



งานคลัง
เลขที่รับ..... 3418
วันที่รับ..... 1 ธ.ค. 2568
เวลา..... 13.23 น. D.

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
เลขรับ..... ๒226
วันที่..... - 1 ธ.ค. 2568
เวลา..... 11.09 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี โทร. ๓๘๐๔

ที่ อว ๐๖๐๔.๑๓.๑/พิเศษ

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการสอบบัญชี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน คณบดี วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ตามที่ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานีได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ ๓๑๓๖/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่งตั้งให้ดิฉันเป็นผู้สอบบัญชีของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ บัดนี้ ดิฉันได้ตรวจสอบรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)
ผู้สอบบัญชี



วิสัยทัศน์ : "คณะบริหารศาสตร์ที่ยกระดับคุณภาพชีวิตให้แก่สังคม"

Vision : "Faculty of Management Science Enhancing the Quality of Life for Society."

U-BEST : U - Unity (สามัคคี กลมเกลียว เป็นหนึ่งเดียว)/ B - Business Value Creation (คิดสร้างคุณค่าทางธุรกิจ)

E - Excellent Service for Customers and Stakeholders (มุ่งเน้นการบริการที่เป็นเลิศเพื่อผู้เรียนและผู้มีส่วนได้เสีย)

U-BEST S - Social Responsibility (รับผิดชอบต่อสังคม)/ T - Technology and Innovation (มุ่งเน้นเทคโนโลยีและนวัตกรรม)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ และงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของวิทยาลัยฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การ

บัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของวิทยาลัย
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์

หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของวิทยาลัยฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้วิทยาลัยฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน ๕๓๔๗

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

รายงานของผู้สอบบัญชี
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ 2568

.....

เรียน คณบดีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข

อ้างถึงคำสั่งมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีที่ 3136/2568 เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบบัญชีวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2568 ความละเอียดทราบแล้ว

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ 2568 ตลอดจนเอกสารขั้นต้นและสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 18 – 30 พฤศจิกายน 2568 ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อ 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ 2568 และแสดงความเห็นต่อรายงานดังกล่าว

ข้อ 2. ขอบเขตการทำงานและวิธีการทำงาน

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2568 กับเอกสารขั้นต้นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สัญญาการยืมเงิน ใบรับใบสำคัญและใบสำคัญรับเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารสำคัญอื่น ๆ ซึ่งในการตรวจสอบจะเลือกตรวจสอบเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ เช่น ค้างชำระเป็นเวลานาน มีจำนวนเงินคงเหลือมาก และเป็นรายการที่มีความเสี่ยงสูง เป็นต้น ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ตรวจสอบความมีอยู่จริง ถูกต้องและครบถ้วนของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับปีงบประมาณ 2568 โดยการสุ่มตัวอย่างจากรายการที่มีสาระสำคัญ
- 2.3 ผู้สอบบัญชีให้ข้อเสนอแนะ และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องร่วมเสนอความคิดเห็น รวมทั้งชี้แจงถึงความเป็นไปได้ในการนำข้อเสนอแนะดังกล่าวมาถือปฏิบัติภายในหน่วยงาน

ข้อ 3. ผลการตรวจสอบ

3.1 ผลการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

3.1.1 ผลการตรวจสอบบัญชี “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด” จำนวน 299,562,611.19 บาท ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5 ซึ่งประกอบด้วย

3.1.1.1 บัญชีเงินฝากธนาคาร – ออมทรัพย์ จำนวน 3,412,450 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 1 จากการตรวจสอบพบว่า

1) ยอดคงเหลือตามบัญชีในงบการเงินสอดคล้องกับยอดคงเหลือในสมุดเงินฝากธนาคาร ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร และหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

2) รายการเงินฝากระหว่างทางของบัญชี “โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี” จำนวนเงิน 120,000 บาท คือรายการรับโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2568 ตามหลักฐานหนังสือที่ สปสช 6.70/(อ) ว.06194 ซึ่งต้องรอเวลาเคลียร์จึงเช็คข้ามปีงบประมาณ และวิทยาลัยฯ ได้โอนเงินดังกล่าวเพื่อฝากเข้าบัญชีเงินรับฝากมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีแล้วในวันที่ 1 ตุลาคม 2568 ทั้งนี้ วิทยาลัยฯ ได้ออกหลักฐานใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 3429/0342635 ลงวันที่ 30 กันยายน 2568 เลขที่ใบนำส่ง 19FNDC68120040 และนำฝากเช็คเข้าธนาคารไทยพาณิชย์ เลขที่ 869-300133-2 แล้วในวันเดียวกัน

3) รายการเงินฝากส่วนกลางกองคลัง จำนวน 265,898,826.59 บาท ลำดับที่ 6 – 9 สอดคล้องกับข้อมูลตามงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ชื่อบัญชีเงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง รหัสบัญชี 111-03-00

4) บัญชีเงินฝากคลัง จำนวน 30,251,334.60 บาท ลำดับที่ 10 สอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ณ วันเดียวกัน ชื่อบัญชีเงินฝากคลัง เลขที่ 111-04-00

5) เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน ส่งผลให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารได้อย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว และสอดคล้องกับข้อมูลตามงบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

3.1.2 ผลการตรวจสอบบัญชี “ลูกหนี้การค้า” จำนวนเงิน 6,860,204.39 บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6 คือ ลูกหนี้ที่วิทยาลัยฯ เรียกเก็บจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยมีรายละเอียดดังแสดงในตารางที่ 2 และผลการตรวจสอบพบว่า

1) จากการตรวจสอบการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นงวด และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่า วิทยาลัยฯ มีลูกหนี้การค้าจริง และสอดคล้องกับสรุปรายการยอดหนี้ค้างชำระ

2) จากการตรวจสอบรายงานการแยกอายุลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 พบว่า มีลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระนานและมีความเสี่ยงสูงที่วิทยาลัยฯอาจจะไม่ได้รับเงิน ได้แก่

(1) 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 0604.16/03534 ลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2568 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ ทวงหนี้ครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2568
- หนังสือที่ อว 0604.16/00633 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2568 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ ทวงหนี้ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2568
- หนังสือที่ อว 0604.16/04864 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2567 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ ครั้งที่ 1 ปีงบประมาณ 2568
- หนังสือที่ อว 0604.16/03992 ลงวันที่ 13 กันยายน 2567 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ
- หนังสือที่ อว 0604.16/02086 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2567 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ
- หนังสือที่ อว 0604.16/00127 ลงวันที่ 10 มกราคม 2567 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่าบริการทางห้องปฏิบัติการ

นอกจากนี้ วิทยาลัยฯ ยังได้ทำบันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.14/03061 ลงวันที่ 30 กันยายน 2568 เรื่อง ขอรายงานข้อเท็จจริง กรณีบริษัท อุบลเซ็นทรัลแล็บ จำกัด ค้างชำระค่าบริการทางห้องปฏิบัติการและขอความอนุเคราะห์พิจารณาแนวทางในการดำเนินการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ อย่างไรก็ตาม นิติกรได้ให้ความเห็นว่า “ข้อเท็จจริงดังกล่าวและพยานหลักฐานตามที่วิทยาลัยฯ แพทยศาสตร์และการสาธารณสุขเสนอมาอย่างไม่เพียงพอต่อการที่สำนักงานกฎหมายและนิติการจะพิจารณาเพื่อเสนอความเห็นชอบและแนวทางการดำเนินการต่อมหาวิทยาลัยได้” ทั้งนี้ วิทยาลัยฯได้ส่งหนังสือที่ อว.0604.16.1.14/03143 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2568 เรื่อง ขอรายงานข้อเท็จจริง กรณีนี้ค้างชำระค่าบริการทางห้องปฏิบัติการของบริษัท อุบลเซ็นทรัลแล็บ จำกัด ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาจากกองกฎหมายและนิติการ

(2) หนี้ค้างชำระค่าบริการทางการแพทย์จาก พรบ.ผู้ประสบภัยจากรถ จำนวนเงิน 9,170 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯได้มอบอำนาจให้นายวิริยะ วัฒนดิลก ดำเนินการทวงหนี้ตามสัญญาประกันภัยให้แล้ว ตามหลักฐานคำทวงหนี้ของกองทุนประกันวินาศภัย เลขที่ SMK67-0111166 ลงวันที่ 12 กันยายน 2567

(3) หนี้ค้างชำระค่าบริการทางการแพทย์สำหรับปีงบประมาณ 2566 – 2567 จำนวนเงินรวม 12,496 บาท ประกอบด้วย

- โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเดชอุดม จำนวนเงิน 12,381 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯได้ดำเนินการทวงหนี้แล้วตามหลักฐานหนังสือที่ อว 0604.16/04708 ลงวันที่ 17 กันยายน 2568 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก (นค.1) ทวงหนี้ครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2568 ซึ่งวิทยาลัยฯได้รับชำระเงินเรียบร้อยแล้วตามหลักฐานใบเสร็จรับเงินเลขที่ 3429/0342898 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2568

- โรงพยาบาลเหล่าเสือโก้ก จำนวนเงิน 115 บาท ซึ่งวิทยาลัยฯได้ดำเนินการทวงหนี้แล้วตามหลักฐานหนังสือที่ อว 0604.16/04712 ลงวันที่ 17 กันยายน 2568 เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก (นค.1) ทวงหนี้ครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2568

ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “ลูกหนี้การค้า” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯควรพิจารณาถึงความเสี่ยงที่อาจจะไม่ได้รับชำระหนี้จากโรงพยาบาลเหล่าเสือโก้กเพิ่มเติมจากเดิมซึ่งมีเพียงความเสี่ยงจากบริษัท อุบลเซ็นทรัลแล็บ จำกัดเท่านั้น ทั้งนี้ วิทยาลัยฯควรปรึกษากับกองกฎหมายของมหาวิทยาลัยฯเพื่อหามาตรการในการดำเนินการกับลูกหนี้ดังกล่าวข้างต้น

ตารางที่ 1 รายละเอียดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

ลำดับ ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตามบัญชี	เช็คค้างจ่าย / เงินรอรับรู้	เงินฝาก ระหว่างทาง	ยอดคงเหลือตาม สมุดธนาคาร / งบ ทดลองกองคลังฯ
1	เงินอุดหนุนราชการประเภท ข วิทยาลัย แพทยศาสตร์และการสาธารณสุข	869-238056-3	3,400,000.00	-	-	3,400,000.00
2	เงินหมุนเวียนวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	869-209428-5	0.00	-	-	0.00
3	เงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ	869-209420-1	1,500.00	-	-	1,500.00
4	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี	018502105372	0.00	-	120,000.00	120,000.00
5	เงินบริการวิชาการวิทยาลัย แพทยศาสตร์ฯ	869-209430-8	10,950.00	-	-	10,950.00
6	ส่วนกลางกองคลัง - ว.แพทย์	311-03-00	242,996,783.20			242,996,783.20
7	ส่วนกลางกองคลัง - ศูนย์พัฒนาเด็ก		1,774,546.21			1,774,546.21
8	ส่วนกลางกองคลัง - โรงพยาบาล		16,874,877.96			16,874,877.96
9	ส่วนกลางกองคลัง - ทุนหน่วยงาน 869-101732-9		4,252,619.22	-	-	4,252,619.22
10	เงินฝากคลัง	311-04-00	30,251,334.60			30,251,334.60
			299,562,611.19			

ตารางที่ 2 รายงานการแยกอายุลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

ลำดับ ที่	รายละเอียด	ยอดค้างชำระ							รวม
		2568	2567	2566	2563 - 2565	2562	2561	2560	
1	ตรวจสุขภาพประจำปี	-	-	-	-	-	-	-	-
2	การแพทย์ฉุกเฉิน	5,150.00	-	-	-	-	-	-	5,150.00
3	ข้าราชการ	1,262,260.93	-	-	-	-	-	-	1,262,260.93
4	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก นค.1	2,827,058.00	4,370.00	8,126.00	-	-	-	-	2,839,554.00
5	ประกันสังคม	1,298,346.00	-	-	-	-	-	-	1,298,346.00
6	ประกันสุขภาพถ้วนหน้า	185,932.17	-	-	-	-	-	-	185,932.17
7	ประกันอุบัติเหตุ นค.	644,014.00	-	-	-	-	-	-	644,014.00
8	พ.ร.บ.ผู้ประสบภัยจากรถ	-	9,170.00	-	-	-	-	-	9,170.00
9	ห้องปฏิบัติการ	8,900.00	-	-	-	21,620.00	105,760.00	16,400.00	152,680.00
10	พนักงาน อปท.	463,097.29	-	-	-	-	-	-	463,097.29
รวม		6,694,758.39	13,540.00	8,126.00	-	21,620.00	105,760.00	16,400.00	6,860,204.39

3.1.3 ผลการตรวจสอบบัญชี “วัสดุคงเหลือ”

3.1.3.1 บัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวนเงิน 3,149,008.09 บาท โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8 และตารางที่ 3

3.1.3.2 จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว สอดคล้องกับยอดคงเหลือในบัญชีบทลง 3 มิติของกองคลังฯ รหัสบัญชี 115-05-01, 115-05-07, 115-05-08, 115-05-11 และ 115-05-12 รวมทั้งยอดคงเหลือดังกล่าวสอดคล้องกับทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตามหลักฐานที่ปรากฏดังนี้

(1) วิทยาลัยฯ จำนวน 107,594.94 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/7264 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2568 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วัสดุสำนักงาน จำนวน 16,524.94 บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 91,070 บาท

(2) โรงพยาบาล จำนวน 3,041,413.15 บาท ตามบันทึกข้อความ อว. 0604.16.1.6/7265 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2568 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน 2,831,183.73 บาท
- วัสดุสำนักงาน จำนวน 66,694.59 บาท
- วัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 74,420.00 บาท
- วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 3,352.33 บาท
- วัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน 65,762.50 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯ แสดงบัญชี “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 3 รายละเอียด “วัสดุคงเหลือ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมา	ซื้อเพิ่มปีงบ 68	วัสดุคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2568	ค่าวัสดุ ประจำปี 2568
1	บัญชีวัสดุสำนักงาน	53,103.16	1,212,606.43	83,219.53	1,182,490.06
2	บัญชีวัสดุการศึกษา	0.00	424,506.19	0.00	424,506.19
3	บัญชีวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0.00	107,670.00	0.00	107,670.00
4	บัญชีวัสดุเกษตร	0.00	4,894.00	0.00	4,894.00
5	บัญชีวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	2,096.00	123,012.01	3,352.33	121,755.68
6	บัญชีวัสดุคอมพิวเตอร์	98,355.00	642,371.01	165,490.00	575,236.01
7	บัญชีวัสดุโฆษณาและการเผยแพร่	0.00	11,676.00	0.00	11,676.00
8	บัญชีวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	3,416,646.55	14,318,988.46	2,831,183.73	14,904,451.28
9	บัญชีวัสดุงานบ้านงานครัว	53,574.13	585,004.29	65,762.50	572,815.92
10	บัญชีวัสดุกีฬา	0.00	0.00	0.00	0.00
11	บัญชีวัสดุเครื่องแต่งกาย	0.00	127,170.00	0.00	127,170.00
12	บัญชีวัสดุเชื้อเพลิงและการหล่อลื่น	0.00	270,038.30	0.00	270,038.30
13	บัญชีวัสดุอื่นๆ	0.00	95,877.60	0.00	95,877.60
14	บัญชีก่อสร้างและประปา	0.00	12,164.00	0.00	12,164.00
	รวม	3,623,774.84	17,935,978.29	3,149,008.09	18,410,745.04

3.1.4 บัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” จำนวน 567,608,536.68 บาท ประกอบด้วย

ราคาทุน	934,266,169.98 บาท
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	473,389,345.26 บาท
มูลค่าสุทธิ	460,876,824.72 บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า

1) ราคาทุนมีรายละเอียดข้างต้นสอดคล้องกับยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ดังแสดงไว้ในตารางที่ 10 และมีรายละเอียดดังนี้

ยอดยกมาของราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	931,713,433.17 บาท
บวก ปรับปรุงห้องน้ำบริบาล - ศูนย์พัฒนาเด็ก	200,000.00 บาท
การจ่าย ค่า K อาคารโภชนา	2,187,736.81 บาท
ก่อสร้างสถานที่เก็บสารเคมี	165,000.00 บาท
ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	934,266,169.98 บาท

นอกจากนี้ ยังพบว่า

(4) รายการยอดยกมาของราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 สอดคล้องกับงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(5) วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีรายการเพิ่มระหว่างปี ได้สอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ใบส่งมอบงาน สัญญาก่อสร้างและเอกสารที่เกี่ยวข้องถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

(6) ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 สอดคล้องกับงบการเงิน ข้อมูลค่าเสื่อมราคาในระบบ UBUFMIS -Hub และสอดคล้องกับบทดลอง 3 มิติของกองคลังฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

2) ค่าเสื่อมราคาสะสม มีรายละเอียดดังนี้

ค่าเสื่อมราคาสะสม ยกมาต้นงวด	427,706,873.18 บาท
บวก ค่าเสื่อมราคาประจำปี	45,682,606.84 บาท
หัก ปรับปรุงตามกองคลังฯ	(134.76) บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2568	473,389,345.26 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “ที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้าง- สุทธิ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในตารางที่ 4 ยกเว้นข้อสังเกตในความไม่ชัดเจนในการแยกประเภทรายการอาคารถาวร และสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งหากแยกประเภทรายการผิดจะมีผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายประเภท “ค่าเสื่อมราคา” ในงบการเงิน กล่าวคือ อาคารถาวรคิดค่าเสื่อมราคา 25 ปี แต่สิ่งปลูกสร้างคิดค่าเสื่อมราคาเพียง 11 ปีเท่านั้น

จากการตรวจสอบพบความผิดปกติดังกล่าวในอดีตได้รับข้อมูลจากงานพัสดุของวิทยาลัยฯ ว่าไม่สามารถแก้ไขประเภทได้เนื่องจากข้อมูลประเภทของสินทรัพย์ได้ถูกระบุมาจากงานแผนตั้งแต่ต้น อย่างไรก็ตาม จากข้อมูลที่ได้รับเพิ่มจากการซักซ้อมความเข้าใจของกองคลังฯ ในปีปัจจุบันทำให้ทราบว่า

(1) ในการบันทึกข้อมูลเบื้องต้นจะรับรู้เป็นสิ่งปลูกสร้างตามแผนงานที่ได้รับการจัดสรร หากเมื่อถึงเวลาตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่พัสดุพิจารณาแล้วว่าสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเป็นประเภท “อาคารถาวร” ให้เจ้าหน้าที่พัสดุนำบันทึกแจ้งขอเปลี่ยนประเภทของสินทรัพย์จาก “สิ่งปลูกสร้าง” เป็น “อาคารถาวร” ได้ เพื่อให้งานบัญชีของกองคลังฯ จัดประเภทสินทรัพย์ให้สามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาได้อย่างถูกต้อง

(2) หากบันทึกรายการสินทรัพย์ในอดีตผิดพลาดไป และเมื่อพบเจอข้อผิดพลาดในภายหลัง หน่วยงานต่าง ๆ สามารถส่งข้อมูลไปยังงานการบัญชีของกองคลังฯ เพื่อขอแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง และปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ย้อนหลังใหม่ทั้งหมด

ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลสินทรัพย์ของวิทยาลัยฯ จัดประเภทได้อย่างถูกต้อง เจ้าหน้าที่พัสดุต้องทำบันทึกขอปรับปรุงข้อมูลการจัดประเภทสินทรัพย์ใหม่จาก “สิ่งปลูกสร้าง” เป็น “อาคารถาวร” โดยมีรายละเอียดดังนี้

(1) อาคารสโมสรนักศึกษา เลขที่ พศ.6319010000001 มูลค่า 1,509,200 บาท ได้รับทรัพย์สินเมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2563

(2) อาคารโภชนาการ เลขที่ พศ.6619010000001.1 มูลค่า 50,235,845 บาท ได้รับทรัพย์สินเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2565

(3) อาคารโภชนาการ เลขที่ พศ.6619010000001 มูลค่า 19,391,500 บาท ได้รับทรัพย์สินเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2565

(4) อาคารโภชนาการ เลขที่ พศ.6819010000003 มูลค่า 1,804,882.86 บาท ซึ่งเป็นการจ่ายเงินชดเชยค่าก่อสร้างตามแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ซึ่งจ่ายไปเมื่อวันที่ 8 กันยายน 2568

(5) อาคารโภชนาการ เลขที่ พศ.6819010000004 มูลค่า 382,853.95 บาท ซึ่งเป็นการจ่ายเงินชดเชยค่าก่อสร้างตามแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ซึ่งจ่ายไปเมื่อวันที่ 8 กันยายน 2568

ทั้งนี้ วิทยาลัยฯ ควรขอปรับปรุงรายการตามข้อ 2 – 5 ให้เป็นรายการเดียวกันคือต้นทุนของอาคารโภชนาการทั้งจำนวน และเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ 29 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งเป็นวันที่อาคารโภชนาการพร้อมใช้งาน

จากการปรับปรุงข้างต้นจะมีผลต่อการคิดค่าเสื่อมราคาในทางบัญชี ดังนั้น เจ้าหน้าที่บัญชีจะต้องติดตามและสอบถามความถูกต้องของการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ 4 รายการนี้กับทางกองคลังฯ รวมทั้งปรับปรุงข้อมูลในงบการเงินของปีงบประมาณ 2569 ให้ถูกต้องต่อไป

ตารางที่ 4 รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ลำดับ	ประเภท	มูลค่า			ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ (1)-(2)
		ยอดยกมา	รับเพิ่ม / (โอนย้าย) ปี งบ 67	รวมมูลค่า ตามรายงาน การเงิน (1)	ค่าเสื่อมสะสมยก มา	ปรับปรุงตาม กองคลังฯ	ค่าเสื่อมประจำปี งบประมาณ 2568	รวมค่าเสื่อมราคา สะสม ตามรายงาน การเงิน (2)	
1	อาคาร	690,075,626.00	-	690,075,626.00	299,544,395.07	0.00	27,486,676.24	327,031,071.31	363,044,554.69
2	สิ่งปลูกสร้าง	241,637,807.17	2,552,736.81	244,190,543.98	128,162,478.11	134.76	18,195,930.60	146,358,273.95	97,832,270.03
	รวม	931,713,433.17	2,552,736.81	934,266,169.98	427,706,873.18	134.76	45,682,606.84	473,389,345.26	460,876,824.72

3.1.5 บัญชี “อุปกรณ์ – สหุติ” จำนวน 106,731,711.96 บาท ดังแสดงในตารางที่ 5 ซึ่งประกอบด้วย

ราคาทุน	776,856,131.38 บาท
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	670,124,419.42 บาท
มูลค่าสุทธิ	106,731,711.96 บาท

ตารางที่ 5 แสดงรายละเอียดครุภัณฑ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ตามรายงานที่ได้รับจากระบบ UBU FMIS-Hub

ราคาทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2568	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2568	มูลค่าสุทธิ ณ 30 กันยายน 2568
776,856,131.38	44,332,066.21	670,124,419.42	106,731,711.96

จากการตรวจสอบพบว่า

- 1) ราคาทุน 776,856,131.38 บาท ประกอบด้วย

ยอดยกมาของราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	720,707,538.95 บาท
บวก รายการซื้อระหว่างปี	55,847,163.43 บาท
รายการรับบริจาค / รับโอน	335,929.00 บาท
หัก รายการจำหน่าย / ปรับปรุง	(34,500.00) บาท
ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	776,856,131.38 บาท

ยอดคงเหลือราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ในงบการเงินและทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุแสดงในตารางที่ 6 มีผลต่าง 0.02 บาท เนื่องจากการปัดเศษ ซึ่งไม่มีสาระสำคัญในการปรับปรุง และจากการตรวจสอบรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2568 ของวิทยาลัยฯ พบว่า

(1) ราคาทุนอุปกรณ์ยกมาต้นปี จำนวนเงิน 720,707,538.95 บาท สอดคล้องกับงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(2) อุปกรณ์ที่ซื้อระหว่างปีจำนวน 55,847,163.43 บาท พบว่า สอดคล้องกับรายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และเจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรายการซื้อครุภัณฑ์ใหม่ลงในทะเบียนคุมถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

(3) ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค มูลค่า 249,700 บาท จากการตรวจสอบพบว่าเจ้าหน้าที่พัสดุได้บันทึกรายการรับบริจาคลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว และสอดคล้องกับหนังสือจากบริษัท พีวีเจอร์ เมดิคอล ซัพพลาย จำกัด ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2567 เรื่อง ขอบริจาคเครื่องมือแพทย์และครุภัณฑ์สำนักงาน

(4) รายการปรับปรุงครุภัณฑ์ที่บันทึกซ้ำซ้อนของปีก่อนจำนวน 34,500 บาท เจ้าหน้าที่พัสดุได้ปรับปรุงตัดรายการดังกล่าวออกเรียบร้อยแล้ว

(5) ราคาทุนอุปกรณ์ยกไป ณ 30 กันยายน 2568 จำนวนเงิน 776,856,131.38 บาท สอดคล้องกับงบการเงิน รายละเอียดในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ UBUFMIS - Hub ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

2) ค่าเสื่อมราคาสะสม 670,124,419.42 บาท ประกอบด้วย

ยอดยกมาของค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 625,808,265.21 บาท

บวก ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี 44,332,066.21 บาท

หัก รายการจำหน่าย / ปรับปรุง (15,912.00) บาท

ยอดคงเหลือค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 670,124,419.42 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 30 กันยายน 2568 ในงบการเงินจำนวน 670,124,419.42 บาท เกิดผลต่างจำนวน 1.32 บาท กับข้อมูลในระบบ UBUFMIS -Hub ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ซึ่งมียอดคงเหลือ 670,124,419.42 บาท เกิดจากการ บัดเศษในการคำนวณในระบบซึ่งไม่มีสาระสำคัญ

3.1.5.1 จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของอุปกรณ์โดยการสุ่มตรวจดูตรวจนับอุปกรณ์ที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ 2568 พบว่าวิทยาลัยฯ มีระบบในการจัดการกับอุปกรณ์โดยการระบุสถานที่จัดเก็บที่ชัดเจนขึ้น และสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ทำให้การตรวจสอบความมีอยู่จริงของอุปกรณ์ทำได้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และหากอุปกรณ์สูญหายจะทำให้มีการตรวจพบได้เร็วขึ้น แต่มีข้อสังเกตดังนี้

1) การบันทึกรายการครุภัณฑ์ที่เป็นชุดซึ่งประกอบด้วยครุภัณฑ์หลายรายการใน 1 ชุด ลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ปัจจุบันเจ้าหน้าที่พัสดุจะรับรู้ครุภัณฑ์เป็นชุดเพียง 1 รายการ และมีหมายเลขครุภัณฑ์เพียงรายการเดียวเท่านั้น ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงหากมีครุภัณฑ์รายการใดรายการหนึ่งในชุดดังกล่าวสูญหาย หรือต้องการส่งรายการใดไปซ่อม / บำรุงรักษา จะไม่สามารถระบุเลขที่ครุภัณฑ์ในการส่งซ่อมได้ชัดเจน ดังนั้น วิทยาลัยฯ ควรระบุเลขที่ครุภัณฑ์กำกับทุกชิ้นในหนึ่งชุดรายการเพื่อป้องกันการสูญหายและความถูกต้องตามระเบียบพัสดุในการส่งซ่อมต่อไปในอนาคต

2) จากการตรวจสอบพบครุภัณฑ์ที่ไม่ได้เขียนเลขที่ครุภัณฑ์กำกับไว้จำนวน 2 รายการ คือ

- เลขที่ พศ.6819140000012(รด.) อิเล็กโทรดวัดค่าออกซิเจนละลายในน้ำ (DO electrode)

- เลขที่ พศ.6819140000013(รด.) อิเล็กโทรดวัดค่าออกซิเจนละลายในน้ำ (DO electrode)

นอกจากนี้ ยังตรวจพบครุภัณฑ์ห้องผ่าตัดบางรายการที่จัดเก็บในกล่องเก็บอุปกรณ์ที่มีเลขที่ครุภัณฑ์ไม่สอดคล้องกับหมายเลขครุภัณฑ์ในทะเบียนคุม เนื่องจากมีการสับเปลี่ยนกล่องจัดเก็บ

อุปกรณ์อยู่ตลอดเวลาเพื่อการหมุนเวียนนำอุปกรณ์ไปอบฆ่าเชื้อ อย่างไรก็ตามเจ้าหน้าที่ห้องผ่าตัดได้มีการตรวจนับจำนวนอุปกรณ์ทุกครั้งก่อนผ่าตัดและหลังผ่าตัดแล้วเสร็จเพื่อป้องกันอุปกรณ์สูญหายระหว่างผ่าตัด

3.1.5.2 อ้างอิงคำสั่ง วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ที่ 503/2568 เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ผู้บริหารทราบแล้วตามบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/7283 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2568 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ พัสดุ ประจำปีงบประมาณ 2568 ประเภทครุภัณฑ์ โดยพบว่า วิทยาลัยฯมีครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปดังนี้

- 1) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด จำนวน 105 รายการ
- 2) ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 245 รายการ
- 3) ครุภัณฑ์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป จำนวน 43 รายการ
- 4) ไม่มีครุภัณฑ์ที่สูญหาย

อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป เนื่องจากแนวทางปฏิบัติของวิทยาลัยฯ จะดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวเมื่อเริ่มดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปีนั้น ๆ

ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “ครุภัณฑ์ – สุทธิ” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.6 บัญชี “เจ้าหนี้การค้า” จำนวน 3,051,102.90 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- | | |
|---------------------------|------------------|
| 1) ใบสำคัญค้ำจ่าย | 259,830.00 บาท |
| 2) เจ้าหนี้การค้า | 1,832,000.15 บาท |
| 3) เจ้าหนี้ค้ำรักษาพยาบาล | 959,272.75 บาท |

จากการตรวจสอบพบว่า

(1) ยอดคงเหลือข้างต้นสอดคล้องกับทะเบียนคุมของวิทยาลัยฯ แต่เมื่อกระทบยอดรายบัญชีกับยอดคงเหลือในบัญชีบทolong 3 มิติ ปีบัญชี 2568 ที่จัดทำโดยกองคลังฯ ของใบสำคัญค้ำจ่ายและเจ้าหนี้การค้า พบว่ามียอดคงเหลือไม่เท่ากัน และสาเหตุที่บันทึกแตกต่างกันในชื่อบัญชีเนื่องจากการรับรู้รายการค้ำจ่ายบุคคลภายนอกและบุคคลภายในแตกต่างกัน อย่างไรก็ตาม จำนวนเงินรวมระหว่างใบสำคัญค้ำจ่ายและเจ้าหนี้การค้าทั้งสิ้น 2,091,830.15 บาท สอดคล้องกับยอดคงเหลือในบัญชีบทolong 3 มิติ ปีบัญชี 2568 ซึ่งประกอบด้วย

- บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (AA) เลขที่บัญชี 212-03-02 จำนวนเงิน 257,460.00 บาท

- บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น บุคคลภายนอก เลขที่บัญชี 212-03-99 จำนวนเงิน 1,834,370.15 บาท

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

(3) ปัจจุบันวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้จ่ายชำระเจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาล จำนวนเงิน 959,272.75 บาท จากการตรวจสอบพบว่า สอดคล้องกับหลักฐานหนังสือส่งข้อมูลเพื่อเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลและรายการค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก นค.1

ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.1.7 ผลการตรวจสอบบัญชี “เจ้าหนี้เงินทดรองราชการประเภท ข” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวนเงิน 3,500,000 บาท เป็นเงินทดรองราชการประเภท ข ทั้งจำนวน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความที่ อว. 0604.16.1.5/1318 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเปลี่ยนสัญญาเงินยืมใหม่แทนฉบับเดิม และได้รับสัญญาเงินยืมฉบับใหม่ เลขที่ 69010038 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2568

ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “เจ้าหนี้เงินทดรองราชการประเภท ข” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 6 แสดงรายละเอียดของบัญชีอุปกรณ์ระหว่างปีงบประมาณ 2568

ลำดับ	ประเภท	ยอดยกมาต้นปี	ซื้อเพิ่มระหว่างปี	จำหน่ายระหว่างปี / ปรับปรุง	รับบริจาคมาในระหว่างปี	ยอดคงเหลือ
1	สำนักงาน	39,322,709.08	357,400.00	34,500.00	77,200.00	39,757,309.08
2	ยานพาหนะและขนส่ง	5,097,236.00	-	-	-	5,097,236
3	ไฟฟ้าและวิทยุ	78,067,272.80	-	-	-	78,067,272.80
4	โฆษณาและเผยแพร่	24,272,679.30	920,920.00	-	-	25,193,599.30
5	การเกษตร	6,222,645.80	-	-	-	6,222,645.80
6	สำรวจ	77,494.75	-	-	-	77,494.75
7	วิทยาศาสตร์และการแพทย์	441,185,540.35	51,044,055.45	-	172,500.00	492,402,095.80
8	คอมพิวเตอร์	35,012,494.76	1,346,388.00	-	21,229.00	36,358,882.76
9	การศึกษา	78,986,556.11	2,178,400.00	-	-	81,164,956.11
10	งานบ้านงานครัว	12,225,067.00	-	-	65,000.00	12,290,067.00
11	ดนตรีและนาฏศิลป์	25,000.00	-	-	-	25,000.00
12	กีฬาและกายภาพ	196,900.00	-	-	-	196,900.00
13	สนาม	15,943.00	-	-	-	15,943.00
	รวม	720,707,538.95	55,847,163.45	34,500.00	335,929.00	776,856,131.40

3.1.8 บัญชี “ส่วนกองทุน” จำนวนเงินรวม 870,630,057.45 บาท ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 13 - 15 ซึ่งประกอบด้วย

- 1) ทุน จำนวนเงิน 702,804,395.84 บาท
 - 2) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวนเงิน 161,912,279.97 บาท
- ประกอบด้วย

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

บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	660,411.40 บาท
---	----------------

ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมตามกองคลังฯ	2,775.76 บาท
--------------------------------------	--------------

หัก ปรับปรุงค่าธรรมเนียมโครงการวิจัย	(68,706.00) บาท
--------------------------------------	-----------------

ปรับปรุงลดเงินจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษา	(400.00) บาท
--	--------------

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	161,912,279.97 บาท
-------------------------------------	--------------------

จากการตรวจสอบพบว่า

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

- รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี จำนวนเงิน 660,411.40 บาท สอดคล้องกับงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

- ปรับปรุงค่าธรรมเนียมโครงการวิจัยที่วิทยาลัยฯ โอนให้กับมหาวิทยาลัยฯ ร้อยละ 5 จำนวนเงิน 68,706 บาท ซึ่งสอดคล้องกับบันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.10/01739 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2567 เรื่อง รายงานการใช้จ่ายงบประมาณและส่งใบสำคัญโครงการวิจัยเรื่อง การศึกษาโดยวิธี สุ่มแบบปกปิดการรักษาทั้งสองฝ่ายและควบคุมด้วยยาหลอกเพื่อศึกษาประสิทธิภาพและความปลอดภัยของแอกทรีในการรักษาลิวอักเสบไทป์ตรี อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบว่า รายการหักเงิน ค่าธรรมเนียมดังกล่าวเป็นรายการที่วิทยาลัยฯ เคยนำส่งให้กับกองคลังฯ ไปแล้วจำนวนเงิน 67,956 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- บันทึกข้อความที่ อว. 0604.16.1.5/1899 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รายงานสรุปรายละเอียดรายรับ - รายจ่ายโครงการวิจัยแหล่งทุนภายนอกที่ได้รับ งบประมาณในระหว่าง ไตรมาสที่ 4 จำนวนเงิน 7,500 บาท

- บันทึกข้อความที่ อว. 0604.16.1.5/1226 ลงวันที่ 9 กันยายน 2567 เรื่อง รายงานสรุปรายละเอียดรายรับ - รายจ่ายโครงการวิจัยแหล่งทุนภายนอกที่ได้รับงบประมาณ โครงการเป็นงวด ๆ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวนเงิน 60,456 บาท

ดังนั้น กองคลังฯ จะปรับปรุงบัญชีเงินจำนวน 67,956 บาท ให้กับวิทยาลัยฯ โดยปรับปรุงเข้าบัญชี “เงินฝากส่วนกลาง - กองคลังฯ” ในปีงบประมาณ 2569 ส่วนผลต่างที่เหลือจาก 68,706 บาท อีก 750 บาท คือรายการที่วิทยาลัยฯ นำส่งค่าธรรมเนียมไม่ครบถ้วน ซึ่งกองคลังฯ ได้ปรับปรุงลดยอดบัญชี “เงินฝากส่วนกลาง - กองคลังฯ” ของวิทยาลัยฯ ในปีงบประมาณ 2568 รวมใน

ยอด 68,706 บาท ตามบันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.10/01739 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2567 เรียบร้อยแล้ว

3) องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน จำนวนเงิน 5,913,381.64 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- บัญชีตั้งพัก รับค่ารักษาพยาบาล (ผลต่าง UBU) จำนวนเงิน 6,860,204.39 บาท จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีนี้เป็นบัญชีคู่กับบัญชี “ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวน 6,860,204.39 บาทเช่นกัน ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6

- บัญชีตั้งพัก จ่ายค่ารักษาพยาบาล (ผลต่าง UBU) จำนวนเงิน 959,272.75 บาท จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีนี้เป็นบัญชีคู่กับบัญชี “เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาล (นค.1)” ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวน 959,272.75 บาทเช่นกัน ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10

- บัญชีตั้งพัก รายได้กรณีออกใบเสร็จข้ามปีงบประมาณ (ผลต่าง UBU) จำนวนเงิน 12,450 บาท คือรายการที่วิทยาลัยฯได้รับโอนเข้าบัญชีของวิทยาลัยฯแล้ว แต่ยังไม่ได้ออมนุมัติถอนเงินเพื่อนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากส่วนกลางกองคลังและไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงิน UBUFMIS เพื่อรับรู้เป็นรายได้ทันภายในปีงบประมาณ 2568 ซึ่งประกอบด้วย

- บัญชีเงินฝากธนาคาร - เงินรายได้วิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ จำนวนเงิน 1,500 บาท
- บัญชีเงินฝากธนาคาร - เงินบริการวิชาการวิทยาลัยแพทยศาสตร์ฯ จำนวนเงิน 10,950 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯบันทึกบัญชี “ส่วนของทุน” ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของรายได้ มีดังนี้

3.2.1 บัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” จำนวนรวมทั้งสิ้น 130,052,389.76 บาท ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16 จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีรายได้งบประมาณถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ที่ได้รับจัดสรร – เงินงบประมาณ” สำหรับปีงบประมาณ 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	รายการ	บัญชีของวิทยาลัยฯ	บัญชีของกองคลังฯ
1	งบเพิ่มศักยภาพการ ให้บริการทางด้าน สาธารณสุข	52,128,454.86	411-03-00 งบลงทุน
2	งบบุคลากร	เงินเดือนข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ลูกจ้างชั่วคราว 2,807,578.06	411-01-00 งบบุคลากร
		เงินเดือนพนักงาน 72,346,027.64*	411-04-00 **
3	งบอุดหนุนเพิ่มศักยภาพการ ให้บริการทางด้าน สาธารณสุข	2,470,000.00*	
4	งบเงินอุดหนุนเรียนฟรี	300,329.20*	
รวม		130,052,389.76	

หมายเหตุ : * 3 ยอดรวมกัน = 75,116,356.84 บาท

** บัญชี 3 มิติจากกองคลัง เลขที่ 411-04-00 75,119,327.64 บาท

หัก ส่งคืนงบเงินอุดหนุนเรียนฟรี (2,970.80) บาท

คงเหลือ 75,116,356.84 บาท

3.2.2 จากการตรวจสอบบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและการให้บริการ” จำนวนเงิน 48,215,539.31 บาท ดังแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 17 และมีรายละเอียดดังนี้

- รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา 46,052,409.31 บาท
- รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ 1,316,800.00 บาท
- รายได้จากการให้บริการสินทรัพย์ 846,330.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

1) อ้างถึงบันทึกแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯได้รับมาจากกองคลังฯ ตามบันทึกข้อความ อว 0604.3/5531 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2568 เรื่อง รายงานการจัดสรรเงิน ค่าธรรมเนียมการศึกษา สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 พบว่า วิทยาลัยฯได้รับแจ้งการจัดสรรรายได้ ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับปีงบประมาณ 2568 ทั้งสิ้น 49,822,309.31 บาท ซึ่งประกอบด้วย

(1) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา 46,052,409.31 บาท

- รายได้จัดสรรของปีเก่า 1,275,429.31 บาท
- รายได้จัดสรรของปีปัจจุบัน 44,776,980.00 บาท

(2) รายได้ค่าประกันสุขภาพนักศึกษา 3,770,300.00 บาท

- รายได้จัดสรรของปีเก่า 90,900.00 บาท

- รายได้จัดสรรของปีปัจจุบัน 3,679,400.00 บาท (แสดงไว้รวมใน

บัญชีรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์)

จากการตรวจสอบพบว่า เกิดผลต่างระหว่างงบการเงินของวิทยาลัยฯ และบันทึกแจ้งการจัดสรรค่าธรรมเนียมที่วิทยาลัยฯ ได้รับมาจากกองคลังฯ ตามบันทึกข้อความ อว 0604.3/5531 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2568 จำนวนเงิน 400 บาท เนื่องจากตามบันทึกข้อความที่ อว.0604.3/ว 733 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2568 เรื่อง ขอแจ้งปรับปรุงการจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษาของนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคการศึกษาที่ 1/2567 ซึ่งปรับปรุงลดค่าประกันสุขภาพนักศึกษา จำนวน 400 บาท จำนวนเงินดังกล่าวเป็นรายได้ของปีก่อน วิทยาลัยฯ จึงปรับปรุงลดยอดรายได้สูง (ต่ำ) สะสม ซึ่งถูกต้องแล้ว

2) รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ จำนวน 1,316,800 บาท และรายได้จากการให้บริการสินทรัพย์ จำนวน 846,330 บาท สอดคล้องกับหลักฐานการรับเงินของวิทยาลัยฯ และใบนำส่งเงินกองคลัง

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและการให้บริการ” สำหรับปีงบประมาณ 2568 ไว้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.3 บัญชี “รายได้จากการให้บริการทางการแพทย์” จำนวนเงิน 41,352,415.14 บาท ประกอบด้วย

1) รายได้ค่ารักษาพยาบาล - ผู้ป่วยนอก 37,561,919.14 บาท ซึ่งสอดคล้องกับบัญชี 3 มิติของกองคลัง เลขที่บัญชี 3 มิติ เลขที่ 422-01-00

2) รายได้ค่ารักษาพยาบาล - ผู้ป่วยใน 20,196 บาท ซึ่งสอดคล้องกับบัญชี 3 มิติของกองคลัง เลขที่บัญชี 3 มิติ เลขที่ 422-02-00

3) รายได้รับจัดสรรจาก ม.อุบลฯ ค่าประกันสุขภาพนักศึกษา 3,679,400 บาท ซึ่งสอดคล้องกับบัญชี 3 มิติของกองคลังฯ เลขที่บัญชี 3 มิติ เลขที่ 422-99-00

4) รายได้จัดสรรจากปีเก่า (ส่วนทุน) 90,900.00 บาท รายละเอียดในหมายเหตุข้อที่ 17

จากการตรวจสอบพบว่า สอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกรายได้ข้างต้นถูกต้องและครบถ้วนแล้ว โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18

3.2.4 บัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” จำนวน 1,256,200 บาท จากการตรวจสอบพบว่า สอดคล้องกับหลักฐานใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินกองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก” สำหรับปีงบประมาณ 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19

3.2.5 บัญชี “รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ / เอกชน” จำนวน 61,543,212 บาท ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 20 ซึ่งประกอบด้วย

- 1) รายได้จากเงินสนับสนุนโครงการผลิตแพทย์ (สบพช.) 59,682,000.00 บาท
- 2) รายได้จากการสนับสนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก 1,861,212.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่ารายการข้างต้นสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน และใบนำส่งเงิน กองคลัง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ / เอกชน” สำหรับปีงบประมาณ 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.2.6 บัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” จำนวน 3,334,076 บาท ซึ่งประกอบด้วย

- 1) เงินรับบริจาคเพื่อทุนการศึกษา 2,513,500.00 บาท
- 2) เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนสถานศึกษา 58,668.00 บาท
- 3) เงินรับบริจาคเพื่อสนับสนุนโรงพยาบาล 249,893.00 บาท
- 4) เงินบริจาคโครงการทำบุญอาจารย์ใหญ่ 113,315.00 บาท
- 5) ได้รับบริจาคเป็นทรัพย์สิน 398,700.00 บาท

จากการตรวจสอบพบว่าสอดคล้องกับหลักฐานการรับเงินและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชี “รายได้จากการรับบริจาค” สำหรับปีงบประมาณ 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 21

3.2.7 บัญชี “รายได้อื่น” จำนวน 3,895,864.92 บาท ประกอบด้วย

- 1) รายได้จากการดำเนินงานอื่น 265,342.00 บาท
- 2) รายได้ระหว่างหน่วยงาน 3,569,943.16 บาท
- 3) รายได้ดอกเบี้ยรับ 60,579.76 บาท

จากการตรวจสอบบัญชี พบว่า สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานประกอบอื่น ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชีดังกล่าวถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ดังแสดงในหมายเหตุที่ 22

3.3 ผลการตรวจสอบรายการในส่วนของค่าใช้จ่าย มีดังนี้

3.3.1 จากการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายของบัญชี “ค่าใช้จ่ายบุคลากร” จำนวนเงิน 97,657,403.03 บาท โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่าย พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และบัญชี 3 มิติของกองคลังฯ โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 23 ซึ่งประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ	บัญชีของวิทยาลัยฯ	บัญชีของกองคลังฯ
1	พนักงานราชการเงินงบประมาณ	66,199,269.03	511-01-13
2	พนักงานราชการเงินรายได้	24,168,845.69	
3	ค่าจ้างชั่วคราวผู้ที่มีความรู้ความสามารถพิเศษ	1,375,138.06	511-01-12
4	ลูกจ้างชั่วคราว	621,350.00	511-01-21
5	ลูกจ้างประจำ	449,760.00	511-01-11
6	ข้าราชการ	745,080.00	511-01-01
7	เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้างและกองทุนทดแทน	1,988,067.80	511-01-20, 511-02-06
8	เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพส่วนของนายจ้าง	2,109,892.45	511-02-11

3.3.2 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าตอบแทน” จำนวน 34,165,426.24 บาท โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 60,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 อย่างไรก็ตาม มีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนwerผลัดเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบและสอบทานของผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำสรุปการเบิกจ่ายดังนี้

ค่าตอบแทนตามรายงานการปฏิบัติงาน (แผน) xx เวอร์

บวก การจัดเวรเสริม

ระบุชื่อ.....วันที่.....

ระบุชื่อ.....วันที่.....

รวมทั้งสิ้น

xx เวอร์

หัก ลาป่วย / กิจ กระทบหัน

ระบุชื่อ.....วันที่.....

ระบุชื่อ.....วันที่.....

รวมทั้งสิ้น

(xx) เวอร์

คงเหลือค่าตอบแทนตามการเบิกจ่ายจริง

xx เวอร์

3.3.3 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าใช้สอย” จำนวน 23,149,582.79 บาท โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย โดยมีรายละเอียดดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 25 โดยมีข้อผิดพลาด และ/หรือ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

1) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมประชุมนานาชาติ WFME World Conference 2025 ระหว่างวันที่ 25 – 28 พฤษภาคม 2568 จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 31,295.62 บาท จากการตรวจสอบพบข้อผิดพลาดดังนี้

- ในการเบิกค่าพาหนะตามหลักฐานรายละเอียดการชำระเงินของ Move Travel Sdn Bhd ลงวันที่ 29 เมษายน 2568 ของ ผศ.ดร.สุวภรณ์ แดนดี พบว่ามีการเบิกจ่ายค่าประกันภัย จำนวนเงิน 314 บาท ทั้งนี้ อ้างอิงตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0408.4/ว 165 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักรและการเดินทางไปราชการต่างประเทศฯ ระบุว่าไม่สามารถเบิกจ่ายค่าประกันภาคสมัครใจได้ ดังนั้น วิทยาลัยฯต้องเรียกเงินคืนจากผู้เดินทางสำหรับค่าประกันภัย จำนวนเงิน 314 บาท ทั้งนี้ ในระหว่างการตรวจสอบพบว่า

- วิทยาลัยฯได้ขอเรียกคืนเงินจากผู้ที่เกี่ยวข้องแล้วตามบันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.5/1547 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2568

- ผู้ที่เกี่ยวข้องได้คืนเงินให้กับวิทยาลัยฯเรียบร้อยแล้วตามหลักฐานใบเสร็จรับเงินเลขที่ 3406/ 0340600 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2568

- มีการเบิกจ่ายค่าสัมภาระ (ค่าน้ำหนักเกิน) สำหรับผู้เดินทาง 2 คน ซึ่งสามารถเบิกจ่ายได้ตามหนังสือด่วนที่สุดข้างต้น อย่างไรก็ตาม เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี การเบิกจ่ายค่าสัมภาระควรเป็นไปเพื่อประโยชน์ของทางราชการ ดังนั้น หากมีการเบิกจ่ายค่าสัมภาระในอนาคต ควรให้ผู้เดินทางระบุเหตุผลความจำเป็นในการซื้อน้ำหนักกระเป๋าเพิ่มเติมลงในใบเสร็จรับเงินไว้ด้วย

2) อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.9/528 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการบริหารและพัฒนาหลักสูตรสาธารณสุขศาสตรมหาบัณฑิต จำนวนเงินรวม 38,400 บาท ซึ่งตรวจพบหลักฐานใบสำคัญรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหารกลางวันมีจำนวนเงินมากกว่าที่ขอเบิกจ่าย ดังนั้น จึงได้แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องระบุข้อความว่า “ขอเบิกจ่ายเพียง.....” ไว้ในใบสำคัญรับเงินเรียบร้อยแล้ว

3) อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว 0604.16.1.6/9419 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ประเภทจ้างเหมาบริการ ซึ่งจ่ายเป็นค่ารถบัสปรับอากาศภายนอก 2 ชั้น จำนวน 2 คัน จำนวนเงินรวม 96,000 บาท ซึ่งตรวจพบข้อผิดพลาดในความไม่สอดคล้องกันของผู้ได้รับการคัดเลือก และความไม่สมบูรณ์ของหลักฐานการจ่ายเงิน ดังนี้

- ประกาศมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี เรื่องประกาศผู้ชนะการเสนอราคาจ้างเหมารถบัสปรับอากาศภายนอก 2 ชั้นฯ ระบุผู้ได้รับการคัดเลือก ได้แก่ นายศิวักร ตั้งตระกูล (สุวรรณภูมิตัวร์)

- หลักฐานการจ่ายเงินเป็นบิลเงินสดจากศิวักรทัวร์ ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2567 แต่ไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินเป็นวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข อย่างไรก็ตาม ผู้ลงชื่อรับเงินในบิลเงินสดเป็นนายศิวักร ตั้งตระกูล

- ใบตรวจรับพัสดุ เลขที่ 19RE6803/000140 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2567 ระบุชื่อผู้ส่งมอบพัสดุคือ นายศิวกกร ตั้งตระกูล ซึ่งไม่ตรงกับข้อมูลในบิลเงินสด

ดังนั้น เจ้าหน้าที่พัสดุควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารทั้งหมดให้ถูกต้องและสอดคล้องกันก่อนดำเนินการขั้นตอนต่อไป และในการจัดทำประกาศควรวีตตามชื่อทางการที่มีการจดทะเบียนจัดตั้งธุรกิจอย่างแท้จริง อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่พัสดุได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดในเอกสารข้างต้นให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้วโดยให้ผู้ประกอบการจัดทำใบสำคัญรับเงินลงวันที่ 19 ธันวาคม 2567 โดยระบุชื่อผู้รับเงินเป็น นายศิวกกร ตั้งตระกูล จำนวนเงิน 96,000 บาท

4) จากการตรวจสอบพบการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาผิดพลาดอยู่หลายรายการและหลายเดือน กล่าวคือจัดทำเอกสารสลับกันในลักษณะดังนี้ เช่น

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.6/7880 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ประเภท จ้างเหมาบริการ จำนวนเงิน 11,500 บาท จากการตรวจสอบพบความไม่สอดคล้องของชื่อผู้รับจ้าง ดังนี้ ในใบขอซื้อวัสดุ / จ้างเหมาบริการ ใบรายงานขอซื้อ / จ้าง ประเภทจ้างเหมาบริการ ใบส่งมอบงาน ใบสำคัญรับเงิน และสำเนาบัตรประชาชน ระบุชื่อเป็นนายดุสิต โมคำ แต่ข้อตกลงการปฏิบัติงานจ้างเหมาบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ (TOR) ระบุชื่อเป็นนายอนุพันธ์ พยัคฆ์

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.6/7881 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ประเภท จ้างเหมาบริการ จำนวนเงิน 11,500 บาท จากการตรวจสอบพบความไม่สอดคล้องของชื่อผู้รับจ้าง ดังนี้ ในใบขอซื้อวัสดุ / จ้างเหมาบริการ ใบรายงานขอซื้อ / จ้าง ประเภทจ้างเหมาบริการ ใบส่งมอบงาน ใบสำคัญรับเงิน และสำเนาบัตรประชาชน ระบุชื่อเป็นนายอนุพันธ์ พยัคฆ์ แต่ข้อตกลงการปฏิบัติงานจ้างเหมาบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ (TOR) ระบุชื่อเป็นนายดุสิต โมคำ

5) อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.6/7906 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2567 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ประเภท จ้างเหมาบริการ จำนวนเงิน 24,500 บาท สำหรับการจ้างแพทย์หญิงสราริน กิตติพิรชล เดือนตุลาคม 2567 ซึ่งตรวจพบใบส่งมอบงานและใบสำคัญรับเงินลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2567 แต่มีการตรวจรับพัสดุ ตามเอกสารเลขที่ 19RE6801/0000047 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2567 ซึ่งเป็นการตรวจรับก่อนวันที่ส่งมอบงาน

6) กรณีต่อไปนี้มี การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันและอาหารว่างและเครื่องดื่มด้วยจำนวนที่มากกว่าหลักฐานใบลงลายมือชื่อของผู้เข้าร่วมโครงการ แต่ไม่พบหลักฐานการชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการเบิกจ่ายเกินกว่าจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ เช่น

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.11/211 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายโครงการพัฒนาทักษะการเรียนรู้ศตวรรษที่ 21 (ปัจฉิมนิเทศนักศึกษาแพทย์) ซึ่งประกอบด้วยค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน 26,000 บาท สำหรับผู้เข้าร่วม 200 คน แต่มีหลักฐานลายชื่อผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพียง 140 คน

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.9/0473 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายค่าใช้สอยในการจัดกิจกรรมเตรียมความพร้อมก่อนออกฝึกปฏิบัติงานในสถานประกอบการ ด้านความปลอดภัยในห้องปฏิบัติการ ซึ่งประกอบด้วยค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหารกลางวัน

จำนวนเงิน 18,050 บาท สำหรับผู้เข้าร่วม 190 คน แต่มีหลักฐานลายชื่อผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพียง 155 คน

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.1/484 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าใช้สอยในการจัดกิจกรรมถ่ายทอดผลการดำเนินงานของผู้บริหาร ครั้งที่ 1 ซึ่งประกอบด้วยค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน 41,850 บาท สำหรับผู้เข้าร่วม 270 คน แต่มีหลักฐานลายชื่อผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพียง 233 คน

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.9/2151 ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าใช้สอยในการจัดกิจกรรมวันอนามัยสิ่งแวดล้อมไทย ปี 2568 ซึ่งประกอบด้วยค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน 23,750 บาท สำหรับผู้เข้าร่วม 250 คน แต่มีหลักฐานลายชื่อผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพียง 209 คน

- บันทึกข้อความที่ อว.0604.16.1.9/2557 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าใช้สอยในการจัดกิจกรรมค่ายเตรียมความพร้อมการรับนักศึกษาเพื่อศึกษาต่อในวิทยาลัยฯ (กลุ่มวิชาสาธารณสุขศาสตร์) ซึ่งประกอบด้วยค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน 35,200 บาท สำหรับผู้เข้าร่วม 320 คน แต่มีหลักฐานลายชื่อผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพียง 252 คน

ดังนั้น หัวหน้าโครงการควรจะประมาณการในการจองอาหารว่างและเครื่องดื่ม และอาหารกลางวันโดยคำนึงถึงความประหยัดและเหมาะสมให้มากที่สุด เนื่องจากหากมีการสั่งจองอาหารมากเกินไปจะเป็นการสิ้นเปลืองงบประมาณโดยใช้เหตุ ทั้งนี้ อาจสำรวจจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมเบื้องต้นผ่านทาง google form และอาจกำหนดเป็นนโยบายในจัดเตรียมอาหารได้เพิ่มขึ้นกว่าจำนวนที่ลงชื่อได้ไม่เกินที่เปอร์เซ็นต์ก็ได้ อย่างไรก็ตาม หากการเบิกจ่ายจริงที่ไม่เป็นไปตามจำนวนที่ขออนุมัติไว้ให้หัวหน้าโครงการอธิบายเหตุผลความจำเป็นในการเบิกจ่ายในส่วนที่เกินกว่าจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมไว้ด้วย

7) แนวปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการ (แม่บ้าน) ของวิทยาลัยฯ ไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ดังนี้

- อ้างถึงบันทึกข้อความ อว 0604.3.1/ส่วนกลาง ลงวันที่ 15 กันยายน 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ประเภท ค่าจ้างเหมาบริการ จำนวนเงิน 8,000 บาท กรณีไม่ยืมเงิน แต่ไม่ปรากฏการแนบเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคาค่าจ้างเหมาบริการ และไม่มีใบส่งมอบงาน แต่มีใบเสนอราคา ขอบเขตงาน และใบตรวจรับพัสดุ ผู้ดำเนินการคือนางสาวกนกภรณ์ สิงห์คำ

- อ้างถึงบันทึกข้อความ อว 0604.3.1/ส่วนกลาง ลงวันที่ 4 กันยายน 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุประเภทค่าจ้างเหมาบริการ จำนวนเงิน 14,950 บาท กรณียืมเงิน แต่ไม่ปรากฏการแนบเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคาค่าจ้างเหมาบริการ และไม่มีใบส่งมอบงาน แต่มีใบเสนอราคา ขอบเขตงาน และใบตรวจรับพัสดุ ผู้ดำเนินการคือนางสาวกนกภรณ์ สิงห์คำ

- อ้างถึงบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/6813 ลงวันที่ 25 กันยายน 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าจ้างซ่อมทรัพย์สิน / ค่าจ้างเหมา จำนวนเงิน 8,000 บาท กรณีไม่ยืมเงิน ซึ่งไม่

ปรากฏการแนบใบส่งมอบงาน แต่มีเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคาค่าจ้างเหมาบริการ ใบเสนอราคา ขอบเขตงาน และใบตรวจรับพัสดุ ผู้ดำเนินการคือนางสาวสุวิมล ยืนประโคน

- อ้างถึงบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/5861 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุประเภทค่าจ้างเหมาบริการ จำนวนเงิน 7,700 บาท กรณียืมเงิน ซึ่งไม่ปรากฏเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคาค่าจ้างเหมาบริการ แต่มีเอกสารขอส่งมอบงาน ขอบเขตงาน ใบเสนอราคา และใบตรวจรับพัสดุ ผู้ดำเนินการคือว่าที่ร้อยตรีภานุวัฒน์ แหวนวงษ์

- อ้างถึงบันทึกข้อความ อว 0604.16.1.6/5814 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุประเภทค่าจ้างเหมาบริการ จำนวนเงิน 8,200 บาท กรณียืมเงิน ซึ่งไม่ปรากฏเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคาค่าจ้างเหมาบริการ แต่มีเอกสารใบเสนอราคา ขอบเขตงาน ใบส่งมอบงาน และใบตรวจรับพัสดุ ผู้ดำเนินการคือนางสาวเสาวณีย์ โอ้อารีย์

ดังนั้น วิทยาลัยฯควรกำหนดขั้นตอนการทำงานของงานพัสดุให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสอดคล้องกับระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง

8) จากการตรวจสอบพบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของนางสาวพุทธรณอินตะนัย พนักงานมหาวิทยาลัย ตำแหน่ง พยาบาลปฏิบัติการ ที่ได้รับอนุมัติให้ลาฝึกอบรมหลักสูตร วิทยาลัยพยาบาล ณ โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 – 30 กันยายน 2568 ซึ่งเบิกจ่ายค่าที่พักจำนวนทั้งสิ้น 48,400 บาท จากหอพักเปรมวดี ดังนี้

ครั้งที่	เดือน	ข้อมูลตามใบเสร็จรับเงิน		ข้อมูลตามใบเบิกจ่าย	
		จำนวนเงิน	จำนวนวันที่พัก	จำนวนเงิน	จำนวนวันที่เบิกจ่าย
1	ต.ค. 67	8,250	15	3,300	6
2	พ.ย. 67	8,800	16	4,400	8
3	ธ.ค. 67	7,700	14	4,400	8
4	ม.ค. 68	8,250	15	3,850	7
5	ก.พ. 68	7,700	14	3,850	7
6	มี.ค. 68	9,350	17	4,400	8
7	เม.ย. 68	8,250	15	4,400	8
8	พ.ค. 68	8,250	15	3,850	7
9	มิ.ย. 68	8,250	15	3,850	7
10	ก.ค. 68	8,250	15	3,850	7
11	ส.ค. 68	8,250	15	4,400	8
12	ก.ย. 68	7,700	14	3,850	7
รวมจำนวนเงินที่ขอเบิกทั้งสิ้น				48,400	

จากการตรวจสอบพบว่า

(1) มีความผิดปกติของหอพักที่บุคลากรไปพักระหว่างการลาฝึกอบรมคือหอพักเปรมวดี ดังนี้

- ในเว็บไซต์ของหอพักระบุการให้พักเป็นรายเดือน เดือนละ 2,500 – 3,000 บาท ไม่ปรากฏเงื่อนไขการให้เข้าพักเป็นรายวัน ซึ่งขัดแย้งกับหลักฐานการเบิกจ่ายที่คิดค่าที่พักรายวัน วันละ 550 บาท ดังนั้น เมื่อรวมค่าที่พักที่คิดเป็นรายวันแล้ว จึงสูงกว่าอัตราค่าที่พักเป็นรายเดือนอย่างมาก ดังแสดงในรูปประกอบ

หอพักเปรมวดี

ถ.ชยางกูร ขามใหญ่ เมืองอุบลราชธานี อุบลราชธานี

☎ 0897193xxx

💬 ตรวจสอบถามข้อมูล ✓

ค่าเช่า :

2,500 - 3,000 บาท/เดือน

✓ ที่พัคนี้อาจจะเบียดยื้อยื้อยตัวตุนแล้ว

🏠 เปรียบเทียบที่พัก

เพื่อตรวจสอบโปรโมชั่น
กรุณาแจ้งว่าทราบจากเว็บเร็นท์ฮับ (RentHub.in.th) ค่ะ

รูปภาพ

แผนที่

เลขที่ประกาศ : 48744

เข้าชม : 16,959





รายละเอียด

ข้อมูลเพิ่มเติม หอพักเปรมวดี

หอพักเปรมวดี ย่านตำบลขามใหญ่บรรยากาศเงียบสงบและเย็นสบาย

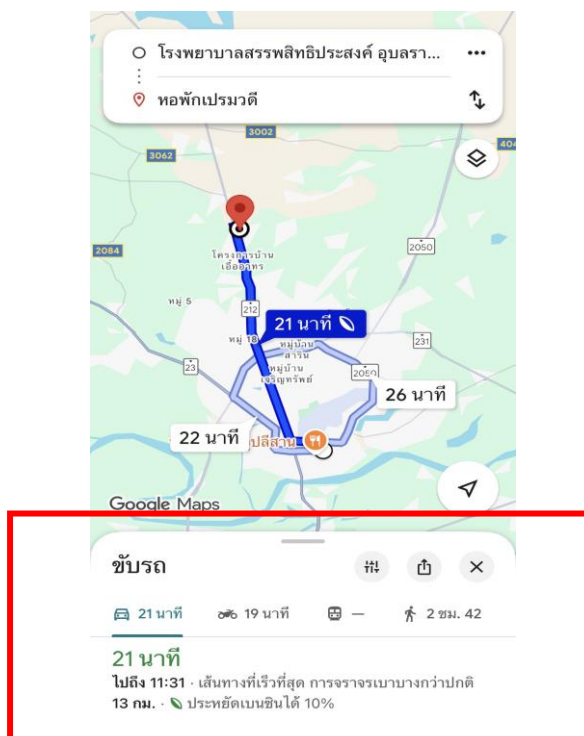
ประกอบไปด้วยสิ่งอำนวยความสะดวกครบถ้วน

ตั้งอยู่ใกล้สถานที่สำคัญคือ

- เทศบาลตำบลขามใหญ่
- โรงพยาบาลชีวาเมตตา
- โชว์รูมและศูนย์บริการ Mercedes-Benz
- โชว์รูมและศูนย์บริการ Kubota
- โชว์รูมและศูนย์บริการ Ford
- โชว์รูมและศูนย์บริการรถยนต์และมอเตอร์ไซค์อื่นๆ ที่อยู่ใกล้เคียง

รายเดือน:	2,500 - 3,000 บาท/เดือน
เงินประกัน:	1,000 บาท
ค่ามัดจำ:	1 เดือน
ค่าไฟ:	7 บาท/ยูนิต
ค่าน้ำ:	5 บาท/ยูนิต
ค่าบริการอื่นๆ:	โทรสอบถาม
ค่าจอดรถ:	7.50 บาท/วัน

- จากการค้นหาระยะทางระหว่างหอพักเปรมวดีและโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ ปรากฏว่าอยู่ห่างกันถึง 13 กิโลเมตร ซึ่งขัดกับเหตุผลความจำเป็นที่อ้างถึงว่าเพื่อความสะดวกในการอยู่เวรภัยคุกคามของบุคลากร จึงจำเป็นต้องพักใกล้กับโรงพยาบาล ดังแสดงในรูปประกอบ



(2) ตารางเวลาที่บุคลากรนำมาแนบเป็นหลักฐานการเบิกค่าที่พักเวรбаяดักได้รับการรับรองความถูกต้องโดยเจ้าพนักงานธุรการ ซึ่งผิดวิสัยในการรับรองการปฏิบัติงานของนักศึกษาฝึกงานทุกคนที่ควรเป็นระดับหัวหน้าแผนก

(3) การลาเพื่อฝึกอบรมดังกล่าวมีสถานที่ฝึกอบรมในจังหวัดเดียวกัน แม้ว่าการเบิกค่าที่พักในจังหวัดเดียวกันจะไม่ได้ถูกห้ามโดยระเบียบอย่างชัดเจน แต่จะขึ้นอยู่กับดุลยพินิจและการพิจารณาเหตุผลความจำเป็นของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจเป็นหลัก หากหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแล้วเห็นว่ามิเหตุอันควรให้พักค้างคืนเพื่อประโยชน์สูงสุดของทางราชการหรือเพื่อประสิทธิภาพในการฝึกอบรม ก็สามารถอนุมัติให้เบิกได้ตามอัตราที่กำหนดในระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549

ดังนั้น ในกรณีนี้หากหัวหน้าส่วนราชการเห็นว่ามีความจำเป็นอันสมควรก็สามารถอนุมัติให้บุคลากรพักค้างคืนในจังหวัดเดียวกันได้ แต่ในกรณีนี้ หากบุคลากรเช่าหอพักเป็นรายเดือนจะสามารถประหยัดงบประมาณได้มากกว่าการเช่ารายวันซึ่งไม่มีกำหนดการให้พักรายวันไว้ในเงื่อนไขของการให้พักอีกด้วย อีกทั้ง ระยะเวลาระหว่างหอพักและโรงพยาบาลก็ใกล้เคียงกว่าเหตุผลในเรื่องความสะดวกในการเดินทางระหว่างอยู่เวรอีกด้วย

3.3.4 บัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” จำนวนเงิน 12,089,197.33 บาท ซึ่งประกอบด้วย

1) ค่าไฟฟ้า	12,060,257.33 บาท
2) ค่าโทรศัพท์	15,477.20 บาท
3) ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	11,462.80 บาท
4) ค่าไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	2,000.00 บาท

จากการตรวจสอบค่าไฟฟ้าทุกรายการ พบว่า วิทยาลัยฯ ได้บันทึกบัญชีสอดคล้องกับการเบิกจ่ายจริงตามใบเสร็จรับเงิน และสอดคล้องกับบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าซึ่งส่งมาจากกองคลังฯ รวมทั้งสอดคล้องกับบัญชี 3 มิติของกองคลังฯ เลขที่บัญชี 515-02-01, 515-02-03, 515-02-05 และ 515-02-06

ดังนั้น วิทยาลัยฯ จึงบันทึกบัญชี “ค่าสาธารณูปโภค” สำหรับปีงบประมาณ 2568 ถูกต้องครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

3.3.5 จากการตรวจสอบบัญชี “ค่าวัสดุ” จำนวน 18,947,817.03 บาท ดังแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 27 โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัสดุคงเหลือยกมาต้นปี	3,623,774.84 บาท
บวก วัสดุซื้อมาระหว่างปี	17,935,978.29 บาท
หัก วัสดุคงเหลือสิ้นปี	3,149,008.09 บาท
คงเหลือ วัสดุใช้ไป	18,410,745.04 บาท
บวก ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	537,071.99 บาท
รวมเป็นค่าวัสดุทั้งสิ้น	18,947,817.03 บาท

จากการตรวจสอบพบว่า

1) วัสดุคงเหลือยกมาต้นปีและวัสดุคงเหลือสิ้นปีสอดคล้องกับการตรวจสอบตามข้อ 3.1.4 (ตารางที่ 3)

2) วัสดุซื้อมาระหว่างปี โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ยกเว้นรายการวัสดุซ่อมลิฟท์ซึ่งเจ้าหน้าที่พัสดุจัดซื้อเป็นวัสดุสำนักงาน เช่น บันทึกรื้อความที่ อว.0604.16.1.6/1542 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2568 เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ประเภท วัสดุสำนักงาน (วัสดุเพื่อเปลี่ยนแทนอุปกรณ์ของลิฟท์) จากบริษัท โคนัน จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 232,596.60 บาท จากการตรวจสอบใบเรียกเก็บเงิน ระบุว่าเป็นรายการเปลี่ยนลูกปืนตัวถังลิฟท์ เคาเตอร์เวท และชุดเบรก ทั้งนี้ อ้างถึงหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ข้อ 1.2.2 นิยามของค่าใช้จ่าย (11) ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ กรณีเป็นการจ้างเหมาทั้งสิ่งของและค่าแรง ให้จ่ายจากค่าใช้จ่าย ส่วนกรณีที่ส่วนราชการเป็นผู้ดำเนินการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินเอง ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ค่าจ้างเหมาแรงงานของบุคคลภายนอกให้จ่ายจากค่าใช้จ่าย

(2) ค่าสิ่งของที่ส่วนราชการซื้อมาใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้จ่ายจาก
ค่าวัสดุ

ในกรณีนี้เจ้าหน้าที่พัสดควรรับรู้ไว้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ในข้อบัญญัติ “ค่าซ่อมแซม” ไม่ใช่ค่าวัสดุ เนื่องจากวิทยาลัยฯไม่ได้ต้องการจะซื้อวัสดุมาซ่อมแซมลิฟท์เอง แต่ต้องการให้บริษัทฯจัดหาวัสดุมาให้บริการซ่อมแซม อีกทั้ง ใบเรียกเก็บเงินดังกล่าวไม่ปรากฏค่าแรง ซึ่งเป็นไปไม่ได้ที่ทางบริษัทฯจะไม่คิดค่าแรง ดังนั้น บริษัทฯจึงต้องรวมค่าแรง (ค่าซ่อมแซม) ไว้ในค่าวัสดุแล้ว ส่งผลให้ (1) วิทยาลัยฯจะมีค่าวัสดุสูงกว่าความเป็นจริง และ (2) การรับรู้เป็นวัสดุทำให้วิทยาลัยฯไม่ได้บันทึกลงในประวัติการซ่อมแซม และขาดข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจซ่อมแซมลิฟท์ในอนาคต ดังนั้น ในปีงบประมาณถัดไป เจ้าหน้าที่พัสดุจะต้องดำเนินการตามหลักการข้างต้นให้ถูกต้อง

นอกจากนี้ จากการสุ่มตรวจสอบระบบการรับเข้าคลังของวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ โดยเจ้าหน้าที่คลังยาและเจ้าหน้าที่ห้องปฏิบัติการ พบว่าการรับวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์เข้าคลังมีความสอดคล้องกับใบส่งของในจำนวนวัสดุและจำนวนเงิน ยกเว้นวันที่รับเข้าซึ่งไม่สอดคล้องกับวันที่ในใบส่งของ แต่ยังคงอยู่ในเดือนเดียวกัน รวมทั้งมีข้อสังเกตเพิ่มเติมดังนี้

1) จากการตรวจสอบกระบวนการแลกเปลี่ยนยาหมดอายุของคลังยาพบว่า เมื่อมีการแลกเปลี่ยนยาที่หมดอายุ เจ้าหน้าที่คลังยาจะบันทึกรายการเบิกยาออกจากระบบคลังยาด้วยจำนวนยา (หน่วย) และมูลค่าที่แลกเปลี่ยน แต่เมื่อมีการรับยาที่แลกเปลี่ยนกลับคืนเข้าระบบคลังยาจะบันทึกรับยาที่รับแลกเปลี่ยนเข้าระบบคลังยาเฉพาะจำนวนยา (หน่วย) แต่มิได้ระบุมูลค่าของยาที่รับคืน (ระบุเป็นศูนย์) ส่งผลให้

- ตอนเบิกยาออกจากระบบคลังยา ณ วันที่คืนยาเพื่อแลกเปลี่ยน วิทยาลัยฯ จะเกิดค่าใช้จ่าย (ค่าวัสดุใช้ไป) ในงบการเงิน ทั้งที่ในความเป็นจริงแล้ววิทยาลัยฯ ยังไม่ได้เบิกยาไปใช้ในการรักษาผู้ป่วย ส่งผลให้เกิดต้นทุนในการรักษาที่สูงเกินจริงในงวดที่มีการคืนยา

- เมื่อมีการเบิกจ่ายยาที่ได้รับจากการแลกเปลี่ยนออกจากระบบคลังยาเพื่อนำไปรักษาพยาบาลจริง เจ้าหน้าที่คลังยาจะบันทึกเบิกยาออกเฉพาะจำนวนยา (หน่วย) แต่ไม่ได้ระบุมูลค่า (ระบุเป็นศูนย์) ทำให้ในการเบิกจ่ายจริงจะไม่ปรากฏต้นทุนค่ายาในการให้บริการทางการแพทย์ในงวดที่มีการเบิกจ่ายยาจริง กล่าวคือ การรับรู้ต้นทุนยาของวิทยาลัยฯ อาจไม่สะท้อนต้นทุนที่แท้จริงในงวดบัญชีที่ถูกต้อง

ดังนั้น เพื่อให้การรับรู้ต้นทุนการให้บริการทางการแพทย์สอดคล้องกับการให้บริการที่เกิดขึ้นจริงและตรงตามงวดบัญชี เมื่อมีการรับคืนยาที่แลกเปลี่ยนกลับเข้าระบบคลังยา เจ้าหน้าที่คลังยาควรระบุมูลค่าของยาที่รับเข้าคืนคลังยาด้วย โดยอ้างอิงมูลค่าตามใบนำส่งยาคืนจากการแลกเปลี่ยน เพื่อให้สะท้อนต้นทุนยาและน้ำยาทางห้องปฏิบัติการที่แท้จริงในงวดบัญชีที่ถูกต้อง

2) วิทยาลัยฯ จะรับรู้ค่าใช้จ่าย (ค่าวัสดุใช้ไป) ทันทีเมื่อมีการเบิกยาและน้ำยาทางห้องปฏิบัติการออกจากคลัง แต่ในความเป็นจริงแล้ววิทยาลัยฯ ไม่ได้นำวัสดุไปใช้ให้บริการทางการแพทย์ทั้งจำนวนที่เบิกออกจากคลัง ส่งผลให้การคิดต้นทุนการให้บริการสูงกว่าความเป็นจริง โดยคิดจากจำนวนวัสดุที่เบิกออกจากคลังแต่ไม่ได้คิดจากจำนวนวัสดุที่นำไปใช้งานจริง ดังนั้น เพื่อให้วิทยาลัยฯ สามารถบันทึกต้นทุนที่แท้จริงได้ วิทยาลัยฯ ควรดำเนินการ ดังนี้

- เจ้าหน้าที่คลังยาและห้องปฏิบัติการควรจัดทำทะเบียนคุมยาและน้ำยาทางห้องปฏิบัติการที่หมดอายุ / เสื่อมสภาพ / เสียหายและรายงานการตัดจำหน่ายวัสดุดังกล่าวเพื่อให้ผู้บริหารทราบ

- วิทยาลัยฯ ควรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับยาและน้ำยาทางห้องปฏิบัติการที่หมดอายุ / เสื่อมสภาพ / เสียหายก่อนตัดจำหน่ายเพื่อทำลาย

- วิทยาลัยฯ ควรบันทึกค่าใช้จ่าย (ค่าวัสดุใช้ไป) เฉพาะยาและน้ำยาทางห้องปฏิบัติการที่เบิกใช้จริง ส่วนยาและน้ำยาทางห้องปฏิบัติการที่ตัดจำหน่ายเนื่องจากหมดอายุ / เสื่อมสภาพ / เสียหายควรบันทึกแยกเป็นค่าใช้จ่ายในการตัดจำหน่าย ซึ่งผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจในการวางแผนการสั่งซื้อ การเบิกจ่าย และการใช้วัสดุในอนาคต

9) ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวนเงิน 537,071.99 บาท ซึ่งประกอบด้วย

● ครุภัณฑ์สำนักงาน	106,000.00 บาท
● ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	306,772.00 บาท
● ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	95,220.00 บาท
● ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	12,800.00 บาท
● ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	9,500.00 บาท

- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ 6,779.99 บาท

จากการตรวจสอบกับหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่ามีการเบิกจ่ายจริง และสอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ

3.3.6 บัญชี “ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย” จำนวน 90,014,673.05 บาท จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และข้อมูลค่าเสื่อมราคาที่ได้รับมาจากกองคลังฯ ในระบบ UBUFMIF – Hub ดังแสดงในหมายเหตุที่ 28 ซึ่งประกอบด้วย

1) ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์	44,332,066.21 บาท
2) ค่าเสื่อมราคา – อาคาร	27,486,676.24 บาท
3) ค่าเสื่อมราคา – สิ่งปลูกสร้าง	18,195,930.60 บาท

ดังนั้น วิทยาลัยฯ บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย สำหรับปีงบประมาณ 2568 ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3.3.7 บัญชี “ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน” จำนวนเงิน 12,512,862.02 บาท ประกอบด้วย

1) เงินอุดหนุนทุนการศึกษาและพัฒนาอาจารย์	320,000.00 บาท
2) เงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนศูนย์พัฒนาเด็ก	56,306.00 บาท
3) เงินอุดหนุนค่าธรรมเนียมการศึกษา รพ.ร่วมผลิต	9,480,240.00 บาท
4) เงินอุดหนุนโครงการวิจัย	301,987.02 บาท
5) เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการ	445,995.00 บาท
6) เงินอุดหนุนโครงการวิจัยแหล่งทุนภายนอก	1,908,334.00 บาท

จากการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 100,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ดังแสดงในหมายเหตุที่ 29

3.3.8 บัญชี “ค่าใช้จ่ายอื่น” จำนวนเงิน 452,324.24 บาท ซึ่งประกอบด้วย

1) ค่าสื่อสิ่งพิมพ์	136,362.00 บาท
2) เงินสนับสนุนสถาบัน - วิจัย	14,086.00 บาท
3) เงินสนับสนุนสถาบัน - บริการวิชาการหารายได้	93,633.10 บาท
4) เงินโอนงบประมาณ	208,243.14 บาท

จากการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับรายการเบิกจ่ายตั้งแต่ 40,000 บาท ขึ้นไป พบว่ามีการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ดังแสดงในหมายเหตุที่ 30

ข้อ 4. เรื่องอื่นๆ

ข้อเสนอแนะทั้งหมดนี้ ผู้บริหารสามารถพิจารณาถึงความเหมาะสม ความเป็นไปได้ในการ
ถือปฏิบัติ และข้อจำกัดต่างๆของหน่วยงานประกอบด้วย เพื่อให้การนำไปถือปฏิบัติเหมาะสม และ
สอดคล้องกับความต้องการของบุคลากรภายในหน่วยงานมากที่สุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์)

ผู้สอบบัญชี

1 ธันวาคม 2568

ที่อยู่ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

โทรศัพท์ 086 – 8689297

E-mail : sirijaen@gmail.com