# งานการเงินและบัญชี

# แฟ้มเสนอ

# รายงานเงินสะสม

ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๙



ที่ ศก ๗๗๒๐๔/๘๙๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม
๙๘ หมู่ ๙ อำเภอกันทรารมย์
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๑๓๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๙

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานเงินสะสม จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ ให้จัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ส่งให้สำนักงานกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายในเดือนเมษายนและเดือนตุลาคมของทุกปี

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม จึงรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๙ ส่งให้สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษทราบ ตามรายละเอียดที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายศักดิ์ดา ชาภักดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

กองคลัง
งานการเงินและบัญชี
โทร. ๐๙๐-๒๓๔-๑๑๑-๙
ผู้ประสานงาน อรทัย สังฆพงษ์

.....ร่าง
.....พิมพ์
.....ทาน

**แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน**
**องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม**
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙**

| | | |
|---|---|---|
| ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง | | ๓๐,๐๒๖,๕๒๘.๙๑ |
| **หัก** หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | - | ๑,๓๗๔,๓๒๙.๙๔ |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๒๘,๖๕๒,๑๙๘.๙๗ |
| **หัก** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน | ๗๒,๑๐๐.๐๐ | |
| และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน** | | |
| เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน | - | |
| และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน | | |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน | - | ๗๒,๑๐๐.๐๐ |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๒๘,๕๘๐,๐๙๘.๙๗ (๑) |

**หมายเหตุ :** ๑. *บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

๑.๑ รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้-ระยะสั้น

๑.๒ รายได้รอการรับรู้-ระยะสั้น

๑.๓ รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว

๑.๔ เงินกู้-ระยะสั้น

๑.๕ ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี

๑.๖ เงินกู้ ระยะยาว

๑.๗ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณปีถัดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือนส.ค. -ก.ย. เป็นต้น

๑.๘หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังมิได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้

๑.๙หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหน่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

๒. **รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ลงชื่อ ผู้จัดทำ ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอรทัย สังฆพงษ์ ) (นางสาวเพชรา แก้วพวง )

นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

**แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน(ระหว่างปี)**

**องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม**

**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙**

| | | |
|---|---|---|
| เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๒๘,๕๘๐,๐๙๘.๙๗ (๒) |
| **หัก** เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | | ๑๙๓,๘๐๔.๙๗ |
| สำรองตามระเบียบฯ | | ๒๐,๗๖๙,๒๑๘.๐๐ |
| ๑.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า ๓ เดือน | ๙,๓๙๔,๒๑๘.๐๐ | |
| ๒.ร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี | ๖,๓๗๕,๐๐๐.๐๐ | |
| ๓.เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ | ๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ | |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ | | ๗,๖๑๗,๐๗๖.๐๐ |
| สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ | | |
| **หัก** เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน | - | |
| ถอนคืนรายรับข้ามปีงบประมาณ | - | - |
| **บวก** เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว | - | |
| รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม | - | - |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ | | ๗,๖๑๗,๐๗๖.๐๐ |

หมายเหตุ* สำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย

๑.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ไม่น้อยกว่า ๓ เดือน

๒.ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณะภัยเกิดขึ้น

๓.เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี ๒๕๗๐

(๑)หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ลงชื่อ ผู้จัดทำ ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอรทัย สังฆพงษ์ ) (นางสาวเพชรา แก้วพวง )

นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง



ที่ ศก ๗๗๒๐๔/๘๔๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม
๙๘ หมู่ ๙ อำเภอกันทรารมย์
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๑๓๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๙

เรียน นายอำเภอกันทรารมย์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานเงินสะสม จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ ให้จัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ส่งให้สำนักงานกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายในเดือนเมษายนและเดือนตุลาคมของทุกปี

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม จึงรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๙ ส่งให้อำเภอกันทรารมย์ทราบ และได้รายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษทราบแล้วโดยตรง ตามรายละเอียดที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายศักดิ์ดา ชาภักดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

กองคลัง
งานการเงินและบัญชี
โทร. ๐๙๐-๒๓๔-๑๑๑-๙
ผู้ประสานงาน อรทัย สังฆพงษ์

ร่าง
พิมพ์
ทาน

๒๘ ต.ค. ๖๙

**แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน**
**องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม**
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙**

| | | |
|---|---|---|
| ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง | | ๓๐,๐๒๖,๕๒๘.๙๑ |
| **หัก** หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | - | ๑,๓๗๔,๓๒๙.๙๔ |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๒๘,๖๕๒,๑๙๘.๙๗ |
| **หัก** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน | ๗๒,๑๐๐.๐๐ | |
| และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน** | | |
| เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน | - | |
| และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน | | |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน | - | ๗๒,๑๐๐.๐๐ |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๒๘,๕๘๐,๐๙๘.๙๗ (๑) |

**หมายเหตุ :** ๑. *บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

๑.๑ รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้-ระยะสั้น

๑.๒ รายได้รอการรับรู้-ระยะสั้น

๑.๓ รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว

๑.๔ เงินกู้-ระยะสั้น

๑.๕ ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี

๑.๖ เงินกู้ ระยะยาว

๑.๗ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณปีถัดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือนส.ค. -ก.ย. เป็นต้น

๑.๘หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังมิได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้

๑.๙หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหน่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

๒. **รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ลงชื่อ ผู้จัดทำ ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอรทัย สังฆพงษ์ ) (นางสาวเพชรา แก้วพวง )

นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

**แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน(ระหว่างปี)**

**องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม**

**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙**

| | | |
|---|---|---|
| เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ | | ๒๘,๕๘๐,๐๙๘.๙๗ (๒) |
| **หัก** เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | | ๑๙๓,๘๐๔.๙๗ |
| สำรองตามระเบียบฯ | | ๒๐,๗๖๙,๒๑๘.๐๐ |
| ๑.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า ๓ เดือน | ๙,๓๙๔,๒๑๘.๐๐ | |
| ๒.ร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี | ๖,๓๗๕,๐๐๐.๐๐ | |
| ๓.เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ | ๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ | |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ | | ๗,๖๑๗,๐๗๖.๐๐ |
| สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ | | |
| **หัก** เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน | - | |
| ถอนคืนรายรับข้ามปีงบประมาณ | - | - |
| **บวก** เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว | - | |
| รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม | - | - |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ | | ๗,๖๑๗,๐๗๖.๐๐ |

หมายเหตุ* สำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย

๑.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ไม่น้อยกว่า ๓ เดือน

๒.ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณะภัยเกิดขึ้น

๓.เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี ๒๕๗๐

(๑)หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ลงชื่อ ผู้จัดทำ ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอรทัย สังฆพงษ์ ) (นางสาวเพชรา แก้วพวง )

นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง