

กส.

๐๒๖



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชลบุรี

1076

๕๘ ก.พ. 2559

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/๑๕๕๕

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

เรื่อง ตอบข้อหารือวิธีการบันทึกบัญชี

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครปฐม ที่ นฐ ๐๐๒๓.๔/๒๑๘๘๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘

ตามที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครปฐม ได้ขอหารือเรื่องสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม ได้มีข้อเสนอแนะให้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมหาหรือแนวทางในการปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ ซึ่งเป็นทรัพย์สินที่เกิดจากการกู้เงิน ที่ประกอบด้วยวัสดุอุปกรณ์และสื่อการเรียนการสอนที่โอนไปให้สถานศึกษาต่าง ๆ ในจังหวัดนครปฐม และจำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม แล้วแต่ยังคงตั้งบัญชีทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้พิจารณาแล้ว กรณีนี้องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมได้โอนทรัพย์สินไปให้สถานศึกษาต่าง ๆ ในจังหวัดนครปฐมและจำหน่ายออกจากทะเบียนสินทรัพย์แล้ว แต่ไม่ได้จำหน่ายออกจากบัญชี ดังนั้น เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมได้จำหน่ายทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ออกจากทะเบียนทรัพย์สินแล้ว จึงขอให้แจ้งองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปโดย เดบิต เงินสะสม เครดิต ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ เพื่อลดยอดทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้และเงินสะสมจากงบแสดงฐานะการเงินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายคุณุ สุวัฒน์วิทยากร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๙

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๙๒๕

สำเนาฉบับ

ที่ นฐ ๐๐๒๓.๔ / ๒๕๕๘

ศาลากลางจังหวัดนครปฐม
ถนนศูนย์ราชการ นฐ ๓๓๐๐๐

๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

เรื่อง ทารือการจำหน่ายทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ออกจากทะเบียนทรัพย์สิน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ที่ นฐ ๕๑๐๐๔/๕๕๓๖ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/๑๕๕๙ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมขอหารือ กรณีสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม ได้ตั้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม กรณีงบแสดงฐานะการเงินแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง โดยแสดงรายการทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ จำนวน ๙๘,๗๐๘,๘๐๐.- บาท ที่ประกอบด้วยวัสดุ อุปกรณ์และสื่อการเรียนการสอนที่โอนไปให้สถานศึกษาต่างๆ ในจังหวัดนครปฐม และจำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมแล้ว ตั้งแต่วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๔ แต่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ตั้งบัญชีทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๐๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๘ เมื่อวิเคราะห์รูปแบบการเงินตามหนังสือดังกล่าว เห็นว่าการกู้เงินสามารถกระทำได้ในกรณีที่ต้องเป็นการกู้เงินมาเพื่อซื้อทรัพย์สินของหน่วยงานเองเท่านั้น ดังนั้น การที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมนำทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้จำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สิน แต่ยังคงตั้งบัญชีทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชี โดยมีข้อเสนอแนะให้หารือกระทรวงมหาดไทยเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีดังกล่าว เพื่อเป็นการบันทึกบัญชีถูกต้องตามความเป็นจริง และใช้เป็นแนวทางถือปฏิบัติ นั้น

จังหวัดนครปฐม ได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ว่าองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ได้โอนทรัพย์สินไปให้สถานศึกษาต่างๆ ในจังหวัดนครปฐมและจำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สินแล้ว แต่ไม่ได้จำหน่ายออกจากบัญชี ดังนั้น เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่าองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมได้จำหน่ายทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ออกจากทะเบียนทรัพย์สินแล้ว จึงขอให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป โดย เดบิต เงินสะสม เครดิต ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ เพื่อลดยอดทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้และเงินสะสมจากงบแสดงฐานะการเงินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายชาติชาย อุทัยพันธ์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

11 ก.พ. 2559

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานกฎหมาย ระเบียบ และเรื่องร้องทุกข์

โทร./โทรสาร ๐ - ๓๔๓๔ - ๐๐๒๗

หน.กม.นครปฐม/อบจ.นครปฐม ขอหารือ

๐๘๔๕ สบ.จ.นคร

17 / 2 / 59

๑๐ ก.พ. 2559
๑-๐ พ.พ. ๒๕๕
๑๐/๑๓/๕๙
๑๐/๑๓/๕๙
๑๐/๑๓/๕๙

Mr. Carro



จังหวัดชลบุรี
เลขที่ 9648
วันที่ 3 พ.ย. 2558

ภาคกลางจังหวัดนครปฐม
วันที่ 3 พ.ย. 2558
เลขที่รับ 16863

ที่ นฐ ๕๑๐๐๔/๕๙๓๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม

ถนนยิงเป้าใต้ ตำบลสนามจันทร์ นฐ ๗๓๐๐๐

๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

สิ่งที่ส่งมาด้วย ข้อสังเกตจากการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ได้กู้เงินเพื่อดำเนินการตามโครงการห้อง
ศูนย์อัจฉริยภาพ (Resource Center) ให้กับสถานศึกษาต่าง ๆ ในจังหวัดนครปฐม จำนวนเงิน
๙๘,๗๐๘,๘๐๐.- บาท (เก้าสิบบแปดล้านเจ็ดแสนแปดพันแปดร้อยบาทถ้วน) ตามสัญญากู้เงินเลขที่
๓๕๔/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๔ กำหนดชำระหนี้เงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นระยะเวลา ๑๕ ปี
และได้บันทึกบัญชีทรัพย์สินที่เกิดจากการกู้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๐๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบและแนวทางการปรับปรุง
บัญชีเงินสะสม รายงานสถานะการเงินประจำวันและแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่น ฯลฯ และทรัพย์สินดังกล่าวได้จำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วน
จังหวัดไปแล้ว นั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม ได้ตั้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบขององค์การ
บริหารส่วนจังหวัดนครปฐม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ ว่าในกรณีงบแสดงฐานะการเงิน
แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง โดยแสดงรายการทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ จำนวน ๙๘,๗๐๘,๘๐๐.-
บาท ที่ประกอบด้วยวัสดุอุปกรณ์และสื่อการเรียนการสอนที่โอนไปให้กับสถานศึกษาต่าง ๆ ในจังหวัด
นครปฐม และจำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมแล้ว ตั้งแต
วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๔ แต่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมตั้งบัญชีทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ตาม
หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๐๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๘ เมื่อ
วิเคราะห์รูปแบบงบการเงินตามหนังสือฉบับนี้ จะเห็นได้ว่าการกู้เงินสามารถกระทำได้กรณีที่ต้องเป็น
การกู้เงินมาเพื่อซื้อทรัพย์สินของหน่วยงานเองเท่านั้น ดังนั้น การที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม
นำทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้จำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ยังคงตั้งบัญชีทรัพย์สินที่เกิดจาก
เงินกู้ จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องหลักการบัญชี สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม
ขอให้ดำเนินการหาหรือกระทรวงมหาดไทยเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีดังกล่าว เพื่อให้เกิดความ
ถูกต้องและถือปฏิบัติอย่างชัดเจน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม จึงขอหารือว่ากรณีดังกล่าว

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ได้โอนทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ให้กับสถานศึกษาต่าง ๆ ในจังหวัดนครปฐมไปแล้ว แต่ในงบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ยังคงยอดทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ ดังนั้น หากองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม จะปรับปรุงลดยอดทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้และเงินสะสมในงบแสดงฐานะการเงิน เพื่อให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง จะสามารถดำเนินการได้หรือไม่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป ผลเป็นประการใด โปรดแจ้งองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมทราบด้วย จักขอบพระคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายอนุสรณ์ บุญกวิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม

กองคลัง

ฝ่ายการเงิน

โทร.๐๓๔-๙๖๐๘๑๐



นครปฐม

ปฐมนคร แห่งความจงรักภักดี

วิมลจรัส
สินธุ 11/5
ฉบับที่ 20

พระบรมราชาไชยวงศ์พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



วันที่ ๒๑-๓-๕๕ เวลา ๑๕.๓๐ น.

โครงการเผยแพร่พระบรมราโชวาท เจริญพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๗ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๔

ลับ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ
ของ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม
อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ลับ

ลับ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงิน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม

อำเภอ เมืองนครปฐม

จังหวัด นครปฐม

ประจำปีงบประมาณ 2557

ตั้งแต่วันที่

1 ตุลาคม พ.ศ. 2556

ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557

แล้ว มีข้อสังเกตดังนี้

1/การเงินและบัญชี

1.1 เงินฝากธนาคาร *กบข*

จากการวิเคราะห์บัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมพบว่า บัญชีเงินสะสมหลังจากหักภาระค่าใช้จ่ายแล้วสามารถนำไปใช้ได้ เป็นเงิน 60,968,857.09 บาท และเงินทุนสำรองเงินสะสม เป็นเงิน 139,482,762.74 บาท รวมมีเงินทุนทั้งสิ้น 200,451,619.83 บาท ซึ่งนำไปฝากธนาคารประเภทประจำไว้เพียง 104,649,045.04 บาท และฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ เป็นเงิน 95,802,474.79 บาท (รายละเอียดแนบ 1) การที่ไม่นำจำนวนเงินดังกล่าวไปฝากธนาคารประเภทประจำทั้งหมด อาจทำให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมเสียรายได้ที่จะได้รับเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ผู้บริหารพิจารณาบัญชีเงินสะสม บัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวนที่ไม่ได้นำฝากธนาคาร ประเภทประจำ หากพิจารณาแล้วเห็นว่า จำนวนเงินไม่มีการเคลื่อนไหว ควรนำฝากธนาคารประเภทประจำเพิ่มขึ้นจากเดิม เพื่อประโยชน์ของทางราชการและเพื่อให้การบริหารเงินทุนดังกล่าวที่มีอยู่ให้เกิดรายได้และนำไปพัฒนาท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

1.2 งบทรัพย์สิน

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สิน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ที่ 160/2557 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2557 และได้จัดทำรายละเอียดรายการทรัพย์สินจำแนกเป็นแต่ละประเภทตาม งบทรัพย์สินของปีงบประมาณ 2554 และปีงบประมาณ 2555 แล้ว และปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำ รายละเอียดรายการทรัพย์สินจำแนกเป็นแต่ละประเภทตามงบทรัพย์สินของปีงบประมาณ 2556 และปีงบประมาณ 2557 กรณีจัดทำรายละเอียดรายการทรัพย์สินจำแนกเป็นแต่ละประเภทตามงบทรัพย์สิน ยังไม่แล้วเสร็จ ผลให้งบทรัพย์สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ไม่สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริง ความถูกต้อง และความครบถ้วนของจำนวนสินทรัพย์ที่แสดงในงบทรัพย์สินได้

ลับ

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยปริยายแห่งราชอำนาจ

ฉบับ

-2-

ข้อเสนอแนะ

1. พิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการจัดทำและตรวจสอบรายละเอียดทรัพย์สินทุกรายการ อย่างเร่งด่วน โดยแยกประเภททรัพย์สินทรัพย์ตามทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงกันกับจำนวนที่แสดงในงบทรัพย์สิน และตรงตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อใ้งบการเงินแสดงข้อมูลจำนวนทรัพย์สินที่ถูกต้องครบถ้วน ตรงตามข้อเท็จจริง

2. ให้ดำเนินการสำรวจตรวจสอบพัสดุทั้งหมด จัดทำทะเบียนพัสดุ (การ์ด) ให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จัดหมวดหมู่ ประเภท โดยมีการสอบยันกับยอดคงเหลือตามบัญชีที่ปรากฏตามงบทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดโดยถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หากพบว่าพัสดุมิให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน สูญหาย ไม่มีการใช้ประโยชน์ หรือทรัพย์สินเสื่อมสภาพ ชำรุด ไม่พร้อมในการใช้งานให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบทางละเมิด พร้อมทั้งพิจารณาโทษทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

3. พิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการสำรวจและกำหนดหมายเลขครุภัณฑ์ใหม่ให้ชัดเจน เพื่อให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด สามารถควบคุม ตรวจสอบเพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ประโยชน์ในการบริหารงานต่อไป และจัดให้มีการตรวจสอบสภาพทรัพย์สินซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทรัพย์สินมีอายุการใช้งานยาวนาน คำนวณพร้อมใช้งานเสมอ และจัดระบบการใช้ทรัพย์สินร่วมกัน เพื่อให้ทรัพย์สินแต่ละชนิดถูกใช้งานอย่างเต็มประสิทธิภาพ

1.3 ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ มาตรา ๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ในการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ 2554 ในกรณีงบแสดงฐานะการเงินแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง โดยแสดงรายการทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ จำนวน 98,708,800.- บาท ที่ประกอบด้วยวัสดุอุปกรณ์และสื่อการเรียนการสอนที่โอนไปให้กับสถานศึกษาต่าง ๆ ในจังหวัดนครปฐม และจำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแล้วตั้งแต่วันที่ 24 สิงหาคม 2554 แต่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมตั้งบัญชีทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ดังกล่าว เนื่องจากบันทึกบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 609 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2548 เรื่อง การกำหนดแบบและแนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินสะสม รายงานสถานะการเงินประจำวันและแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กำหนดให้แสดงรายการทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้คู่กับยอดหนี้สินที่เกิดจากเงินกู้ในงบแสดงฐานะการเงินและเมื่อวิเคราะห์รูปแบบงบการเงินตามหนังสือฉบับนี้จะเห็นได้ว่าการกู้เงินสามารถกระทำได้กรณีที่ต้องเป็นการกู้เงินมาเพื่อซื้อทรัพย์สินของหน่วยงานเองเท่านั้น ซึ่งหากองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหนังสือฉบับนี้จะไม่เกิดประเด็นปัญหากับงบแสดงฐานะการเงินตามที่กล่าวแต่อย่างใด ดังนั้น การที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมนำทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้จำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ยังคงตั้งบัญชีทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องหลักการบัญชี

ข้อเสนอแนะ

พิจารณาสั่งการให้ดำเนินการหารือกระทรวงมหาดไทยเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีดังกล่าว เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องตามความเป็นจริงตามหลักการบัญชี และใช้เป็นแนวทางให้ถือปฏิบัติอย่างชัดเจน

ฉบับ

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

-3-

1.4 ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ

สัญญาเงินยืมเงินงบประมาณ เลขที่ 1/2557 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการลงทะเบียนเพื่อเข้าร่วมหลักสูตรการพัฒนานักกฎหมายท้องถิ่น รุ่นที่ 5 ครอบคลุมตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2556 แต่ส่งใช้เงินยืมวันที่ 24 ธันวาคม 2556 และสัญญาเงินยืม เลขที่ 3/2557 เพื่อเป็นเงินค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ที่ใช้ในการเลือกตั้งสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม เขตเลือกตั้งที่ 3 อ.กำแพงแสน แทนตำแหน่งที่ว่างในวันที่ 27 เมษายน 2557 ครอบคลุมตั้งแต่วันที่ 22 พฤษภาคม 2557 แต่ส่งใช้เงินยืมวันที่ 18 มิถุนายน 2557 การดำเนินการดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 ข้อ 86 (3)

ข้อเสนอแนะ

พิจารณาสั่งการให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย หากละเลยที่จะไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจมีความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 36

2. รายจ่าย

การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

ในปีงบประมาณ 2557 นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมมีคำสั่งที่ 837/56, 946/56, 1009/56 และ 1080/57 ให้ข้าราชการ ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เป็นประจำแต่ละเดือน ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2556 ถึง เดือน มกราคม 2557 ตามลำดับ เพื่อให้ผู้ได้รับคำสั่งปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจเพิ่ม เอกสาร หลักฐานของแต่ละส่วนราชการที่นำเสนอ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม งานเกี่ยวกับการลงเวลาในตารางนัดหมายเกี่ยวกับการประชุม สัมมนา หรือเป็นประธานในที่ประชุมของ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม งานเกี่ยวกับการประสานงานกับส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่น และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม และได้เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้กับพนักงานส่วนท้องถิ่นตามคำสั่งดังกล่าว จำนวน 4 ฎีกา ตามฎีกาเลขที่คลังรับที่ 287/57 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2556 ฎีกาเลขที่คลังรับที่ 516/57 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2556 ฎีกาเลขที่คลังรับที่ 714/57 ลงวันที่ 15 มกราคม 2557 และฎีกาเลขที่คลังรับที่ 903/57 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2557 ซึ่งงานเกี่ยวกับการตรวจเพิ่ม เอกสาร หลักฐานของแต่ละส่วนราชการที่นำเสนอ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม งานเกี่ยวกับการลงเวลาในตารางนัดหมายเกี่ยวกับการประชุม สัมมนา หรือเป็นประธานในที่ประชุมของ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม งานเกี่ยวกับการประสานงานกับส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นและงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามคำสั่งข้างต้น มิใช่งานในหน้าที่ปกติของผู้ที่มีรายชื่อให้ปฏิบัติงานนอกเวลาตามคำสั่งของผู้บริหารส่วนท้องถิ่นข้างต้น คือ นายบุญเลิศ สามเพชรเจริญ ตำแหน่ง พนักงานขับรถยนต์ และนางสาวอารมย์ พัดไสว ตำแหน่ง คนสวน งานในหน้าที่ปกติไม่ได้มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตามคำสั่งข้างต้น จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 4562 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2550 เรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งข้อ 2 ตามหนังสือดังกล่าว "เงินค่าตอบแทน" หมายความว่า เงินที่จ่ายให้แก่พนักงานส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติงานตามหน้าที่ปกติ โดยลักษณะงานส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติงานในที่ตั้งสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานนั้นนอกเวลาราชการในที่ตั้งสำนักงาน หรือโดยลักษณะงานส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติงานนอกที่ตั้งสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานนั้นนอกเวลาราชการนอกที่ตั้งสำนักงานหรือโดยลักษณะงานปกติต้องปฏิบัติงานในลักษณะเป็นผลัดหรือกะและได้

ถ้า

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

-4-

ปฏิบัติงานนั้นนอกผลัดหรือกะของตน และเทียบเคียงตามหนังสือหรือของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/7892 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2550 เรื่อง การเบิกจ่ายค่าอาหารทำการนอกเวลาราชการ ที่ มท 0808.4/13819 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2551 เรื่อง การเบิกจ่ายเงินตอบแทนนอกเวลาราชการ และ ที่ มท 0808.4/5597 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2553 เรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นเหตุให้ราชการเสียหาย จำนวน 7,850.- บาท (รายละเอียดแนบ 2)

ข้อเสนอแนะ

พิจารณาสั่งการให้ผู้รับผิดชอบชดใช้เงิน จำนวน 7,850.- บาท คืนคลังองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม หากไม่มีผู้รับผิดชอบชดใช้ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินจำนวนดังกล่าวคืนคลังองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมต่อไป

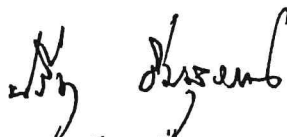
3. ติดตามงานงวดก่อน /นพ.

ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน

เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการจัดงานสืบสานประเพณีสงกรานต์ประจำปีงบประมาณ 2556 เป็นเงิน 131,940.-บาท ในจำนวนนี้มีการจ่ายเงินค่าจัดซื้อเสื้อสงกรานต์เป็นเสื้อเชิ้ตพร้อมปักชื่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ที่บริเวณกระเป๋าย้าย โดยแจกจ่ายให้กับผู้บริหารท้องถิ่น ผู้ช่วยผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม ตามฎีกาล้างรับเลขที่ 1484 (1447)/2556 ลงวันที่ 19 เมษายน 2556 จำนวน 251 ตัว ๆ ละ 240.- บาท รวมเป็นเงิน 60,240.- บาท กิจกรรมดังกล่าวไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ ซึ่งหากไม่ดำเนินการก็ทำให้โครงการบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นรายจ่ายที่ไม่จำเป็นและฟุ่มเฟือย เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท 0313.4/ว 1347 ลงวันที่ 19 พฤษภาคม 2541 เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท 0808.4/ว 3722 ลงวันที่ 10 สิงหาคม 2555 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมอยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ

พิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการเรียกเงินจำนวน 60,240.- บาท ส่งคืนคลังองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐมโดยเร็ว แล้วรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม



(นายปรีชา อิมสุวรรณ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม



(นางศรีวรินทร์ สุรติเมธาพันธุ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม

วันที่ 6 สิงหาคม 2558

ส

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครปฐม

วิเคราะห์การฝากเงินธนาคาร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

เงินสะสมคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557		143,151,023.34
ได้ รายการคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ดังนี้		
เงินฝากกองเงินทุนสะสมองค์การบริหารส่วนจังหวัด (กสอ.)	62,439,366.25	
ผลต่างจากการชำระหนี้เงินกู้	19,742,800.00	82,182,166.25
อดเงินสะสมที่นำไปใช้ได้		60,968,857.09
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2557		139,482,762.74
รวมเงินทุน		200,451,619.83
๑. ภาวะผูกพัน		
เงินสะสมที่อนุมัติให้จ่ายในงบประมาณ 57 แต่ยังไม่ได้จ่าย	-	-
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติให้จ่ายในงบประมาณ 57 แต่ยังไม่ได้จ่าย	-	-
คงเหลือ		200,451,619.83
๒. เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้แล้ว		104,649,045.04
๓. ฝากประเภทประจำใช้สูง (-) ฝากประเภทประจำใช้ต่ำ		- 95,802,574.79

รายละเอียดการเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย

ปีงบประมาณ 2557

ที่	ชื่อ	นามสกุล	ตำแหน่ง	ฎ.287/57 ลว.12 พ.ย.56	ฎ.516/57 ลว.18 ธ.ค.56	ฎ.714/57 ลว.15 ม.ค.57	ฎ.903/57 ลว.12 ก.พ.57	การเบิกจ่าย	
								ตามหนังสือ มหาดไทย	ไม่ปฏิบัติตาม หนังสือมหาดไทย
1	นางสาวปทุมมาศ	กมลเวช	ผู้อำนวยการกองกิจการสภา	-	-	-	-	-	-
2	นางสาวพัชรีดิศา	ปัญญาเลิศ	หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมกีฬาและการท่องเที่ยว	1,050.00	1,000.00	850.00	1,050.00	3,950.00	-
3	นางสาวชุตินันท์	บริสุทธิ์	รักษาการฯ หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการ มีส่วนร่วมของประชาชน	1,050.00	1,000.00	850.00	1,050.00	3,950.00	-
4	นายมาโนช	ปิยนันท์จรัสศรี	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป 6 ว	1,050.00	950.00	850.00	600.00	3,450.00	-
5	นางวรรณภ	วัตรเอก	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป 3	1,050.00	950.00	850.00	950.00	3,800.00	-
6	นายบุญเลิศ	สมเพชรเจริญ	พนักงานขับรถยนต์	1,050.00	1,000.00	850.00	1,050.00	-	3,950.00
7	นางสาวชุตินา	แก้วลิ้ม	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	1,050.00	1,000.00	850.00	1,050.00	3,950.00	-
8	นางสาวพิมพ์ภัทสร	ไวยงค์	ผู้ช่วยนักวิชาการประชาสัมพันธ์	800.00	900.00	800.00	1,050.00	3,550.00	-
9	นางสาวนุชนาถ	สุขสำราญ	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	1,050.00	1,000.00	850.00	950.00	3,850.00	-
10	นางสาวอารมย์	พิตไธว	คนสวน	1,050.00	1,000.00	850.00	1,000.00	-	3,900.00
รวม				9,200.00	8,800.00	7,600.00	8,750.00	26,500.00	7,850.00