



บันทึกข้อความ

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

ที่ ขก ๖๗๐๔/๑๖๓

วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานยอดเงินสะสม

เรียน ปลัดเทศบาล / นายกเทศมนตรีตำบลชนบท

เรื่องเดิม

ตามให้ผู้บริหารเทศบาลตำบลชนบท มีนโยบายที่จะจ่ายเงินสะสมของเทศบาลตำบลชนบท จึงได้ให้กองคลังรายงานเงินสะสมเพื่อประกอบการพิจารณาการจ่ายขาดเงินสะสมนั้น

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ การจ่ายขาดเงินสะสม ข้อ ๘๗ ดังนี้
องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น อาจใช้จ่ายเงินสะสมได้โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

๑. ให้กระทำได้ตามอำนาจหน้าที่เฉพาะคำครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ส่วนโครงการที่ใช้จ่ายเงินสะสมจะต้องบรรจุไว้ในแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละประเภท ตามระเบียบแล้ว

๓. การกินเงิน

๓.๑ ให้กินเงินสะสมเป็นค่าใช้จ่าย ด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า ๓ เดือน(รวมฝ่ายการเมืองและฝ่ายประจำ)

๓.๒ ให้กินเงินสะสมไว้ใช้ร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

๓.๓ เมื่อได้กินเงินสะสมสำรองจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรและค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้นแล้ว และการมีที่เป็นเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องมีเงินสะสมคงเหลือไม่ต่ำกว่า ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ก็สามารถใช้จ่ายเงินสะสมในส่วนที่เหลือจากการกินเงินได้ทันที

รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางนงลักษณ์ พวงเมืองพล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของรองปลัดเทศบาลตำบลชนบท

ผู้ว่าราชการนบ

(ลงชื่อ)



(นางฉัตรพร จันทระโสฎา)

รองปลัดเทศบาล

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลชนบท

(ลงชื่อ)



(นายอรรถชัย ภูมิภิโร)

ปลัดเทศบาล

คำสั่งของนายกเทศมนตรีตำบลชนบท

พิจารณาแล้ว

(ลงชื่อ)

(นางสุณีย์ หินขาว)

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 รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว

แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(1,898,612.29)
---------------------------------------	----------------

เงินสะสมที่โอนแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว

แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(7,311,961.37)
------------------------------------	----------------

รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(9,210,573.66)
---	---	----------------

คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารนำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	35,147,819.17	(1)
---	---------------	-----

หมายเหตุ * ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รัยย์ได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะเวลา
2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะเวลา
3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะเวลา
4. เงินกู้ - ระยะเวลา
5. ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
6. เงินกู้ - ระยะเวลา

7. ค่าใช้จ่ายต่างจ่ายที่ใช้งบประมาณปิดปิด ไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ก. - ก.ย. เป็นต้น

8. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุน ระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้

9. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่าย เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายต่างจ่าย เป็นต้น

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ	(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
---	---

(นางสาวกนกอร คงโพธิ์น้อย)	(นางนงลักษณ์ พวากเมืองพล)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

เทศบาลตำบลชนบท

ณ วันที่ 23 พฤษภาคม 2567

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

35,147,819.17 (1)

หัก เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *

(312,460.35)

สำรองตามระเบียบฯ

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ไม่น้อยกว่า 3 เดือน
2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี
3. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ

(5,400,000.00)
(10,470,000.00)
(5,000,000.00)

(20,870,000.00)

คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ

13,965,358.82

สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ

หัก เงินสะสมที่ได้ริบถอนแล้วในปัจจุบัน

(2,793,005.08)

ก่อนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ

-

เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้ริบถอนแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้
ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึบบัญชีเป็นหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

-

เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้ริบถอนแล้วในปัจจุบัน

-

(2,793,005.08)

บวก เงินสะสมที่นำเหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว

-

เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำเหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว

-

รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม

31,086.00

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

26,054,925.27

26,086,011.27

คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 23 พฤษภาคม 2567

37,258,365.01

หมายเหตุ * หมายถึง เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นำส่งประจำปี 2566

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางสาวกนกอร คงโพธิ์น้อย)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางนงลักษณ์ พวักน้อยพอ)

ผู้อำนวยการกองคลัง