



ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๔๕๗

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี
เทศบาลเมืองปัตตานี และเทศบาลเมืองตะลุบัน

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้แจ้งการกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็คหรือตัวแลกเงิน และรูปแบบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และใช้รูปแบบเอกสารดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งยกเลิกรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงิน และรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน และใช้แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและแบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๑๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๘๗๐ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ ที่ส่งมาพร้อมนี้

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน รวมทั้งเพื่อให้การจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงให้เห็นถึงยอดเงินที่สามารถนำไปใช้ได้อย่างแท้จริง จังหวัดจึงแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบฯ ข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติด้วย



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๗๓๓๓-๔๕๑๑

โทรสาร ๐-๗๓๓๓-๖๕๘๑

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๓๕๕



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต
กทม. ๑๐๓๐๐

๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๑๓๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๑
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๐๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๘

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็คหรือตั๋วแลกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. แบบแผนการใช้จ่ายเงิน
๓. แบบใบมอบฉันทะ
๔. แบบสัญญาการยืมเงิน แบบสัญญาวางหลักทรัพย์ และแบบสัญญาค้ำประกัน
๕. แบบใบรับใบสำคัญส่งใช้เงินยืม
๖. รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงิน **ยกเลิก**
๗. รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน **ยกเลิก**

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งระเบียบดังกล่าวกำหนดให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็ค หรือตราพท์ และรูปแบบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบข้างต้น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน จึงอาศัยอำนาจตามข้อ ๘ ข้อ ๓๘ วรรคสาม ข้อ ๗๘ วรรคหนึ่ง ข้อ ๘๕ ข้อ ๘๖/๑ วรรคหนึ่ง และข้อ ๙๓ ของระเบียบดังกล่าว ยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๒ และ ๓ และกำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็ค หรือตั๋วแลกเงิน และรูปแบบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๕) ทั้งนี้ ในการขออนุมัติใช้จ่ายเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

ให้องค์กร...

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงิน และรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๖ - ๗) รวมทั้งจัดทำรายละเอียดของโครงการเช่นเดียวกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาอนุมัติ และให้ใช้รายงานดังกล่าวเป็นแบบรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมตามระเบียบฯ ข้อ ๙๓ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และใช้รูปแบบเอกสารดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งนายอำเภอ ทุกอำเภอทราบ รวมทั้งแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ

โทร/โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๓



หลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็คหรือตั๋วแลกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๘ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการรับเงินเป็นเช็คหรือตั๋วแลกเงิน เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถรับเงินเป็นเช็คหรือตั๋วแลกเงินโดย

๑.๑ เช็คให้ใช้ ๕ ประเภท คือ

- ก. เช็คธนาคารแห่งประเทศไทย หรือ
- ข. เช็คที่มีธนาคารค้ำประกัน หรือ
- ค. เช็คที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย หรือ
- ง. เช็คที่ธนาคารรับรองหลังเช็ค หรือ
- จ. เช็คที่ผู้ขอใช้เช็คเซ็นสั่งจ่ายและใช้ชำระโดยตรง

๑.๒ ตั๋วแลกเงิน ให้ใช้เฉพาะตั๋วแลกเงินที่ธนาคารเป็นผู้สั่งจ่าย (ตราพท์)

๒. เช็คหรือตั๋วแลกเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับไว้ต้องมีรายการ ดังนี้

๒.๑ รายการของเช็คต้องครบถ้วนตามมาตรา ๙๘๘ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ คือ

- ๒.๑.๑ คำบอกชื่อว่าเป็นเช็ค
- ๒.๑.๒ คำสั่งอันปราศจากเงื่อนไขให้ใช้เงินเป็นจำนวนแน่นอน
- ๒.๑.๓ ชื่อ หรือยี่ห้อ และสำนักของธนาคาร
- ๒.๑.๔ ชื่อ หรือยี่ห้อของผู้รับเงิน หรือคำจดแจ้งว่าให้ใช้เงินแก่ผู้ถือ
- ๒.๑.๕ สถานที่ใช้เงิน
- ๒.๑.๖ วันและสถานที่ออกเช็ค
- ๒.๑.๗ ลายมือชื่อผู้สั่งจ่าย

๒.๒ รายการของตั๋วแลกเงินต้องครบถ้วนตามมาตรา ๙๐๙ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ คือ

- ๒.๒.๑ คำบอกชื่อว่าเป็นตั๋วแลกเงิน
- ๒.๒.๒ คำสั่งอันปราศจากเงื่อนไขให้จ่ายเงินเป็นจำนวนแน่นอน
- ๒.๒.๓ ชื่อ หรือยี่ห้อผู้จ่าย
- ๒.๒.๔ วันถึงกำหนดใช้เงิน
- ๒.๒.๕ สถานที่ใช้เงิน
- ๒.๒.๖ ชื่อ หรือยี่ห้อผู้รับเงิน หรือคำจดแจ้งว่าให้ใช้เงินแก่ผู้ถือ
- ๒.๒.๗ วัน และสถานที่ออกตั๋วแลกเงิน
- ๒.๒.๘ ลายมือชื่อผู้สั่งจ่าย

๓. เงื่อนไขและข้อกำหนดเกี่ยวกับการใช้เช็ค หรือตั๋วแลกเงิน

๓.๑ เป็นเช็คลงวันที่ที่ใช้เช็คนั้นชำระต่อหน้าเจ้าหน้าที่ หรือก่อนวันนั้นไม่เกิน ๑๕ วัน สำหรับเช็คประเภท ก. ข. ค. ง. หรือก่อนวันนั้นไม่เกิน ๗ วัน สำหรับเช็คประเภท จ. ห้ามใช้เช็คลงวันที่ล่วงหน้าหรือตั๋วแลกเงินลงวันที่ที่ใช้ตั๋วแลกเงินนั้นชำระต่อเจ้าหน้าที่ หรือก่อนวันนั้นไม่เกิน ๓๐ วัน

๓.๒ เป็นเช็คหรือตั๋วแลกเงิน ชัดคร่อมส่งจ่ายให้แก่ “.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)...” กับขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” และหรือ “ตามคำสั่ง”

๓.๓ ต้องไม่ใช่เช็คหรือตั๋วแลกเงินโอนสลักหลัง

๓.๔ เช็คหรือตั๋วแลกเงิน ต้องเรียกเก็บเงินได้เต็มตามจำนวนเงินที่ลงไว้ในเช็ค หรือตั๋วแลกเงิน หากจะต้องเสียค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการอื่นใด เกี่ยวกับการเรียกเก็บเงินตามเช็คหรือตั๋วแลกเงินนั้น ผู้ขอใช้เช็ค หรือตั๋วแลกเงินจะต้องเป็นผู้ชำระ

๓.๕ เช็คหรือตั๋วแลกเงินฉบับหนึ่งจะใช้ชำระเงินประเภทเดียวหรือหลายประเภทก็ได้

๓.๖ ห้ามรับเช็คหรือตั๋วแลกเงินที่มีจำนวนเงินสูงกว่ารายการที่ต้องชำระ

๓.๗ เช็คประเภท จ. ที่จะใช้นั้นต้องเป็นเช็คที่ผู้เซ็นสั่งจ่ายเอง

๓.๘ ผู้ที่ประสงค์จะใช้เช็คประเภท ข. ต้องยื่นหนังสือแสดงความจำนงต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แสดงข้อความเกี่ยวกับชื่อสถานที่รับเงิน ชื่อธนาคารที่ขอใช้เช็ค ชื่อธนาคารค้ำประกัน วงเงิน และระยะเวลาที่ค้ำประกัน ชื่อผู้เซ็นสั่งจ่ายในเช็ค นอกจากนี้ต้องให้ธนาคารที่ค้ำประกันทำหนังสือสัญญา ค้ำประกันไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งให้ธนาคารส่งบัตรตัวอย่างลายมือชื่อผู้เซ็นสั่งจ่ายในเช็ค แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๑ ฉบับ

๓.๙ ขอบเขตการใช้เช็คประเภท จ.

๓.๙.๑ เช็คประเภท จ. จะใช้ได้เฉพาะกรณีที่ผู้ใช้เช็คเปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคาร หรือสาขานาการซึ่งตั้งอยู่ในจังหวัดที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งอยู่เท่านั้น

๓.๙.๒ การใช้เช็คประเภท จ. รายหนึ่ง ๆ ให้ใช้ได้ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท เว้นแต่ในกรณีต่อไปนี้จะใช้ได้ไม่จำกัดวงเงิน

๓.๙.๒.๑ กรณีผู้สั่งจ่ายเช็คเป็นองค์การของรัฐบาล รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งบริษัทที่รัฐบาลถือหุ้น

๓.๙.๒.๒ กรณีผู้สั่งจ่ายเช็คเป็นบุคคลหรือนิติบุคคลที่มีฐานะทางการเงินดี มีชื่อเสียงเชื่อถือได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้รับเช็คได้พิจารณาด้วยความรอบคอบเป็นการเฉพาะรายแล้ว ไม่เคยปรากฏว่าเคยใช้เช็คไม่มีเงิน

๔. การปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเช็คหรือตั๋วแลกเงิน

๔.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับเช็คตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเช็คหรือตั๋วแลกเงินที่ได้รับว่ามีรายการ เงื่อนไข และข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการใช้เช็คหรือตั๋วแลกเงิน หรือไม่ เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้วจึงรับไว้ กรณีมีข้อสงสัยใด ๆ ให้รีบติดต่อสอบถามข้อเท็จจริงจากธนาคารที่ปรากฏในเช็คหรือตั๋วแลกเงินนั้นทันที ก่อนที่จะรับเช็คหรือตั๋วแลกเงินนั้น

ในกรณีที่ได้รับเช็คประเภท ข. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบลายมือชื่อผู้สั่งจ่ายในเช็ค นั้น กับบัตรตัวอย่างลายมือชื่อที่ได้รับจากธนาคาร และเงื่อนไขในหนังสือสัญญาค้ำประกันด้วย

๔.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับเช็คหรือตั๋วแลกเงิน บันทึกในใบเสร็จรับเงินและต้นข้อว่า “ใบเสร็จรับเงินฉบับนี้จะสมบูรณ์ต่อเมื่อ....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)..ได้เรียกเก็บเงินตามเช็คหรือตั๋วแลกเงินได้ครบถ้วนแล้ว” และลงชื่อ วัน เดือน ปี กำกับไว้

๔.๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับเช็คประทับตรา ซึ่งปรากฏรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ใช้เช็ค ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และเลขทะเบียนการค้า (ถ้ามี) ทางด้านหลังของเช็คพร้อมทั้งกรอกรายละเอียดดังกล่าว

๕. การปฏิบัติเกี่ยวกับเช็คขัดข้อง ให้ดำเนินการ ดังนี้

๕.๑ เมื่อได้รับเช็คขัดข้อง ให้มีหนังสือแจ้งผู้ใช้เช็คให้นำเงินสดหรือตัวแลกเงินที่ธนาคาร
สั่งจ่ายหรือเช็คฉบับใหม่ที่มิใช่เช็คประเภท จ. เต็มจำนวนตามเช็คขัดข้องนั้นมาชำระแทน กรณีเรียกเก็บเงิน
ตามเช็คขัดข้องไม่ได้ หรือได้ไม่ครบตามจำนวนที่ปรากฏในเช็คขัดข้อง ให้แจ้งความต่อพนักงานสอบสวน
ให้ดำเนินคดีกับผู้ใช้เช็คต่อไป ตามกฎหมายว่าด้วยความผิดอันเกิดจากการใช้เช็ค

๕.๒ ในกรณีเช็คของผู้ใดขัดข้องและยังเรียกเก็บเงินไม่ได้ ห้ามรับเช็คประเภท จ. ฉบับใหม่
จนกว่าจะเรียกเก็บเงินตามเช็คฉบับนั้นได้ครบถ้วน ในกรณีเช็คของผู้ใดขัดข้องเกินกว่า ๒ ครั้งขึ้นไป ให้อยู่ในดุลพินิจ
ของผู้บริหารท้องถิ่น ที่จะพิจารณางดรับเช็คของผู้นั้นในคราวต่อไป

แผนการใช้จ่ายเงิน

.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....

งบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.

ไตรมาสที่.....(๑).....ตั้งแต่เดือน.....ถึงเดือน.....

ลำดับที่	รายการ (๒)	ประมาณการค่าใช้จ่าย (๓)			
		รวม	เดือน.....	เดือน.....	เดือน.....
๑.	รายจ่ายงบกลาง				
๒.	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)				
๓.	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)				
๔.	ค่าตอบแทน				
๕.	ค่าใช้สอย				
๖.	ค่าวัสดุ				
๗.	ค่าสาธารณูปโภค				
๘.	ค่าครุภัณฑ์				
๙.	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง				
๑๐.	เงินอุดหนุน				
	รวม				

หมายเหตุ (๔)

.....

ลงชื่อ.....(๕).....ผู้จัดทำ

()

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....(๖).....ผู้ตรวจสอบ

()

ตำแหน่ง.....

คำอธิบายแบบแผนการใช้จ่ายเงิน

ให้หน่วยงานคลัง รวบรวมข้อมูลจากแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานจัดทำเป็นแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีไตรมาส

การลงรายการในแบบให้ปฏิบัติ ดังนี้

- | | | |
|-----|---------|---|
| (๑) | หมายถึง | ไตรมาสที่รายงาน ดังนี้
ไตรมาส ๑ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ถึง ธันวาคม
ไตรมาส ๒ ตั้งแต่เดือน มกราคม ถึง มีนาคม
ไตรมาส ๓ ตั้งแต่เดือน เมษายน ถึง มิถุนายน
ไตรมาส ๔ ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม ถึง กันยายน |
| (๒) | หมายถึง | รายการค่าใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี |
| (๓) | หมายถึง | ค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในแต่ละเดือน |
| (๔) | หมายถึง | หมายเหตุ สาระสำคัญที่มีการเปลี่ยนแปลง เช่น สาเหตุของการปรับเปลี่ยนแผนการใช้จ่ายเงิน |
| (๕) | หมายถึง | เจ้าหน้าที่หน่วยงานคลังที่รับผิดชอบ |
| (๖) | หมายถึง | หัวหน้าหน่วยงานคลังตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |

แผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน.....(๑).....

.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....

งบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.

ไตรมาสที่.....(๒).....ตั้งแต่เดือน.....ถึงเดือน.....

ลำดับที่	รายการ (๓)	ประมาณการค่าใช้จ่าย (๔)			
		รวม	เดือน.....	เดือน.....	เดือน.....
๑.	รายจ่ายงบกลาง				
๒.	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)				
๓.	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)				
๔.	ค่าตอบแทน				
๕.	ค่าใช้สอย				
๖.	ค่าวัสดุ				
๗.	ค่าสาธารณูปโภค				
๘.	ค่าครุภัณฑ์				
๙.	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง				
๑๐.	เงินอุดหนุน				
	รวม				

หมายเหตุ (๕)

.....
.....
.....

ลงชื่อ.....(๖).....ผู้จัดทำ

()

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....(๗).....ผู้ตรวจสอบ

()

ตำแหน่ง.....

คำอธิบายแบบแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน

ให้สำนัก กอง ส่วน ฝ่าย ตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับงบประมาณรายจ่าย จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน ยื่นต่อหน่วยงานคลัง ก่อนวันเริ่มต้นไตรมาส อย่างน้อย ๒๐ วัน เพื่อให้หน่วยงานคลังรวบรวมจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำไตรมาสต่อไป

