



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง อำเภอ เมืองพัทลุง จังหวัด พัทลุง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว มีข้อสังเกตดังนี้

๑. งบประมาณ

ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ได้ตั้งงบประมาณในแผนงานบริหารทั่วไป แผนงานบริหารงานคลัง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน ที่มีลักษณะเป็นรายจ่ายประจำไว้ในหมวดค่าสาธารณูปโภค ประเภทค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗,๙๕๐,๐๐๐.-บาท ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าว เป็นค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปาของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง รวมอยู่ด้วย แต่จากการตรวจสอบบัญชีรายรับต่าง ๆ ที่บันทึกไว้ ไม่ปรากฏว่าองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ได้นำรายได้จากการดำเนินงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ แต่อย่างใด รวมทั้งไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ให้ผู้ใช้รายงานการเงินได้รับทราบ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง ได้สอบถามเหตุผลและความจำเป็นที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่ได้นำรายได้จากการดำเนินงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) มาบันทึกไว้ในบัญชีและแสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงาน ตามจดหมายบันทึกฉบับลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๒ รายละเอียด ดังนี้

๑. ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ได้ก่อตั้งขึ้นเมื่อใด มีวัตถุประสงค์อย่างไร เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดดำเนินการหรือไม่ และได้มีการกำหนดระเบียบหรือหลักเกณฑ์ในการดำเนินงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ไว้หรือไม่อย่างไร

๒. ในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ได้ตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP ไว้ในหมวดรายจ่ายอื่นใดอีกหรือไม่ เป็นจำนวนเท่าใด และได้เบิกจ่ายเงินในแต่ละหมวดรายจ่ายเป็นจำนวนเท่าใด

๓. กรณี้องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ได้ตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของศูนย์ในลักษณะเป็นรายจ่ายประจำ นั้น การเบิกจ่ายเงินแต่ละหมวดรายจ่ายของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ได้อาศัยระเบียบหรือ กฎหมายใดเป็นแนวทางในการ

๔. เพราะเหตุใด ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) จึงไม่ได้ นำส่งรายได้จากการดำเนินงานเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

๕. ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ได้จัดทำรับ - จ่าย ไว้เพื่อประกอบการตรวจสอบของหน่วยงานผู้มีหน้าที่หรือไม่ และผู้ใดเป็นผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของศูนย์ และผู้ตรวจสอบได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบไว้หรือไม่ อย่างไร

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ได้ชี้แจงตาม หนังสือ ที่ พท ๕๑๐๐๓/๑๗๓ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

ตามข้อ ๑ ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จและเปิดให้บริการ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๐ โดยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดสรรงบประมาณเป็นเงินอุดหนุนทั่วไป ให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัด แห่งละ ๖,๐๐๐,๐๐๐.- บาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ สินค้าการเกษตร สินค้าชุมชน อาหารและของที่ระลึกในพื้นที่ของจังหวัดพัทลุงให้มีช่องทางจำหน่ายสินค้ารวมทั้งการส่งเสริม การตลาด ทั้งนี้เพื่อเป็นการส่งเสริมรายได้และสร้างอาชีพให้แก่ประชาชน ซึ่งเป็นอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ตามมาตรา ๑๗ (๑๔) (๑๕) แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และกฎกระทรวง พ.ศ.๒๕๔๑ ได้ กำหนดระเบียบและ หลักเกณฑ์ในการดำเนินงานไว้ ดังนี้

(๑) ระเบียบองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ว่าด้วยการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้า หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง พ.ศ.๒๕๕๔ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๑) พ.ศ.๒๕๖๐ ออกโดยนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

(๒) ประกาศคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง เรื่อง คุณสมบัติ ค่าตอบแทนและการสรรหาผู้จัดการศูนย์แสดง และจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ ออกโดยประธานคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

(๓) ประกาศคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง เรื่อง แต่งตั้งและกำหนดอัตราค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบบัญชี ของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ ออกโดยประธานคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้า หนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

(๔) ประกาศคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง เรื่อง ค่าเบี้ยประชุมและค่าใช้จ่ายในการประชุมของ คณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดพัทลุง ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ ออกโดยประธานคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดง และจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

(๕) ประกาศศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดพัทลุง เรื่อง หลักเกณฑ์การส่งสินค้าฝากขาย ณ ศูนย์ (OTOP) ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดพัทลุง ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ออกโดยประธานคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดง และจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

(๖) คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ที่ ๑๑๑๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ โดยนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

(๗) คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ที่ ๒๔๓/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง โดยนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

(๘) คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ที่ ๔๒๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง โดยนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

ตามข้อ ๒ และ ข้อ ๓ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ได้ตั้งงบประมาณ เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดพัทลุง จำนวน ๒ รายการ ได้แก่

- ค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจและพนักงานจ้างทั่วไปของกองแผนและงบประมาณ ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ณ ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) จำนวน ๓ คน ประกอบด้วย ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด ซึ่งตั้งไว้ในหมวดค่าจ้างชั่วคราว เพื่อเป็นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจและพนักงานจ้างทั่วไป โดยมี การเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น ๔๑๓,๕๐๐.-บาท

- ค่าสาธารณูปโภค เพื่อจ่ายเป็นค่าไฟฟ้า ซึ่งมีค่าใช้จ่ายเฉลี่ยเดือนละประมาณ ๒๖,๕๐๐.-บาท และค่าน้ำประปา เฉลี่ยเดือนละ ๔,๖๐๐.-บาท แต่เนื่องจาก ค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปาดังกล่าว เป็นการใช้งาน ร่วมกันของศูนย์ OTOP และสำนักงาน อบจ. ส่วนหน้า เขต ๑ จึงไม่อาจแยกได้ว่าศูนย์ OTOP ใช้ไปในสัดส่วน เท่าใด

การเบิกจ่ายงบประมาณที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงได้ตั้งจ่ายไว้ในหมวดค่าจ้างชั่วคราว และหมวดค่าสาธารณูปโภค นั้น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ประกอบระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

ตามข้อ ๔ ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ไม่ได้นำรายได้จากการดำเนินงานเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง เนื่องจากรายได้ อันเกิดจากกำไรส่วนต่างของสินค้าฝากขายในแต่ละปีมีน้อยและไม่เพียงพอต่อการบริหารจัดการ และดำเนินงานของศูนย์ OTOP แต่อย่างไรก็ตามคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้า หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงมีนโยบายที่จะให้ศูนย์มีรายได้ เพียงพอต่อการบริหารจัดการในแต่ละปี โดยไม่ต้องขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากองค์การบริหาร ส่วนจังหวัด และสามารถนำส่งเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ในโอกาสต่อไป

ตามข้อ ๕ ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ได้ทำงบรับ - จ่าย ไว้เพื่อประกอบการตรวจสอบของหน่วยงานผู้มีหน้าที่ไว้เรียบร้อยแล้ว โดยกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในและ ภายนอก ตามประกาศคณะกรรมการบริหารศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง และคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ที่กล่าวมาข้างต้น

สำหรับการตรวจสอบบัญชีประจำปี ๒๕๖๑ ของศูนย์โดยผู้ตรวจสอบบัญชีจากภายนอก
ขณะนี้อยู่ระหว่างการตรวจสอบและรายงานผล

นอกจากการชี้แจงข้อเท็จจริงข้างต้นแล้ว องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงได้ส่งรายงานสถานะ
การเงินประจำวันของศูนย์ OTOP องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๑ และ
สมุดเงินสดรับเงินสดจ่าย ซึ่งรายงานโดยผู้อำนวยการกองแผนและงบประมาณมาประกอบการตรวจสอบเพิ่มเติม
ส่วนรายงานทางการเงินที่ส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอกเป็นผู้ตรวจสอบ ไม่ได้จัดส่งมาประกอบการตรวจสอบ
แต่อย่างใด สำหรับรายงานสถานะการเงินประจำวันดังกล่าวได้รายงานให้ทราบถึงจำนวนเงินคงเหลือทั้งหมด
ที่ศูนย์ OTOP เก็บรักษาไว้เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. เงินสดคงเหลือในมือ จำนวน ๕,๐๐๐.-บาท

๒. เงินฝากธนาคาร จำนวน ๑,๑๗๑,๓๒๔.๕๔ บาท ประกอบด้วย

๒.๑ บัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีศูนย์ OTOP อบจ.พัทลุง
บัญชีเลขที่ ๙๐๘-๐-๕๐๘๐๓-๙ จำนวนเงิน ๒๘๕,๐๐๘.๒๔ บาท

๒.๒ บัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีศูนย์ OTOP อบจ.พัทลุง
บัญชีเลขที่ ๙๐๘-๐-๖๘๑๘๕-๗ จำนวนเงิน ๘๐๐,๑๖๕.๓๔ บาท

๒.๓ บัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีศูนย์ OTOP อบจ.พัทลุง
บัญชีเลขที่ ๙๐๘-๐-๔๒๕๕๗-๕ จำนวนเงิน ๓๓,๗๖๖.๙๖ บาท

๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ชื่อบัญชีรายรับสินค้าฝากขายศูนย์ OTOP บัญชีเลขที่
๓๑๘-๐-๙๑๓๐๐-๐ จำนวนเงิน ๕๒,๓๘๓.๙๐ บาท

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง ได้พิจารณาคำชี้แจงและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับ
การบริหารงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) องค์การบริหาร
ส่วนจังหวัดพัทลุง กรณีนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงใช้อำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕(๔)
พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๕๒ ประกอบ
หลักเกณฑ์และขั้นตอนการดำเนินงานงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปโครงการเงินอุดหนุนการจัดตั้งศูนย์แสดง
และจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตามหนังสือสั่งการจังหวัดพัทลุง
ที่ มท ๐๘๕๐.๓/ว ๑๓๘๙๑ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ วางระเบียบองค์การบริหารศูนย์แสดง
และจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง พ.ศ. ๒๕๕๙ ขึ้น
เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) นั้น
เห็นว่า ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑
ข้อ ๓๕ กำหนดไว้ว่า “บรรดาเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับ ไม่ว่าจะได้รับตามกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ หรือได้รับชำระตามอำนาจหน้าที่ หรือสัญญา หรือได้รับจากการให้ หรือใช้ทรัพย์สินหรือเก็บดอกผล
จากทรัพย์สินของทางราชการหรือองค์กรเอง ให้นำส่งเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามระเบียบ
หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่จะมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการของ
กระทรวงมหาดไทยกำหนดเป็นอย่างอื่น และตามหลักเกณฑ์และขั้นตอนการดำเนินงานงบประมาณเงินอุดหนุน
แจ้งตามหนังสือจังหวัดพัทลุง ที่ มท ๐๘๕๐.๓/ว ๑๓๘๙๑ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ ข้อ ๒.๓ (๓)
กำหนดให้มีการวางระบบส่วนแบ่งผลประโยชน์ระหว่างผู้บริหารร้านค้ากับองค์การบริหารส่วนจังหวัด
กอร์ปกับ กระทรวงมหาดไทยได้กำหนดระเบียบบริหารงานด้านการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไว้เป็น
แนวทางเดียวกัน คือระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน

และการตรวจเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งตามข้อ ๔ ของระเบียบฯ ดังกล่าวได้กำหนดไว้ว่า “ ให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยรักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจตีความ วินิจฉัยปัญหา กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ และข้อ ๔ วรรค สอง กำหนดว่า “ ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้ขอทำความตกลงกับ ปลัดกระทรวงมหาดไทยก่อนการปฏิบัติ การดำเนินงานของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงเป็นงานตามอำนาจหน้าที่หนึ่งขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดพัทลุง ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินก็ต้องปฏิบัติตามระเบียบ ฯ ที่เกี่ยวกับการเงิน ซึ่งปลัดกระทรวงมหาดไทยได้กำหนดไว้ หากไม่สามารถปฏิบัติได้ก็ต้องขอทำความตกลงกับปลัดกระทรวง มหาดไทยก่อนการปฏิบัติ แต่นายกองการบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงได้อาศัยอำนาจตามความมาตรา ๓๕/๕ (๔) ออกระเบียบ ฯ วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินบัญชีของศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ขึ้นเอง โดยไม่ได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงมหาดไทย ก่อนการปฏิบัติ และการไม่ได้นำรายได้จากการดำเนินงานส่งเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง จึงเป็นการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ฯ และหลักเกณฑ์ขั้นตอนการดำเนินงาน ฯ ดังกล่าว อาจทำให้ เกิดความเสียหายแก่การเงินของทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑. เนื่องจากกระทรวงมหาดไทยไม่ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินและบัญชีของ ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดไว้เป็นการเฉพาะ จึงขอให้นายกองการบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงหรือแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไปยังกระทรวงมหาดไทย และหากไม่ประสงค์จะนำเงินรายได้ที่เกิดจากการบริหารงานของศูนย์ส่งเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัด ต้องขอทำความตกลงกับกระทรวงมหาดไทยก่อนการปฏิบัติ

๒. กรณียังไม่ได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงมหาดไทย ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง นำเงินรายได้ที่เกิดจากการบริหารงานของศูนย์ ฯ นำส่งเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ต่อไป

๓. องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการนำเงินไปใช้จ่ายในการ การดำเนินงานของศูนย์แสดงสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพื่อแสดงถึงความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ ให้ผู้ไ้รายงานทางการเงินรับทราบ

๒. การบัญชี

๒.๑ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง จัดส่งรายการเงินประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง ตรวจสอบตามหนังสือ ที่ พท ๕๑๐๐๔/๑๕๗๑ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ พบว่า ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ แสดงยอดทรัพย์สิน ตามงบทรัพย์สินและหมายเหตุ ๒ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๐๕๑,๔๕๗,๐๑๒.๖๔ บาท แต่มีรายละเอียดของ ทรัพย์สินตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๑ ได้รายงานเพียงจำนวนเงิน ๘๔๖,๕๔๑,๕๓๐.๔๘ บาท ซึ่งต่างกันอยู่เป็นเงิน ๒๐๔,๙๑๕,๔๘๒.๑๖ บาท (รายละเอียดแนบ ๑)

๒.๒ ยอดทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินมีจำนวนทั้งสิ้น ๑,๐๕๑,๔๕๗,๐๑๒.๖๔ บาท เป็นทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ จำนวน ๔๔๑,๕๗๙,๕๗๘.๑๓ บาท แต่องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงได้แสดง ยอดในงบทรัพย์สินไว้เพียงจำนวน ๔๔๐,๘๙๖,๓๑๓.๑๓ บาท ต่างกันจำนวน ๖๘๓,๒๖๕.-บาท

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกฉบับลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ว่าสาเหตุเกิดจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงได้มีการจำหน่ายทรัพย์สินดังกล่าวออกจากงบทรัพย์สินเมื่อปีงบประมาณ ๒๕๕๔ เป็นเงิน ๑๕,๐๐๐.-บาท และจำหน่ายเพิ่มเติมในงวดนี้ เป็นเงิน ๖๖๘,๒๖๕.-บาท กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่ได้สั่งการเกี่ยวกับการตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ออกจากงบทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจึงได้แก้ไขงบทรัพย์สิน โดยการเปิดเผยข้อมูลการจำหน่ายทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ไว้ในงบทรัพย์สินว่ายังไม่มีหลักเกณฑ์กำหนดวิธีตัดจำหน่ายจากบัญชี โดยได้จัดทำรายงานการเงินส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุงตรวจสอบเพิ่มเติม ตามหนังสือ ที่ พท ๕๑๐๐๔/๓๙๙ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๑ แล้ว

๒.๓ จากการตรวจสอบทรัพย์สินเพิ่ม - ลด ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามงบทรัพย์สินเปรียบเทียบกับรายงานผลการตรวจการรับ - จ่ายพัสดุประจำปี พบว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงบันทึกรายการทรัพย์สินเพิ่ม - ลด ในรายละเอียดทรัพย์สินประกอบรายงานตรวจสอบการรับ - จ่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๑ ไม่ครบถ้วน ดังนี้

