



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลชะมาย

ที่ ๕๕๑๐๒/๑๗/๕๕

วันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-LASS)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เรื่องเดิม

กองคลัง งานการเงินและบัญชี จัดทำรายงานแสดงรายรับ - รายจ่าย และงบทดลองประจำเดือนทุกๆ เดือน เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบ

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอรายงานแสดงรายรับ-รายจ่าย และงบทดลองประจำเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ระเบียบและข้อกฎหมาย

อาศัยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๙๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานแสดงรายรับ รายจ่าย และงบทดลองเป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบ ในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล ให้ส่งนายอำเภอ

ข้อเสนอ

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง เห็นควรรายงานการจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด และเห็นควรแจ้งกองวิชาการและแผนงาน เพื่อประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ของหน่วยงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวประทุม สุวรรณรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชี

(นางสุนีย์ เทพคง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

(นายสุทธิพร รสมาลี)

ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย

2555
18/06/56
94.50.56

เทศบาลตำบลชะมาย
งบทดลอง
ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562

กองบริหารงานและแผนงาน
340
วันที่ 18 ธ.ค. 2562
หน้า 10.44 น

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	110.1000		
เงินฝาก ธ.กรุงไทย - ออมทรัพย์ 815-1-31143-6	110.12001	21,206,716.96	
เงินฝาก ธ.กรุงไทย - ออมทรัพย์ 815-0-67891-3	110.12001	-	
เงินฝาก ธ.กรุงไทย - กระแสรายวัน 815-6-01831-1	110.12000	-	
เงินฝาก ธ.อาคารสงเคราะห์ - ประจำ 702-21-000035-9	110.12002	7,326,824.60	
เงินฝาก ธ.ออมสิน - ประจำ 03-0001-276-783-0	110.12002	8,715,275.97	
เงินฝาก-ประจำ - ธกส 30115-401670-6	110.12002	4,947,614.43	
เงินฝาก-ออมทรัพย์ - ธกส 01115-281725-1	110.12001	2,274,978.33	
เงินฝาก - สมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	110.32000	1,956,163.59	
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	110.43001	475,914.00	
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	110.43002	71,523.20	
ลูกหนี้ภาษีป้าย	110.43003	-	
ลูกหนี้เงินยืม	110.41000	127,520.00	
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	110.42000	2,595,000.00	
ลูกหนี้อื่นๆ	110.46000	79,640.50	
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	110.47000	318,100.00	
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	110.47000	-	
เงินรายรับ (หมายเหตุ 1)	190.10000		17,152,962.82
รายจ่ายค้ำจ่าย (หมายเหตุ 2)	210.10000		15,904,251.81
เงินรับฝาก (หมายเหตุ 3)	210.40000		1,848,168.33
เงินสะสม	310.00000		11,830,433.09
เงินทุนสำรองเงินสะสม	320.00000		13,105,621.34
งบกลาง	511.00000	3,182,581.01	
เงินเดือน(ฝ่ายการเมือง)	521.00000	470,000.00	
เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)	522.00000	3,818,199.83	
ค่าตอบแทน	531.00000	97,399.00	
ค่าใช้สอย	532.00000	549,612.81	
ค่าวัสดุ	533.00000	142,008.70	
ค่าสาธารณูปโภค	534.00000	107,364.46	
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 4)	541.00000	-	
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 5)	542.00000	-	
เงินอุดหนุน	561.00000	1,379,000.00	
รวม		59,841,437.39	59,841,437.39

(นางสุนีย์ เทพคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

(นายสุทธิพร รสมาลี)
ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย

รายละเอียด ประกอบบททดลองและรายงานรับ - จ่ายเงิน

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562

รายจ่ายค้ำจ่าย (หมายเหตุ 2)

หมวดที่จ่าย

ค่าใช้สอย	=	6,000.00
ค่าวัสดุ	=	47,551.81
ค่าครุภัณฑ์	=	1,583,200.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	=	14,267,500.00
		<u>15,904,251.81</u>

เงินรับฝาก (หมายเหตุ 3)

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	=	23,818.07
เงินประกันสัญญา	=	1,212,278.00
เงินรับฝาก - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	=	62,171.64
เงินรับฝาก - หลักประกันสุขภาพ	=	43.00
เงินรับฝาก - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	=	325,647.62
เงินรับฝากอื่น ๆ เงินรอคืนจังหวัด	=	213,630.00
เงินรับฝากอื่น ๆ เงินสนับสนุนเยียวยาผู้ประสบภัยพิบัติจากพายุโซนร้อน (ปาบึก)	=	10,580.00
		<u>1,848,168.33</u>

เทศบาลตำบลชะมาย

รายงาน รับ - จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2562 ประจำเดือน พฤศจิกายน