การลงรายการในแบบให้ปฏิบัติ ดังนี้

- | | | |
|-----|---------|---|
| (๑) | หมายถึง | ชื่อสำนัก กอง ส่วน ฝ่าย ตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับงบประมาณรายจ่าย |
| (๒) | หมายถึง | ไตรมาสที่รายงาน ดังนี้
ไตรมาส ๑ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ถึง ธันวาคม
ไตรมาส ๒ ตั้งแต่เดือน มกราคม ถึง มีนาคม
ไตรมาส ๓ ตั้งแต่เดือน เมษายน ถึง มิถุนายน
ไตรมาส ๔ ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม ถึง กันยายน |
| (๓) | หมายถึง | รายการค่าใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ถ้ารายการใดไม่มีให้ตัดออก |
| (๔) | หมายถึง | ค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในแต่ละเดือน |
| (๕) | หมายถึง | หมายเหตุ ภารกิจที่สำคัญที่ทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในไตรมาสนั้น เช่น ในไตรมาสนี้ มีการดำเนินโครงการรณรงค์การจัดเก็บภาษีฯ หรือหมายเหตุสาระสำคัญที่มีการเปลี่ยนแปลง เช่น สาเหตุของการปรับเปลี่ยนแผนการใช้จ่ายเงิน |
| (๖) | หมายถึง | เจ้าหน้าที่หน่วยงานผู้เบิกที่รับผิดชอบ |
| (๗) | หมายถึง | หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก |

ใบมอบฉันทะ

ใบมอบฉันทะเลขที่.....

เขียนที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

เรียน.....(๑).....

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....

สำนัก/กอง.....สังกัด.....(๒).....จังหวัด.....

อยู่บ้านเลขที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....

ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....โทรศัพท์.....

ขอมอบฉันทะให้.....ตำแหน่ง.....

สำนัก/กอง.....สังกัด.....(๒).....จังหวัด.....

อยู่บ้านเลขที่.....ตรอก/ซอย.....ถนน.....

ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....

เป็นผู้รับเงินดังต่อไปนี้แทนข้าพเจ้า

๑. เงิน.....

จำนวน.....บาท (.....)

๒. เงิน.....

จำนวน.....บาท (.....)

ทั้งนี้ เนื่องจากข้าพเจ้า.....(๓)

ในการจ่ายเงินตามใบมอบฉันทะนี้ โปรดจ่ายเช็ค.....(๔)

จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

บัตรผู้มอบ.....

(ลงชื่อ).....ผู้มอบฉันทะ

วันออกบัตร.....

วันบัตรหมดอายุ.....

(ลงชื่อ).....ผู้รับมอบฉันทะ

บัตรผู้รับมอบ.....

(ลงชื่อ).....พยาน

วันออกบัตร.....

(.....)

วันบัตรหมดอายุ.....

(ลงชื่อ).....พยาน

(.....)

คำอนุมัติ

อนุมัติให้จ่ายเงินตามใบมอบฉันทะนี้ได้

(ลงชื่อ).....(๕).....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

คำอธิบาย

- (๑) และ (๕) หมายถึง หัวหน้าหน่วยงานคลังตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๒) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๓) ให้ระบุถึงสาเหตุที่ไม่อาจมารับเงินด้วยตนเองได้
- (๔) ให้ระบุว่า จะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งจ่ายเช็คในนามของผู้มอบฉันทะหรือผู้รับมอบฉันทะ

รายการส่งใช้เงินยืม

ครั้งที่	รายการส่งใช้			คงค้าง		ลายมือชื่อผู้รับ	หมายเหตุ
	วัน เดือน ปี	เงินสดหรือ ใบสำคัญคู่จ่าย	จำนวนเงิน				

หมายเหตุ

- (๑) และ (๕) หมายถึง หัวหน้าหน่วยงานคลัง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๒) ให้ระบุชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จ่ายเงินยืม
- (๓) ระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินยืมไปใช้จ่าย
- (๔) เสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ (ผู้บริหารท้องถิ่น)

สัญญาวางหลักทรัพย์

เขียนที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....สังกัด.....

อยู่บ้านเลขที่.....ถนน.....ตำบล.....อำเภอ.....จังหวัด.....

ได้ทำหนังสือสัญญาวางหลักทรัพย์ไว้กับ.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....

อำเภอ.....จังหวัด.....

ดังมีข้อความต่อไปนี้

๑. ตามที่ข้าพเจ้าได้ยืมเงินจาก.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....

อำเภอ.....จังหวัด.....

เป็นเงิน.....บาท.....สตางค์ (.....)

เมื่อวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....เพื่อนำไปใช้จ่ายในการ.....

และสัญญาว่าจะนำไปสำคัญคู่จ่ายที่ถูกต้องรวมทั้งเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ส่งใช้ภายใน.....วัน นับแต่วันที่ได้รับเงินยืมนั้น

เพื่อเป็นการประกันการปฏิบัติตามสัญญา ข้าพเจ้ามอบทรัพย์สินดังที่ระบุไว้ต่อไปนี้ กับ.....(ชื่อองค์กรปกครอง

ส่วนท้องถิ่น).....อำเภอ.....จังหวัด.....คือ

(๑).....

(๒).....

(๓).....

๒. ถ้าข้าพเจ้าผิดนัดไม่ปฏิบัติตามสัญญา และเวลาได้ล่วงไปเป็นเวลาเกินกว่า ๑ เดือน นับแต่วันผิดสัญญา

ข้าพเจ้ายอมให้.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....นำทรัพย์สินตามข้อ ๑ ออกขายทอดตลาด

ตามลำดับก่อนหลังได้โดยไม่จำเป็นต้องบอกกล่าวให้ข้าพเจ้าชำระหนี้ก่อน

๓. เมื่อ...(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)...ได้ขายทอดตลาดทรัพย์สินของข้าพเจ้าได้เงินจำนวนสุทธิ

เท่าใด ให้จัดสรรชำระหนี้ของข้าพเจ้าจนครบ ถ้ามีเงินเหลือและข้าพเจ้าไม่มารับเงินที่เหลือนี้ภายในเวลา ๕ ปี

นับแต่วันขายทอดตลาด ข้าพเจ้ายอมให้เงินที่เหลือนั้นตกเป็นเงินสะสมของ...(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)...

ถ้าขายทอดตลาดได้เงินน้อยกว่าจำนวนที่ค้างชำระ ข้าพเจ้าจะชำระเงินจำนวนที่ยังค้างอยู่ให้ครบถ้วนทันที

๔. (ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....อำเภอ.....จังหวัด.....

โดย.....ตำแหน่ง.....(ผู้บริหารท้องถิ่น).....

ได้รับมอบทรัพย์สินตามที่ระบุไว้ตามข้อ ๑ จำนวน.....รายการ ไว้ถูกต้องแล้ว และจะเก็บรักษาไว้ที่

ฝ่าย.....สำนัก/กอง.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....

อำเภอ.....จังหวัด.....

สัญญาฉบับนี้ทำขึ้นสองฉบับข้อความตรงกัน เก็บรักษาไว้ที่.....(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น).....

อำเภอ.....จังหวัด.....หนึ่งฉบับ เก็บไว้ที่ข้าพเจ้าหนึ่งฉบับ

ลงชื่อ.....ผู้ให้สัญญา

ลงชื่อ.....ผู้บริหารท้องถิ่น

ลงชื่อ.....พยาน

ลงชื่อ.....พยาน

สัญญาค้ำประกัน
(สัญญาการยืมเงิน)

เลขที่...../.....

เขียนที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ข้าพเจ้า.....(๑).....อายุ.....ปี.....อาชีพ.....

ตำแหน่ง.....สังกัด.....

สถานภาพ ☐ โสด ☐ สมรส ☐ คู่สมรสตาย/หย่าร้าง.....

อยู่บ้านเลขที่.....หมู่.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....คู่สมรสชื่อ.....

ขอทำสัญญาค้ำประกันไว้ให้แก่.....(๒).....อำเภอ.....จังหวัด.....

.....ดั่งมีข้อความต่อไปนี้

ตามที่.....(๓).....ได้ทำสัญญาการยืมเงินไว้ต่อ.....

.....(๒).....ตามสัญญาการยืมเงินเลขที่...../.....

ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....นั้น ข้าพเจ้าได้ทราบและเข้าใจข้อความ

ในสัญญาดังกล่าวโดยตลอดแล้ว จึงขอทำสัญญาค้ำประกันไว้ต่อ.....(๒).....

ว่าถ้า.....(๓).....กระทำความผิดสัญญาดังกล่าวไม่ว่าข้อหนึ่งข้อใด

ด้วยประการใดๆ ข้าพเจ้ายินยอมชำระหนี้ตามข้อผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าวนั้นทุกประการให้แก่

.....(๒).....ทันทีที่.....(๒).....ได้แจ้งเป็นหนังสือให้ข้าพเจ้าทราบ

และข้าพเจ้าจะรับผิดชอบตามสัญญานี้ตลอดไปจนกว่าจะมีการชำระเงินยืมครบถ้วนเต็มจำนวน

สัญญาค้ำประกันทำขึ้น.....ฉบับ ข้อความตรงกัน ข้าพเจ้าได้อ่านและเข้าใจ

ข้อความในสัญญานี้โดยตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญต่อหน้าพยาน

ลงชื่อ.....ผู้ค้ำประกัน

(.....)

ลงชื่อ.....พยาน

(.....)

ลงชื่อ.....พยาน

(.....)

ความยินยอมของคู่สมรส

ข้าพเจ้า.....คู่สมรสของ.....

ผู้ค้ำประกัน ได้ทราบข้อความในสัญญาค้ำประกันแล้วยินยอมให้.....

ทำสัญญาค้ำประกันฉบับนี้ได้

ลงชื่อ.....คู่สมรสผู้ยินยอม

(.....)

ลงชื่อ.....พยาน

(.....)

ลงชื่อ.....พยาน

(.....)

หมายเหตุ (๑) ชื่อผู้ทำสัญญาค้ำประกัน

(๒) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๓) ชื่อผู้ทำสัญญาการยืมเงิน

เลขที่.....

ใบรับใบสำคัญส่งใช้เงินยืม

ฝ่าย/กลุ่มงาน.....

สำนัก/กอง.....

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ได้รับใบสำคัญส่งใช้เงินยืมซึ่งยืมจากเงิน.....(๑).....

เพื่อใช้จ่ายในการ.....(๒).....

ตามสัญญาการยืมเงินเลขที่.....จาก.....(๓).....

รวมใบสำคัญคู่จ่าย.....ฉบับ จำนวนเงินตามใบสำคัญคู่จ่าย..... บาท.....สตางค์

เงินเหลือจ่ายจำนวน.....บาท.....สตางค์

ลงนาม.....(๔).....เจ้าหน้าที่ผู้รับใบสำคัญคู่จ่าย

(.....)

คำอธิบาย

(๑) เงินงบประมาณ หรือ เงินนอกงบประมาณ

(๒) วัตถุประสงค์ที่นำเงินไปใช้

(๓) ผู้ยืมตามสัญญาการยืมเงิน

(๔) เจ้าหน้าที่หน่วยงานคลังที่รับผิดชอบ

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงิน
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง		xxx,xxx,xxx.xx
หัก หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx *	(xxx,xxx,xxx.xx)	
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx	(xxx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)
บวก เงินกู้ระยะยาว		xx,xxx,xxx.xx
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		xx,xxx,xxx.xx
หัก รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน	(xx,xxx,xxx.xx)	
และก่อหนี้ผูกพันแล้วแต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้**		
เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน	(xx,xxx,xxx.xx)	
และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	(xx,xxx,xxx.xx)	(xx,xxx,xxx.xx)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		xx,xxx,xxx.xx (๑)

หมายเหตุ : ๑. *บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

- ๑.๑ รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
- ๑.๒ รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
- ๑.๓ รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว
๒. **รายการกันเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน ยกเว้น เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้ อปท. โดยไม่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแหล่งเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่ยังไม่ได้รับเงิน
๓. (๑) และ (๒) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx

รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงิน (ระหว่างปี)
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....
ณ วันที่

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		xx,xxx,xxx.xx (๒)
หัก สำรองตามระเบียบฯ		xx,xxx,xxx.xx)
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ		xx,xxx,xxx.xx
หัก เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่าย	(xx,xxx,xxx.xx)	
จ่ายเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมในปี (ที่อนุมัติในปีงบประมาณปัจจุบัน)	(xx,xxx,xxx.xx)	
ถอนคืนเงินรายรับในปี	(xx,xxx,xxx.xx)	(xx,xxx,xxx.xx)
บวก เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว	xx,xxx,xxx.xx	
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้		xx,xxx,xxx.xx

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
()
เจ้าหน้าที่

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
()
หัวหน้าหน่วยงานคลัง

รายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		xxx,xxx,xxx.xx	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน			
และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้	(xxx,xxx,xxx.xx)		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	(xxx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		<u>xx,xxx,xxx.xx</u>	(๑)

รายงานเงินทุนสำรองเงินสะสม
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....
ณ วันที่.....

เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx		xx,xxx,xxx.xx	(๒)
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่าย	(xx,xxx,xxx.xx)		
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่จ่ายในปัจจุบัน (ที่อนุมัติในปีงบประมาณปัจจุบัน)	(xx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่.....		<u>xx,xxx,xxx.xx</u>	

หมายเหตุ : (๑) และ (๒) หมายถึง เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ	ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
()	()
เจ้าหน้าที่	หัวหน้าหน่วยงานคลัง

Am

ด.บ.ร.
ก.บ.ร.
ก.บ.ร.
ก.บ.ร.
ก.บ.ร.

15.01



สตง. ปีงบประมาณ
รับที่ 2295 481/90 - 0
วันที่ 30 มี.ค. 2555
เวลา 9.50 น.

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ศพ/๐

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๘ มีนาคม ๒๕๕๕

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- * อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่วนที่ ๓๓๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน จำนวน ๑ ฉบับ
๒. แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสม
ที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำ
รายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามงบแสดงฐานะการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรอง
เงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้ใช้รายงานดังกล่าวเป็นแบบรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม
ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๓ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสม
และเงินทุนสำรองเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงให้เห็นถึงยอดเงินที่สามารถนำไปใช้ได้จริง
จึงขอให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยกเลิกรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้
ตามงบแสดงฐานะการเงินและรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินตามหนังสือที่อ้างถึง
และใช้แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงินและแบบรายงานพิสูจน์ยอด
เงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น
โทร. ๐๒-๒๕๑-๔๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๘ - ๑๖๑๒
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

แบบรายงานบัญชียอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

ยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง		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)
บวก เงินกู้ระยะยาว		xx,xxx,xxx.xx
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		
หัก รายการกับเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันและที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน**	(xx,xxx,xxx.xx)	
เงินสะสมที่อนุมัติแล้ว 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)

หมายเหตุ * ใช้บัญชีหนี้สินทุกบัญชียกเว้นบัญชี ดังนี้

1. รายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับรู้ - ระยะสั้น
2. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะสั้น
3. รายได้รอกการรับรู้ - ระยะยาว

** รายการกับเงินและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน เฉพาะแหล่งเงินงบประมาณ

การบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน หมายถึง การรับรู้ภาระหนี้สิน เช่น การตั้งหนี้ การตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

(1) และ (2) หมายถึง เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

แบบรายงานบัญชียอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน (ระหว่างปี)

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ณ วันที่

เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xx,xxx,xxx.xx	(2)
หัก สำรองตามระเบียบฯ		(xx,xxx,xxx.xx)	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้หลังหักสำรองตามระเบียบ		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		
รับคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณตกเป็นเงินสะสม	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	
คงเหลือเงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้		xx,xxx,xxx.xx	

ลงชื่อ ผู้จัดทำ

(.....)

เจ้าหน้าที่

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานคลัง

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xxx,xxx,xxx.xx	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว ทั้งที่ไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน			
และที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน	(xxx,xxx,xxx.xx)		
รายการที่มีข้อผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	(xxx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		<u>xx,xxx,xxx.xx</u>	(1)

แบบรายงานพิสูจน์ยอดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ณ วันที่

เงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX		xx,xxx,xxx.xx	(2)
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติแล้วในปัจจุบัน		(xxx,xxx,xxx.xx)	
		<u>xx,xxx,xxx.xx</u>	
บวก เงินทุนสำรองเงินสะสมที่เหลือจากการอนุมัติหลังจากก่อหนี้ผูกพันแล้ว		xx,xxx,xxx.xx	
คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่		<u>xx,xxx,xxx.xx</u>	

หมายเหตุ (1) และ (2) หมายถึง เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

ลงชื่อ ผู้จัดทำ
(.....)
เจ้าหน้าที่

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(.....)
หัวหน้าหน่วยงานคลัง