



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

ที่ รบ ๗๙๗๐๒/๙๓

วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ กำหนดให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลัง (งานการเงินและบัญชี) ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

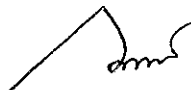
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๘ ข้อ ๙๓

ข้อเสนอแนะ

เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวข้างต้น กองคลัง (งานการเงินและบัญชี) พิจารณาแล้ว เห็นควรดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์
๒. ลงนามในหนังสือเพื่อรายงานอำเภอบ้านโป่งและท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ) 

(นางสาวกาญจนา ศรีราชจันทร์)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ) 


(นางภิญญาพร โชชัยยะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ คำสั่ง

- ทราบ
 ดำเนินการตามระเบียบต่อไป
 อื่นๆ.....

(นางสาวสาคร เลิศชุติมากุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

(ลงชื่อ) 

(นางสาวนิตธา จุ้ยนิ่ม)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ) 

(นางสาวอนันดา แสงงาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 

(นางภิญญาพร โชชัยยะ)

รองปลัด อบต.หนองกบ รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ



ที่ รบ ๗๔๗๐๒/๒๕๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ
อำเภอบ้านโป่ง จังหวัดราชบุรี ๗๐๑๑๐

๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอบ้านโป่ง

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ
เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๘
ข้อ ๙๓ กำหนดให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และ
กันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้น
เดือนมีนาคม ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานดังกล่าวมาเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสาคร เลิศชูติมากุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

กองคลัง (งานการเงินและบัญชี)

โทร. ๐-๓๒๒๘-๗๓๓๕ ต่อ ๒๔

โทรสาร. ๐-๓๒๒๘-๗๓๓๕ ต่อ ๓๐

“วิสัยทัศน์จังหวัดราชบุรี : เมืองเกษตรสีเขียว เศรษฐกิจมั่นคง สังคมมีความสุข”



ที่ รบ ๗๙๗๐๒/๒๕๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ
อำเภอบ้านโป่ง จังหวัดราชบุรี ๗๐๑๑๐

๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ
เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๘
ข้อ ๙๓ กำหนดให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และ
กันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้น
เดือนมีนาคม ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานดังกล่าวมาเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสาคร เลิศชุตินากุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

กองคลัง (งานการเงินและบัญชี)

โทร. ๐-๓๒๒๘-๗๓๓๕ ต่อ ๒๔

โทรสาร. ๐-๓๒๒๘-๗๓๓๕ ต่อ ๓๐



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ
เรื่อง รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บเงิน รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ กำหนดให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบเดือนเมษายนและ ตุลาคมของทุกปี นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ จึงขอประกาศ รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ โดยมี รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวสาคร เลิศชุติมากุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ


รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		89,234,494.48
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 *	(2,957,474.24)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	(18,574,956.45)	(21,532,430.69)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		67,702,063.79
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(19,369,800.00)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	-	
รายการที่มีชื่อผูกพันตามสัญญาจะซื้อขายที่ดิน	-	(19,369,800.00)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		<u>48,332,263.79 (1)</u>

(ลงชื่อ) ชัชวาล ผู้จัดทำ
 (นางสาวชนิษฐา จุ้ยนิ่ม)
 ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
 (นางสาวอนันตา แสงงาม)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

ณ วันที่ 4 เมษายน 2566

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	48,332,263.79 (1)
หัก สำรองตามระเบียบฯ ***	(16,645,700.00)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ	31,686,563.79
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	(16,800.00)
ก่อนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-
ก่อนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	(16,800.00)
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	46,590.00
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	46,590.00
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 4 เมษายน 2566	<u>31,716,353.79</u>

หมายเหตุ * บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี 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

** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่าย เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

*** สำรองตามระเบียบ ฯ หมายถึง สำรองตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน

การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

รวมถึงเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 2565

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(ลงชื่อ) ชวีโรจนา ผู้จัดทำ

(นางสาวชนิษฐา จัยน้อม)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอนันตา แสงงาม)

ผู้อำนวยการกองคลัง


รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	18,574,956.45
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	-
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	18,574,956.45 (1)

(ลงชื่อ) จินนรา ผู้จัดทำ
 (นางสาวจินนรา จ้อยนิ่ม)
 ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการการเงินและบัญชี
 เจ้าหน้าที่

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
 (นางสาวอนันตา แสงงาม)
 ผู้อำนวยการกองคลัง
 หัวหน้าหน่วยงานคลัง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินลงทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

ณ วันที่ 3 เมษายน 2566

เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	18,574,956.45 (1)
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-
	<hr/> 18,574,956.45
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 3 เมษายน 2566	<hr/> <u>18,574,956.45</u>

หมายเหตุ (1) เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ
 (นางสาวชมิษฐา จุ้ยนิ่ม)
 (ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
 เจ้าหน้าที่)

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ
 (นางสาวอนันตา แสงงาม)
 (ผู้อำนวยการกองคลัง
 หัวหน้าหน่วยงานคลัง)

รายการสำรองเงินสะสม

ประจำปีงบประมาณ 2566

ตามระเบียบฯ "ข้อ 89 องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไข" (3) ให้เงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน และกันไว้อีก ร้อยละสิบ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน

รายการ	พ.ย.	พ.ธ.	พ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	รวมจำนวนเงิน
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	186,450.00	186,450.00	186,450.00	186,450.00	186,450.00	186,450.00	1,118,700.00
เงินเดือนฝ่ายประจำ	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	7,800,000.00
ค่าตอบแทน	27,000.00	27,000.00	27,000.00	27,000.00	27,000.00	27,000.00	162,000.00
เงินสมทบกองทุนฯ	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	150,000.00
รวมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรฯ (1)							9,230,700.00

2. ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายการ	จำนวนเงิน
งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบ.2566	74,150,000.00
ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	7,415,000.00
รวมร้อยละสิบของงบประมาณ (2)	7,415,000.00

สำรองจ่ายตามระเบียบฯ

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ไม่น้อยกว่าสามเดือน	(1) 9,230,700.00
ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	(2) 7,415,000.00
รวมเงินสำรองตามระเบียบฯ (1+2)	16,645,700.00