



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี โทร.๓๘๖๓
ที่ อว. ๐๖๐๔.๑๓/พิเศษ วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
เลขรับ..... 9045
วันที่..... 29 พ.ย. 2567
เวลา..... 10.44
ผู้รับทราบ.....

งานคลัง
เลขที่รับ..... 3196
วันที่รับ..... 29 พ.ย. 2567
เวลา..... 10.50 น.

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน คณบดี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ตามที่ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ ๒๗๑๕/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ แต่งตั้งให้ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ บัดนี้ ดิฉันได้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของ วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

สิ่งที่ส่งมาด้วย

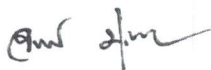
๑. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)
ผู้สอบบัญชี

1.

เรียน คณบดี (ผ่านรองคณบดีฝ่ายบริหาร)
ด้วย ด้วย ผศ.ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ ผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ 2567
ขอส่งรายงานผลสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2567
โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นความชอบการเงินดำเนินการ
นำเสนอเข้าที่ประชุมกรรมการประจำวิทยาลัยฯ
และรายงานผลต่ออธิการบดีต่อไป



(นางสาวจารุภรณ์ มุ่งหมาย)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
29 พ.ย. 2567 11:13:21

3.

ดำเนินการ

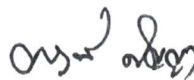


(นายประวิ อ้าพันธ์)
คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
2 ธ.ค. 2567 08:24:49

2.

เรียน คณบดี

เห็นความชอบการเงินดำเนินการและนำเสนอเข้าที่ประชุมกรรมการประจำวิทยาลัยฯ และรายงานผลต่ออธิการบดีต่อไป



(รศ.มารุตพงศ์ ปัญญา)
รองคณบดีฝ่ายบริหาร
30 พ.ย. 2567 11:28:46

4.

ทราบ



(นายประวิ อ้าพันธ์)
คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
2 ธ.ค. 2567 17:06:02

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของ วิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การ

บัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินงานได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของวิทยาลัย
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมที่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์

หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้วิทยาลัยต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้การนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน ๕๓๔๗

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รายงานของผู้สอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ 2567

.....

เรียน คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

อ้างถึงคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ 2715/2567 เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2567 ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้ – ค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ 2567 ตลอดจนเอกสารขั้นต้นและสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 13 – 29 พฤศจิกายน 2567 ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2567 และแสดงความเห็นต่อรายงานดังกล่าว

ข้อ 2. ขอบเขตการทำงานและวิธีการทำงาน

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2567 กับเอกสารขั้นต้นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาการยืมเงิน ใบรับใบสำคัญและใบสำคัญรับเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารสำคัญอื่น ๆ ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกตรวจสอบเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น ค้างชำระเป็นเวลานาน มีจำนวนเงินคงเหลือมาก และเป็นรายการที่มีความเสี่ยงสูง เป็นต้น ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ตรวจสอบความมีอยู่จริง ถูกต้องและครบถ้วนของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2567 โดยการสุ่มตัวอย่างจากรายการที่มีสาระสำคัญ
- 2.3 ผู้สอบบัญชีให้ข้อเสนอแนะ และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องร่วมเสนอความคิดเห็น รวมทั้งชี้แจงถึงความเป็นไปได้ในการนำข้อเสนอแนะดังกล่าวมาถือปฏิบัติภายในหน่วยงาน

ข้อ 3. ผลการตรวจสอบ

3.1 ผลการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

3.1.1 ผลการตรวจสอบบัญชี “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด” จำนวน 270,052,913.08 บาท ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5 ซึ่งประกอบด้วย

3.1.1.1 บัญชีเงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์ ในงบแสดงฐานะการเงินมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 244,530,928.48 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 1 จากการตรวจสอบพบว่า

1) ยอดคงเหลือตามบัญชีในงบการเงินสอดคล้องกับยอดคงเหลือในสมุดเงินฝากธนาคาร ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร และบัญชียอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

2) จากการตรวจสอบรายการเงินฝากระหว่างทางของบัญชี “เงินทอรองราชการประเภท ข วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข” และบัญชี “เงินบริการวิชาการวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ” พบว่า

- รายการเงินฝากระหว่างทางของบัญชี “เงินทอรองราชการประเภท ข วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข” จำนวนเงิน 5,656 บาท คือรายการรับโอนเงินต่างธนาคารจากกองคลังฯ ซึ่งต้องรอเวลาเคลียร์จึงเช็คข้ามปีงบประมาณ จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯได้รับเงินดังกล่าวเข้าบัญชีแล้วในวันที่ 1 ตุลาคม 2567

- รายการเงินฝากระหว่างทางของบัญชี “เงินบริการวิชาการวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ” จำนวนเงิน 10 บาท คือค่าธรรมเนียมที่ธนาคารหักจากวิทยาลัยฯ และวิทยาลัยฯรอเรียกคืนจากหัวหน้าโครงการ จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯได้รับเงินดังกล่าวเข้าบัญชีแล้วในวันที่ 1 ตุลาคม 2567

3) จากการตรวจสอบรายการเช็คค้างจ่ายของบัญชี “โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี” พบว่า ผู้รับเช็คได้นำเช็คจำนวน 4 ใบ รวมทั้งสิ้น 845,324.37 บาท ไปขึ้นเงินเรียบร้อยแล้วในวันที่ 1 ตุลาคม 2567

4) รายการเงินฝากส่วนกลางกองคลัง ลำดับที่ 6 – 8 สอดคล้องกับข้อมูลตามงบทดลอง 3 มิติ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ชื่อบัญชีเงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง รหัสบัญชี 111-03-00

5) เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน ส่งผลให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารได้อย่างสม่ำเสมอ

3.1.1.2 บัญชีเงินฝากคลัง จำนวน 25,521,984.60 บาท จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯบันทึกบัญชีดังกล่าวสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ณ วันเดียวกัน ชื่อบัญชีเงินฝากคลัง เลขที่ 111-04-00

3.1.1.3 บัญชี “เงินลงทุนระยะสั้น” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ซึ่งมียอดคงเหลือ 4,202,405.76 บาท คือบัญชีเงินฝากธนาคาร ส่วนกลางกองคลัง (ทุนหน่วยงาน) เลขที่บัญชี

869-101732-9 จากการตรวจสอบพบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับยอดคงเหลือในสมุดเงินฝากธนาคาร

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ” และบัญชี “เงินลงทุนระยะสั้น” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว และสอดคล้องกับข้อมูลตามงบทดลอง 3 มิติ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ชื่อบัญชีเงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง รหัสบัญชี 111-03-00 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 245,235,058.07 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

(1) รายการเงินฝากส่วนกลางกองคลัง ลำดับที่ 6 – 8 (ในตารางที่ 1) รวมเป็นเงิน 241,032,652.31 บาท

(2) เงินลงทุนระยะสั้น จำนวนเงิน 4,202,405.76 บาท

3.1.2 ผลการตรวจสอบบัญชี “ลูกหนี้การค้า” จำนวนเงิน 3,103,193.82 บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7 คือ ลูกหนี้ที่วิทยาลัยฯเรียกเก็บจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 2 และผลการตรวจสอบพบว่า

1) จากการตรวจสอบการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นงวด และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่าวิทยาลัยฯมีลูกหนี้การค้าจริง และสอดคล้องกับสรุปรายการยอดหนี้ค้างชำระ

2) จากการตรวจสอบรายงานการแยกอายุลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 พบว่า มีลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระนานและมีความเสี่ยงสูงที่วิทยาลัยฯอาจจะไม่ได้รับเงินได้แก่

- 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 วิทยาลัยฯได้ส่งหนังสือติดตามให้ชำระหนี้แล้วตามหลักฐานดังนี้

- หนังสือที่ อว 0604.16/00127 ลงวันที่ 10 มกราคม 2567 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ
- หนังสือที่ อว 0604.16/02086 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2567 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ
- หนังสือที่ อว 0604.16/03992 ลงวันที่ 13 กันยายน 2567 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ
- หนังสือที่ อว 0604.16/04864 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2567 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ ครั้งที่ 1 ปีงบประมาณ 2568

ดังนั้น วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ บันทึกบัญชี “ลูกหนี้การค้า” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯควรดำเนินการเพิ่มเติมโดยพิจารณาถึงความเป็นไปได้ในการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ โดยเฉพาะบริษัท อุบลเซ็นทรัลแล็บ จำกัด ทั้งนี้ วิทยาลัยฯควรปรึกษากับกองกฎหมายของมหาวิทยาลัยฯเพื่อหามาตรการในการดำเนินการกับลูกหนี้ดังกล่าวข้างต้น

ตารางที่ 1 รายละเอียดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ลำดับ ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตามบัญชี	เช็คค้างจ่าย / เงินรอรับรู้	เงินฝาก ระหว่างทาง	ยอดคงเหลือตาม สมุดธนาคาร / งบ ทดลองกองคลังฯ
1	เงินอุดหนุนราชการประเภท ข วิทยาลัย แพทยศาสตร์และการสาธารณสุข	869-238056-3	3,416,830.00	-	5,656.00	3,411,174.00
2	เงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	869-209428-5	0.00	-	-	0.00
3	เงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	869-209420-1	0.00	-	-	0.00
4	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี	018502105372	72,346.17	845,324.37	-	917,670.54
5	เงินบริการวิชาการวิทยาลัย แพทยศาสตร์ฯ	869-209430-8	9,100.00	-	10.00	9,090.00
6	ส่วนกลางกองคลัง - ว.แพทย์	869-300133-2	218,103,124.05			218,103,124.05
7	ส่วนกลางกองคลัง - ศูนย์พัฒนาเด็ก		1,609,726.20			1,609,726.20
8	ส่วนกลางกองคลัง - โรงพยาบาล		21,319,802.06			21,319,802.06
	รวม		244,530,928.48	845,324.37	5,666.00	245,370,586.85
9	เงินลงทุนระยะสั้น	869-101732-9	4,202,405.76			4,202,405.76

ตารางที่ 2 รายงานการแยกอายุลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ลำดับ ที่	รายละเอียด	ยอดค้างชำระ								รวม
		2567	2566	2565	2564	2563	2562	2561	2560	
1	ตรวจสุขภาพประจำปี	18,800.00								18,800.00
2	การแพทย์ฉุกเฉิน	9,900.00	-	6,250.00	-	-	-	-	-	16,150.00
3	ข้าราชการ	463,136.01	-	-	-	-	-	-	-	463,136.01
4	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก นค.1	62,182.00	307,973.00	13,455.00	17,770.00	-	-	-	-	401,380.00
5	ประกันสังคม	887,985.00	-	-	-	-	-	-	-	887,985.00
6	ประกันสุขภาพถ้วนหน้า	159,996.29	-	-	-	-	-	-	-	159,996.29
7	ประกันอุบัติเหตุ นค	506,468.00	-	-	-	-	-	-	-	504,438.00
8	พ.ร.บ.ผู้ประสบภัยจากรถ	59,760.00	-	-	-	-	-	-	-	56,760.00
9	ห้องปฏิบัติการ	-	2,000.00	2,400.00	-	-	21,620.00	105,760.00	16,400.00	148,180.00
10	พนักงาน อปท.	441,258.52		-	-	-	-	-	-	441,258.52
รวม		2,609,565.82	309,973.00	22,105.00	17,770.00	-	21,620.00	105,760.00	16,400.00	3,103,193.82

3.1.3 ผลการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

3.1.3.1 บัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวนเงิน 3,623,774.82 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 และตารางที่ 3

3.1.3.2 จากการตรวจสอบ พบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว สอดคล้องกับยอดคงเหลือในบัญชีงบทดลอง 3 มิติ รหัสบัญชี 115-05-01, 115-05-07, 115-05-08, 115-05-11 และ 115-05-12 รวมทั้งยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตามหลักฐานที่ปรากฏดังนี้

