



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป ๗๓๑๐๒/

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง เสนอรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน หมวด ๑๐ การตรวจเงินข้อ ๘๘ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา

ดังนั้น กองการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือขอเสนองบทดลอง ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบทั่วไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ รายละเอียดแนบท้ายตามบันทึกนี้

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วราภรณ์ ชุ่มวงศ์)

นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(นายชัยชนะ ปัญญาอิน)

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมาลัย ยาวีเศียน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เฟ็งสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จากำมา)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ศูนย์พัฒนาเด็กตำบลจางเหนือ

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563

บัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
					เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	11101030101.001	1	สินทรัพย์			345.60	345.60		
	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	11101030102.001	1	สินทรัพย์	602,430.58		-	345.60	602,084.98	
	เจ้าหน้ออื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2101020198.999	2	หนี้สิน			345.60	345.60		
	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	2	หนี้สิน		326.00	257.60	-		68.40
	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลภายนอก	2102040106.001	2	หนี้สิน		88.00	88.00	-		-
	รายได้สะสม	3102010101.004	3	ส่วนของเจ้าของ		602,016.58	-	-		602,016.58
	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	4404010103.001	4	รายได้			-	139,634.10		139,634.10
	เงินเดือน	5101010101.001	5	ค่าใช้จ่าย			91,460.00	-	91,460.00	
	เงินวิทยฐานะ	5101010111.001	5	ค่าใช้จ่าย			3,500.00	-	3,500.00	
	เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010115.001	5	ค่าใช้จ่าย			41,930.00	-	41,930.00	
	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	5	ค่าใช้จ่าย			839.00	-	839.00	
	ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	5	ค่าใช้จ่าย			1,905.10	-	1,905.10	
	รวม				602,430.58	602,430.58	140,670.90	140,670.90	741,719.08	741,719.08

(นางสาวมาลัย ขาวเคียน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมาน เพ็งสว่าง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(นายสว่าง จากัมา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

2/10/2563	PV00008/64	1101030101.C เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการ	-	106.40	106.40	จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายสรรพากร ศพด.บ้านทาน
2/10/2563	JV00008/64	1101030101.C เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการ	-	106.40	106.40	โอนเงินเข้าบัญชีกระแสรายวันเพื่อจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้สรรพากร
2/10/2563	JV00008/64	1101030102.C เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	-	106.40	โอนเงินเข้าบัญชีกระแสรายวันเพื่อจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้สรรพากร
2/10/2563	AP00009/64	2102040103.C ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงิ	19.00	19.00	-	นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายสรรพากร ศพด.บ้านทาน
2/10/2563	AP00009/64	2101020198.9 เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	-	19.00	นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายสรรพากร ศพด.บ้านทาน
2/10/2563	PV00009/64	2101020198.9 เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	19.00	19.00	-	จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายสรรพากร ศพด.บ้านทาน
2/10/2563	PV00009/64	1101030101.C เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการ	-	-	19.00	จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายสรรพากร ศพด.บ้านทาน
2/10/2563	JV00009/64	1101030101.C เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการ	19.00	19.00	-	โอนเงินเข้าบัญชีกระแสรายวันเพื่อจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้สรรพากร
2/10/2563	JV00009/64	1101030102.C เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	-	19.00	โอนเงินเข้าบัญชีกระแสรายวันเพื่อจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้สรรพากร
20/10/2563	JV00010/64	5104020101.C ค่าไฟฟ้า	1,905.10	1,905.10	-	จ่ายค่าไฟฟ้าศพด. เดือน กันยายน 2563
20/10/2563	JV00010/64	4404010103.C รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	-	1,905.10	จ่ายค่าไฟฟ้าศพด. เดือน กันยายน 2563
20/10/2563	JV00011/64	5101010101.C เงินเดือน	91,460.00	91,460.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน ตุลาคม 2563
20/10/2563	JV00011/64	5101010111.C เงินวิทยฐานะ	3,500.00	3,500.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน ตุลาคม 2563
20/10/2563	JV00011/64	5101010115.C เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กร	41,930.00	41,930.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน ตุลาคม 2563
20/10/2563	JV00011/64	4404010103.C รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	-	136,890.00	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน ตุลาคม 2563
30/10/2563	JV00012/64	5101020106.C เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	839.00	839.00	-	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน ตุลาคม 2563
30/10/2563	JV00012/64	4404010103.C รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	-	839.00	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน ตุลาคม 2563



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป 73102/ วันที่ 31 ตุลาคม 2563

เรื่อง ขอแจ้งการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
ประจำเดือน ตุลาคม 2563

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ก. เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายการเงินประจำงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดรวมถึงการก่อหนี้ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีหน่วยงานภายใต้สังกัด ให้บันทึกบัญชีระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และปรับปรุงบัญชีประจำงบประมาณ พร้อมส่งงบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

ข. ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ ได้มีการบันทึกค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทัวไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและได้บันทึกการจ่ายเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ประจำเดือน ตุลาคม 2563 ตามรายละเอียดดังนี้

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	ใบผ่านรายการจ่าย เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00013/64 20 ตุลาคม 2563	PV-00014/64 20 ตุลาคม 2563	ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน กันยายน 2563 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 1,905.10 บาท
AP-00014/64 20 ตุลาคม 2563	PV-00020/64 27 ตุลาคม 2563	เงินเดือนพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง/ค่าวิทยฐานะของครู ผู้ดูแลเด็ก ผดต. ประจำเดือน ตุลาคม 2563 เป็นเงิน 136,890.- บาท
AP-00018/64 30 ตุลาคม 2563	PV-00026/64 30 ตุลาคม 2563	ค่าเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของผดต. ประจำเดือน ตุลาคม 2563 เป็นเงิน 839.- บาท

ค. ข้อกฎหมาย,ระเบียบ

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่องชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ง. ข้อเสนอ

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบของทางราชการ จึงขอแจ้งให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ทราบเพื่อรับรู้เป็นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไปและบันทึกรายการตามที่ใช้จ่ายจริงตามรายละเอียดข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งหน่วยงานภายใต้สังกัดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วราภรณ์ ชุ่มวงศ์)
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(น.ส.มาลัย ยาวีเคียน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เพ็งสว่าง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จากำมา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