



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำงาม
เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลัง จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคม ของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำงาม อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู จึงขอประกาศรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ในรอบระยะเวลา ๖ เดือนระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ รายละเอียดตามรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม แนบบันทึกข้อความกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำงาม ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่องรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖ แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบัญญัติ ช้อโพน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำงาม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ (กองคลัง) องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม
ที่ นก. ๗๓๖๐๒/ ๔๑๒ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ สิ้นเดือน

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม (ผ่าน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม

เรื่องเดิม

ตามที่กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม ได้ดำเนินการปิดงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ทำให้ทราบยอดเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อประกอบพิจารณา ของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม โดยการใช้เงินสะสม และเงินทุนสำรองสะสม กองคลังได้จัดทำ รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้ เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ จำนวน ๖,๔๕๕,๐๐๙.๕๙ บาท ก้นเงินสำรองจ่ายด้านบุคลากร ไม่น้อยกว่าสามเดือน จำนวนเงิน ๓,๓๖๒,๕๓๕.๐๐ บาท และสำรองจ่ายด้านสาธารณภัยไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๔,๓๒๐,๓๔๐.๐๐ บาท พุนสำรองสะสม จำนวน ๑๐,๖๙๙,๔๑๔.๖๙ บาท รายละเอียดปรากฏแนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ “ข้อ ๘๙ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอาจจ่ายขาดเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ให้กระทำได้เฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกี่ยวกับการบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ทั้งนี้ต้องเป็นไปตาม แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือ ตามที่กฎหมายกำหนด

(๒) ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละประเภทตาม ระเบียบแล้ว

(๓) ให้ก้นเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือนและก้นไว้ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

(๔) เมื่อได้รับอนุมัติให้ใช้จ่ายเงินสะสมแล้ว องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการก่องหนผู้พ้นให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีถัดไป หากไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนดให้การใช้จ่ายเงินสมบนั้นเป็นอันพับไป

๒. หนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๘๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม

ทั้งนี้...../

ทั้งนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้จ่ายเงินสะสม โดยคำนึงถึงฐานะทางการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเสถียรภาพในระยะยาว”

“ข้อ ๘๙/๑ ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลหรือกระทรวงมหาดไทย และจำเป็นต้องให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ดำเนินการ โดยมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและงบประมาณดังกล่าวไม่เพียงพอและไม่ต้องด้วยเงื่อนไข การใช้จ่ายเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสมตามข้อ ๘๗ และข้อ ๘๘ ปลัดกระทรวงมหาดไทย อาจอนุมัติยกเว้นให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้จ่ายจากเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสมได้ โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย”

ข้อเสนอ

กองคลัง จ้างขอรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ จำนวน ๖,๔๕๕,๐๐๙.๕๙ บาท กั้นเงินตามระเบียบ สำรองจ่ายด้านบุคลากร ไม่น้อยกว่าสามเดือน จำนวนเงิน ๓,๓๖๒,๕๓๕.๐๐ บาท และสำรองจ่ายด้านสาธารณภัยไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๔,๓๒๐,๓๔๐.๐๐ บาท ทุนสำรองเงินสะสม จำนวน ๑๐,๖๙๙,๔๑๔.๖๙ บาท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อโปรดพิจารณาการใช้จ่าย โดยคำนึงถึงฐานะการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเสถียรภาพในระยะยาว” ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



(นายกฤษฎา คำแก้ว)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ความคิดเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)



(นางหงษ์ทอง อินอุ่นโชติ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

/ความเห็น.....

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม

(ลงชื่อ)



(นายภูษิต เต็มแสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม

(ลงชื่อ)



(นายบัญญัติ ช้อโตน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		29,150,762.87
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 *	1,358,809.33	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	10,699,414.69	12,058,224.02
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		17,092,538.85
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีหนี้สิน**	3,099,415.00	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้อำนาจ บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	-	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อขายที่ดิน	-	3,099,415.00
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		13,993,123.85

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		13,993,123.85
หัก สำรองตามระเบียบฯ		7,682,875.00
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ		6,310,248.85
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-	
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	-
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	144,760.74	144,760.74
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		6,455,009.59

หมายเหตุ : *เชบญชทนสนทกบญชยกเวนบญช ดงน

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ - ระยะสั้น
 2. รายได้รอการรับรู้ - ระยะสั้น
 3. รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว
 4. เงินกู้-ระยะสั้น
 5. เงินกู้-ระยะยาว
 6. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณปิดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ค.-ก.ย. เป็นต้น
- **รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ
- การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น
- ***สำรองตามระเบียบฯ หมายถึง สำรองตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547และที่แก้ไขเพิ่มเติมรวมถึงเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 2566
- (1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นายกฤษฎา คำแก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางหงษ์ทอง อินอุ่นโชติ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	10,699,414.69
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน	-
และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	10,699,414.69

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	10,699,414.69
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-
	10,699,414.69
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	10,699,414.69

หมายเหตุ (1) หมายถึง เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นายกฤษฎา คำแก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางหงษ์ทอง อินอุ่นโชติ)

ผู้อำนวยการกองคลัง