



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง เทศบาลตำบลวานรนิวาส อำเภอวานรนิวาส จังหวัดสกลนคร  
ที่ สน ๕๒๔๐๒/ วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลวานรนิวาส

## เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ ให้นำหน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

## ข้อเท็จจริง

งานการเงินและบัญชี ฝ่ายบริหารงานคลัง กองคลัง เทศบาลตำบลวานรนิวาส ได้จัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกนี้

## ข้อเสนอ/พิจารณา

๑. เห็นควรส่งหนังสือรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนครทราบต่อไป
๒. เห็นควรจัดทำประกาศประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ
๓. เห็นควรแจ้งให้สำนักปลัดเผยแพร่ทางเว็บไซต์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวปนิดา อติเรกวรโชติ)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง..... *นางสาวปนิดา อติเรกวรโชติ*

(ลงชื่อ)

(นางทองหล่อ ปารีพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาล..... *นายปรีดา สุวรรณพรม*

(ลงชื่อ)

(นายปรีดา สุวรรณพรม)

ปลัดเทศบาลตำบลวานรนิวาส 19 ธ.ค. 2565

คำสั่ง/วินิจฉัย..... *นายกำจัต ทัพย์สุริย์*

(ลงชื่อ)

(นายกำจัต ทัพย์สุริย์)

นายกเทศมนตรีตำบลวานรนิวาส



ประกาศเทศบาลตำบลวานรนิวาส  
เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำ รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่า ราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

เทศบาลตำบลวานรนิวาสได้จัดทำรายงานพิสูจนยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงาน การเงินตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงิน สะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

พ. ธีระชัย

(นายกำจัด ทัพย์สุรีย์)

นายกเทศมนตรีตำบลวานรนิวาส

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลวานรนิวาส

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		42,613,778.53	
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 *	(7,704,862.24)		
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	(17,929,630.69)	(25,634,492.93)	
บวก เงินกู้ระยะยาว		5,163,261.15	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		22,142,546.75	
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(2,783,000.00)		
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	-		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-	(2,783,000.00)	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		19,359,546.75	(1)

หมายเหตุ : 1. \* บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1.1 รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ - ระยะสั้น

1.2 รายได้รอการรับรู้ - ระยะสั้น

1.3 รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

2. \*\* รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้ การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

3. (1) และ (2) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

เทศบาลตำบลวานรนิวาส

ณ วันที่ 9 ธันวาคม 2565

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		19,359,546.75	(2)
หัก สำรองตามระเบียบฯ		(12,407,610.70)	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบฯ		6,951,936.05	
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน	-		
ถอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-		
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว			
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	71,358.00	71,358.00	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 9 ธันวาคม 2565		7,023,294.05	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางสาวปณิตา อติเรวโรชิต)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางทองหล่อ ปารีพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน  
เทศบาลตำบลวานรนิวาส  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	17,929,630.69
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>17,929,630.69</u> (1)

รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน  
เทศบาลตำบลวานรนิวาส  
ณ วันที่ 9 ธันวาคม 2565

เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	17,929,630.69 (2)
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน	-
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	-
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 9 ธันวาคม 2565	<u>17,929,630.69</u>

หมายเหตุ (1) และ (2) เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ  
(นางสาวปณิตา อติเรกวรโชติ)  
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ  
(นางทองหล่อ ปารีพันธ์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง