



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง
เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

.....
ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ
รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและ
กันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงิน
สะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสำราญ แก่นโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

ที่ อบ ๘๑๙๐๒/

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และผู้อำนวยการกองคลัง
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบประมาณฐานะการเงิน ๑ ชุด

ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๘๗ ทุกวันสิ้นปีงบประมาณ เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ปิดบัญชีรายรับรายจ่ายแล้วให้
กันยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละสิบห้าของทุกปี เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสม

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมได้ กรณีดังต่อไปนี้

(๓) กรณีที่ยอดเงินสะสมคงเหลือไม่ถึงร้อยละสิบห้าของเงินสะสม ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณนั้น ให้ขอความเห็นชอบจากสภาท้องถิ่น และขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัด

(๔) กรณีที่ปีใด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมียอดเงินทุนสำรองเงินสะสมเกินร้อยละสิบห้าของ
งบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น หากมีความจำเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจนำเงินทุนสำรองเงินสะสมเฉพาะ
ในส่วนที่เกินไปใช้จ่ายได้ภายใต้เงื่อนไขข้อ ๘๙(๑) โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น

ข้อ ๘๙ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่นภายใต้เงื่อนไข
ดังต่อไปนี้

(๑) ให้กระทำได้เฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกี่ยวกับด้าน
การบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำ
เพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือตามที่
กฎหมายกำหนด

(๒) ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละประเภทตามระเบียบ
แล้ว

(๓) ให้กันเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน และกันไว้อีกร้อยละสิบ
ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น

(๔) เมื่อได้รับอนุมัติให้ใช้จ่ายเงินสะสมแล้ว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการก่องหนี่ผูกพันให้
เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีถัดไป หากไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนดให้การใช้จ่ายเงินสมานั้น
เป็นอันพับไป

ทั้งนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมียอดเงินสะสมคงเหลือ โดยการใช้จ่ายเงินสะสมให้คำนึงถึงฐานะ
การคลัง และเสถียรภาพในระยะยาว

ข้อ ๘๙/๑ ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลหรือกระทรวงมหาดไทยและจำเป็นต้อง
ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ดำเนินการ โดยมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากงบประมาณขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นและงบประมาณดังกล่าวไม่เพียงพอและไม่ต้องด้วยเงื่อนไขการใช้จ่ายเงินสะสม

หรือเงินทุนสำรองเงินสะสมตามข้อ ๘๗ และข้อ ๘๙ ปลัดกระทรวงมหาดไทยอาจอนุมัติยกเว้นให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้จ่ายจากเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสมได้โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

กองคลัง ได้ตรวจสอบยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปบริหารได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามแบบรายละเอียดประกอบการขออนุมัติใช้จ่ายเงินสะสม ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวจิระนัน รัตนสุร)
นักวิชาการเงินและบัญชี



(นางสาวดวงจันทร์ พากเพียร)
นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายศาสณะ ประทาน)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง



(นายสำราญ แก่นโสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง		๔๗,๘๕๕,๒๒๒.๓๗
หัก หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ *	๒,๓๑๐,๖๐๗.๔๗	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๒๐,๑๖๕,๓๐๙.๖๙	๒๒,๔๗๕,๙๑๗.๑๖
บวก เงินกู้ระยะยาว		-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		๒๕,๓๗๙,๓๐๕.๒๑
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีหนี้สิน**	๓,๖๕๓,๗๐๐.๐๐	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้อ บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	๒,๔๕๐,๗๐๐.๐๐	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	๖,๑๐๔,๔๐๐.๐๐
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		๑๙,๒๗๔,๙๐๕.๒๑ (๑)

หมายเหตุ : *ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

๑. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
๒. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
๓. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว

**รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(๑) และ (๒) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		๑๙,๒๗๔,๙๐๕.๒๑ (๒)
หัก สำรองตามระเบียบฯ		๑๔,๕๒๗,๘๙๑.๗๐
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ		๔,๗๔๗,๐๑๓.๕๑
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน	-	
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-	-
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-	
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	-	-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้		๔,๗๔๗,๐๑๓.๕๑

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินลงทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๒๐,๑๖๕,๓๐๙.๖๙
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน	
และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	-
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	<u>๒๐,๑๖๕,๓๐๙.๖๙ (๑)</u>

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินลงทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๒๐,๑๖๕,๓๐๙.๖๙ (๒)
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	-
	<u>๒๐,๑๖๕,๓๐๙.๖๙</u>
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	<u>๒๐,๑๖๕,๓๐๙.๖๙</u>

หมายเหตุ : (๑) และ (๒) หมายถึง เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ลงชื่อ ผู้จัดทำ

(นางสาวจิระนัน ธนูศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดวงจันทร์ พากเพียร)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบรายละเอียดประกอบการขออนุมัติใช้จ่ายเงินสะสม
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง อำเภอโขงเจียม จังหวัดอุบลราชธานี
รายงานยอดเงินสะสมที่นำไปใช้ได้คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

รายการ	๑ เดือน	๓ เดือน	
ประมาณการค่าใช้จ่ายประจำ (ระยะเวลา ๓ เดือน)			
งบบุคลากร	๒,๙๙๑,๖๐๓.๐๐	๘,๙๗๔,๘๐๙.๐๐	๘,๙๗๔,๘๐๙.๐๐
กันเงินร้อยละ ๑๐ กรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น			
งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗	๕๕,๕๓๐,๘๒๗.๐๐		
ร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณรายจ่าย	๕,๕๕๓,๐๘๒.๗๐		๕,๕๕๓,๐๘๒.๗๐
รวมสำรองตามระเบียบฯ			๑๔,๕๒๗,๘๙๑.๗๐

หมายเหตุ: รายจ่ายจริง งบบุคลากร
เงินเดือนฝ่ายการเมือง
เงินเดือนฝ่ายประจำ
รวมจ่ายจริง

๑ เดือน	๓ เดือน
๒๑๐,๐๐๐.๐๐	๖๓๐,๐๐๐.๐๐
๒,๗๘๑,๖๐๓.๐๐	๘,๓๔๔,๘๐๙.๐๐
๒,๙๙๑,๖๐๓.๐๐	๘,๙๗๔,๘๐๙.๐๐

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(นางสาวจิระนัน ธนูศรี)
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....
(นายศาสนะ ประทาน)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวดวงจันทร์ พากเพียร)
นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นายสำราญ แก่นโสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์กลาง