

รายงานการประชุมปิดตรวจ  
การตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
เมื่อวันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕  
ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางนฤมล บุญช่วย	ตำแหน่ง	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น
๒. นางกนกวรรณ บุญมาวัตร	ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น
๓. นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล	ตำแหน่ง	นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางสาวเกศรินทร์ กองศรี	ตำแหน่ง	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
๕. นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์	ตำแหน่ง	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
๖. นางสาวรุจยา เขียวชุม	ตำแหน่ง	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ
๗. นางสาวณัฐธินี ไกรสุทธิ	ตำแหน่ง	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ
๘. นางสาวญาติากานต์ เกษแก้ว	ตำแหน่ง	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน ๓

เริ่มประชุมเวลา ๑๔.๐๐ น.

การประชุมปิดตรวจ

นางสาวรุจยา เขียวชุม

นางสาวรุจยา เขียวชุม นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ แจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๑๑ ในการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และให้โอกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐานของตน ซึ่งจากการตรวจสอบรายงานการเงินของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ตั้งแต่วันที่ ๓ - ๔ และ ๗ - ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ รวมเวลา ๕ วันทำการ มีข้อตรวจพบทั้งหมด ๗ ประเด็น ให้ท่านดำเนินการชี้แจง ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีหรือรอบบัญชีอื่นตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดรวมถึงการก่อหนี้ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์ประกอบครุภัณฑ์ท้องถิ่นจะต้องจัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์ประกอบครุภัณฑ์ท้องถิ่น ตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ซึ่งตามที่กฎหมาย หนังสือสั่งการกำหนดข้างต้น มีข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงาน

การเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดระนองตรวจสอบ ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดและตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ดังนี้

๑. รูปแบบรายงานงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบ

๒. ยอดคงเหลือตามรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูล ไม่เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการและตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฯ จำนวน ๑๔ บัญชี และ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

๒.๑ บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

๒.๒ บัญชีลูกหนี้ระยะยาว

๒.๓ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

๒.๔ บัญชีรายได้รับล่วงหน้า

๒.๕ เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น/ระยะยาว

๒.๖ เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม/รายได้สะสม

๒.๗ บัญชีรายได้จัดเก็บเอง

๒.๘ บัญชีค่าใช้จ่าย

๒.๙ บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

๒.๑๐ บัญชีค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

จากข้อตรวจพบข้างต้นจะเห็นได้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นจัดทำรายงานการเงินและบันทึกบัญชีไม่ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด จำนวน ๑๔ บัญชี และการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฯ และหนังสือสั่งการกำหนด จำนวน ๑๒ รายการ

**นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง** เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกิดความเข้าใจผิด หรือ คลาดเคลื่อน หรือ บางรายการขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และขาดการตรวจสอบให้ละเอียด รอบคอบ

**นางสาวรุจา เขียวขุม ประเด็นที่ ๒ บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับและบัญชีรายได้รับล่วงหน้า มีข้อตรวจพบ ๔ ประเด็น รายละเอียดดังนี้**

**นางสาวญาดา กานต์ เกษแก้ว** จากการตรวจสอบลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ พบว่า

๑. ลูกหนี้ - ค่าภาษีบำรุงท้องที่ เป็นเงิน ๑๔,๐๕๖.๐๐ บาท มีลูกหนี้ค้างชำระนานเกิน ๑๐ ปี จำนวน ๖ ราย เป็นลูกหนี้ภาษีปี ๒๕๕๔ เป็นเงิน ๗๘๘.๐๐ บาท

**นางสาวเกศรินทร์ กองศรี ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ชี้แจงว่า** ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระประจำปี ๒๕๕๔ จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๗๘๘.๐๐ บาท งานจัดเก็บรายได้ ได้ดำเนินการติดตาม สอบถามค่าภาษีค้างชำระในแต่ละราย ตามหนังสือ ที่ รน ๗๑๒๐๒/ว ๗๗๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ปรากฏว่า ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ๖ รายดังกล่าว ยังไม่ติดต่อชำระภาษี ซึ่งงานจัดเก็บรายได้ จะดำเนินการติดตาม ตรวจสอบว่าผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ สามารถติดต่อได้หรือไม่ และจะนำเข้าสู่สภาเพื่อดำเนินการจำหน่ายลูกหนี้เกิน ๑๐ ปีต่อไป

**นางสาวญาติากานต์ เกษแก้ว** ๒. ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ เป็นเงิน ๙๕๐,๙๖๗.๐๐ บาท ได้ดำเนินการส่งหนังสือ ยืนยันยอดลูกหนี้ โดยพิจารณาจากรายที่มียอดค้างชำระสูงสุด จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงินรวม ๓๕๕,๔๗๐.๐๐ บาท มีลูกหนี้ต่อกลับหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ จำนวน ๓ ราย ดังนี้

๑) นางรัชดา นิยมไทย มียอดค้างชำระ เป็นเงิน ๔๕,๘๒๒.๐๐ บาท ตอบยืนยันยอดว่า ยอด ค้างชำระที่แจ้งนั้นไม่ถูกต้อง โดยระบุเหตุผลว่า ไม่มียอดเรียกเก็บตามระยะเวลา

๒) นางสุชาดา พึ่งแย้ม มียอดค้างชำระ เป็นเงิน ๓๑,๗๖๘.๐๐ บาท ตอบยืนยันยอดว่า ยอด ค้างชำระที่แจ้งนั้นไม่ถูกต้อง โดยไม่ระบุเหตุผลที่ไม่ถูกต้อง

๓) นางดารุณี นุ่นแก้ว มียอดค้างชำระ เป็นเงิน ๒๙,๗๐๕.๐๐ บาท ตอบยืนยันยอดว่า ยอด ค้างชำระที่แจ้งนั้นไม่ถูกต้อง โดยระบุเหตุผลว่า มีการใช้น้ำในครัวเรือนซึ่งมีการจ่ายทุกเดือน ไม่มีการค้างชำระ

**นางสาวเกศรินทร์ กองศรี ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ชี้แจงว่า** ตามที่ลูกหนี้ทั้ง ๓ ราย ตอบยืนยันยอด ลูกหนี้ว่าไม่ถูกต้องนั้น ขอยืนยันว่ายอดค้างชำระดังกล่าวเกิดขึ้นจริง เนื่องจากพนักงานจดมาตรวัดน้ำเดิม ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจดมิเตอร์ค่าน้ำประปาไม่ตรงตามความเป็นจริงและมีความประสงค์ลาออกจากการปฏิบัติ หน้าที่ดังกล่าว จึงได้ส่งมอบงานให้พนักงานจดมาตรวัดน้ำคนใหม่ปฏิบัติหน้าที่ต่อเนื่องจากพนักงานคนเดิม เมื่อจด มาตรวัดน้ำอิงตามหน้ามาตรวัดน้ำที่ถูกต้องจึงทำให้ค่าน้ำประปา ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๔ มียอดชำระที่สูง ผิดปกติ และได้มอบให้เจ้าหน้าที่พิมพ์ใบแจ้งหนี้ตามยอดดังกล่าว ซึ่งทาง อบต.ปากจั่น ได้ดำเนินการตรวจสอบ และติดตามค่าน้ำประปาของรายดังกล่าวข้างต้น สำหรับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จดมาตรน้ำคนเดิมซึ่ง ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการอยู่ในขั้นตอนการตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ อบต.ปากจั่นจะรายงาน ผลให้ทราบต่อไป

**นางสาวรุชยา เขียวขุม** ๓. จากการตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับและบัญชี รายได้รับล่วงหน้า พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีบัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ปรากฏรายการยอด คงเหลือของรายได้เงินอุดหนุนค้างรับ เป็นเงิน ๑๔,๑๙๒,๗๕๕.๘๒ บาท และบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ปรากฏยอด คงเหลือของบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า เป็นเงิน ๑๑,๔๑๔,๗๕๕.๘๒ บาท ซึ่งทั้ง ๒ บัญชีข้างต้นเป็น รายการค้างรับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจำนวน ๕ รายการ และพบว่ารายการข้างต้นมีการรับเงินและเบิกจ่ายเงินแล้ว แต่รายการทางบัญชียังมียอดคงเหลือค้างรับ สาเหตุเกิดจากการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามที่หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการ บันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดคือ

๑. การรับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินอุดหนุนที่มีต้องจัดทำประมาณรายจ่าย ประจำปี

กรณีตรงจ่ายโดยที่ยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกบัญชีรายได้ค้างรับจากรัฐบาล

กรณีได้รับเงินล่วงหน้าให้บันทึกบัญชีรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรับล่วงหน้า

๒. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายเองจากเงินอุดหนุนทั่วไปที่มีต้องจัดทำประมาณ รายจ่ายประจำปี

กรณีได้รับเงินไว้แล้วให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปโดยปรับปรุงบัญชีรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล รับล่วงหน้าออก

กรณีตรงจ่ายโดยยังไม่ได้รับเงินให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปโดยปรับปรุงบัญชีรายได้รัฐบาล ค้างรับออก

ทั้งนี้จากกรณีดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นบันทึกเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยบันทึกรับเข้าบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า เป็นเงิน ๑๑,๔๑๒,๗๕๕.๘๒ บาท และบันทึกจ่ายจากบัญชี

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับด้วยจำนวนเดียวกัน จะเห็นได้ว่าการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด ส่งผลให้ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับและบัญชีรายได้รับล่วงหน้าแสดงมูลค่าสูงไป ๑๑,๔๑๒,๗๕๕.๘๒ บาท

และในกรณีเป็นการรับเงินตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๒,๗๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบันทึกบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระบบได้ทำการยกยอดจำนวนเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินสะสม แต่ทางอบต.ปากจั่นมิได้จัดบันทึกบัญชีเป็นรายได้เงินอุดหนุนค้างรับและมิได้มีการปรับปรุงรายการบัญชีเงินสะสม จึงส่งผลให้เป็นรายได้เงินอุดหนุนค้างรับและเงินสะสมแสดงมูลค่าสูงไป เป็นเงิน ๒,๗๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท

**นางสาวรุจยา เขียวขุม ๔.** บันทึกบัญชีรายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ กรณีผู้ปกครองนักเรียนรับเงินสด เป็นเงิน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งต้องบันทึกเป็นรายการเงินรับฝากอื่น - ระยะเวลาสั้น แต่เมื่อจัดทำรายการเบิกเงินรายจ่ายทาง อบต.ปากจั่นได้บันทึกจ่ายจากเงินรับฝากโดยที่ยังมิได้บันทึกรายการรับจึงส่งผลให้เงินรับฝากระยะสั้นแสดงมูลค่าต่ำไป ๒,๐๐๐.๐๐ บาท และรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้าสูงไป เป็นเงิน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท เช่นกัน

**นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี** จากกรณีข้อตรวจพบข้างต้นสาเหตุเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชีซึ่งยังไม่เข้าใจในกระบวนการบันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีแบบใหม่ซึ่งในการเบิกจ่ายเงินจากแหล่งเงินอุดหนุนเฉพาะกิจกรณีที่ได้รับเงินมาก่อนจัดทำโครงการจัดซื้อจัดจ้างจะต้องมีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้าคู่กับการจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ด้วยทุกครั้ง ซึ่งในการบันทึกในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมาระบบได้บันทึกบัญชีให้อัตโนมัติโดยที่มิได้ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีที่ระบบบันทึกอีกครั้งจึงส่งผลให้บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับและบัญชีรายได้รับล่วงหน้าแสดงมูลค่ายอดคงเหลือไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จะศึกษาทำความเข้าใจการบันทึกบัญชีและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเพื่อให้แสดงรายการที่ถูกต้องเป็นไปตามถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

และสำหรับรายการบันทึกบัญชีรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ กรณีผู้ปกครองนักเรียนรับเงินสดไม่ถูกต้องนั้นเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการรับเงินซึ่งต้องรับเป็นเงินรับฝากเพื่อจ่ายให้กับผู้ปกครอง จึงได้บันทึกการจ่ายจากเงินรับฝากโดยมิได้บันทึกปรับปรุงรายการรับ จะศึกษาทำความเข้าใจการบันทึกบัญชีและบันทึกการปรับปรุงบัญชีเพื่อให้แสดงรายการที่ถูกต้องเป็นไปตามถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

**นางสาวรุจยา เขียวขุม ประเด็นที่ ๓ บัญชีเงินลงทุนระยะสั้น มีข้อตรวจพบ ๑ ประเด็น รายละเอียดดังนี้**  
**นางสาวณัฐกานต์ เกษแก้ว** จากการศึกษาตรวจสอบบัญชีเงินลงทุนระยะสั้น พบว่า บัญชีเงินฝากประจำ-ระยะสั้น บัญชีเลขที่ ๓๐-๖๑๙-๔-๐๓๘๙๒-๐ มียอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท เป็นเงิน ๕,๒๓๓,๑๙๒.๒๖ บาท ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เป็นเงิน ๕,๒๔๔,๙๒๒.๓๔ บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทต่ำกว่ายอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอด เป็นเงิน ๑๑,๗๓๐.๐๘ บาท

**นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชี้แจงว่า** เกิดจากบันทึกยอดเงินฝากเข้าบัญชีเงินฝากประจำ บัญชีเลขที่ ๐๙-๐๐๐-๑-๕๘๔๗๗-๔ ซึ่งเป็นบัญชีย่อยของบัญชีเงินฝากประจำ บัญชีเลขที่ ๓๐-๖๑๙-๔-๐๓๘๙๒-๐ บันทึกบัญชีรายได้เข้าผิดบัญชี ทำให้บันทึกบัญชีเงินฝากประจำระยะสั้น ต่ำไป เป็นเงิน ๑๑,๗๓๐.๐๘ บาท ได้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องแล้วในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ เลขที่ JV-๐๐๒๗๔/๖๕ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

นางสาวรุจยา เขียวชุม ประเด็นที่ ๔ บัญชีลูกหนี้ระยะยาว มีข้อตรวจพบ ๑ ประเด็น รายละเอียดดังนี้ จากการตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระยะยาวซึ่งเป็นยอดคงเหลือของเงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงิน ๒๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยหักส่วนครบกำหนดชำระภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท จำนวนลูกหนี้ระยะยาวคงเหลือ ๑๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยเมื่อตรวจสอบกับทะเบียนเงินให้กู้ยืมเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนระบบ e-LAAS พบว่ายอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน แต่เมื่อตรวจสอบกับสัญญาเงินให้กู้ยืม ซึ่งมีจำนวนทั้งหมด ๔ สัญญา พบว่า เงินให้กู้ยืมคงเหลือ เป็นเงิน ๑๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่ายอดคงเหลือตามรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ เป็นเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท

นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี สาเหตุของผลต่าง เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีการรับเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน แต่ได้ดำเนินการรับใช้ชื่อบัญชีผิด ตามใบสำคัญสุรับใบนำส่ง เลขที่ เอกสาร SR๐๐๑๒๘/๒๕๖๓ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ทำให้เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาวและเงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มีจำนวนเงินระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) สูงกว่าทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน

นางสาวรุจยา เขียวชุม ประเด็นที่ ๕ บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน บัญชีค่าครุภัณฑ์ มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

นางสาวณัฐฉิณี ไกรสุทธิ ๑. จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น และหน่วยงานภายใต้สังกัด พบว่า มูลค่าสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามบัญชีแยกประเภทของแต่ละรายการสินทรัพย์ แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามการตรวจสอบ โดยยอดคงเหลือตามรายงานการเงินของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แสดงมูลค่าสูงไป โดยสาเหตุ เกิดจาก

๑.๑ ระบุวันที่ได้มาของสินทรัพย์และระบุอายุการใช้งานไม่ถูกต้องขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

จำนวน ๖ รายการ ตามเอกสารแนบ ๑ ซึ่งตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๔.๕ กำหนดให้ การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ( e - LAAS ) จะใช้การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นรายวันโดยนับจำนวนตามปีงบประมาณ และใช้วันที่ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายในการเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา - ถนอม สูงไป เป็นเงิน ๒๐๔,๘๒๗.๕๐ บาท

๑.๒ มีการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือสั่งการฯ

- องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น จำนวน ๒ รายการ (๑๕ ชิ้น) ตามเอกสารแนบ ๒

ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บทที่ ๓ แนวทางการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ถาวร การจัดประเภททรัพย์สิน กำหนดให้ รายการสินทรัพย์ประเภทใด ให้พิจารณาจำแนกตามการจัดหมวดหมู่ และวัตถุประสงค์ของการใช้งานสินทรัพย์เป็นหลักพื้นฐานในการจัดประเภทสินทรัพย์นั้น ๆ และตารางการจัดประเภทสินทรัพย์ นิยาม “ครุภัณฑ์สนาม” หมายถึง ครุภัณฑ์เพื่อการปฏิบัติงานภาคสนาม เช่น เต็นท์ ถูงนอน เปล เป็นต้น และนิยาม “ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่” หมายถึง ครุภัณฑ์ที่ใช้เพื่อการอบรม ถ่ายทอด ประชาสัมพันธ์ โฆษณา เช่น กล้องถ่ายรูป เครื่องฉายสไลด์ เครื่องฉายภาพข้ามศีรษะ เป็นต้น

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตื้น จำนวน ๒ รายการ ดังนี้

ตามงบทดลอง							จากการตรวจสอบ				ผลต่าง
รหัสสินทรัพย์	ชนิดสินทรัพย์	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	ชนิดสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓	ค่าเสื่อมราคาประจำปี	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔
๐๐๕-๕๙-๐๐๐๙	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หมู่ ๘	๙/๖/๒๕๕๙	๓๐	๑,๗๘๘,๗๕๒.๐๐	๒๕๘,๓๗๕.๓๐	อาคารสำนักงาน	๒๕๘,๓๗๕.๓๐	๕๙,๖๒๕.๐๗	๓๑๘,๐๐๐.๓๗	๕๙,๖๒๕.๐๗
๐๐๕-๖๑-๐๐๑๒	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	โครงการต่อเติมหลังคา ศพด. บ้านหาดตื้น (อาคารหลังใหม่)	๒/๕/๒๕๖๑	๓๐	๘๓,๐๐๐.๐๐	๖,๖๘๖.๑๑	อาคารสำนักงาน	๖,๖๘๖.๑๑	๒,๗๖๖.๖๗	๙,๔๕๒.๗๘	๒,๗๖๖.๖๗
<b>รวม</b>					<b>๑,๘๗๑,๗๕๒.๐๐</b>	<b>๒๖๕,๐๖๑.๔๑</b>		<b>๒๖๕,๐๖๑.๔๑</b>	<b>๖๒,๓๙๓.๗๔</b>	<b>๓๒๗,๔๕๓.๑๕</b>	<b>๖๒,๓๙๓.๗๔</b>

ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บทที่ ๓ แนวทางการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ถาวร การจัดประเภททรัพย์สิน นิยาม และนิยาม “อาคารสำนักงาน” หมายถึง อาคารโครงสร้างการเพื่อใช้ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งรายจ่ายเพื่ออัยการอายุการใช้งานของอาคารหรือตัดแปลง ต่อเติม ให้ประสิทธิภาพการทำงานดียิ่งขึ้นกว่าเดิม

๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีการบันทึกค่าใช้จ่าย (ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา - ถนนและถนนลูกรัง) เป็นสินทรัพย์ประเภท ถนน จำนวน ๑๑ รายการ ตามเอกสารแนบ ๓ ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ประเภทถนน สูงไป เป็นเงิน ๙,๐๒๙,๙๑๒.๘๑ บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน สูงไป เป็นเงิน ๔,๕๔๖,๐๘๗.๕๙ บาท

๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น (หน่วยงานแม่) โอนสินทรัพย์ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตื้น (หน่วยงานภายใต้สังกัด) ไม่ครบถ้วน ๓ รายการ ดังนี้

รหัสสินทรัพย์	ชนิดสินทรัพย์	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓	ค่าเสื่อมราคาประจำปี	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔
๔๙๗-๖๓-๐๐๐๖	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	LED ที่วี Smart	๘/๕/๖๓	๕	๒๔,๘๓๓.๐๐	๒,๐๖๙.๔๒	๔,๙๖๖.๖๐	๗,๐๓๖.๐๒
๔๙๗-๖๓-๐๐๐๗	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	ชุดรับสัญญาณโทรทัศน์ผ่านดาวเทียม	๘/๕/๖๓	๕	๒,๐๓๓.๐๐	-	-	-
๔๙๗-๖๓-๐๐๐๘	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	เครื่องรับสัญญาณดาวเทียม IRD	๘/๕/๖๓	๕	๒,๓๓๔.๐๐	-	-	-

ส่งผลให้มูลค่า - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น (หน่วยงานแม่) สูงไป เป็นเงิน ๒๔,๘๓๓.๐๐ บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ สูงไป เป็นเงิน ๗,๐๓๖.๐๒ บาท และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตื้น (หน่วยงานภายใต้สังกัด) แสดงมูลค่าต่ำไปด้วยยอดดังกล่าว

๑.๕ บันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้องตามสินทรัพย์ที่มีการจัดซื้อลักษณะเป็นชุด

๑.๖

ตามฐานข้อมูลในระบบ e - LAAS							จากการตรวจสอบ			
บัญชี	รหัสสินทรัพย์	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	ราคาสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔	บัญชี	อายุการใช้งาน	ราคาสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๕๐๑-๖๔-๐๐๐๑	อุปกรณ์บันทึกภาพผ่านเครือข่าย (wifi) IMOU NVR ๑๑๐๘ HS-W-S๒ แบบ ๘ ช่อง มีหน่วยจัดเก็บข้อมูลสำหรับกล้องวงจรปิด ความจุรวม ๘ TB	๖/๘/๒๕๖๔	๔	๑๖,๙๐๐.๐๐	๖๔๘.๒๒	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๘	๙๐,๔๐๐.๐๐	๑,๗๓๓.๗๐
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๕๐๑-๖๔-๐๐๐๒	อุปกรณ์บันทึกภาพผ่านเครือข่าย (wifi) IMOU NVR ๑๑๐๘ HS-W-S๒ แบบ ๘ ช่อง มีหน่วยจัดเก็บข้อมูลสำหรับกล้องวงจรปิด ความจุรวม ๘ TB	๖/๘/๒๕๖๔	๔	๑๖,๙๐๐.๐๐	๖๔๘.๒๒				
รวม - บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์					๓๓,๘๐๐.๐๐	๑,๒๙๖.๔๔	รวม - บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน		๙๐,๔๐๐.๐๐	๑,๗๓๓.๗๐
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	๕๐๒-๖๔-๐๐๐๑ - ๕๐๒-๖๔-๐๐๐๓	อินเตอร์คอมไร้สาย HOSMART HY ๘๑๐ พร้อมติดตั้ง จำนวน ๓ รายการ	๖/๘/๒๕๖๔	๔	๑๕,๐๐๐.๐๐	-				
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	๔๘๐-๖๔-๐๐๑๔ - ๔๘๐-๖๔-๐๐๒๕	กล้องโทรทัศน์วงจรปิดชนิดเครือข่าย (wifi) IMOU BuLLet ๒C แบบมุมมองคงที่มีความละเอียดของภาพ ๔,๐๐๐,๐๐๐ pixel พร้อมติดตั้ง	๖/๘/๒๕๖๔	๔	๔๑,๖๐๐.๐๐	-				
รวม - บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์					๕๖,๖๐๐.๐๐	-				
รวมทั้งสิ้น					๙๐,๔๐๐.๐๐	๑,๒๙๖.๔๔				

ซึ่งตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๗ กำหนดให้ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซื้อสินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นชุด เช่น ระบบกล้องวงจรปิด ให้บันทึกฐานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ( e - LAAS) เป็นชุด โดยระบุรายละเอียดของสินทรัพย์แต่ละรายการประกอบในข้อมูลสินทรัพย์ ส่งผลให้ มูลค่าสินทรัพย์ - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูงไปเป็นเงิน ๓๓,๘๐๐.๐๐ บาทและค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ สูงไป เป็นเงิน ๑,๒๙๖.๔๔ บาท และ ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์สูงไปเป็นเงิน ๕๖,๖๐๐.๐๐ บาท และมูลค่าสินทรัพย์ - ครุภัณฑ์สำนักงาน ต่ำไปเป็นเงิน ๙๐,๔๐๐.๐๐ บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงานต่ำไปเป็นเงิน ๑,๗๓๓.๗๐ บาท

๑.๗ จากการตรวจสอบตามรายงานทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ e - LAAS พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ องค์กรบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีการรับโอนสินทรัพย์สินประเภทสิ่งปลูกสร้าง - อาคารบริการน้ำดื่มระบบ RO เป็นเงิน ๓๔๐,๓๒๐.๑๖ บาท แต่ไม่พบการบันทึกบัญชีรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)

ซึ่งตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้ กรณีได้รับสินทรัพย์โดยไม่มีเงื่อนไขการส่งคืน : เมื่อได้รับสินทรัพย์ ใ้ผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์ต้องคำนวณ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์)

ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (สินทรัพย์ที่ไม่เข้าเกณฑ์ ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์)

เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก)

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)

ส่งผลให้บัญชีรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ) แสดงมูลค่าต่ำไป เป็นเงิน ๓๔๐,๓๒๐.๑๖ บาท และบัญชีเงินสะสม สูงไปเป็นเงิน ๓๔๐,๓๒๐.๑๖ บาท

๑.๘ ตามฎีกาเบิกเงินรายจ่ายเลขที่คลังรับ ๐๐๖๐๖/๖๔ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ พบว่ามีสินทรัพย์ที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น (หน่วยงานแม่) จัดหาสินทรัพย์ให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น จำนวน ๓ รายการ ดังนี้

ลำดับ	รหัสสินทรัพย์	รายการ	ชนิดสินทรัพย์	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน(ปี)	ราคาสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔
๑	๔๒๐-๖๔-๐๐๒๓	เครื่องปรับอากาศ	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๐๘/๐๗/๒๕๖๔	๘	๒๕,๓๐๐.๐๐	(๓๓๖.๔๗)
๒	๔๒๐-๖๔-๐๐๒๔	เครื่องปรับอากาศ	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๐๘/๐๗/๒๕๖๔	๘	๒๕,๓๐๐.๐๐	(๓๓๖.๔๗)
๓	๔๒๐-๖๔-๐๐๒๕	เครื่องปรับอากาศ	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๐๘/๐๗/๒๕๖๔	๘	๒๕,๓๐๐.๐๐	(๓๓๖.๔๗)
รวม						๗๕,๙๐๐.๐๐	(๒,๐๐๙.๔๑)

แต่พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น มีการบันทึกบัญชีเฉพาะราคาทุนของสินทรัพย์ - ครุภัณฑ์สำนักงาน เป็นเงิน ๗๕,๙๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน ส่งผลให้ ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงานต่ำไปเป็นเงิน ๒,๒๐๙.๔๑ บาท

๑.๘ หน่วยงานภายใต้สังกัดระหว่างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมพัฒนาชุมชน) และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมศาสนา) แสดงมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ถูกต้องครบถ้วน เกิดจาก

- มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง สลับหน่วยงานกัน
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมศาสนา) บันทึกสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ รายการ โดย

พบว่า ไม่มีมีการบันทึกบัญชี อาคารสำนักงาน ของ ศพด. วัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา) จากการสอบถามด้วยวาจา ไม่ทราบราคาทุนของสินทรัพย์ ซึ่ง อบต.ปากจั่น ได้ดำเนินการตรวจสอบ และตีราคาสินทรัพย์ อาคารสำนักงาน ใหม่ ตามรายการ ดังนี้

ชนิดสินทรัพย์	รายการ	มูลค่าสินทรัพย์	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคาสะสมยกมา ณ ๓๐ ก.ย. ๖๓	ค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ ๓๐ ก.ย. ๖๔
อาคารสำนักงาน	อาคารสำนักงาน-ศพด. วัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา)	๑,๑๕๔,๖๒๕.๐๐	๒๙/๐๙/ ๒๕๓๘	๓๐	๙๖๒,๑๘๗.๕๐	๓๘,๔๘๗.๕๐	๑,๐๐๐,๖๗๕.๐๐

