



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ โทร. ๐ ๔๒๘๘ ๙๕๐๙
ที่ ลย ๗๗๒๐๒/๕ วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-LAAS)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๑ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วยระบบการทำงาน ๔ ระบบ ดังนี้

๑. ระบบงบประมาณ ประกอบด้วยการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม การโอน และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ รวมทั้งการควบคุมงบประมาณและรายงานยอดงบประมาณคงเหลือ

๒. ระบบรายรับ ประกอบด้วยการรับเงินทุกประเภท รวมทั้งการออกใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานการรับเงิน รายงานและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. ระบบรายจ่าย ประกอบด้วยการก่องหน้ผูกพันและการเบิกจ่ายเงิน รวมทั้งการจัดทำฎีกา รายงาน และทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. ระบบบัญชี ประกอบด้วยการจัดทำบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลังได้จัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-LAAS) ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ระเบียบ/กฎหมาย/ข้อบังคับ/หนังสือสั่งการ

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอัญญารัตน์ มุลโสม)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

.....
.....

(นางบุษราคัม วงศ์จันทร์สุข)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่.....

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(นางสาวสุตาพร ทอพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

วันที่..... - 3 ม.ค. 2562

(นายอัยเรศ เพชรอมพร)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

วันที่..... - 3 ม.ค. 2562

รายงานรับ-จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2562 ประจำเดือน ธันวาคม

จนถึงปัจจุบัน				รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน เดือนนี้ที่เกิดขึ้นจริง
ประมาณการ (บาท)	เงินอุดหนุนรายวัตถุ ประสงค์/เฉพาะกิจ (บาท)	รวม (บาท)	เกิดขึ้นจริง (บาท)			
			28,948,623.55	ยอดยกมา		33,735,234.22
				รายรับ (หมายเหตุ 1)		
600,000.00	0.00	600,000.00	1,277.21	หมวดภาษีอากร	41100000	730.80
258,000.00	0.00	258,000.00	10,444.60	หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	41200000	9,995.50
130,000.00	0.00	130,000.00	0.00	หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	41300000	0.00
15,000.00	0.00	15,000.00	120.21	หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	41500000	120.00
1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	หมวดรายได้จากทุน	41600000	0.00
18,996,000.00	0.00	18,996,000.00	5,125,196.83	หมวดภาษีจัดสรร	42100000	1,739,363.57
30,400,000.00	0.00	30,400,000.00	7,906,054.00	หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	43100000	0.00
50,400,000.00	0.00	50,400,000.00	13,043,092.85	รวม		1,750,209.87
0.00	5,117,550.00	5,117,550.00	0.00	หมวดเงินอุดหนุนรายวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	44100000	0.00
50,400,000.00	5,117,550.00	55,517,550.00	13,043,092.85	รวม		1,750,209.87
0.00	0.00	0.00	707,480.00	ลูกหนี้เงินยืม	11041000	237,300.00
0.00	0.00	0.00	1,440.00	ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	11043001	0.00
0.00	0.00	0.00	3,337.38	ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	11043002	103.40
0.00	0.00	0.00	7,000.00	ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	11045000	1,000.00
0.00	0.00	0.00	296,095.84	รายจ่ายค้างจ่ายระหว่างดำเนินการ	21010001	0.00
0.00	0.00	0.00	6,686.73	เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21040001	1,702.11
0.00	0.00	0.00	244.50	เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	21040005	12.40
0.00	0.00	0.00	63,327.00	เงินรับฝากประกันสังคม	21040013	21,109.00
0.00	0.00	0.00	604,165.98	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	21040015	212,860.37
0.00	0.00	0.00	118,134.06	เงินรับฝากอื่น ๆ	21040099	23,832.00
0.00	0.00	0.00	50,850.00	เจ้าหนี้เงินสะสม	29010000	16,950.00

รายงานรับ-จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2562 ประจำเดือน ธันวาคม

จนถึงปัจจุบัน				รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน เดือนนี้ที่เกิดขึ้นจริง
ประมาณการ (บาท)	เงินอุดหนุนระบบวัด ประสิทธิผลทางกิจ (บาท)	รวม (บาท)	เกิดขึ้นจริง (บาท)			
0.00	0.00	0.00	297,295.84	เงินสะสม	31000000	0.00
0.00	0.00	0.00	2,156,057.33	รวม		514,869.28
50,400,000.00	5,117,550.00	55,517,550.00	15,199,150.18	รวมรายรับ		2,265,079.15
				รายจ่าย		
19,338,616.00	0.00	19,338,616.00	3,993,627.00	งบกลาง	51100000	1,267,209.00
2,571,120.00	0.00	2,571,120.00	599,580.00	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	52100000	199,860.00
13,976,980.00	50,850.00	14,027,830.00	3,336,333.00	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	52200000	1,121,503.00
205,000.00	0.00	205,000.00	0.00	ค่าตอบแทน	53100000	0.00
3,117,140.00	0.00	3,117,140.00	329,265.00	ค่าใช้สอย	53200000	16,160.00
2,000,544.00	0.00	2,000,544.00	127,944.68	ค่าวัสดุ	53300000	102,684.68
975,000.00	0.00	975,000.00	49,511.67	ค่าสาธารณูปโภค	53400000	32,370.22
448,700.00	30,700.00	479,400.00	0.00	ค่าครุภัณฑ์	54100000	0.00
5,658,900.00	5,036,000.00	10,694,900.00	363.80	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	54200000	0.00
10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	รายจ่ายอื่น	55100000	0.00
2,098,000.00	0.00	2,098,000.00	477,000.00	เงินอุดหนุน	56100000	477,000.00
50,400,000.00	5,117,550.00	55,517,550.00	8,913,625.15	รวม		3,216,786.90
0.00	0.00	0.00	733,308.00	ลูกหนี้เงินยืม	11041000	263,128.00
0.00	0.00	0.00	50,850.00	ลูกหนี้เงินสะสม	19040000	16,950.00
0.00	0.00	0.00	384,000.00	รายจ่ายค้างจ่าย	21010000	0.00
0.00	0.00	0.00	296,095.84	รายจ่ายค้างจ่ายระหว่างดำเนินการ	21010001	0.00
0.00	0.00	0.00	296,095.84	ฎีกาค้างจ่าย	21020000	0.00
0.00	0.00	0.00	37,969.11	เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21040001	727.61
0.00	0.00	0.00	41,000.00	เงินรับฝากประกันสัญญา	21040008	16,300.00

รายงานรับ-จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2562 ประจำเดือน ธันวาคม

จนถึงปัจจุบัน				รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน เดือนนี้ที่เกิดขึ้นจริง
ประมาณการ (บาท)	เงินอุดหนุนรายภาค ประสงค์/เฉพาะกิจ (บาท)	รวม (บาท)	เกิดขึ้นจริง (บาท)			
0.00	0.00	0.00	63,327.00	เงินรับฝากประกันสังคม	21040013	21,109.00
0.00	0.00	0.00	604,165.98	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	21040015	212,860.37
0.00	0.00	0.00	178,789.48	เงินรับฝากอื่น ๆ	21040099	0.00
0.00	0.00	0.00	296,095.84	เงินสะสม	31000000	0.00
0.00	0.00	0.00	2,981,697.09	รวม		531,074.98
50,400,000.00	5,117,550.00	55,517,550.00	11,895,322.24	รวมรายจ่าย		3,747,861.88
0.00	0.00	0.00	3,303,827.94	รายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) รายจ่าย		-1,482,782.73
			32,252,451.49	ยอดยกไป		32,252,451.49

หมายเหตุ:

- การรับเงินรายได้และจ่ายค่าใช้จ่าย จะแสดงยอดสุทธิของรายการนั้น ๆ เพื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณและเงินอุดหนุนฯ ที่ได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินฝาก-ออมทรัพย์/เผื่อเรียก(020027837567)	11012001	10.31	-
เงินฝาก-ออมทรัพย์/เผื่อเรียก(020177837455)	11012001	18,703,638.17	-
เงินฝาก-ออมทรัพย์/เผื่อเรียก(020177963137)	11012001	983,634.49	-
เงินฝาก-ออมทรัพย์/เผื่อเรียก(050991601449)	11012001	11,303,481.28	-
เงินฝาก-ประจำ(300027949449)	11012002	422,466.90	-
เงินฝาก-กระแสรายวัน(403-6-04096-0)	11012003	839,220.34	-
ลูกหนี้เงินยืม	11041000	25,828.00	-
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	11042000	930.00	-
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	11043001	41,882.00	-
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	11043002	1,325.40	-
ลูกหนี้ภาษีป้าย	11043003	800.00	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	11045000	79,500.00	-
ลูกหนี้เงินสะสม	19040000	51,780.00	-
รายจ่ายค้างจ่าย	21010000	-	22.00
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21040001	-	1,702.11
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	21040005	-	4,814.36
เงินรับฝากประกันสัญญา	21040008	-	413,840.00
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด	21040014	-	59,477.44
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	21040016	-	1,000,000.00
เงินรับฝากอื่นๆ เงินรับฝากประกันสัญญา	21040099	-	20,655.00
เงินรับฝากอื่นๆ เงินรับฝากอื่นๆ - ดอกผลเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	21040099	-	63,134.49
เงินรับฝากอื่นๆ เงินรับฝากอื่นๆ - สวัสดิการการรักษายาพยาบาลพนักงานส่วนท้องถิ่น	21040099	-	10.31
เงินรับฝากอื่นๆ เงินรับฝากอื่นๆ-ค่าไฟฟ้าสถานีสูบน้ำ	21040099	-	53,123.50
เจ้าหนี้เงินสะสม	29010000	-	51,780.00
เงินสะสม	31000000	-	14,260,013.18
เงินทุนสำรองเงินสะสม	32000000	-	12,396,456.80
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	41100001	-	784.00
ภาษีบำรุงท้องที่	41100002	-	493.21
ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการขายสุรา	41210004	-	174.60
ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	41210029	-	370.00
ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	41219999	-	100.00
ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	41230003	-	3,200.00
ค่าใบอนุญาตอื่นๆ	41239999	-	6,600.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่นๆ	41599999	-	120.21
ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน	42100001	-	116,134.78
ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	42100002	-	2,602,941.48

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองผือ

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	42100004	-	614,233.69
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	42100005	-	5,422.71
ภาษีสรรพสามิต	42100007	-	1,506,031.20
ค่าภาคหลวงแร่	42100012	-	51,544.74
ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	42100013	-	15,050.23
ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	42100015	-	213,838.00
เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ	43100002	-	7,906,054.00
งบกลาง	51100000	3,993,627.00	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	52100000	599,580.00	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	52200000	3,336,333.00	-
ค่าใช้สอย	53200000	329,265.00	-
ค่าวัสดุ	53300000	127,944.68	-
ค่าสาธารณูปโภค	53400000	49,511.67	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	54200000	363.80	-
เงินอุดหนุน	56100000	477,000.00	-
รวม		41,368,122.04	41,368,122.04