

เลขที่ ๒๑๙๐/๖๕
วันที่ 26 ต.ค. ๖๕
เวลา



ที่ ขย ๐๐๒๓.๑๔/๓๗๑๑๑

ที่ว่าการอำเภอเทพสถิต

ถนนสุนทรารายณ์ ขย ๓๖๒๓๐

๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบตามเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเทพสถิต และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๒๓.๕/ว ๑๓๖๙๕

ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยอำเภอเทพสถิต ได้รับแจ้งจากจังหวัดชัยภูมิว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสม และเงินทุนสำรองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงให้เห็นถึงยอดเงินที่สามารถนำไปใช้ได้จริง และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถใช้จ่ายเงินสะสมได้มากขึ้นในการจัดบริการสาธารณะให้กับประชาชน ได้ทั่วถึงและมีคุณภาพ จึงยกเลิกรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและรายงาน พิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสม และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสม ที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมใหม่ โดยถือปฏิบัติ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

เรียน นายอ. อบต.บ้านไร่

เพื่อโปรดทราบ
แจ้ง.....

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยตรี

(เอกพล เรืองเพชร)

ปลัดอำเภอ รักษาราชการแทน

นายอำเภอเทพสถิต

จ.อ.

(ธนวุฒิ พึ่งกุล)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

(นายศุภกฤษ ฐานเจริญ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านไร่

เห็นควรพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาววลิณดา จังโกฏ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ

โทร ๐-๔๔๘๕-๕๐๖๖ โปรดส่งการ...

(นายมนต์ สัตยานุวัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านไร่

"กวีนิพนธ์ สดุดีพญาแลผู้กล้า ปรางค์กู่เป็นสง่า ลำคำพระธาตุชัยภูมิ

สมบูรณป่าเขาสรรพสัตว์ เต็มชดลยผ้าไหม ดอกกระเจียวงามลือไกล อารยธรรมไทยทวารวดี"

นางกรรณต์ เชตจันทิก

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านไร่



ที่ว่าการ... กอ.ทพ.ลค
 วันที่ 3194/2565
 วันที่ 23.11.2565

ที่ ขย ๐๐๒๓.๕/ว ๑๓๖๙๕

ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ

ถนนบรรณาการ เลขที่ ๑๐๐๑/๖๕

๒๐ กันยายน ๒๕๖๕

วันที่ 22 ก.ย. 2565

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ และนายกเทศมนตรีเมืองชัยภูมิ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย๐๐๒๓.๕/ว ๕๑๗๒ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๘๐๘

ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดชัยภูมิแจ้งว่ากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้ใช้รายงานดังกล่าวเป็นแบบรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๓ และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งยกเลิกรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน โดยใช้แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินฉบับใหม่แทน ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

จังหวัดชัยภูมิ ได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่าเพื่อให้การจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงให้เห็นถึงยอดเงินที่สามารถนำไปใช้ได้อย่างแท้จริงและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถใช้จ่ายเงินสะสมได้มากขึ้นในการจัดบริการสาธารณะให้กับประชาชนได้ทั่วถึงและมีคุณภาพ จึงยกเลิกรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามหนังสืออ้างถึง และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมใหม่ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขต

พื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

พร้อม ทนายอำเภอทุกอำเภอ

- เพื่อโปรดพิจารณา

- จังหวัดชัยภูมิกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบ

เอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- เพื่อกำหนดรูปแบบรายงานการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสม

- และเพื่อให้สามารถนำแบบรายงานการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมใหม่ไปใช้ในการปฏิบัติงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

และสั่งให้สำนักงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

ปฏิบัติตาม

โทร. โทรสาร ๐๔๕๘๑-๓๒๕๕

ขอแสดงความนับถือ

(นายชาญชัย ศรีศรีชัย)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

(เอกพล เนื่องเพชร)

ปลัดอำเภอ รักษาการแทน

W



สำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ
รับเลขที่.....10672
ลงวันที่.....14 ก.ย. 2565
เวลา.....

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๔๐๗

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร ๑๐๐๐๐

๕ กันยายน ๒๕๖๕

เลขรับที่.....๒๔๔๙

14 ก.ย. 2565

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๘๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน จำนวน ๑ ฉบับ

๒. แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสม

ที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามรายงานการเงิน โดยให้ใช้รายงานดังกล่าวเป็นแบบรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๓ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงให้เห็นถึงยอดเงินที่สามารถนำไปใช้ได้อย่างแท้จริง และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถใช้จ่ายเงินสะสมได้มากขึ้นในการจัดบริการสาธารณะให้กับประชาชนได้ทั่วถึง และมีคุณภาพ จึงยกเลิกรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและรายงานพิสูจน์เงินทุนสำรองเงินสะสมตามรายงานการเงินตามหนังสือที่อ้างถึง และให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและแบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐๒-๒๕๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๘ - ๑๖๑๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

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)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX	(xx,xxx,xxx.xx)	(xx,xxx,xxx.xx)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xx,xxx,xxx.xx
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(xx,xxx,xxx.xx)	
เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(xx,xxx,xxx.xx)	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อขายที่ดิน	(xx,xxx,xxx.xx)	(xx,xxx,xxx.xx)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xx,xxx,xxx.xx

(1)

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่

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

(1)

หมายเหตุ * ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว
4. เงินกู้ - ระยะสั้น
5. เงินกู้ - ระยะยาว
6. 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. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงเงินสมทบเงินทุน

ส่งเสริมกิจการองค์กรการบริหารส่วนจังหวัดและเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 25XX

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

ลงชื่อ ผู้จัดทำ

(.....)

เจ้าหน้าที่

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xxx,xxx,xxx.xx	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน			
และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(xxx,xxx,xxx.xx)		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อขายที่ดิน	(xxx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		<u>xx,xxx,xxx.xx</u>	(1)

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่

เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX	xx,xxx,xxx.xx	(1)
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	<u>(xxx,xxx,xxx.xx)</u>	
	xx,xxx,xxx.xx	
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	<u>xx,xxx,xxx.xx</u>	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่	<u>xx,xxx,xxx.xx</u>	

หมายเหตุ (1) หมายถึง เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

ลงชื่อ ผู้จัดทำ
(.....)
เจ้าหน้าที่

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(.....)
หัวหน้าหน่วยงานคลัง