ส่งผลให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมพัฒนาชุมชน) แสดงมูลค่าสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ ต่ำไป เป็นเงิน ๒,๕๑๗,๔๐๓.๒๒ บาท และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมศาสนา) แสดงมูลค่าสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ สูงไป เป็นเงิน ๒,๕๑๕,๗๑๙.๗๑ บาท

๒. บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ตามรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น และหน่วยงานภายใต้สังกัด ๔ แห่ง แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงตามยอดคงเหลือจากการตรวจสอบโดยพบว่า

๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิไม่ถูกต้องตามข้อตรวจพบ เช่น ระบุวันที่ได้มาของสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง จัดประเภทสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการฯ, บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ เป็นต้น ประกอบกับมีการบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมยกมา ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ไม่ถูกต้อง โดยรวมค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔ ไปด้วย ๑ รายการ คือ

รหัสสินทรัพย์	ชนิดสินทรัพย์	รายการ	หน่วยรับตรวจบันทึก				จากการตรวจสอบ				ผลต่างค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔	
			วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๑ ต.ค. ๖๓	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๑ ต.ค. ๖๓	ค่าเสื่อมราคาประจำปี	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔		
๓๐๑-๖๔๑๑๒-๐๐๑๕	สิ่งปลูกสร้าง	โครงการก่อสร้างลานกีฬาเอนกประสงค์ ม.๔	๑๖/๙/๒๕๔๔	๒๐	๑๗๑,๒๐๐.๐๐	๑๗๑,๑๙๙.๐๐	=	๑๗๑,๑๙๙.๐๐	๑๖๒,๖๔๐.๐๐	๘,๕๕๙.๐๐	๑๗๑,๑๙๙.๐๐	(๘,๕๕๙.๐๐)

ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ สูง(ต่ำ) ไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๔๗๘,๖๔๕.๓๐ บาท

๒.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ แห่ง ไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔ ประกอบกับมีการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ - สุทธิ ไม่ถูกต้อง ตามข้อตรวจพบ ส่งผลให้

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการพัฒนชุมชน) ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ต่ำไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๘๐,๘๕๖.๙๘ บาท

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา) ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ต่ำไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๙,๘๖๔.๐๐ บาท

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตื้น ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ต่ำไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๑๒,๗๓๖.๔๒ บาท

๒.๓ โรงเรียนบ้านปลายคลอง มีการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม คู่กับรายได้สะสม ไม่ได้บันทึกคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ต่ำไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๓,๐๔๑.๑๐ บาท

### ๓. บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

ในระหว่างงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีรายการสินทรัพย์ที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นจัดหาสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามรายการ ดังนี้

ลำดับ	หน่วยงานภายใต้สังกัด	ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ /วันที่	ชนิดสินทรัพย์	รหัสครุภัณฑ์	รายการสินทรัพย์	จำนวนเงิน
๑	ศพด. วัด	๐๐๕๖๗/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖๔๐๐๔๕๐๐๗	ตู้เหล็กบานเลื่อนจำนวน ๓ ตู้	๑๐,๕๐๐.๐๐
๒	สุวรรณคีรี	๐๐๕๖๘/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๑-๖๔-๐๑๙๔	เก้าอี้สำนักงานจำนวน ๑ ตัว	๒,๕๐๐.๐๐
๓	(กรมการศาสนา)	๐๐๕๖๘/๖๔/๒ ก.ค.๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖-๖๔-๐๑๐๐	ตู้เหล็ก ๒ บานมีมือจับยกควาย ๑ ตู้	๕,๕๐๐.๐๐
๔	ชุมชน	๐๐๖๘๐/๖๔/๒๓ ส.ค.๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖๔๐๑๕๘	โต๊ะทำงานเหล็ก ๓ ฟุต จำนวน ๑ ตัว	๔,๐๐๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น						๒๒,๕๐๐.๐๐
๕	ศพด. บ้านหาด	๐๐๕๖๗/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖-๖๔-๐๐๙๘	ตู้เหล็กบานเลื่อนจำนวน ๑ ตู้	๓,๕๐๐.๐๐
๖	ตื้น	๐๐๕๖๗/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖-๖๔-๐๐๙๘	ตู้เหล็กบานเลื่อนจำนวน ๑ ตู้	๓,๕๐๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น						๗,๐๐๐.๐๐

แต่พบว่า ไม่มีการบันทึกบัญชี “ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ทั้ง ๒ ศูนย์ ซึ่งหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้ ๒.๓.๒ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัด (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป) กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา

**อปท.** เมื่อตรวจรับพัสดุ ใบบนรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ)

    เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

    เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค ใบบนรายการจ่าย (PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

    เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เมื่อโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด - ไม่ต้องบันทึกบัญชี -

**หน่วยงานภายใต้สังกัด** เมื่อรับโอนสินทรัพย์จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ใบบนรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

    เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป \*\*ทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ด้วยมือ

ส่งผลให้บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น (หน่วยงานแม่) สูงไปเป็นเงิน ๒๙,๕๐๐.๐๐ บาท และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนาชุมชน) ต่ำไป เป็นเงิน ๒๒,๕๐๐.๐๐ บาท และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตื้น (กรมการศาสนาชุมชน) ต่ำไป เป็นเงิน ๗,๐๐๐.๐๐ บาท

## นางสาววิไลวรรณ ขาพิมล นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

ประเด็นที่ ๑.๑ เกิดจากความเข้าใจผิดของเจ้าหน้าที่ ที่นำวันที่ได้รับการส่งมอบพัสดุมาระบุใน วันที่ได้มาของสินทรัพย์ ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องนำวันที่ตรวจรับพัสดุมาระบุในวันที่ได้มาของสินทรัพย์

ประเด็นที่ ๑.๒ จัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง เนื่องจาก เจ้าหน้าที่เกิดความเข้าใจผิดในการ จำแนกแยกประเภทของสินทรัพย์

ประเด็นที่ ๑.๓ เป็นการนำข้อมูลที่อยู่ในทะเบียนพัสดุที่ดินและสิ่งก่อสร้าง พ.ศ. ๑ มาบันทึกในระบบบันทึกบัญชี โดยมีได้มีการตรวจสอบเอกสาร เช่น กรณีปรับปรุงซ่อมแซมถนน ว่าเท็จจริงแล้วเป็นการบดทาบ ชั้นพื้นทางเดิมเท่านั้น ซึ่งจะต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

ประเด็นที่ ๑.๔ การโอนทรัพย์สินให้หน่วยงานภายใต้สังกัดไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดการ ตรวจสอบข้อมูลให้ละเอียด รอบคอบ

ประเด็นที่ ๑.๕ บันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้องตามสินทรัพย์ที่มีการจัดซื้อลักษณะเป็นชุด เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นที่ ๑.๗ การรับโอนสินทรัพย์จากหน่วยงานภาครัฐ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ทราบถึงการ บันทึกภายใต้การรับโอนดังกล่าว

ประเด็นที่ ๑.๘ เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจผิดคิดว่า เมื่อโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงาน ภายใต้สังกัดแล้ว มีต้องทำการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปี

ประเด็นที่ ๑.๙ มีการบันทึกสินทรัพย์ประเภทอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง สลับหน่วยงาน เนื่องจาก ขาดการตรวจสอบข้อมูลให้ละเอียดรอบคอบ และมีได้ตรวจสอบข้อมูลกรณียังมีได้บันทึกอาคารสำนักงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา)

ประเด็นที่ ๒.๑ เนื่องจากเจ้าหน้าที่เข้าใจผิดไปคิดรวมกับรายการค่าเสื่อมราคาสะสมยกยอด

ประเด็นที่ ๒.๒ , ๒.๓ เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจผิด คิดว่า เมื่อโอนสินทรัพย์ให้กับ หน่วยงานภายใต้สังกัดแล้ว มีต้องทำการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปี

ประเด็นที่ ๓ เนื่องจากเจ้าหน้าที่เข้าใจผิดคิดว่าการจัดหาทรัพย์สินของกองการศึกษา เป็น การใช้งานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

## ๔. การจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๑ ตามหนังสือที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นที่ รน ๗๑๒๐๒/๘๑๒ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ประกอบกับสอบถามด้วย วาจา พบว่า มีการตรวจสอบและรายงานเฉพาะพัสดุประเภทครุภัณฑ์

ซึ่งตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ นิยาม คำว่า “พัสดุ” หมายความว่า สินค้า งานบริการ งานก่อสร้าง งานจ้างที่ปรึกษาและงานจ้างออกแบบหรือ ควบคุมงานก่อสร้าง รวมทั้งการดำเนินการอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และ คำว่า “สินค้า” หมายความว่า วัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และทรัพย์สินอื่นใด รวมทั้งงานบริการที่รวมอยู่ในสินค้านั้นด้วย แต่มูลค่าของ งานบริการต้องไม่สูงกว่ามูลค่าของสินค้านั้น

คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ชี้แจงว่า คณะกรรมการมิได้รับแบบรายงานวัสดุคงเหลือ จาก สำนัก/กอง จึงทำให้ไม่สามารถรู้ได้ว่า ในระหว่างปีงบประมาณ ได้มีการรับ - จ่ายวัสดุ และมียอดคงเหลือ

เท่าใด คณะกรรมการจึงไม่สามารถตรวจนับเงินสดคงเหลือได้ และได้ดำเนินการจัดทำแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว และในครั้งต่อไปจะปฏิบัติตามระเบียบฯ มิให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีก

### คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบแล้ว พร้อมรายงานบัญชีเงินสดคงเหลือเป็นที่เรียบร้อย

๔.๒ หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ทั้ง ๔ หน่วย ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมายังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภท ที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักค้างเหลือ มีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมคุณภาพหรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใด ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

### คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

เนื่องจากการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยรวมกับองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีการตรวจสอบพัสดุไม่ครบถ้วนเช่นเดียวกัน

๔.๓ จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์เมื่อวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่า มีครุภัณฑ์ ๒ รายการ คือ

ลำดับ	รายการ	รหัสครุภัณฑ์	มูลค่า
๑	เครื่องปรับอากาศ มิกิ ชนิดแขวน สีขาว	๕๒๐-๕๔-๐๐๐๘	๓๑,๙๙๗.๐๐
๒	เครื่องถ่ายเอกสารยี่ห้อ Cannon รุ่น IR๒๐๒๐	'๔๑๗-๕๐-๐๐๐๒	๙๙,๐๐๐.๐๐

พบว่า ชำรุด แต่ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ ไม่พบการรายงานว่าครุภัณฑ์ดังกล่าวชำรุด

### คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

เป็นการเข้าใจผิดคิดว่า รายงานเฉพาะครุภัณฑ์ที่ชำรุดในปีงบประมาณที่รายงานเท่านั้น โดยไม่ได้คำนึงว่าครุภัณฑ์ตัวใดยังไม่ได้ขายทอดตลาด จะต้องรายงานด้วยทุกครั้ง

ประเด็นที่ ๖ บัญชีเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น-ระยะยาว มีข้อตรวจพบ ๓ ประเด็น รายละเอียดดังนี้

นางสาวรุจยา เขียวขุม ๑. จากการตรวจสอบยอดคงเหลือตามรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ เป็นเงิน (๑๙๓,๑๕๔.๐๐) บาท และไม่พบการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จะเห็นได้ว่ารายการยอดคงเหลือแสดงรายการผิดดุลบัญชี เป็นการแสดงมูลค่ายอดคงเหลือไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

**นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี** สาเหตุของผลต่างเนื่องจากก่อนปิดบัญชีขั้นต้นได้ปรับปรุงรายการบัญชีเงินประกันสัญญาระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นเงินประกันสัญญา - ระยะสั้น แต่ได้ปรับปรุงรายการผิดและได้ปิดบัญชีไปแล้วจึงมาตรวจพบว่าบัญชีเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้นแสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชีจึงได้ดำเนินการปรับปรุงรายการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**นางสาวญาติากานต์ เกษแก้ว ๒.** ตรวจสอบระยะเวลาคืนเงินประกันสัญญา พบว่า ณ ๓๐ ก.ย. ๖๔ มีเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี เป็นเงิน ๒๐๑,๖๖๔.๐๐ บาท และเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาจ่ายคืนเกิน ๑ ปี เป็นเงิน ๒๒๘,๗๐๙.๐๐ บาท แต่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเงินประกันสัญญาระยะยาวเป็นเงินประกันสัญญาระยะสั้น โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้ปรับปรุงเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี เป็นเงิน ๒๐๑,๗๕๔.๐๐ บาท ปรับปรุงสูงไป เป็นเงิน ๙๐.๐๐ บาท

**นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชี้แจงว่า** เนื่องจากเก็บข้อมูลจำนวนเงินประกันสัญญาผิดพลาด ทำให้ปรับปรุงเงินประกันสัญญาดังกล่าวสูงไป ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ **JV-๐๐๑๕๔/๖๕ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๕**

**นางสาวญาติากานต์ เกษแก้ว ๓.** ตรวจสอบการจ่ายคืนเงินประกันสัญญาหลังวันสิ้นงวด พบว่า มีเงินประกันสัญญาจำนวน ๔ รายการ ครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันสัญญาแล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นไม่ได้ดำเนินการจ่ายคืน เป็นเงิน ๗๘,๓๒๕.๐๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	วันที่รับฝาก	รับจาก	เลขที่โครงการ/ สัญญา	จำนวนเงิน ประกันสัญญา	ครบกำหนดจ่าย คืน
๑	๓๐ ก.ค. ๖๒	ห้างหุ้นส่วนจำกัด จ.ป.ร.คำวิสต์	๔/๒๕๖๒ (CNTR- ๐๐๗๘/๖๒)	๒๓,๙๒๕.๐๐	๑๗ ส.ค. ๖๔
๒	๑๔ มี.ค. ๖๓	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ศรีอมรก่อสร้าง	CNTR-๐๐๒๗/๖๓	๒๒,๙๕๐.๐๐	๒๕ ก.พ. ๖๕
๓	๑๔ มี.ค. ๖๓	ห้างหุ้นส่วนจำกัด จ.ป.ร.คำวิสต์	CNTR-๐๐๒๖/๖๓	๑๗,๙๕๐.๐๐	๕ มี.ค. ๖๕
๔	๒๕ ก.ย. ๖๓	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ไชยคุณวิทย์การโยธา	CNTR-๐๑๖๘/๖๓	๑๓,๕๐๐.๐๐	๒๓ ก.พ. ๖๕
<b>รวมเป็นเงิน</b>				<b>๗๘,๓๒๕.๐๐</b>	

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันให้แก่ผู้ยื่นข้อเสนอ คู่สัญญา หรือผู้ค้าประกัน ตามหลักเกณฑ์ (๒) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้าประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

**นางสาววิไลวรรณ ขาพิมล ชี้แจงว่า** เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนดังกล่าว ได้ดำเนินการในการจ่ายคืนเงินประกันแล้ว โดยอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนเงินประกันสัญญา

**ประเด็นที่ ๗ บัญชีสินทรัพย์สุทธิตัวส่วนทุน มีข้อตรวจพบ ๑ ประเด็น รายละเอียดดังนี้**

**นางสาวญาติากานต์ เกษแก้ว** จากการตรวจสอบการจ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสม พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวน ๑ โครงการ เป็นเงิน ๓๑๗,๙๕๑.๙๑ บาท เป็นโครงการขยายเขตไฟฟ้าแรงสูงไประบบประปา หมู่ที่ ๙ ตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง ตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ คลังรับ ๐๐๓๕๐/๖๔ วันที่คลังรับ ๑๙ มี.ค. ๖๔ โดยไม่ได้ปรับปรุงบัญชีลดเงินทุนสำรองเงินสะสม

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีกรณีเบิกจ่ายเงินจากแหล่งเงินทุนสำรองเงินสะสม โดยกำหนดว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดที่ดำเนินการจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสมก่อนแนวทางการบันทึกบัญชีนี้ ให้ใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปปรับปรุงบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินทุนสำรองเงินสะสม

เครดิต เงินสะสม

**นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชี้แจงว่า** เนื่องจากเบิกจ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมไปก่อนที่หนังสือสั่งการดังกล่าวจะประกาศใช้ ประกอบกับมิได้ตรวจสอบ จึงไม่ได้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามหนังสือสั่งการดังกล่าว ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ **JV-๐๐๒๗๕/๖๕ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕**

**นางสาวรุจยา เขียวขุม** จากประเด็นข้อตรวจพบทั้งหมด ๗ ประเด็นข้างต้นจะเห็นได้ว่าการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ กฎหมาย ระเบียบแบบแผนที่ทางราชการกำหนดไว้ เกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยตามกฎหมายข้างต้นได้มีการกำหนดวินัยการเงิน ตาม หมวด ๓ แห่ง พ.ร.บ. นี้ ไม่ว่าจะเป็น รายได้ รายจ่าย การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ การคลังท้องถิ่นหมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานต้องรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด หากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบแบบแผนที่ทางราชการกำหนด จะเป็นการไม่รักษาวินัยการเงินการคลัง ทั้งนี้ตามข้อตรวจพบข้างต้นทางผู้อำนวยการกองคลังและผู้บริหาร มีข้อชี้แจงเพิ่มเติมหรือไม่ และจะมีวิธีการดำเนินการอย่างไรเพิ่มเติมปรับปรุงและป้องกันเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามที่กฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนด และทางนายกามีแนวทางการแก้ไขปรับปรุงอย่างไร

**นางกนกวรรณ บุญมาวัตร หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น**

**จะปกครองบังคับบัญชาข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างในองค์กร ให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง**


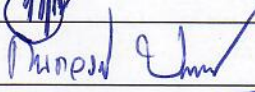
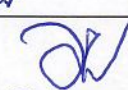
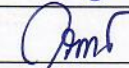

**นางนฤมล บุญช่วย นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น** จะดำเนินการกำชับการปฏิบัติงานให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนที่ทางราชการกำหนดโดยเคร่งครัด โดยจัดทำหนังสือกำชับการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ตามหนังสือ บันทึกข้อความองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ลงวันที่ **๙ มีนาคม ๒๕๖๕**

**นางสาวรุจยา เขียวขุม** ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มุ่งเน้นตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งในการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่องดังกล่าวข้างต้น ขอให้ผู้บริหารกำชับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และศึกษา กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบแบบแผนที่ทางราชการกำหนด

ทั้งนี้จากข้อตรวจพบในการตรวจสอบของทีมนตรวจสอบขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นเร่งดำเนินการ ให้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนที่ทางราชการกำหนด และหรือหากสามารถดำเนินการแล้วเสร็จก่อนให้รายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนองทราบ

**เลิกประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.**

ลงชื่อผู้เข้าร่วมประชุมปิดตรวจและรับรองรายงานการประชุมปิดตรวจ

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ลายมือชื่อ
๑	นางนฤมล บุญช่วย	
๒	นางกนกวรรณ บุญมาวัตร	
๓	นางสาววิไลวรรณ ชำพิมล	
๔	นางสาวเกศรินทร์ กองศรี	
๕	นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์	
๖	นางสาวรจยา เขียวชุม	
๗	นางสาวณัฐฉิณี ไกรสุทธิ	
๘	นางสาวญาดาگانต์ เกษแก้ว	

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น  
รายการสินทรัพย์ที่ระบุวันที่ได้มาและอายุการใช้งานสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง

ตามฐานข้อมูลในระบบ e - LAAS							จากการตรวจสอบ			
ชนิดสินทรัพย์	รหัสสินทรัพย์	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	ราคาสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 64	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 64	ผลต่างค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 64
ถนน	155-63-0007	โครงการเสริมผิวถนนแอสฟัลต์คอนกรีตซอยโรงเรียนปากจั่นวิทยา ม.1	5/10/2563	20	517,700.00	25,601.33	7/10/2563	10	50,918.99	25,317.66
ถนน	155-63-0008	โครงการเสริมผิวถนนพาราแอสฟัลต์คอนกรีต สายสี่แยกคลองวัน - น้ำตกชุมแสง ม.9	14/12/2563	20	2,780,000.00	110,819.18	16/12/2563	10	220,115.07	109,295.89
ถนน	155-64-0009	โครงการเสริมผิวและซ่อมสร้างถนนผิวทางพาราแอสฟัลต์คอนกรีตรหัสทางหลวงท้องถิ่น รน.ถ.25-0005 สายซอยโรงรม (ประชารัฐ) ม.3 บ้านหนองจิก	26/4/2564	20	3,785,000.00	81,921.92	29/4/2564	10	160,732.88	78,810.96
ถนน	155-64-0010	โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรแอสฟัลต์คอนกรีต (พื้นทางดินซีเมนต์ผสมพารา ParaSoll Cement) ซอยบางปรัก ม.9 บ้านปลาคลองวัน	21/5/2564	20	4,222,000.00	153,842.74	27/5/2564	10	146,902.47	-6,940.27
ถนน	143-64-0040	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยพ้อดำ ม.11 บ้านคลองหลัก	30/4/2564	20	2,262,840.34	47,736.63	5/5/2564	20	46,186.74	-1,549.89
ถนน	143-64-0044	โครงการก่อสร้างถนน คสล. รหัสทางหลวงท้องถิ่น รน.ถ.25-0011 ซอยแพรงเขาชั้น - ห้วยรากไม้ ม.5 บ้านหาดจิก	27/9/2564	20	390,000.00	213.7	29/9/2564	20	106.85	-106.85
รวม					13,957,540.34	420,135.50			624,963.00	204,827.50

## องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

รายการสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ 2564 แต่จัดประเภทสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

ตามฐานข้อมูลในระบบ e - LAAS								จากการตรวจสอบ			
ลำดับ	รหัสสินทรัพย์	ชนิดสินทรัพย์	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 64	ชนิดสินทรัพย์ตามหนังสือสั่งการ	อายุการใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 64	ผลต่างค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 64
1	412-641112-00003	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
2	412-641112-00004	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
3	412-641112-00005	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
4	412-641112-00006	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
5	412-641112-00007	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
6	412-641112-00008	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
7	412-641112-00009	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
8	412-641112-00010	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
9	412-641112-00011	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
10	412-641112-00012	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	เต็นท์สนาม ขนาด 3x3 เมตร	4/6/2564	2	13,500.00	2,200.68	ครุภัณฑ์สนาม	4	1,100.34	1,100.34
<b>รวม</b>						<b>135,000.00</b>	<b>22,006.80</b>			<b>11,003.40</b>	<b>11,003.40</b>
11	401-641120-00342	ครุภัณฑ์สำนักงาน	Projector ความสว่าง 4,000 ANSI Lumens	22/9/2564	8	49,380.00	152.20	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	243.52	(91.32)
12	401-641120-00343	ครุภัณฑ์สำนักงาน	จอรับภาพชนิดมอดอร์ไฟฟ้า ขนาดเส้นทแยงมุม 120 นิ้ว	22/9/2564	8	25,380.00	78.23	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	125.16	(46.93)
13	401-641120-00344	ครุภัณฑ์สำนักงาน	HDMI over CAT 5e/6/7 Receiver	22/9/2564	8	20,480.00	63.12	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	101.00	(37.88)
14	401-641120-00345	ครุภัณฑ์สำนักงาน	HDMI over CAT 5e/6/7 Transmitter	22/9/2564	8	20,480.00	63.12	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	101.00	(37.88)
15	401-641120-00346	ครุภัณฑ์สำนักงาน	อุปกรณ์เชื่อมต่อสัญญาณแบบไร้สาย	22/9/2564	8	31,480.00	97.03	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	155.24	(58.21)
<b>รวม</b>						<b>147,200.00</b>	<b>453.70</b>			<b>725.92</b>	<b>(272.22)</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น  
รายการสินทรัพย์ - ถนน ที่เป็นค่าใช้จ่าย

ลำดับ	รหัสสินทรัพย์	รายการ	วันที่ได้มา	ราคาสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 63	ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2564	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 64
1	501-641112-00027 (141-62-0004)	งานซ่อมทางลูกรังบ้านปลายคลองวัน ม.7	29/4/2562	1,125,043.00	159,381.09	112,504.30	271,885.39
2	501-641112-00026 (141-62-0003)	งานซ่อมทางลูกรังบ้านหลุมพอล่าง ม.10	29/4/2562	383,005.54	54,259.11	38,300.55	92,559.66
3	501-641112-00025 (141-62-0002)	งานซ่อมทางลูกรังบ้านหาดตุ่น ม.8	29/4/2562	1,875,520.12	265,698.68	187,552.01	453,250.69
4	501-641112-00024 (141-62-0001)	งานปรับปรุงทางลูกรัง Para บ้านคลองเงิน ม.7	29/4/2562	2,303,544.15	326,335.43	230,354.42	556,689.85
5	501-641112-00020	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนซอยวังปอ-น้ำตกเก้าชั้น ม.7,8	14/5/2556	290,000.00	215,083.33	29,000.00	244,083.33
6	501-641112-00021	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนซอยสี่แยกหนองใหญ่-ห้วยรากไม้-หาดตุ่น	14/5/2556	364,000.00	269,966.67	36,400.00	306,366.67
7	501-641112-00022	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนซอยหาญหนุน ม.3	26/4/2556	137,800.00	102,201.67	13,780.00	115,981.67
8	501-641112-00023	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนซอยโรงเรียนบ้านปลายคลองวัน-หินทะเล-บางปรึก ม.9	9/5/2556	288,800.00	214,193.33	28,880.00	243,073.33
9	501-641112-00036	ปรับปรุงซ่อมแซม ซ่องงอ ม.5	4/1/2553	529,500.00	529,499.00	-	529,499.00
10	501-641112-00037	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนซอยห้วยรำพัน ม.7 ต.ปากจั่น	7/1/2553	913,700.00	913,699.00	-	913,699.00
11	501-641112-00038	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนหลุมพอล่าง ซอย 1 หมู่10	23/7/2553	819,000.00	818,999.00	-	818,999.00
<b>รวม</b>				<b>9,029,912.81</b>	<b>3,869,316.31</b>	<b>676,771.28</b>	<b>4,546,087.59</b>



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง (งานการเงินและบัญชี) องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

ที่ รน ๗๑๒๐๒/

วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีในระบบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

## เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ได้ปิดบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีบัญชีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว จำนวน ๑,๒๔๐,๙๖๓.๘๓ บาท และบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๑๓๐,๐๐๐.๐๐ บาทนั้น

## ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ขอปรับปรุงบัญชี เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีการรับเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน แต่ได้ดำเนินการรับใช้ชื่อบัญชีในผิด ตามใบสำคัญสรุปใบนำส่ง เลขที่เอกสาร SR๐๐๑๒๘/๒๕๖๓ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ทำให้เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาวและเงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มีจำนวนเงินระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) สูงกว่าทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ดังนี้

## ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

- เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว จำนวน ๑,๒๔๐,๙๖๓.๘๓ บาท
- เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๑๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท

## ทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน

- เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว จำนวน ๑,๒๒๐,๙๖๓.๘๓ บาท
- เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๑๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท

จึงขอปรับปรุงบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อให้ลูกหนี้ดังกล่าวถูกต้องตามทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน

## ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

สำเนาถูกต้อง

สุภาพศรี เรืองจันทร์

(นางสาวสุภาพศรี เรืองจันทร์) (นางสาววิไลวรรณ ขาพิมล)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของผู้อำนวยการกองคลัง

โปรดพิจารณา

(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมล)

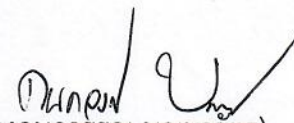
นักวิชาการพัสดุนายอนุการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ฯ)

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

คือไม่เอาเลย



(นางกนกวรรณ บุญมาวีตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

ไม่เห็นด้วย



(นางนภมณี บุญช่วย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

สำเนาถูกต้อง



(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมพ์)  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

เลขที่ JV-00270/65  
วันที่ 8 มีนาคม 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น  
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน (เลขที่สัญญากู้เงิน 02/2562 (เพิ่มข้อมูลเพื่อปรับปรุง บัญชี)-นายอนิรทธิ์ เนตรประไพ)	1102030102.001	20,000.00	
เครดิต เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน (เลขที่ สัญญากู้เงิน 02/2562 (เพิ่ม ข้อมูลเพื่อปรับปรุงบัญชี)-นายอ นิรทธิ์ เนตรประไพ)	1201030102.001		20,000.00
	รวม	20,000.00	20,000.00

คำอธิบาย

ปรับปรุงบัญชี เนื่องจากมีการรับเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนใช้ชื่อบัญชีผิด ตามใบสำคัญสรุปใบนำส่ง เลขที่เอกสาร SR00128/2563 วันที่ 10/6/2563 (เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน) ทำให้เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว 2207020102.001 และบัญชี เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 1201030102.001 สูงกว่าบัญชีจริง

ลงชื่อ ..... ผู้จัดทำ  
( นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์ )  
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

เห็นควรให้ปรับปรุงรายการบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติ  
( ..... )  
ผู้อำนวยการกองคลัง  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
วันที่ ..... ผู้อำนวยการกองคลัง

สำเนา กักตัก

(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมพ์)  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

เลขที่ JV-00272/65  
วันที่ 8 มีนาคม 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น  
**ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป**

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	2207020102.001	20,000.00	
เครดิต เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (เลขที่สัญญาเงิน 02/2562 (เพิ่มข้อมูลเพื่อปรับปรุงบัญชี)-นายอนิรุทธิ์ เนตรประไพ)	1102030102.001		20,000.00
	รวม	20,000.00	20,000.00
คำอธิบาย			
ปรับปรุงบัญชีต่อจากใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-00270/65 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2565 เพื่อตรงกับบัญชีโครงการเศรษฐกิจชุมชนฯ จริง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว 1,220,963.83 เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 110,000.00			

ลงชื่อ ..... *นางสาววิไลวรรณ* ..... ผู้จัดทำ  
( นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์ )  
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

เห็นควรให้ปรับปรุงรายการบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ ..... *นางสาววิไลวรรณ* ..... ผู้อนุมัติ  
( (นางสาววิไลวรรณ ขาพิมล) )  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
วันที่ ..... ผู้อำนวยการกองคลัง

**สำเนาถูกต้อง**  
*นางสาววิไลวรรณ*  
(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมล)  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

อ.กระบุรี จ. ระนอง

## บัญชีแยกประเภท

เดือนตุลาคม-กันยายน ปีงบประมาณ 2564

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

## บัญชี เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะเวลา 2207020102.001

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา				
8/4/2564	ใบผ่านรายการรับ (เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน: เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน)	RV-00118/64		1,140.39	1,238,470.32
9/4/2564	ใบผ่านรายการรับ (เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน: เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน)	RV-00119/64		84.45	1,239,610.71
28/9/2564	ใบผ่านรายการรับ (เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน: เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน)	RV-00233/64		84.31	1,239,695.16
29/9/2564	ใบผ่านรายการรับ (เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน: เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน)	RV-00234/64		1,184.36	1,239,779.47
		รวม	0.00	2,493.51	1,240,963.83

สำเนาถูกต้อง



(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมพ์)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

## บัญชีแยกประเภท

อ.กระบุรี จ.ระนอง

เดือนตุลาคม-กันยายน ปีงบประมาณ 2564

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

## บัญชี เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 1201030102.001

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา				300,000.00
22/10/2563	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว: เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-นายวิศาล สงค์ประชา)	JV-00012/64		20,000.00	280,000.00
11/11/2563	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว: เลขที่สัญญากู้เงิน 01/2562-นางรัชฎิพย์ กองจันทร์)	JV-00044/64		30,000.00	250,000.00
22/3/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว: เลขที่สัญญากู้เงิน 02/2562-นายอนิรุทธิ์ เนตรประไพ)	JV-00305/64		20,000.00	230,000.00
15/7/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว: เลขที่สัญญากู้เงิน 01/2561-นายชัยชนะ จันทร์นวล)	JV-00562/64		20,000.00	210,000.00
30/9/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว: เลขที่สัญญากู้เงิน 01/2561-นายชัยชนะ จันทร์นวล)	JV-00860/64		20,000.00	190,000.00
30/9/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว: เลขที่สัญญากู้เงิน 01/2562-นางรัชฎิพย์ กองจันทร์)	JV-00860/64		20,000.00	170,000.00
30/9/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว: เลขที่สัญญากู้เงิน 02/2562-นายอนิรุทธิ์ เนตรประไพ)	JV-00860/64		20,000.00	150,000.00
30/9/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว: เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-นายวิศาล สงค์ประชา)	JV-00860/64		20,000.00	130,000.00
		รวม	0.00	170,000.00	

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล)  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

## บัญชีแยกประเภท

อ.กระบุรี จ.ระนอง

เดือนตุลาคม-กันยายน ปีงบประมาณ 2564

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

## บัญชี เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน 1102030102.001

วันที่	รายการ	เลขที่เอกสาร	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
	ยอดยกมา				0.00
22/10/2563	ใบผ่านรายการรับ (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 1/2560-นายวิศาล สงค์ประชา)	RV-00011/64		20,000.00	-20,000.00
22/10/2563	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 1/2560-นายวิศาล สงค์ประชา)	JV-00012/64	20,000.00		0.00
11/11/2563	ใบผ่านรายการรับ (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 01/2562-นางรัชฎิพย์ กองจันทร์)	RV-00024/64		30,000.00	-30,000.00
11/11/2563	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 01/2562-นางรัชฎิพย์ กองจันทร์)	JV-00044/64	30,000.00		0.00
22/3/2564	ใบผ่านรายการรับ (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 02/2562-นายอนิรุทธิ์ เนตรประไพ)	RV-00106/64		20,000.00	-20,000.00
22/3/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 02/2562-นายอนิรุทธิ์ เนตรประไพ)	JV-00305/64	20,000.00		0.00
15/7/2564	ใบผ่านรายการรับ (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 01/2561-นายชัยชนะ จันทรวล)	RV-00185/64		20,000.00	-20,000.00
15/7/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 01/2561-นายชัยชนะ จันทรวล)	JV-00562/64	20,000.00		0.00
30/9/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 01/2561-นายชัยชนะ จันทรวล)	JV-00860/64	20,000.00		20,000.00
30/9/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 01/2562-นางรัชฎิพย์ กองจันทร์)	JV-00860/64	20,000.00		40,000.00
30/9/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 02/2562-นายอนิรุทธิ์ เนตรประไพ)	JV-00860/64	20,000.00		60,000.00
30/9/2564	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะสั้น: เลขที่สัญญาเงิน 1/2560-นายวิศาล สงค์ประชา)	JV-00860/64	20,000.00		80,000.00
		รวม	170,000.00	90,000.00	

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมพ์)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

เลขที่ JV-00275/65

วันที่ 11 มีนาคม 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น  
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต เงินทุนสำรองเงินสะสม	3102010101.002	317,951.91	
เครดิต เงินสะสม	3102010101.001		317,951.91
	รวม	317,951.91	317,951.91

คำอธิบาย

ปรับปรุงลดเงินทุนสำรองสะสมเนื่องจากมีรายการจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม โดยมีได้ปรับปรุงลดเงินทุนสำรองเงินสะสม เลขที่คำสั่งรับ 00350/64 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2564 ตามรายงานการประชุมสภาอบต.ปากจั่นสมัยวิสามัญ สมัยที่ 1 ประจำปี 2564 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2564 (ขยายเขตไฟฟ้าแรงสูง ไประบบประปา หมู่ที่ 9 ตำบลปากจั่น แบบ ผ02ตามหนังสือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัดชุมพร ที่ มท .5311.4/ชพ 4958/2564 ลงวันที่ 27 มกราคม 2564)

ลงชื่อ ..... ผู้จัดทำ

นางสาวสุภาพร เรืองจันทร์

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

เห็นควรให้ปรับปรุงรายการบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติ

(นางสาววิไลวรรณ ช่างพิมพ์)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ กองคลัง การช่าง การแทน

วันที่ .....

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ ช่างพิมพ์)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ กองคลัง การช่าง การแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

เลขที่ JV-00274/65

วันที่ 11 มีนาคม 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น  
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (306194038920)	1104010101.001	11,730.08	
เครดิต เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (090001584774)	1104010101.001		11,730.08
	รวม	11,730.08	11,730.08
คำอธิบาย			
ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากรับดอกเบี้ยเข้าผิดบัญชี			

ลงชื่อ ..... *สุภาภรณ์ เวียงศรีภรณ์* ..... ผู้จัดทำ  
( นางสาวสุภาภรณ์ เวียงศรีภรณ์ )  
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

เห็นควรให้ปรับปรุงรายการบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ ..... *วิไลวรรณ ขำพิมพ์* ..... ผู้อนุมัติ  
( นางสาววิไลวรรณ ขำพิมพ์ )  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ กองคลัง  
วันที่ ..... ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการระบบ

สำเนาถูกต้อง

*วิไลวรรณ*  
( นางสาววิไลวรรณ ขำพิมพ์ )  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ กองคลัง  
ผู้อำนวยการกองคลัง



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง (งานการเงินและบัญชี) องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

ที่ รน ๗๔๒๐๒/

วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอรื้อบบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS

เรียน นายกองค้การบรหการส่วนตำบลปากจั่น

## เรื่องเดิม

ตามท่้องค้การบรหการส่วนตำบลปากจั่น ได้ปิดบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีเงินประกันสัญญา - ระยะสั้น ที่ครบกำหนดจ่ายคืนในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (เงินสด) จำนวน ๒๐๑,๗๕๔.๐๐ บาท (สองแสนหนึ่งพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน) นั้น

## ข้อเท็จจริง

งานการเงินและบัญชี กองคลัง เห็นควรปรับปรุงการบันทึกบัญชีประกันสัญญา - ระยะสั้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากที่ได้ดำเนินการปิดบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ ปรากฏว่าไม่ได้ปรับปรุงบัญชี เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น ที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปี จึงขอปรับปรุงบัญชี โดยจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ดังนี้

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	2208010101.001	201,754.00	
เครดิต เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	2112010101.001		201,754.00
รวม		201,754.00	201,754.00

## ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

สุภาพร เวียงจันทร์

(นางสาวสุภาพร เวียงจันทร์)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาาราชการแทน

ปลัดองค์การบรหการส่วนตำบล

**สำเนาถูกต้อง**

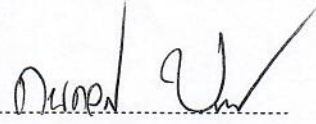
(นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

/ อนุมัติ...

- (  ) อนุมัติ  
(  ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....



(นางกนกรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

**สำเนาถูกต้อง**



(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมพ์)  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

เลขที่ JV-00154/65  
วันที่ 5 มกราคม 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น  
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	2208010101.001	201,754.00	
เครดิต เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	2112010101.001		201,754.00
	รวม	201,754.00	201,754.00
คำอธิบาย			
ปรับปรุงเงินหลักประกันสัญญา ที่ครบกำหนดคืนภายในปี งบประมาณ พ.ศ.2565			

ลงชื่อ .....<sup>๕</sup> สุภาภรณ์ .....<sup>๕</sup> เติงศิริ ..... ผู้จัดทำ  
( นางสาวสุภาภรณ์ เติงศิริ )  
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

เห็นควรให้ปรับปรุงรายการบัญชีข้างต้น

ลงชื่อ .....<sup>๕</sup> ..... ผู้อนุมัติ  
( นายสมชาย เติงศิริ )  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ สำนักงานการคลัง  
วันที่ ..... ผู้อำนวยการกองคลัง .....

สำเนาถูกต้อง

.....<sup>๕</sup> .....  
( นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล )  
นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ สำนักงานการคลัง  
ผู้อำนวยการกองคลัง

## สรุปหลักประกันสัญญาที่ต้องคืนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (เงินสด)

ลำดับที่	รายการ	ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย	จำนวนเงิน	วันที่ครบกำหนดคืน
1	โครงการก่อสร้างท่อลอดเหลี่ยมคอนกรีต-เสริมเหล็ก ซอยสุขสำราญ หมู่ที่ 8 ตำบลปากจั่น	หจก.จ.ป.ร.คำวิสต์	23,925.00	19-พ.ย.-64
2	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยคลองเนียง หมู่ที่ 9 ตำบลปากจั่น	หจก.ศรีอมรา-ก่อสร้าง	22,950.00	24-ก.พ.-65
3	โครงการขุดลอกคลองจั่น ม.3 , 7 ตำบลปากจั่น	หจก.โชคณัฐภัทร-การโยธา	13,500.00	22-ก.พ.-65
4	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยแยกโรงเรียนบ้านปลายคลองวัน-น้ำตกหินทะเล (ตอน 1) หมู่ที่ 9 ตำบลปากจั่น	หจก.จ.ป.ร.วิศวกรรม	14,650.00	9-มี.ค.-65
5	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยหาญหนุน หมู่ที่ 3 ตำบลปากจั่น	หจก.จ.ป.ร.คำวิสต์	17,950.00	4-มี.ค.-65
6	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยหนองบัวศรี หมู่ที่ 7 ตำบลปากจั่น	หจก.วิศวะเมธี	22,100.00	30-เม.ย.-65
7	โครงการก่อสร้างท่อลอดเหลี่ยมคอนกรีต-เสริมเหล็ก ซอยช้างกลิ้ง หมู่ที่ 11 ตำบลปากจั่น	หจก.จ.ป.ร.วิศวกรรม	16,210.00	27-พ.ค.-65
8	จัดซื้อครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว เต็นท์สนาม จำนวน 10 หลัง	หจก.ทรัพย์จินดาเฟอร์นิเจอร์	6,750.00	4-มี.ย.-65
9	โครงการปรับปรุงต่อเติมอาคารที่ทำการ อบต.ปากจั่น (ศูนย์ อปพร. - กู้ชีพ) หมู่ที่ 4	นายวัชรพร ปรีชามาตร	10,500.00	5-มี.ย.-65
10	จัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ กองช่าง สำนักปลัด กองการศึกษา	หจก.ไฮเทคคอม-พิวเตอร์แอนด์เน็ตเวิร์ค	3,450.00	2-มี.ย.-65
11	จัดซื้อเครื่องปรับอากาศกองการศึกษา และศูนย์กู้ชีพ อบต.ปากจั่น	เอ.ดี.พี. อิเล็กติ-คอล	5,895.00	8-ก.ค.-65
12	โครงการขุดลอกและซ่อมแซมฝาย หมู่ที่ 7 เชื่อมหมู่ที่ 10 ตำบลปากจั่น	นายวัชรพร ปรีชามาตร	3,632.00	27-ก.ค.-65
13	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หาดจิก ซอย 3 นายเอี้ยง หมู่ที่ 5 ตำบลปากจั่น	หจก.จ.ป.ร.วิศวกรรม	16,645.00	6-ส.ค.-65
รวมเงิน			178,157.00	

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมพ์)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

สรุปหลักประกันสัญญาที่ต้องคืนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (เงินสด)

ลำดับที่	รายการ	ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย	จำนวนเงิน	วันที่ครบกำหนดคืน
14	จัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ โปรเจคเตอร์ จำนวน 1 ชุด	NTS Service	7,360.00	22-ก.ย.-65
15	จัดซื้อครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เครื่องขยายเสียง จำนวน 1 ชุด	NTS Service	5,937.00	22-ก.ย.-65
16	จ้างเหมาจัดเก็บขยะมูลฝอยในความรับผิดชอบ อบต.ปากจั่น ม.1,2,4 ตำบลปากจั่น	นายสมพงษ์ เอียดชูทอง	4,800.00	1-พ.ย.-64
17	จ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานผู้ช่วย นักวิชาการเงินและบัญชี จำนวน 1 อัตรา	นางสาวสุรชาติพย์ จันทร์นวล	5,500.00	1-พ.ย.-64
รวมเงิน			23,597.00	
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น			201,754.00	

สำเนาถูกต้อง



(นางสาววิไลวรรณ ขาพิมพ์)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ... กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น .....

ที่ รน.๗๑๒๐๒/..... วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ .....

เรื่อง ... รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ .....

เรียน นายกองการการบริหารส่วนตำบลปากจั่น

### เรื่องเดิม

ตามที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ตั้งแต่วันที่ ๓ - ๔ และ ๗ - ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ รวมเวลา ๕ วันทำการ นั้น

### ข้อเท็จจริง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนอง ได้ตรวจพบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ทางราชการกำหนด ทั้งหมด ๗ ประเด็น ดังนี้

### ประเด็นที่ ๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีหรือรอบบัญชีอื่นตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดรวมถึงการก่อหนี้ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องจัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ซึ่งตามที่กฎหมาย หนังสือสั่งการกำหนดข้างต้น มีข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระนองตรวจสอบ ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดและตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ดังนี้

๑. รูปแบบรายงานงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบ

๒. ยอดคงเหลือตามรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูล ไม่เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการและตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฯ จำนวน ๑๔ บัญชี และ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

๒.๑ บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

๒.๒ บัญชีลูกหนี้ระยะยาว

๒.๓ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

๒.๔ บัญชีรายได้รับล่วงหน้า

๒.๕ เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น/ระยะยาว

๒.๖ เงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม/รายได้สะสม

๒.๗ บัญชีรายได้จัดเก็บเอง

๒.๘ บัญชีค่าใช้จ่าย

๒.๙ บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

๒.๑๐ บัญชีค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

จากข้อตรวจพบข้างต้นจะเห็นได้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นจัดทำรายงานการเงินและบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด จำนวน ๑๔ บัญชี และการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฯ และหนังสือสั่งการกำหนด จำนวน ๑๒ รายการ

**ประเด็นที่ ๒ บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับและบัญชีรายได้รับล่วงหน้า มีข้อตรวจพบ ๔ ประเด็น รายละเอียดดังนี้**

๑. ลูกหนี้ - ค่าภาษีบำรุงท้องที่ เป็นเงิน ๑๔,๐๕๖.๐๐ บาท มีลูกหนี้ค้างชำระนานเกิน ๑๐ ปี จำนวน ๖ ราย เป็นลูกหนี้ภาษีปี ๒๕๕๔ เป็นเงิน ๗๘๘.๐๐ บาท ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระประจำปี ๒๕๕๔ จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๗๘๘.๐๐ บาท งานจัดเก็บรายได้ ได้ดำเนินการติดตาม สอบถามค่าภาษีค้างชำระในแต่ละราย ตามหนังสือ ที่ รน ๗๑๒๐๒/ว ๗๗๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ปรากฏว่า ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ๖ รายดังกล่าว ยังไม่ติดต่อชำระภาษี ซึ่งงานจัดเก็บรายได้ จะดำเนินการติดตาม ตรวจสอบว่าผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ที่สามารถติดต่อได้หรือไม่ และจะนำเข้าสู่สภาเพื่อดำเนินการจำหน่ายลูกหนี้เกิน ๑๐ ปีต่อไป

๒. ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ เป็นเงิน ๙๕๐,๙๖๗.๐๐ บาท ได้ดำเนินการส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ โดยพิจารณาจากรายที่มียอดค้างชำระสูงสุด จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงินรวม ๓๕๕,๔๗๐.๐๐ บาท มีลูกหนี้ตอบกลับหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ จำนวน ๓ ราย ดังนี้

๑) นางรัชดา นิยมไทย มียอดค้างชำระ เป็นเงิน ๔๕,๘๒๒.๐๐ บาท ตอบยืนยันยอดว่า ยอดค้างชำระที่แจ้งนั้นไม่ถูกต้อง โดยระบุเหตุผลว่า ไม่มียอดเรียกเก็บตามระยะเวลา

๒) นางสุชาดา พึ่งแย้ม มียอดค้างชำระ เป็นเงิน ๓๑,๗๖๘.๐๐ บาท ตอบยืนยันยอดว่า ยอดค้างชำระที่แจ้งนั้นไม่ถูกต้อง โดยไม่ระบุเหตุผลที่ไม่ถูกต้อง

๓) นางดารุณี นุ่นแก้ว มียอดค้างชำระ เป็นเงิน ๒๙,๓๐๕.๐๐ บาท ตอบยืนยันยอดว่า ยอดค้างชำระที่แจ้งนั้นไม่ถูกต้อง โดยระบุเหตุผลว่า มีการใช้น้ำในครัวเรือนซึ่งมีการจ่ายทุกเดือน ไม่มีการค้างชำระ

ตามที่ลูกหนี้ทั้ง ๓ ราย ตอบยืนยันยอดลูกหนี้ว่าไม่ถูกต้องนั้น ขอยืนยันว่ายอดค้างชำระดังกล่าวเกิดขึ้นจริง เนื่องจากพนักงานจดมาตรวัดน้ำเดิม ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจดมิเตอร์ค่าน้ำประปาไม่ตรงตามความเป็นจริงและมีความประสงค์ลาออกจากการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว จึงได้ส่งมอบงานให้พนักงานจดมาตรวัดน้ำคนใหม่ปฏิบัติหน้าที่ต่อเนื่องจากพนักงานคนเดิม เมื่อจดมาตรวัดน้ำอิงตามหน้ามาตรวัดน้ำที่ถูกต้อง จึงทำให้ค่าน้ำประปา ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๔ มียอดชำระที่สูงผิดปกติ และได้มอบให้เจ้าหน้าที่พิมพ์ใบแจ้งหนี้ตามยอดดังกล่าว ซึ่งทาง อบต.ปากจั่น ได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามค่าน้ำประปาของรายดังกล่าวข้างต้น สำหรับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จดมาตรน้ำคนเดิมซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการอยู่ในขั้นตอนการตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ อบต.ปากจั่นจะรายงานผลให้ทราบต่อไป

๓. การตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับและบัญชีรายได้รับล่วงหน้า พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีบัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ปรากฏรายการยอดคงเหลือของรายได้ เงินอุดหนุนค้างรับ เป็นเงิน ๑๔,๑๙๒,๗๕๕.๘๒ บาท และบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ปรากฏยอดคงเหลือของ บัญชีรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า เป็นเงิน ๑๑,๔๑๔,๗๕๕.๘๒ บาท ซึ่งทั้ง ๒ บัญชีข้างต้นเป็นรายการค้างรับ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจจำนวน ๕ รายการ และพบว่ารายการข้างต้นมีการรับเงินและเบิกจ่ายเงินแล้ว แต่ รายการทางบัญชียังมียอดคงเหลือค้างรับ สาเหตุเกิดจากการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามที่หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติใน การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดคือ

๑. การรับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินอุดหนุนที่มีต้องจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปี

กรณีทรงจ่ายโดยที่ยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกบัญชีรายได้ค้างรับจากรัฐบาล

กรณีได้รับเงินล่วงหน้าให้บันทึกบัญชีรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรับล่วงหน้า

๒. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายเองจากเงินอุดหนุนทั่วไปที่มีต้องจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปี

กรณีได้รับเงินไว้แล้วให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปโดยปรับปรุงบัญชีรายได้เงินอุดหนุนจาก รัฐบาลรับล่วงหน้าออก

กรณีทรงจ่ายโดยยังไม่ได้เงินให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปโดยปรับปรุงบัญชีรายได้ รัฐบาลค้างรับออก

ทั้งนี้จากกรณีดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นบันทึกเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยบันทึกรับเข้าบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า เป็นเงิน ๑๑,๔๑๒,๗๕๕.๘๒ บาท และบันทึกจ่ายจาก บัญชีรายได้เงินอุดหนุนค้างรับด้วยจำนวนเดียวกัน จะเห็นได้ว่าการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการ กำหนดส่งผลให้ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับและบัญชีรายได้รับล่วงหน้าแสดงมูลค่า สูงไป ๑๑,๔๑๒,๗๕๕.๘๒ บาท

และในกรณีเป็นการรับเงินตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๒,๗๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท จาก การเปลี่ยนนโยบายการบันทึกบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระบบได้ทำการยกยอดจำนวนเงินดังกล่าว เข้าบัญชีเงินสะสม แต่ทางอบต.ปากจั่นมิได้จัดบันทึกบัญชีเป็นรายได้เงินอุดหนุนค้างรับและมีได้มีการปรับปรุง รายการบัญชีเงินสะสม จึงส่งผลให้เป็นรายได้เงินอุดหนุนค้างรับและเงินสะสมแสดงมูลค่าสูงไป เป็นเงิน ๒,๗๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๔. บันทึกบัญชีรายได้ รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระ ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ กรณีผู้ปกครองนักเรียนรับเงินสด เป็นเงิน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งต้องบันทึกเป็นรายการเงินรับฝากอื่น - ระยะเวลาสั้น แต่เมื่อจัดทำรายการเบิกเงินรายจ่ายทาง อบต.ปากจั่นได้บันทึกจ่ายจากเงินรับฝากโดยที่ยังมิได้บันทึกรายการรับจึงส่งผลให้เงินรับฝากระยะสั้นแสดง มูลค่าต่ำไป ๒,๐๐๐.๐๐ บาท และรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้าสูงไป เป็นเงิน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท เช่นกัน

จากกรณีข้อตรวจพบข้างต้นสาเหตุเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชีซึ่งยังไม่เข้าใจกระบวนการบันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีแบบใหม่ซึ่งในการเบิกจ่ายเงินจากแหล่งเงินอุดหนุนเฉพาะกิจกรรมที่ได้รับเงินมาก่อนจัดทำโครงการจัดซื้อจัดจ้างจะต้องมีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีรายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้าคู่กับการจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ด้วยทุกครั้ง ซึ่งในการบันทึกในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมาระบบได้บันทึกบัญชีให้อัตโนมัติโดยที่มีได้ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีที่ระบบบันทึกอีกครั้งจึงส่งผลให้บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับและบัญชีรายได้รับล่วงหน้าแสดงมูลค่ายอดคงเหลือไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จะศึกษาทำความเข้าใจการบันทึกบัญชีและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเพื่อให้แสดงรายการที่ถูกต้องเป็นไปตามถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

และสำหรับรายการบันทึกรับรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ กรณีผู้ปกครองนักเรียนรับเงินสดไม่ถูกต้องนั้นเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการรับเงินซึ่งต้องรับเป็นเงินรับฝากเพื่อจ่ายให้กับผู้ปกครอง จึงได้บันทึกรายการจ่ายจากเงินรับฝากโดยมิได้บันทึกปรับปรุงรายการรับ จะศึกษาทำความเข้าใจการบันทึกบัญชีและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเพื่อให้แสดงรายการที่ถูกต้องเป็นไปตามถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

#### **ประเด็นที่ ๓ บัญชีเงินลงทุนระยะสั้น มีข้อตรวจพบ ๑ ประเด็น รายละเอียดดังนี้**

การตรวจสอบบัญชีเงินลงทุนระยะสั้น พบว่า บัญชีเงินฝากประจำ-ระยะสั้น บัญชีเลขที่ ๓๐-๖๑๙-๔-๐๓๘๙๒-๐ มียอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท เป็นเงิน ๕,๒๓๓,๑๙๒.๒๖ บาท ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เป็นเงิน ๕,๒๔๔,๙๒๒.๓๔ บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทต่ำกว่ายอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอด เป็นเงิน ๑๑,๗๓๐.๐๘ บาท เกิดจากบันทึกรับดอกเบี้ยเงินฝากเข้าบัญชีเงินฝากประจำ บัญชีเลขที่ ๐๙-๐๐๐-๑-๕๘๔๗๗-๔ ซึ่งเป็นบัญชีย่อยของบัญชีเงินฝากประจำ บัญชีเลขที่ ๓๐-๖๑๙-๔-๐๓๘๙๒-๐ บันทึกรับรายได้เข้าผิดบัญชี ทำให้บันทึกบัญชีเงินฝากประจำระยะสั้น ต่ำไป เป็นเงิน ๑๑,๗๓๐.๐๘ บาท ได้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องแล้วในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ **เลขที่ JV-๐๐๒๗๔/๖๕ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕**

