**ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแก้มอ้น**
**เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม**

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ “ข้อ ๑๐๒ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและเดือนตุลาคมของทุกปี” นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้มอ้น ได้ดำเนินการจัดทำ **รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๙** เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศเพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายภานุ ลาภทวีสมบูรณ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้มอ้น

**แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน**
**องค์การบริหารส่วนตำบลแก้มอ้น**
**ณ วันที่ 30 กันยายน 2569**

| | | | |
|---|---|---|---|
| ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 | | | 104,712,054.93 |
| **หัก** หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 * | | (2,776,634.38) | (2,776,634.38) |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 | | | 101,935,420.55 |
| **หัก** รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว | | | |
| แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีหนี้สิน ** | | (2,809,321.81) | |
| เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว | | (17,113,890.00) | |
| แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน *** | | 0.00 | |
| รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน | | 0.00 | (19,923,211.81) |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 | | | 82,012,208.74 (1) |

**หมายเหตุ** : *ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

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

**รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ
การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น
*** หมายความรวมถึงเงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายก่อนระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 มีผลบังคับใช้

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(นายธนาเกียรติ กำไลทอง)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางลักขณา งามยิ่งยวด)
ผู้อำนวยการกองคลัง

**แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)**
**องค์การบริหารส่วนตำบลแก้มอ้น**
**ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2569**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 | | | 82,012,208.74 | (1) |
| **หัก** | เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น * | | (1,652,271.34) | |
| | สำรองตามระเบียบฯ | | | |
| | 1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า 3 เดือน | 8,500,000.02 | | |
| | 2. ร้อยละ 15 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี | 10,575,000.00 | | |
| | 3. เงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ | - | (19,075,000.02) | |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักเงินสมทบกองทุนฯ | | | 61,284,937.38 | |
| | สำรองตามระเบียบฯ และเงินสะสมคงเหลือขั้นต่ำตามระเบียบฯ | | | |
| **หัก** | เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน | (17,113,890.00) | | |
| | ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ | 0.00 | (17,113,890.00) | |
| **บวก** | เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว ** | 0.00 | | |
| | รับคืนเงินรายจ่าย/รับรายได้ข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม | 0.00 | 0.00 | |
| คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2569 | | | 44,171,047.38 | |

หมายเหตุ : * หมายถึง เงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 2569

(1) หมายถึงเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(นายธนาเกียรติ กำไลทอง)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางลักขณา งามยิ่งยวด)
ผู้อำนวยการกองคลัง