



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลชนบท อ.ชนบท จ.ขอนแก่น (งานการเงินและบัญชี) โทร.๐-๔๓๒๘-๗๑๔๙

ที่ ขก ๖๗๐๔/๑๓๙

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานยอดเงินสะสม

เรียน ปลัดเทศบาล / นายกเทศมนตรีตำบลชนบท

เรื่องเดิม

ตาม que ผู้บริหารเทศบาลตำบลชนบท มีนโยบายที่จะจ่ายขาดเงินสะสมของเทศบาลตำบลชนบท จึงได้ให้ กองคลังรายงานเงินสะสมเพื่อประกอบการพิจารณาการจ่ายขาดเงินสะสมนั้น

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ การจ่ายขาดเงินสะสม ข้อ ๙๗ ดังนี้

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อาจใช้จ่ายเงินสะสมได้โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไข ดังต่อไปนี้

๑. ให้กระทำได้ตามอำนาจหน้าที่เฉพาะค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ส่วนโครงการที่ใช้จ่ายเงินสะสมจะต้องบรรจุไว้ในแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละประเภท ตามระเบียบแล้ว

๓. การกักเงิน

๓.๑ ให้กักเงินสะสมเป็นค่าใช้จ่าย ด้านบุคคลกรไม่น้อยกว่า ๓ เดือน(รวมฝ่ายการเมืองและฝ่ายประจำ)

๓.๒ ให้กักเงินสะสมไว้อีกร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

๓.๓ เมื่อได้กักเงินสะสมสำรองจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคคลกรและค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้นแล้ว และกรณีที่เป็นเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องมีเงินสะสมคงเหลือไม่ต่ำกว่า ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ก็สามารถใช้จ่ายเงินสะสมในส่วนที่เหลือจากการกักเงินได้ทันที

รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางนงลักษณ์ พวกเมืองพล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของรองปลัดเทศบาลตำบลชนบท

.....

.....

(ลงชื่อ)



(นางภัทรา จันทรโสภา)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาล

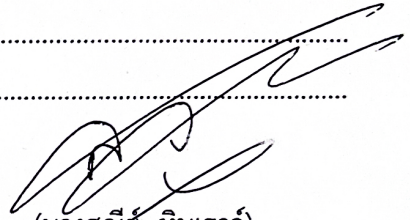
คำสั่งของนายกเทศมนตรีตำบลชนบท

พิจารณาแล้ว

.....

.....

(ลงชื่อ)



(นางสุณีย์ หินเภาว)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน
นายกเทศมนตรีตำบลชนบท

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลชนบท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		71,756,740.55
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 *	(1,343,422.45)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(26,054,925.27)	(27,398,347.72)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		44,358,392.83
หัก รายการกัณเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(1,898,612.29)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(7,311,961.37)	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(9,210,573.66)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		35,147,819.17 (1)

หมายเหตุ * ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว
4. เงินกู้ - ระยะสั้น
5. ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
6. เงินกู้ - ระยะยาว
7. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณปีถัดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ค. - ก.ย. เป็นต้น
8. หนี้สินที่ค้างหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบบสวัสดิการ/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ค้างหนี้
9. หนี้สินที่ค้างหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ค้างหนี้

** รายการกัณเงินและขยายเวลาเบิกจ่าย เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การค้างหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(ลงชื่อ)

(นางสาวกนกอร คงโพธิ์น้อย)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

ผู้จัดทำ

(ลงชื่อ)

(นางนงลักษณ์ พวงเมืองพล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ตรวจสอบ

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

เทศบาลตำบลชนบท

ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2567

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		35,147,819.17 (1)
หัก เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *		(312,460.35)
สำรองตามระเบียบฯ		
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน	(4,900,000.00)	
2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	(10,470,000.00)	
3. เงินสะสมคงเหลือขึ้นตามระเบียบฯ	(5,000,000.00)	(20,370,000.00)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ		14,465,358.82
สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขึ้นตามระเบียบฯ		
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน	(2,563,000.00)	
ก่อนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน	-	(2,563,000.00)
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	31,086.00	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	26,054,925.27	26,086,011.27
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2567		37,988,370.09

หมายเหตุ * หมายถึง เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นำส่งประจำปี 2566

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ

(นางสาวกนกอร คงโพธิ์น้อย)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ

(นางนงลักษณ์ พวงมืองพล)

ผู้อำนวยการกองคลัง