



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

เรื่อง รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๗

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๒ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายเสกสรรณ กาโท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน กองคลัง โทร. ๐๗๗-๔๕๐๓๗๖

ที่ สฎ. ๗๙๒๐๒/

วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๗

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลลำพูน

### เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินสะสมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายน และตุลาคมของทุกปี นั้น

### ข้อเท็จจริง

กองคลัง ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ


เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดส่งรายงานการเงินประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๒. ดำเนินการปิดประกาศรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน เพื่อเปิดเผยให้สาธารณชนทราบตามระเบียบฯ ต่อไป

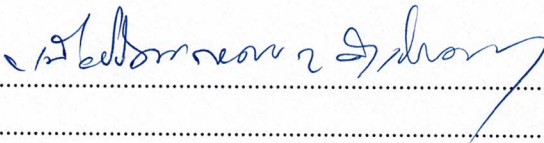
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและลงนามตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

  
(นางเพ็ญชชา วีระกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

  
(นางอุษา เกษเพชร)

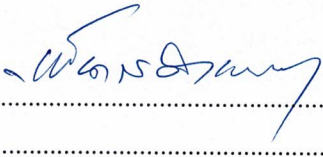
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นรองปลัด..... 



(นายพรชัย รียาพันธ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ความเห็นปลัด..... 



(นายพรชัย รียาพันธ์)

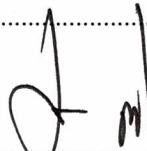
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ความเห็นนายกฯ

(  ) อนุมัติ

(  ) ไม่อนุมัติ เพราะ.....



(นายเสถียรธณ กาโห)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

## รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		40,572,286.95
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 *	(1,482,026.36)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(15,849,949.33)	(17,331,975.69)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		23,240,311.26
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(3,119,261.38)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(1,439,000.00)	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(4,558,261.38)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		18,682,049.88 (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. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุดัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้
9. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

\*\* รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่าย เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(ลงชื่อ) .....

ผู้จัดทำ

(นางเพ็ญนิชชา วีระกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ) .....

ผู้ตรวจสอบ

(นางอุษา เกษเพชร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

## รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ณ วันที่ 2 เมษายน 2567

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		18,682,049.88 (1)
หัก เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *		(362,987.62)
สำรองตามระเบียบฯ		
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน	(2,862,660.00)	
2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	(5,985,750.00)	
3. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ	-	(8,848,410.00)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ		9,470,652.26
สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ		
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-	
กอนคินเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-	-
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	14,938.00	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	15,849,949.33	15,864,887.33
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 2 เมษายน 2567		<u>25,335,539.59</u>

หมายเหตุ \* หมายถึง เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นำส่งประจำปี 2566

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ

(นางเพ็ญนัชชา วีระกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

(นางอชชา เกษเพชร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

## รายการสำรองเงินสะสม ประจำปีงบประมาณ 2567

ตามระเบียบฯ "ข้อ 97 องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไข" (3) ให้กันเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน และกันไว้อีก ร้อยละสิบห้า ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

### 1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน

รายการ	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	รวมเป็นเงิน
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	163,520.00	163,520.00	163,520.00	490,560.00
เงินเดือนฝ่ายประจำ	790,700.00	790,700.00	790,700.00	2,372,100.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร (1)</b>				<b>2,862,660.00</b>

### 2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายการ	จำนวนเงิน
งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ 2567	39,905,000.00
ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	5,985,750.00
<b>รวมร้อยละสิบห้าของงบประมาณ (2)</b>	<b>45,890,750.00</b>

### สำรองตามระเบียบฯ

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน (1)	2,862,660.00
ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี (2)	5,985,750.00
<b>รวมเงินสำรองตามระเบียบฯ (1+2)</b>	<b>8,848,410.00</b>

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ 2566

ก้นเงินงบประมาณ

ที่	แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภทรายจ่าย	จำนวนเงินก่อนหักผู้พัน
1	งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	29,914.00
2	งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	28,800.00
3	งบประมาณ	การศึกษา	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	9,000.00
4	งบประมาณ	คณะและชุมชน	งานไฟฟ้าและประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปลายธาราฯ	1,046.00
5	งบประมาณ	คณะและชุมชน	กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	194,020.00
6	งบประมาณ	คณะและชุมชน	กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	10,195.38
7	งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและการโยธา	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	55,800.00

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ 2566

ก้นเงินงบประมาณ

ที่	แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภทรายจ่าย	จำนวนเงินก่อนหักผูกพัน
8	งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	บริหารที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและการโยธา	ค่าใช้จ่าย	ค่าบำรุงและรักษา ซ่อมแซม	490,000.00
9	งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	บริหารที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและการโยธา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตฯ ม.7	496,000.00
10	งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	บริหารที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและการโยธา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตฯ ม.1	978,000.00
11	งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	บริหารที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและการโยธา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้าง ทางน้ำตัน ม.7	950,000.00
<b>รวม</b>						<b>3,242,775.38</b>



แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ตามรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2566

หนี้สิน

ที่	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
1	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	59,017.31
2	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1	671.31
3	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กงต.1	1,000.00
4	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	51.18
5	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	4,041.50
6	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	123,514.00
7	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	54.40
8	เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	37,805.25
9	เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	59,650.00
10	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว	836,896.41
11	เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	359,325.00
รวม		1,482,026.36

**รายงานการกักเงินงบประมาณที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้แล้ว แต่ยังไม่ได้ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้**

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

งาน	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	จำนวนเงิน ค้างจ่าย	บันทึกตรวจรับ เพื่อตั้งหนี้	คงเหลือ ที่ยังไม่ตั้งหนี้
งานบริหารทั่วไป	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการ	-	-	29,914.00
งานบริหารงานคลัง	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการ	-	-	28,800.00
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการ	-	-	9,000.00
งานไฟฟ้าและประปา	ค่าปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปลายธารฯ	-	-	1,046.00
งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าบริการกำจัดขยะมูลฝอย	-	-	194,020.00
งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าบริการเก็บขยะมูลฝอย	-	-	10,195.38
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและการโยธา	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการ	-	-	55,800.00
งานก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม		-	-	490,000.00
งานก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายของนาเขา ถ่าน หมู่ที่ 7	-	-	496,000.00
งานก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายชยอ สุวรรณนิมิตร์ หมู่ที่ 1 ตำบลลำพูน อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี	-	-	978,000.00
งานก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างทางน้ำดินผ่านคลองลำพูน หมู่ที่7	-	-	950,000.00
		<b>รวม</b>			<b>3,242,775.38</b>

### รายงานเงินสะสมที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้แล้ว แต่ยังไม่ได้ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

งาน	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	จำนวนเงิน ที่จ่าย	บันทึกตรวจรับ เพื่อตั้งหนี้	คงเหลือ ที่ยังไม่ตั้งหนี้
งานก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค				1,439,000.00
		รวม			1,439,000.00