

ที่ ศก ๗๗๒๐๔/๗๗๖



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม  
๙๘ หมู่ ๙ อำเภอกันทรารมย์  
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๑๓๐

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้จัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม จึงจัดส่งรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิจิตร บัวจุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

กองคลัง งานการเงินและบัญชี

โทร. ๐๘๘๓๗๓๘๖๑๙

ผู้ประสานงาน อรทัย สังฆพงษ์

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566   |               | 31,140,020.70 |
| หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 *  | 1,361,717.34  |               |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566   | 12,653,673.02 | 14,015,390.36 |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566   |               | 17,124,630.34 |
| หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว<br>แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีหนี้สิน** | 1,662,800.00  |               |
| เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้<br>บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน          | -             |               |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน   | -             | 1,662,800.00  |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566  |               | 15,461,830.34 |

หมายเหตุ : \*ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

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

\*\*รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางสาวอรทัย สังฆพงษ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางศิริพร สุขอ้วน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

|   |               |
|---|---------------|
| เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                     | 12,653,673.02 |
| หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน | -             |
| และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน           |               |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อขายที่ดิน                       | -             |
| คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566         | 12,653,673.02 |

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

|   |               |
|---|---------------|
| เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                    | 12,653,673.02 |
| หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน              | -             |
| บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว | -             |
| คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                  | 12,653,673.02 |

หมายเหตุ (1) หมายถึง เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางสาวอรทัย สังขพงษ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางศิริพร สุขอ้วน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                        |               | 15,461,830.34 |
| <b>หัก</b> เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (6,420,796.88x5%)       | 321,039.84    |               |
| สำรองตามระเบียบฯ   | -             |               |
| 1.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน   | 4,684,816.00  |               |
| 2.ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี  | 5,400,000.00  |               |
| 3.เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบ ฯ   | 5,000,000.00  | 15,405,855.84 |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ ฯ                  |               | 55,974.50     |
| และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบ ฯ  |               |               |
| <b>หัก</b> เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน  | -             |               |
| ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ   | -             | -             |
| เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว | -             | -             |
| แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                                | -             | -             |
| เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน                                       | -             | -             |
| <b>บวก</b> เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว                           | -             |               |
| เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว                          | -             |               |
| รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม                                    | 1,556.61      |               |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566  | 12,653,673.02 | 12,655,229.63 |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2566                |               | 12,711,204.13 |

หมายเหตุ : \*สำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน
  2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น
  3. เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 2566
- (1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางสาวอรทัย สังฆพงษ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางศิริพร สุขอ้วน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

-สำเนาฉบับ-



ที่ ศก ๗๗๒๐๔/๗๗๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม  
๙๘ หมู่ ๙ อำเภอกันทรารมย์  
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๑๓๐

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้จัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม จึงจัดส่งรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิจิตร บัวจุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

กองคลัง งานการเงินและบัญชี

โทร. ๐๘๘๓๗๓๘๖๑๙

ผู้ประสานงาน อรทัย สังฆพงษ์

ร่าง  
พิมพ์  
ทาน



แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566


|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566  |               | 31,140,020.70 |
| หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 *   | 1,361,717.34  |               |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566  | 12,653,673.02 | 14,015,390.36 |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566  |               | 17,124,630.34 |
| หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีหนี้สิน** | 1,662,800.00  |               |
| เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน           | -             |               |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน  | -             | 1,662,800.00  |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566   |               | 15,461,830.34 |


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. หนี้สินที่ตั้งจากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังมิได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้
9. หนี้สินที่ตั้งจากแหล่งเงินกู้และยังมิได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

\*\*รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ  
  
 (นางสาวอรทัย สังฆพงษ์)  
 นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ  
  
 (นางศิริพร สุขอ้วน)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

|   |               |
|---|---------------|
| เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                     | 12,653,673.02 |
| หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน | -             |
| และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน           |               |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อขายที่ดิน                       | -             |
| คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566         | 12,653,673.02 |


แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

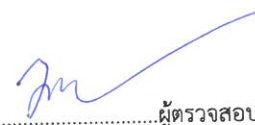
องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

|   |               |
|---|---------------|
| เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                    | 12,653,673.02 |
| หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน              | -             |
|   | 12,653,673.02 |
| บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว | -             |
| คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                  | 12,653,673.02 |

หมายเหตุ (1) หมายถึง เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

  
ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ  
(นางสาวอรทัย สังฆพงษ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

  
ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ  
(นางศิริพร สุขอ้วน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลคำเนียม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                        |               | 15,461,830.34 |
| <b>หัก</b> เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (6,420,796.88x5%)       | 321,039.84    |               |
| สำรองตามระเบียบฯ   | -             |               |
| 1.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน   | 4,684,816.00  |               |
| 2.ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี  | 5,400,000.00  |               |
| 3.เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบ ฯ   | 5,000,000.00  | 15,405,855.84 |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ ฯ                  |               | 55,974.50     |
| และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบ ฯ  |               |               |
| <b>หัก</b> เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน  | -             |               |
| ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ   | -             | -             |
| เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว | -             | -             |
| แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566                                | -             | -             |
| เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน                                       | -             | -             |
| <b>บวก</b> เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว                           | -             |               |
| เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว                          | -             |               |
| รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม                                    | 1,556.61      |               |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566  | 12,653,673.02 | 12,655,229.63 |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2566                |               | 12,711,204.13 |

หมายเหตุ : \*สำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน
  2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น
  3. เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 2566
- (1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางสาวอรทัย สังฆพงษ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางศิริพร สุขอ้วน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง