



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ
ที่ ลป ๗๓๑๐๒/๗๗๓ วันที่ ๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง เสนอรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

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

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

(ลงชื่อ).....

(น.ส.วราภรณ์ ชุ่มวงศ์)
นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....

(นายชัยชนะ ปัญญาอิน)
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมาลัย ยาวิเคียน)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายสมาน เฟ็งสว่าง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายสว่าง จาคำมา)
นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ
งบทดลอง

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	1101030101.001	1	สินทรัพย์			25,867.20	25,867.20	-	
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1101030102.001	1	สินทรัพย์	755,104.95		92,040.00	25,867.20	821,277.75	
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	2	หนี้สิน			25,840.00	25,840.00		
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2101020198.999	2	หนี้สิน			285.60	285.60		
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	2	หนี้สิน		285.60	285.60	258.40		258.40
รายได้สะสม	3102010101.003	3	ส่วนของผู้เจ้าของ		602,016.58	-	-		602,016.58
รายได้เงินช่วยเหลือจากทั่วไป	4404050104.001	4	รายได้		2,064,427.27	-	268,476.40		2,332,903.67
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	4	รายได้		3,439.77	-	-		3,439.77
เงินเดือน	5101010101.001	5	ค่าใช้จ่าย	831,360.00		94,200.00	-	925,560.00	
เงินวิทยฐานะ	5101010111.001	5	ค่าใช้จ่าย	59,500.00		7,000.00	-	66,500.00	
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	5	ค่าใช้จ่าย	377,370.00		41,930.00	-	419,300.00	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	5	ค่าใช้จ่าย	11,749.00		2,096.00	-	13,845.00	
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5101030101.001	5	ค่าใช้จ่าย	14,950.00		-	-	14,950.00	
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	5102010199.001	5	ค่าใช้จ่าย	21,900.00		-	-	21,900.00	
ค่าเบี้ยเลี้ยง	5103010102.001	5	ค่าใช้จ่าย			320.00	-	320.00	
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	5103010199.001	5	ค่าใช้จ่าย			2,622.00	-	2,622.00	
ค่าที่พัก	5103020103.001	5	ค่าใช้จ่าย			800.00	-	800.00	
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	5	ค่าใช้จ่าย	245,490.00		25,520.00	-	271,010.00	
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	5	ค่าใช้จ่าย	13,082.27		1,199.40	-	14,281.67	
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	5	ค่าใช้จ่าย	2,996.00		749.00	-	3,745.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	5	ค่าใช้จ่าย	271,800.00		25,840.00	-	297,640.00	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษ	5107010116.001	5	ค่าใช้จ่าย	64,867.00		-	-	64,867.00	
รวม				2,670,169.22	2,670,169.22	346,594.80	346,594.80	2,938,618.42	2,938,618.42


(นางสาวมาลัย ยาวเคี้ยน)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายสมาน เพ็งสว่าง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ


(นายสวาง จาคามา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

รายการบัญชีที่จะเชื่อมโยงต่อไปงบทดลอง

วันที่	อ้างอิงเอกสาร	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบายรายการ
30/7/2564	RV00014/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	92,040.00	-	รับเงินโครงการอาหารกลางวันศพด.
30/7/2564	RV00014/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	92,040.00	รับเงินโครงการอาหารกลางวันศพด.
2/7/2564	AP00030/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายอรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคล	285.60	-	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/7/2564	AP00030/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	285.60	ตั้งหนี้ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/7/2564	PV00030/64	2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	285.60	-	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/7/2564	PV00030/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	285.60	จ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2/7/2564	JV00092/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	285.60	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
2/7/2564	JV00092/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	285.60	โอนเงินระหว่างบัญชี
30/7/2564	AP00031/64	5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	25,840.00	-	ตรวจรับค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/7/2564	AP00031/64	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	-	25,840.00	ตรวจรับค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/7/2564	PV00031/64	2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	25,840.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/7/2564	PV00031/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	25,581.60	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/7/2564	PV00031/64	2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายอรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคล	-	258.40	จ่ายค่าจ้างเหมาทำอาหารกลางวันศพด.
30/7/2564	JV00093/64	1101030101.001	เงินฝากกระแสสรายวันที่สถาบันการเงิน	25,581.60	-	โอนเงินระหว่างบัญชี
30/7/2564	JV00093/64	1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	-	25,581.60	โอนเงินระหว่างบัญชี
1/7/2564	JV00094/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	7,480.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมากรับส่งนักเรียนศพด. เดือน มิถุนายน 2564
1/7/2564	JV00094/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	7,480.00	จ่ายค่าจ้างเหมากรับส่งนักเรียนศพด. เดือน มิถุนายน 2564
1/7/2564	JV00095/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	2,040.00	-	จ่ายค่าจ้างเหมากรับส่งนักเรียนศพด. เดือน มิถุนายน 2564
1/7/2564	JV00095/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	2,040.00	จ่ายค่าจ้างเหมากรับส่งนักเรียนศพด. เดือน มิถุนายน 2564
1/7/2564	JV00096/64	5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	749.00	-	จ่ายค่าอินเตอร์เน็ตศพด. เดือน มิถุนายน 2564
1/7/2564	JV00096/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	749.00	จ่ายค่าอินเตอร์เน็ตศพด. เดือน มิถุนายน 2564
1/7/2564	JV00097/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	9,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยศพด. เดือน มิถุนายน 2564

