



ด่วนที่สุด
ที่ มท 0808.4/ว3109

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. 10200

14 กันยายน 2547

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนทั่วไป และเงินรายได้ประเภทภาษีต่าง ๆ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1131 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2547

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกบัญชีและแบบรายงานการเงิน จำนวน 1 ชุด

ด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 กระทรวงมหาดไทยโดยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้จัดสรรเงินรายได้ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในช่วงไตรมาสสุดท้ายของปีงบประมาณหลายรายการ ทั้งเงินภาษีอากร และเงินอุดหนุนประเภทต่าง ๆ จึงอาจเป็นเหตุให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่ง มีเงินรายได้ที่ไม่สามารถนำไปตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ ประกอบกับคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ การจัดสรรเงินภาษีต่าง ๆ ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งมีรายรับจริงเกินกว่ารายรับที่ประมาณการไว้ อีกทั้งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ได้มีการเลือกตั้งผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่น อันเนื่องมาจากการครบวาระการดำรงตำแหน่งพร้อมกันเป็นจำนวนมาก จึงเป็นอุปสรรคต่อการจัดทำ งบประมาณรายจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 เป็นเหตุให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถนำ เงินไปดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ได้ทันภายในปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ตามเป้าหมาย ที่วางไว้ อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2543 ข้อ 4 และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 4 กระทรวงมหาดไทย จึงกำหนดหลักเกณฑ์และวางแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว ดังนี้

1. ในช่วงเวลา ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2547 หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ยังไม่มีผู้บริหาร ท้องถิ่นหรือไม่มีสภาท้องถิ่น หรือไม่มีทั้งผู้บริหารท้องถิ่นและสภาท้องถิ่นที่ได้รับการเลือกตั้งตามกฎหมาย แต่ได้รับการจัดสรรเงินรายได้จนมียอดรายรับจริงเกินกว่ารายรับที่ประมาณการไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ให้ยกยอดรายรับในส่วนที่เกินจากประมาณการรายรับนำไปใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้ โดยไม่ต้องตกเป็นเงินสะสม ทั้งนี้ ยอดรายรับดังกล่าวหมายถึงรายรับ ดังนี้

/ (1) เงินอุดหนุน ...

(1) เงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อลดช่องว่างทางการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(2) เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการจัดทำโครงการตามอำนาจหน้าที่ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด (งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547)

(3) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความพยายามในการจัดเก็บภาษี

(4) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

(5) เงินรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต และค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(6) รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง สำหรับวิธีปฏิบัติในด้านการบันทึกบัญชีให้ดำเนินการตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

2. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ยังไม่ได้จัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2547 อันเนื่องมาจากไม่มีผู้บริหารท้องถิ่นหรือไม่มีสภาท้องถิ่น หรือไม่มีทั้งผู้บริหารท้องถิ่นและสภาท้องถิ่นที่ได้รับการเลือกตั้งตามกฎหมาย ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2547 ให้นำยอดเงินรายรับของปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ไปใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้ โดยไม่ต้องตกเป็นเงินสะสม ทั้งนี้ ให้บันทึกบัญชี เช่นเดียวกับข้อ 1

3. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ที่ได้รับแจ้งจัดสรรรายได้ประเภทภาษีต่าง ๆ ตามกฎหมาย ในช่วงเดือนสิงหาคม - กันยายน 2547 เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต และค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ฯลฯ และมีรายได้ยอดเงินรายรับจริงเกินกว่าประมาณการรายรับ แต่ไม่สามารถนำเงินรายได้ในส่วนที่เกินประมาณการรายรับไปตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ให้นำยอดเงินรายรับส่วนที่เกินประมาณการรายรับไปใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้ โดยไม่ต้องตกเป็นเงินสะสม ทั้งนี้ ให้บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับข้อ 1

4. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติในข้อ 1 - ข้อ 3 แล้ว ให้ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 โดยนำยอดเงินรายรับของปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ในข้อ 1 หรือ ข้อ 2 หรือ ข้อ 3 แล้วแต่กรณี ไปตั้งข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม แล้วแต่กรณี โดยชี้แจงรายละเอียดในงบประมาณรายจ่ายว่ารายจ่ายใดใช้จ่ายจากเงินรายรับของปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

5. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป ที่กำหนดวัตถุประสงค์ ซึ่งไม่ต้องตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย อาทิ เช่น

- (1) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในกรณีเร่งด่วน
- (2) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับสนับสนุนหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้านและชุมชน
- (3) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับสนับสนุนการสงเคราะห์เป็ยยังชีพคนชรา

/ (5) เงินอุดหนุน ...

- (4) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับสนับสนุนอุปกรณ์กีฬา
- (5) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับสนับสนุนอาหารเสริม (นม)
- (6) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน
- (7) ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS)
- (8) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้นแบบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (9) ส่งเสริมการเรียนรู้ภาษาอังกฤษให้แก่เด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (10) ปรับปรุงตลาดสดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (11) เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อดำเนินภารกิจถ่ายโอน ได้แก่ ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยี การควบคุมไฟฟ้า การบำรุงรักษาทางหลวง การบำรุงรักษาผิวทางและสะพานและผิวทางปกติ ซ่อมแซมถนนสายใหญ่และสายซอย การจัดหาและพัฒนาแหล่งน้ำ
- (12) ที่อ่านหนังสือประจำหมู่บ้านและห้องสมุดประจำตำบล
- (13) เบี้ยยังชีพผู้พิการ
- (14) เบี้ยยังชีพคนพิการ

ฯลฯ

เนื่องจากเงินอุดหนุนดังกล่าว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อประกอบการโอนเงินเข้าบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ ดังนั้น จึงไม่ต้องนำรายการเงินอุดหนุน ในลักษณะดังกล่าวไปตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ เมื่อได้รับเงินรายได้เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร และเมื่อถึงวันที่ 30 กันยายน 2547 หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันให้รายงานผู้บริหารท้องถิ่นทราบ และให้ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยไม่ต้องดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกตัดปี

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอนุชา โมกขะเวส)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชนและส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. 0-2241-8925 โทรสาร 0-2241-8926

แนวทางการบันทึกบัญชี
ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.4/ว3109
ลงวันที่ 14 กันยายน 2547

การบันทึกบัญชีในช่วงเวลา ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2547 หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ยังไม่มีผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่มีสภาท้องถิ่น หรือไม่มีทั้งผู้บริหารท้องถิ่นและสภาท้องถิ่นที่ได้รับการเลือกตั้งตามกฎหมาย แต่ได้รับการจัดสรรเงินรายได้จนมียอดรายรับจริงเกินกว่ารายรับที่ประมาณการไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ให้ยกยอดรายรับในส่วนที่เกินจากประมาณการรายรับนำไปใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้ โดยไม่ต้องตกเป็นเงินสะสม และนำไปตั้งยอดเป็นบัญชีสำรองเงิน รายรับ ทั้งนี้ ยอดเงินรายรับดังกล่าวที่นำไปตั้งยอดสำรองเงินรายรับหมายถึงรายรับ ดังนี้

- (1) เงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อลดช่องว่างทางการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (2) เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการจัดทำโครงการตามอำนาจหน้าที่ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด
- (3) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความพยายามในการจัดเก็บภาษี
- (4) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี
- (5) เงินรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต และค่าธรรมเนียมรถยนต์ และล้อเลื่อน ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (6) รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เพื่อปิดบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรายรับ (ยอดรวมรับทั้งสิ้น)	XXX
เครดิต บัญชีรายจ่าย (ยอดรวมจ่ายทั้งสิ้น)	XXX
บัญชีสำรองเงินรายรับ (ยอดเงินรายได้ 6 ประเภทข้างต้นที่มียอดรายได้จริง เกินกว่าประมาณการรายรับ)	XXX
บัญชีเงินสะสม	XXX

/ และให้องค์กร ...

และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ดังนี้

หมายเหตุ ประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ยอดบัญชีสำรองเงินรายรับ ประกอบด้วย	(บาท)
(1) เงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อลดช่องว่างทางการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xxx
(2) เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการจัดทำโครงการตามอำนาจหน้าที่ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด	xxx
(3) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความพยายามในการจัดเก็บภาษี	xxx
(4) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	xxx
(5) เงินรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา และภาษีสรรพสามิตให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xxx
(6) รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง	xxx
รวมทั้งสิ้น	xxx

**** องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่จำเป็นต้องมียอดเงินงบประมาณที่ตั้งเป็นบัญชีสำรองเงินรายรับครบทุกรายการ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริง**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ให้ดำเนินการด้านบัญชี ดังนี้

1. ยกยอดบัญชีสำรองเงินรายรับไปเปิดบัญชีแยกประเภท ในชื่อ “บัญชีสำรองเงินรายรับ”
2. หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย และได้ชี้แจงรายละเอียดว่าใช้จ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ ให้ประทับตราด้านขวาในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายว่า “จ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ” ตามตัวอย่างแนบท้ายนี้
3. ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ก็ให้เปิดการ์ดทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณแยกออกจากทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณที่จ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ
4. เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินจากบัญชีสำรองเงินรายรับให้ดำเนินการบันทึกการจ่ายโดยลดยอดบัญชีสำรองเงินรายรับ

/ - กรณีองค์กร ...

ตัวอย่าง หมายเหตุ 9

หมายเหตุ ประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ยอดบัญชีสำรองเงินรายรับ ประกอบด้วย	(บาท)
(1) เงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อลดช่องว่างทางการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,000,000
(2) เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการจัดทำโครงการตามอำนาจหน้าที่ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด	2,500,000
(3) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความพยายามในการจัดเก็บภาษี	-
(4) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	700,000
(5) เงินรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา และภาษีสรรพสามิตให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>5,500,000</u>
(6) รายได้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง	
รวมทั้งสิ้น	<u>9,700,000</u>

*** **

- กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้นำเงินอุดหนุนทั่วไปให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดไปตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 โดยชี้แจงว่า รายจ่ายประเภทโครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 5 ตำบลโปร่งใส จำนวน 250,000 บาท จ่ายจากยอดบัญชีสำรองเงินรายรับของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 รายละเอียด ปรากฏตามรายงานการเงิน เป็นต้น เมื่อมีการก่อหนี้ผูกพันได้มีการเบิกจ่ายเงินจากบัญชีสำรองเงินรายรับ เมื่อวันที่ 15 พ.ย. 2547 ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

1. เปิดการ์ดทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ และประทับตรา मुखว่า “จ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ” ตามหมวดและประเภท ที่ได้อนุมัติในช่อง “งบประมาณคงเหลือ” และให้บันทึกรายการต่าง ๆ ดังนี้

2.1 เมื่อมีหนี้ผูกพันตามโครงการ ให้บันทึกรายการที่เกิดขึ้นโดยบันทึกลดยอด () ในช่อง “งบประมาณคงเหลือ” และนำยอดเงินดังกล่าวลงในช่อง “ผูกพัน”

2.2 เมื่อมีการอนุมัติให้จ่ายเงิน ซึ่งปรากฏตามรายงานการจัดทำเช็คให้บันทึกลดยอด () ในช่อง “ผูกพัน” และนำยอดเงินดังกล่าวลงในช่อง “จ่ายเงินแล้ว”

จ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ

แผนงาน เคหะและชุมชน

งาน บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน

ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

รหัส สำรองเงินรายรับ

ประเภท ค่าก่อสร้างถนน คสล.

แผนที่ 1

หมวด 500

ว.ด.ป.	รายการ	อ้างถึง ใบสำคัญ	งบประมาณ คงเหลือ		ผูกพัน จำนวนเงิน		จ่ายเงินแล้ว จำนวนเงิน	
2547								
ต.ค.	1	งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ	250,000	-				
พ.ย.	14	ทำสัญญาจ้าง หจก.รอบคอบ	(250,000	-)	250,000	-		
ธ.ค.	15	จ่ายเงินให้แก่ หจก.รอบคอบ			(250,000	-)	250,000	-
รวมเดือนนี้			-		-		250,000	-
รวมตั้งแต่ต้นปีถึงเดือนนี้			-		-		250,000	

2. สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต	บัญชีสำรองเงินรายรับ	250,000
เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร	247,663.55
	บัญชีภาษี หัก ณ ที่จ่าย	2,336.45

สมุดเงินสดจ่าย

ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่ เช็ค	เลขที่ฎีกา กองคลัง	เครดิต				เดบิต			อื่น ๆ	
				ธนาคาร		ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		100	120	200	รหัส บัญชี	เดบิต/ (เครดิต)
ธ.ค.15	หจก.รอบคอบ	11114	15/2547	247,663	55	2,336	45				สำรอง เงิน รายรับ	250,000

3. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการ

ดังนี้

3.1 สำหรับเทศบาลและองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้จัดทำรายงานเพิ่มเติม ดังนี้

- (1) รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานจ่ายจากสำรองเงินรายรับ
- (2) งบแสดงผลการดำเนินงานรวมจ่ายจากรายรับ เงินสะสมและสำรองเงินรายรับ โดยมีรูปแบบปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

3.2 สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล ให้จัดทำรายงานการเงินตามที่ปฏิบัติอยู่เดิม ส่วนรายจ่ายที่จ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ ให้ทำรายงานรายจ่ายจากยอดบัญชีสำรองเงินรายรับเพิ่มขึ้นอีก 1 ชุด ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

**การบันทึกบัญชีกรณีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับงบประมาณ ประเภท
เงินอุดหนุนทั่วไป ที่กำหนดวัตถุประสงค์ ซึ่งไม่ต้องตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณ**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

1. ให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เพื่อปรับปรุงรายการยอดคงเหลือทั้งที่มีหนี้ผูกพันและ
ยังไม่มีหนี้ผูกพันนำไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณถัดไปได้ พร้อมทั้งให้เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ และให้
บันทึกใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวด ที่จ่าย) ยอดที่เหลือ **XXX**

เครดิต บัญชีรายจ่ายค้างจ่าย **XXX**

กรณียอดเงินรายจ่ายค้างจ่ายที่ยังไม่มีหนี้ผูกพัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547ให้นำเงินประเภทนั้นไป
เบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์เดิม

2. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 เมื่อมีการเบิกจ่าย ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายจ่ายค้างจ่าย **XXX**

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร **XXX**

*** * * * ***

องค์การบริหารส่วนตำบล
รายงานรายจ่ายจากยอดบัญชีสำรองเงินรายรับ
วันที่ 30 กันยายน 2548

หมวดรายจ่าย	จำนวนเงิน
เงินเดือน	XXX
ค่าจ้างประจำ	XXX
ค่าจ้างชั่วคราว	XXX
ค่าตอบแทน	XXX
ค่าใช้สอย	XXX
ค่าวัสดุ	XXX
ค่าสาธารณูปโภค	XXX
เงินอุดหนุน	XXX
งบกลาง	XXX
ค่าครุภัณฑ์	XXX
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	<u>XXX</u>
รวม	<u>XXX</u>

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ทรัพย์สิน

ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน (หมายเหตุ 1)		<u>XXX</u>
เงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังจังหวัด (หมายเหตุ 2)		XXX
เงินฝาก – เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (ก.ส.ท.)		XXX
หรือกองเงินทุนสะสมองค์การบริหารส่วนจังหวัด (กสอ.)		XXX
เงินอุดหนุนทั่วไปฝากจังหวัด		XXX
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจฝากจังหวัด		XXX
ลูกหนี้ – ภาษีโรงเรือน	XXX	
ภาษีบำรุงท้องที่	XXX	
ภาษีป้าย	<u>XXX</u>	XXX
รายได้ค้างรับ		XXX
หุ้นในโรงพิมพ์ส่วนท้องถิ่น		<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>

หนี้สินและเงินสะสม

ทุนทรัพย์สิน (หมายเหตุ 1)		<u>XXX</u>
เจ้าหนี้ (หมายเหตุ 3)		XXX
เงินรับฝากต่าง ๆ (หมายเหตุ 4)		XXX
รายจ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 5)		XXX
รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ (หมายเหตุ 6)		XXX
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้างจ่าย (หมายเหตุ 7)		XXX
เงินอุดหนุนทั่วไปค้างจ่าย (หมายเหตุ 8)		XXX
สำรองเงินรายรับ (หมายเหตุ 9)		XXX
เงินสะสม (หมายเหตุ 10)		<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>

ตัวอย่าง หมายเหตุ 9

หมายเหตุ ประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ยอดบัญชีสำรองเงินรายรับ ประกอบด้วย	(บาท)
(1) เงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อลดช่องว่างทางการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xxx
(2) เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการจัดทำโครงการตามอำนาจหน้าที่ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด	xxx
(3) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความพยายามในการจัดเก็บภาษี	xxx
(4) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	xxx
(5) เงินรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา และภาษีสรรพสามิตให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xxx
(6) รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง	xxx
รวมทั้งสิ้น	<u>xxx</u>

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ โดยไม่ต้องตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ
(เงินอุดหนุนฯ ที่ได้ก่อหนี้ผูกพันและยังไม่ได้เบิกจ่ายและเบิกจ่ายไม่ทัน)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงินตาม ใบแจ้งจัดสรร	ยังไม่ก่อหนี้ผูกพัน จำนวนเงิน		ก่อหนี้ผูกพัน จำนวนเงิน		เบิกจ่ายแล้ว จำนวนเงิน		คงเหลือ จำนวนเงิน	
	รวม									

เทศบาล / องค์การบริหารส่วนจังหวัด

งบแสดงผลการดำเนินงานรวมรายจ่าย จากเงินรายรับ บัญชีสำรองเงินรายรับ และเงินสะสม

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 ถึง

รายการ	ประมาณการ	รวม	บริหารงาน ทั่วไป	การรักษา ความสงบ ภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคม สงเคราะห์	เคหะ และชุมชน	สร้างความ เข้มแข็ง ของชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ	อุตสาหกรรม และการโยธา	การเกษตร	การ พาณิชย์	งบกลาง
<u>รายจ่าย</u>														
เงินเดือน														
ค่าจ้างประจำ														
ค่าจ้างชั่วคราว														
ค่าตอบแทน														
ค่าใช้สอย														
ค่าวัสดุ														
ค่าสาธารณูปโภค														
เงินอุดหนุน														
รายจ่ายอื่น														
งบกลาง														
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)														
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)														
รวม														
<u>รายรับ</u>														
ภาษีอากร														
ค่าธรรมเนียมค่ารับและใบอนุญาต														
รายได้จากสาธารณูปโภค														
รายได้เบ็ดเตล็ด														
รายได้จากทุน														
รัฐบาลจัดสรรให้														
อุดหนุนทั่วไป														
อุดหนุนเฉพาะกิจ														
รวมรายรับ														

รายรับสูงกว่าหรือ (ต่ำกว่า)รายจ่าย

เทศบาล / องค์การบริหารส่วนจังหวัด
 รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ
 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 ถึง

รายการ	ประมาณการ	รวม	บริหารงาน ทั่วไป	การรักษา ความสงบ ภายใน	การศึกษา ษา	สาธารณสุข ข	สังคม สงเคราะห์	เคหะ และชุมชน	สร้างความ เข้มแข็ง ของชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ	อุตสาหกรรม และการโยธา	การเกษตร ร	การ พาณิชย์	งบกลาง
รายจ่าย														
เงินเดือน														
ค่าจ้างประจำ														
ค่าจ้างชั่วคราว														
ค่าตอบแทน														
ค่าใช้สอย														
ค่าวัสดุ														
ค่าสาธารณูปโภค														
เงินอุดหนุน														
รายจ่ายอื่น														
งบกลาง														
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)														
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)														
รวม														

