

คู่มือ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง
เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวดที่ ๘ ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง ได้จัดทำรายงานดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๑๖

(นายอุดร รัตน์ประโคน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง

✓

.....ร่าง
.....พิมพ์
.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง

ที่ บร ๘๐๒๐๒/๖๖๖

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ หมวดที่ ๘ ข้อ ๙๓ ให้งานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วัน สิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี

ข้อเท็จจริง

งานการเงินและบัญชี กองคลัง ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกนี้

ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. เพื่อโปรดลงนามหนังสือรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางภรภัทร เขาวนาศิริ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางสาววัชรวิ ราชประโคน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง

(ลงชื่อ).....

(นายอุดร รัตน์ประโคน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง

**รายงานพิสูจน์เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ตามงบแสดงฐานะการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกยาง อำเภอบริหารกิจ จังหวัดบุรีรัมย์
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565**

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง		26,552,947.27
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565*	1,713,308.68	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>12,034,997.84</u>	13,748,306.52
บวก เงินกู้ระยะยาว	-	-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		<u>12,804,640.75</u>
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและ ที่ก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน**	-	-
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้อ บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	-	-
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		<u>12,804,640.75 (1)</u>

หมายเหตุ *ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว

** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นต้น

(1) และ (2) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

**รายงานพิสูจน์เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ตามงบแสดงฐานะการเงิน (ระหว่างปี)
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกยาง อำเภอบริหารกิจ จังหวัดบุรีรัมย์
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565**

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		12,804,640.75 (2)
หัก สำรองตามระเบียบ		<u>5,628,305.00</u>
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ		7,176,335.75
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน	-	-
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	-
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	1,487,778.00	
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	<u>8,675.00</u>	<u>1,496,453.00</u>
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้		<u>8,672,788.75</u>

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ
(นางภรภัทร เขาวนาศิริ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววิมลระวี ราชประโคน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกยาง

รายงานพิสูจน์เงินลงทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ตามงบแสดงฐานะการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

เงินลงทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	12,034,997.84
หัก เงินลงทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้	-
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-
คงเหลือเงินลงทุนสำรองสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>12,034,997.84</u> (1)

รายงานพิสูจน์เงินลงทุนสำรองเงินสะสม
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

เงินลงทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	12,034,997.84	(2)
หัก เงินลงทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่าย	-	
เงินลงทุนสำรองเงินสะสมที่จ่ายในปัจจุบัน (ที่อนุมัติในปีงบประมาณปัจจุบัน)	-	
คงเหลือเงินลงทุนสำรองสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	12,034,997.84	

หมายเหตุ : (1) และ (2) หมายถึง เงินลงทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ
(นางภรภัทร เขาวนาศิริ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววัณระวี ราชประโคน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกย่าง