



ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๔๐๗

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๕ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ 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. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๓ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงให้เห็นถึงยอดเงินที่สามารถนำไปใช้ได้จริงและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถใช้จ่ายเงินสะสมได้มากขึ้นในการจัดบริการสาธารณะให้กับประชาชนได้ทั่วถึงและมีคุณภาพ จึงยกเลิกรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและรายงานพิสูจน์เงินทุนสำรองเงินสะสมตามรายงานการเงินตามหนังสือที่อ้างถึง และให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและแบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐๒-๒๔๑-๙๐๐๐ 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 รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว	(xx,xxx,xxx.xx)	
แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน **		
เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้	(xx,xxx,xxx.xx)	
บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	(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 เงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน	(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. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว
4. เงินกู้ - ระยะสั้น
5. ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี
6. เงินกู้ - ระยะยาว
7. 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

ส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเงินสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลที่นำส่งประจำปี 25XX

(1) หมายถึง เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

ลงชื่อ ผู้จัดทำ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(.....)

(.....)

เจ้าหน้าที่

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)		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	(xxx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xx,xxx,xxx.xx	(1)

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)
 ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 ณ วันที่

เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xx,xxx,xxx.xx	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน		(xxx,xxx,xxx.xx)	
		xx,xxx,xxx.xx	
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว		xx,xxx,xxx.xx	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่		xx,xxx,xxx.xx	

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

ลงชื่อ ผู้จัดทำ
 (.....)
 เจ้าหน้าที่

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยงานคลัง