



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาอีซิน โทร. ๐ ๗๗๘๒๖๗๑๔

ที่ รน ๗๑๗๐๒/๓๐๔

วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว ประจำปีเดือน

พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรียนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๖ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ดำเนินการ ดังนี้

๖.๑ ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกประเภทใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พร้อมส่งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเร็ว

๒. ข้อเท็จจริง

งานการเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาอีซิน ได้จัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว ประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาอีซินเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดตรวจสอบ

(นางสาวชลิตา เพชรจำรัส)

เจ้าหน้าที่การเงิน ศพด.มัสยิดอัลฟาอีซิน

(นางสาวกานต์ธิดา สังขมณี)

หัวหน้าหน่วยงานคลัง ศพด.มัสยิดอัลฟาอีซิน

(นายกมล อุ่นอบ)

หัวหน้าสถานศึกษา ศพด.มัสยิดอัลฟาอีซิน

(นายธนากร สุนสนาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว

(นายธีรพงศ์ แซ่จัน)

อ.เมืองระนอง

จ.ระนอง

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาฮีน
รายจ่ายจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
เดือน พฤษภาคม

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริง จนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงินเดือนนี้ ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
12,320.00	เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	-
214,410.00	เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	-
9,258.00	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	-
235,988.00	รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร		-
	ค่าใช้สอย		
47,600.00	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	-
20,500.00	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5104010107.001	-
68,100.00	รวม ค่าใช้สอย		-
	ค่าสาธารณูปโภค		
35,032.44	ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	-
3,845.58	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	-
38,878.02	รวม ค่าสาธารณูปโภค		-
	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		
5,145.00	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5107010116.001	5,145.00
163,906.30	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	48,639.50
169,051.30	รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		53,784.50
512,017.32	รวมทั้งสิ้น		53,784.50

อ.เมืองระนอง

จ.ระนอง

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาอีซิน
รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
เดือน พฤษภาคม

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริง จนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงินเดือนนี้ ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
	รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
652,442.02	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	4404050104.001	-
596.47	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	-
60.00	รายได้จากการขายครุภัณฑ์	4404050115.001	-
30,250.00	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	4404050118.001	30,250.00
683,348.49	รวม รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		30,250.00
683,348.49	รวมทั้งสิ้น		30,250.00

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อ.เมืองระนอง

จ.ระนอง

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาฮีน

รายงานรับ - จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เดือน พฤษภาคม

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริง จนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	จำนวนเงินเดือนนี้ ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
198,637.33	ยอดยกมา	407,581.20
	รายรับ	
652,442.02	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	-
596.47	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	-
60.00	รายได้จากการขายครุภัณฑ์	-
30,250.00	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	30,250.00
683,348.49	รวม	30,250.00
11,270.00	ลูกหนี้ระยะสั้น	11,270.00
231,402.22	เจ้าหนี้ระยะสั้น	65,471.00
14,340.00	เงินรับฝากระยะสั้น	-
257,012.22	รวม	76,741.00
940,360.71	รวมรายรับ	106,991.00
	รายจ่าย	
235,988.00	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-
68,100.00	ค่าใช้จ่ายสอย	-
38,878.02	ค่าสาธารณูปโภค	-
169,051.30	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	53,784.50
512,017.32	รวม	53,784.50
11,270.00	ลูกหนี้ระยะสั้น	11,270.00
242,969.72	เจ้าหนี้ระยะสั้น	76,776.70
11,270.00	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	11,270.00
265,509.72	รวม	99,316.70
777,527.04	รวมรายจ่าย	153,101.20
162,833.67	รายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) รายจ่าย	(46,110.20)
361,471.00	ยอดยกไป	361,471.00

ไม่สามารถเปรียบเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสมัยอัสลามฟาอิสีน

งบทดลอง

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2569

ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	ยกยอดมา		รายการระหว่างเดือน		ยกยอดไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากกระแสเงินสดที่สถาบันการเงิน (806-6-05712-1)	1101030101.001	-	-	64,864.10	64,864.10	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (806-0-65211-7)	1101030102.001	407,581.20	-	18,980.00	65,090.20	361,471.00	-
ลูกหนี้เงินยืม	1102010102.001	-	-	11,270.00	11,270.00	-	-
อาคารสำนักงาน	1205020101.001	3,641,000.00	-	-	-	3,641,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	1205020103.001	-	1,680,002.81	-	-	-	1,680,002.81
สิ่งปลูกสร้าง	1205040101.001	1,342,500.00	-	-	-	1,342,500.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.001	-	700,519.54	-	-	-	700,519.54
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010101.001	300,000.00	-	-	-	300,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010103.001	-	299,999.00	-	-	-	299,999.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100101.001	22,000.00	-	-	-	22,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100103.001	-	21,999.00	-	-	-	21,999.00
ครุภัณฑ์การศึกษา	1206110101.001	528,000.00	-	-	-	528,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การศึกษา	1206110103.001	-	527,998.00	-	-	-	527,998.00
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	-	-	53,784.50	53,784.50	-	-
เจ้าหนี้อื่น - กรมสรรพากร	2101020198.001	-	-	226.10	226.10	-	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	-	226.10	226.10	190.40	-	190.40
ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	2102040110.001	-	-	22,540.00	11,270.00	11,270.00	-
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	2103010102.001	-	-	11,270.00	-	11,270.00	-

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาฮ์ฮีน

งบทดลอง

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2569

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยกยอดมา		รายการระหว่างเดือน		ยกยอดไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	2112010101.001	-	14,340.00	-	-	-	14,340.00
รายได้สะสม	3102010101.003	-	2,780,196.57	-	-	-	2,780,196.57
รายได้เงินช่วยเหลือจากบพัไป	4404050104.001	-	652,442.02	-	-	-	652,442.02
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	-	274.18	-	-	-	274.18
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	4404050115.001	-	60.00	-	-	-	60.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	4404050118.001	-	-	-	30,250.00	-	30,250.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	214,410.00	-	-	-	214,410.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	9,258.00	-	-	-	9,258.00	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5104010107.001	20,500.00	-	-	-	20,500.00	-
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	47,600.00	-	-	-	47,600.00	-
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	35,032.44	-	-	-	35,032.44	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	3,845.58	-	-	-	3,845.58	-
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	12,320.00	-	-	-	12,320.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	94,010.00	-	48,639.50	-	142,649.50	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5107010116.001	-	-	5,145.00	-	5,145.00	-
รวม		6,678,057.22	6,678,057.22	236,945.30	236,945.30	6,708,271.52	6,708,271.52

อ.เมืองระนอง

จ.ระนอง

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาอีซิน

รายละเอียดประกอบงบทดลอง

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2569

เงินรับฝาก

เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น

14,340.00

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

190.40

รวม

14,530.40

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัสยิดอัลฟาอีซิน
รายงานการหักภาษี ณ ที่จ่าย
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
เดือน พฤษภาคม

ประเภทภาษี : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1,ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา,ภาษีเงินได้บุคคลภายนอก,ภาษีเงินได้บุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ

วันที่	ผู้หักภาษี	เลขประจำตัวประชาชน/ เลขทะเบียนนิติบุคคล	เลขที่ผู้เบิก/ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
	ยอดยกมา			226.10
14/05/2569	นางสาวกรรณิกา ดุลหลักแหล่ง		69-01-00016	190.40
15/05/2569	กรมสรรพากร		69-08-00007	(226.10)
			รวม	190.40