ที่ นม ๘๘๒๐๒/๖๓๙

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
อ.โนนสูง จ.นครราชสีมา ๓๐๑๖๐

๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๙

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา

สิ่งที่ส่งมาด้วย การรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๘ ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเดือนเมษายน และตุลาคมของทุกปีนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ได้จัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

( นายประเทือง กอคูณกลาง )
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

กองคลัง อบต.จันอัด
โทร. ๐๙๘-๐๙๘๒๓๘๘

ได้รับเรื่องแล้ว
วันที่ 21/10/69

*"ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน"*

ปลัด
ผอ.กองคลัง
ร่าง/พิมพ์/ทาน

# บันทึกข้อความ

**ส่วนราชการ** กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
**ที่** นม ๘๘๒๐๒ / ๒๓๔๖ **วันที่** ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๙
**เรื่อง** การจัดทำรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๙

---

**เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด**

**เรื่องเดิม**

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแก้ไขเพิ่มเติมถึง พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๘ ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเดือนเมษายน และตุลาคมของทุกปีนั้น

**ข้อเท็จจริง**

งานการเงินและบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกนี้

**ข้อเสนอแนะ**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ ดังนี้
๑. เพื่อโปรดลงนาม
๒. เพื่อโปรดลงนามในหนังสือรายงานให้ท้องถิ่นจังหวัดทราบ

( นางลัดดา สิงหล )
นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

- ตรวจสอบความถูกต้องแล้ว

(นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

- ทราบ

(นายวาทิต รอดวินิจ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

- ทราบ

(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

**แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานทางการเงิน**
**องค์การบริหารส่วนตำบลส่วนตำบลจันอัด**
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙**

| | | |
|---|---|---|
| ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๒๔,๗๔๙,๐๑๕.๗๗ |
| **หัก** หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙* | | ๑,๓๑๘,๑๗๔.๑๓ |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๒๓,๔๓๐,๘๔๑.๖๔ |
| **หัก** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน** | ๒,๗๓๓,๗๙๔.๑๒ | |
| เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน*** | ๑,๗๙๒,๐๐๐.๐๐ | |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน | - | ๔,๕๒๕,๗๙๔.๑๒ |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๑๘,๙๐๕,๐๔๗.๕๒ |

**หมายเหตุ** *บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้
๑. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้-ระยะสั้น
๒. รายได้รอการรับรู้-ระยะสั้น
๓. รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว
๔. เงินกู้ - ระยะสั้น
๕. ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี
๖. เงินกู้-ระยะยาว
๗. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณปีถัดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ค. - ก.ย. เป็นต้น
๘. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้
๙. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้
***รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ
การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น
***หมายความรวมถึงเงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายก่อนระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๖๖ มีผลบังคับใช้

ลงชื่อ ผู้จัดทำ
( นางลัดดา สิงหล )
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
( นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

**แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานทางการเงิน (ระหว่างปี)**

**องค์การบริหารส่วนตำบลส่วนตำบลจันอัด**

**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙**

| | | |
|---|---|---|
| เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๑๘,๙๐๕,๐๔๗.๕๒ |
| **หัก** เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น* | ๑๙๔,๕๕๑.๐๓ | |
| สำรองตามระเบียบ | | |
| ๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า ๓ เดือน | ๒,๗๑๑,๖๗๐.๐๐ | |
| ๒. ร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี | ๖,๓๐๐,๐๐๐.๐๐ | |
| ๓. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบ | ๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ | ๑๔,๒๐๖,๒๒๑.๐๓ |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ | | ๔,๖๙๘,๘๒๖.๔๙ |
| สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ | | |
| **หัก** เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน | - | |
| ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ | - | |
| เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูก | - | |
| แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | |
| เงินทุนสำรองที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน | - | - |
| **บวก** เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว | - | |
| เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจาการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว | - | |
| รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม | - | - |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | **๔,๖๙๘,๘๒๖.๔๙** |

**หมายเหตุ :** *หมายถึง เงินทุนสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์กรบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี ๒๕XX

(๑) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕XX

ลงชื่อ ผู้จัดทำ

( นางลัดดา สิงหล )

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

( นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง