



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง โทร. ๐๔๒ - ๓๘๒๒๓๖

ที่ ๘๔๔๐๒/ ๔๔๗ วันที่ ๒ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง การรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือนและการวิเคราะห์งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๑๐ ข้อ ๙๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานแสดงรายรับรายจ่าย และงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ ตามระเบียบกระทรวงว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๐ และข้อ ๑๐๕ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting : e - LAAS) และตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมวด ๑๒ ข้อ ๗๕ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานต่าง ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเสนอหัวหน้าฝ่ายบริการราชการส่วนท้องถิ่นเป็นประจำทุกเดือน ดังนี้

๑. รายงานรับ - จ่ายเงิน
๒. งบทดลอง
๓. รายงานงบบุคลากรเงินฝากธนาคาร
๔. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่ายตามงบประมาณ (จ่ายจากเงินรายรับ)
๕. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย (จ่ายจากเงินสะสม)
๖. กระดาษทำการกระทบยอดงบประมาณคงเหลือ
๗. กระดาษทำการกระทบยอดการโอนงบประมาณรายจ่าย

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง ได้จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้วรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

การวิเคราะห์งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑

จากข้อมูลรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑ จะเห็นได้ว่า

ด้านรายรับ

รายได้ที่จัดเก็บเอง ได้แก่ หมวดภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ รายได้เบ็ดเตล็ด ได้ตั้งประมาณการรายรับที่จัดเก็บเอง จำนวน ๒๖๘,๐๐๐.๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง สามารถจัดเก็บเองได้ จำนวน ๔๒,๖๔๐.๑๔ บาทคิดเป็นร้อยละ ๑๕.๙๑ หมวดภาษีจัดสรร ได้ตั้งประมาณการรายรับที่รัฐจัดสรรให้จำนวน ๑๔,๓๕๗,๐๐๐.๐๐ บาท ได้รับ

/รายได้.....

เงินที่รัฐจัดสรรจริงจำนวน ๓,๔๖๗,๘๙๗.๖๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๑๕ เงินอุดหนุนทั่วไปฯ ได้ตั้ง
ประมาณการรายรับไว้จำนวน ๑๖,๓๗๕,๐๐๐.๐๐ บาท ได้รับเงินอุดหนุนทั่วไปฯจริง จำนวน ๔,๓๘๒,๕๕๑.๐๐
บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๗๖

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปฯประจําวัตถุประสงค์ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงไม่ได้ตั้งประมาณการรายรับไว้
แต่ได้รับเงินอุดหนุนทั่วไปฯประจําวัตถุประสงค์จริง จำนวน ๖๖,๔๓๕.๐๐ บาท

ด้านรายจ่าย องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงได้จ่ายเงินดังนี้

หมวดเงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๒,๕๗๑,๑๒๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน
๖๒๑,๑๘๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๑๖

หมวดเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๖,๙๗๐,๔๙๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน
๑,๓๘๔,๓๙๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๘๖

หมวดค่าจ้างประจำ ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๒๒๙,๒๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน
๕๕,๔๔๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๑๙

หมวดค่าตอบแทนพนักงานจ้าง ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๒,๒๐๖,๖๔๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง
จำนวน ๔๙๒,๖๑๘.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๖๒

หมวดค่าตอบแทน ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๕๗๒,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน ๔๑,๕๐๐.๐๐
บาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๒๖

หมวดค่าใช้สอย ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๓,๕๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน
๖๔๒,๒๖๔.๙๔.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๑๕

หมวดค่าวัสดุ ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๑,๓๐๙,๕๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน ๙๕,๓๔๐.๔๘
บาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๒๘

หมวดค่าสาธารณูปโภค ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๔๗๖,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน
๑๐๒,๓๐๖.๙๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๔๙

หมวดเงินอุดหนุน ได้ตั้งประมาณการจ่ายจากเงินรายได้ จำนวน ๑,๔๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง
จำนวน ๕๕๙,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๘๒

หมวดค่าครุภัณฑ์ ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๓๕๑,๖๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน ๑,๗๐๐.๐๐
บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๔๘

หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๓,๗๒๔,๐๐๐.๐๐ บาท ได้เบิกจ่ายจริง จำนวน
๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

หมวดงบกลาง ได้ตั้งประมาณการ จำนวน ๗,๗๙๖,๔๕๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง จำนวน
๑,๙๕๐,๙๗๔.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๐๒

รายจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปฯประจําวัตถุประสงค์ ๑. ค่าจ้างประจำ (พนักงานสุบน้ำ) ๐.๐๐ บาท

๒. งบกลาง (สมทบ กสจ.) ๐.๐๐ บาท

รวม ๐.๐๐ บาท

สรุป

รับเงินรายได้ จำนวน ๗,๘๙๒,๙๘๘.๘๓ บาท จ่ายจากเงินรายได้ จำนวน ๕,๙๕๖,๗๑๔.๓๖ บาท คงเหลือ
เงินรายได้ จำนวน ๑,๙๔๖,๒๗๔.๔๗ บาท

รับเงินอุดหนุนทั่วไประบุวัตถุประสงค์ จำนวน ๖๖,๔๓๕.๐๐ บาท จ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไประบุ
วัตถุประสงค์ จำนวน ๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๖๖,๔๓๕.๐๐ บาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



(นางศรีสุตา ปุผาลา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการการกองคลัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

- เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวเฉลิมพร สีงพาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายอริสมันต์ บุตรอินทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง อำเภอศรีธาตุ จังหวัดอุดรธานี

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2561

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	111100		
เงินฝากธนาคาร ประเภท-ออมทรัพย์/เพื่อเรียก (หมายเหตุ 3)	110201	15,607,550.29	
เงินฝากธนาคาร ประเภท-ประจำ (หมายเหตุ 3.1)	110201	2,363,156.91	
เงินฝากธนาคาร ประเภท-กระแสรายวัน	110202		
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	113500	480,000.00	
ลูกหนี้เงินยืมสะสม	110605	-	
ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ		25,200.00	
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ		-	
งบกลาง	511000	1,950,974.00	
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	521000	621,180.00	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	521001	1,932,448.00	
ค่าตอบแทน	531000	41,500.00	
ค่าใช้สอย	532000	642,264.94	
ค่าวัสดุ	533000	95,340.48	
ค่าสาธารณูปโภค	534000	102,306.94	
เงินอุดหนุน	561000	559,000.00	
ค่าครุภัณฑ์	541000	1,700.00	
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	542000	-	
รายจ่ายอื่น	551000	-	
เจ้าหนี้เงินยืมสะสม		-	
เงินรายรับ (หมายเหตุ 1)	421000		7,959,423.83
รายจ่ายค้างจ่าย (ตามงบประมาณ)	210400		39,756.00
เงินรับฝาก (หมายเหตุ 4)	230100		1,553,863.93
เงินสะสม	30000		6,497,954.70
เงินทุนสำรองเงินสะสม	319999		8,371,623.10
		24,422,621.56	24,422,621.56

(ลงชื่อ)

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นางสาวเฉลิมพร สีกงพาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นายอริสมันต์ บุตรอินทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

รายงาน รับ - จ่าย เงินสด

ประจำเดือน ธันวาคม พ.ศ. 2561

จนถึงปัจจุบัน				รายการ	รหัสบัญชี	เดือนนี้ เกิดขึ้นจริง
ประมาณการ	เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	รวม	เกิดขึ้นจริง			
บาท		(บาท)	บาท			บาท
			17,118,921.11	ยอดยกมา		19,573,115.03
				รายรับ (หมายเหตุ 1)		
180,000.00		0.00	0.00	ภาษีอากร	411000	-
54,000.00		2,970.00	2,970.00	ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	412000	2,920.00
10,000.00		31,310.14	31,310.14	รายได้จากทรัพย์สิน	413000	-
-		0.00	0.00	รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	414000	-
24,000.00		8,360.00	8,360.00	รายได้เบ็ดเตล็ด	415000	-
357,000.00		3,467,897.69	3,467,897.69	ภาษีจัดสรร	421000	809,287.96
16,375,000.00		4,382,451.00	4,382,451.00	เงินอุดหนุนกระจายอำนาจ (เงินอุดหนุนทั่วไป)	430000	
	66,435.00	66,435.00	0.00	เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์	430001	-
31,000,000.00	66,435.00	7,959,423.83	7,892,988.83			812,207.96
				รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ		
		1,036,708.25	1,036,708.25	รับฝาก (หมายเหตุ 4)	230100	344,791.33
		54,064.00	54,064.00	ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ	110605	12,864.00
				เจ้าหนี้เงินสะสม		
				ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
		0.01	0.01	เงินเบิกเกินส่งคืน		
				รายจ่ายค้างจ่าย		
		500.00	500.00	เงินสะสม		
0.00	0.00	1,091,272.26	1,091,272.26			357,655.33
30,000.00	66,435.00	9,050,696.09	8,984,261.09	รวมรายรับ		1,169,863.29

(ลงชื่อ)

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นางสาวเฉลิมพร สีกงพาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นายอริสมันต์ บุตรอินทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยีย

จนถึงปัจจุบัน				รายการ	รหัสบัญชี	เดือนนี้ เกิดขึ้นจริง บาท
ประมาณการ บาท	ระบุ วัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	รวม (บาท)	เกิดขึ้นจริง บาท			
				รายจ่าย		
7,796,450.00	-	1,950,974.00	1,950,974.00	งบกลาง (รายได้)	510000	604,112.00
2,571,120.00		621,180.00	621,180.00	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	520000	207,060.00
6,970,490.00		1,384,390.00	1,384,390.00	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)		454,400.00
229,200.00		55,440.00	55,440.00	ค่าจ้างประจำ	220400	18,480.00
		-	-	ค่าจ้างประจำ		-
2,206,640.00		492,618.00	492,618.00	ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง	220600	164,206.00
572,000.00		41,500.00	41,500.00	ค่าตอบแทน		18,500.00
3,353,000.00		642,264.94	642,264.94	ค่าใช้สอย		156,396.94
1,309,500.00		95,340.48	95,340.48	ค่าวัสดุ		65,984.48
476,000.00		102,306.94	102,306.94	ค่าสาธารณูปโภค		29,400.91
440,000.00		559,000.00	559,000.00	เงินอุดหนุน	560000	-
351,600.00		1,700.00	1,700.00	ค่าครุภัณฑ์		-
3,724,000.00		-	-	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง		-
31,000,000.00	-	5,946,714.36	5,946,714.36			1,718,540.33
		1,177,051.19	1,177,051.19	เงินรับฝาก (หมายเหตุ 4.1)	230100	403,864.79
		79,264.00	79,264.00	ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ	110605	36,204.00
		-	-	เงินทุนเงินสำรองสะสม (หมายเหตุ 7)		
		0.01	0.01	เงินเบิกเกินส่งคืน		
		995,880.44	995,880.44	รายจ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 2)	210400	613,662.00
				ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม (หมายเหตุ 5)	110606	
				เงินสะสม (หมายเหตุ 6)	30000	
		2,252,195.64	2,252,195.64			1,053,730.79
	-	8,198,910.00	8,198,910.00	รวมรายจ่าย		2,772,271.12
		851,786.09		สูงกว่า		
				รายรับ	รายจ่าย	
				(ต่ำกว่า)		(1,602,407.83)
31,000,000.00	66,435.00	17,970,707.20		ยอดยกไป		17,970,707.20

(ลงชื่อ)

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นางสาวเฉลิมพร สິงพาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นายอริสมันต์ บุตรอินทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง