

ด่วนที่สุด

ที่ นศ ๐๐๒๓.๕/ว ๗๕๑



ถึง สำนักงานท้องถิ่นอำเภอทุกอำเภอ และสำนักงาน/ที่ทำการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง

ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๒ กำหนดให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

เนื่องจากขณะนี้ถึงกำหนดการรายงานข้อมูลยอดเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราชจึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งรายงานข้อมูลยอดเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามแบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ฯ ที่แนบมาพร้อมนี้ให้สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราชทราบภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ เพื่อจักได้รวบรวมรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราชทราบต่อไป ทั้งนี้ ให้จัดส่งเป็นหนังสือราชการเท่านั้น



กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๗๕๓๕ ๖๑๔๔ ต่อ ๕๒

ผู้ประสาน นางอารีรัตน์ สุวรรณรัตน์ ๐๙ ๕๐๓๕ ๖๖๖๔

(เริ่มใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป)

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xx,xxx,xxx.xx	(1)
หัก สำรองตามระเบียบฯ *	(xx,xxx,xxx.xx)		
เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ	(xx,xxx,xxx.xx)	(xx,xxx,xxx.xx)	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบฯ		xx,xxx,xxx.xx	
และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ			
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	(xx,xxx,xxx.xx)		
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	(xx,xxx,xxx.xx)	(xx,xxx,xxx.xx)	
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อนหน้าผูกพันแล้ว **	xx,xxx,xxx.xx		
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่		xx,xxx,xxx.xx	

หมายเหตุ * สำรองตามระเบียบฯ ประกอบด้วย

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน
2. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น
3. เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 25XX

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

** หมายความว่ารวมถึงเงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายก่อนระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน

การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 มีผลบังคับใช้

ลงชื่อ ผู้จัดทำ
(.....)

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง.....

หัวหน้าหน่วยงานคลัง

หมายเหตุ สำรองตามระเบียบฯ ให้กรอรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

๑. กั้นเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
กั้นเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน เดือน เป็นเงินบาท
เช่น กั้นเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน ๔ เดือน เป็นเงิน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๒. ร้อยละสิบห้าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น
เป็นเงิน.....บาท

(เริ่มใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป)

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

xx,xxx,xxx.xx

หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX *

(xx,xxx,xxx.xx)

คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

xx,xxx,xxx.xx

หัก รายการกักเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว

(xx,xxx,xxx.xx)

แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **

เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว

(xx,xxx,xxx.xx)

แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ***

รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน

(xx,xxx,xxx.xx)

(xx,xxx,xxx.xx)

คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

xx,xxx,xxx.xx

(1)

หมายเหตุ * ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น

2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น

3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว

4. เงินกู้ - ระยะสั้น

5. ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

6. เงินกู้ - ระยะยาว

7. ค่าใช้จ่ายที่ใช้งบประมาณปีถัดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ค. - ก.ย. เป็นต้น

8. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจและยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนในปีที่ตั้งหนี้

9. หนี้สินที่ตั้งหนี้จากแหล่งเงินกู้และยังไม่ได้รับเงินกู้ในปีที่ตั้งหนี้

** รายการกักเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

*** หมายความว่ารวมถึงเงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายก่อนระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน

การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 มีผลบังคับใช้

ลงชื่อ ผู้จัดทำ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานคลัง