



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

ที่

อต. ๗๓๕๐๒/๗๓๕๐

วันที่

๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง

รายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

อ้างถึงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ “ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี” นั้น

บัดนี้กองคลังได้จัดทำรายงานพิสูจน์เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ตามแบบรายงานที่ระเบียบกำหนด เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางสาวสุนิศา ศิลาแดง)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบ

(นางวิไลวรรณ ปุณชนันท์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอานันท์ ลุนทอง)

รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

- ทราบ / รายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(ลงชื่อ).....

(นายธวัช สุลลทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง



ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี
รับ(e) 20970
วันที่ 8 พ.ย. 2567
เวลา

ที่ อด ๗๓๙๐๒/๕๓๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง
อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๖๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การรายงานเงินสะสม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ
ตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๕๗๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน จำนวน ๑ ฉบับ

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ
ตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ “ให้หน่วยงานคลังจัดทำ
รายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ
ภายในเดือนเมษายน และตุลาคมของทุกปี” นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง จึงขอรายงานพิสูจน์เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตาม
รายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๗ แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


(นายรัชช สุลทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

โทร. ๐-๔๒๒๑-๙๘๑๖

ร่าง...
พิมพ์...
ตรวจ...
.....

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2567		26,101,222.48
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 *	2,828,138.71	2,828,138.71
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2567		23,273,083.77
หัก รายการการเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีหนี้สิน **	1,724,000.00	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ***		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อขายที่ดิน		1,724,000.00
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567		21,549,083.77

หมายเหตุ : *ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว
4. เงินกู้ - ระยะสั้น
5. ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
6. เงินกู้ - ระยะยาว
7. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณปีถัดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ค.-ก.ย. เป็นต้น
8. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้
9. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

**รายการการเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

*** หมายความว่ารวมถึงเงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายก่อนระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน

การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 มีผลบังคับใช้

ลงชื่อ ผู้จัดทำ
 (นางสาวสุนิศา ศิลาแดง)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
 (นางวิไลวรรณ ปุณจันทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567		21,549,083.77
หัก เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *	318,635.18	
สำรองตามระเบียบฯ		
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน	4,969,280.00	
2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	7,275,000.00	
3. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ		12,562,915.18
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ		8,986,168.59
สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ		
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน		
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ		
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน		
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อกำหนดผู้กู้แล้ว**		
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม		
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567		8,986,168.59

หมายเหตุ : * หมายถึง เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
ที่นำส่งประจำปี 2567

(1) หมายถึงเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

** หมายถึง หมายความว่าความรวมถึงเงินลงทุนสำรองสะสมที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายก่อนระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน
การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 มีผลบังคับใช้

ลงชื่อ ผู้จัดทำ
(นางสาวสุนิศา ศิลาแดง)

ตำแหน่ง นักวิชาการการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางวิไลวรรณ ปุณชันย์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี			
รายละเอียดหนี้ประกอบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567			
รายการหนี้สิน (ชื่อบัญชี)	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	133,120.00	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2102040101.001	-	
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	3,460.00	
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	2102040105.001	64.79	
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	2102040106.001	28,778.95	
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	2103010102.001	40,000.00	
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	2111020199.005	10,888.00	
เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น เงินรับฝากอื่น ๆ ประกันสัญญา - ระยะสั้น	2111020199.999	10,000.00	
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	2112010101.001	595,925.00	
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	2207020102.001	1,137,151.97	
เงินรับฝากอื่น - ระยะยาว เงินรับฝากอื่นๆ ประกันสัญญา - ระยะยาว	2207020102.999	481,550.00	
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	2208010101.001	387,200.00	
รวม		2,828,138.71	


 (นางสาวสุนิศา ศิลาแดง)
 นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ


 (นางวิไลวรรณ ปุณจันทร์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี
รายละเอียดรายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน
และก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

โครงการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส) (ไม่ก่อหนี้)	940,000.00	
จ้างปรับปรุงรถขยะบรรทุกขยะ หมายเลขทะเบียน 83-4288 ตามสัญญาจ้างเลขที่ 48/2567 เลขที่โครงการ 67099130767 เลขคุมสัญญา 670924002954 (CNTR 00126/2567) ลงวันที่ 11 กันยายน 2567	450,000.00	
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหลวง หมู่ที่ 4 ตำบลคำด้วง ตามสัญญาจ้างเลขที่ 50/2567 เลขที่โครงการ 67099217283 เลขคุมสัญญา 670922009343 ลงวันที่ 10 กันยายน 2567 (CNRT-00123/67)	299,000.00	
โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมวางท่อระบายน้ำ คสล. สายทาง ซอยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาจั่ว หมู่ที่ 9 ตามสัญญาจ้างเลขที่ 51/2567 เลขที่โครงการ 67099526548 เลขคุมสัญญา 670922026018 ลงวันที่ 20 กันยายน 2567 (CNRT-00123/67) จำนวน 35,000 บาท (สามหมื่นห้าพันบาทถ้วน)	35,000.00	
รวม	1,724,000.00	


 (นางสาวสุนิศา สีลาแดง)
 นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติ


 (นางวิไลวรรณ ปุณขันธ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

สำรองตามระเบียบฯ ตามแบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสม ประจำปีงบประมาณ 2568
องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567

สำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร 3 เดือน

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) 210,000*3	630,000.00	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) 1,090,000.00*3	3,270,000.00	
เงินสมทบภท.	469,280.00	
เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพ	300,000.00	
ค่าจ้างเหมาบริการ (100,000*3)	300,000.00	4,969,280.00

สำรองค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและ

งบประมาณตั้งไว้

กรณีสาธารณภัย 15% ของงบประมาณ

48,500,000.00 7,275,000.00

รายจ่ายประจำปี 2568

12,244,280.00


(นางสาวสุนิศา ศิลาแดง)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติ


(นางวิไลวรรณ ปุณจันทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง