



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ  
ที่ ลป ๗๓๑๐๒/๑๕๐ วันที่ ๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง เสนอรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเดือน มีนาคม ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

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

ดังนั้น กองการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือขอเสนองบทดลอง ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบทั่วไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดแนบท้ายตามบันทึกนี้

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วรารภรณ์ ชุ่มวงศ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(นายชัยชนะ ปัญญาอิน)  
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมาลัย ยาวีเคียน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เฟ็งสว่าง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จาก้ามา)  
นายกององค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	1101030101.001	1	สินทรัพย์			374.40	374.40		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1101030102.001	1	สินทรัพย์	700,211.91		-	374.40	699,837.51	
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2101020198.999	2	หนี้สิน			306.00	306.00		
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2101020199.999	2	หนี้สิน			68.40	68.40		
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	2	หนี้สิน		374.40	374.40	-		
รายได้สะสม	3102010101.004	3	ส่วนของเจ้าของ		602,016.58	-	-		602,016.58
รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	4404050104.001	4	รายได้		1,093,881.60	-	178,397.40		1,272,279.00
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	4404050105.001	4	รายได้		1,640.93	-	-		1,640.93
เงินเดือน	5101010101.001	5	ค่าใช้จ่าย	457,300.00		91,460.00	-	548,760.00	
เงินวิทยฐานะ	5101010111.001	5	ค่าใช้จ่าย	17,500.00		3,500.00	-	21,000.00	
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010115.001	5	ค่าใช้จ่าย	209,650.00		41,930.00	-	251,580.00	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	5	ค่าใช้จ่าย	6,294.00		1,259.00	-	7,553.00	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	5102010199.001	5	ค่าใช้จ่าย	9,000.00		-	-	9,000.00	
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	5	ค่าใช้จ่าย	139,200.00		38,300.00	-	177,500.00	
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	5	ค่าใช้จ่าย	8,197.60		1,199.40	-	9,397.00	
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	5	ค่าใช้จ่าย			749.00	-	749.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	5	ค่าใช้จ่าย	150,560.00		-	-	150,560.00	
<b>รวม</b>				1,697,913.51	1,697,913.51	179,520.60	179,520.60	1,875,936.51	1,875,936.51



(นางสาวมาลัย ยาวีรัมย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



นายสมภพ เพ็งสว่าง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ



(นายสรวิง จาคำมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

รายการบัญชีที่จะเชื่อมต่อไปงบทดลอง

วันที่	อ้างอิงเอกสาร	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบายรายการ
2/3/2564	AP00019/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้	306.00	-	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/3/2564	AP00019/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	306.00	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/3/2564	PV00019/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	306.00	-	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/3/2564	PV00019/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	306.00	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/3/2564	JV00050/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	306.00	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/3/2564	JV00050/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	306.00	โอนเงินระหว่างบัญชี
23/3/2564	AP00020/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้	68.40	-	ตั้งหนี้คืนค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
23/3/2564	AP00020/64	2101020199.999	เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	-	68.40	ตั้งหนี้คืนค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
23/3/2564	PV00020/64	2101020199.999	เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	68.40	-	จ่ายคืนค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
23/3/2564	PV00020/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	68.40	จ่ายคืนค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
23/3/2564	JV00051/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	68.40	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
23/3/2564	JV00051/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	68.40	โอนเงินระหว่างบัญชี
1/3/2564	JV00052/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	9,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผลิต. เดือน กุมภาพันธ์ 2564
1/3/2564	JV00052/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบั่วไป	-	9,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผลิต. เดือน กุมภาพันธ์ 2564
1/2/2564	JV00053/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	18,700.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564
1/2/2564	JV00053/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบั่วไป	-	18,700.00	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564
1/3/2564	JV00054/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	3,600.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564
1/3/2564	JV00054/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบั่วไป	-	3,600.00	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564
1/3/2564	JV00055/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	7,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนน้มน้มนการโรงศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564
1/3/2564	JV00055/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากบั่วไป	-	7,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนน้มน้มนการโรงศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564
4/3/2564	JV00056/64	5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	749.00	-	จ่ายค่าอินเทอร์เน็ตศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564

4/3/2564	JV00056/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	749.00	จ่ายค่าอินเตอร์เน็ตศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564	2564
12/3/2564	JV00057/64	5104020101.001	ค่าไฟฟ้า	1,199.40	-	จ่ายค่าไฟฟ้าศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564	2564
12/3/2564	JV00057/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	1,199.40	จ่ายค่าไฟฟ้าศพด. เดือน กุมภาพันธ์ 2564	2564
22/3/2564	JV00058/64	5101010101.001	เงินเดือน	91,460.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล เดือน มีนาคม 2564	2564
22/3/2564	JV00058/64	5101010111.001	เงินวิทยฐานะ	3,500.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล เดือน มีนาคม 2564	2564
22/3/2564	JV00058/64	5101010115.001	เงินค่าตอบแทนพนักงานองค์กรป	41,930.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล เดือน มีนาคม 2564	2564
22/3/2564	JV00058/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	136,890.00	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล เดือน มีนาคม 2564	2564
29/3/2564	JV00059/64	5101020106.001	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,259.00	-	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน มีนาคม 2564	2564
29/3/2564	JV00059/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	1,259.00	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน มีนาคม 2564	2564



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป 73102/ 149 วันที่ 31 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอแจ้งการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
ประจำเดือน มีนาคม 2564

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 - งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและได้บันทึกการจ่ายเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ประจำเดือน มีนาคม 2564 ตามรายละเอียดดังนี้

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00298/64 1 มีนาคม 2564	ค่าจ้างเหมาผู้ช่วยผดต. ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 9,000.- บาท
AP-00299/64 1 มีนาคม 2564	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 18,700.- บาท
AP-00300/64 1 มีนาคม 2564	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 3,600.- บาท
AP-00304/64 1 มีนาคม 2564	ค่าจ้างเหมาพนักงานโรง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 7,000.- บาท
JV-00347/64 4 มีนาคม 2564	ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2564 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 749.- บาท

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00345/64 12 มีนาคม 2564	ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2564 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 1,199.40 บาท
AP-00348/64 22 มีนาคม 2564	เงินเดือนพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง/ค่าวิทยฐานะของครู ผู้ดูแลเด็ก ผดต. ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 136,890.- บาท
AP-00350/64 29 มีนาคม 2564	ค่าเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของผดต. ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 1,259.- 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.วราภรณ์ ชุ่มวงศ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(น.ส.มาลัย ยาวีเคียน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เฟื่องสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จากำมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