



ที่ ขพ ๗๗๔๐๒/๒๑๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
เลขที่ ๑๕๖ หมู่ที่ ๔ ตำบลหาดยาย
อำเภอหลังสวน จังหวัดชุมพร ๘๖๑๑๐

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๖
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดชุมพร
อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ “ให้
หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการ
จังหวัดทราบภายในเดือนเมษายน และตุลาคม ของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ
วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว พร้อมนี้ขอส่งสำเนารายงานดังกล่าวเพื่อดำเนินการในส่วนที่
เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอนันต์ เดงประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

กองคลัง งานการเงินและบัญชี

โทร. ๐-๗๗๕๐-๖๖๒๔

www.hadyai.go.th

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		25,382,174.95
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 *	(2,144,911.92)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(6,295,378.72)	(8,440,290.64)
บวก เงินกู้ระยะยาว		-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		16,941,884.31
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(973,295.48)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(384,000.00)	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(1,357,295.48)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		<u>15,584,588.83</u> (1)

หมายเหตุ : 1. * บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

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

2. ** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้จำนวน 973,295.48 บาท หัก จำนวนเงินที่ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 69,725.46 บาท คงเหลือ 903,570.02 บาท

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

3. (1) และ (2) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		15,584,588.83	(2)
หัก สำรองตามระเบียบฯ		(7,256,930.00)	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบฯ		8,327,658.83	
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-		
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	-	
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-		
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	-	-	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		<u>8,327,658.83</u>	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางสาวลักขณา นาคศิริ)

นักวิชาการพัสดุ ชำนาญการ รักษาราชการแทน

นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางณัฐนันท์ ทิพย์วิเศษ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

แนบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
ประจำปีงบประมาณ 2566

หนี้สิน

ที่	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
1	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	5,588.45
2	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1	600.00
3	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	155.32
4	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	32,732.21
5	เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	157,050.00
6	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	1,348,311.93
7	เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น คินกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	33,583.00
8	เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น ค่ารักษาพยาบาล	270.00
9	เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น ขดใช้ทุนการศึกษาพร้อมเบี้ยปรับ	205,326.55
10	เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	252,900.00
11	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	38,669.00
12	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก (ค้างจ่าย ค่าไฟฟ้า+โทรศัพท์ + ปณ.)	69,725.46
รวม		2,144,911.92

เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว แต่ยังไม่เบิกจ่าย

ที่	แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	โครงการ	จำนวนเงิน ก่อนหักผูกพัน
1	เงินสะสม	แผนงานอุตสาหกรรม และการโยธา	งานก่อสร้าง	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน แบบหอถังสูง ความจุ 10 ลบม.ถึงไฟ เบอร์กลาสขนาด 2.5 ลบม. จำนวน 4 ลูก หมู่ที่ 1 ตำบลหาดยาย	384,000.00
รวม						384,000.00

แนบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2566

กั้นเงินงบประมาณ

ที่	แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	โครงการ	จำนวนเงิน ก่อนหักภาษี
1	เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงาน ทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซม	166,000.00
2	เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรม และการโยธา	งานก่อสร้าง	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็กซอยแพร่เดี่ยว 2 หมู่ที่ 10	413,000.00
3	เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรม และการโยธา	งานก่อสร้าง	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงระบบ ประปา หมู่บ้านตำบล หาด ยาย (หมู่ที่ 5)	236,000.00
3	เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงาน ทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	เงินเดือน (ฝ่าย การเมือง)	เงินเดือนนายก/รองนายก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	158,295.48
รวม						973,295.48


รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566


เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	6,295,378.72	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้นำบัญชีเป็นหนี้สิน รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	<u>6,295,378.72</u>	(1)

รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	6,295,378.72	(2)
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	<u>(250,000.00)</u>	
	6,045,378.72	
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	<u>6,045,378.72</u>	

หมายเหตุ (1) และ (2) เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ
(นางสาวลักขณา นาคศิริ)
นักวิชาการพัสดุ ชำนาญการ รักษาราชการแทน
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ
(นางณัฐนันท์ ทิพย์วิเศษ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายการสำรองเงินสะสม

ประจำปีงบประมาณ 2566

ตามระเบียบฯ “ข้อ 89 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไข” (3) ให้เงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน และกันไว้อีก ร้อยละสิบ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน

รายการ	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	รวมจำนวนเงิน
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	215,960.00	215,960.00	215,960.00	647,880.00
เงินเดือนฝ่ายประจำ	835,000.00	835,000.00	835,000.00	2,505,000.00
รวมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรฯ (1)				3,152,880.00

2. ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายการ	จำนวนเงิน
งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบม.2567	41,040,500.00
ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	4,104,050.00
รวมร้อยละสิบของงบประมาณ (2)	4,104,050.00

สำรองจ่ายตามระเบียบฯ

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน (1)	3,152,880.00
ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี (2)	4,104,050.00
รวมเงินสำรองตามระเบียบฯ (1+2)	7,256,930.00