



ประกาศเทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
เรื่อง รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ เดือนมีนาคม ๒๕๖๕  
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ และ ฉบับที่ ๔ (พ.ศ.๒๕๖๑) ข้อ ๙๓ “ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี” นั้น

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง

สำนักงานเทศบาลตำบลเกาะพะงัน

ที่ สฎ.๕๒๔๐๒/

วันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

### เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๘ ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายน ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี นั้น

### ข้อเท็จจริง

งานการเงินและบัญชี กองคลังเทศบาลตำบลเกาะพะงัน ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

### ระเบียบข้อกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๔ หมวด ๘ ข้อ ๙๓

### ข้อเสนอแนะ

๑. เพื่อโปรดลงนาม
  ๒. เพื่อโปรดลงนามในหนังสือรายงานสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุราษฎร์ธานี
- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและดำเนินการ

(นายวีระชัย เสริมสิน)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(นางสาวมนัสนันท์ ตันเกียรติพงษ์)

ผู้อำนวยการคลัง

(นายอภิชาติ สิมสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน

## รายงานพิสูจนยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลเกาะพะงัน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง		245,988,517.35
หัก หนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 *	(3,547,289.66)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	(79,296,365.13)	(82,843,654.79)
บวก เงินกู้ระยะยาว		-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		163,144,862.56
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **	(31,897,877.67)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(623,396.43)	
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะขายที่ดิน	-	(32,521,274.10)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		130,623,588.46 (1)

หมายเหตุ : 1. \* บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

- 1.1 รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ - ระยะสั้น
- 1.2 รายได้รอการรับรู้ - ระยะสั้น
- 1.3 รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

2. \*\* รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้  
จำนวน 31,927,628.17 บาท หัก จำนวนเงินที่ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นนอกคตภายนอก 29,750.50 บาท  
คงเหลือ 31,897,877.67 บาท

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

3. (1) และ (2) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(ลงชื่อ) ..... ผู้จัดทำ  
( นายวิระชัย เสริมสิน )  
นักวิชาการการเงินและบัญชี  
เจ้าหน้าที่

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ  
( นางสาวมนัสนันท์ คันทิเกียรติพงษ์ )  
ผู้อำนวยการกองคลัง  
หัวหน้าหน่วยงานคลัง

(นายชำนาญ จันทร์ชุกกลิ่น)  
ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน

(นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ)  
นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน


## รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)


เทศบาลตำบลเกาะพะงัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	130,623,588.46 (2)
หัก สำรองตามระเบียบฯ	-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ	130,623,588.46
หัก เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปีปัจจุบัน	(2,115,500.00)
กอนคืนเงินรายรับข้ามปีงบประมาณ	-
บวก เงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากกอนนี้ผูกพันแล้ว	-
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	-
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้	128,508,088.46

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ  
( นายวิระชัย เสริมสิน )  
( นักวิชาการเงินและบัญชี )  
    เจ้าหน้าที่

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ  
( นางสาวมนัสนันท์ ตันเกียรติพงษ์ )  
    ผู้อำนวยการกองคลัง  
    หัวหน้าหน่วยงานคลัง

  
( นายชำนาญ จันทร์ชุกลิน )  
ปลัดเทศบาลตำบลเกาะพะงัน

  
( นายอภิชาติ ลิ้มสุวรรณ )  
นายกเทศมนตรีตำบลเกาะพะงัน