



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป ๗๓๑๐๒/๐๑๐ วันที่ ๕ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง เสนอรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน หมวด ๑๐ การตรวจเงินข้อ ๙๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา

ดังนั้น กองการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือขอเสนองบทดลอง ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ รายละเอียดแนบท้ายตามบันทึกนี้

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วรารักษ์ ชุ่มวงศ์)

นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(นายชัยชนะ ปัญญาเย็น)

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมาลัย ยาวีเคียน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เพ็งสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จาคำมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ

งบทดลอง

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2563

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	1101030101.001	1	สินทรัพย์			56,811.20	56,811.20		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1101030102.001	1	สินทรัพย์	664,818.54		29,719.37	56,811.20	637,726.71	
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	2	หนี้สิน			56,760.00	56,760.00		
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2101020198.999	2	หนี้สิน		360.40	618.80	618.80		309.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอน้ำล้าง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	2	หนี้สิน			618.80	567.60		
รายได้สะสม	3102010101.004	3	ส่วนของผู้ถือหุ้น		602,016.58				602,016.58
รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	4404050104.001	4	รายได้		410,106.60		239,665.52		649,772.12
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	4404050105.001	4	รายได้		1,121.56		519.37		1,640.93
เงินเดือน	5101010101.001	5	ค่าใช้จ่าย	182,920.00		91,460.00		274,380.00	
เงินวิทยฐานะ	5101010111.001	5	ค่าใช้จ่าย	7,000.00		3,500.00		10,500.00	
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010115.001	5	ค่าใช้จ่าย	83,860.00		41,930.00		125,790.00	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	5	ค่าใช้จ่าย	1,678.00		2,098.00		3,776.00	
ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาฝึกอบรม - ในประเทศ	5102010199.001	5	ค่าใช้จ่าย	9,000.00				9,000.00	
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	5	ค่าใช้จ่าย	31,300.00		69,600.00		100,900.00	
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	5	ค่าใช้จ่าย	3,828.60		1,877.52		5,706.12	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	5	ค่าใช้จ่าย	29,200.00		56,760.00		85,960.00	
รวม				1,013,605.14	1,013,605.14	411,753.69	411,753.69	1,253,738.83	1,253,738.83

(นางสาวมาลัย ยากีเยี่ยม)
ผู้อำนวยการบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(นายสมภม เพ็งสว่าง)
ผู้บังคับการบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(นายสว่าง จากัมา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

รายการบัญชีที่จะเชื่อมโยงไปงบทดลอง

วันที่	อ้างอิงเอกสาร	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบายรายการ
2/12/2563	RV00006/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	29,200.00	-	รับเงินค่าจัดการเรียนการสอนศสพต.
2/12/2563	RV00006/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	-	29,200.00	รับเงินค่าจัดการเรียนการสอนศสพต.
31/12/2563	RV00007/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	519.37	-	รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารศสพต.
31/12/2563	RV00007/64	4404050105.001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	-	519.37	รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารศสพต.
30/11/2563	AP00011/64	5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	32,680.00	-	ตรวจรับค่าจ้างเหมามาทำอาหารกลางวันศสพต.
30/11/2563	AP00011/64	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	-	32,680.00	ตรวจรับค่าจ้างเหมามาทำอาหารกลางวันศสพต.
30/11/2563	PV00011/64	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	32,680.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมามาทำอาหารกลางวันศสพต.
30/11/2563	PV00011/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	32,353.20	จ่ายค่าจ้างเหมามาทำอาหารกลางวันศสพต.
30/11/2563	PV00011/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงิน	-	326.80	จ่ายค่าจ้างเหมามาทำอาหารกลางวันศสพต.
30/11/2563	JV00028/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	32,353.20	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
30/11/2563	JV00028/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	32,353.20	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/12/2563	AP00012/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงิน	292.00	-	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/12/2563	AP00012/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	292.00	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/12/2563	PV00012/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	292.00	-	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/12/2563	PV00012/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	292.00	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/12/2563	JV00029/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	292.00	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/12/2563	JV00029/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	292.00	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/12/2563	AP00013/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงิน	326.80	-	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/12/2563	AP00013/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	326.80	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/12/2563	PV00013/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	326.80	-	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/12/2563	PV00013/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	326.80	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2/12/2563	JV00030/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการ	326.80	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/12/2563	JV00030/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	326.80	โอนเงินระหว่างบัญชี
30/12/2563	AP00014/64	5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	24,080.00	-	ตรวจรับค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/12/2563	AP00014/64	2101010102.001	เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	-	24,080.00	ตรวจรับค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/12/2563	PV00014/64	2101010102.001	เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	24,080.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/12/2563	PV00014/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการ	-	23,839.20	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/12/2563	PV00014/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงิน	-	240.80	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/12/2563	JV00031/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการ	23,839.20	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
30/12/2563	JV00031/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	23,839.20	โอนเงินระหว่างบัญชี
1/12/2563	JV00022/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	9,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผลิต. เดือน พฤศจิกายน 2563
1/12/2563	JV00022/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	-	9,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผลิต. เดือน พฤศจิกายน 2563
1/12/2563	JV00023/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	18,700.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพด. เดือน พฤศจิกายน 2563
1/12/2563	JV00023/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	-	18,700.00	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพด. เดือน พฤศจิกายน 2563
1/12/2563	JV00024/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	3,600.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพด. เดือน พฤศจิกายน 2563
1/12/2563	JV00024/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	-	3,600.00	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพด. เดือน พฤศจิกายน 2563
14/12/2563	JV00025/64	5104020101.001	ค่าไฟฟ้า	1,877.52	-	จ่ายค่าไฟฟ้าศพด. เดือน พฤศจิกายน 2563
14/12/2563	JV00025/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	-	1,877.52	จ่ายค่าไฟฟ้าศพด. เดือน พฤศจิกายน 2563
21/12/2563	JV00026/64	5101010101.001	เงินเดือน	91,460.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลา เดือน ธันวาคม 2563
21/12/2563	JV00026/64	5101010111.001	เงินวิทยฐานะ	3,500.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลา เดือน ธันวาคม 2563
21/12/2563	JV00026/64	5101010115.001	เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กร	41,930.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลา เดือน ธันวาคม 2563
21/12/2563	JV00026/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	-	136,890.00	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลา เดือน ธันวาคม 2563
28/12/2563	JV00027/64	5101020106.001	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	2,098.00	-	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน ธันวาคม 2563
28/12/2563	JV00027/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	-	2,098.00	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน ธันวาคม 2563
30/12/2563	JV00032/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	9,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผลิต. เดือน ธันวาคม 2563

30/12/2563	JV00032/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	9,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผดต. เดือน ธันวาคม 2563
30/12/2563	JV00033/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	18,700.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพต. เดือน ธันวาคม 2563
30/12/2563	JV00033/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	18,700.00	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพต. เดือน ธันวาคม 2563
30/12/2563	JV00034/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	3,600.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพต. เดือน ธันวาคม 2563
30/12/2563	JV00034/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	3,600.00	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพต. เดือน ธันวาคม 2563
30/12/2563	JV00035/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	7,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนน้กการภารโรงศพต. เดือน ธันวาคม 2563
30/12/2563	JV00035/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	7,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนน้กการภารโรงศพต. เดือน ธันวาคม 2563



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป 73102/๐๐๙ วันที่ 30 ธันวาคม 2563

เรื่อง ขอแจ้งการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ประจำเดือน ธันวาคม 2563

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ก. เรื่องเดิม

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

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

ข. ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ ได้มีการบันทึกค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทัวไปโอนให้โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและได้บันทึกการจ่ายเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ประจำเดือน ธันวาคม 2563 ตามรายละเอียดดังนี้

ใบผ่านรายการตั้ง หนี้เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00085/64 1 ธันวาคม 2563	ค่าจ้างเหมาผู้ช่วยผดต. ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 เป็นเงิน 9,000.- บาท
AP-00086/64 1 ธันวาคม 2563	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 เป็นเงิน 18,700.- บาท
AP-00087/64 1 ธันวาคม 2563	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 เป็นเงิน 3,600.- บาท
AP-00096/64 2 ธันวาคม 2563	ค่าจัดการเรียนการสอน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 29,200.- บาท
AP-00118/64 14 ธันวาคม 2563	ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 1,877.52 บาท

ใบผ่านรายการตั้ง หนี้เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00128/64 21 ธันวาคม 2563	เงินเดือนพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง/ค่าวิทยฐานะของครู ผู้ดูแลเด็ก ผดต. ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เป็นเงิน 136,890.- บาท
AP-00137/64 28 ธันวาคม 2563	ค่าเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของผดต. ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เป็น เงิน 2,098.- บาท
AP-00152/64 30 ธันวาคม 2563	ค่าจ้างเหมาผู้ช่วยผดต. ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เป็นเงิน 9,000.- บาท
AP-00153/64 30 ธันวาคม 2563	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เป็นเงิน 18,700.- บาท
AP-00154/64 30 ธันวาคม 2563	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เป็นเงิน 3,600.- บาท
AP-00155/64 30 ธันวาคม 2563	ค่าจ้างเหมาพนักงานภารโรง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เป็นเงิน 7,000.- บาท

ค. ข้อกฎหมาย,ระเบียบ

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

ง. ข้อเสนอ

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบของทางราชการ จึงขอแจ้งให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ทราบเพื่อรับรู้เป็นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไปและบันทึกรายการตามที่ใช้จ่ายจริงตามรายละเอียดข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งหน่วยงานภายใต้สังกัดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วรารัตน์ ชุ่มวงศ์)
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(น.ส.มาลัย ยาวีเคียน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เฟื่องสว่าง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จาคำมา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