

# สำเนาฉบับ



ที่ อค ๘๔๔๐๒/ ๑๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง  
๖๖ หมู่ที่ ๒ ตำบลนาบุง  
อำเภอศรีธาตุ จังหวัดอุดรธานี  
๔๑๒๓๐

๑ เมษายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๔๕๗๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานเงินพิสูจน์ยอดเงินสะสมฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือน เมษายนและตุลาคม ของทุกปีนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง จึงขอจัดส่งรายงานรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๙ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมบุรณ์ สอนสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

งานการเงินและบัญชี กองคลัง

โทร.๐๔๒-๑๑๐๗๒๑

E-mail : [admin@tambonnayoong.com](mailto:admin@tambonnayoong.com)



ตรา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ. ๒๕๖๙

ร่าง	วันที่
พิมพ์	วันที่
ทวน	วันที่
ตรวจ	วันที่
เห็นชอบ	วันที่

วันที่พิมพ์ :

หน้าที่ : 1/2

อ.ศรีธาตุ

จ.อุดรธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง  
รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	27,348,903.02	
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 *		(1,961,659.46)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2568		<u>25,387,243.56</u>
หัก รายการกัณเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและ ที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว (882,426.00)		
แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **		
เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน (2,978,700.00)		
	(0.00)	<u>(3,861,126.00)</u>
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568		<u>21,526,117.56 (1)</u>

หมายเหตุ \* ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

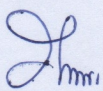
1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว
4. เงินกู้ - ระยะสั้น
5. ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
6. เงินกู้ - ระยะยาว
7. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณปีถัดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ค. -

ก.ย. เป็นต้น

8. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุดตุประสงค์เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้
9. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

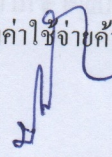
\*\* รายการกัณเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ

(นางภานุมาศ ยุทธยง)

นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่พิมพ์:

หน้าที่: 2 / 2

อ.ศรีธาดู

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

จ.อุตรธานี

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568		21,526,117.56	(1)
หัก เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วน ตำรองตามระเบียบฯ		(232,075.57)	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน	(6,865,914.00)		
2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	(6,000,000.00)		
3. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ	(5,000,000.00)	(17,865,914.00)	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหัก		3,428,127.99	
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน **	(0.00)		
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	(0.00)	(0.00)	
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว **	30,200.00		
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	7,169.38	37,369.38	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569		3,465,497.37	

หมายเหตุ \* ตำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน
2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น
3. เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

(นางภานุมาศ ยุทธขง)

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

ผู้อำนวยการกองคลัง



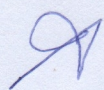
ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง  
เรื่อง รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสม ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๙  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๘ เงินสะสม ข้อ ๑๐๒ “ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายในเดือนเมษายนและตุลาคม ของทุกปี” นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง จึงขอประกาศรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม ๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย ประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๙

  
(นายสมบุรณ์ สอนสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและบัญชี กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง โทร. ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑  
ที่ อด. ๘๔๔๐๒/..... ลงวันที่..... เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานเงินสะสม ณ วันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง มีการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไปแล้วประมาณหกเดือน ในการดำเนินการดังกล่าวมีทั้งการทตรงจ่ายเงินสะสมในสามเดือนแรกของปีงบประมาณไปพลางก่อน และมีการอนุมัติให้ใช้จ่ายเงินสะสมจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง ไปแล้วนั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลัง ได้จัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงสถานการณ์คลังและเพื่อรายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดได้ตรวจสอบและรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดต่อไป

### ๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๓.๑ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ “ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม และกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายในเดือนเมษายนและตุลาคม ของทุกปี”

๓.๒ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท.๐๘๐๘/๔๕๗๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

### ๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง ได้จัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๙ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เรียบร้อยแล้ว เห็นควรรายงานให้หน่วยงานต่างๆ ตามระเบียบทราบและเห็นควรจัดทำประกาศเพื่อประชาสัมพันธ์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

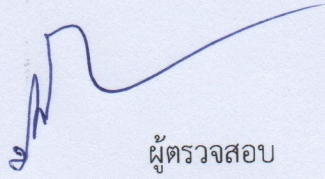
ผู้จัดทำ

(นางภานุมาศ ยุทธยง)

นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ  
- เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

- ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ
- เพื่อโปรดทราบ

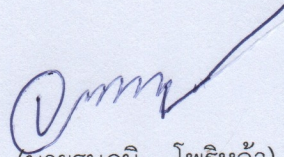
ว่าที่ร้อยตรี

(สามารถ ชีสุระ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ
- เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



(นายธนภูมิ โพธิ์ล้ำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

- ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ
- ทราบ

(ลงชื่อ)



(นายสมบุรณ์ สอนสกุล)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