#### **ประเด็นที่ ๔ บัญชีลูกหนี้ระยะยาว มีข้อตรวจพบ ๑ ประเด็น รายละเอียดดังนี้**

การตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระยะยาวซึ่งเป็นยอดคงเหลือของเงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงิน ๒๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยหักส่วนครบกำหนดชำระภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท จำนวนลูกหนี้ระยะยาวคงเหลือ ๑๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยเมื่อตรวจสอบกับทะเบียนเงินให้กู้ยืมเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนระบบ e-LAAS พบว่ายอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน แต่เมื่อตรวจสอบกับสัญญาเงินให้กู้ยืม ซึ่งมีจำนวนทั้งหมด ๔ สัญญา พบว่า เงินให้กู้ยืมคงเหลือ เป็นเงิน ๑๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่ายอดคงเหลือตามรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ เป็นเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท

**ประเด็นที่ ๕ บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย**

๑. การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น และหน่วยงานภายใต้สังกัด พบว่า มูลค่าสินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคาสะสมตามบัญชีแยกประเภทของแต่ละรายการสินทรัพย์ แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามการตรวจสอบ โดยยอดคงเหลือตามรายงานการเงินของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แสดงมูลค่าสูงไป โดยสาเหตุ เกิดจาก

๑.๑ ระบุวันที่ได้มาของสินทรัพย์และระบุอายุการใช้งานไม่ถูกต้องขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น จำนวน ๖ รายการ ตามเอกสารแนบ ๑ ซึ่งตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๔.๕ กำหนดให้ การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ( e - LAAS ) จะใช้การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นรายวันโดยนับจำนวนตามปีงบประมาณ และใช้วันที่ตรวจรับพัสดุงวดสุดท้ายในการเริ่มคำนวณค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา - ถนอม สูงไป เป็นเงิน ๒๐๔,๘๒๗.๕๐ บาท

๑.๒ มีการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือสั่งการฯ

- องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น จำนวน ๒ รายการ (๑๕ ชิ้น) ตามเอกสารแนบ ๒

ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บทที่ ๓ แนวทางการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ถาวร การจัดประเภททรัพย์สิน กำหนดให้ รายการสินทรัพย์ประเภทใด ให้พิจารณาจำแนกตามการจัดหมวดหมู่ และวัตถุประสงค์ของการใช้งานสินทรัพย์เป็นหลักพื้นฐานในการจัดประเภทสินทรัพย์นั้น ๆ และตารางการจัดประเภทสินทรัพย์ นิยาม “ครุภัณฑ์สนาม” หมายถึง ครุภัณฑ์เพื่อการปฏิบัติงานภาคสนาม เช่น ใต้น้ำ ถูหนุน เพล เป็นต้น และนิยาม “ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่” หมายถึง ครุภัณฑ์ที่ใช้เพื่อการอบรม ถ่ายทอดประชาสัมพันธ์โฆษณา เช่น กล้องถ่ายรูป เครื่องฉายสไลด์ เครื่องฉายภาพข้ามศีรษะ เป็นต้น

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุน จำนวน ๒ รายการ ดังนี้

รหัสสินทรัพย์	ชนิดสินทรัพย์	รายการ	ตามงบทดลอง				จากการตรวจสอบ				ผลต่าง ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔
			วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	ชนิด สินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี	ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	
๐๐๕-๕๑-๐๐๐๙	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หมู่ ๘	๙/๖/๒๕๕๙	๓๐	๑,๗๘๘,๗๕๒.๐๐	๒๕๘,๓๗๕.๓๐	อาคารสำนักงาน	๒๕๘,๓๗๕.๓๐	๕๙,๖๒๕.๐๗	๓๑๘,๐๐๐.๓๗	๕๙,๖๒๕.๐๗
๐๐๕-๖๑-๐๐๑๒	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	โครงการต่อเติมหลังคาศพด. บ้านหาดตุน (อาคารหลังใหม่)	๒/๕/๒๕๖๑	๓๐	๘๓,๐๐๐.๐๐	๖,๖๘๖.๑๑	อาคารสำนักงาน	๖,๖๘๖.๑๑	๒,๗๖๖.๖๗	๙,๔๕๒.๗๘	๒,๗๖๖.๖๗
<b>รวม</b>					<b>๑,๘๗๑,๗๕๒.๐๐</b>	<b>๒๖๕,๐๖๑.๔๑</b>		<b>๒๖๕,๐๖๑.๔๑</b>	<b>๖๒,๓๙๑.๗๔</b>	<b>๓๒๗,๔๕๓.๑๕</b>	<b>๖๒,๓๙๑.๗๔</b>

ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บทที่ ๓ แนวทางการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ถาวร การจัดประเภททรัพย์สิน นิยาม และนิยาม “อาคารสำนักงาน” หมายถึง อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อใช้ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งรายจ่ายเพื่อยืดอายุการใช้งาน ของอาคารหรือดัดแปลง ต่อเติม ให้ประสิทธิภาพการทำงานดียิ่งขึ้นกว่าเดิม

๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีการบันทึกค่าใช้จ่าย (ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา - ถนน และถนนลูกรัง) เป็นสินทรัพย์ประเภท ถนน จำนวน ๑๑ รายการ ตามเอกสารแนบ ๓ ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ ประเภทถนน สูงไป เป็นเงิน ๙,๐๒๙,๙๑๒.๘๑ บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน สูงไป เป็นเงิน ๔,๕๔๖,๐๘๗.๕๙ บาท

๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น (หน่วยงานแม่) โอนสินทรัพย์ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น (หน่วยงานภายใต้สังกัด) ไม่ครบถ้วน ๓ รายการ ดังนี้

รหัสสินทรัพย์	ชนิดสินทรัพย์	รายการ	วันที่ได้มา	อายุ การใช้ งาน (ปี)	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓	ค่าเสื่อม ราคา ประจำปี ๒๕๖๔	ค่าเสื่อม ราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔
๔๙๗-๖๓-๐๐๐๖	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	LED ทีวี Smart	๘/๕/๖๓	๕	๒๔,๘๓๓.๐๐	๒,๐๖๙.๔๒	๔,๙๖๖.๖๐	๗,๐๓๖.๐๒
๔๙๗-๖๓-๐๐๐๗	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	ชุดรับสัญญาณโทรทัศน์ผ่าน ดาวเทียม	๘/๕/๖๓	๕	๒,๐๓๓.๐๐	-	-	-
๔๙๗-๖๓-๐๐๐๘	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	เครื่องรับสัญญาณดาวเทียม IRD	๘/๕/๖๓	๕	๒,๓๓๔.๐๐	-	-	-

ส่งผลให้มูลค่า - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น (หน่วยงานแม่) สูงไป เป็นเงิน ๒๔,๘๓๓.๐๐ บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ สูงไป เป็นเงิน ๗,๐๓๖.๐๒ บาท และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น (หน่วยงานภายใต้สังกัด) แสดงมูลค่าต่ำไปด้วยยอดดังกล่าว

๑.๕ บันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้องตามสินทรัพย์ที่มีการจัดซื้อลักษณะเป็นชุด

๑.๖

ตามฐานข้อมูลในระบบ e - LAAS							จากการตรวจสอบ			
บัญชี	รหัสสินทรัพย์	รายการ	วันที่ได้มา	อายุ การใช้ งาน	ราคาสินทรัพย์	ค่าเสื่อม ราคา ประจำปี ๒๕๖๔	บัญชี	อายุ การใช้ งาน	ราคา สินทรัพย์	ค่าเสื่อม ราคา ประจำปี ๒๕๖๔
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	๕๐๑-๖๔-๐๐๐๑	อุปกรณ์บันทึกภาพผ่านเครือข่าย (wifi) IMOU NVR ๑๑๐๘ HS-W-S๒ แบบ ๘ ช่อง มีหน่วยจัดเก็บ ข้อมูลสำหรับกล้องวงจรปิด ความจุรวม ๘ TB	๖/๘/๒๕๖๔	๔	๑๖,๙๐๐.๐๐	๖๔๘.๒๒	ครุภัณฑ์ สำนักงาน	๘	๙๐,๔๐๐.๐๐	๑,๗๓๓.๗๐
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	๕๐๑-๖๔-๐๐๐๒	อุปกรณ์บันทึกภาพผ่านเครือข่าย (wifi) IMOU NVR ๑๑๐๘ HS-W-S๒ แบบ ๘ ช่อง มีหน่วยจัดเก็บ ข้อมูลสำหรับกล้องวงจรปิด ความจุรวม ๘ TB	๖/๘/๒๕๖๔	๔	๑๖,๙๐๐.๐๐	๖๔๘.๒๒				
รวม - บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์					๓๓,๘๐๐.๐๐	๑,๒๙๖.๔๔	รวม - บัญชี ครุภัณฑ์สำนักงาน		๙๐,๔๐๐.๐๐	๑,๗๓๓.๗๐
ค่าครุภัณฑ์ มูลค่าต่ำกว่า เกณฑ์	๕๐๒-๖๔-๐๐๐๑ - ๕๐๒-๖๔-๐๐๐๓	อินเตอร์คอมไร้สาย HOSMART HY ๘๑๐ พร้อม ติดตั้ง จำนวน ๓ รายการ	๖/๘/๒๕๖๔	๔	๑๕,๐๐๐.๐๐	-				
ค่าครุภัณฑ์ มูลค่าต่ำกว่า เกณฑ์	๔๘๐-๖๔-๐๐๑๔ -๔๘๐-๖๔- ๐๐๒๙	กล้องโทรทัศน์วงจรปิดชนิดเครือข่าย (wifi) IMOU BuLlet ๒C แบบมุมมองคงที่มีความละเอียดของ ภาพ ๔,๐๐๐,๐๐๐ pixel พร้อมติดตั้ง	๖/๘/๒๕๖๔	๔	๔๑,๖๐๐.๐๐	-				
รวม - บัญชีค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์					๕๖,๖๐๐.๐๐	-				
รวมทั้งสิ้น					๙๐,๔๐๐.๐๐	๑,๒๙๖.๔๔				

ซึ่งตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๗ กำหนดให้ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซื้อสินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นชุด เช่น ระบบกล้องวงจรปิด ให้บันทึกฐานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ( e – LAAS ) เป็นชุด โดยระบุรายละเอียดของสินทรัพย์แต่ละรายการประกอบในข้อมูลสินทรัพย์ ส่งผลให้ มูลค่าสินทรัพย์ – ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูงไปเป็นเงิน ๓๓,๘๐๐.๐๐ บาทและค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ สูงไป เป็นเงิน ๑,๒๙๖.๔๔ บาท และ ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์สูงไปเป็นเงิน ๕๖,๖๐๐.๐๐ บาท และมูลค่าสินทรัพย์ – ครุภัณฑ์สำนักงาน ต่ำไปเป็นเงิน ๙๐,๔๐๐.๐๐ บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงานต่ำไปเป็นเงิน ๑,๗๓๓.๗๐ บาท

๑.๗ จากการตรวจสอบตามรายงานทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ e – LAAS พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ องค์กรบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีการรับโอนสินทรัพย์สินประเภทสิ่งปลูกสร้าง – อาคารบริการน้ำดื่มระบบ RO เป็นเงิน ๓๔๐,๓๒๐.๑๖ บาท แต่ไม่พบการบันทึกบัญชีรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)

ซึ่งตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้ กรณีได้รับสินทรัพย์โดยไม่มีเงื่อนไขการส่งคืน : เมื่อได้รับสินทรัพย์ ไ้ผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์ต้องคำนวณ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์)

ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (สินทรัพย์ที่ไม่เข้าเกณฑ์ ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์)

เครดิต รายได้จากการบริจาค (บุคคลภายนอก)

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ)

ส่งผลให้บัญชีรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยงานภาครัฐ) แสดงมูลค่าต่ำไป เป็นเงิน ๓๔๐,๓๒๐.๑๖ บาท และบัญชีเงินสะสม สูงไปเป็นเงิน ๓๔๐,๓๒๐.๑๖ บาท

๑.๘ ตามฎีกาเบิกเงินรายจ่ายเลขที่คลังรับ ๐๐๖๐๖/๖๔ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ พบว่า มีสินทรัพย์ที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น (หน่วยงานแม่) จัดหาสินทรัพย์ให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตื้น จำนวน ๓ รายการ ดังนี้

ลำดับ	รหัสสินทรัพย์	รายการ	ชนิดสินทรัพย์	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔
๑	๔๒๐-๖๔-๐๐๒๓	เครื่องปรับอากาศ	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๐๘/๐๗/๒๕๖๔	๘	๒๕,๓๐๐.๐๐	(๗๓๖.๔๗)
๒	๔๒๐-๖๔-๐๐๒๔	เครื่องปรับอากาศ	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๐๘/๐๗/๒๕๖๔	๘	๒๕,๓๐๐.๐๐	(๗๓๖.๔๗)
๓	๔๒๐-๖๔-๐๐๒๕	เครื่องปรับอากาศ	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๐๘/๐๗/๒๕๖๔	๘	๒๕,๓๐๐.๐๐	(๗๓๖.๔๗)
<b>รวม</b>						<b>๗๕,๙๐๐.๐๐</b>	<b>(๒,๒๐๙.๔๑)</b>

แต่พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น มีการบันทึกบัญชีเฉพาะราคาทุนของสินทรัพย์ - ครุภัณฑ์สำนักงาน เป็นเงิน ๗๕,๙๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงานต่ำไปเป็นเงิน ๒,๒๐๙.๔๑ บาท

๑.๙ หน่วยงานภายใต้สังกัดระหว่างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการพัฒนาชุมชน) และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา) แสดงมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เกิดจาก

- มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง สลับหน่วยงานกัน
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา) บันทึกสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ รายการ โดย

พบว่า ไม่มีการบันทึกบัญชี อาคารสำนักงาน ของ ศพต. วัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา) จากการสอบถามด้วยวาจา ไม่ทราบราคาทุนของสินทรัพย์ ซึ่ง อบต.ปากจั่น ได้ดำเนินการตรวจสอบ และตีราคาสินทรัพย์ อาคารสำนักงาน ใหม่ ตามรายการ ดังนี้

ชนิดสินทรัพย์	รายการ	มูลค่าสินทรัพย์	วันที่ได้มา	อายุการใช้ งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคา สะสมยกมา ณ ๓๐ ก.ย. ๖๓	ค่าเสื่อมราคา ประจำปี ๒๕๖๔	ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ ๓๐ ก.ย. ๖๔
อาคารสำนักงาน	อาคารสำนักงาน-ศพต. วัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา)	๑,๑๕๔,๖๒๕.๐๐	๒๙/๐๙/ ๒๕๓๘	๓๐	๙๖๒,๑๘๗.๕๐	๓๘,๔๘๗.๕๐	๑,๐๐๐,๖๗๕.๐๐

ส่งผลให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการพัฒนาชุมชน) แสดงมูลค่าสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ ต่ำไป เป็นเงิน ๒,๕๑๗,๔๐๓.๒๒ บาท และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา) แสดงมูลค่าสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ สูงไป เป็นเงิน ๒,๔๘๖,๕๑๔.๙๖ บาท

๒. บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ตามรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น และหน่วยงานภายใต้สังกัด ๔ แห่ง แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงตามยอดคงเหลือจากการตรวจสอบ โดยพบว่า

๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น มีการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิไม่ถูกต้องตามข้อตรวจพบ เช่น ระบุวันที่ได้มาของสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง จัดประเภทสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการฯ ,บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์ เป็นต้น ประกอบกับมีการบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมยกมา ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ไม่ถูกต้อง โดยรวมค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔ ไปด้วย ๑ รายการ คือ

รหัสสินทรัพย์	ชนิดสินทรัพย์	รายการ	หน่วยรับตรวจบันทึก					จากการตรวจสอบ				ผลต่างค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔
			วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน (ปี)	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๑.๙.๖๓	ค่าเสื่อมราคาประจำปี	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๑ ต.ค. ๖๓	ค่าเสื่อมราคาประจำปี	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	
๓๐๑-๖๔๑๑๑๒-๐๐๐๑๕	สิ่งปลูกสร้าง	โครงการก่อสร้างสถานีหาเอนกประสงค์ ม.๔	๑๖/๙/๒๕๔๔	๒๐	๑๗๑,๒๐๐.๐๐	๑๗๑,๑๙๗.๐๐	-	๑๗๑,๑๙๗.๐๐	๑๖๒,๖๔๐.๐๐	๘,๕๕๗.๐๐	๑๗๑,๑๙๗.๐๐	(๘,๕๕๗.๐๐)

ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ สูง(ต่ำ) ไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๔๗๘,๖๔๕.๓๐ บาท

๒.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ แห่ง ไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๔ ประกอบกับมีการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ - สุทธิ ไม่ถูกต้อง ตามข้อตรวจพบ ส่งผลให้

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการพัฒนาชุมชน) ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ต่ำไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๗๕,๙๕๖.๙๘ บาท
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณคีรี (กรมการศาสนา) ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ต่ำไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๐,๖๐๐.๔๗ บาท
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ต่ำไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๑๒,๗๓๖.๔๒ บาท

๒.๓ โรงเรียนบ้านปลายคลอง มีการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม คู่กับรายได้สะสม ไม่ได้บันทึกคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทสินทรัพย์ต่ำไป รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๓,๐๔๑.๑๐ บาท

### ๓. บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

ในระหว่างงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีรายการสินทรัพย์ที่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นจัดทำสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามรายการ ดังนี้

ลำดับ	หน่วยงานภายใต้สังกัด	ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ /วันที่	ชนิดสินทรัพย์	รหัสครุภัณฑ์	รายการสินทรัพย์	จำนวนเงิน
๑	ศพด. วัดสุวรรณคีรี (กรมการพัฒนาชุมชน)	๐๐๕๖๗/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖๖๔-๐๐๙๕-๐๐๙๗	ตู้เหล็กบานเลื่อนจำนวน ๓ ตู้	๑๐,๕๐๐.๐๐
๒		๐๐๕๖๘/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๑-๖๔-๐๑๙๔	เก้าอี้สำนักงานจำนวน ๑ ตัว	๒,๕๐๐.๐๐
๓		๐๐๕๖๘/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖-๖๔-๐๑๐๐	ตู้เหล็ก ๒ บานเปิดมือจับขนาดยาว ๑ ตู้	๕,๕๐๐.๐๐
๔		๐๐๖๘๐/๖๔/๒๓ ส.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๐-๖๔-๐๑๕๘	โต๊ะทำงานเหล็ก ๓ ชุดจำนวน ๑ ตัว	๔,๐๐๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น						๒๒,๕๐๐.๐๐
๕	ศพด. บ้านหาดตุ่น	๐๐๕๖๗/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖-๖๔-๐๐๙๘	ตู้เหล็กบานเลื่อนจำนวน ๑ ตู้	๓,๕๐๐.๐๐
๖		๐๐๕๖๗/๖๔/๒ ก.ค. ๖๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๐๖-๖๔-๐๐๙๘	ตู้เหล็กบานเลื่อนจำนวน ๑ ตู้	๓,๕๐๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น						๗,๐๐๐.๐๐

แต่พบว่า ไม่มีการบันทึกบัญชี “ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ทั้ง ๒ ศูนย์ ซึ่งหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้ ๒.๓.๒ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัด (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป)

#### กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา

**อปท.** เมื่อตรวจรับพัสดุ ใ้ผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เมื่อบันทึกการจ่ายเช็ค ใ้ผ่านรายการจ่าย (PV)

เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุประเภทบัญชีเงินฝาก)

เมื่อโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายใต้สังกัด - ไม่ต้องบันทึกบัญชี -

**หน่วยงานภายใต้สังกัด** เมื่อรับโอนสินทรัพย์จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

เดบิต ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป \*\*ทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ด้วยมือ

ส่งผลให้บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น (หน่วยงานแม่) สูงไปเป็นเงิน ๒๙,๕๐๐.๐๐ บาท และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุวรรณหศิรี (กรมการพัฒนาชุมชน) ต่ำไป เป็นเงิน ๒๒,๕๐๐.๐๐ บาท และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหาดตุ่น (กรมการพัฒนาชุมชน) ต่ำไป เป็นเงิน ๗,๐๐๐.๐๐ บาท

#### **๔. การจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

๔.๑ ตามหนังสือที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นที่ รน ๗๑๒๐๒/๘๑๒ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ประกอบกับสอบถามด้วยวาจา พบว่า มีการตรวจสอบและรายงานเฉพาะพัสดุประเภทครุภัณฑ์

ซึ่งตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ นิยาม คำว่า “พัสดุ” หมายความว่า สินค้า งานบริการ งานก่อสร้าง งานจ้างที่ปรึกษาและงานจ้างออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้าง รวมทั้งการดำเนินการอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และ คำว่า “สินค้า” หมายความว่า วัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และทรัพย์สินอื่นใด รวมทั้งงานบริการที่รวมอยู่ในสินค้านั้นด้วย แต่มูลค่าของงานบริการต้องไม่สูงกว่ามูลค่าของสินค้านั้น

คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ชี้แจงว่า คณะกรรมการมิได้รับแบบรายงานวัสดุคงเหลือจากสำนัก/กอง จึงทำให้ไม่สามารถรู้ได้ว่า ในระหว่างปีงบประมาณ ได้มีการรับ - จ่ายวัสดุ และมียอดคงเหลือเท่าใด คณะกรรมการจึงไม่สามารถตรวจนับวัสดุคงเหลือได้ และได้ดำเนินการจัดทำแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว และในครั้งต่อไปจะปฏิบัติตามระเบียบฯ มิให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีก

๔.๒ หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น ทั้ง ๔ หน่วย ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมายังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภท ที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมคุณภาพหรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใด ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

๔.๓ จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์เมื่อวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่ามีครุภัณฑ์ ๒ รายการ คือ

ลำดับ	รายการ	รหัสครุภัณฑ์	มูลค่า
๑	เครื่องปรับอากาศ มิชิ ชนิดแขวน สีขาว	๔๒๐-๕๔-๐๐๐๘	๓๑,๙๙๗.๐๐
๒	เครื่องถ่ายเอกสารยี่ห้อ Cannon รุ่น IR๒๐๒๐	'๔๑๗-๕๐-๐๐๐๒	๙๙,๐๐๐.๐๐

พบว่า ชำรุด แต่ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ ไม่พบการรายงานว่าครุภัณฑ์ดังกล่าว

ชำรุด

**ประเด็นที่ ๖ บัญชีเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น-ระยะยาว มีข้อตรวจพบ ๓ ประเด็น รายละเอียดดังนี้**

๑. การตรวจสอบยอดคงเหลือตามรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ เป็นเงิน (๑๙๓,๑๕๔.๐๐) บาท และไม่พบการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จะเห็นได้ว่ารายการยอดคงเหลือแสดงรายการผิดดุลบัญชี เป็นการแสดงมูลค่ายอดคงเหลือไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สาเหตุของผลต่างเนื่องจากก่อนปิดบัญชีขั้นต้นได้ปรับปรุงรายการบัญชีเงินประกันสัญญาระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นเงินประกันสัญญา - ระยะสั้น แต่ได้ปรับปรุงรายการผิดและได้ปิดบัญชีไปแล้วจึงมาตรวจพบว่าบัญชีเงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้นแสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีจึงได้ดำเนินการปรับปรุงรายการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. ตรวจสอบระยะเวลาคืนเงินประกันสัญญา พบว่า ณ ๓๐ ก.ย. ๖๔ มีเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี เป็นเงิน ๒๐๑,๖๖๔.๐๐ บาท และเงินประกันสัญญาที่มีระยะเวลาจ่ายคืนเกิน ๑ ปี เป็นเงิน ๒๒๘,๗๐๙.๐๐ บาท แต่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเงินประกันสัญญาระยะยาวเป็นเงินประกันสัญญาระยะสั้น โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้ปรับปรุงเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๑ ปี เป็นเงิน ๒๐๑,๗๕๔.๐๐ บาท ปรับปรุงสูงไป เป็นเงิน ๙๐.๐๐ บาท เนื่องจากเก็บข้อมูลจำนวนเงินประกันสัญญาผิดพลาด ทำให้ปรับปรุงเงินประกันสัญญาดังกล่าวสูงไป ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ **เลขที่ JV-๐๐๑๕๔/๖๕ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๕**

๓. ตรวจสอบการจ่ายคืนเงินประกันสัญญาหลังวันสิ้นงวด พบว่า มีเงินประกันสัญญา จำนวน ๔ รายการ ครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันสัญญาแล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่นไม่ได้ดำเนินการจ่ายคืน เป็นเงิน ๗๘,๓๒๕.๐๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	วันที่รับฝาก	รับจาก	เลขที่โครงการ/ สัญญา	จำนวนเงิน ประกันสัญญา	ครบกำหนดจ่าย คืน
๑	๓๐ ก.ค. ๖๒	ห้างหุ้นส่วนจำกัด จ.ป.ร.คำวาสตุ	๔/๒๕๖๒ (CNTR- ๐๐๗๘/๖๒)	๒๓,๙๒๕.๐๐	๑๗ ส.ค. ๖๔
๒	๑๔ ม.ค. ๖๓	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ศรีอมรก่อสร้าง	CNTR-๐๐๒๗/๖๓	๒๒,๙๕๐.๐๐	๒๕ ก.พ. ๖๕
๓	๑๔ ม.ค. ๖๓	ห้างหุ้นส่วนจำกัด จ.ป.ร.คำวาสตุ	CNTR-๐๐๒๖/๖๓	๑๗,๙๕๐.๐๐	๕ มี.ค. ๖๕
๔	๒๕ ก.ย. ๖๓	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ไชยฉัตรภัทรการโยธา	CNTR-๐๑๖๘/๖๓	๑๓,๕๐๐.๐๐	๒๓ ก.พ. ๖๕
<b>รวมเป็นเงิน</b>				<b>๗๘,๓๒๕.๐๐</b>	

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันให้แก่ผู้ยื่นข้อเสนอ คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกัน ตามหลักเกณฑ์ (๒) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนดังกล่าว ได้ดำเนินการในการจ่ายคืนเงินประกันแล้ว โดยอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนเงินประกันสัญญา

**ประเด็นที่ ๗ บัญชีสินทรัพย์สุทธิส่วนทุน มีข้อตรวจพบ ๑ ประเด็น รายละเอียดดังนี้**

การตรวจสอบการจ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสม พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวน ๑ โครงการ เป็นเงิน ๓๑๗,๙๕๑.๙๑ บาท เป็นโครงการขยายเขตไฟฟ้าแรงสูงไประบบประปา หมู่ที่ ๙ ตำบลปากจั่น อำเภอกระบุรี จังหวัดระนอง ตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๕๐/๖๔ วันที่คลังรับ ๑๙ มี.ค. ๖๔ โดยไม่ได้ปรับปรุงบัญชีลดเงินทุนสำรองเงินสะสม

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดวิธีการบันทึกบัญชีกรณีเบิกจ่ายเงินจากแหล่งเงินทุนสำรองเงินสะสม โดยกำหนดว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดที่ดำเนินการจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสมก่อนแนวทางการบันทึกบัญชีนี้ ให้ใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปปรับปรุงบัญชีดังนี้

เดบิต เงินทุนสำรองเงินสะสม

เครดิต เงินสะสม

เนื่องจากเบิกจ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมไปก่อนที่หนังสือสั่งการดังกล่าวจะประกาศใช้ ประกอบกับมิได้ตรวจสอบ จึงไม่ได้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามหนังสือสั่งการดังกล่าว ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว ตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ เลขที่ JV-๐๐๒๗๕/๖๕ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

**ข้อเสนอแนะ**

เห็นควรแจ้งผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ทางราชการกำหนดอย่างเคร่งครัด

(นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

**ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น**

เห็นไม่ถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางกนกวรรณ บุญมาวัตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

**คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น**

เห็นไม่ถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางนฤมล บุญช่วย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น

รับทราบ

(นางสาววิไลวรรณ ชาพิมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

รับทราบ  
สุภาภรณ์ เรืองศรีทวี่  
(นางสาวสุภาภรณ์ เรืองศรีทวี่)  
ผู้ช่วยฯ กว. อบต. ปากจั่น

รับทราบ

(นางสาวกมลพรินทร์)

ผู้ช่วยฯ กว. อบต. ปากจั่น