๒.๓.๑ รายการทรัพย์สินเพิ่มที่ไม่ปรากฏในรายละเอียดทรัพย์สิน ตามรายงานการตรวจสอบรับ - จ่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๑ จำนวน ๑๙ รายการ เป็นเงิน ๘๐,๓๔๙,๖๔๐.-บาท (รายละเอียดแนบ ๒)

๒.๓.๒ บันทึกจำนวนเงินในรายละเอียดทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ได้แก่

- เครื่องแสมกันเนอร์ จำนวน ๔ เครื่อง ๆ ละ ๑๘,๐๐๐.-บาท รหัสพัสดุ ๔๑๖-๖๑-๑๑๔๔ ของ กองการศึกษา บันทึกราคาไว้เป็นเงิน ๗,๕๐๐.-บาท รหัสพัสดุ ๔๑๖-๖๑-๑๑๔๖ ของ โรงเรียนบ้านท่าแค บันทึกราคาไว้เป็นเงิน ๗๒,๐๐๐.-บาท รหัสพัสดุ ๔๑๖-๖๑-๑๑๔๗ ของโรงเรียนมัธยมเกาะหมาก ไม่ได้บันทึกราคาไว้ในรายละเอียดทรัพย์สิน

- เครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก ของ กองการศึกษา รหัสพัสดุ ๔๑๖-๖๑-๑๑๕๗ ราคา ๒๑,๐๐๐.-บาท บันทึกในรายละเอียด เป็นเงิน ๓๑,๐๐๐.-บาท

๒.๓.๓ บันทึกรายการทรัพย์สินในรายละเอียดซ้ำ ได้แก่

- อาคารเรียน ขนาด ๔ ชั้น ๒๔ ห้องเรียน ของ โรงเรียนอุบลรัตนราชกัญญาราชวิทยาลัย รหัสพัสดุ ๐๔๐-๕๕-๐๐๐๒ เป็นเงิน ๒๓,๐๐๖,๒๗๔.-บาท

- ลิฟท์ยกถล้อพร้อมติดตั้ง ของ กองช่าง รหัสพัสดุ ๐๓๙-๕๖-๐๐๐๑ เป็นเงิน ๑๕๐,๐๐๐.-บาท

๒.๔ รายการตัดจำหน่ายเรือท้องแบนชนิดทางยาว พร้อมเครื่องยนต์ หมายเลขครุภัณฑ์ ๐๓๓-๕๑-๐๐๐๓ จำนวน ๑๔๔,๓๓๔.-บาท และเรือไฟเบอร์กลาส (เรือพาย) หัวแหลมท้ายตัด หมายเลขครุภัณฑ์ ๐๓๐-๕๖-๐๐๐๓-๐๐๐๗ จำนวน ๓๙,๕๐๐.-บาท ตามหนังสือ ที่ พท ๕๑๐๒๑/๑๑๘๓ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุงไม่ได้ลดยอดราคาพัสดุที่จำหน่ายในรายละเอียดทรัพย์สิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุงได้สอบถามเหตุผลและความจำเป็นของการบันทึกรายการทรัพย์สินไม่ถูกต้องครบถ้วนจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือผู้เกี่ยวข้องว่าเกิดจากเหตุใด นายกองการบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกฉบับลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ ว่าเกิดจากส่วนราชการต่าง ๆ ได้รายงานทรัพย์สินซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบไม่ครบถ้วน จึงทำให้ข้อมูลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง และมีแนวทางในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว คือนำรายงานผลการตรวจสอบรายการรับ - จ่ายพัสดุ ของแต่ละส่วนราชการมาตรวจสอบทะเบียนพัสดุกกลางให้ข้อมูลถูกต้องตรงกัน สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุงพิจารณาแล้ว เห็นว่า การแสดงข้อมูลทรัพย์สินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจทำให้ผู้ได้รับรายงานการเงินรับรู้หรือรับทราบเกี่ยวกับจำนวนเงินของทรัพย์สินที่ไม่ถูกต้อง และมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินดังกล่าวได้

