



ที่ ยส ๗๒๙๐๒/๕๑

สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลย่อ  
อำเภอคำเขื่อนแก้ว ยส ๓๕๑๑๐

๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งรายงานเงินสะสมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๒

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

- |                  |                          |              |
|------------------|--------------------------|--------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย | ๑. แบบรายงานเงินสะสม     | จำนวน ๑ ฉบับ |
|                  | ๒. เอกสารประกอบรายงานแนบ | จำนวน ๑ ชุด  |

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลย่อ ขอส่งรายงานเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลย่อ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอุดร สมจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่อ

งานการเงินและบัญชี

กองคลัง อบต.ย่อ

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๕๕-๘๑๐๐๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban\_๐๖๓๕๐๔๐๔@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : นางสาวศศิภา ชาคำไฮ โทรเบอร์ ๐๙๙๑๖๒๕๘๘๕

เป้าหมายการพัฒนาจังหวัดยโสธร“ยโสธรเกษตรอินทรีย์ เมืองแห่งวิถีอีสาน”



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลย่อ  
เรื่อง รายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม ๒๕๖๙  
\*\*\*\*\*

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม และ กันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือน เมษายน และ ตุลาคม ของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลย่อ อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเงินสะสม ณ สิ้นเดือน มีนาคม ๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายอุตร สมจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่อ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล

ที่ ยส.๗๒๙๐๒/ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานเงินสะสม ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบล

### เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ ให้นายงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้ว รายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

### ข้อเท็จจริง

กองคลัง ได้จัดทำแบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินจากยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๕๗๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เพื่อจัดส่งให้สำนักท้องถิ่นจังหวัดยโสธรตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดยโสธร ทราบภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว

### ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๒

๒. หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๕๗๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายวิรัช แกวนาชุม)

เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติงาน รักษาราชการแทน

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

.....

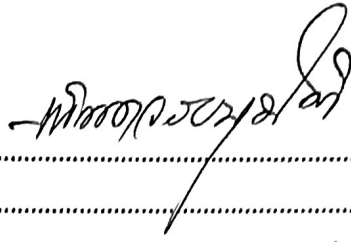
(ลงชื่อ)

(นางสาวปัทมา พรหมตร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ)



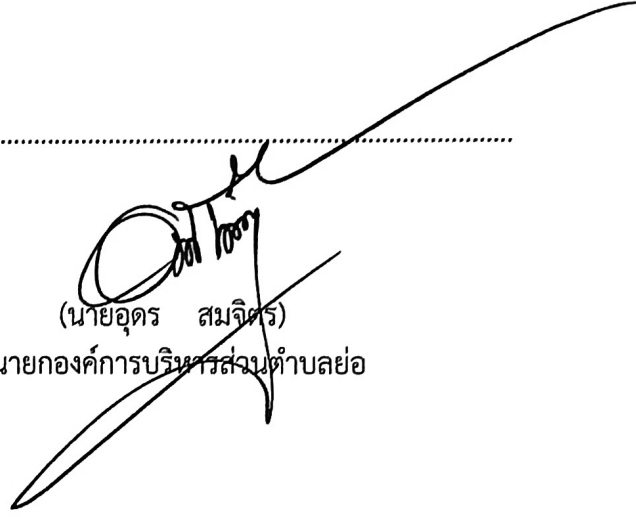
(นางสาวปติดา พรหมสร)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

เห็นชอบลงนาม

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก .....

(ลงชื่อ)



(นายอูธร สมจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

**องค์การบริหารส่วนตำบลย่อ**  
**รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน**  
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘**

|  |                |                          |
|--|----------------|--------------------------|
| ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘  | ๑๙,๕๕๑,๓๖๑.๐๑  |                          |
| หัก หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ *   | (๑,๙๓๒,๗๙๐.๖๒) |                          |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘  | ๑๗,๖๑๘,๕๗๐.๓๙  |                          |
| หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว<br>แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ** | (๐.๐๐)         |                          |
| เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว<br>แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ***       | (๐.๐๐)         |                          |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน  | (๐.๐๐)         | (๐.๐๐)                   |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน  |                | <u>๑๗,๖๑๘,๕๗๐.๓๙ (๑)</u> |

หมายเหตุ \* ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

๑. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
๒. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
๓. รายได้รอกการรับรู้ - 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/เฉพาะกิจและยังมิได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้

๙. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังมิได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

\*\* รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(ลงชื่อ)..... ผู้จัดทำ

( นายวิรัช แกวนาขุม )

เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติงาน รักษาราชการแทน เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบ

( นางสาวปติดา พรหมศรี )

ปลัดอบต.ย่อ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

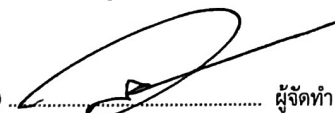
**องค์การบริหารส่วนตำบลย่อ**  
**รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)**  
**ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙**

|   |                |                     |
|---|----------------|---------------------|
| เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙      |                | ๑๗,๖๑๘,๕๗๐.๓๙ (๑)   |
| หัก เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *           |                | (๐.๐๐)              |
| สำรองตามระเบียบฯ  |                |                     |
| ๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า ๓ เดือน                             | (๔,๘๙๒,๓๒๘.๐๐) |                     |
| ๒. ร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี                                  | (๗,๖๕๐,๐๐๐.๐๐) |                     |
| ๓. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ                                    | (๐.๐๐)         | (๑๒,๕๔๒,๓๒๘.๐๐)     |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ |                | ๕,๐๗๖,๒๔๒.๓๙        |
| สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ                   |                |                     |
| หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน **                         | (๐.๐๐)         |                     |
| ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ  | (๐.๐๐)         | (๐.๐๐)              |
| บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว **            | ๐.๐๐           |                     |
| รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม                 | ๐.๐๐           | ๐.๐๐                |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม    |                | <u>๕,๐๗๖,๒๔๒.๓๙</u> |

หมายเหตุ \* สำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย

๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า ๓ เดือน
๒. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น
๓. เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี ๒๕๖๘

(๑) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ  
 ( นายวิรัช แถวนาชุม )

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ  
 ( นางสาวปิติดา พรหมศรี )

เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติงาน รักษาราชการแทน เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ปลัดอบต.ย่อ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง