



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป ๗๓๑๐๒/๒๗๐ วันที่ ๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง เสนอรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

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

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

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วราภรณ์ ชุ่มวงศ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(นายชัยชนะ ปัญญาเย็น)  
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมาลัย ยาวิเคียน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เพ็งสว่าง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จาคำมา)  
นายองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

งบทดลอง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	1101030101.001	1	สินทรัพย์			29,807.43	29,807.43	-	
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1101030102.001	1	สินทรัพย์	783,113.54		1,798.84	29,807.43	755,104.95	
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	2	หนี้สิน			28,560.00	28,560.00		
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2101020198.999	2	หนี้สิน			1,533.03	1,533.03		
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอจัดส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	2	หนี้สิน		926.80	926.80	285.60		285.60
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอจัดส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040106.001	2	หนี้สิน		606.23	606.23	-		-
รายได้สะสม	3102010101.003	3	ส่วนของผู้ถือหุ้น		602,016.58	-	-		602,016.58
รายได้เงินช่วยเหลือจากทั่วไป	4404050104.001	4	รายได้		1,909,898.87	-	154,528.40		2,064,427.27
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	4	รายได้		1,640.93	-	1,798.84		3,439.77
เงินเดือน	5101010101.001	5	ค่าใช้จ่าย	737,160.00		94,200.00	-	831,360.00	
เงินวิทยฐานะ	5101010111.001	5	ค่าใช้จ่าย	52,500.00		7,000.00	-	59,500.00	
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	5	ค่าใช้จ่าย	335,440.00		41,930.00	-	377,370.00	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	5	ค่าใช้จ่าย	11,749.00		-	-	11,749.00	
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	5101030101.001	5	ค่าใช้จ่าย	12,500.00		2,450.00	-	14,950.00	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	5102010199.001	5	ค่าใช้จ่าย	21,900.00		-	-	21,900.00	
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	5	ค่าใช้จ่าย	238,490.00		7,000.00	-	245,490.00	
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	5	ค่าใช้จ่าย	11,882.87		1,199.40	-	13,082.27	
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	5	ค่าใช้จ่าย	2,247.00		749.00	-	2,996.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ	5107010115.001	5	ค่าใช้จ่าย	243,240.00		28,560.00	-	271,800.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5107010116.001	5	ค่าใช้จ่าย	64,867.00		-	-	64,867.00	
รวม				2,515,089.41	2,515,089.41	246,320.73	246,320.73	2,670,169.22	2,670,169.22

(นางสาวมาลัย ยาวีรัมย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสมาน เพ็งสว่าง)

ผู้อำนวยการบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(นายสว่าง จากามา)

รายการบัญชีที่จะเชื่อมต่อไปงบทดลอง

วันที่	อ้างอิงเอกสาร	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบายรายการ
30/6/2564	RV00013/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1,798.84	-	รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
30/6/2564	RV00013/64	4404050105.001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	-	1,798.84	รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
2/6/2564	AP00025/64	2102040106.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคล	606.23	-	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	AP00025/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	606.23	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	PV00025/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	606.23	-	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	PV00025/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	606.23	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	JV00082/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	606.23	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/6/2564	JV00082/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	606.23	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/6/2564	AP00026/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคล	352.80	-	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	AP00026/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	352.80	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	PV00026/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	352.80	-	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	PV00026/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	352.80	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	JV00083/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	352.80	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/6/2564	JV00083/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	352.80	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/6/2564	AP00027/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคล	278.80	-	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	AP00027/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	278.80	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	PV00027/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	278.80	-	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	PV00027/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	278.80	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	JV00084/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	278.80	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/6/2564	JV00084/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	278.80	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/6/2564	AP00028/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคล	295.20	-	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	AP00028/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	295.20	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2/6/2564	PV00028/64	2101020198.999	เจ้าหน้าที่อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	295.20	-	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	PV00028/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	295.20	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/6/2564	JV00085/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	295.20	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/6/2564	JV00085/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	295.20	โอนเงินระหว่างบัญชี
30/6/2564	AP00029/64	5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	28,560.00	-	ตรวจรับค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพต.
30/6/2564	AP00029/64	2101010102.001	เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	-	28,560.00	ตรวจรับค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพต.
30/6/2564	PV00029/64	2101010102.001	เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	28,560.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพต.
30/6/2564	PV00029/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	28,274.40	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพต.
30/6/2564	PV00029/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคล	-	285.60	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพต.
30/6/2564	JV00086/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	28,274.40	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
30/6/2564	JV00086/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	28,274.40	โอนเงินระหว่างบัญชี
1/6/2564	JV00087/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	7,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนนักร้องการโรงศพต. เดือน พฤษภาคม 2564
1/6/2564	JV00087/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	7,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนนักร้องการโรงศพต. เดือน พฤษภาคม 2564
1/6/2564	JV00088/64	5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	749.00	-	จ่ายค่าอินเทอร์เน็ตศพต. เดือน พฤษภาคม 2564
1/6/2564	JV00088/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	749.00	จ่ายค่าอินเทอร์เน็ตศพต. เดือน พฤษภาคม 2564
1/6/2564	JV00089/64	5101030101.001	เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,450.00	-	จ่ายค่าเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรของครูผด.
1/6/2564	JV00089/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	2,450.00	จ่ายค่าเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรของครูผด.
1/6/2564	JV00090/64	5104020101.001	ค่าไฟฟ้า	1,199.40	-	จ่ายค่าไฟฟ้าศพต. เดือน พฤษภาคม 2564
1/6/2564	JV00090/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	1,199.40	จ่ายค่าไฟฟ้าศพต. เดือน พฤษภาคม 2564
21/6/2564	JV00091/64	5101010101.001	เงินเดือน	94,200.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน มิถุนายน 2564
21/6/2564	JV00091/64	5101010111.001	เงินวิทยฐานะ	7,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน มิถุนายน 2564
21/6/2564	JV00091/64	5101010199.002	เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์การบริหาร	41,930.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน มิถุนายน 2564
21/6/2564	JV00091/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	143,130.00	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน มิถุนายน 2564



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป 73102/281 วันที่ 30 มิถุนายน 2564

เรื่อง ขอแจ้งการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
ประจำเดือน มิถุนายน 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 - งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและได้บันทึกการจ่ายเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ประจำเดือน มิถุนายน 2564 ตามรายละเอียดดังนี้

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00507/64 31 พฤษภาคม 2564	ค่าจ้างเหมาพนักงานภารโรง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน พฤษภาคม 2564 เป็นเงิน 7,000.- บาท
AP-00514/64 31 พฤษภาคม 2564	ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ประจำเดือน พฤษภาคม 2564 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 749.- บาท
AP-00536/64 9 มิถุนายน 2564	ค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตรของครูมดต. รายนางวีรญา สุขประเสริฐ เป็นเงิน จำนวน 2,450.- บาท
AP-00557/64 18 มิถุนายน 2564	ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน พฤษภาคม 2564 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 1,199.40 บาท

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00559/64 21 มิถุนายน 2564	เงินเดือนพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง/ค่าวิทยะฐานะของครู ผู้ดูแลเด็ก ผดด. ประจำเดือน มิถุนายน 2564 เป็นเงิน 143,130.- บาท

**ค. ข้อกฎหมาย,ระเบียบ**

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

**ง. ข้อเสนอ**

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบของทางราชการ จึงขอแจ้งให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ทราบเพื่อรับรู้เป็นรายได้เงินช่วยเหลือจากบ  
ทัวไปและบันทึกรายการตามที่ใช้จ่ายจริงตามรายละเอียดข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งหน่วยงานภายใต้สังกัดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วราภรณ์ ชุ่มวงศ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(น.ส.มาลัย ยาวีเคียน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เฟ็งสว่าง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จาคำมา)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