① 152

รายงานผลการตรวจการรับ - จ่ายหนี้สุ ด ประจำปี ๒๕๖๓ ของแต่ละหน่วยงานตามหนังสือดังนี้

มีมติคณะกรรมการบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง ที่ พท ๕๑๐๐๑/๑๔๖๖ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๖๑ หน้า

แผนและงบประมาณ ที่ พท ๕๑๐๐๑/๔๘๘๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๑๕ หน้า

การจ้างงานที่ ที่ พท ๕๑๐๐๒/๑๑๐๒ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๓ หน้า

รายงานผลการตรวจการรับ - จ่ายหนี้สุ ด ประจำปี ๒๕๖๓ ของแต่ละหน่วยงานตามหนังสือดังนี้ (ต่อ)

กิจการสุภาพา ที่ พท ๕๑๐๐๒/๔๕๕๕ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๑๐ หน้า

คลัง ที่ พท ๕๑๐๐๑/๑๔๘๘ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๑๖ หน้า

พัสดุและทรัพย์สิน ที่ พท ๕๑๐๐๒ - ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๑๕ หน้า

ปิยะกัมและบรรพชาสาธนาณัติ ที่ พท ๕๑๐๐๑/๔๕๕๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๔๖ หน้า

การศึกษา ที่ พท ๕๑๐๐๑/๑๓๓๔ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๑. ของ กองการศึกษา จํานวน ๑๕ หน้า

๒. ของ โรงเรียนอุบลรัตนราชกัญญาราชวิทยาลัย จํานวน ๓๖ หน้า

๓. ของ โรงเรียนท่าแค (วันครู ๒๕๐๐) จํานวน ๕๓ หน้า

๔. ของ โรงเรียนมัธยมเกาะนวมา จํานวน ๒ หน้า

คําสั่ง ที่ พท ๕๑๐๐๑/๑๕๕๕ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๑๓๗ หน้า

คู่มือการสอบภายใน ที่ พท ๕๑๐๐๑/๒๓๕๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ระเบียบแบบจํานวน ๕ หน้า

ข้อเสนอแนะ

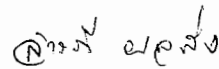
๑. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลทรัพย์สินที่บันทึกผิดพลาดข้างต้น และปรับปรุงให้ถูกต้อง และจัดทำรายละเอียดทรัพย์สินประกอบงบทรัพย์สินส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดพัทลุงตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการรวบรวมหลักฐานใช้ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน งวดถัดไป

๒. กรณีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยังไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีตัดจำหน่ายทรัพย์สิน ที่เกิดจากเงินกู้ออกจากบัญชี ให้หรือแนวทางปฏิบัติไปยังกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการจัดทำงบทรัพย์สินให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงต่อไป



(นายวิชัย เลาวะยานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพัทลุง



(นางสาวรณี ผลส่ง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เบญจพร/พิมพ์
นาง / ทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

รายละเอียดทรัพย์สินเพิ่มเติมที่ไม่ปรากฏในรายละเอียดทรัพย์สินตามรายงานการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุประจำปี

เลขที่ฎีกา	วตป. ฎีกา	วตป.ตรวจรับ	ประเภท	รายการ	ราคาทรัพย์สิน	แหล่งที่มา	หน่วยงาน รับผิดชอบ	หมายเหตุ
-	-	๓๑-ส.ค.-๕๙	สนามกีฬา	สนามฟุตบอลพื้นยางสังเคราะห์ (สนามกีฬากลางจังหวัดพัทลุง)	๒๒,๙๐๐,๐๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	บันทึกทะเบียน จำนวน ๒ ตัว
๐๓-๐๐๓๓๑-๕๕๑๐๑๐๐-๐๐๐๐๔	๙-มี.ค.-๖๑	๑๖-ก.พ.-๖๑	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เก้าอี้สำนักงาน จำนวน ๓ ตัว เป็นเงิน ๑๒,๐๐๐.- บาท	๔,๐๐๐.๐๐	รายได้	กองช่าง	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๑๐๐-๐๐๐๐๒	๑๘-ส.ค.-๖๑	๓๑-พ.ค.-๖๑	ครุภัณฑ์สำนักงาน	ตู้เหล็กเก็บแบบพร้อม	๔,๓๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	
-	-	๑๕-ม.ค.-๖๑	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	เรือท้องแบน (เรือเหล็ก) พร้อมเครื่องยนต์ หัวแหลมท้ายตัด	๖๓,๐๐๐.๐๐	บริจาค	กองป้องกันฯ	
-	-	๒๗-ต.ค.-๖๐	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	เรือกู้ภัย พร้อมอุปกรณ์จำนวน ๒ ลำ	๑,๔๗๐,๐๐๐.๐๐	บริจาค	กองป้องกันฯ	
๐๓-๐๐๓๓๑-๕๕๑๐๕๐๐-๐๐๐๐๑	๑๗-ก.ย.-๖๑	๑๑-ก.ย.-๖๑	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	เครื่องเจียไฟฟ้า ยี่ห้อ MAKITA จำนวน ๓ เครื่อง	๕,๙๔๐.๐๐	รายได้	กองช่าง	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๗๐๐-๐๐๐๐๒	๒๓-ก.พ.-๖๑	๘-ก.พ.-๖๑	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	จอ LED Full Color แบบ Outdoor	๒,๘๓๗,๐๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๗๐๐-๐๐๐๐๒	๒๓-ก.พ.-๖๑	๘-ก.พ.-๖๑	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	เครื่องคอมพิวเตอร์ยี่ห้อ Lenovo จอขนาด ๑๙.๕ นิ้ว	๓๒๙,๙๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๗๐๐-๐๐๐๐๒	๒๓-ก.พ.-๖๑	๘-ก.พ.-๖๑	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	เครื่องสำรองไฟฟ้า ยี่ห้อ Cyber Power	๓,๑๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	
-	-	๒๖-ก.ย.-๖๑	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	ระบบโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) จำนวน ๑ ระบบ	๕๑,๔๓๖,๐๐๐.๐๐	รับโอน	กองป้องกันฯ	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๘๐๐-๐๐๐๐๑	๒๖-ก.ค.-๖๑	๕-ก.ค.-๖๑	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	หม้อต้มไฟฟ้า ขนาดความจุ ๒๒.๕ ลิตร	๑๓,๙๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๘๐๐-๐๐๐๐๒	๒๖-ก.ค.-๖๑	๖-ก.ค.-๖๑	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	ตุ๊กตน้ำดื่ม น้ำร้อน-น้ำเย็น ยี่ห้อ VICTOR	๖,๕๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๒๐๐-๐๐๐๐๑	๒๙-มี.ย.-๖๑	๔-มี.ย.-๖๑	ครุภัณฑ์การศึกษา	ทุนจำลองการช่วยชีวิตฟื้นคืนชีพแบบครึ่งตัว	๒๗,๐๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๘๐๐-๐๐๐๐๑	๔-ก.ย.-๖๑	๒๓-ส.ค.-๖๑	ครุภัณฑ์วิทยุสื่อสารหรือการแพทย์	เครื่องกระตุกหัวใจไฟฟ้า ชนิดอัตโนมัติ จำนวน ๖ เครื่อง	๗๓๔,๐๐๐.๐๐	รายได้	กองป้องกันฯ	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๒๐๐-๐๐๐๐๑	๓๑-ต.ค.-๖๐	๕-ต.ค.-๖๐	ครุภัณฑ์กีฬา	พื้นยางสังเคราะห์สำหรับสนามตะกร้อ พร้อมอุปกรณ์	๗๖๔,๐๐๐.๐๐	รายได้	กองการศึกษา	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๒๐๐-๐๐๐๐๑	๓๑-ต.ค.-๖๐	๒๘-ส.ค.-๖๐	ครุภัณฑ์กีฬา	ແຫລ່ງ NORDIC ขนาด ๕๐๐ กรัม จำนวน ๓ ชุด	๓๗,๕๐๐.๐๐	รายได้	กองการศึกษา	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๒๐๐-๐๐๐๐๑	๓๑-ต.ค.-๖๐	๒๘-ส.ค.-๖๐	ครุภัณฑ์กีฬา	ແຫລ່ງ NORDIC ขนาด ๖๐๐ กรัม จำนวน ๓ ชุด	๔๐,๕๐๐.๐๐	รายได้	กองการศึกษา	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๒๐๐-๐๐๐๐๑	๓๑-ต.ค.-๖๐	๒๘-ส.ค.-๖๐	ครุภัณฑ์กีฬา	ແຫລ່ງ NORDIC ขนาด ๗๐๐ กรัม จำนวน ๓ ชุด	๔๓,๕๐๐.๐๐	รายได้	กองการศึกษา	
๐๓-๐๐๓๒๑-๕๕๑๐๒๐๐-๐๐๐๐๑	๓๑-ต.ค.-๖๐	๒๘-ส.ค.-๖๐	ครุภัณฑ์กีฬา	ແຫລ່ງ NORDIC ขนาด ๘๐๐ กรัม จำนวน ๓ ชุด	๔๙,๕๐๐.๐๐	รายได้	กองการศึกษา	
รวม					๘๐,๗๔๙,๖๔๐.๐๐			