(1) วิทยาลัยแพทย์ฯ จำนวน 28,626.44 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/7641 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2567 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยเป็นวัสดุสำนักงานทั้งจำนวน

(2) โรงพยาบาล จำนวน 3,595,148.38 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/7655 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2567 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน 3,416,646.53 บาท
- วัสดุสำนักงาน จำนวน 24,476.72 บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 98,355.00 บาท
- วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 2,096.00 บาท
- วัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน 53,574.13 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯ แสดงบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 3 รายละเอียด “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมา	ซื้อเพิ่มปีงบประมาณ 67	วัสดุคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2567	ค่าวัสดุ ประจำปี 2567
1	บัญชีวัสดุสำนักงาน	72,827.80	1,753,155.00	53,103.16	1,772,879.64
2	บัญชีวัสดุการศึกษา	0.00	1,538,337.50	0.00	1,538,337.50
3	บัญชีวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0.00	5,390.45	0.00	5,390.45
4	บัญชีวัสดุเกษตร	0.00	33,423.00	0.00	33,423.00
5	บัญชีวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	5,802.00	233,919.20	2,096.00	237,625.20
6	บัญชีวัสดุคอมพิวเตอร์	80,550.00	1,213,688.00	98,355.00	1,195,883.00
7	บัญชีวัสดุโฆษณาและการเผยแพร่	0.00	22,970.00	0.00	22,970.00
8	บัญชีวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,957,250.21	13,132,118.67	3,416,646.55	12,672,722.33
9	บัญชีวัสดุงานบ้านงานครัว	0.00	562,411.11	53,574.13	508,836.98
10	บัญชีวัสดุกีฬา	0.00	0.00	0.00	0.00
11	บัญชีวัสดุเครื่องแต่งกาย	0.00	118,817.60	0.00	118,817.60
12	บัญชีวัสดุเชื้อเพลิงและการหล่อลื่น	0.00	197,184.00	0.00	197,184.00
13	บัญชีวัสดุอื่นๆ	0.00	36,952.00	0.00	36,952.00
14	บัญชีก่อสร้างและประปา	0.00	46,522.00	0.00	46,522.00
	รวม	3,116,430.01	18,894,888.53	3,623,774.84	18,387,543.70

3.1.4 บัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” จำนวน 504,006,559.99 บาท ประกอบด้วย

ราคาทุน	931,713,433.17 บาท
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	427,706,873.18 บาท
มูลค่าสุทธิ	504,006,559.99 บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า

1) ราคาทุนมีรายละเอียดข้างต้นสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ดังแสดงไว้ในตารางที่ 10 และมีรายละเอียดดังนี้

ยอดยกมาของราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	931,023,433.17 บาท
<u>บวก</u> ปรับปรุงต่อเติมศูนย์พัฒนาเด็ก	690,000.00 บาท
ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	931,713,433.17 บาท

นอกจากนี้ ยังพบว่า

- รายการยอดยกมาของราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สอดคล้องกับงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

- วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “รายการระหว่างปี” ได้สอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ใบส่งมอบงาน สัญญาก่อสร้างและเอกสารที่เกี่ยวข้องถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

- ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 สอดคล้องกับงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 แต่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลค่าเสื่อมราคาในระบบ UBUFMIS -Hub ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 เกิดผลต่าง 2,700,000 บาท เนื่องจาก เจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกรายการค่าออกแบบอาคาร โภชนาการซ้ำ 2 รอบ ในระบบ UBUFMIS -Hub จำนวนเงิน 2,700,000 บาท ส่งผลให้งบการเงินของวิทยาลัยฯไม่สอดคล้องกับงบทดลอง 3 มิติของกองคลังในบัญชีเนื่องจากกองคลังบันทึกข้อมูลในงบทดลองตามข้อมูลในระบบ UBUFMIS -Hub ดังนี้

- ราคาทุนอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เกิดผลต่าง 2,700,000 บาท
- ค่าเสื่อมราคาสะสม เกิดผลต่าง 1,247,727.30 บาท
- ค่าเสื่อมราคา เกิดผลต่าง 245,454.55 บาท

2) ค่าเสื่อมราคาสะสม มีรายละเอียดดังนี้

ค่าเสื่อมราคาสะสม ยกมาต้นงวด	381,101,775.15 บาท
<u>บวก</u> ค่าเสื่อมราคาประจำปี	45,781,449.32 บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2567	426,883,224.47 บาท
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2567 - งบการเงิน	427,706,873.18 บาท
เกิดผลต่างดังแสดงไว้ในข้อ 3.1.10	(823,648.71) บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในตารางที่ 4

ตารางที่ 4 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ลำดับ	ประเภท	มูลค่า			ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ (1)-(2)
		ยอดยกมา	รับเพิ่ม / (โอนย้าย) ปีงบประมาณ 67	รวมมูลค่าตามรายงานการเงิน (1)	ค่าเสื่อมสะสมยกมา	ปรับปรุงตามกองคลัง	ค่าเสื่อมประจำปีงบประมาณ 2567	รวมค่าเสื่อมราคาสะสมตามรายงานการเงิน (2)	
1	อาคาร	690,075,626.00	-	690,075,626.00	272,196,759.79	(139,040.96)	27,486,676.24	299,544,395.07	390,531,230.93
2	สิ่งปลูกสร้าง	240,947,807.17	690,000.00	241,637,807.17	108,905,015.36	962,689.67	18,294,773.08	128,162,478.11	113,475,329.06
	รวม	931,023,433.17	690,000.00	931,713,433.17	381,101,775.15	823,648.71	45,781,449.32	427,706,873.18	504,006,559.99

3.1.6 จากการตรวจสอบบัญชี “อุปกรณ์ – สุทธิ” จำนวน 94,899,273.72 บาท พบว่า

3.1.6.1 อ้างอิงข้อมูลค่าเสื่อมราคาในระบบ UBUFMIS -Hub ซึ่งมีรายละเอียด
ดังแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงรายละเอียดครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ตามรายงานที่ได้รับจากระบบฯ

ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2566	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2566	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2566
720,707,538.95	39,828,899.43	625,808,263.89	94,899,275.06

จากการตรวจสอบรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2567 ของ
วิทยาลัยฯซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ ดังแสดงในตารางที่ 6 พบว่า

1) ราคาทุนอุปกรณ์ยกมาต้นปี จำนวนเงิน 724,611,441.41 บาท สอดคล้องกับงบ
การเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

2) อุปกรณ์ที่ซื้อมาระหว่างปีจำนวน 10,483,015.30 บาท พบว่า สอดคล้องกับ
รายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และเจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรายการ
รับบริจาคลงในทะเบียนคุมถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3) ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค มูลค่า 633,870 บาท จากการตรวจสอบพบว่าเจ้าหน้าที่พัสดุ
ได้บันทึกรายการรับบริจาคลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว และสอดคล้องกับ
หลักฐานดังนี้

- หนังสือที่ SI240916-01 ลงวันที่ 16 กันยายน 2567 เรื่อง บริจาคครุภัณฑ์ จาก
บริษัท เดอะไฮแอนด์ เอ็ดดูเคชั่นแนล จำกัด โดยมีรายละเอียดเป็นกล่องจุลทรรศน์ 2 กระบอกตา ยี่ห้อ
OLYMPUS รุ่น CX23 จำนวน 10 กล่อง ราคากล่องละ 53,000 บาท

- หนังสือแสดงความจำนงในการบริจาค/สนับสนุนทรัพย์สิน เลขรับ 4340 ลงวันที่
24 กรกฎาคม 2567 จากบริษัท วิเอสบีพลัส จำกัด โดยมีรายละเอียดเป็นโซฟาพักผ่อน 2 ครั้ง ตัวละ
14,310 บาท และเก้าอี้พักผ่อน 1 ตัว มูลค่า 21,870 บาท

- บันทึกข้อความที่ อว. 0604.16.1.10/01053 ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2567 เรื่อง
ขอบริจาคครุภัณฑ์ให้วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี จากผู้ช่วย
ศาสตราจารย์แพทย์หญิงสุทิตี นิธิราช เป็นคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง มูลค่า 22,900 บาท เครื่องพิมพ์สี 1
เครื่อง มูลค่า 16,990 บาท และเครื่องพิมพ์ขาว - ดำ 1 เครื่อง มูลค่า 13,490 บาท

4) ราคาทุนอุปกรณ์ยกไป ณ 30 กันยายน 2567 จำนวนเงิน 720,707,538.95 บาท
สอดคล้องกับงบการเงิน และรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์

5) วิทยาลัยฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2567 ในงบการเงินจำนวนเงิน
625,808,265.21 บาท เกิดผลต่างกับยอดคงเหลือในตารางข้างต้น 1.32 บาท ซึ่งเกิดจากการปิดเศษใน

การคำนวณในระบบซึ่งไม่มีสาระสำคัญ ส่งผลให้มูลค่าสุทธิของครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ระหว่างวิทยาลัยฯและกองคลังฯมีผลต่างกันเล็กน้อย

3.1.6.2 จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของอุปกรณ์โดยการสุ่มตรวจดูตรวจนับอุปกรณ์ที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ 2567 พบว่าวิทยาลัยฯมีระบบในการจัดการกับอุปกรณ์โดยการระบุสถานที่จัดเก็บที่ชัดเจนขึ้น ทำให้การตรวจสอบความมีอยู่จริงของอุปกรณ์ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และหากอุปกรณ์สูญหายจะทำให้มีการตรวจพบได้เร็วขึ้น

3.1.6.3 อ้างถึงคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ 443/2567 เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายในวันที่ 22 ตุลาคม 2567 นั้น คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ผู้บริหารทราบแล้วตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/7697 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2567 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ 2567 ประเภทครุภัณฑ์ โดยพบว่า วิทยาลัยฯมีครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปดังนี้

- 1) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด จำนวน 211 รายการ
- 2) ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 131 รายการ
- 3) ครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป จำนวน 42 รายการ
- 4) ไม่มีครุภัณฑ์ที่สูญหาย

อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป เนื่องจากแนวทางปฏิบัติของวิทยาลัยฯ จะดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวเมื่อเริ่มดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปีนั้น ๆ

ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “ครุภัณฑ์ – สุทธิ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.7 บัญชี “เจ้าหนี้การค้า” จำนวน 4,036,626.40 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) ใบสำคัญค้ำจ่าย 879,770.00 บาท
- 2) เจ้าหนี้การค้า 3,156,856.40 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

(1) จำนวนเงินดังกล่าวสอดคล้องกับยอดคงเหลือในบัญชีบทดลอง 3 มิติ ปีบัญชี 2567 ที่จัดทำโดยกองคลังฯ ซึ่งมียอดเงินทั้งสิ้น 4,036,626.40 ประกอบด้วย

- บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (AA) เลขที่บัญชี 212-03-02 จำนวนเงิน 879,770.00 บาท
- บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น บุคคลภายนอก เลขที่บัญชี 212-03-99 จำนวนเงิน 3,156,856.40 บาท

(2) จากการสุ่มตรวจสอบเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นงวด พบว่า มีการโอนเงินจ่ายให้ผู้ที่เกี่ยวข้องจริงในปีงบประมาณ 2568 ตามรายงานรายละเอียดการโอนเงินตามใบเบิก / ฎีกา ในเดือนตุลาคม 2567

ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.8 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้ระยะสั้น” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวนเงิน 5,127,022.17 บาท ประกอบด้วย

1) เงินยืมครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวนเงิน 5,127,022.17 บาท ซึ่งสอดคล้องกับหลักฐานดังต่อไปนี้

- รายงานการประชุมสภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ครั้งที่ 8/2558 ระบียบวาระที่ 3.1 เรื่อง พิจารณาแผนการใช้จ่ายเงินทุนสำรองมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
- บันทึกข้อความที่ อว. 0604.16.1.5/1352 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติเปลี่ยนสัญญาเงินยืมใหม่แทนฉบับเดิม
- สัญญาการยืมเงิน เลขที่ 68010092 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2568

2) รายได้รอการรับรู้ จำนวนเงิน 408 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “เจ้าหนี้ระยะสั้น” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.9 ผลการตรวจสอบบัญชี “หนี้สินไม่หมุนเวียน” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวนเงิน 3,500,000 บาท เป็นเงินทดรองราชการประเภท ข ทั้งจำนวน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความที่ อว. 0604.16.1.5/1352 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติเปลี่ยนสัญญาเงินยืมใหม่แทนฉบับเดิม และสัญญาการยืมเงิน เลขที่ 68010091 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2568

ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “หนี้สินไม่หมุนเวียน” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 6 แสดงรายละเอียดของบัญชีอุปกรณ์ระหว่างปีงบประมาณ 2567

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมาต้นปี	ซื้อเพิ่มระหว่างปี	จำหน่ายระหว่างปี	รับบริจาคมาในระหว่างปี	ยอดคงเหลือ
1	สำนักงาน	39,083,024.08	528,696.00	339,501.00	50,490.00	39,322,709.08
2	ยานพาหนะและขนส่ง	5,097,236.00	-	-	-	5,097,236.00
3	ไฟฟ้าและวิทยุ	79,333,101.80	-	1,265,829.00	-	78,067,272.80
4	โฆษณาและเผยแพร่	23,741,770.00	568,059.30	37,150.00	-	24,272,679.30
5	การเกษตร	6,228,145.80	-	5,500.00	-	6,222,645.80
6	สำรวจ	77,494.75	-	-	-	77,494.75
7	วิทยาศาสตร์และการแพทย์	443,877,390.32	3,648,000.00	6,339,849.97	-	441,185,540.35
8	คอมพิวเตอร์	33,377,252.76	2,751,390.00	1,169,528.00	53,380.00	35,012,494.76
9	การศึกษา	80,430,705.90	2,844,000.00	4,818,149.79	530,000.00	78,986,556.11
10	งานบ้านงานครัว	13,109,477.00	39,000.00	923,410.00	-	12,225,067.00
11	ดนตรีและนาฏศิลป์	25,000.00	-	-	-	25,000.00
12	กีฬาและกายภาพ	214,900.00	-	18,000.00	-	196,900.00
13	สนาม	15,943.00	-	-	-	15,943.00
	รวม	724,611,441.41	10,379,145.30	14,916,917.76	633,870.00	720,707,538.95

3.1.10 บัญชี “**ส่วนของทุน**” จำนวนเงินรวม 867,307,234.64 บาท ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 14 ซึ่งประกอบด้วย

1) ทุน จำนวนเงิน 702,804,395.84 บาท ซึ่งสอดคล้องกับบัญชีทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

2) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวนเงิน 161,318,198.81 บาท ประกอบด้วย

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	206,281,272.55 บาท
-------------------------------------	--------------------

บวก รายได้ผลิตสัญญา / ข้อตกลงกรณีลาศึกษาต่อ	727,743.40 บาท
--	----------------

ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมตามกองคลัง

ครุภัณฑ์	140,061.58 บาท
----------	----------------

หัก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	(44,690,571.13) บาท
--	---------------------

ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมตามกองคลัง

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(823,648.71) บาท
-----------------------	------------------

ปรับปรุงลดเงินเหลือจ่าย โครงการวิจัยฯ	(293,238.88) บาท
---------------------------------------	------------------

ปรับปรุงลดเงินจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษา	(23,420.00) บาท
--	-----------------

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	161,318,198.81 บาท
-------------------------------------	--------------------

จากการตรวจสอบพบว่า

- ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 206,281,272.55 บาท สอดคล้องกับยอดยกมาจากปีก่อน

- รายได้ผลิตสัญญา / ข้อตกลงกรณีลาศึกษาต่อ จำนวนเงิน 727,743.40 บาท สอดคล้องกับบันทึกข้อความที่ อว.0604.3/5671 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2566 เรื่อง ขอแจ้งรายการปรับปรุงบัญชี รายได้ค่าปรับผลิตสัญญาเพื่อรับรู้เป็นรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

- รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี จำนวนเงิน (44,690,571.13) บาท สอดคล้องกับงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

- รายการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมตามกองคลัง จำนวนเงิน (683,587.13) บาท สอดคล้องกับบันทึกข้อความที่ อว.0604.3/5941 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงรายการทรัพย์สิน ณ 30 กันยายน 2567 ที่กองคลังฯปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยปรับปรุงรายการทะเบียนสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งมหาวิทยาลัยฯ

- รายการปรับปรุงลดเงินเหลือจ่าย โครงการวิจัยฯ จำนวนเงิน (293,238.88) บาท สอดคล้องกับบันทึกข้อความที่ อว.0604.3/1062 ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2567 เรื่อง แจ้งรายการปรับปรุงบัญชีจัดสรรเงินรายได้ให้กับมหาวิทยาลัยฯ และเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการโครงการวิจัยและบริการวิชาการ

3) องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน จำนวนเงิน 3,184,639.99 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- บัญชีตั้งพัก รับค่ารักษาพยาบาล (ผลต่าง UBU) จำนวนเงิน 3,103,193.82 บาท จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีนี้เป็นบัญชีคู่กับบัญชี “ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 3,103,193.82 บาทเช่นกัน ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7

- บัญชีตั้งพัก รายได้กรณีออกใบเสร็จข้ามปีงบประมาณ (ผลต่าง UBU) จำนวนเงิน 81,446.17 บาท คือรายการที่วิทยาลัยฯ ได้รับโอนเข้าบัญชีของวิทยาลัยฯ แล้ว แต่ยังไม่ได้ออมนำติดถอนเงินเพื่อนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากส่วนกลางกองคลังและไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงิน UBUFMIS เพื่อรับรู้เป็นรายได้ทันภายในปีงบประมาณ 2567

ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “ส่วนของทุน” ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของรายได้ มีดังนี้

3.2.1 บัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” จำนวนรวมทั้งสิ้น 77,172,401 บาท ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 15 จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีรายได้งบประมาณถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” สำหรับปีงบประมาณ 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	รายการ	บัญชีของวิทยาลัยฯ	บัญชีของกองคลัง
1	งบเพิ่มศักยภาพการให้บริการทางด้านสาธารณสุข	3,204,600.00	411-03-00 งบลงทุน
2	งบบุคลากร	เงินเดือนข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ลูกจ้างชั่วคราว 2,567,760.00	411-01-00 งบบุคลากร
		เงินเดือนพนักงานราชการ 68,703,152.28*	411-04-00 **
3	งบอุดหนุนเพิ่มศักยภาพการให้บริการทางด้านสาธารณสุข	2,469,939.72*	
4	งบเงินอุดหนุนเรียนฟรี	226,949.00*	
รวม		77,172,401.00	

* ยอดรวม = 71,400,041 บาท

** บัญชี 3 มิติจากกองคลัง เลขที่ 411-04-00 71,461,792.00 บาท

หัก ส่งคืนงบเงินอุดหนุนเรียนฟรี (61,751.00) บาท

คงเหลือ 71,400,041.00 บาท

3.2.2 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและการให้บริการ” จำนวนเงิน 49,416,980.27 บาท ดังแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 16 และมีรายละเอียดดังนี้

- รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา 46,883,715.27 บาท
- รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ 1,417,500.00 บาท
- รายได้จากการบริหารสินทรัพย์ 1,115,765.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

1) อ้างถึงบันทึกแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลังมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี บันทึกข้อความ อว 0604.3/5725 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2567 เรื่อง รายงานการจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 พบว่า วิทยาลัยฯได้รับแจ้งการจัดสรรรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับปีงบประมาณ 2567 ทั้งสิ้น 50,253,125.27 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- (1) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา 46,883,715.27 บาท
 - รายได้จัดสรรของปีเก่า 1,353,706.09 บาท
 - รายได้จัดสรรของปีปัจจุบัน 45,530,009.18 บาท
- (2) รายได้ค่าประกันสุขภาพนักศึกษา 3,392,830.00 บาท
(แสดงไว้รวมในบัญชีรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์)
- (3) ปรับปรุงลดค่าธรรมเนียมการศึกษาของปี 2565 (23,420.00) บาท
(แสดงไว้ในหมายเหตุข้อที่ 14)

2) รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ จำนวน 1,417,500 บาท และรายได้จากการบริหารสินทรัพย์ จำนวน 1,115,765 บาท สอดคล้องกับหลักฐานการรับเงินของวิทยาลัยฯ และใบนำส่งเงินกองคลัง

ดังนั้น วิทยาลัยฯจึงบันทึกบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและการให้บริการ” สำหรับปีงบประมาณ 2567 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.3 บัญชี “รายได้จากการให้บริการทางการแพทย์” จำนวนเงิน 46,327,895.78 บาท ประกอบด้วย

1) รายได้ค่ารักษาพยาบาล 42,935,065.78 บาท ซึ่งสอดคล้องกับบัญชี 3 มิติของกองคลัง เลขที่บัญชี 3 มิติ เลขที่ 422-01-00

2) รายได้รับจัดสรรจาก ม.อุบลฯ ค่าประกันสุขภาพนักศึกษา 3,392,830.00 บาท ซึ่งสอดคล้องกับบัญชี 3 มิติของกองคลัง ดังนี้

- เลขที่บัญชี 3 มิติ เลขที่ 422-09-00 3,321,900.00 บาท
- รายได้จัดสรรจากปีเก่า (ส่วนทุน) 70,930.00 บาท
(รายละเอียดในหมายเหตุข้อที่ 16)

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกรายได้ข้างต้นถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 17

3.2.4 บัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” จำนวน 1,120,150 บาท จากการตรวจสอบพบว่า สอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” สำหรับปีงบประมาณ 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18

3.2.5 บัญชี “รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ / เอกชน” จำนวน 64,189,087.72 บาท ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19 ซึ่งประกอบด้วย

- 1) รายได้จากเงินสนับสนุนโครงการผลิตแพทย์ (สบพช.) 59,094,000.00 บาท
- 2) รายได้จากการสนับสนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก 5,095,087.72 บาท

จากการตรวจสอบพบว่ารายการข้างต้นสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ / เอกชน” สำหรับปีงบประมาณ 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.6 บัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” จำนวน 3,615,799.36 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) เงินรับบริจาคเพื่อทุนการศึกษา 2,393,779.64 บาท
- 2) เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนสถานศึกษา 22,075.01 บาท
- 3) เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนโรงพยาบาล 391,197.21 บาท
- 4) เงินบริจาคโครงการทำบุญอาจารย์ใหญ่ 174,877.50 บาท
- 5) ได้รับบริจาคเป็นทรัพย์สิน 633,870.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงินและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ การได้รับบริจาคเป็นทรัพย์สิน จำนวนเงิน 633,870 บาท สอดคล้องกับผลการตรวจสอบในตารางที่ 6 ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” สำหรับปีงบประมาณ 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 20

3.2.7 บัญชี “รายได้อื่น” จำนวน 4,683,886.94 บาท ประกอบด้วย

- 1) รายได้จากการดำเนินงานอื่น 91,843.00 บาท
- 2) รายได้ระหว่างหน่วยงาน 4,531,243.14 บาท
- 3) รายได้ดอกเบี้ยรับ 60,800.80 บาท

จากการตรวจสอบบัญชี พบว่า สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานประกอบอื่น ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าวถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 21

3.3 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของการใช้จ่าย มีดังนี้

3.3.1 จากการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของบัญชี “ค่าใช้จ่ายบุคลากร” จำนวนเงิน 94,986,073.80 บาท โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับ รายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 100,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย และบัญชี 3 มิติของกองคลัง โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบ การเงินที่ 22 ซึ่งประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ	บัญชีของวิทยาลัยฯ	บัญชีของกองคลัง
1	พนักงานราชการเงินงบประมาณ	63,751,007.63	511-01-13
2	พนักงานราชการเงินรายได้	24,477,712.16	
3	ค่าจ้างชั่วคราวผู้ที่มีความรู้ ความสามารถพิเศษ	1,207,680.00	511-01-12
4	ลูกจ้างชั่วคราว	398,700.00	
5	ลูกจ้างประจำ	425,880.00	511-01-11
6	ข้าราชการ	696,600.00	511-01-01
7	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของ นายจ้างและกองทุนทดแทน	1,998,309.00	511-01-20, 511-02-06
8	เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ส่วนของนายจ้าง	2,030,185.01	511-02-11

3.3.2 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าตอบแทน” จำนวน 36,474,635.01 บาท โดยสุ่ม ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุ ที่ประกอบงบการเงินข้อ 23

3.3.3 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าใช้จ่าย” จำนวน 22,026,149.17 บาท โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 24 โดยมีข้อผิดพลาด และ/หรือ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

1) อ้างถึงหลักฐานใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อประชุมวิชาการ “ประชุมเครือข่ายโรงพยาบาลกลุ่มสถาบันแพทยศาสตร์แห่งประเทศไทย (UHosNet) ครั้งที่ 82 ณ จังหวัดเชียงใหม่ รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น 22,480.75 บาท จากการตรวจสอบพบการเบิกจ่ายค่าพาหนะ จำนวนเงิน 12,630.75 บาท มีรายละเอียดไม่สอดคล้องกับหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ระบุค่าเดินทางโดยเครื่องบินในใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน ซึ่งทำให้หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเข้าช้อนกับหลักฐานใบเสร็จรับเงินค่าตัวเครื่องบิน ดังนั้น เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องจะต้องแก้ไขใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินใหม่ 2 รายการ สำหรับนายจักรกฤษ บุษพันธ์ และแพทย์หญิงวินดา วณิชกุลธาดา พร้อมทั้งให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งก่อนนำไปรับรองแทนใบเสร็จรับเงินที่ได้รับการแก้ไขใหม่แล้วไปเปลี่ยนแทนหลักฐานการเบิกจ่ายตามรายงานผูกพันและเบิกจ่ายเลขที่ 19U67030241 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2566 ที่กองคลังฯ ให้ถูกต้อง

2) อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.6/0008 ลงวันที่ 2 มกราคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ประเภท จ้างเหมาบริการ (รายคาบ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานการแพทย์ฉุกเฉิน) ประจำเดือนธันวาคม 2566 จำนวนเงิน 17,250 บาท ซึ่งหลักฐานตามใบส่งมอบงานและใบสำคัญรับเงิน ลงวันที่ 3 มกราคม 2567 แต่ใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6704/000010 ลงวันที่ 2 มกราคม 2567 ซึ่งเป็นการตรวจรับงานก่อนวันที่ส่งมอบงาน

3.3.4 บัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” จำนวนเงิน 12,440,856.56 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- | | |
|--------------------------|-------------------|
| 1) ค่าไฟฟ้า | 12,413,916.84 บาท |
| 2) ค่าโทรศัพท์ | 15,383.72 บาท |
| 3) ค่าบริการอินเทอร์เน็ต | 11,556.00 บาท |

จากการตรวจสอบค่าไฟฟ้าทุกรายการ พบว่า วิทยาลัยฯ ได้บันทึกบัญชีสอดคล้องกับการเบิกจ่ายจริงตามใบเสร็จรับเงิน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าซึ่งส่งมาจากกองคลังฯ รวมทั้งสอดคล้องกับบัญชี 3 มิติของกองคลังฯ เลขที่บัญชี 515-02-01, 515-02-03 และ 515-02-06

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” สำหรับปีงบประมาณ 2567 ถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.5 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าวัสดุ” จำนวน 19,330,233.70 บาท ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 26 โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัสดุคงเหลือยกมาต้นปี	3,116,430.01 บาท
บวก วัสดุซื้อมาระหว่างปี	18,894,888.53 บาท
หัก วัสดุคงเหลือสิ้นปี	3,623,774.84 บาท
คงเหลือ วัสดุใช้ไป	18,387,543.70 บาท
บวก ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	942,690.00 บาท
รวมเป็นค่าวัสดุทั้งสิ้น	19,330,233.70 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

1) วัสดุคงเหลือยกมาต้นปีและวัสดุคงเหลือสิ้นปีสอดคล้องกับการตรวจสอบตามข้อ 3.1.4 (ตารางที่ 3)

2) วัสดุซื้อมาระหว่างปี โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ยกเว้น รายการซื้อวัสดุซ่อมเครื่องปรับอากาศซึ่งเจ้าหน้าที่พัสดุจัดซื้อเป็นวัสดุสำนักงาน เช่น

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.6/8988 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุ ประเภท วัสดุสำนักงาน (วัสดุซ่อมเครื่องปรับอากาศ) จากร้านวัฒนาแอร์ จำนวนเงิน 47,400 บาท จากการตรวจสอบใบส่งของ / ใบกำกับภาษี จะเป็นรายการเติมน้ำยาแอร์ เปลี่ยนมอเตอร์คอยล์เย็น - ร้อน และเปลี่ยนใบพัด

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.6/84769 ลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุ ประเภท วัสดุสำนักงาน (วัสดุซ่อมเครื่องปรับอากาศ) จาก หจก.กิจรุ่งเรือง แอร์ แอนด์ อิเลคทริก จำนวนเงิน 39,380 บาท จากการตรวจสอบใบส่งของจะเป็นรายการล้างทำความสะอาด เปลี่ยนอุปกรณ์ และซ่อมรั่ว

จากตัวอย่างข้างต้น ผู้ประกอบการประกอบธุรกิจให้บริการโดยไม่ได้ขายวัสดุ และวิทยาลัยไม่ได้ต้องการจะซื้อวัสดุมาซ่อมแซมเครื่องปรับอากาศเอง แต่ต้องการให้ผู้ประกอบการจัดหาวัสดุมาให้บริการซ่อมแซม อีกทั้ง ใบส่งของ / ใบกำกับภาษี ดังกล่าวไม่ปรากฏค่าแรง ซึ่งเป็นไปไม่ได้ที่ร้านจะไม่คิดค่าแรง ดังนั้น ผู้ประกอบการจึงต้องรวมค่าแรงในค่าวัสดุ ส่งผลให้ (1) วิทยาลัยฯจะมีค่าวัสดุสูงกว่าความเป็นจริง (2) การรับรู้เป็นวัสดุทำให้วิทยาลัยฯไม่ได้บันทึกลงในประวัติการซ่อมแซม และขาดข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจซื้อใหม่ / ซ่อมแซมเครื่องปรับอากาศในอนาคต และ (3) แนวปฏิบัติในการจัดซื้อ/จัดจ้างส่วนของวิทยาลัยฯและส่วนของโรงพยาบาลไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันกล่าวคือในส่วนของวิทยาลัยฯรับรู้การซ่อมบำรุงเครื่องปรับอากาศเป็นการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน และเบิกใช้วัสดุสำนักงานออกไปในคราวเดียวกัน แต่ในส่วนของโรงพยาบาลรับรู้รายการดังกล่าวเป็นการจัดซื้อ/จัดจ้างประเภท จ้างเหมาบริการซ่อมบำรุง

3) ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวนเงิน 942,690 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- | | |
|----------------------------------|----------------|
| • ครุภัณฑ์สำนักงาน | 451,600.00 บาท |
| • ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | 11,600.00 บาท |
| • ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 448,910.00 บาท |
| • ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 23,700.00 บาท |
| • ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 6,880.00 บาท |

จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่าการเบิกจ่ายจริง และสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ

ดังนั้น นอกจากข้อผิดพลาดข้างต้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “ค่าวัสดุ” สำหรับปีงบประมาณ 2567 ถูกต้องและครบถ้วน โดยมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในการจัดซื้อวัสดุสำนักงานเพื่อซ่อมแซมเครื่องปรับอากาศ ซึ่งวิทยาลัยฯ มีแนวปฏิบัติโดยจัดซื้อเป็นวัสดุสำนักงาน ทั้งนี้ควรเปลี่ยนเป็นการจ้างเหมาค่าบริการซ่อมแซม และบันทึกไว้เป็นประวัติการซ่อมแซมเพื่อประกอบการตัดสินใจซื้อใหม่ / ซ่อมแซมเครื่องปรับอากาศในอนาคต เพื่อให้ทุกหน่วยงานมีแนวปฏิบัติที่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

3.3.6 บัญชี “ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย” จำนวน 85,647,132.66 บาท จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ดังแสดงในหมายเหตุที่ 27 ซึ่งประกอบด้วย

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| 1) ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์ | 39,828,899.43 บาท |
| 2) ค่าเสื่อมราคา – อาคาร | 27,486,676.24 บาท |
| 3) ค่าเสื่อมราคา – สิ่งปลูกสร้าง | 18,294,773.08 บาท |
| 4) ค่าตัดจำหน่าย | 36,783.91 บาท |

ทั้งนี้ เมื่อเปรียบเทียบค่าเสื่อมราคาข้างต้นกับข้อมูลค่าเสื่อมราคาที่ได้รับมาจากกองคลัง ในระบบ UBUFMIF - Hub พบว่าเกิดผลต่างดังแสดงในตารางที่ 6 เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุนำรายการค่าออกแบบอาคารโขนการซำ 2 รอบ ในระบบ UBUFMIS -Hub จำนวนเงิน 2,700,000 บาท ตามที่กล่าวไว้แล้วในข้อ 3.1.4

ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย สำหรับปีงบประมาณ 2567 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบค่าเสื่อมราคาตามบัญชีของวิทยาลัยฯและยอดตามรายงานจากกองคลัง

ประเภทรายการ	ยอดตามบัญชีของ วิทยาลัยฯ	ยอดตามรายงานจาก กองคลังฯ	ผลต่าง
อาคาร	27,486,676.24	27,486,676.24	-
สิ่งปลูกสร้าง	18,294,773.08	18,540,227.63	245,454.55
ครุภัณฑ์	39,828,899.43	39,828,899.43	-
รวม	85,610,348.75	85,855,803.30	245,454.55

3.3.7 บัญชี “ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน” จำนวนเงิน 18,048,118.74 บาท ประกอบด้วย

- | | |
|--|------------------|
| 1) เงินอุดหนุนทุนการศึกษาและพัฒนาอาจารย์ | 357,036.00 บาท |
| 2) เงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนศูนย์พัฒนาเด็ก | 50,300.00 บาท |
| 3) เงินอุดหนุนค่าธรรมเนียมการศึกษา รพ.ร่วมผลิต | 9,997,344.00 บาท |
| 4) เงินอุดหนุนโครงการวิจัย | 688,279.68 บาท |
| 5) เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการ | 299,975.00 บาท |
| 6) เงินอุดหนุนโครงการวิจัยแหล่งทุนภายนอก | 6,655,184.06 บาท |

จากการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.8 บัญชี “ค่าใช้จ่ายอื่น” จำนวนเงิน 2,263,572.56 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- | | |
|---|------------------|
| 1) ค่าสื่อสิ่งพิมพ์ | 170,369.00 บาท |
| 2) เงินสนับสนุนสถาบัน - วิจัย | 200,073.94 บาท |
| 3) เงินสนับสนุนสถาบัน - บริการวิชาการหารายได้ | 103,732.35 บาท |
| 4) เงินโอนงบประมาณ | 1,789,397.27 บาท |

จากการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ดังแสดงในหมายเหตุที่ 29

ข้อ 4. เรื่องอื่นๆ

ข้อเสนอแนะทั้งหมดนี้ ผู้บริหารสามารถพิจารณาถึงความเหมาะสม ความเป็นไปได้ในการถือปฏิบัติ และข้อจำกัดต่างๆของหน่วยงานประกอบด้วย เพื่อให้การนำไปถือปฏิบัติเหมาะสม และสอดคล้องกับความต้องการของบุคลากรภายในหน่วยงานมากที่สุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

29 พฤศจิกายน 2567

ที่อยู่ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

โทรศัพท์ 086 – 8689297

E-mail : sirijaen@gmail.com