งบเงินปัจจุบัน				รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงินเดือน
ประมาณการ (บาท)	เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์/	รวม (บาท)	เกิดขึ้นจริง (บาท)			นี้ ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
			42,681,550.94	ยอดยกมา		47,630,877.03
				รายรับ (หมายเหตุ 1)		
8,650,000.00	-	8,650,000.00	62,287.70	ภาษีอากร	41100000	1,347.58
2,390,000.00	-	2,390,000.00	316,792.00	ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	41200000	128,658.00
400,000.00	-	400,000.00	1,640.29	รายได้จากทรัพย์สิน	41300000	205.38
900,000.00	-	900,000.00	73,750.00	รายได้เบ็ดเตล็ด	41500000	65,750.00
-	-	-	-	รายได้จากทุน	-	-
42,860,000.00	-	42,860,000.00	6,682,452.45	ภาษีจัดสรร	42100000	4,312,812.19
34,800,000.00	-	34,800,000.00	9,691,408.38	เงินอุดหนุนทั่วไป	43100000	508,180.00
-	324,632.00	324,632.00	324,632.00	เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	44100000	324,632.00
90,000,000.00	324,632.00	90,324,632.00	17,152,962.82			5,341,585.15
			2,246.80	ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	11043002	1,472.98
			974,327.00	ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	11043001	481,889.00
			-	ลูกหนี้ภาษีป้าย	11043003	-
			1,040.00	ลูกหนี้เงินยืม	11040000	1,040.00
			5,000.00	ลูกหนี้อื่นๆ	11047000	5,000.00
			1,500.00	ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	11045000	-
			56,036.25	เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21040001	23,818.07
			215.76	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษี 5%	21040004	148.50
			137,124.00	เงินรับฝากประกันสัญญา	21040008	9,270.00
			84,895.00	เงินรับฝากเงินประกันสังคม	21040013	42,623.00
			-	เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด	21040014	-
			-	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	21040016	-
			-	เงินรับฝากหลักประกันสุขภาพ	21040099	-
			-	เงินรับฝากอื่นๆกองทุนส่งเสริมคุณภาพชีวิตคนพิการ	21040099	-
			-	เงินรับฝากอื่นๆเงินปันผลเฉลี่ยคืนสหกรณ์	21040099	-
			-	เงินเดือน(ฝ่ายการเมือง)	52100000	-
			14,600.00	เงินสะสม	31000000	9,600.00
			6,200.00	งบกลาง (รับคืนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/คนพิการ)	51100000	4,400.00
			-	ค่าใช้จ่าย	53200000	-
			1,283,184.81			579,261.55
			18,436,147.63	รวมรายรับ		5,920,846.70

จนถึงปัจจุบัน				รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงินเดือน ปี ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
ประมาณการ (บาท)	เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์/	รวม (บาท)	เกิดขึ้นจริง (บาท)			
19,100,200.00	-	19,100,200.00	3,128,181.01	รายจ่าย		
3,072,000.00	-	3,072,000.00	470,000.00	งบกลาง	51100000	1,520,623.00
15,561,500.00	-	15,561,500.00	1,991,440.00	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	52100000	235,000.00
273,500.00	-	273,500.00	43,760.00	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	52200000	995,720.00
10,948,700.00	-	10,948,700.00	1,782,999.83	ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	52205000	21,880.00
1,039,000.00	-	1,039,000.00	97,399.00	ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง	52207000	894,999.83
8,951,990.00	-	8,951,990.00	524,072.81	ค่าตอบแทน	53100000	71,399.00
4,876,510.00	-	4,876,510.00	142,008.70	ค่าใช้สอย	53200000	501,436.81
416,000.00	-	416,000.00	107,364.46	ค่าวัสดุ	53300000	142,008.70
8,412,100.00	-	8,412,100.00	-	ค่าสาธารณูปโภค	53400000	67,633.13
-	-	-	-	ค่าครุภัณฑ์	54100000	-
10,534,000.00	-	10,534,000.00	-	ค่าครุภัณฑ์(เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)	654100000	-
-	-	-	-	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	54200000	-
6,814,500.00	-	6,814,500.00	1,379,000.00	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง(อุดหนุนเฉพาะกิจ)	54200000	-
	-			เงินอุดหนุน	56100000	1,279,000.00
	-			เงินอุดหนุน (อุดหนุนเฉพาะกิจ)	656100000	-
90,000,000.00	-	90,000,000.00	9,666,225.81			5,729,700.47
			4,108,862.79	รายจ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 2)	21010000	1,671,091.79
			214,700.00	ลูกหนี้เงินยืม	11041000	139,800.00
			-	ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	11047000	-
			945,572.68	เงินรับฝาก (หมายเหตุ 3)	21040000	692,294.18
			1,710,927.00	เงินสะสม	31000000	847,427.00
			6,980,062.47			3,350,612.97
			16,646,288.28	รวมรายจ่าย		9,080,313.44
			1,789,859.35	สูงกว่า		
			44,471,410.29	รายรับ		
				ต่ำกว่า		
				ยอดยกไป		
				รายจ่าย		- 3,159,466.74
						44,471,410.29

(นางสุนีย์ เทพคง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุทธิพร รสมาลี)
ปลัดเทศบาลตำบลชะมาย

(นายประพัฒน์ รักศรีทอง)
นายกเทศมนตรีตำบลชะมาย

เทศบาลตำบลชะเมา

รายละเอียด ประกอบงบทดลองและรายงานรับ-จ่ายเงิน

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562

รายจ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 2)

หมวดที่จ่าย

ค่าใช้สอย	=	-
ค่าวัสดุ	=	609,591.79
ค่าครุภัณฑ์	=	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	=	1,061,500.00
รวม		<u>1,671,091.79</u>

เงินรับฝาก (หมายเหตุ 3)

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	=	32,218.18
เงินประกันสัญญา	=	274,664.00
เงินรับฝาก-เงินสมทบประกันสังคม	=	42,623.00
เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	=	335,704.29
เงินรับฝากอื่นๆ (เงินสนับสนุนศูนย์บริการคนพิการทั่วไป)	=	7,084.71
		<u>692,294.18</u>