



ที่ อจ ๗๕๖๐๒/๗๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่  
อ.เมืองอำนาจเจริญ จ.อำนาจเจริญ  
๓๗๐๐๐

๒๐ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเมืองอำนาจเจริญ

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ  
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕

ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ  
รักษา เงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๓ ให้  
หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบ  
รายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ  
แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคม ของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอจัดส่งรายงานเงินสะสม  
และเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ ให้อำเภอเมืองอำนาจเจริญเพื่อพิจารณา ดำเนินการ  
ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวีระพันธ์ ชูชม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร. ๐-๔๕๕๒-๓๙๑๘/โทรสาร.๐-๔๕๙๘-๙๖๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [saraban@huayrai.go.th](mailto:saraban@huayrai.go.th)

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ โทร ๐-๔๕๕๒-๓๙๑๘

ที่ อจ ๗๕๖๐๒/..... วันที่ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

## เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคม ของทุกปี นั้น

## ข้อเท็จจริง

กองคลังได้ดำเนินการจัดทำรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

## ข้อระเบียบและกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่

## ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

ขอส่งรายงานเงินสะสมและและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดตามแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุวรรณา แจ็งจิตร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

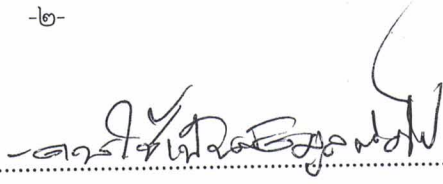
ความเห็นของผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นางกัณณพิชญ์ ปรากฏ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(ลงชื่อ)

(นายพงศกร พลเดช)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายอภิดุล ทองวงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายวีระพันธ์ ชูขม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

## รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง		24,949,338.35
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 *	(16,569,591.32)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	(12,570,732.29)	(29,140,323.61)
บวก เงินกู้ระยะยาว		-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		(4,190,985.26)
หัก รายการกักเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อนนี้ผูกพันและที่ก่อนนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(3,648,175.68)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อนนี้ผูกพันและที่ก่อนนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	-	-
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(3,648,175.68)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		<u>(7,839,160.94) (1)</u>

หมายเหตุ : 1. \* บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

- 1.1 รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
- 1.2 รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
- 1.3 รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว

2. \*\* รายการกักเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อนนี้ผูกพันและที่ก่อนนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้จำนวน 3,648,175.68 บาท หัก จำนวนเงินที่ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นบุคคลภายนอก 0 บาท คงเหลือ 3,648,175.68 บาท

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาวะหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

3. (1) และ (2) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(ลงชื่อ) ..... (คุณทองสุขสุวรรณ...แดงมิตร) ผู้จัดทำ

(นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ)  
เจ้าหน้าที่

(ลงชื่อ) ..... (นางภัทราพิชญ์...ปราภภูมิ) ผู้ตรวจสอบ

(  
ผู้อำนวยการกองคลัง  
หัวหน้าหน่วยงานคลัง  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

### รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

ณ วันที่ 18 เมษายน 2565

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	(7,839,160.94) (2)
หัก สำรองตามระเบียบฯ	-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ	(7,839,160.94)
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	34,260.00
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้	(7,804,900.94)

(ลงชื่อ) .....(นางสาวสุวรรณา...หลังจิตร) ผู้จัดทำ  
 (นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ)  
 เจ้าหน้าที่

(ลงชื่อ) .....(นางภัคณิศจิ...ปราทฐ์) ผู้ตรวจสอบ  
 ( )  
 ผู้อำนวยการกองคลัง  
 หัวหน้าหน่วยงานคลัง  
 องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่