

# คู่มือฉบับ



## ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล เรื่อง ประกาศรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม ๒๕๖๙

\*\*\*\*\*

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวดที่ ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ กำหนดไว้ว่า ให้นำหน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ และรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปีนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อให้ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศ ฉบับนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒ เดือน เมษายน ๒๕๖๙

(นายสายัณฑ์ สุขรักษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

Sing  
รับ  
ส่ง  
ตรวจ

ร่าง/พิมพ์ 2 / ๒๖3 / ๖9  
ทาน 2 / ๒๙๕ / ๖9  
ตรวจ / /



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบริหารงานคลัง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล โทร.๐๔๕-๒๕๑๗๐๔  
ที่ อบ๗๗๖๐๒ /๖๙ วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานเงินสะสม ณ วันที่ ๓๑ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

### ๑.เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือน เมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

### ๒.ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ได้จัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันที่ ๓๑ เดือนมีนาคม ๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงสถานะการคลัง และเพื่อรายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดได้ตรวจสอบและรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดต่อไป

### ๓.ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๓.๑ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวดที่ ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ กำหนดไว้ว่า ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบและรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือน เมษายนและตุลาคมของทุกปี

### ๔.ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ได้จัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๙ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เรียบร้อยแล้ว เห็นควรรายงานให้หน่วยงานต่าง ๆ ตามระเบียบทราบ เห็นควรจัดทำประกาศเพื่อประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

( นางสาวสุธาสิณี หวังดี )

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

//ความเห็นของ.....

- ความเห็นของผู้อำนวยการกองคลัง.....

(ลงชื่อ)



( นางสาววรรณทกานต์ สาจันทร์ )

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

- ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล.....

(ลงชื่อ)



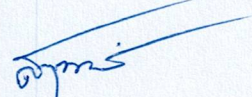
( นายรัศมี ยามา )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

ทราบ ให้ดำเนินการตามหนังสือสั่งการต่อไป

(ลงชื่อ)



( นายสายัณห์ สุขรักษา )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

**องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล**  
**รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน**  
**ณ วันที่ 30 กันยายน 2568**

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	39,265,262.10
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 *	(2,578,517.33)
<b>คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2568</b>	<b>36,686,744.77</b>
หัก รายการกักเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อนนี้ผูกพันและที่ก่อนนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(2,187,130.00)
เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อนนี้ผูกพันและที่ก่อนนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ***	64 (302,000.00)
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-
<b>คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568</b>	<b>34,197,614.77 (1)</b>

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. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้
9. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

\*\* รายการกักเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(ลงชื่อ) ..... *Sams.* ..... ผู้จัดทำ

( นางสาวสุธาสินี หวังดี )

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ) ..... *PM* ..... ผู้ตรวจสอบ

( นางสาววรรณทกานต์ สาจันทร์ )

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

อ.ศรีเมืองใหม่

จ.อุบลราชธานี

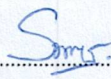
**องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล**  
**รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)**  
**ณ วันที่ 1 เมษายน 2569**


เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568		34,197,614.77 (1)
<b>หัก</b> เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *		-
<b>สำรองตามระเบียบฯ</b>		
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน	(4,510,137.00)	
2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	(10,170,000.00)	
3. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ	-	(14,680,137.00)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ		19,517,477.77
สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ		
<b>หัก</b> เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน **	-	
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	-
<b>บวก</b> เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อกั้นผูกพันแล้ว **		
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	17,094.51	17,094.51
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 1 เมษายน 2569		19,534,572.28

หมายเหตุ \* สำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน
2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น
3. เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 2568

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้จัดทำ  
 (นางสาวสุธาสินี หวังดี)  
 ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้ตรวจสอบ  
 (นางสาววรรณทกานต์ สาจันทร์)  
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี