บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสว่าง.....

ที่.....รอ ๘๖๕๐๑/ - .....**วันที่** ..๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๙.....

เรื่อง.....รายงานเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสว่าง

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ด้วยกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสว่าง ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๘ ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสว่าง ได้จัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินจากยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๕๗๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เพื่อจัดส่งให้สำนักท้องถิ่นจังหวัดร้อยเอ็ดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดร้อยเอ็ด ทราบภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวนิตยา ไกรยกาศ)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

- **ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง**

.....

(ลงชื่อ)
(นายชูศักดิ์ ยันตะบุศย์)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

- **ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล**

.....

(ลงชื่อ)
(นางชนิษฎานันท์ พลเยี่ยม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสว่าง

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- เห็นควรดำเนินการตามโครงการ

(ลงชื่อ)

(นายธัชพล กิ่งเมือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสว่าง

อ.โพนทอง

จ.ร้อยเอ็ด

องค์การบริหารส่วนตำบลสว่าง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2569		23,478,984.58
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 *		(2,925,948.19)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2569		20,553,036.39
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(3,556,384.92)	
เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ***	(2,905,400.00)	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(6,461,784.92)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569		14,091,251.47 (1)

หมายเหตุ * ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี 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
8. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้
9. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ

(นางสาวนิตยา ไกรยกาศ)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

(นายชูศักดิ์ ยันตะบุศย์)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

อ.โพนทอง

จ.ร้อยเอ็ด

องค์การบริหารส่วนตำบลสว่าง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

ณ วันที่ 28 ตุลาคม 2569

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569		14,091,251.47 (1)
หัก เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *		-
สำรองตามระเบียบฯ		
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน	(4,255,836.00)	
2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	(8,700,000.00)	
3. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ	-	(12,955,836.00)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ		1,135,415.47
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน **	-	
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	-
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว **	-	
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	15,228.00	15,228.00
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 28 ตุลาคม 2569		1,150,643.47

หมายเหตุ * สำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน
2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณะภัยเกิดขึ้น
3. เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 2569
(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ
(นางสาวนิตยา ไกรยกาศ)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ
(นายชูศักดิ์ ยันตะบุศย์)
หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

รายการสำรองเงินสะสม

ประจำปีงบประมาณ 2570

ตามระเบียบฯ “ข้อ 89 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไข" (3) ให้กันเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน และกันไว้อีกร้อยละสิบห้า ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน

รายการ	ตุลาคม	พฤศจิกายน	ธันวาคม	รวม
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	240,240.00	240,240.00	240,240.00	720,720.00
เงินเดือนฝ่ายประจำ	1,178,372.00	1,178,372.00	1,178,372.00	3,535,116.00
รวมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร				**4,255,836.00**

2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2570	58,000,000.00
ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	8,700,000.00
ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2570	**8,700,000.00**

สำรองตามระเบียบฯ

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน	4,255,836.00
ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	8,700,000.00
รวมเงินสำรองตามระเบียบฯ	**12,955,836.00**