

# ความที่สด

ที่ มท 0808.4/ว

3109



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 จึงเป็นอุปสรรคต่อการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 เป็นเหตุให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถนำเงินไปดำเนินการ ตามอำนาจหน้าที่และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ได้ทันภายในปีงบประมาณ

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 ยังไม่มีผู้บริหารท้องถิ่นหรือไม่มีสภาท้องถิ่น หรือไม่มีทั้งผู้บริหารท้องถิ่นและสภาท้องถิ่นที่ได้รับการเลือกตั้งตามกฎหมาย แต่ได้รับการจัดสรรเงินรายได้จนมียอดรายรับจริงเกินกว่ารายรับที่ประมาณการไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ให้ยกยอดรายรับในส่วนที่เกินจากประมาณการรายรับนำไปใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้ โดยไม่ต้องตกเป็นเงินสะสม ทั้งนี้ ยอดรายรับดังกล่าวหมายถึงรายรับ ดังนี้

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

(3) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความพยายามในการจัดเก็บภาษี

(4) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

(5) เงินรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต และค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(6) รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง สำหรับวิธีปฏิบัติในด้านการบันทึกบัญชีให้ดำเนินการตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

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

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

4. กรณีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติในข้อ 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. กรณีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป ที่กำหนดวัตถุประสงค์ ซึ่งไม่ต้องตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย อาทิ เช่น

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

- (4) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับสนับสนุนอุปกรณ์กีฬา
- (5) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับสนับสนุนอาหารเสริม (นม)
- (6) เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน
- (7) ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS)
- (8) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้นแบบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (9) ส่งเสริมการเรียนรู้ภาษาอังกฤษให้แก่เด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (10) ปรับปรุงตลาดสดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (11) เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อดำเนินการกิจถ่ายโอน ได้แก่ ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยี

การควบคุมไฟฟ้า การบำรุงรักษาทางหลวง การบำรุงรักษาผิวทางและสะพานและผิวทางปกติ ซ่อมแซมถนนสายใหญ่และสายซอย การจัดหาและพัฒนาแหล่งน้ำ

- (12) ที่อ่านหนังสือประจำหมู่บ้านและห้องสมุดประจำตำบล
- (13) เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์
- (14) เบี้ยยังชีพคนพิการ

ฯลฯ

เนื่องจากเงินอุดหนุนดังกล่าว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อประกอบการโอนเงินเข้าบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ ดังนั้น จึงไม่ต้องนำรายการเงินอุดหนุนในลักษณะดังกล่าวไปตราข้อบัญญัติ/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 และนำไปตั้งยอดเป็นบัญชีสำรองเงินรายรับ ทั้งนี้ ยอดเงินรายรับดังกล่าวที่นำไปตั้งยอดสำรองเงินรายรับหมายถึงรายรับ ดังนี้

- (1) เงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อลดช่องว่างทางการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (2) เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการจัดทำโครงการตามอำนาจหน้าที่ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด
- (3) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความพยายามในการจัดเก็บภาษี
- (4) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี
- (5) เงินรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต และค่าธรรมเนียมรถยนต์ และล้อเลื่อน ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (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
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>xxx</b>

**\*\* 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 ก็ให้เปิดการตัดทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณแยกออกจากทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณที่จ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ
4. เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินจากบัญชีสำรองเงินรายรับให้ดำเนินการบันทึกการจ่ายโดยลดยอดบัญชีสำรองเงินรายรับ

## 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) รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง	
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 เมื่อมีการก่อหนี้ผูกพันได้มีการเบิกจ่ายเงินจากบัญชีสำรองเงิน รายรับ เมื่อวันที่ 15 พ.ย. 2547 ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

1. เปิดการ์ดทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ และประทับตราผูกพันว่า “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

ประเภท ค่าก่อสร้างถนน คสล.

รหัส สำรองเงินรายรับ

แผนที่ 1

หมวด 500

ว.ด.ป. 2547	รายการ	อ้างถึง ใบสำคัญ	งบประมาณ คงเหลือ		ผูกพัน จำนวนเงิน		จ่ายเงินแล้ว จำนวนเงิน	
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.ค.ป.	รายการ	เลขที่เช็ค	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 ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น 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. 2547 ให้นำเงินประเภทนั้นไป  
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
หรือกองเงินลงทุนสะสมองค์การบริหารส่วนจังหวัด (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 เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความพยายามในการจัดเก็บภาษี	xxx
(4) เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	xxx
(5) เงินรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสุรา และภาษีสรรพสามิตให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xxx
(6) รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง	xxx
รวมทั้งสิ้น	xxx







