญชี ธกส.แล้วแต่ยังไม่ได้นำส่งกอง คลังฯ จำนวนเงิน 112,614.08 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯได้รับโอนเงินจำนวนดังกล่าวแล้วในวันที่ 29 กันยายน 2565 แต่เพิ่งได้รับใบแจ้งการโอนเงินค่ารักษาพยาบาลให้กับสถานพยาบาลของทางราชการ เลขที่ 15078IP20220601, 15078IP20220801 ในวันที่ 4 ตุลาคม 2565 ทำให้ไม่สามารถนำส่งเงิน ให้กองคลังฯและออกเสร็จรับเงินได้ทันในปีงบประมาณ 2565 จากการตรวจสอบเหตุการณ์ภายหลัง วันที่งบการเงิน พบว่า วิทยาลัยฯได้ออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 2753 เลขที่ 0275239 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2565 และนำเงินส่งกองคลังเรียบร้อยแล้ว ตามหลักฐานใบนำเงินส่งกองคลัง เลขที่ 19FNDC66020036 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2565

2) เงินที่โอนเข้าบัญชีเงินฝากส่วนกลางกองคลัง แต่วิทยาลัยฯยังไม่ทราบว่าใครเป็นผู้ โอนเงินเข้ามา จำนวน 2,900 บาท ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงออกใบเสร็จรับเงินเป็นรายการรายได้รอรับรู้ทั้ง จำนวน

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “รายได้รอการรับรู้” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้อง และครบถ้วนแล้ว

3.1.12 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนเงิน 17,627,022.17 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 10,127,022.17 บาท

3) เงินอุดหนุนราชการประเภท ข 2,500,000 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวสอดคล้องกับหลักฐานบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1680 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2565 เรื่อง ขออนุญาตสัญญาเงินยืมฉบับใหม่แทนฉบับเดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

(1) เงินยืมอุดหนุนราชการประเภท ข ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 66020030 จำนวนเงิน 2,500,000 บาท

(2) เงินยืมทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 66020031 จำนวนเงิน 13,425,000 บาท

(3) เงินยืมทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 66020032 จำนวนเงิน 1,702,022.17 บาท

นอกจากนี้ ในปีงบประมาณ 2565 วิทยาลัยฯ มีเจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ ลดลงจากปีก่อน 5,000,000 บาท เนื่องจากในระหว่างปีงบประมาณ 2565 วิทยาลัยฯ ได้ส่งคืนเงินยืมมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 5,000,000 บาท ตามรายงานผูกพันและเบิกจ่าย เลขที่ 19U65100179 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2565 เรื่อง ขออนุมัติและเบิกจ่ายเงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข เพื่อคืนเงินยืมทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี จำนวนเงิน 5,000,000 บาท

ดังนั้น ยอดคงเหลือของบัญชี “เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จึงเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้องแล้ว

3.1.13 บัญชี “ทุน” จำนวน 702,804,395.62 บาท ประกอบด้วย

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

บวก รายการโอนเงินสะสมคงเหลือเป็นทุนหน่วยงาน 39,449.00 บาท

หัก โอนทรัพย์สินให้คณะศิลปประยุกต์ (106,964.61) บาท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 702,804,395.62 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

1) ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 702,871,911.23 บาท สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

2) รายการโอนเงินสะสมคงเหลือเป็นทุนหน่วยงาน จำนวน 39,449.00 บาท สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1452 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2565 เรื่อง ขอส่งเงินสะสมคงเหลือที่อยู่ในความรับผิดชอบของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข (เพิ่มเติม)

3) รายการโอนทรัพย์สินให้คณะศิลปประยุกต์ จำนวน 106,964.61 บาท สอดคล้องกับการตรวจสอบที่กล่าวถึงในข้อ 3.1.8

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “ทุน” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้องแล้ว

3.1.14 บัญชี “ตั้งพักรับค่ารักษาพยาบาล (ผลต่างจาก UBU)” จำนวน 8,863,687.79 บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า บัญชีนี้เป็นบัญชีคู่กับบัญชี “ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 8,745,612.79 บาท แต่มีผลต่างระหว่างสองบัญชีนี้เท่ากับ 118,075 บาท เนื่องจากวิทยาลัยฯ ได้รับโอนเข้าบัญชี ธกส.แล้ว แต่ยังไม่ได้ออมนุมัติถอนเงินเพื่อนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากส่วนกลางกองคลังและไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงิน UBUFMIS เพื่อรับรู้เป็นรายได้ทันภายในปีงบประมาณ 2565 ซึ่งประกอบด้วย

- ค่ารักษาพยาบาลจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ จำนวน 120 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯ ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีในวันที่ 29 กันยายน 2565
- ค่ารักษาพยาบาลจากกองสวัสดิการรักษพยาบาล จำนวน 109,105 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯ ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีในวันที่ 19 กันยายน 2565 แต่ได้รับแจ้งการโอนเงินในวันที่ 22 กันยายน 2565
- ค่ารักษาพยาบาลจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุบลราชธานี จำนวน 8,850 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯ ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีในวันที่ 19 กรกฎาคม 2565 แต่ได้รับแจ้งการโอนเงินในวันที่ 27 กันยายน 2565

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “ตั้งพักรับค่ารักษาพยาบาล (ผลต่างจาก UBU)” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้องแล้ว

3.1.15 บัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” จำนวน 184,515,729.12 บาท ประกอบด้วย

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	119,426,696.09 บาท
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	65,128,482.03 บาท
หัก รายการปรับปรุง	
ถอนเงินจากบัญชีเงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	
เพื่อนำฝากเข้าบัญชี ทุนหน่วยงาน	(39,499.00) บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	184,515,729.12 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

1) ยอดคงเหลือของบัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

2) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ 2565 สอดคล้องกับงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ 2565

3) รายการปรับปรุง ถอนเงินจากบัญชีเงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ เพื่อนำฝากเข้าบัญชีทุนหน่วยงาน จำนวน 39,499.00 บาท สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1413 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2564 เรื่อง ขออนุมัติถอนเงินบัญชีเงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ เพื่อนำเข้าบัญชีมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข (ทุนหน่วยงาน) และใบสั่งจ่าย (วางฎีกาศูนย์พัฒนาเด็ก) เลขที่ใบสั่งจ่าย 002 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2564

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้องแล้ว

3.2 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของรายได้ มีดังนี้

3.2.1 บัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ” จำนวนรวมทั้งสิ้น 149,539,809.21 บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 10

ตารางที่ 10 รายละเอียดรายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	งบกลางและงบรายจ่ายอื่น	130,000.00
2	งบลงทุน	79,246,590.00
3	งบเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม	4,800,000.00
4	งบเงินอุดหนุนเรียนฟรี	173,984.00
5	งบบุคลากร	62,719,235.21
6	งบอุดหนุนแผนงานให้บริการทางการแพทย์	2,470,000.00
	รวมทั้งสิ้น	149,539,809.21

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีรายได้งบประมาณถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร - เงินงบประมาณ” สำหรับปีงบประมาณ 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 15

3.2.2 บัญชี “รายได้อุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพช.)” จำนวนเงิน 59,535,000 บาท จากการตรวจสอบพบว่า มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับหลักฐานบันทึกข้อความดังนี้

1) อว 0604.3/6132 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 เรื่อง ขอนำส่งใบเสร็จรับเงิน สำนักงานบริหารโครงการร่วมผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 2591 เลขที่ 0259089 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2564 จำนวนเงิน 29,841,000 บาท และหนังสือที่ สธ 0220.02/1099 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2564 เรื่อง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาแพทย์ของโครงการผลิตแพทย์เพื่อชาวชนบท ประจำปี 254 งวดที่ 1

2) อว 0604.3/3069 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2565 เรื่อง ขอนำส่งใบเสร็จรับเงิน สำนักงานบริหารโครงการร่วมมือผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 2698 เลขที่ 0269778 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2565 จำนวนเงิน 29,694,000 บาท

3.2.3 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา” จำนวนเงิน 45,707,729.25 บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 11 และหมายเหตุที่ 16

ตารางที่ 11 รายละเอียดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาตรี - ค่าหน่วยกิต	38,117,373.25
2	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาตรี - ค่าบำรุงกีฬา/กิจกรรม	256,776.00
3	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาตรี - ค่าประกันของเสียหาย	106,990.00
4	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาตรี - ค่าธรรมเนียมอื่น	19,200.00
5	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาตรี - เงินทุนสำรอง	4,712,770.00
6	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาโท-เอก - ค่าหน่วยกิต	2,460,870.00
7	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาโท-เอก - ค่าธรรมเนียมอื่น	33,750.00
	รวมทั้งสิ้น	45,707,729.25

อ้างถึงบันทึกแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลัง มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี บันทึกข้อความ อว 0604.3/5173 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 เรื่อง รายงานการจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่า วิทยาลัยฯได้รับแจ้งการจัดสรรรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับปีงบประมาณ 2565 ทั้งสิ้น 49,066,699.25 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (แสดงในตารางที่ 11) 45,707,729.25 บาท
 - 2) รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่น ๆ 3,358,970.00 บาท
- (แสดงไว้รวมในบัญชีรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์)

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา” สำหรับปีงบประมาณ 2565 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยแบ่งออกเป็น

- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณ 2565 จำนวน 39,628,584.00 บาท
- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดสรรสำหรับปีงบประมาณอื่น จำนวน 6,079,145.25 บาท

3.2.4 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้จากการให้บริการทางการแพทย์” จำนวนเงิน 50,810,399.05 บาท พบว่าสอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลังฯ ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชีรายได้ข้างต้นถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 12 และหมายเหตุที่ 17

ตารางที่ 12 รายละเอียดรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน
1	รายได้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยชำระเงินเอง	2,423,267.00
2	รายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิ ประกันสุขภาพถ้วนหน้า	36,945,397.20
3	รายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิ ประกันสุขภาพถ้วนหน้า (นค.1)	99,340.00
4	รายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิ ประกันอุบัติเหตุเอกชนสำหรับนักศึกษา	1,227,430.00
5	รายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิ พ.ร.บ. ผู้ประสบภัยจากรถ	776,160.00
6	รายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิ ประกันสังคม	1,372,313.93
7	รายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิ ข้าราชการเบิกจ่ายตรง (กรมบัญชีกลาง)	3,885,502.78
8	รายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.)	206,978.14
9	รายได้ค่าบริการทางการแพทย์ฉุกเฉิน	77,100.00
10	รายได้ค่าตรวจสุขภาพประจำปี	257,180.00
11	รายได้ค่าส่งตรวจทางห้องปฏิบัติการ	180,760.00
12	รายได้จากการจัดสรรค่าประกันสุขภาพ/อุบัติเหตุนักศึกษา	3,358,970.00
รวมทั้งสิ้น		50,810,399.05

3.2.5 บัญชี “รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ” จำนวน 562,775 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- รายได้ค่าตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำ 108,775.00 บาท
- รายได้ค่าบริการฝึกอบรม 287,100.00 บาท
- รายได้ค่าบริการที่ปรึกษา/วิจัย 166,900.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลังฯ ดังนั้นวิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ” สำหรับปีงบประมาณ 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 18

3.2.6 บัญชี “รายได้จากการให้บริการสินทรัพย์” จำนวน 1,084,715 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) รายได้จากการให้เช่าห้องปฏิบัติการ 157,605.00 บาท
- 2) รายได้จากค่าบำรุงหอพักนักศึกษา 927,110.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงินและการนำเงินส่งกองคลังฯ ดังนั้นวิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการให้บริการสินทรัพย์” สำหรับปีงบประมาณ 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงไว้ในหมายเหตุที่ 19

3.2.7 บัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” จำนวน 1,842,017 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- เงินรับบริจาคเพื่อทุนการศึกษา 1,632,500.00 บาท
- เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนสถานศึกษา 5,000.00 บาท
- เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนโรงพยาบาล 204,517.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงินและการนำเงินส่งกองคลังฯ ดังนั้นวิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” สำหรับปีงบประมาณ 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 20

3.2.8 บัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” จำนวน 550,500 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) ค่าอาหารและค่าเลี้ยงเด็ก 161,800.00 บาท
- 2) ค่าเล่าเรียน 353,700.00 บาท
- 3) ค่าธรรมเนียมแรกเข้า 14,500.00 บาท
- 4) ค่าอุปกรณ์ส่งเสริมพัฒนาการ 14,500.00 บาท
- 5) ค่าเรียนซัมเมอร์ 6,000.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน ดังนั้นวิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” สำหรับปีงบประมาณ 2565 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่

3.2.9 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้จากการวิจัยแหล่งทุนภายนอก” จำนวน 9,455,042.70 บาท พบว่า สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินทุกรายการ ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าวถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 22

3.2.10 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับโอนเงินงบประมาณ” จำนวน 458,000 บาท พบว่า สอดคล้องกับหลักฐานใบโอนเงินดังต่อไปนี้

1) เลขที่ใบโอนเงิน 10T65020071 เรื่อง เงินบริจาคจาก สพน.ไปยัง ว.แพทย์ ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 จำนวนเงิน 1,700 บาท

2) เลขที่ใบโอนเงิน 10T65020005 เรื่อง เงินบริจาค ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 จำนวนเงิน 300,000 บาท

3) เลขที่ใบโอนเงิน 10T65090015 เรื่อง อนุมัติจัดสรรค่าธรรมเนียมเงินรายได้ เพื่อจัดสรรเงินค่าสมัครคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษา 2565 ลงวันที่ 8 มิถุนายน 2565 จำนวนเงิน 151,500 บาท

4) เลขที่ใบโอนเงิน 10T65090023 เรื่อง อนุมัติจัดสรรค่าธรรมเนียมเงินรายได้ เพื่อจัดสรรเงินค่าสมัครคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษา 2565 ระดับบัณฑิตศึกษา ลงวันที่ 8 มิถุนายน 2565 จำนวนเงิน 4,800 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าวถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 23

3.2.11 บัญชี “รายได้อื่น” จำนวน 106,298.29 บาท ประกอบด้วย

- | | |
|---|---------------|
| 1) รายได้จากการจัดสอบคัดเลือกบุคคลเพื่อปฏิบัติงาน | 11,850.00 บาท |
| 2) รายได้ค่าปรับห้องสมุด | 3,660.00 บาท |
| 3) เงินเหลือจ่าย | 22,288.29 บาท |
| 4) รายได้ค่าสาธารณูปโภค | 17,900.00 บาท |
| 5) รายได้อื่น ๆ | 50,600.00 บาท |

จากการตรวจสอบบัญชี พบว่า สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานประกอบอื่น ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าวถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 25

3.3 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของการใช้จ่าย มีดังนี้

3.3.1 จากการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของบัญชี “ค่าใช้จ่ายบุคลากร” จำนวนเงิน 81,225,241.61 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 13 และหมายเหตุที่ 26

ตารางที่ 13 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	เงินเดือน - พนักงานราชการเงินงบประมาณ	57,938,304.48
2	เงินเดือน - พนักงานราชการเงินรายได้	17,938,304.48
3	เงินเดือน - ลูกจ้างชั่วคราวเงินงบประมาณ	1,207,680.00
4	เงินเดือน - ลูกจ้างชั่วคราวเงินรายได้	450,840.00
5	เงินเดือน - ลูกจ้างประจำ	382,740.00
6	เงินเดือน - ข้าราชการ	608,040.00
7	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - พนักงานเงินงบประมาณ	813,451.00
8	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - พนักงานเงินรายได้	344,323.00
9	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง - ลูกจ้างชั่วคราว	22,616.00
10	เงินสมทบกองทุนทดแทน - พนักงานเงินรายได้	25,999.00
11	เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - พนักงานราชการเงินงบประมาณ	1,077,231.26
12	เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - พนักงานราชการเงินรายได้	300,164.70
13	เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - ลูกจ้างชั่วคราว	5,451.30
14	เงินสมทบกองทุนทดแทน - พนักงานเงินงบประมาณ	60,663.00
	รวมทั้งสิ้น	81,225,241.61

3.3.2 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าตอบแทน” จำนวน 27,296,436.51 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 14 และหมายเหตุที่ 27

ตารางที่ 14 รายละเอียดค่าตอบแทน

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	870,100.00
2	เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร	874,800.00
3	เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	2,725,741.29
4	เงินพิเศษสำหรับแพทย์สาขาส่งเสริมพิเศษ	2,310,000.00
5	เงินเพิ่มพิเศษกรณีไม่ประกอบวิชาชีพส่วนตัวฯ สายวิชาการ	1,760,000.00
6	เงินเพิ่มพิเศษกรณีไม่ประกอบวิชาชีพส่วนตัวฯ สายสนับสนุน	140,000.00
7	เงิน พตส.สายวิชาการ	2,054,354.00
8	เงิน พตส.สายสนับสนุน	694,903.22

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
9	ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย	2,240,000.00
10	เงินสมนาคุณแพทย์ส่วนภูมิภาค	1,205,000.00
11	ค่าตอบแทนวิทยากร	744,900.00
12	ค่าตอบแทนวิทยากร (จัดอบรมบุคคลภายนอก)	66,600.00
13	ค่าตอบแทนแพทย์นอกสังกัด	81,000.00
14	ค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์	2,270,000.00
15	ค่าตอบแทนการสอนโดยอาจารย์พิเศษ	403,600.00
16	ค่าเบี้ยประชุม	73,900.00
17	ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง	32,400.00
18	ค่าตอบแทนเกี่ยวกับศพ	288,000.00
19	ค่าตอบแทนตีพิมพ์ผลงานทางวิชาการ	42,000.00
20	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัด	7,338,610.00
21	ค่าตอบแทนการสอนเกินภาระงาน	50,925.00
22	ค่าตอบแทนการสอนอาจารย์หลักสูตร ป.โท	178,000.00
23	ค่าตอบแทนกรรมการสอบวิทยานิพนธ์	109,000.00
24	ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	137,000.00
25	ค่าตอบแทนผู้ทรงคุณวุฒิ (อ่านผลงานทางวิชาการ)	10,000.00
26	ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบ (บุคคลากร)	8,703.00
27	ค่าตอบแทนคณะกรรมการร่างขอบเขตงาน	24,150.00
28	ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	137,850.00
29	ค่าตอบแทนคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา	40,700.00
30	ค่าตอบแทนอื่น	384,200.00
	รวมทั้งสิ้น	27,296,436.51

จากการตรวจสอบพบข้อผิดพลาดดังนี้

1) อ้างถึงเอกสารคุมยอดเบิกจ่ายเลขที่ 19U65120244 ลงวันที่ 16 กันยายน 2565 ซึ่งวิทยาลัยฯขอเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย ประจำเดือนสิงหาคม 2565 ตามบันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.4/01776 ลงวันที่ 15 กันยายน 2565 เรื่อง ขออนุมัติและเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย จำนวน 23 ราย ประจำเดือนสิงหาคม 2565 จำนวนเงิน 230,000 บาท จากการตรวจสอบพบว่า รายการจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายให้กับนายแพทย์ศิริพงษ์ สิริมนต์ และนายแพทย์พนธกร บุญเจริญ คนละ 10,000 บาท นั้นไม่ปรากฏว่ามีรายชื่อตามคำสั่งวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขที่ 298/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานบริการวิชาการด้านบริการทางการแพทย์ฯ ซึ่งได้แนบไว้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งเมื่อสอบถามแล้วพบว่ายังมีอีก 1 คำสั่ง ได้แก่ คำสั่งวิทยาลัย

แพทยศาสตร์และการสาธารณสุขที่ 353/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานบริการวิชาการ ด้านบริการทางการแพทย์ฯ ซึ่งเป็นการแต่งตั้งเพิ่มเติม แต่เจ้าหน้าที่งานบุคคลไม่ได้แนบไว้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ดังนั้น วิทยาลัยฯ ควรนำคำสั่งที่ 353/2565 ไปแนบไว้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเพิ่มเติมกับเอกสารคุมยอดเบิกจ่ายเลขที่ 19U65120244 เพื่อให้มีหลักฐาน สอดคล้องกับการเบิกจ่ายจริง

2) อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.9/2727 ลงวันที่ 1 กันยายน 2565 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการบริหารและพัฒนาศักยภาพฯ ซึ่งจ่ายเป็นค่าตอบแทน อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ (หลัก) รวมทั้งสิ้น 16,800 บาท ตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินซึ่งจ่าย ให้กับ ผศ.ดร. นิยม จันทน์นวล บันทึกข้อความดังกล่าวระบุรายละเอียดถูกต้อง แต่ระบุจำนวนเงินรวม ผิดพลาดเป็น 19,800 บาท และจ่ายเงินให้กับอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ (หลัก) ทั้งจำนวน 19,800 บาท รวมทั้งบันทึกรายงานผูกพันและเบิกจ่าย เลขที่ 19U65120517 ลงวันที่ 1 กันยายน 2565 จำนวน 19,800 บาท ดังนั้น ข้อผิดพลาดนี้คือ

(1) จัดทำบันทึกข้อความผิดพลาด ซึ่งส่งผลให้เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกบัญชี “ค่าตอบแทน – อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์” จำนวน 19,800 บาท และเจ้าหน้าที่การเงินบันทึก รายการผูกพันและเบิกจ่าย จำนวน 19,800 บาท ตามบันทึกข้อความดังกล่าว

(2) ผศ.ดร. นิยม จันทน์นวล ได้รับเงินค่าตอบแทนสูงเกินไป 3,000 บาท

(3) วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “ค่าตอบแทน – อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์” สำหรับปีงบประมาณ 2565 สูงเกินไป 3,000 บาท

เมื่อตรวจสอบข้อผิดพลาดข้างต้นแล้วจึงได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่การเงินทราบและประสานกับ ผศ. ดร. นิยม จันทน์นวล ทราบและเรียกเงินส่วนเกินคืนแล้ว ตามหลักฐานใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 2757 เลขที่ 0275619 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากข้อผิดพลาดดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญต่อการปรับปรุงงบการเงิน และ เพื่อให้บัญชี “ค่าตอบแทน - อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์” สอดคล้องกับการบันทึกบัญชีของกองคลังฯ ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงไม่ได้ปรับปรุงรายการดังกล่าว

3.3.3 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าใช้จ่าย” จำนวน 24,352,929.92 บาท พบว่ามีการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 15 และหมายเหตุที่ 28

ตารางที่ 15 รายละเอียดค่าใช้จ่าย

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	ค่าใช้จ่ายลงทะเบียนอบรมและนำเสนอผลงาน	376,495.27
2	ค่าใช้จ่ายในการอบรมครูเพื่อพัฒนาการศึกษา	738,177.40
3	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	761,717.38
4	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2,412.72
5	ค่าจ้างเหมาบริการทั่วไป	1,469,491.55
6	ค่าจ้างเหมาผู้ปฏิบัติงาน	1,403,752.38
7	ค่าจ้างเหมาบริการพนักงานรายคาบ	2,604,810.00
8	ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด	1,209,200.00
9	ค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย	230,640.00
10	ค่าจ้างเหมาบริการซ่อมบำรุง	2,450,052.68
11	ค่าจ้างเหมาบริการตัดหญ้า	8,000.00
12	ค่าจ้างเหมาบริการรถ巴士ภายนอก	138,500.00
13	ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา	1,372,000.00
14	ค่าธรรมเนียมการศึกษา (รพ.ร่วมผลิต)	6,551,464.80
15	ค่ารักษาพยาบาลโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า	1,190,846.25
16	ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม	2,054,538.64
17	ค่าสิ่งส่งตรวจนอกหน่วยงาน	304,694.10
18	ค่ารักษาพยาบาลนักศึกษา	51,038.75
19	ค่าเบี้ยประกันภัย	75,406.00
20	ค่าใช้สถานที่	431,350.00
21	ค่าธรรมเนียมสมาชิก	150,830.00
22	ค่าธรรมเนียมอื่น	222,674.00
23	ค่ากำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	124,188.00
24	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	430,650.00
	รวมทั้งสิ้น	24,352,929.92

3.3.4 บัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” จำนวนเงิน 10,701,104.26 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- ค่าไฟฟ้า 10,674,033.00 บาท
- ค่าโทรศัพท์ 15,515.26 บาท
- ค่าบริการอินเทอร์เน็ต 11,556.00 บาท

จากการตรวจสอบค่าไฟฟ้า พบว่า วิทยาลัยฯ ได้บันทึกบัญชีสอดคล้องกับการเบิกจ่ายจริงตามใบเสร็จรับเงิน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าซึ่งส่งมาจากกองคลังฯ

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” สำหรับปีงบประมาณ 2565 ถูกต้องครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ดังแสดงในหมายเหตุที่ 29

3.3.5 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าวัสดุ” จำนวน 16,000,095.57 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัสดุคงเหลือยกมาต้นปี	1,927,674.78 บาท
<u>บวก</u> วัสดุซื้อมาระหว่างปี	16,989,960.41 บาท
<u>หัก</u> วัสดุคงเหลือสิ้นปี	2,917,539.62 บาท
คงเหลือ วัสดุใช้ไป	16,000,095.57 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

- 1) วัสดุคงเหลือยกมาต้นปีและวัสดุคงเหลือสิ้นปีสอดคล้องกับการตรวจสอบตามข้อ

3.1.5 (ตารางที่ 3)

2) วัสดุซื้อมาระหว่างปี มีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ยกเว้น บางรายการที่มีการตรวจรับล่าช้า เนื่องจากการจัดซื้อที่มีการจัดส่งสินค้าหลายครั้งในเวลาที่ต่างกัน และวิทยาลัยฯ ได้ตรวจรับเมื่อจัดส่งของในครั้งสุดท้าย ซึ่งเลยเวลานาน เช่น อ้างถึงใบสำคัญบันทึกบัญชี เลขที่ 11507 ลงวันที่ 16 กันยายน 2565 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ เวชภัณฑ์ยา จำนวน 15 รายการ จากบริษัท สยามฟาร์มาซูติคอล จำกัด จำนวนเงินรวม 22,370.49 บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่พัสดุได้ตรวจรับในวันที่ 12 กันยายน 2565 ตามใบตรวจรับ เลขที่ 19RE6512/000069 จากการรับพัสดุ 4 รายการ ดังนี้

- ต้นฉบับใบส่งสินค้า เลขที่ 1220305214 จำนวนเงิน 11,679.05 บาท ได้รับสินค้าในวันที่ 14 มีนาคม 2565
- ต้นฉบับใบส่งสินค้า เลขที่ 1220408928 จำนวนเงิน 2,696.40 บาท ได้รับสินค้าในวันที่ 23 เมษายน 2565
- ต้นฉบับใบส่งสินค้า เลขที่ 1220703601 จำนวนเงิน 5,037.56 บาท ได้รับสินค้าในวันที่ 12 กรกฎาคม 2565
- ต้นฉบับใบส่งสินค้า เลขที่ 1220901823 จำนวนเงิน 2,957.48 บาท ได้รับสินค้าในวันที่ 12 กันยายน 2565

อ้างถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 175 (3) กำหนดให้ตรวจรับพัสดุในวันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่ง และให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุด ดังนั้น ในกรณีที่วิทยาลัยฯ ได้รับพัสดุจากผู้ขายตามใบสั่งซื้อเดียวกันโดยแบ่งเป็นการส่งพัสดุหลายครั้ง หากได้รับพัสดุในครั้งใดแล้ว ควรกำหนดให้มีการตรวจรับพัสดุเป็นรายครั้งไปและโดยเร็ว โดยไม่ต้องรอให้ได้รับพัสดุครบทุกรายการในใบสั่งซื้อเดียวกัน

ดังนั้น นอกจากนี้ข้อผิดพลาดข้างต้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “ค่าวัสดุ” สำหรับปีงบประมาณ 2565 ถูกต้องและครบถ้วน ดังแสดงในหมายเหตุที่ 30

3.3.6 บัญชี “ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” จำนวนเงิน 1,141,653 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- ครุภัณฑ์สำนักงาน 169,261 บาท
- ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ 75,920 บาท
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 138,150 บาท
- ครุภัณฑ์การศึกษา 747,972 บาท
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว 10,350 บาท

จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่ามีการเบิกจ่ายจริง และยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นรายการซื้อครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ 2565 ที่มีจำนวนเงินต่ำกว่า 10,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ ดังแสดงในหมายเหตุที่ 31

3.3.7 บัญชี “ค่าใช้จ่ายโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก” จำนวนเงิน 9,455,008.70 บาท พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.8 บัญชี “ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน” จำนวนเงิน 327,300.00 บาท ประกอบด้วย

- 1) เงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนนักเรียน (ศูนย์พัฒนาเด็ก) 160,400.00 บาท
- 2) เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการ 166,900.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า มีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.9 บัญชี “ค่าเสื่อมราคา” จำนวน 84,047,025.69 บาท ประกอบด้วย

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
1	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคาร	27,584,805.07
2	บัญชีค่าเสื่อมราคา-สิ่งปลูกสร้าง	11,933,607.16
3	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,965,775.76
4	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง	97,687.26

ลำดับที่	รายละเอียด	จำนวนเงิน
5	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10,578,006.77
6	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,231,791.14
7	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การเกษตร	811,362.88
8	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำรวจ	7,749.00
9	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	21,891,196.42
10	บัญชีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	1,908,006.95
11	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษา	2,012,902.27
13	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	9,833.00
14	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์กีฬา	8,988.01
15	บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สนาม	5,314.00
	รวมทั้งสิ้น	84,047,025.69

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5559 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2565 ดังแสดงในหมายเหตุที่ 32

ข้อ 4. เรื่องอื่นๆ

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

24 พฤศจิกายน 2565

ที่อยู่ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

โทรศัพท์ 086 – 8689297

E-mail : sirijaen@gmail.com