1/7/2564	JV00097/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	9,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนผู้ช่วยผลิต. เดือน มิถุนายน 2564
1/7/2564	JV00098/64	5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	7,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนนักการภารโรงศพด. เดือน มิถุนายน 2564
1/7/2564	JV00098/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	7,000.00	จ่ายค่าเงินเดือนนักการภารโรงศพด. เดือน มิถุนายน 2564
12/7/2564	JV00099/64	5104020101.001	ค่าไฟฟ้า	1,199.40	-	จ่ายค่าไฟฟ้าศพด. เดือน มิถุนายน 2564
12/7/2564	JV00099/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	1,199.40	จ่ายค่าไฟฟ้าศพด. เดือน มิถุนายน 2564
16/7/2564	JV00100/64	5103010199.001	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	2,622.00	-	จ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของครูผด.
16/7/2564	JV00100/64	5103010102.001	ค่าเบี้ยเลี้ยง	320.00	-	จ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของครูผด.
16/7/2564	JV00100/64	5103020103.001	ค่าที่พัก	800.00	-	จ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของครูผด.
16/7/2564	JV00100/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	3,742.00	จ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของครูผด.
20/7/2564	JV00101/64	5101010101.001	เงินเดือน	94,200.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน กรกฎาคม 2564
20/7/2564	JV00101/64	5101010111.001	เงินวิทยฐานะ	7,000.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน กรกฎาคม 2564
20/7/2564	JV00101/64	5101010199.002	เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์การบริหารอง	41,930.00	-	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน กรกฎาคม 2564
20/7/2564	JV00101/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	143,130.00	จ่ายค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลฯ เดือน กรกฎาคม 2564
27/7/2564	JV00102/64	5101020106.001	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,048.00	-	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน มิถุนายน 2564
27/7/2564	JV00102/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	1,048.00	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน มิถุนายน 2564
27/7/2564	JV00103/64	5101020106.001	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,048.00	-	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน กรกฎาคม 2564
27/7/2564	JV00103/64	4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-	1,048.00	จ่ายค่าประกันสังคม เดือน กรกฎาคม 2564



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

ที่ ลป 73102/ 345 วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

เรื่อง ขอแจ้งการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงาน-งบทัวไปโอนให้โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
ประจำเดือน กรกฎาคม 2564

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลจางเหนือ

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 กรกฎาคม 2564 ตามรายละเอียดดังนี้

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
AP-00587/64 1 กรกฎาคม 2564	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มิถุนายน 2564 เป็นเงิน 7,480.- บาท
AP-00588/64 1 กรกฎาคม 2564	ค่าจ้างเหมารถรับส่งนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มิถุนายน 2564 เป็นเงิน 2,040.- บาท
AP-00597/64 1 กรกฎาคม 2564	ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ประจำเดือน มิถุนายน 2564 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 749.- บาท
JV-00625/64 1 กรกฎาคม 2564	ค่าจ้างเหมาผู้ช่วยผดต. ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มิถุนายน 2564 เป็นเงิน 9,000.- บาท

ใบผ่านรายการตั้งหนี้ เลขที่/ลงวันที่	รายละเอียดรายการที่จ่ายเงิน
JV-00626/64 1 กรกฎาคม 2564	ค่าจ้างเหมาช่างการภารโรง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ ประจำเดือน มิถุนายน 2564 เป็นเงิน 7,000.- บาท
AP-00617/64 12 กรกฎาคม 2564	ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน มิถุนายน 2564 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจางเหนือ เป็นเงิน 1,199.40 บาท
JV-00652/64 16 กรกฎาคม 2564	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของครูผดต. เป็นเงินจำนวน 3,742.- บาท
AP-00629/64 20 กรกฎาคม 2564	เงินเดือนพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง/ค่าวิทยะฐานะของครู ผู้ดูแลเด็ก ผดต. ประจำเดือน กรกฎาคม 2564 เป็นเงิน 143,130.- บาท
AP-00640/64 27 กรกฎาคม 2564	ค่าเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของผดต. ประจำเดือน มิถุนายน 2564 เป็นเงิน 1,048.- บาท
AP-00640/64 27 กรกฎาคม 2564	ค่าเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของผดต. ประจำเดือน กรกฎาคม 2564 เป็นเงิน 1,048.- 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