



ที่ สฎ. ๗๙๒๐๒ / ๗๒๘

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน  
๙๙/๙ หมู่ที่ ๓ ต.ลำพูน อ.บ้านนาสาร  
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๑๒๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอบ้านนาสาร

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสกสรรค์ณ กาโห)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

กองคลัง อบต.ลำพูน

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐๗๗ - ๔๕๐๓๗๖ ต่อ ๑๐๖



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

เรื่อง รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙๓ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้ว รายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเสกสรรค์ กาโท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน กองคลัง โทร. ๐๗๗-๔๕๐๓๗๖

ที่ สฎ. ๗๙๒๐๒/๑๒๒๖

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

### เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินสะสมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

### ข้อเท็จจริง

กองคลัง ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ


เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดส่งรายงานการเงินประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๒. ดำเนินการปิดประกาศรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน เพื่อเปิดเผยให้สาธารณชนทราบตามระเบียบฯ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและลงนามตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

  
(นางเพ็ญชชา วีระกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

  
(นางอุษา เกษเพชร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นรองปลัด..... *รองปลัดบริหาร ส่วนตำบลลำพูน*

*(Signature)*

(นายพรชัย รียาพันธ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ความเห็นปลัด..... *ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน*

*(Signature)*

(นายพรชัย รียาพันธ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ความเห็นนายกฯ

(  ) อนุมัติ

(  ) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

*(Signature)*

(นายเสกสรรณ กาทิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

## องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

## งบแสดงฐานะการเงิน

เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

สินทรัพย์	ณ 30 กันยายน 2565	ณ 30 กันยายน 2566	ผลต่าง
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุ 2)	38,162,747.05	37,680,263.38	(482,483.67)
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	400,079.73	343,134.62	(56,945.11)
เงินลงทุนระยะสั้น	2,881,218.78	2,892,023.35	10,804.57
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	151,035.92	148,804.77	(2,231.15)
ที่ดิน	1,390,000.00	1,390,000.00	-
อาคาร	6,474,839.53	6,601,656.90	126,817.37
ครุภัณฑ์	3,469,973.07	3,034,824.88	(435,148.19)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	20,557,981.20	25,392,508.51	4,834,527.31
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>73,487,875.28</b>	<b>77,483,216.41</b>	<b>3,995,341.13</b>
<b>หนี้สินและเงินสะสม</b>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14,151.90	188,295.30	174,143.40
เงินประกัน	216,100.00	59,650.00	(156,450.00)
เงินรับฝาก (หมายเหตุ 4)	1,070,113.74	37,859.65	(1,032,254.09)
เงินรับฝาก - ระยะยาว (หมายเหตุ 4)	833,652.87	836,896.41	3,243.54
เงินประกัน - ระยะยาว	210,875.00	359,325.00	148,450.00
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>2,344,893.51</b>	<b>1,482,026.36</b>	<b>(862,867.15)</b>
เงินสะสม	55,975,091.07	60,080,353.47	4,105,262.40
เงินทุนสำรองเงินสะสม	15,167,890.70	15,837,439.77	669,549.07
ผลต่างของการดำเนินงานไตรมาส	-	83,396.81	83,396.81
<b>รวมหนี้สินและเงินสะสม</b>	<b>73,487,875.28</b>	<b>77,483,216.41</b>	<b>3,995,341.13</b>

(นางอุษา เกษเพชร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายพรชัย รียาพันธ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน  
รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วน  
ตำบลลำพูน

(นายเสกสรรณ กาโห)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานทางการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง		๓๘,๓๗๐,๐๓๗.๗๒
หัก หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๑,๕๔๒,๔๑๓.๘๔	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๑๕,๘๔๙,๙๔๙.๓๐	๑๗,๓๙๒,๓๖๓.๑๘
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		๒๐,๙๗๗,๖๗๔.๕๘
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อนนี้ผูกพัน	๓,๐๓๗,๕๑๔.๐๐	
และที่ก่อก่อนนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน**		
เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อก่อนนี้ผูกพัน	๑,๔๓๙,๐๐๐.๐๐	
และที่ก่อก่อนนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน		๔,๔๗๖,๕๑๔.๐๐
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		๑๖,๕๐๑,๑๖๐.๕๘ (๑)

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานทางการเงิน (ระหว่างปี)

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		๑๖,๕๐๑,๑๖๐.๕๘ (๒)
หัก สำรองตามระเบียบฯ****		๖,๔๔๗,๓๑๙.๐๐
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หักสำรองตามระเบียบ		๑๐,๐๕๓,๘๔๑.๕๘
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	๕,๗๓๖,๕๘๙.๐๐	
ถอนคืนเงินรายรับในปี		๕,๗๓๖,๕๘๙.๐๐
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อก่อนนี้ผูกพันแล้ว		
รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	๓๑๘,๓๗๖.๐๐	๓๑๘,๓๗๖.๐๐
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		๔,๖๓๕,๖๒๘.๕๘

หมายเหตุ : \*บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

๑. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้-ระยะสั้น

๒. รายได้รอกการรับรู้-ระยะสั้น

๓. รายได้รอกการรับรู้-ระยะยาว

๔. เงินกู้ - ระยะสั้น

๕. เงินกู้ - ระยะยาว

๖. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่ใช้งบประมาณปีถัดไปในการชำระหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เดือน ส.ค. - ก.ย. เป็นต้น

\*\*รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

\*\*\*สำรองตามระเบียบฯ หมายถึง สำรองตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน

การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมรวมถึงสมทบเงินทุน

ส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี ๒๕๖๖

(๑) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ลงชื่อ

(นางเพ็ญชชา วีระกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ผู้จัดทำ

ลงชื่อ

(นางอุษา เกษเพชร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ตรวจสอบ

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานทางการเงิน  
องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑๗,๔๐๔,๕๓๑.๑๔

หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน  
และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน

-

รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน

-

คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑๗,๔๐๔,๕๓๑.๑๔ (๑)

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานทางการเงิน (ระหว่างปี)  
องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑๕,๘๔๙,๙๔๙.๓๐ (๒)

หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน

คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑๕,๘๔๙,๙๔๙.๓๐

บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว

-

คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑๕,๘๔๙,๙๔๙.๓๐

ลงชื่อ



(นางเพ็ญนิชชา วีระกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ผู้จัดทำ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางอุษา เกษเพชร)

ผู้อำนวยการกองคลัง