



|                |             |
|----------------|-------------|
| งานการเงิน     |             |
| เลขที่รับ..... | 3055        |
| วันที่รับ..... | 6 ธ.ค. 2566 |
| เวลา.....      | 10.58 น. 40 |

|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข |              |
| เลขรับ.....                       | 8602         |
| วันที่.....                       | 06 ธ.ค. 2566 |
| เวลา.....                         | 10.01 น.     |

## บันทึกข้อความ

เก็บแล้ว

ส่วนราชการ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี โทร.๓๘๖๓

ที่ อว. ๐๖๐๔.๑๓/พิเศษ

วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน คณบดี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ตามที่ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ ๒๑๗๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่งตั้งให้ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ บัดนี้ ดิฉันได้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของ วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

### สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

1. เรียน คณบดี (ผ่านรองคณบดีฝ่ายบริหาร)

- ผู้สอบบัญชีภายนอก โดย ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์

ขอจัดส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข  
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2566

โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

- และมอบการเงินนำเสนอที่ประชุมกรรมการประจำวิทยาลัยฯ

/นำเสนอกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย/นำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

(นางสาวจรรุภณ์ มุ่งหมาย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

6 ธ.ค. 2566 11:44:50

3. ดำเนินการ

(นายประวิ อ้าพันธ์)

คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

7 ธ.ค. 2566 14:25:11 4228c92c0afb2d9f2afca9cef4ef64

2. เรียน คณบดี

- ผู้สอบบัญชีภายนอก โดย ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์

ขอจัดส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข  
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2566

โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

- และมอบการเงินนำเสนอที่ประชุมกรรมการประจำวิทยาลัยฯ

/นำเสนอกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย/นำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

โดยสรุปประเด็นที่ต้องปรับปรุงและแผนการปรับปรุงมาพร้อมด้วย

(ผศ.ศุทธิณี อิราษ)

รองคณบดีฝ่ายบริหาร

7 ธ.ค. 2566 13:56:21 1d59fc18681fd34ad9416008463cdb84

4. แจ้งเวียน นางสาวธนาภรณ์ โสภาพ เพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวจรรยาตรี นิลกิจ)

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

8 ธ.ค. 2566 16:11:37

5. รับทราบ

(นางสาวธนาภรณ์ โสภาพ)

นักวิชาการเงินและบัญชี

8 ธ.ค. 2566 16:12:06

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ และงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 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 ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖

คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รายงานของผู้สอบบัญชี  
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี  
ประจำปีงบประมาณ 2566

.....

เรียน คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

อ้างถึงคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ 2179/2566 เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566 ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้ – ค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ 2566 ตลอดจนเอกสารขั้นต้นและสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 17 พฤศจิกายน – 6 ธันวาคม 2566 ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

**ข้อ 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2566 และแสดงความเห็นต่อรายงานดังกล่าว

**ข้อ 2. ขอบเขตการทำงานและวิธีการทำงาน**

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2566 กับเอกสารขั้นต้นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาการยืมเงิน ใบรับใบสำคัญและใบสำคัญรับเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารสำคัญอื่น ๆ ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกตรวจสอบเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น ค้างชำระเป็นเวลานาน มีจำนวนเงินคงเหลือมาก และเป็นรายการที่มีความเสี่ยงสูง เป็นต้น ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ตรวจสอบความมีอยู่จริง ถูกต้องและครบถ้วนของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2566 โดยการสุ่มตัวอย่างจากรายการที่มีสาระสำคัญ
- 2.3 ผู้สอบบัญชีให้ข้อเสนอแนะ และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องร่วมเสนอความคิดเห็น รวมทั้งชี้แจงถึงความเป็นไปได้ในการนำข้อเสนอแนะดังกล่าวมาถือปฏิบัติภายในหน่วยงาน

### ข้อ 3. ผลการตรวจสอบ

#### 3.1 ผลการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

3.1.1 ผลการตรวจสอบบัญชี “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด” จำนวน 243,487,131.22 บาท ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5 ซึ่งประกอบด้วย

3.1.1.1 บัญชีเงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์ ในงบแสดงฐานะการเงินมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 222,651,146.62 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 1 จากการตรวจสอบพบว่า

1) ยอดคงเหลือตามบัญชีในงบการเงินสอดคล้องกับยอดคงเหลือในสมุดเงินฝากธนาคาร งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร และหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารของธนาคารไทยพาณิชย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

2) จากการตรวจสอบรายการเงินฝากระหว่างทางของบัญชี “เงินทดรองราชการ ประเภท ข วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข” และบัญชี “เงินหมุนเวียน วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ” พบว่า เงินจำนวนดังกล่าวได้เข้าบัญชีธนาคารแล้วในวันที่ 2 ตุลาคม 2566

3) รายการเงินรอรับรู้ของบัญชี “โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี” จำนวน 88,180.71 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯได้รับโอนเงินจำนวนดังกล่าวมาแล้วในวันที่ 29 กันยายน 2566 แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในปีงบประมาณ 2566 อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯมารับรู้ในเดือนตุลาคม 2566 เนื่องจากได้บันทึกตามรายการที่ได้รับแจ้งตามแบบแจ้งการโอนเงินค่ารักษาพยาบาลให้กับสถานพยาบาลของทางราชการ เลขที่คำขอ 15078IP20230701 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2566

4) รายการเงินฝากส่วนกลางกองคลัง ลำดับที่ 6 – 8 สอดคล้องกับข้อมูลตามงบทดลอง 3 มิติ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ชื่อบัญชีเงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง รหัสบัญชี 111-03-33 จำนวนเงิน 223,548,510.35 บาท ซึ่งประกอบด้วย

(1) รายการเงินฝากส่วนกลางกองคลัง ลำดับที่ 6 – 8 จำนวน 219,393,700.54 บาท

(2) บัญชี “เงินลงทุนระยะสั้น” จำนวน 4,154,809.81 บาท

5) เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน ส่งผลให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารได้อย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้น วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ บันทึกบัญชี “เงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์” และบัญชี “เงินลงทุนระยะสั้น” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว และบัญชีดังกล่าวมีอยู่จริง

3.1.1.2 บัญชีเงินฝากคลัง จำนวน 20,835,984.60 บาท จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯบันทึกบัญชีดังกล่าวสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ณ วันเดียวกัน ชื่อบัญชีเงินฝากคลัง เลขที่ 111-04-00 ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 1 รายละเอียดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

| ลำดับ<br>ที่ | ชื่อบัญชี                                                       | เลขที่บัญชี  | ยอดคงเหลือตามบัญชี | เช็คค้างจ่าย /<br>เงินรอรับรู้ | เงินฝาก<br>ระหว่างทาง | ยอดคงเหลือตาม<br>สมุดธนาคาร |
|--------------|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1            | เงินอุดหนุนราชการประเภท ข วิทยาลัย<br>แพทยศาสตร์และการสาธารณสุข | 869-238056-3 | 3,097,454.75       | -                              | 65,246.00             | 3,032,208.75                |
| 2            | เงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ                                | 869-209428-5 | 1,700.00           | -                              | 1,700.00              | 0.00                        |
| 3            | เงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ                                   | 869-209420-1 | 0.00               | -                              | -                     | 0.00                        |
| 4            | โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี                                 | 018502105372 | 158,264.84         | 88,180.71                      | -                     | 246,445.55                  |
| 5            | เงินบริการวิชาการวิทยาลัย<br>แพทยศาสตร์ฯ                        | 869-209430-8 | 26.49              | -                              | -                     | 26.49                       |
| 6            | ส่วนกลางกองคลัง - ว.แพทย์                                       | 869-300133-2 | 193,913,275.54     |                                |                       | 193,913,275.54              |
| 7            | ส่วนกลางกองคลัง - ศูนย์พัฒนาเด็ก                                |              | 1,827,756.20       |                                |                       | 1,827,756.20                |
| 8            | ส่วนกลางกองคลัง - โรงพยาบาล                                     |              | 23,652,668.80      |                                |                       | 23,652,668.80               |
|              | รวม                                                             |              | 222,651,146.62     | 88,180.71                      | 66,946.00             | 222,672,381.33              |



3.1.2 บัญชี “ลูกหนี้ระยะสั้น” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือ 144,736.33 บาท คือ ลูกหนี้เงินทดรองราชการประเภท ข ประกอบด้วยลูกหนี้จากทั้งหมด 8 สัญญาขี้มเงิน

ผลการตรวจสอบพบว่า

1. ยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับรายละเอียดลูกหนี้เงินทดรองราชการรายตัว
2. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายหลังวันสิ้นงวด พบว่า ลูกหนี้ได้ส่งเอกสารเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว ภายในเดือนตุลาคม 2566 ตามหลักฐานใบรับใบสำคัญ

ดังนั้น วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ บันทึกบัญชี “ลูกหนี้ระยะสั้น” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.3 ผลการตรวจสอบบัญชี “ลูกหนี้การค้า” จำนวนเงิน 4,476,312.66 บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7 คือ ลูกหนี้ที่วิทยาลัยฯเรียกเก็บจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 2 และผลการตรวจสอบพบว่า

1) จากการตรวจสอบการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นงวด และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่า วิทยาลัยฯได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าจริง และสอดคล้องกับสรุปรายการยอดหนี้ค้างชำระ

2) จากการตรวจสอบรายงานการแยกอายุลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 พบว่า มีลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระนานและมีความเสี่ยงสูงที่วิทยาลัยฯอาจจะไม่ได้รับเงิน ได้แก่

- บริษัท อุบลเซ็นทรัลแล็บ จำกัด ค้างชำระทั้งสิ้น 143,780 บาท โดยแบ่งออกเป็น
  - ปีงบประมาณ 2560 จำนวนเงิน 16,400 บาท
  - ปีงบประมาณ 2561 จำนวนเงิน 105,760 บาท
  - ปีงบประมาณ 2562 จำนวนเงิน 21,620 บาท

ทั้งนี้ วิทยาลัยฯได้ส่งหนังสือติดตามให้ชำระหนี้แล้วตามหลักฐานหนังสือที่ อว 0604.16/03843 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2566 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ จำนวนเงินรวม 143,780 บาท

● โรงพยาบาลดอนมดแดง ค้างชำระมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2563 จำนวนเงิน 2,500 บาท ทั้งนี้ วิทยาลัยฯได้ส่งหนังสือติดตามให้ชำระหนี้แล้วตามหลักฐานหนังสือที่ อว 0604.16/03844 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2566 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ จำนวนเงินรวม 2,500 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ บันทึกบัญชี “ลูกหนี้การค้า” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯควรดำเนินการเพิ่มเติมดังนี้

1) พิจารณาถึงความเป็นไปได้ในการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ ทั้งนี้ วิทยาลัยฯอาจปรึกษากับ กองกฎหมายของมหาวิทยาลัยฯเพื่อหามาตรการในการดำเนินการกับลูกหนี้ดังกล่าวข้างต้น โดยเฉพาะ บริษัท อุบลเซ็นทรัลแล็บ จำกัด

2) มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าบริการทางการแพทย์จัดทำรายงาน วิเคราะห์อายุลูกหนี้เพื่อเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาความเสี่ยงในการค้างชำระของลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน

ตารางที่ 2 รายงานการแยกอายุลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

| ลำดับ<br>ที่ | รายละเอียด                          | ยอดค้างชำระ  |            |            |          |           |            |           | รวม          |
|--------------|-------------------------------------|--------------|------------|------------|----------|-----------|------------|-----------|--------------|
|              |                                     | 2566         | 2565       | 2564       | 2563     | 2562      | 2561       | 2560      |              |
| 1            | การแพทย์ฉุกเฉิน                     | -            | 6,250.00   | -          | -        | -         | -          | -         | 6,250.00     |
| 2            | ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วย<br>นอก นค.1   | 1,250,134.00 | 823,205.00 | 637,140.00 | -        | -         | -          | -         | 2,710,479.00 |
| 3            | ประกันสังคม                         | 495,025.00   | -          | -          | -        | -         | -          | -         | 495,025.00   |
| 4            | ประกันสุขภาพถ้วน<br>หน้า            | 232,529.75   | -          | -          | -        | -         | -          | -         | 232,529.75   |
| 5            | พ.ร.บ.ผู้ประสบภัยจากรถ              | 48,690.00    | -          | -          | -        | -         | -          | -         | 48,690.00    |
| 6            | ห้องปฏิบัติการ                      | 10,900.00    | 3,600.00   | -          | 2,500.00 | 21,620.00 | 105,760.00 | 16,400.00 | 160,780.00   |
| 7            | พนักงานองค์กร<br>ปกครองส่วนท้องถิ่น | 406,212.20   | -          | -          | -        | -         | -          | -         | 406,212.20   |
| 8            | ตรวจสุขภาพประจำปี                   | 2,680.00     | 2,480.00   | -          | -        | -         | -          | -         | 5,160.00     |
| 9            | ข้าราชการ                           | 411,186.71   | -          | -          | -        | -         | -          | -         | 411,186.71   |
| รวม          |                                     | 2,857,357.66 | 835,535.00 | 637,140.00 | 2,500.00 | 21,620.00 | 105,760.00 | 16,400.00 | 4,476,312.66 |

### 3.1.4 ผลการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

3.1.4.1 บัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 3,116,430.01 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 และตารางที่ 3

จากการตรวจสอบ พบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ถูกต้อง และครบถ้วนแล้ว และยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตามหลักฐานที่ปรากฏดังนี้

(1) วิทยาลัยแพทยฯ จำนวน 61,062.46 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/7646 ลงวันที่ 24 ตุลาคม 2566 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วัสดุสำนักงาน จำนวน 28,062.46 บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 33,000.00 บาท

(2) โรงพยาบาล จำนวน 3,055,327.05 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/7691 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2566 เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงรายงานวัสดุคงเหลือประจำไตรมาสที่ 4 ประจำปีงบประมาณ 2566 รวมทั้งสิ้น 3,055,367.55 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน 2,957,250.21 บาท
- วัสดุสำนักงาน จำนวน 44,765.34 บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 47,550.00 บาท
- วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 5,802.00 บาท

3.1.4.2 จากการตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนกันยายน 2565 ที่จัดทำขึ้นหลังจากการตรวจนับประจำปีโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่า ยอดคงเหลือของวัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขสอดคล้องกับรายงานวัสดุคงเหลือที่บันทึกบัญชี

3.1.4.3 จากการตรวจสอบระบบการทำงานเกี่ยวกับพัสดุที่อาคารวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข พบว่า มีระบบการทำงานที่รอบคอบมากขึ้น เนื่องจากการสุ่มตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกรายการเบิกวัสดุและรายการซื้อวัสดุ พบข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการเบิกวัสดุเพียง 1 รายการ คือ รายการเบิกหลอดเสียใบใหญ่ เบอร์ 0 ตามใบเบิกวัสดุวันที่ 22 กันยายน 2566 สำหรับผู้เบิก 2 คน รวมทั้งสิ้น 20 กล่อง แต่เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้บันทึกลงในใบเบิกวัสดุเพื่อเสนอให้ผู้บริหารอนุมัติ ส่งผลให้จำนวนเบิกจ่ายตามรายงานใบเบิกวัสดุที่ผู้บริหารอนุมัติมีจำนวนเบิกจ่ายน้อยกว่าที่เบิกจ่ายจริง 20 กล่อง อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุนำรายการเบิกจ่าย 20 กล่องดังกล่าวไว้ในรายงานวัสดุคงเหลือ ประจำไตรมาสที่ 4 ถูกต้องแล้ว

ดังนั้น วิทยาลัยฯ แสดงบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว



ตารางที่ 3 รายละเอียด “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

| ลำดับ | ประเภท                             | ยอดยกมา      | ซื้อเพิ่มปีงบประมาณ 66 | วัสดุคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2566 | ค่าวัสดุ ประจำปี 2566 |
|-------|------------------------------------|--------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 1     | บัญชีวัสดุสำนักงาน                 | 47,825.08    | 1,281,590.65           | 72,827.80                   | 1,256,587.93          |
| 2     | บัญชีวัสดุการศึกษา                 | 0.00         | 1,373,871.55           | 0.00                        | 1,373,871.55          |
| 3     | บัญชีวัสดุยานพาหนะและขนส่ง         | 0.00         | 30,580.00              | 0.00                        | 30,580.00             |
| 4     | บัญชีวัสดุเกษตร                    | 0.00         | 22,306.00              | 0.00                        | 22,306.00             |
| 5     | บัญชีวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ            | 3,839.00     | 315,172.36             | 5,802.00                    | 313,209.36            |
| 6     | บัญชีวัสดุคอมพิวเตอร์              | 23,089.00    | 1,026,488.00           | 80,550.00                   | 969,027.00            |
| 7     | บัญชีวัสดุโฆษณาและการเผยแพร่       | 0.00         | 44,687.40              | 0.00                        | 44,687.40             |
| 8     | บัญชีวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์      | 2,765,341.28 | 12,305,068.06          | 2,957,250.21                | 12,113,159.14         |
| 9     | บัญชีวัสดุงานบ้านงานครัว           | 77,445.26    | 614,845.00             | 0.00                        | 692,290.25            |
| 10    | บัญชีวัสดุกีฬา                     | 0.00         | 5,000.00               | 0.00                        | 5,000.00              |
| 11    | บัญชีวัสดุเครื่องแต่งกาย           | 0.00         | 24,172.00              | 0.00                        | 24,172.00             |
| 12    | บัญชีวัสดุเชื้อเพลิงและการหล่อลื่น | 0.00         | 208,735.23             | 0.00                        | 208,735.23            |
| 13    | บัญชีวัสดุอื่นๆ                    | 0.00         | 38,342.00              | 0.00                        | 38,342.00             |
| 14    | บัญชีก่อสร้างและประปา              | 0.00         | 43,675.18              | 0.00                        | 43,675.18             |
|       | รวม                                | 2,917,539.62 | 17,334,533.43          | 3,116,430.01                | 17,135,643.04         |



3.1.5 บัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” จำนวน 549,921,658.02 บาท  
ประกอบด้วย

|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| ราคาทุน                      | 931,023,433.17 บาท |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม | 381,101,775.15 บาท |
| มูลค่าสุทธิ                  | 549,921,658.02 บาท |

จากการตรวจสอบ พบว่ามีรายละเอียดข้างต้นสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ดังแสดงไว้ในตารางที่ 10 และมีรายละเอียดดังนี้

ยอดยกมาของราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 854,855,957.17 บาท

บวก รายการระหว่างปี

|                                            |                    |
|--------------------------------------------|--------------------|
| ค่าก่อสร้างอาคารโชนาการ                    | 69,627,345.00 บาท  |
| ปรับปรุงหอผู้ป่วยโรงพยาบาล                 | 6,165,131.00 บาท   |
| ปรับปรุงระบบกันซึมหลังคาอาคารผู้ป่วยนอก    | 375,000.00 บาท     |
| ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 931,023,433.17 บาท |

จากการตรวจสอบพบว่า

1) รายการยอดยกมาของราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 สอดคล้องกับงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

2) วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “รายการระหว่างปี” ได้สอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ใบส่งมอบงาน สัญญาก่อสร้างและเอกสารที่เกี่ยวข้องถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3) ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5444 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2566 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2566

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 4 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

| ลำดับ | ประเภท        | มูลค่า         |                                    |                                          | ค่าเสื่อมราคาสะสม     |                               |              |                                                 | มูลค่าสุทธิ<br>(1)-(2) |
|-------|---------------|----------------|------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------------------|
|       |               | ยอดยกมา        | รับเพิ่ม /<br>(โอนย้าย) ปีงบ<br>66 | รวมมูลค่า<br>ตามรายงาน<br>การเงิน<br>(1) | ค่าเสื่อมสะสม<br>ยกมา | ค่าเสื่อมประจำปีงบประมาณ 2566 |              | รวมค่าเสื่อมราคาสะสม<br>ตามรายงานการเงิน<br>(2) |                        |
|       |               |                |                                    |                                          |                       | เงินงบประมาณ                  | เงินรายได้   |                                                 |                        |
| 1     | อาคาร         | 690,075,626.00 | -                                  | 690,075,626.00                           | 244,542,916.86        | 25,372,603.22                 | 2,281,239.71 | 272,296,759.79                                  | 417,778,866.21         |
| 2     | สิ่งปลูกสร้าง | 164,780,331.17 | 76,167,476.00                      | 240,947,807.17                           | 92,154,086.89         | 11,913,058.70                 | 4,837,869.77 | 108,905,015.36                                  | 55,875,315.81          |
|       | รวม           | 854,855,957.17 | 76,167,476.00                      | 931,023,433.17                           | 336,697,003.75        | 37,285,661.92                 | 7,119,109.48 | 381,101,775.15                                  | 549,921,658.02         |

หมายเหตุ: สอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5444 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2566 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2566

3.1.6 จากการตรวจสอบบัญชี “อุปกรณ์ – สุทธิ” จำนวน 123,611,880.18 บาท พบว่า

3.1.6.1 อ้างอิงรายงานค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์ ที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลังฯนั้นมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงรายละเอียดอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตามรายงานที่ได้รับจากกองคลังฯ

| ราคาทุนรวม     | ค่าเสื่อมราคา<br>ประจำปี 2566 | ค่าเสื่อมราคาสะสม<br>ณ 30 กันยายน<br>2566 | มูลค่าสุทธิ<br>ณ 30 กันยายน<br>2566 |
|----------------|-------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| 724,611,441.41 | 39,594,272.23                 | 600,999,561.23                            | 123,611,880.18                      |

จากการตรวจสอบรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2566 ของวิทยาลัยฯซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่ามีรายละเอียดตรงกับข้อมูลที่ได้รับมาจากระบบโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของกองคลังฯ ดังแสดงในตารางที่ 6

นอกจากนี้ ยังตรวจสอบพบว่า

1) ยอดอุปกรณ์ยกมาต้นปี จำนวน 668,427,122.70 บาท สอดคล้องกับงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

2) ยอดอุปกรณ์ที่ซื้อมาระหว่างปีจำนวน 56,036,618.71 บาท พบว่า สอดคล้องกับรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ยกเว้น ข้อผิดพลาดคือ รายการซื้อครุภัณฑ์รุ่นให้สารน้ำทางหลอดเลือด 30 ชุด ชุดละ 44,500 บาทรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,335,000 บาท จากบริษัท ควอลิไฟท์ เทรตติ้ง จำกัด (สำนักงานใหญ่) ตามหลักฐานใบส่งของ/ใบกำกับภาษี/ใบแจ้งหนี้ เลขที่ 6603002 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2566 อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบบันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.6/1734 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2566 เรื่อง รายงานผลการตรวจรับพัสดุและขออนุมัติเบิกจ่ายค่าครุภัณฑ์รุ่นให้สารน้ำทางหลอดเลือด ดังนั้น จากหลักฐานข้างต้นพบข้อผิดพลาดคือ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุได้ถูกต้องและรับพัสดุครบถ้วนแล้วในวันที่ 8 มีนาคม 2566 ซึ่งเป็นวันที่ก่อนที่วิทยาลัยฯจะได้รับพัสดุจริงในวันที่ 9 มีนาคม 2566 ดังนั้น ข้อผิดพลาดนี้คือการลงวันที่ในเอกสารบันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.6/1734 ผิดพลาดนั่นเอง อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรายการรับอุปกรณ์ทั้ง 30 ชุดดังกล่าวในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ในวันที่ 9 มีนาคม 2566 ถูกต้องแล้ว

3) จากการตรวจสอบบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.10/00825 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2566 เรื่อง ขอบริจาคครุภัณฑ์ให้โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี จำนวนรวมทั้งสิ้น 205,980 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- ครุภัณฑ์ 147,700 บาท
- ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ 8,980 บาท

- วัสดุ

49,300 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกการรับบริจาคที่เป็นครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ลงในทะเบียนคุมถูกต้องและครบถ้วนแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกการวัสดุรับบริจาคลงในทะเบียนคุมวัสดุ

3.1.6.2 จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของอุปกรณ์โดยการสุ่มตรวจดูตรวจนับอุปกรณ์ที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ 2566 พบว่าวิทยาลัยฯมีระบบในการจัดการกับอุปกรณ์โดยการระบุสถานที่จัดเก็บที่ชัดเจนขึ้น ทำให้การตรวจสอบความมีอยู่จริงของอุปกรณ์ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และหากอุปกรณ์สูญหายจะทำให้มีการตรวจพบได้เร็วขึ้น อย่างไรก็ตาม ยังพบว่ามีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งที่ยังไม่ได้เขียนหมายเลขให้ถูกต้อง ทั้งนี้ เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดแล้ว เจ้าหน้าที่พัสดุได้แก้ไขและเขียนหมายเลขให้ถูกต้องในทันทีที่ตรวจพบเรียบร้อยแล้ว

3.1.6.3 อ้างอิงคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ 455/2566 เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2566 นั้น คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ผู้บริหารทราบแล้วตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/7708 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2566 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ 2566 โดยพบว่า วิทยาลัยฯมีครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจำนวนหนึ่ง แต่ไม่มีครุภัณฑ์ที่สูญหาย อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป เนื่องจากแนวทางปฏิบัติของวิทยาลัยฯ จะดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวเมื่อเริ่มดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปีนั้น ๆ

3.1.7 บัญชี “เจ้าหน้าที่การค้า” จำนวน 1,565,663.68 บาท ซึ่งเป็นใบสำคัญค้ำจ่ายสำหรับเดือนกันยายน 2566 ทั้งจำนวน จากการตรวจสอบพบว่าจำนวนเงินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับยอดคงเหลือในบัญชีบทดลอง 3 มิติ หน่วยงาน 19 วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ ปีบัญชี 2566 ที่จัดทำโดยกองคลังฯ ซึ่งมียอดเงินทั้งสิ้น 1,821,772.60 ประกอบด้วย

- เลขที่บัญชี 212-03-02 จำนวนเงิน 1,688,776.24 บาท
- เลขที่บัญชี 212-03-99 จำนวนเงิน 132,996.36 บาท

ผลต่างที่เกิดขึ้นจำนวน 256,108.92 บาท คือ รายการค้ำจ่ายจากกองคลัง ซึ่งวิทยาลัยฯได้ส่งฎีกาเบิกจ่ายไปยังกองคลังฯ แล้ว และอยู่ระหว่างรอรับคืนเงินโอนจากบัญชี “เงินฝากส่วนกลางกองคลังฯ”มายังบัญชี “เงินทดรองราชการ ประเภท ข”

จากการสุ่มตรวจสอบเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นงวด พบว่า มีการเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ 2566 ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว



ตารางที่ 6 แสดงรายละเอียดของบัญชีอุปกรณ์ระหว่างปีงบประมาณ 2566

| ลำดับ | ประเภท                 | ยอดยกมาต้นปี   | ซื้อเพิ่มระหว่างปี | จำหน่ายระหว่างปี | รับบริจาคมาในระหว่างปี | ยอดคงเหลือ     |
|-------|------------------------|----------------|--------------------|------------------|------------------------|----------------|
| 1     | สำนักงาน               | 31,566,750.28  | 7,433,573.80       | -                | 82,700.00              | 39,083,024.08  |
| 2     | ยานพาหนะและขนส่ง       | 5,047,246.00   | 49,990.00          | -                | -                      | 5,097,236.00   |
| 3     | ไฟฟ้าและวิทยุ          | 78,865,101.80  | 468,000.00         | -                | -                      | 79,333,101.80  |
| 4     | โฆษณาและเผยแพร่        | 23,219,010.00  | 522,760.00         | -                | -                      | 23,741,770.00  |
| 5     | การเกษตร               | 5,192,845.80   | 1,035,300.00       | -                | -                      | 6,228,145.80   |
| 6     | สำรวจ                  | 77,494.75      | -                  | -                | -                      | 77,494.75      |
| 7     | วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | 406,648,090.41 | 37,164,299.91      | -                | 65,000.00              | 443,877,390.32 |
| 8     | คอมพิวเตอร์            | 28,770,522.76  | 4,606,730.00       | -                | -                      | 33,377,252.76  |
| 9     | การศึกษา               | 75,674,740.90  | 4,755,965.00       | -                | -                      | 80,430,705.90  |
| 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                    | 668,427,122.70 | 56,036,618.71      | -                | 147,700.00             | 724,611,441.41 |

3.1.8 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้ระยะสั้น” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 7,128,873.44 บาท ประกอบด้วย

1) เงินรับฝากที่ต้องจ่ายคืน (สงป.) 2,128,873.44 บาท จากการตรวจสอบพบว่า รายการนี้คือรายได้งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งมีเงื่อนไขในการใช้ได้ 2 ปีงบประมาณ และวิทยาลัยฯ ใช้จ่ายงบประมาณไม่หมดในปีงบประมาณ 2566 จำนวนเงินดังกล่าวจึงเป็นยอดคงเหลือที่วิทยาลัยฯ จะต้องยกยอดไปใช้ในปีงบประมาณถัดไป อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯ บันทึกรายการดังกล่าวเป็นหนี้สิน แต่ไม่ได้ลดยอดรายได้เงินงบประมาณลดด้วยจำนวนที่เท่ากัน ส่งผลให้มีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องและเกิดความซ้ำซ้อนในการรับรู้รายการ ดังนั้น วิทยาลัยฯ ไม่จำเป็นต้องรับรู้รายการนี้เป็นหนี้สิน แต่ให้เปิดเผยรายการเงินงบประมาณที่ต้องยกยอดไปใช้ในปีงบประมาณถัดไปไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และรับรู้เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมาเป็นรายได้ทั้งจำนวน

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

ดังนั้น เมื่อปรับปรุงข้อผิดพลาดแล้ว วิทยาลัยฯ จะมีบัญชี “เจ้าหนี้ระยะสั้น” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เพียงรายการเดียวคือ เจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ – ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี 5,000,000 บาท

3.1.9 ผลการตรวจสอบบัญชี “หนี้สินไม่หมุนเวียน” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 13,627,022.17 บาท แบ่งออกเป็น

- เงินยืมทุนสำรอง 10,127,022.17 บาท
- เงินอุดหนุนราชการประเภท ข 3,500,000.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

1) ในปีงบประมาณ 2566 วิทยาลัยฯ มีเจ้าหนี้เงินยืม ม.อุบลฯ ลดลงจากปีก่อน 5,000,000 บาท เนื่องจากในระหว่างปีงบประมาณ 2566 วิทยาลัยฯ ได้ส่งคืนเงินยืมมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 5,000,000 บาท ตามหลักฐานบันทึกข้อความ อว 0604.3/5169 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2566 เรื่อง ขอนำส่งใบเสร็จรับเงิน เงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ใบเสร็จรับเงิน ในราชอาณาจักรกรม มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี เลขที่ 3041/0304006 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2566 จำนวนเงิน 1,702,022.17 บาท
- ใบเสร็จรับเงิน ในราชอาณาจักรกรม มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี เลขที่ 3041/0304007 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2566 จำนวนเงิน 3,297,977.83 บาท

2) เจ้าหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวสอดคล้องกับหลักฐานบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.5/1998 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2566 เรื่อง ขอเปลี่ยนสัญญาเงินยืมฉบับใหม่แทนฉบับเดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

(1) เงินยืมทรองราชการประเภท ข ตามสัญญาเดิมเลขที่ 67010144 จำนวนเงิน 3,500,000 บาท

(2) เงินยืมทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ตามสัญญาเดิมเลขที่ 67010143 จำนวนเงิน 10,127,022.17 บาท

3) อ้างถึงข้อผิดพลาดในข้อ 3.1.8 ซึ่งวิทยาลัยฯ ต้องบันทึกแยกเงินยืมทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีออกเป็นหนี้สินหมุนเวียน (เงินยืม ม.อุบลฯ – ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) 5,000,000 บาท ส่งผลให้วิทยาลัยฯ คงเหลือบัญชี “หนี้สินไม่หมุนเวียน” ที่ถูกต้องคือ 8,627,022.17 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- เงินยืมทุนสำรอง 5,127,022.17 บาท
- เงินทรองราชการประเภท ข 3,500,000.00 บาท

3.1.10 บัญชี “ทุน” จำนวน 911,591,398.94 บาท ซึ่งประกอบด้วย

|                                            |                    |
|--------------------------------------------|--------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565        | 702,804,395.84 บาท |
| บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา | 184,515,729.12 บาท |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี      | 21,619,363.45 บาท  |
| รับบริจาคครุภัณฑ์ประจำปี                   | 156,680.00 บาท     |
| ค่ารักษาพยาบาล - ผลต่าง UBU                | 4,476,312.66 บาท   |
| รายการออกใบเสร็จข้ามปี - ผลต่าง UBU        | 158,291.33 บาท     |
| หัก รายการอื่น ๆ                           | 10,500.02 บาท      |
| บัญชีตั้งหัก ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน         | 2,128,873.44 บาท   |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566        | 911,591,398.94 บาท |

จากการตรวจสอบพบว่า

1) ยอดคงเหลือของบัญชี “ทุน” ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 702,804,395.84 บาท แตกต่างจากยอดคงเหลือกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เล็กน้อย จำนวน 0.22 บาท ซึ่งเป็นผลต่างจากการบันทึกแยกสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานภายในวิทยาลัยฯ และเกิดจากการปิดเศษทศนิยม อย่างไรก็ตาม รายการผลต่างดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ

2) ยอดคงเหลือของบัญชี “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา” จำนวน 184,515,729.12 บาท ตรงกับยอดคงเหลือกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

3) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี จำนวน 21,619,363.45 บาท ตรงกับงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ 2566

4) รายการรับบริจาคประจำปี จำนวน 156,680.00 บาท ตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.10/00825 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2566 เรื่อง ขอบริจาคครุภัณฑ์ให้โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี และสอดคล้องกับการตรวจสอบที่กล่าวถึงแล้วในข้อ 3.1.6.1



5) รายการค่ารักษาพยาบาล - ผลต่าง UBU จำนวน 4,476,312.66 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า บัญชีนี้เป็นบัญชีคู่กับบัญชี “ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 4,476,312.66 บาทเช่นกัน

6) รายการออกใบเสร็จข้ามปี - ผลต่าง UBU จำนวน 158,291.33 บาท คือรายการที่วิทยาลัยฯได้รับโอนเข้าบัญชีของวิทยาลัยฯแล้ว แต่ยังไม่ได้ออกรับเงินเพื่อนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากส่วนกลางกองคลังและไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงิน UBUFMIS เพื่อรับรู้เป็นรายได้ทันภายในปีงบประมาณ 2566 ซึ่งประกอบด้วย

- โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ธนาคาร ธกส. จำนวนเงิน 158,264.84 บาท ซึ่งประกอบด้วย
  - ค่ารักษาพยาบาลจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ จำนวน 153,248 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯได้รับโอนเงินเข้าบัญชีในวันที่ 30 กันยายน 2566
  - ค่ารักษาพยาบาล (ประกันสุขภาพถ้วนหน้า) - กองทุนเอดส์ จำนวนเงิน 1,665.25 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯได้รับโอนเงินเข้าบัญชีในวันที่ 29 กันยายน 2566
  - รายได้ดอกเบี้ยรับ จำนวน 3,351.59 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯได้รับโอนเงินเข้าบัญชีในวันที่ 23 กันยายน 2566
- โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร เงินบริการวิชาการวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ จำนวนเงิน 26.49 บาท ซึ่งเป็นรายการดอกเบี้ยรับทั้งจำนวน

7) อ้างถึงข้อผิดพลาดที่กล่าวถึงในข้อ 3.1.8 ซึ่งวิทยาลัยต้องปรับปรุงล้างออกรายการ “บัญชีตั้งפקค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน” จำนวนเงิน 2,128,873.44 บาท ส่งผลให้ต้องปรับปรุงบัญชีทุนเพิ่มขึ้นจำนวน 2,128,873.44 บาท ดังนั้น เมื่อปรับปรุงข้อผิดพลาดแล้ว บัญชีทุนที่ถูกต้องคือ 913,720,272.38 บาท ซึ่งประกอบด้วย

|                                            |                    |
|--------------------------------------------|--------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565        | 702,804,395.84 บาท |
| บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา | 184,515,729.12 บาท |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี      | 21,619,363.45 บาท  |
| รับบริจาคครุภัณฑ์ประจำปี                   | 156,680.00 บาท     |
| ค่ารักษาพยาบาล - ผลต่าง UBU                | 4,476,312.66 บาท   |
| รายการออกใบเสร็จข้ามปี - ผลต่าง UBU        | 158,291.33 บาท     |
| หัก รายการอื่น ๆ                           | 10,500.02 บาท      |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566        | 913,720,272.38 บาท |



### 3.2 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของรายได้ มีดังนี้

3.2.1 บัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” จำนวนรวมทั้งสิ้น 139,329,254.54 บาท ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 15 จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีรายได้งบประมาณถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” สำหรับปีงบประมาณ 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

|                                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| 1) งบบุคลากร                                  | 67,326,636.43 บาท |
| 2) งบลงทุนผลิตแพทย์เพิ่ม                      | 2,557,465.00 บาท  |
| 3) งบเพิ่มศักยภาพการให้บริการทางด้านสาธารณสุข |                   |
| • งบลงทุน                                     | 63,561,299.91 บาท |
| • งบอุดหนุน                                   | 2,470,000.00 บาท  |
| 4) งบเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม                | 3,200,000.00 บาท  |
| 5) งบเงินอุดหนุนเรียนฟรี                      | 213,853.20 บาท    |

3.2.2 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและการให้บริการ” จำนวนเงิน 46,954,821.80 บาท ดังแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 16 และมีรายละเอียดดังนี้

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| • รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา   | 45,730,586.80 บาท |
| • รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ | 411,800.00 บาท    |
| • รายได้จากการบริหารสินทรัพย์     | 812,435.00 บาท    |

จากการตรวจสอบพบว่า

1) อ้างถึงบันทึกแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯ ได้รับมาจากกองคลัง มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี บันทึกข้อความ อว 0604.3/4954 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2566 เรื่อง รายงานการจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 พบว่า วิทยาลัยฯ ได้รับแจ้งการจัดสรรรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับปีงบประมาณ 2566 ทั้งสิ้น 48,985,296.80 บาท ซึ่งประกอบด้วย

|                                                     |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| (1) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา                      | 45,730,586.80 บาท |
| • รายได้จัดสรรของปีเก่า                             | 2,500,337.44 บาท  |
| • รายได้จัดสรรของปีปัจจุบัน                         | 43,230,249.36 บาท |
| (2) รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่น ๆ                      | 3,254,710.00 บาท  |
| (แสดงไว้รวมในบัญชีรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์) |                   |

2) รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ จำนวน 411,800 บาท และรายได้จากการบริหารสินทรัพย์ จำนวน 812,435 บาท สอดคล้องกับหลักฐานการรับเงินของวิทยาลัยฯ

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและการให้บริการ” สำหรับปีงบประมาณ 2566 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.3 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้จากการให้บริการทางการแพทย์” จำนวนเงิน 36,010,334.66 บาท พบว่าสอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลังฯ ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกรายได้ข้างต้นถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 17 และสอดคล้องกับบัญชี 3 มิติของกองคลัง ดังนี้

- |                                                   |                   |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| (1) บัญชี 3 มิติ เลขที่ 422-01-00                 | 32,755,624.66 บาท |
| (2) รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่น ๆ (อ้างถึงข้อ 3.2.2) | 3,254,710.00 บาท  |
- บัญชี 3 มิติ เลขที่ 422-99-00 จำนวน 3,155,500 บาท
  - รวมเป็นส่วนหนึ่งของบัญชี 3 มิติ เลขที่ 312-01-00 จำนวน 99,210 บาท

3.2.4 บัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” จำนวน 1,029,550 บาท จากการตรวจสอบพบว่า สอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” สำหรับ ปีงบประมาณ 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18 โดยมี รายละเอียดดังนี้

- |                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| 1) ค่าอาหารและค่าเลี้ยงเด็ก   | 438,550.00 บาท |
| 2) ค่าเล่าเรียน               | 427,500.00 บาท |
| 3) ค่าธรรมเนียมแรกเข้า        | 26,500.00 บาท  |
| 4) ค่าอุปกรณ์ส่งเสริมพัฒนาการ | 26,000.00 บาท  |
| 5) ค่าเรียนคอร์สปิดเทอม       | 111,000.00 บาท |

3.2.5 บัญชี “รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ / เอกชน” จำนวน 72,698,045.68 บาท ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19 ซึ่งประกอบด้วย

- |                                                  |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| 1) รายได้จากเงินสนับสนุนโครงการผลิตแพทย์ (สบพช.) | 60,270,000.00 บาท |
| 2) รายได้จากการสนับสนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก | 12,428,045.68 บาท |

จากการตรวจสอบพบว่ารายการข้างต้นสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลังฯ ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ / เอกชน” สำหรับปีงบประมาณ 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.6 บัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” จำนวน 3,338,485 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- |                                        |                  |
|----------------------------------------|------------------|
| 1) เงินรับบริจาคเพื่อทุนการศึกษา       | 2,140,326.00 บาท |
| 2) เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนสถานศึกษา | 3,100.00 บาท     |
| 3) เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนโรงพยาบาล | 1,096,965.00 บาท |
| 4) เงินบริจาคโครงการทำบุญอาจารย์ใหญ่   | 98,094.00 บาท    |

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงินและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” สำหรับปีงบประมาณ 2566 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 20

3.2.7 บัญชี “รายได้อื่น” จำนวน 1,476,523.30 บาท ประกอบด้วย

- |                              |                |
|------------------------------|----------------|
| 1) รายได้จากการดำเนินงานอื่น | 808,270.68 บาท |
| 2) รายได้ระหว่างหน่วยงาน     | 640,200.00 บาท |
| 3) รายได้ดอกเบี้ยรับ         | 28,052.62 บาท  |

จากการตรวจสอบบัญชี พบว่า สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานประกอบอื่น ดังนั้น  
วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าวถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 21

### 3.3 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของการใช้จ่าย มีดังนี้

3.3.1 จากการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของบัญชี  
“ค่าใช้จ่ายบุคลากร” จำนวนเงิน 88,458,910.99 บาท โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับ  
รายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 100,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับ  
เอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 22 ซึ่ง  
ประกอบด้วย

- |                                                    |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| 1) พนักงานราชการเงินงบประมาณ                       | 60,261,372.74 บาท |
| 2) พนักงานราชการเงินรายได้                         | 21,879,770.82 บาท |
| 3) ค่าจ้างชั่วคราวผู้ที่มีความรู้ความสามารถพิเศษ   | 1,207,680.00 บาท  |
| 4) ลูกจ้างชั่วคราว                                 | 450,840.00 บาท    |
| 5) ลูกจ้างประจำ                                    | 406,020.00 บาท    |
| 6) ข้าราชการ                                       | 605,820.00 บาท    |
| 7) เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้างและกองทุนทดแทน | 1,698,318.00 บาท  |
| 8) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพส่วนของนายจ้าง      | 1,904,089.43 บาท  |

3.3.2 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าตอบแทน” จำนวน 32,291,497.77 บาท โดยสุ่ม  
ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 50,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่าย  
ถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุ  
ที่ประกอบงบการเงินข้อ 23 ซึ่งประกอบด้วย

- |                                                       |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| 1) เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ                         | 2,579,135.49 บาท |
| 2) เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร                          | 919,600.00 บาท   |
| 3) เงิน พ.ต.ส. (แพทย์)                                | 2,793,125.00 บาท |
| 4) เงิน พ.ต.ส.                                        | 821,382.28 บาท   |
| 5) เงินเพิ่มพิเศษกรณีไม่ประกอบวิชาชีพส่วนตัวฯ (แพทย์) | 2,240,000.00 บาท |
| 6) เงินเพิ่มพิเศษกรณีไม่ประกอบวิชาชีพส่วนตัวฯ         | 205,000.00 บาท   |
| 7) เงินพิเศษสำหรับแพทย์สาขาส่งเสริมพิเศษ              | 3,160,000.00 บาท |
| 8) ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย                             | 3,060,000.00 บาท |
| 9) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับศพ                  | 286,500.00 บาท   |



|                                           |                  |
|-------------------------------------------|------------------|
| 10) ค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์                 | 3,100,000.00 บาท |
| 11) เงินสมนาคุณแพทย์ส่วนภูมิภาค           | 1,415,000.00 บาท |
| 12) ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ      | 948,440.00 บาท   |
| 13) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัด         | 6,606,750.00 บาท |
| 14) ค่าตอบแทนแพทย์นอกสังกัด               | 78,000.00 บาท    |
| 15) ค่าตอบแทนตีพิมพ์ผลงานทางวิชาการ       | 279,500.00 บาท   |
| 16) ค่าเบี้ยประชุม                        | 98,900.00 บาท    |
| 17) ค่าตอบแทนวิทยากร                      | 958,500.00 บาท   |
| 18) ค่าตอบแทนวิทยากร (จัดอบรมบุคคลภายนอก) | 58,800.00 บาท    |
| 19) ค่าตอบแทนการสอนโดยอาจารย์พิเศษ        | 300,800.00 บาท   |
| 20) ค่าตอบแทนการสอนเกินภาระงาน            | 54,750.00 บาท    |
| 21) ค่าตอบแทนการสอนอาจารย์หลักสูตร ป.โท   | 143,600.00 บาท   |
| 22) ค่าตอบแทนกรรมการสอบวิทยานิพนธ์        | 100,000.00 บาท   |
| 23) ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์  | 116,400.00 บาท   |
| 24) ค่าตอบแทนเกี่ยวกับงานก่อสร้าง         | 135,750.00 บาท   |
| 25) ค่าตอบแทนอื่น                         | 1,831,565.00 บาท |

3.3.3 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าใช้จ่าย” จำนวน 18,561,051.15 บาท โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 24 ซึ่งประกอบด้วย

|                                                       |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| 1) ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ                | 1,211,524.34 บาท |
| 2) ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (นำเสนอผลงาน) ภายในประเทศ | 19,698.80 บาท    |
| 3) ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมบุคคลภายนอก                | 480.00 บาท       |
| 4) ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมต่างประเทศ                 | 254,079.03 บาท   |
| 5) ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (นำเสนอผลงาน) ต่างประเทศ  | 23,074.00 บาท    |
| 6) ค่าใช้จ่ายเดินทางภายในประเทศ                       |                  |
| • บุคลากร                                             | 699,369.74 บาท   |
| • นักศึกษา                                            | 477,684.00 บาท   |
| 7) ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ                        |                  |
| • บุคลากร                                             | 53,150.00 บาท    |
| • นักศึกษา                                            | 138,321.50 บาท   |
| 8) ทุนการศึกษา                                        | 2,151,300.00 บาท |
| 9) ค่าสิ่งส่งตรวจนอกหน่วยงาน                          | 484,056.10 บาท   |

|                                               |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|
| 10) ค่ารักษาพยาบาลโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า | 770,756.73 บาท   |
| 11) ค่าธรรมเนียมสมาชิก                        | 146,000.00 บาท   |
| 12) ค่าจ้างเหมา                               | 9,167,305.31 บาท |
| 13) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม                | 2,337,171.00 บาท |
| 14) ค่าใช้สอยอื่น                             | 627,080.60 บาท   |

จากการตรวจสอบพบข้อผิดพลาด และ/หรือ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

1) รายการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการเปลี่ยนท่อน้ำเดิน ทั้งระบบ จำนวนเงิน 140,000 บาท ซึ่งพบหลักฐานใบแจ้งหนี้/ใบวางบิล/ใบส่งของ เลขที่ IN-221006001 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2565 จากบริษัท PQ Engineering จำกัด แต่เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6612/00003 ลงวันที่ 0 ตุลาคม 2565 เนื่องจากจัดทำผิดพลาด ดังนั้น เจ้าหน้าที่พัสดุต้องแก้ไขวันที่ในใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6612/00003 เป็นวันที่ 7 ตุลาคม 2565 ตามวันที่ได้ตรวจรับพัสดุจริง

2) รายการเบิกจ่ายค่าเดินทางไปต่างประเทศเพื่อเข้าร่วมประชุมวิชาการระหว่างวันที่ 30 มิถุนายน – 2 กรกฎาคม 2566 ณ ประเทศเวียดนาม จำนวนเงินรวม 42,000 บาท ซึ่งมีค่าที่พักซึ่งจ่ายเป็นสกุลเงินเวียดนามทอง จากการตรวจสอบพบหลักฐานใบเสร็จรับเงินค่าที่พัก และอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารแห่งประเทศไทยประจำเดือนที่เดินทางไปราชการ อย่างไรก็ตาม ผู้ที่เกี่ยวข้องควรแสดงการคำนวณค่าที่พักจำนวนเงินเวียดนามทองคูณกับอัตราแลกเปลี่ยนกำกับไว้ เพื่อให้เห็นข้อมูลประกอบการเบิกจ่ายที่ชัดเจนยิ่งขึ้น

3) รายการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมา/ซ่อมบำรุงรักษาเครื่องมือทางรังสี บำรุงรักษาระบบจัดเก็บภาพและรับ-ส่งข้อมูลภาพทางการแพทย์ (PAC) แบบไม่รวมอะไหล่ ให้กับบริษัท ไทย จี แอล จำกัด วงที่ 1 – 3 วงละ 70,200 บาท จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 210,600 บาท อย่างไรก็ตาม ใบสั่งจ้าง เลขที่ OPD (พศ.) 03/2566 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565 ได้ติดอากรแสตมป์เพียง 201 บาท อ้างถึงบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ข้อที่ 4 สัญญาจ้างทำของ ซึ่งกำหนดว่า “ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท แห่งเงินจ้างที่กำหนดไว้ ให้ติดอากรแสตมป์ 1 บาท” และสำหรับค่าจ้างเหมา 210,600 บาท ต้องติดอากรแสตมป์ 211 บาท ส่งผลให้ใบสั่งจ้างดังกล่าวจึงติดอากรแสตมป์น้อยเกินไป 10 บาท ดังนั้น ในการทำสัญญาใด ๆ เจ้าหน้าที่พัสดุควรตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานของคู่สัญญาให้ถูกต้อง รวมถึงความถูกต้องของการติดอากรแสตมป์ด้วยเช่นกัน เพื่อรักษาไว้ซึ่งผลประโยชน์ของรัฐ

3.3.4 บัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” จำนวนเงิน 14,127,918.54 บาท ซึ่งประกอบด้วย

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| 1) ค่าไฟฟ้า              | 14,100,800.54 บาท |
| 2) ค่าโทรศัพท์           | 15,562.00 บาท     |
| 3) ค่าบริการอินเทอร์เน็ต | 11,556.00 บาท     |

จากการตรวจสอบค่าไฟฟ้าทุกรายการ พบว่า วิทยาลัยฯ ได้บันทึกบัญชีสอดคล้องกับการเบิกจ่ายจริงตามใบเสร็จรับเงิน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าซึ่งส่งมาจากกองคลังฯ

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” สำหรับปีงบประมาณ 2566 ถูกต้องครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.5 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าวัสดุ” จำนวน 22,132,934.24 บาท ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 26 โดยมีรายละเอียดดังนี้

|                                    |                          |
|------------------------------------|--------------------------|
| วัสดุคงเหลือยกมาต้นปี              | 2,917,539.61 บาท         |
| <b>บวก</b> วัสดุซื้อมาระหว่างปี    | 17,334,533.43 บาท        |
| <b>หัก</b> วัสดุคงเหลือสิ้นปี      | 3,116,430.01 บาท         |
| คงเหลือ วัสดุใช้ไป                 | 17,135,643.04 บาท        |
| <b>บวก</b> ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ | 4,997,291.20 บาท         |
| <b>รวมเป็นค่าวัสดุทั้งสิ้น</b>     | <b>22,132,934.24 บาท</b> |

จากการตรวจสอบพบว่า

1) วัสดุคงเหลือยกมาต้นปีและวัสดุคงเหลือสิ้นปีสอดคล้องกับการตรวจสอบตามข้อ 3.1.4 (ตารางที่ 3)

2) วัสดุซื้อมาระหว่างปี โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 20,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3) ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวนเงิน 4,997,291.20 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- ครุภัณฑ์สำนักงาน 4,047,647.20 บาท
- ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ 318,500.00 บาท
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 515,400.00 บาท
- ครุภัณฑ์การศึกษา 7,490.00 บาท
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว 69,194.00 บาท
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ 33,860.00 บาท
- ครุภัณฑ์การเกษตร 5,200.00 บาท

จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่าการเบิกจ่ายจริง และยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นรายการซื้อครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ 2566 ที่มีจำนวนเงินต่ำกว่า 10,000 บาท ซึ่งสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ

ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ค่าวัสดุ” สำหรับปีงบประมาณ 2566 ถูกต้องและครบถ้วน ดังแสดงในหมายเหตุที่ 26



3.3.6 บัญชี “ค่าเสื่อมราคา” จำนวน 83,999,043.63 บาท จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความ อว 0604.3/5444 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2566 เรื่อง รายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2566 ดังแสดงในหมายเหตุที่ 27

3.3.7 บัญชี “ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน” จำนวนเงิน 19,393,498.71 บาท ประกอบด้วย

- 1) เงินอุดหนุนทุนการศึกษาและพัฒนาอาจารย์ 410,200.00 บาท
- 2) เงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนศูนย์พัฒนาเด็ก 37,900.00 บาท
- 3) เงินอุดหนุนค่าธรรมเนียมการศึกษา รพ.ร่วมผลิต 7,073,244.00 บาท
- 4) เงินอุดหนุนโครงการวิจัยแหล่งทุนภายนอก 11,872,154.71 บาท

จากการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 50,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.8 บัญชี “ค่าใช้จ่ายอื่น” จำนวนเงิน 252,796.50 บาท จากการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ดังแสดงในหมายเหตุที่ 29

#### ข้อ 4. เรื่องอื่นๆ

ข้อเสนอแนะทั้งหมดนี้ ผู้บริหารสามารถพิจารณาถึงความเหมาะสม ความเป็นไปได้ในการถือปฏิบัติ และข้อจำกัดต่างๆของหน่วยงานประกอบด้วย เพื่อให้การนำไปถือปฏิบัติเหมาะสม และสอดคล้องกับความต้องการของบุคลากรภายในหน่วยงานมากที่สุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ .....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจริญศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

6 ธันวาคม 2566

ที่อยู่ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

โทรศัพท์ 086 – 8689297

E-mail : [sirijaen@gmail.com](mailto:sirijaen@gmail.com)