

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

ลับ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

รับเลขที่..... 1291

วันที่ - 9 ก.ค. 2561

เวลา..... น.

ที่ ตผ ๐๐๖๑.๖ สท/๐๑๑

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

อาคารสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด (หลังเดิม)

อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ๑๖๐๐๐

๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ที่ สท ๗๑๕๐๒/๓๑๙ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ที่ สท ๗๑๕๐๒/๒๗๘ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๓. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ที่ สท ๗๑๕๐๒/๐๒๒ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ได้ส่งงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี ได้ตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ เสร็จแล้ว ผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีข้อสังเกต โดยมีข้อบกพร่อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ และก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ พิจารณาแล้ว ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดเชยค่าเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย (๒) เป็นเงิน ๗๖๐,๘๕๙.๐๙ บาท ดังนี้

๑.๑ จากผลการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๖๒๖,๑๑๘.๐๙ บาท ดังนี้

(๑) กรณีเงินค่าปรับของห้างหุ้นส่วนจำกัด อุดรพาณิชย์อินทร์บุรี จำนวนเงิน ๔๔๓,๕๗๗.๖๙ บาท เพื่อนำส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสิงห์บุรีต่อไป

(๒) กรณีการเบิกจ่ายเงินสะสมเกินกว่าที่ได้รับอนุมัติจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ และปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยสั่งการ จำนวน ๒ โครงการ ตามข้อ ๒.๑ - ๒.๒ รวมเป็นเงิน ๑๗๔,๐๐๐.๐๐ บาท

(๓) กรณีการเบิกจ่ายเงินรายจ่ายค่าสาธารณูปโภคสูงกว่างบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๓ จำนวน ๘,๕๔๐.๔๐ บาท

๑.๒ จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ ๒๕๕๕ - ๒๕๕๘ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญยังมิได้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดเชยค่าเสียหายให้ครบถ้วน เป็นเงิน ๑๓๔,๗๔๑.๐๐ บาท ดังนี้

/ (๑) กรณี...

ลับ

ฉบับ

- ๒ -

งวดปีงบประมาณ ๒๕๕๕

(๑) กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดงานโครงการสืบสานประเพณีไทย ห่วงใยผู้สูงอายุ ประจำปี ๒๕๕๕ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยสั่งการ ตามข้อ ๖.๑ จำนวนเงิน ๔๖,๐๐๐.๐๐ บาท

(๒) กรณีค่าชุดนักเรียนอนุบาลหญิง - ชาย จำนวน ๗๔ ชุด มีรายชื่อนักเรียนรับชุด จำนวน ๖๗ ราย ไม่มีชุดนักเรียนให้ตรวจสอบ ๗ ชุด ตามข้อ ๖.๒ เป็นเงิน ๕,๖๙๑.๐๐ บาท

(๓) กรณีซื้อชุดนักเรียนเกินกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่ และไม่มีชุดคงเหลือให้ตรวจสอบ ตามข้อ ๖.๓ เป็นเงิน ๖๐,๘๐๐.๐๐ บาท ซึ่งชุดใช้เงินคืนแล้ว เป็นเงิน ๒๕,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือเป็นเงิน ๓๕,๘๐๐.๐๐ บาท

งวดปีงบประมาณ ๒๕๕๖

(๔) กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายฝึกอบรม โครงการอบรมและศึกษาดูงานเพื่อส่งเสริมบทบาทกลุ่มสตรีตำบลบางมัญ สูงกว่าอัตราที่ระเบียบกำหนดและเบิกจ่ายตามสิทธิ ตามข้อ ๖.๔ เป็นเงิน ๑๕,๕๖๕.๐๐ บาท

(๕) กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายฝึกอบรม โครงการเพิ่มศักยภาพผู้นำชุมชน ราษฎร ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประจำปี ๒๕๕๖ สูงกว่าอัตราที่ระเบียบกำหนด ตามข้อ ๖.๕ เป็นเงิน ๕,๒๒๕.๐๐ บาท

งวดปีงบประมาณ ๒๕๕๘

(๖) กรณีการจ่ายขาดสะสม เพื่อจัดซื้อเครื่องออกกำลังกายกลางแจ้ง จำนวน ๖ ชุด สูงกว่าที่ควรจะเป็น ตามข้อ ๖.๖ เป็นเงิน ๒๖,๔๖๐.๐๐ บาท

๒. ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องกรณีไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ ตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี ดังนี้

๒.๑ กรณีให้ดำเนินการส่งคืนเงินรับฝากประเภทเงินอุดหนุนทั่วไประบุดูแลผู้สูงอายุ ประจำปี ๒๕๕๗ เหลือจ่าย จำนวนเงิน ๑๖๔,๓๐๐.๐๐ บาท แก่สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสิงห์บุรี ตามหนังสือสั่งการโดยเร็ว ตามข้อ ๔

๒.๒ กรณีให้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและสำรวจทรัพย์สินทั้งหมดเพื่อให้ทราบทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินและทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ฯ มีอยู่จริงและมีจำนวนเงินเท่าใด หากมีผลต้องบทรัพย์สินให้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง และให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ตามข้อ ๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๑๒๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้ง และให้แจ้งผลการดำเนินการดังกล่าวไปให้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี ทราบ ภายในทุก ๖๐ วัน ทั้งนี้ให้นำมามาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในระบบราชการ แจ้งตามนัยหนังสือด่วนที่สุด ที่ คสช (สธ)/๖๔ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑ มาเพื่อประกอบการพิจารณาดำเนินการด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายวัฒนา เนลิทพิทย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

โทร. ๐ ๓๖๕๐ ๗๔๒๑

โทรสาร ๐ ๓๖๕๐ ๗๔๒๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sbr@oag.go.th

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

สำหรับงวดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘

ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองคํการบริหารส่วนตำบลบางมัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่า จำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทํางบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตาม ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของ งบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อ วัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ซึ่งผู้บริหาร นำมาใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอ งบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

/เกณฑ์ในการ...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวนเงิน 28,713,614.00 บาท สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรีไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับความถูกต้องตามควร เนื่องจากไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบจึงไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นในจำนวนเงินเท่าใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด



(นายวัฒนา เฉลิเมทธิชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี



(นายสกล ตั้งตรงไพโรจน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

วันที่ 30 พฤษภาคม 2560

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	28,713,614.00
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	17,407,956.95
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	4	965,408.36
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	11,223.81
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	6	620,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		19,004,589.12
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินขาดบัญชี		200.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		200.00
รวมสินทรัพย์		19,004,789.12
ทุนทรัพย์สิน	2	28,713,614.00
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
รายจ่ายค้างจ่าย	7	1,239,285.02
เงินรับฝาก	8	1,909,187.11
เงินเกินบัญชี		1.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,148,473.63
หนี้สินไม่หมุนเวียน		-
รวมหนี้สิน		3,148,473.63
เงินสะสม		
เงินสะสม	9	5,195,677.82
เงินทุนสำรองเงินสะสม		10,660,637.67
รวมเงินสะสม		15,856,315.49
รวมหนี้สินและเงินสะสม		19,004,789.12

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....
 (นางสุปรียา โพทูล)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
 (นางสาวยุพา พึ่งตน)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

(ลงชื่อ).....
 (นายสุชีพ โกมล)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางม่วง
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากงบรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุน/เงินอุดหนุน/เงินอุดหนุน/เงินอุดหนุน	รวม	บริหารงานทั่วไป	การศึกษาดูงาน	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคมและการกีฬา	เกษตรและชุมชน	ส่งเสริมความเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	อุตสาหกรรมและการโยธา	งบกลาง
รวมย่อย														
งบกลาง	497,655.00	423,605.85	5,675,420.00	6,099,025.85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,099,025.85
เงินอุดหนุน (ฝ่ายการเมือง)	2,659,720.00	2,052,720.00	-	2,052,720.00	2,052,720.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน (ฝ่ายบริหาร)	4,273,908.00	3,745,938.37	358,040.00	4,103,978.37	3,083,007.07	-	743,739.30	-	-	277,232.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	1,129,600.00	702,504.00	-	702,504.00	605,764.00	-	30,000.00	-	-	66,740.00	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	7,557,500.00	6,028,948.85	39,000.00	6,067,948.85	3,114,513.91	965,672.00	221,020.00	93,000.00	238,500.00	794,917.94	32,725.00	357,600.00	250,000.00	-
ค่าวัสดุ	1,340,600.00	1,297,981.64	32,300.00	1,330,281.64	542,334.09	44,990.00	414,008.55	59,000.00	-	221,649.00	-	-	48,300.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	567,000.00	575,540.40	-	575,540.40	550,785.62	-	24,754.78	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเช่า	3,055,900.00	2,901,100.00	850,000.00	3,751,100.00	226,100.00	24,000.00	76,000.00	-	-	2,575,000.00	850,000.00	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,242,922.00	713,700.00	11,766,000.00	12,479,700.00	415,100.00	-	-	-	-	12,064,600.00	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	544,000.00	444,196.09	-	444,196.09	312,500.00	-	-	-	-	115,000.00	-	16,696.09	-	-
รวมรายจ่าย	22,868,805.00	18,866,235.20	18,720,760.00	37,606,995.20	10,902,824.69	1,034,662.00	1,509,522.63	152,000.00	238,500.00	16,115,138.94	882,725.00	374,296.09	298,300.00	6,099,025.85
รวม														
ภาษีอากร	2,160,000.00	-	-	2,067,428.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมค่ารับเงินและใบอนุญาต	577,500.00	-	-	428,882.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เงินอุดหนุน	50,000.00	-	-	143,516.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	200,000.00	-	-	175,379.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	200,000.00	-	-	61,370.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีเงินได้	15,651,305.00	-	-	13,452,141.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	4,000,000.00	-	-	3,196,742.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	-	-	18,720,760.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	22,838,805.00	-	-	38,244,219.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสุทธิหรือ (ค่ากว่า) รายจ่าย				637,223.95										

(ลงชื่อ)
(นางสุปรียา โพธิ์)

(ลงชื่อ)
(นางสาวยุภา หังคน)

(ลงชื่อ)
(นายสุเทพ โกล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลบางมัญ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลำดับที่ 2911 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 113 ตอนพิเศษ 52 ง ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539

มีพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบทั้งหมด 10,981.25 ไร่ หรือคิดเป็น 17.57 ตารางกิโลเมตร แบ่งการปกครองออกเป็น จำนวน 7 หมู่บ้าน โดยมีประชากร 4,060 คน จำนวน 1,268 ครัวเรือน (ข้อมูลจากสำนักทะเบียนอำเภอเมืองสิงห์บุรี ณ เดือนเมษายน 2560)

อัตรากำลังในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ แบ่งเป็นข้าราชการฝ่ายการเมืองและข้าราชการฝ่ายประจำ โดยข้าราชการฝ่ายการเมืองประกอบด้วย นายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2 คน เลขานุการนายก จำนวน 1 คน และ สมาชิกสภา จำนวน 14 คน ข้าราชการฝ่ายประจำและลูกจ้าง แบ่งเป็นพนักงานส่วนตำบล จำนวน 14 คน และพนักงานจ้างตามภารกิจ จำนวน 3 คน

ในปีงบประมาณ 2559 มีข้อมูลทางการเงินในการบริหารงานภายในองค์กรโดยแบ่งเป็นรายรับจริง จำนวน 38,244,219.15 บาท แบ่งเป็น รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน 2,874,575.26 บาท ได้รับจัดสรรจากรัฐบาล จำนวน 13,452,141.89 บาท อุดหนุนทั่วไปจากรัฐบาล จำนวน 3,196,742.00 บาท อุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ จำนวน 18,720,760.00 บาท และรายจ่ายจริง จำนวน 37,606,995.20 บาท แยกเป็นรายจ่ายประจำ จำนวน 14,832,973.26 บาท รายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวน 16,230,800.00 บาท รายจ่ายงบกลาง จำนวน 6,099,025.85 บาท รายจ่ายเงินอุดหนุน จำนวน 444,196.09 บาท เป็นรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง 637,223.95 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 การรับรู้สินทรัพย์

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากทรัพย์สินนั้น และมูลค่าของทรัพย์สินนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคา ให้บันทึกรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินฝากกองทุน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลและหรือเงินฝากกองทุนต่าง ๆ ที่ส่งสมทบตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ กำหนด

/(3) เงินประกัน...

(3) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(4) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(5) รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะได้รับจากรัฐบาลแต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายได้จากรัฐบาลค้ำรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(6) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ค่าภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(7) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(8) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(9) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้าย ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้าย ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(10) ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ได้แก่ จำนวนเงินที่รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จัดเก็บ โดยมีระยะเวลาการชำระเงินที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(11) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(12) ลูกหนี้อื่น ๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(13) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการบเฉพาะการหรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(14) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(15) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา ซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

1.3 การรับรู้หนี้สิน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อนำทรัพยากรออกจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

/(1) รายจ่าย...

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายใน
ปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่ 30 กันยายนแล้ว แต่ไม่สามารถ
อนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้าย
ของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้อำนาจไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้
ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งไปสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอด
ลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง
โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ใน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้
จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย
ในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสม และให้กลับ
รายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

1.4 การรับรู้เงินสะสม

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดย
รับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละ 75 และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละ 25

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็น
เงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้น
ปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับ
อนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.5 การรับรู้รายได้

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบ
ระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่
เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของทรัพย์สิน หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงใน
สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่น
ที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ ระหว่าง
ปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็น
รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

/(4) เงินอุดหนุน...

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุดูประสงค์ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก้อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

1.6 การรับรู้รายจ่าย

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน และได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนโดยระบุดูประสงค์

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุดูประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงยอดรายจ่ายในรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
		ชื่อ	จำนวนเงิน
ก. อสังหาริมทรัพย์		รายได้ของ อบต.	28,713,614.00
1. ที่ดิน	3,503,249.00		
2. ถนน	8,178,657.00		
ข. สังหาริมทรัพย์			
1. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	7,548,800.00		
2. ครุภัณฑ์สำนักงาน	8,094,622.00		
3. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	384,500.00		
4. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	77,896.00		
5. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	202,390.00		
6. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	449,100.00		
7. ครุภัณฑ์ดับเพลิง	76,000.00		
8. ครุภัณฑ์ประปา	98,600.00		
9. ครุภัณฑ์เครื่องเด็กเล่น	99,800.00		
รวม	28,713,614.00		28,713,614.00

คำอธิบาย

1. ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยยกเว้นเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้ยืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น

2. ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่	116-0-13812-5	9,385,826.26
	กรุงเทพฯ	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่	116-0-48492-9	36,023.98
	กรุงเทพฯ	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่	116-0-41141-7	69.92
	กรุงเทพฯ	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่	116-0-49735-4	642.54
	ชกส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่	069-2-22093-8	547,419.83
	ชกส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่	069-2-36497-2	106,472.11
	ชกส.	ประจำ	เลขที่	069-4-03590-1	7,331,502.31
รวม					<u>17,407,956.95</u>

หมายเหตุ 4 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	655,248.36
โครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สอ.ศพด.1) ตำบลบางมัญ	<u>310,160.00</u>
รวม	<u>965,408.36</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2558	2	8,220.95
รวม		2	8,220.95
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2556	1	141.51
	2558	8	731.58
	2559	21	2,129.77
รวม		30	3,002.86
รวมทั้งสิ้น		32	11,223.81

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางสาวปิยนารถ สิงห์สูง ประธานกลุ่ม	กลุ่มอาชีพบางมัญ หมู่ที่ 3	100,000.00
นางสนอง เกิดลาภ ประธานกลุ่ม	กลุ่มเกษตรกรตำบลบางมัญ หมู่ที่ 1	100,000.00
นายคำรณ ใบจำปี ประธานกลุ่ม	กลุ่มค้าขายบ้านบางสำราญ หมู่ที่ 6	11,680.00
นางสาวกระแสด จันโพพันธ์ ประธานกลุ่ม	กลุ่มค้าขายบ้านบางสำราญ หมู่ที่ 6	8,320.00
นางสายสวาท พวงโต ประธานกลุ่ม	กลุ่มอาชีพบางมัญ หมู่ที่ 2	100,000.00
นางภาณี นาทอง ประธานกลุ่ม	กลุ่มทำสวน หมู่ที่ 5	50,000.00
นางบุญส่ง เชื้ออ่อน ประธานกลุ่ม	กลุ่มทำนา หมู่ที่ 4	100,000.00
นางสาวประไพ โกมล ประธานกลุ่ม	กลุ่มทำสวน หมู่ที่ 7	43,040.00
นางอารีย์ ทิมทอง ประธานกลุ่ม	กลุ่มทำนา หมู่ที่ 7	56,960.00
นางยุพิน อินเี่ยม ประธานกลุ่ม	กลุ่มค้าขาย หมู่ที่ 5	50,000.00
รวมทั้งสิ้น		620,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 7 รายจ่ายค้างจ่าย

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวน
งบประมาณ	การศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ อาหารเสริม (นม)	จัดซื้อนมพาสเจอร์ไรส์	12,594.12
		และประถมศึกษา			วัสดุการเรียนการสอนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	32,300.00
งบประมาณ	การศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน	ค่าใช้สอย	ค่าอาหารกลางวัน ศพด.	ค่าอาหารกลางวัน	29,760.00
		และประถมศึกษา				
งบประมาณ	การเกษตร	ส่งเสริมการเกษตร	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่น ๆ	กำจัดผักตบชวา	39,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานอันเป็นประโยชน์	เงินประโยชน์ตอบแทนอันเป็นกรณีพิเศษ	25,000.00
	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป		แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(เงินรางวัลประจำปี)	250,000.00
	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง				30,000.00
	การศึกษา	บริหารทั่วไป				60,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการ	36,000.00
	การศึกษา	บริหารทั่วไป				18,000.00
	เคหะและชุมชน	กำจัดขยะมูลฝอย				36,000.00
		และสิ่งปฏิกูล				
	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป				22,200.00
	การรักษาความ	บริหารทั่วไป				81,000.00
	สงภายใน					
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป				27,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าวัสดุ	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	30,270.90
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างวางท่อระบายน้ำ	100,000.00
			สิ่งก่อสร้าง		โครงการก่อสร้างถมดินลานเอนกประสงค์	100,000.00
เงินอุดหนุน เฉพาะกิจ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหมู่ 7	310,160.00
			สิ่งก่อสร้าง			
รวม						1,239,285.02

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 8 เงินรับฝาก

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	34,953.22
ประกันสัญญา	569,729.00
ประกันสังคม	142.01
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	10,069.94
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	19,359.63
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	726,472.11
หลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	65.08
เงินรอคืนจังหวัด (เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ)	222,600.00
เงินรอคืนจังหวัด (เบี้ยยังชีพผู้พิการ)	27,200.00
เงินรอคืนจังหวัด (เงินเดือน ค่าตอบแทนครู ศพด.)	9,987.00
เงินรอคืนจังหวัด (โครงการบำบัดผู้ติดยาเสพติด)	91,000.00
เงินรอคืนจังหวัด (เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ปี 57)	124,300.00
เงินรอคืนจังหวัด (เบี้ยยังชีพผู้พิการ ปี 57)	16,000.00
เงินรอคืนจังหวัด (เงินเดือนครู ปี 57)	24,000.00
โครงการคัดแยกขยะ	33,305.58
โครงการกีฬา	3.54
รวม	<u>1,909,187.11</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 9 เงินสะสม

เงินสะสม 1 ตุลาคม 2558			8,793,385.36
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	637,223.95		
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	<u>159,305.99</u>		
บวก รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม		477,917.96	
รายจ่ายค้างจ่าย		410,169.00	
รับคืนค่าใช้จ่ายปีเก่า		20,136.75	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม		(4,504,699.00)	
ปรับปรุงเงินสะสม		<u>(1,232.25)</u>	(3,597,707.54)
เงินสะสม 30 กันยายน 2559			<u><u>5,195,677.82</u></u>

เงินสะสม 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

1. ลูกหนี้ค่าภาษี	11,223.81
2. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	<u>5,184,454.01</u>
	<u><u>5,195,677.82</u></u>

ทั้งนี้ในปีงบประมาณ 2559 ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน 1,270,000.00 บาท และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

รายละเอียดแบบท้ายหมายเหตุ 9 เงินสะสม

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่หักหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการปรับปรุงท้องทุ่ง อบต. หมู่ 7	100,000.00	98,600.00	95,600.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คสล. บริเวณซอยบ้านดง หมู่ 2	572,500.00	400,000.00	400,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ หมู่ 5	100,000.00	99,500.00	99,500.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ เริ่มต้นจากสะพาน คสล. ถึง อบต.บางมัญ หมู่ 7	100,000.00	98,400.00	98,400.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างห้องเก็บของบริเวณ อบต.บางมัญ หมู่ 7	100,000.00	97,000.00	97,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คสล. บ้านนายสุรัตน์ แสงแก้ว หมู่ 7	59,000.00	57,000.00	57,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คสล. บริเวณบ้านดง หมู่ 1	276,000.00	275,000.00	275,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อระบายน้ำ คสล. บริเวณบ้านดง หมู่ 2	100,000.00	82,700.00	82,700.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อระบายน้ำ คสล. ซอยบ้านดง หมู่ 6	250,000.00	199,700.00	199,700.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างวางท่อระบายน้ำ คสล. หมู่ 4	100,000.00	88,800.00	88,800.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างศาลาอบกบประสงค์ หมู่ที่ 4	100,000.00	99,000.00	99,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการลงอุโมงค์ภายในตำบล บริเวณจุดที่เสียหาย หมู่ 1, 2, 7	50,000.00	49,000.00	49,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการลงอุโมงค์ภายในหมู่บ้านบริเวณคลองยายมา หมู่ที่ 7	100,000.00	98,000.00	98,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการลงถนนในตำบล บริเวณจุดที่เสียหาย หมู่ 3, 5	50,000.00	49,000.00	49,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการลงถนนในตำบล บริเวณจุดที่เสียหาย หมู่ 2	100,000.00	98,000.00	98,000.00	-	-

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผู้พัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 7	87,000.00	81,200.00	81,200.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อคอนกรีตเสริมเหล็ก ขนาด 1.00 เมตร ชั้น 3 ถึง 3.00 เมตร จำนวน 26 ท่อน หมู่ 4	120,000.00	-	-	120,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการเหลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ทน 0.15 เมตร บริเวณเขื่อนป้องกันตลิ่ง หมู่ 5	150,000.00	-	-	150,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อคอนกรีตเสริมเหล็ก ขนาด 0.40 เมตร ถึง 1.00 เมตร จำนวน 69 ท่อน พร้อมบ่อพักน้ำสำเร็จรูป จำนวน 7 บ่อ บริเวณบ้านนายวิทยา เปี่ยมทอง หมู่ 6	100,000.00	-	-	100,000.00	-
		โครงการวางท่อประปา PVC 2 นิ้ว ชั้น 8.5 จำนวน 354 ท่อน หมู่ 7	150,000.00	-	-	150,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อ คสล. พร้อมเทคอนกรีตเสริมเหล็กปากท่อ	100,000.00	130,000.00	130,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการเปลี่ยนการบ่อน้ำหลักที่ทำการ อบต. หมู่ 7	144,000.00	144,000.00	144,000.00	-	-
รวม			6,355,375.00	4,507,699.00	4,504,699.00	1,270,000.00	-

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักภาษี	เบ็ดจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ถอน
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คลส. ขอยประชาวมใจ 3 หมู่ 1	55,650.00	55,400.00	55,400.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คลส. บริเวณบ้านนางบุญมี กลัดดี หมู่ 6	132,225.00	127,900.00	127,900.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคลส. บริเวณซอยขมบะเียะ หมู่ 7	159,000.00	159,000.00	159,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อระบายน้ำ คลส. บริเวณหน้าคัลลิก หมอจักษ์พงษ์ หมู่ที่ 1	100,000.00	100,000.00	100,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อระบายน้ำ คลส. บริเวณหมู่บ้านจ่าปิ่น หมู่ 1	450,000.00	421,212.00	421,212.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อระบายน้ำ คลส. ขอยบ้านผู้ใหญ่ไผ่เซ้ง หมู่ 5	480,000.00	427,000.00	427,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการलगูกรัง โดยซ่อมแซมจุดที่เสียหาย หมู่ที่ 3	200,000.00	200,000.00	200,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการलगูกรังบริเวณถนนสายทองสามต้น ม.7	120,000.00	120,000.00	120,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างโรงสูบน้ำพร้อมชุดบำบัดน้ำ หมู่ 2	150,000.00	-	-	150,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	บริเวณหน้าบ้านนายบุญชอบ สุขคล้าย					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนดินพร้อมलगูกรังพร้อมวางท่อระบายน้ำบริเวณบ้านนางวรรณ มีทอง หมู่ที่ 1	200,000.00	186,187.00	186,187.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการซ่อมแซมถนนทรุดตัว บริเวณบ้านนายดี หมู่ 2	300,000.00	147,200.00	147,200.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการติดตั้งป้ายจราจรและไฟสัญญาณภายใน ตำบลบางมัญ	400,000.00	-	-	400,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	จำนวน 8 จุด					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนดิน หมู่ 2	400,000.00	318,900.00	318,900.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ขยายเขตไฟฟ้าสาธารณะจากบ้านอาหารเล็กเลียดหมู่ - บ้านหัตถยนต์	200,000.00	-	-	200,000.00	-
		จำนวน 20 จุด					



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559 มีข้อสังเกต ดังนี้

1. รายจ่าย

โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สัญญาเลขที่ 6/2558 ลงวันที่ 19 มกราคม 2558 กับทางหุ้นส่วนจำกัด อุดรพาณิชย์อินทร์บุรี ผู้รับจ้าง วงเงินตามสัญญาจ้างจำนวนเงิน 1,523,000.- บาท สัญญาจ้างสิ้นสุดวันที่ 18 กรกฎาคม 2558 กำหนดการจ่ายเงินงวดเดียว จำนวนเงิน 1,523,000.- บาท เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงานก่อสร้างให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 18 กรกฎาคม 2558 ต่อมาได้ทำบันทึกข้อตกลงแนบท้ายสัญญาจ้างเลขที่ 6/2558 ลงวันที่ 8 พฤษภาคม 2558 กำหนดการแบ่งงวดงานจ่ายเงินเป็นงวด ๆ ดังนี้

งวดที่ 1 จำนวนเงิน 832,143.- บาท เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงานปรับพื้น งานฐานราก งานเสาคอนกรีต งานคานคอดิน งานเสาอาคาร งานพื้น และงานก่อฉาบ คิดเป็นร้อยละ 55 ของวงเงินทั้งหมดตามสัญญาจ้าง ระยะเวลา 70 วัน ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 มีนาคม 2558

งวดที่ 2 จำนวนเงิน 380,697.- บาท เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงานโครงหลังคา งานมุงหลังคา งานติดตั้งรางน้ำ เเชิงชาย งานปูกระเบื้องพื้น ผืนง งานติดตั้งประตู งานติดตั้งหน้าต่าง คิดเป็นร้อยละ 25 ของวงเงินทั้งหมดตามสัญญาจ้าง ระยะเวลา 63 วัน ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 1 มิถุนายน 2558

งวดสุดท้าย จำนวนเงิน 310,160.- บาท เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงานทาสีอาคาร งานไฟฟ้าทั้งหมด งานประปาและติดตั้งสุขภัณฑ์ งานติดตั้งฝ้าเพดาน งานสุขาภิบาล คิดเป็นร้อยละ 20 ของวงเงินทั้งหมดตามสัญญาจ้าง รวมทั้งเก็บรายละเอียดงานและทำสถานที่ก่อสร้างให้สะอาดเรียบร้อยตามที่กำหนดไว้ ระยะเวลา 47 วัน ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 18 กรกฎาคม 2558

ผู้รับจ้างส่งมอบงานงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2558 เบิกจ่ายเงินฎีกาเลขที่คลังรับ 809/2558 วันที่คลังรับ 17 สิงหาคม 2558 จำนวนเงินที่ขอเบิก 1,212,840.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ กั้นเงินไว้เบิกในปิดไป ผู้รับจ้างส่งมอบงานเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 ซึ่งส่งมอบงานล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดเป็นจำนวน 493 วัน ค่าปรับวันละ 1,523.- บาท คิดเป็นเงินค่าปรับทั้งสิ้น จำนวนเงิน 750,839.- บาท เบิกจ่ายเงินตามฎีกาเลขที่คลังรับ 498/2560 วันที่คลังรับ 15 มีนาคม 2560 จำนวนเงินงวดสุดท้าย 310,160.- บาท รายละเอียดดังนี้

จำนวนเงินค่าจ้างงวดสุดท้ายที่ขอเบิก	310,160.00 บาท
หัก ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	(2,898.69) บาท
คงเหลือ	307,261.31 บาท
หัก ค่าปรับผิดสัญญาทั้งสิ้น	(750,839.00) บาท
คงเหลือ ค่าปรับผิดสัญญาคงค้าง	(443,577.69) บาท

/องค์การ...

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ชี้แจงว่า ตามบันทึกแนบท้ายสัญญาจ้างเลขที่ 6/2558 ลงวันที่ 8 พฤษภาคม 2558 ได้กำหนดให้งานงวดสุดท้ายแล้วเสร็จภายในวันที่ 18 กรกฎาคม 2558 องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญได้มีหนังสือแจ้งสิทธิการเรียกค่าปรับไปยังผู้รับจ้างเมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2558 และผู้ควบคุมงานได้ประสานด้วยวาจาทางโทรศัพท์ให้รับเข้ามาปฏิบัติงานจ้างให้แล้วเสร็จ ผู้รับจ้างเข้ามาปฏิบัติงานเมื่อวันที่ 2 - 6 กันยายน 2558 และในวันที่ 12 ตุลาคม 2558 เท่านั้น หลังจากนั้นก็ไม่ได้เข้ามาปฏิบัติงาน ประมาณช่วงเดือนธันวาคม 2558 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรีได้เข้าตรวจสอบโครงการดังกล่าวร่วมกับผู้ควบคุมงานพบว่า ผู้รับจ้างทำงานก่อนสร้างไม่เป็นไปตามแบบ องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญได้มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างมาดำเนินการเมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2558 และเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2559 และผู้ควบคุมงานได้ประสานด้วยวาจาทางโทรศัพท์ติดตามเร่งรัดอีกหลายครั้ง ผู้รับจ้างได้เข้ามาปฏิบัติงานแก้ไขงานจ้างระหว่างวันที่ 5 - 18 กุมภาพันธ์ 2559 และหยุดดำเนินการอีก ผู้ควบคุมงานได้ประสานแจ้งทางโทรศัพท์ติดตามเร่งรัดให้ผู้รับจ้างเข้ามาปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จอีกหลายครั้ง จนผู้รับจ้างเข้ามาปฏิบัติงานแก้ไขงานจ้างในวันที่ 15 ตุลาคม 2559 และหยุดปฏิบัติงานอีก ผู้ควบคุมงานก็ได้ประสานทางโทรศัพท์ติดตามเร่งรัดอีก จนผู้รับจ้างเข้ามาปฏิบัติงานในวันที่ 20 พฤศจิกายน 2559 และขอส่งมอบงานจ้างในวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 ทั้งนี้ผู้รับจ้างได้รับทราบแต่เข้ามาปฏิบัติงานจ้างไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้เอง จึงทำให้ระยะเวลาล่วงเลยตามกำหนดในสัญญาจ้างดังกล่าว และค่าปรับผิดสัญญาคงค้างจำนวนเงิน 443,577.69 บาท อยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด อุดรพาณิชย์อินทร์บุรี ซึ่งได้แจ้งให้ผู้รับจ้างทราบและให้นำเงินค่าปรับส่งคืนคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ตามหนังสือ ที่ สท 71502/162 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2560

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามเร่งรัดเงินค่าปรับผิดสัญญาคงค้างจากห้างหุ้นส่วนจำกัด อุดรพาณิชย์อินทร์บุรี จำนวนเงิน 443,577.69 บาท ส่งให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ เพื่อนำส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสิงห์บุรีโดยด่วนต่อไป

2. การจ่ายเงินสะสม

2.1 โครงการวางทอคอนกรีตเสริมเหล็ก พร้อมเทคอนกรีตเสริมเหล็กปากท่อได้รับการอนุมัติจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ในการประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ 1/2559 ครั้งที่ 1 ประจำปี 2559 วันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2559 ให้จ่ายเงินสะสมได้จำนวน 100,000.- บาท องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญเบิกจ่ายเงินโครงการดังกล่าวตามฎีกาเลขที่คลังรับ 837/2559 วันที่คลังรับ 29 กรกฎาคม 2559 จำนวนเงิน 130,000.- บาท เบิกจ่ายเงินจำนวนเงินที่สภาองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญอนุมัติ จำนวนเงิน 30,000.- บาท เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 ข้อ 89 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น

2.2 โครงการเปลี่ยนกระเบื้องหลังคาที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ หมู่ 7 ตำบลบางมัญ ได้รับการอนุมัติจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ในการประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ 1/2559 ครั้งที่ 1 ประจำปี 2559 วันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2559 ให้จ่ายเงินสะสมได้ เป็นเงิน 144,000.- บาท องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญเบิกจ่ายเงินโครงการดังกล่าวตามฎีกาเลขที่คลังรับ 728/2559 วันที่คลังรับ 7 มิถุนายน 2559 จำนวนเงิน 144,000.- บาท

เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว 1438 ลงวันที่ 10 มีนาคม 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ 2.3 ลักษณะและประเภทโครงการที่สามารถนำเงินสะสมไปใช้จ่ายได้ ข้อ 2.3.1 โครงการที่จะนำเงินสะสมไปใช้ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์

/และตรงกับ...

และตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริงโดยนำข้อมูลปัญหาและความต้องการพื้นฐานจากแผนพัฒนาท้องถิ่นมาใช้ในการจัดทำโครงการ ทั้งนี้ ไม่ให้นำเงินสะสมไปใช้จ่ายในโครงการหรือกิจการที่ฟุ่มเฟือย หรือไม่ก่อให้เกิดประโยชน์โดยตรงกับประชาชน เช่น การก่อสร้างปรับปรุงอาคารที่ทำการ การจัดหารถส่วนบุคคลหรือรถประจำตำแหน่ง การจัดหาครุภัณฑ์สำนักงาน การศึกษาดูงาน เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

กรณีข้อ 2.1 และข้อ 2.2 ขอให้หาตัวผู้รับผิดชอบนำเงินที่เบิกจ่ายจากเงินสะสมที่เบิกเกินกว่าที่สภาองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญอนุมัติ และที่เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ รวมเป็นเงิน 174,000.- บาท ส่งคืนคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญให้ครบถ้วนและเสร็จสิ้นโดยเร็ว และกำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

3. การบริหารเงินงบประมาณ

จากการตรวจสอบงบรายรับ - รายจ่ายตามงบประมาณประจำปี 2559 ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ พบว่า มีรายจ่ายจริงสูงกว่างบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติหลังโอนเพิ่ม - ลด รวมเป็นจำนวน 8,540.40 บาท ดังนี้

หมวดที่จ่าย	งบประมาณ (หลังโอนเพิ่ม - ลด)	รายจ่ายจริง	เบิกจ่ายเกิน งบประมาณ
ค่าสาธารณูปโภค	567,000.-	575,540.40	8,540.40

การเบิกจ่ายเงินสูงกว่างบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติดังกล่าว สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่มิได้มีการควบคุมงบประมาณรายจ่ายประจำปี และเบิกจ่ายเงินภายในวงเงินที่ได้กำหนดไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2559 เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 33 และข้อ 34 ข้อตรวจพบดังกล่าวได้เคยทักท้วงแล้วในงวดการตรวจสอบการเงิน ประจำปี 2558 แต่ปรากฏว่ายังพบข้อบกพร่องอีก

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ดำเนินการหาผู้รับผิดชอบเพื่อนำเงินที่เบิกจ่ายเกินไปจำนวน 8,540.40 บาท ส่งคืนคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญให้ครบถ้วนและเสร็จสิ้นโดยเร็ว
2. ในการดำเนินการครั้งต่อไปขอให้กำชับและควบคุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามนัยของระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด

4. เงินนอกงบประมาณ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีเงินรับฝากประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปประจวบัตฤประสงค์ ประจำปี 2557 เหลือจ่าย จำนวน 164,300.- บาท ประกอบด้วย

- เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ปี 2557 จำนวน 124,300.- บาท
- เบี้ยยังชีพผู้พิการ ปี 2557 จำนวน 16,000.- บาท
- เงินเดือนครูปี 2557 จำนวน 24,000.- บาท

จำนวนเงินดังกล่าวเป็นเงินที่ได้รับจากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อเบิกจ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด หากมีเงินเหลือจ่ายต้องส่งคืนสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือที่ว่าการอำเภอเมืองสิงห์บุรี ที่ สท 0023.6/ว 2966 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับเงินเหลือจ่ายประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยให้ดำเนินการตรวจสอบเงินเหลือจ่ายประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่เบิกจ่ายจากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หากมีเงินเหลือจ่ายให้ดำเนินการส่งคืนสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสิงห์บุรีให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ 19 กันยายน 2557 ซึ่งเพียงวันที่ 2 พฤษภาคม 2560 องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญยังมิได้นำส่งคืนแต่อย่างใด

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ดำเนินการส่งคืนเงินดังกล่าวแก่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสิงห์บุรี ตามหนังสือสั่งการโดยเร็ว

5. การควบคุมพัสดุ

5.1 ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 28,713,614.- บาท จากการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ไม่มีรายละเอียดทรัพย์สินให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ายอดคงเหลือของทรัพย์สิน ณ วันสิ้นงวด 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือจำนวนเท่าใด

5.2 จากการสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ประเภทยานพาหนะ พบว่ายอดคงเหลือตามทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์มีจำนวนเงิน 7,451,700.- บาท ยอดคงเหลือตามงบทรัพย์สินมีจำนวนเงิน 7,548,800.- บาท ผลต่างจำนวนเงิน 97,100.- บาท

กรณีตามข้อ 5.1 และข้อ 5.2 เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 และข้อ 145

อนึ่ง ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ตั้งแต่ปี 2553 จนถึงปี 2558 แสดงยอดทรัพย์สินไม่ตรงกับรายละเอียดทรัพย์สิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถยืนยันความถูกต้องหรือตรวจสอบโดยวิธีการอื่นให้เป็นที่พอใจให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมเกี่ยวกับความมีอยู่จริงและความถูกต้องของทรัพย์สิน และได้เคยทักท้วงไว้แล้วแต่องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญยังมิได้ดำเนินการแก้ไขแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและสำรวจทรัพย์สินทั้งหมดเพื่อให้ทราบทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินและทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ฯ มีอยู่จริงและมีจำนวนเงินเท่าใด หากมีผลต้องบทรัพย์สินให้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง และต่อไปขอให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

6. การติดตามผลการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ 2555 - 2558

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี ได้แจ้งข้อสังเกตและให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือ ลับ ที่ ตผ 0053.6 สท/045 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2559 ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญได้แจ้งผลการดำเนินการแล้วตามหนังสือ ที่ สท 71502/161 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2560 แต่มีบางเรื่องที่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วน และไม่ตอบข้อชี้แจงถึงผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะแต่อย่างใด ดังนี้

งวดปีงบประมาณ 2555

6.1 กรณีจ่ายเงินตามโครงการสืบสานประเพณีไทย ห่วงใยผู้สูงอายุ ประจำปี 2555 ที่จัดในวันที่ 12 เมษายน 2555 เป็นค่าจัดซื้อเสื้อลายดอกคอฮาวาย จำนวน 460 ตัว ๆ ละ 100.- บาท เป็นเงิน 46,000.- บาท ตามฎีกาเลขที่คลังรับ 497/2555 ลงวันที่ 25 เมษายน 2555 เพื่อแจกจ่ายให้แก่ผู้สูงอายุที่มาร่วมงาน เป็นการใช้จ่ายเงินที่เกินความจำเป็นในการจัดงาน ไม่ประหยัด เพราะถึงแม้ไม่มีการแจกของดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ก็สามารถดำเนินการตามโครงการให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้ เป็นการไม่ถือปฏิบัติตามนัยหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.4/ว 1347 ลงวันที่ 19 พฤษภาคม 2541 เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 3722 ลงวันที่ 10 สิงหาคม 2555 เรื่อง ชักข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับกระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือ ที่ มท 0808.2/ว 1961 ลงวันที่ 8 พฤษภาคม 2556 ว่าค่าใช้จ่ายในการจัดงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องไม่มีลักษณะฟุ่มเฟือย เช่น การแจกเสื้อ ฯ เป็นต้น

/องค์การ...

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ได้แจ้งผลการดำเนินการว่า ได้จัดซื้อในราคาประหยัด เหมาะสมกับงบประมาณและสถานะการคลังของหน่วยงาน ทั้งนี้ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้เขียนโครงการให้ชัดเจน และเป็นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยเคร่งครัด

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี พิจารณาแล้วเห็นว่า ยังไม่มีเหตุผลเพียงพอหักล้าง ข้อหักท้วงได้ ยังคงยืนยันตามข้อสังเกตเดิมดังกล่าวข้างต้น

6.2 ค่าชุดนักเรียนอนุบาลหญิง - ชาย จำนวน 74 ชุด คิดเป็นเงิน 60,162.- บาท มีรายชื่อนักเรียนรับชุด จำนวน 67 ราย ไม่มีชุดนักเรียนให้ตรวจสอบ จำนวน 7 ชุด คิดเป็นเงิน 5,691.- บาท ปัจจุบันมิได้ดำเนินการคืนเงินแต่อย่างใด ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

6.3 ชื่อชุดนักเรียนเกินกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่ และไม่มีชุดคงเหลือให้ตรวจนับคิดเป็นเงิน 60,800.- บาท ปัจจุบันชุดใช้เงินคืนแล้วเป็นเงิน 25,000.- บาท คงเหลือเป็นเงิน 35,800.- บาท และได้มีหนังสือเร่งรัดการส่งใช้เงินคืนค่าเครื่องแบบกับนายบุญเลิศ รุ่งสว่าง ตามหนังสือ ที่ สท 71502/91 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2556

กรณีตามข้อ 6.2 - 6.3 องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญได้ชี้แจงว่า ได้ทำหนังสือเร่งรัดให้ผู้รับผิดชอบนำเงินส่งคืนคลังโดยเร็วที่สุด ตามหนังสือ ที่ สท 71502/98 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2560 เรื่อง แจ้งให้นำเงินส่งใช้คืนคลัง

งวดปีงบประมาณ 2556

6.4 ฎีกาเลขที่คลังรับ 749/2556 ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2256 ส่งใช้เงินยืมจำนวน 79,900.- บาท ตามโครงการอบรมและศึกษาดูงานเพื่อส่งเสริมบทบาทกลุ่มสตรีตำบลบางมัญ โดยให้ผู้เข้ารับการอบรมส่วนใหญ่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น จึงเป็นการฝึกอบรมบุคคลภายนอก จากการตรวจสอบพบว่า มีการเบิกจ่ายเกินไปเป็นเงิน 15,565.- บาท

6.4.1 สถานที่ศึกษาดูงานส่วนใหญ่เป็นสถานที่ราชการแต่ทำการเบิกค่าอาหารสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรมโดยใช้อัตราค่าอาหารในสถานที่เอกชน ทำให้การเบิกจ่ายสูงกว่าอัตราที่ระเบียบกำหนดเป็นเงิน 13,365.- บาท

6.4.2 ในวันที่ 16 - 17 กรกฎาคม 2556 มีการจัดอบรมโดยมีชั่วโมงการอบรมตามโปรแกรมวันละ 6 ชั่วโมง แต่มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรวันละ 7 ชั่วโมง ทำให้เบิกจ่ายเงินเกินไปเป็นเงิน 2,200.- บาท

6.5 ฎีกาเลขที่คลังรับ 559/2556 ลงวันที่ 4 มิถุนายน 2556 ส่งใช้เงินยืม เป็นเงิน 88,125.- บาท ตามโครงการเพิ่มศักยภาพผู้นำชุมชน ราษฎร ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประจำปี 2556 โดยผู้เข้ารับการฝึกอบรมส่วนใหญ่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น จึงเป็นการฝึกอบรมบุคคลภายนอก และได้มีการพาไปศึกษาดูงานในสถานที่ราชการ แต่ทำการเบิกค่าอาหารสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรมโดยใช้อัตราค่าอาหารในสถานที่เอกชน ทำให้การเบิกจ่ายสูงกว่าอัตราที่ระเบียบกำหนดเป็นเงิน 5,225.- บาท

กรณีตามข้อ 6.4 - 6.5 องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ไม่มีการแจ้งผลการดำเนินการแต่อย่างใด

งวดปีงบประมาณ 2558

6.6 การจ่ายขาดเงินสะสม ตามฎีกาเลขที่คลังรับ 229/58 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2557 จ่ายขาดเงินสะสมจำนวน 99,960.- บาท เพื่อจัดซื้อเครื่องออกกำลังกายกลางแจ้ง จำนวน 6 ชุด (บริเวณหนองไทร หมู่ 7 ตำบลบางมัญ) ตามใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง เลขที่ 29/2558 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2557 ตกลงซื้อ/จ้าง กับบ้านหมี่เฟอร์นิเจอร์ ตามรายการ ดังนี้

/ลำดับ...

ลำดับ	รายการ	จำนวน	หน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	อุปกรณ์บริหารหัวเช่า	2	ชุด	16,660.-	33,320.-
2	อุปกรณ์นวดหลังและออกกำลัง	2	ชุด	16,660.-	33,320.-
3	อุปกรณ์ออกกำลังแขนและหน้าอก	2	ชุด	16,660.-	33,320.-
รวม		6	ชุด		99,960.-

จากการตรวจนับครุภัณฑ์เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2559 พบว่า อุปกรณ์นวดหลังและออกกำลัง และอุปกรณ์ออกกำลังแขนและหน้าอก มีให้ตรวจนับเพียงอย่างละ 1 ชุด กรณีดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ชี้แจงว่า บ้านหมีเฟอร์นิเจอร์ไม่มีอุปกรณ์ออกกำลังกายทั้ง 2 ชุด จึงได้สั่งให้บ้านหมีเฟอร์นิเจอร์นำอุปกรณ์ ออกกำลังกายประเภทอื่นมาแทนในราคาที่เหมาะสม โดยไม่มีเจตนาที่จะทำให้ทางราชการเสียหายแต่อย่างใด

จากการตรวจสอบอุปกรณ์ออกกำลังกายที่นำมาแทนชุดที่ได้ตกลงซื้อ/จ้างกับบ้านหมี เฟอร์นิเจอร์ พบว่า

1. เป็นอุปกรณ์บริหารไหล่และข้อสะโพก จำนวน 2 ชุด ตามที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ตรวจรับพัสดุโดยไม่เป็นไปตามใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ดังนั้นจึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 9) พ.ศ. 2553 ข้อ 64

2. การจัดซื้อเครื่องออกกำลังกายดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ กำหนดราคากลาง (งบประมาณ) จัดซื้อไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว 1989 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2552 เรื่อง การตั้งงบประมาณเพื่อการจัดซื้อครุภัณฑ์และรถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

3. เครื่องออกกำลังกายที่มีรายการและคุณลักษณะเช่นเดียวกันกับที่องค์การบริหารส่วน ตำบลบางมัญดำเนินการซื้อนั้น เคยมีหน่วยงานองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีจัดซื้อหรือเสนอราคาขาย โดยผู้ประกอบการมาก่อนแล้ว ดังนั้นแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดตั้งงบประมาณเป็นค่าจัดซื้อครุภัณฑ์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายค่าครุภัณฑ์ตามราคาในจังหวัดหรือท้องถิ่นนั้น ๆ หรือราคาที่เคยจัดหา ซึ่งการจัดซื้อเครื่องออกกำลังกายขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ได้มีการเบิกจ่าย เพื่อจัดซื้อสูงกว่าที่ควรจะเป็น เป็นจำนวนเงิน 26,460.- บาท (รายละเอียดแนบ)

ดังนั้น การจ่ายเงินสะสมเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ เป็นการ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 89 ประกอบกับหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 3161 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2553 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้ จ่ายเงินสะสมขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญได้ชี้แจงตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบว่า

1. ผู้บริหารได้พิจารณาโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นซึ่งเป็นไปตามความต้องการของ ประชาชน โดยประกอบกับฐานะการคลังมีเงินสะสมเพียงพอสำหรับสำรองจ่ายกรณีจำเป็นในการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยและรายจ่ายประจำ กรณียังไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ จึงเสนอสภาฯ พิจารณาเห็นชอบ ตามระเบียบฯ

2. กรณีครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามใบสั่งซื้อ กรณีอุปกรณ์นวดหลังและออกกำลังกายและ อุปกรณ์ออกกำลังแขนและหน้าอกมีเพียง 1 ชุด จึงได้สั่งให้นำอุปกรณ์ออกกำลังกายประเภทอื่นมาแทน เพื่อไม่ให้ เสียหายแก่ทางราชการ กรรมการตรวจรับจึงตรวจตามที่ได้อุปกรณ์อื่นมาแทน โดยไม่มีเจตนาจะกระทำผิด ระเบียบแต่ประการใด

3. ในการจัดซื้อเครื่องออกกำลังกาย เจ้าหน้าที่พัสดุได้ดำเนินการจัดซื้อตามราคาที่สภาฯ อนุมัติงบประมาณ ทั้งนี้ในกรณีดังกล่าวได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อมิให้ เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีก

/สำนักตรวจเงิน...

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี พิจารณาแล้วยังไม่มีเหตุผลเพียงพอหักล้างข้อเท็จจริงได้
ยังคงยืนยันตามข้อสังเกตเดิมดังกล่าวข้างต้น

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ 6.1 – ข้อ 6.6 ขอให้เร่งรัดและติดตามการส่งใช้เงินคืนให้ครบถ้วนโดยเร็วให้นำเงิน
ที่ได้เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน 88,741.- บาท (5,691 + 35,800 + 15,565 + 5,225 + 26,460) ส่งคืนคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญให้ครบถ้วนและเสร็จสิ้นโดยเร็ว และการเบิกจ่ายครั้งต่อไปขอให้เจ้าหน้าที่ถือ
ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ตามข้อเสนอแนะที่ได้เคยแจ้งไว้ และรายงานผลการดำเนินการให้
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรีทราบโดยเร็ว



(นายวัฒนา เฉลิมทิพย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี



(นายสกล ตั้งตรงไพโรจน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี
วันที่ 30 พฤษภาคม 2560

របាយការណ៍ស្តង់ដារ

ลำดับที่	รายการ	จำนวน	ราคาที่ต้องจ่ายหรือรับชำระตามสัญญาซื้อขาย		จำนวนเงินที่ จัดซื้อสุ่งไป
			ต่อหน่วย	จำนวนเงิน	
1	อุปกรณ์บริหารหัวเข้า	2	16,660.00	33,320.00	9,520.00
2	อุปกรณ์วัดหลังและออกกำลัง	1	16,660.00	16,660.00	4,760.00
3	อุปกรณ์ออกกำลังกายและน้ำหนัก	1	16,660.00	16,660.00	2,660.00
4	อุปกรณ์บริหารไหล่และข้อศอก	2	16,660.00	33,320.00	9,520.00
รวมจำนวนเงินที่เบิกจ่ายสุ่งไป					26,460.00