ก.ม.พ.

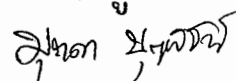
องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	1,052,140,277.64	946,238,779.39
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	283,656,674.14	259,016,457.37
เงินฝากกองทุน	4	42,636,061.31	41,647,739.69
รายได้รัฐบาลค้ำรับ	5	78,198,800.00	17,737,769.02
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	6	4,219,152.38	3,002,662.00
ลูกหนี้อื่นๆ	7	-	24,532.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	9,000.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		408,719,687.83	321,429,160.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	2	436,699,598.13	436,699,598.13
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน		1,000.00	1,000.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9	12,400.00	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		436,712,998.13	436,700,598.13
รวมสินทรัพย์		845,432,685.96	758,129,758.21

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวมุกดา บุญพิชัย)

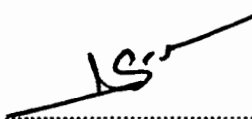
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



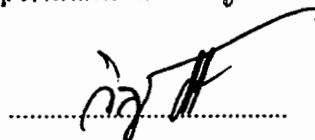
(นางปราณี หุ่นอินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายปานูมาส รัตนอุบล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง



(นายวิสุทธิ ธรรมเพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

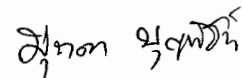
องค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>1,052,140,277.64</u>	<u>946,238,779.39</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	10	197,911,557.60	99,227,836.49
รายจ่ายค้างจ่ายระหว่างดำเนินการ	11	9,550,000.00	9,550,000.00
ฎีกาค้างจ่าย	12	6,397,985.79	11,266,304.57
เงินรับฝากต่าง ๆ	13	<u>5,172,355.44</u>	<u>7,869,689.87</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>219,031,898.83</u>	<u>127,913,830.93</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินกู้	14	<u>58,589,598.13</u>	<u>100,087,598.13</u>
รวมหนี้สิน		<u>58,589,598.13</u>	<u>100,087,598.13</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	15	487,741,385.86	452,482,747.21
เงินทุนสำรองเงินสะสม		<u>80,069,803.14</u>	<u>77,645,581.94</u>
รวมเงินสะสม		<u>567,811,189.00</u>	<u>530,128,329.15</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>845,432,685.96</u>	<u>758,129,758.21</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวมุกดา บุญพิชัย)

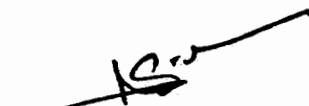
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



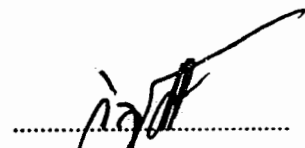
(นางปราณี หนูอินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายภานุมาศ รัตนอุบล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง



(นายวิสุทธิ ธรรมเพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพัทลุง