



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

ที่ พท.71802/

วันที่ 3 กรกฎาคม 2567

เรื่อง รายงานเงินสะสม ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2567

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566 ข้อ 97 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(1) ให้กระทำได้เฉพาะภารกิจซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

(2) ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละประเภท ตามระเบียบแล้ว

(3) ให้กันเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือนและกันไว้อีก ร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น เมื่อได้กันเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรและค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้นแล้ว องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลนคร ต้องมีเงินสะสมคงเหลือไม่ต่ำกว่าสิบล้านบาท เทศบาลเมือง เทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องมีเงินสะสมคงเหลือไม่ต่ำกว่าห้าล้านบาท

(4) เมื่อได้รับอนุมัติให้ใช้จ่ายเงินสะสมแล้ว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการ ก่อหนี้ผูกพันให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีถัดไป หากไม่ดำเนินการภายในระยะเวลา ที่กำหนดให้การใช้เงินสมมนั้นเป็นอันพับไป

กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ก่อหนี้ผูกพันไว้แล้ว หากในภายหลังมีการบอกเลิกสัญญาให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดหาผู้ขายหรือผู้รับจ้างรายใหม่ โดยนำเงินที่เหลือเป็นส่วนหนึ่งของการจัดหาผู้ขายหรือผู้รับจ้างรายใหม่ เพื่อดำเนินงานในส่วนที่เหลือได้

ทั้งนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้จ่ายเงินสะสม โดยคำนึงถึงฐานะการเงินการคลัง ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเสถียรภาพในระยะยาว

ข้อเท็จจริง

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสักได้จัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2567 เสร็จเรียบร้อยแล้ว

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

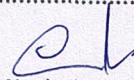
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป



(นางนิตยา นวลมี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อโปรดทราบ



(นางวันดี วัฒนรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

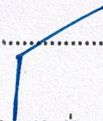
ความเห็นปลัด อบต.



(นายวิเชษฐ์ สุวัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายก อบต.โคกสัก.....



(นายสุชาติ ชันงัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโลกสัก

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		43,413,417.73
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 *	(1,865,320.90)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(21,435,473.08)	(23,300,793.98)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		20,112,623.75
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(6,438,129.59)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(2,357,000.00)	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(8,795,129.59)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		11,317,494.16 (1)

หมายเหตุ * ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว
4. เงินกู้ - ระยะสั้น
5. ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
6. เงินกู้ - ระยะยาว
7. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณเปิดปิดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ค. - ก.ย. เป็นต้น
8. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้
9. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่าย เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ

(นางนิตยา นวลมี)

นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ

(นางวันดี วัฒนรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2567

หนี้สิน

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
1	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3,639.24
2	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1	4,500.00
3	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	161.73
4	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	15,014.04
5	เงินรับฝากประกันสังคม	25,940.00
6	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	14,353.00
7	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน-ระยะสั้น	1,339,966.34
8	เงินประกันสัญญาระยะสั้น	74,480.00
9	เงินรอตรวจสอบ	274.00
10	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน-ระยะยาว	3,562.57
11	เงินประกันสัญญาระยะยาว	268,150.00
12	รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ(ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร)	3,000.00
13	รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ(จ้างเหมากองคลัง)	13,767.00
14	ค่าวัสดุ(อาหารเสริม(นม))	91,512.98
15	รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ(จ้างเหมากองช่าง)	7,000.00
รวม		1,865,320.90

แนบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2567

กันเงินงบประมาณ

ลำดับที่	แผนงาน	งาน	หมวด	โครงการ	จำนวนเงิน
1	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมต่อเติมอาคารเรียน ศพด.บ้านห้วยเนียง	1,648,000.00
2	การศึกษา	ระดับก่อนวัยเรียน	ค่าวัสดุ	วัสดุงานบ้านงานครัว (อาหารเสริม(นม))	30,529.59
3	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการติดตั้งระบบไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ อาคารอเนกประสงค์ อบต.โคกสัก	299,600.00
4	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายทางเข้าประปา หมู่ที่ 6	352,000.00
5	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายสะพานแขวน-มัสยิด (ช่วงที่ 2) หมู่ที่ 4	301,000.00
6	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนนใหม่ สายซอยนายสะแหละ หมู่ที่ 1	98,000.00
7	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนนใหม่ สายรุ่งโรจน์อุทิศ หมู่ที่ 5	457,000.00
8	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการวางท่อระบายน้ำถนนสายสามตำบล หมู่ที่ 9	446,000.00
9	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการวางท่อระบายน้ำทางเข้าดิน อบต.โคกสัก หมู่ที่ 11	296,000.00
10	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการวางท่อระบายน้ำพร้อมบ่อพักถนนสายมัสยิด-ทุแร หมู่ที่ 1,6	196,000.00
11	การพาณิชย์	กิจการประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการขยายเขตท่อจ่ายน้ำประปา หมู่ที่ 10-7	210,000.00
12	การพาณิชย์	กิจการประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการขยายเขตท่อจ่ายน้ำประปา หมู่ที่ 5-10-7	844,000.00
13	การพาณิชย์	กิจการประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการขยายเขตท่อจ่ายน้ำประปา หมู่ที่ 8-13-5	761,000.00
14	การพาณิชย์	กิจการประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงเปลี่ยนท่อจ่ายน้ำประปา หมู่ที่ 7	499,000.00
รวม					6,438,129.59

แนบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2567

เงินสะสมที่อนุมัติแล้วทั้งที่ก่อหนี้ และไม่ก่อหนี้

ลำดับที่	แผนงาน	งาน	หมวด	โครงการ	จำนวนเงิน
1	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายซอย นายสมาน หมู่ที่ 2	432,000.00
2	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายซอย บ้านป่าสันติสุข หมู่ที่ 2	279,000.00
3	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายหน้า มัสยิดวังหลัก หมู่ที่ 4	86,000.00
4	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงพื้นอาคารอเนกประสงค์ อบต.โคกสัก หมู่ที่ 5	484,000.00
5	อุตสาหกรรมและการโยธา	กิจการประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการขยายเขตท่อจ่ายน้ำประปา หมู่ที่ 12	93,000.00
6	อุตสาหกรรมและการโยธา	กิจการประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมระบบประปา หมู่ที่ 3	87,000.00
7	อุตสาหกรรมและการโยธา	กิจการประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงเปลี่ยนท่อจ่ายประปา หมู่ที่ 9	416,000.00
8	อุตสาหกรรมและการโยธา	กิจการประปา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงระบบท่อจ่ายน้ำประปา หมู่ที่ 7-10	480,000.00
รวม					2,357,000.00

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสัก

ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2567

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		11,317,494.16 (1)
หัก เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *		(40,102.13)
สำรองตามระเบียบฯ		
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน	(5,335,613.40)	
2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี	(9,759,000.00)	
3. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ	-	(15,094,613.40)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ		(3,817,221.37)
สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ		
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	(11,000,000.00)	
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-	(11,000,000.00)
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	341.00	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	21,435,473.08	21,435,814.08
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2567		6,618,592.71

หมายเหตุ * หมายถึง เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นำส่งประจำปี 2566

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ

(นางนิตยา นวลมี)

นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ

(นางวันดี วัฒนรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายการสำรองตามระเบียบ

ประจำปีงบประมาณ 2567

ตามระเบียบ "ข้อ 97 (3) ให้กันเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน และกันไว้อีก ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน

รายการ	ก.ค. 67	ส.ค. 67	ก.ย. 67	รวมจำนวนเงิน
บำนาญ	10,852.80	10,852.80	10,852.80	32,558.40
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	250,320.00	250,320.00	250,320.00	750,960.00
เงินเดือนฝ่ายประจำ	1,517,365.00	1,517,365.00	1,517,365.00	4,552,095.00
รวมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร				5,335,613.40

2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2567

รายการ	จำนวนเงิน
งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2567	65,060,000.00
ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2567	9,759,000.00

แนบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2567

เงินสะสมที่อนุมัติแล้วในปีงบประมาณ 2567

ลำดับที่	แผนงาน	งาน	หมวด	โครงการ	จำนวนเงิน
1	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน อบต.โคกสัก	11,000,000.00
รวม					11,000,000.00