



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ สป ๗๓๑๐๒/๑๖๗ วันที่ ๕ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง เสนอรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเดือน เมษายน ๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

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

ดังนั้น กองการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือขอเสนองบทดลอง ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดแนบท้ายตามบันทึกนี้

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วรารภรณ์ ชุ่มวงศ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(นายชัยชนะ ปัญญาอิน)  
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมาลัย ยาวีเคียน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เฟ็งสว่าง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จาคำมา)  
นายองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ  
จังหวัดลอง

ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

บัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
					เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
11101030102.001	สินทรัพย์	1		699,837.51		-		699,837.51		
3102010101.004	ส่วนของผู้ถือหุ้น	3			602,016.58					602,016.58
4404050104.001	รายได้	4			1,272,279.00		215,963.47			1,488,242.47
4404050105.001	รายได้	4			1,640.93					1,640.93
5101010101.001	ค่าใช้จ่าย	5		548,760.00		94,200.00		642,960.00		
5101010111.001	ค่าใช้จ่าย	5		21,000.00		24,500.00		45,500.00		
5101010115.001	ค่าใช้จ่าย	5		251,580.00		41,930.00		293,510.00		
5101020106.001	ค่าใช้จ่าย	5		7,553.00		2,098.00		9,651.00		
5102010199.001	ค่าใช้จ่าย	5		9,000.00		12,900.00		21,900.00		
5104010112.001	ค่าใช้จ่าย	5		177,500.00		38,300.00		215,800.00		
5104020101.001	ค่าใช้จ่าย	5		9,397.00		1,286.47		10,683.47		
5104020106.001	ค่าใช้จ่าย	5		749.00		749.00		1,498.00		
5107010115.001	ค่าใช้จ่าย	5		150,560.00				150,560.00		
	รวม			1,875,936.51		1,875,936.51	215,963.47	2,091,899.98	215,963.47	2,091,899.98



(นางสาวมาลัย ยาวีรัมย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสมาน เพ็งสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ



(นายสว่าง จากาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

รายการบัญชีที่จะเชื่อมต่อไปงบประมาณ

วันที่	อ้างอิงเอกสาร	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบายรายการ
1/4/2564	JV00060/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	9,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผดต. เดือน มีนาคม 2564
1/4/2564	JV00060/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	9,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผดต. เดือน มีนาคม 2564
1/4/2564	JV00061/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	18,700.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพต. เดือน มีนาคม 2564
1/4/2564	JV00061/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	18,700.00	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพต. เดือน มีนาคม 2564
1/4/2564	JV00062/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	3,600.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพต. เดือน มีนาคม 2564
1/4/2564	JV00062/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	3,600.00	จ่ายค่าจ้างเหมาบริการรับส่งนักเรียนศพต. เดือน มีนาคม 2564
1/4/2564	JV00063/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	7,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนนักการภารโรงศพต. เดือน มีนาคม 2564
1/4/2564	JV00063/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	7,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนนักการภารโรงศพต. เดือน มีนาคม 2564
2/4/2564	JV00064/64	5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	749.00	-	จ่ายค่าอินเทอร์เน็ตศพต. เดือน มีนาคม 2564
2/4/2564	JV00064/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	749.00	จ่ายค่าอินเทอร์เน็ตศพต. เดือน มีนาคม 2564
20/4/2564	JV00065/64	5101010101.001	เงินเดือน	94,200.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล เดือน เมษายน 2564
20/4/2564	JV00065/64	5101010111.001	เงินวิทยฐานะ	24,500.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล เดือน เมษายน 2564
20/4/2564	JV00065/64	5101010115.001	เงินค่าตอบแทนพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	41,930.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล เดือน เมษายน 2564
20/4/2564	JV00065/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	160,630.00	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล เดือน เมษายน 2564
22/4/2564	JV00066/64	5104020101.001	ค่าไฟฟ้า	1,286.47	-	จ่ายค่าไฟฟ้าศพต. เดือน มีนาคม 2564
22/4/2564	JV00066/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	1,286.47	จ่ายค่าไฟฟ้าศพต. เดือน มีนาคม 2564
27/4/2564	JV00067/64	5102010199.001	ค่าใช้จ่ายด้านภาษีอากร - ในประเทศ	6,200.00	-	จ่ายค่าธรรมเนียมและลงทะเบียนของครุผดต.
27/4/2564	JV00067/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	6,200.00	จ่ายค่าธรรมเนียมและลงทะเบียนของครุผดต.
27/4/2564	JV00068/64	5102010199.001	ค่าใช้จ่ายด้านภาษีอากร - ในประเทศ	6,700.00	-	จ่ายค่าธรรมเนียมและลงทะเบียนของครุผดต.
27/4/2564	JV00068/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	6,700.00	จ่ายค่าธรรมเนียมและลงทะเบียนของครุผดต.
29/4/2564	JV00068/64	5101020106.001	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	2,098.00	-	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน เมษายน 2564
29/4/2564	JV00068/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	2,098.00	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน เมษายน 2564



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป 73102/195 วันที่ 30 เมษายน 2564

เรื่อง ขอแจ้งการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน-งบทั่วไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ประจำเดือน เมษายน 2564

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

### 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 - งบทั่วไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและได้บันทึกการจ่ายเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ประจำเดือน เมษายน 2564 ตามรายละเอียดดังนี้

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00359/64 31 มีนาคม 2564	ค่าจ้างเหมาผู้ช่วยผดต. ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 9,000.- บาท
AP-00360/64 31 มีนาคม 2564	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 18,700.- บาท
AP-00361/64 31 มีนาคม 2564	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 3,600.- บาท
AP-00363/64 31 มีนาคม 2564	ค่าจ้างเหมาพนักงานภารโรง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มีนาคม 2564 เป็นเงิน 7,000.- บาท
AP-00374/64 2 เมษายน 2564	ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ประจำเดือน มีนาคม 2564 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบล จางเหนือ เป็นเงิน 749.- บาท

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00400/64 20 เมษายน 2564	เงินเดือนพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง/ค่าวิทยะฐานะของครู ผู้ดูแลเด็ก ผดต. ประจำเดือน เมษายน 2564 เป็นเงิน 160,630.- บาท
AP-00345/64 22 เมษายน 2564	ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน มีนาคม 2564 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 1,286.47 บาท
JV-00447/64 27 เมษายน 2564	ค่าธรรมเนียมและลงทะเบียนของครุผดต. รายงานงสุนิสา วงศ์แก้วมูล เป็นเงิน จำนวน 6,200.- บาท
JV-00448/64 27 เมษายน 2564	ค่าธรรมเนียมและลงทะเบียนของครุผดต. รายงานงสายสิญจน์ เปี้ยสาย เป็นเงิน จำนวน 6,700.- บาท
AP-00416/64 29 เมษายน 2564	ค่าเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของผดต. ประจำเดือน เมษายน 2564 เป็นเงิน 2,098.- 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

นายสมาน เพ็งสว่าง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เพ็งสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จากำมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