

## คู่มือ

ที่ ปจ ๗๒๑๐๒/ ๕๐๒

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลท่างาม  
๑๐๙ หมู่ที่ ๔ ต.ท่างาม อ.เมืองพิจิตรบุรี  
จ.พิจิตรบุรี ๒๕๐๐๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเมืองพิจิตรบุรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลท่างาม ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

แสง ม่วงสังข์

(นายแสง ม่วงสังข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่างาม

กองคลัง อบต.ท่างาม

โทร. ๐๓๗-๒๑๑๐๔๑

๑๖

๑๖ ๕๓ ๖๕

|             |
|-------------|
| ...../ร่าง  |
| ...../พิมพ์ |
| ...../ทาน   |
| ...../ตรวจ  |

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

|                                                                                                                                |                 |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง                                                                               |                 | 106,302,685.08    |
| หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 *                                                                                         | (1,999,897.75)  |                   |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565                                                                                  | (32,887,316.76) | (34,887,214.51)   |
| บวก เงินกู้ระยะยาว                                                                                                             |                 | -                 |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565                                                                  |                 | 71,415,470.57     |
| หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว<br>แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ** | (3,311,831.73)  |                   |
| เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว<br>แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน                 | (28,301,110.00) |                   |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน                                                                                  | -               | (31,612,941.73)   |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565                                                     |                 | 39,802,528.84 (1) |

หมายเหตุ : 1. \* บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

- 1.1 รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ - ระยะสั้น
- 1.2 รายได้รอการรับรู้ - ระยะสั้น
- 1.3 รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

2. \*\* รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้  
จำนวน 3,314,200.00 บาท หัก จำนวนเงินที่ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 2,368.27 บาท  
คงเหลือ 3,311,831.73 บาท

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

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

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ

(นางสาวเจือจันทร์ อินนุพัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี สำนักงาน

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

(นางกัญญา พิมพ์พงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2565

|                                                                         |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565     | 39,802,528.84 (2) |
| หัก สำรองตามระเบียบฯ                                                    | (6,835,250.00)    |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ | 32,967,278.84     |
| หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน                            | -                 |
| ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ                                          | -                 |
| บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่องหนี่ผูกพันแล้ว              | -                 |
| รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม                           | -                 |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้                       | 32,967,278.84     |

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ

(นางสาวเจือจันทร์ อินนุพัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี สำนักงาน

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

(นางกัญญา พิมพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

## รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าฉางม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

|                                                                   |                          |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565                     | 32,887,316.76            |
| หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน | -                        |
| และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน        | -                        |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน                     | -                        |
| คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565         | <u>32,887,316.76 (1)</u> |

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ

(นางสาวเจือจันทร์ อินนพัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี สำนักงาน

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

(นางกัญญา พิมพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2565

|                                                                        |                           |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565                     | 32,887,316.76 (2)         |
| หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน               | -                         |
|                                                                        | <hr/> 32,887,316.76       |
| บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อกำหนดผูกพันแล้ว | -                         |
| คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2565                   | <hr/> <hr/> 32,887,316.76 |

หมายเหตุ (1) และ (2) เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ

(นางสาวเจือจันทร์ อินนุพัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี สำนักงาน

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

(นางกัญญา พิมพ์พงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง