



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

ที่ มส ๗๓๑๐๒/

วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

๑. เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ “ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี” นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กองคลังได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อกฎหมาย

๓.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ หมวด ๘ ข้อ ๙๓

๔. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

๔.๑ เผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์

๔.๒ ลงนามในหนังสือรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอนทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางกัญญา แสนบุตรวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางจรัส ภัทรพิรวัจน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นายสุรศักดิ์ ใจคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

-สำเนา-



มส ๗๓๑๐๒/ว.๒๒

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน
๕๒๔ หมู่ที่ ๕ ตำบลแม่คะตวน
อำเภอสบเมย จังหวัดแม่ฮ่องสอน ๕๘๑๑๐

๗ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน/ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๘ ข้อ ๔๓ “ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน เดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี” นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรศักดิ์ ใจคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

กองคลัง

โทร. ๐๕๓-๖๘๗-๑๕๓ ต่อ ๑๔



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน
เรื่อง รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

.....
ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ “ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี” นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน จึงขอประกาศรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อเปิดเผยโดยให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย ประกาศนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสุรศักดิ์ ใจคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		12,812,858.81
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 *	(1,640,060.74)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	(15,279,392.37)	(16,919,453.11)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		(4,106,594.30)
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(995,000.00)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(172,041.70)	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(1,167,041.70)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		<u>(5,273,636.00) (1)</u>

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ
(นางกัญญา แสนบุตรวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ
(นางจิรพัส ภัทรพิรวจน์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่
คะตวน

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

ณ วันที่ 12 เมษายน 2566

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		(5,273,636.00) (1)
หัก สำรองตามระเบียบฯ ***		(6,529,245.00)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ		<u>(11,802,881.00)</u>
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-	
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	-
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	8,832.85	8,832.85
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 12 เมษายน 2566		<u>(11,794,048.15)</u>

หมายเหตุ * บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอการรับรู้ - 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

*** สำรองตามระเบียบฯ หมายถึง สำรองตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน

การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

รวมถึงเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 2565

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ
 (นางกัญญา แสนบุตรวงศ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ
 (นางจิรพัศ ภัทรพิรวัจน์)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

แบบรายละเอียดบัญชียอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หนังสือ

ลำดับ	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
๑	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอน้ำ	๒,๙๔๗.๐๐
๒	เงินประกันสังคม	๓,๖๖๙.๐๐
๓	เงินประกันสัญญา-ระยะ	๒๑๐,๕๒๓.๐๐
๔	เงินรับฝากเงินทุนโครงการ	๑,๐๑๔,๔๙๖.๗๔
๕	เงินประกันสัญญา - ระยะ	๔๐๘,๔๒๕.๐๐
	รวมเป็นเงิน	๑,๖๔๐,๐๖๐.๗๔

รายการเงินที่ก่อหนี้ผูกพันงบประมาณ

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	จำนวนเงินก่อหนี้ผูกพัน
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	๙๙๕,๐๐๐.-
				๙๙๕,๐๐๐.-

รายการสำรองเงินสะสมประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามระเบียบ"ข้อ๘๙ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมไม่ได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่นภายใต้เงื่อนไข"

(๓) ให้กันเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน และกันไว้หรือร้อยละสิบ ของงบประมาณ

รายจ่ายปีนั้น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและกรณีที่มีสถานการณ์เกิดขึ้น

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน

รายการสำรองเงินสะสมประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	มกราคม	กุมภาพันธ์	มีนาคม	รวมเป็นเงิน
เงินเดือนฝ่ายประจำ	๓๑๕,๖๗๕.๐๐	๖๙๗,๓๘๕.๐๐	๖๙๗,๓๘๕.๐๐	๒,๑๑๐,๔๔๕.๐๐
เงินฝ่ายบริหาร	๑๒๐,๖๐๐.๐๐	๑๒๐,๖๐๐.๐๐	๑๒๐,๖๐๐.๐๐	๓๖๑,๘๐๐.๐๐
ค่าการศึกษาบุตร	๒,๔๐๐.๐๐	๒,๔๐๐.๐๐	-	๔,๘๐๐.๐๐
ค่าเช่าบ้าน	๑๒,๔๐๐.๐๐	๑๒,๔๐๐.๐๐	๗,๔๐๐.๐๐	๓๒,๒๐๐.๐๐
รวมเป็นเงิน				
				๒,๕๐๗,๒๔๕.๐๐

ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ประมาณการรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖				๔๐,๒๐๐,๐๐๐.๐๐
ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี				๔,๐๒๐,๐๐๐.๐๐
รวมเป็นเงิน				๓๖,๑๘๐,๐๐๐.๐๐

สำรองจ่ายตามระเบียบฯ

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน	๒,๕๐๗,๒๔๕.๐๐
ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๔,๐๒๐,๐๐๐.๐๐
รวมสำรองจ่ายตามระเบียบฯ (๑+๒)	
	๖,๕๒๗,๒๔๕.๐๐

รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตะตวน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	15,279,392.37
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	-
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>15,279,392.37</u> (1)

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ
(นางกัญญา แสนบุตรวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ
(นางจรัสภัฏ ภัทรพิรวัง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตะตวน

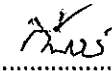
รายงานพิเศษยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

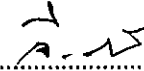
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน

ณ วันที่ 12 เมษายน 2566

เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	15,279,392.37 (1)
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-
	<u>15,279,392.37</u>
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 12 เมษายน 2566	<u><u>15,279,392.37</u></u>

หมายเหตุ (1) เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ
(นางกัญจนา แสนบุตรวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางจิรพัส ภัทรพิรวรรณ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่คะตวน