



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัธยมอัลฟาอีซิน โทร. ๐ ๗๗๘๒๖๗๑๔

ที่ รน ๗๑๗๐๒/๕๖๘

วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว ประจำปี

กรกฎาคม ๒๕๖๘

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 พร้อมส่งบทลงหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเร็ว

๒. ข้อเท็จจริง

งานการเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัธยมอัลฟาอีซิน ได้จัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว ประจำปี กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมัธยมอัลฟาอีซินเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดตรวจสอบ

(นางสาวชลิตา ถวายสัตย์)

เจ้าหน้าที่การเงิน ศพด.มัธยมอัลฟาอีซิน

(นางสาวกานต์ธิดา สังฆมณี)

หัวหน้าหน่วยงานคลัง ศพด.มัธยมอัลฟาอีซิน

(นายธนากร สุนสนาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว

(นายธีรพงศ์ แซ่จั่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหงาว

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสมัยคิตฟายีซิน อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
งบทดลอง

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินฝากกระแสเงินสดสถาบันการเงิน (ธ. กรุงไทย 8066057121)	1101030101.001	1	สินทรัพย์	-	-	104,435.31	104,435.31	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (ธ.กรุงไทย เลขที่ 8060652117)	1101030102.001	1	สินทรัพย์	304,395.59	-	17,614.60	104,647.47	217,362.72	-
ลูกหนี้เงินยืม	1102010102.001	1	สินทรัพย์	7,365.00	-	4,320.00	11,685.00	-	-
อาคารสำนักงาน	1205020101.001	1	สินทรัพย์	3,641,000.00	-	-	-	3,641,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	1205020103.001	1	สินทรัพย์	-	1,494,147.25	-	-	-	1,494,147.25
สิ่งปลูกสร้าง	1205040101.001	1	สินทรัพย์	1,342,500.00	-	-	-	1,342,500.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.001	1	สินทรัพย์	-	563,486.21	-	-	-	563,486.21
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010101.001	1	สินทรัพย์	300,000.00	-	-	-	300,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010103.001	1	สินทรัพย์	-	299,999.00	-	-	-	299,999.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100101.001	1	สินทรัพย์	22,000.00	-	-	-	22,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100103.001	1	สินทรัพย์	-	21,999.00	-	-	-	21,999.00
ครุภัณฑ์การศึกษา	1206110101.001	1	สินทรัพย์	528,000.00	-	-	-	528,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การศึกษา	1206110103.001	1	สินทรัพย์	-	527,998.00	-	-	-	527,998.00
เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	2	หนี้สิน	-	-	101,281.16	101,281.16	-	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอรับส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	2	หนี้สิน	-	212.16	212.16	358.69	-	358.69
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอรับส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลจากบุคคลภายนอก	2102040106.001	2	หนี้สิน	-	-	-	595.00	-	595.00
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	2102040110.001	2	หนี้สิน	-	-	4,320.00	4,320.00	-	-
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	2208010101.001	2	หนี้สิน	-	16,320.00	-	-	-	16,320.00
รายได้สะสม	3102010101.003	3	ส่วนของผู้ถือหุ้น	-	3,017,555.21	-	-	-	3,017,555.21
รายได้เงินช่วยเหลือจากทั่วไป	4404050104.001	4	รายได้	-	810,462.41	-	33,732.93	-	844,195.34
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	4	รายได้	-	1,274.86	-	-	-	1,274.86
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	4404050115.001	4	รายได้	-	200.00	-	-	-	200.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	4404050118.001	4	รายได้	-	35,277.00	-	15,595.00	-	50,872.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	5	ค่าใช้จ่าย	266,210.00	-	29,620.00	-	295,830.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	5	ค่าใช้จ่าย	10,499.00	-	1,472.00	-	11,971.00	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	5102010199.001	5	ค่าใช้จ่าย	14,172.00	-	26,740.00	-	40,912.00	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	5102030199.001	5	ค่าใช้จ่าย	15,055.00	-	-	15,055.00	-	-
ค่าวัสดุทั่วไป	5104010104.001	5	ค่าใช้จ่าย	19,810.00	-	-	8,610.00	11,200.00	-
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	5	ค่าใช้จ่าย	-	-	16,375.00	-	16,375.00	-
ค่าไฟฟ้า	5104020101.001	5	ค่าใช้จ่าย	55,101.76	-	-	-	55,101.76	-
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	5	ค่าใช้จ่าย	3,204.65	-	640.93	-	3,845.58	-

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	หมวด	ชื่อหมวด	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	5	ค่าใช้จ่าย	22,295.00		2,000.00	-	24,295.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	5	ค่าใช้จ่าย	237,323.10	-	25,194.00	2,019.60	260,497.50	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษ	5107010116.001	5	ค่าใช้จ่าย	-	-	68,110.00	-	68,110.00	-
รวม				6,788,931.10	6,788,931.10	402,335.16	402,335.16	6,839,000.56	6,839,000.56

อำเภอเมืองระนอง

จังหวัดระนอง

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีชัยอัลฟาอิสลาม

รายงานรับ-จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ประจำเดือนกรกฎาคม 2568

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริง จนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงินเดือนนี้ ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
818,413.74	รายรับ (หมายเหตุ 1)		49,327.93
766,066.88	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	4404050104.001	33,732.93
1,274.86	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	-
200.00	รายได้จากการขายครุภัณฑ์	4404050115.001	-
50,872.00	รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	4404050118.001	15,595.00
818,413.74	รวม		49,327.93
55,672.00	ลูกหนี้เงินยืม	1102010102.001	11,685.00
359.82	รายได้ค้ำรับ - บุคคลภายนอก	1102050107.001	-
3,641,000.00	อาคารสำนักงาน	1205020101.001	-
1,494,147.25	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	1205020103.001	-
1,342,500.00	สิ่งปลูกสร้าง	1205040101.001	-
563,486.21	ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.001	-
300,000.00	ครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010101.001	-
299,999.00	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010103.001	-
22,000.00	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100101.001	-
21,999.00	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1206100103.001	-
528,000.00	ครุภัณฑ์การศึกษา	1206110101.001	-
527,998.00	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การศึกษา	1206110103.001	-
293,445.50	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	101,281.16
17,898.00	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2101020198.999	-
2,116.15	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2102040103.001	358.69
595.00	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	2102040106.001	595.00
55,672.00	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	2102040110.001	4,320.00
17,798.00	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2102040198.001	-
16,320.00	เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	2208010101.001	-
9,201,005.93	รวม		118,239.85
10,019,419.67	รวมรายรับ		167,567.78
663,318.58	รายจ่าย (หมายเหตุ 2)		144,467.33
-	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	5101000000.000	31,092.00
40,912.00	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	5102000000.000	11,685.00
-	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	5104000000.000	10,405.93
281,916.70	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	5107000000.000	91,284.40

อำเภอเมืองระนอง
จังหวัดระนอง

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสยิดอัลฟาฮิซัน

รายงานรับ-จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ประจำเดือนกรกฎาคม 2568

จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริง จนถึงปัจจุบัน (บาท)	รายการ	รหัสบัญชี	จำนวนเงินเดือนนี้ ที่เกิดขึ้นจริง (บาท)
322,828.70	รวม		144,467.33
55,672.00	ลูกหนี้เงินยืม	1102010102.001	4,320.00
359.82	รายได้ค้ำรับ - บุคคลภายนอก	1102050107.001	-
293,485.28	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102.001	101,281.16
17,898.00	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2101020198.999	-
1,744.20	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนาส่ง - ภาษีเงินได้บุคคล	2102040103.001	212.16
55,672.00	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	2102040110.001	4,320.00
17,798.00	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	2102040198.001	-
442,629.30	รวม		110,133.32
765,458.00	รวมรายจ่าย		254,600.65
9,253,961.67	รายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) รายจ่าย		- 87,032.87
9,253,961.67	ยอดยกไป		- 87,032.87

อำเภอเมืองระนอง

จังหวัดระนอง

(หมายเหตุ 1)

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดมัสยิดอัลฟาฮีน
รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ประจำเดือนกรกฎาคม 2568

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รับจริง
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		49,327.93
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	4404050101.001	-
รายได้ค่าบริการการศึกษา	4404050102.001	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	4404050103.001	-
รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป	4404050104.001	33,732.93
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4404050105.001	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน	4404050105.002	-
รายได้ค่าปรับการผิดสัญญา	4404050106.001	-
รายได้ค่าเช่า	4404050107.001	-
รายได้ค่าจำหน่ายเศษของ	4404050108.001	-
รายได้จากการบริจาค	4404050109.001	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	4404050110.001	-
รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	4404050111.001	-
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	4404050112.001	-
รายได้จากการขายที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	4404050113.001	-
รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4404050114.001	-
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	4404050115.001	-
รายได้จากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4404050116.001	-
หนี้สูญได้รับคืน	4404050117.001	-
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	4404050118.001	15,595.00
รายได้อื่น	4404050199.001	-
รวมทั้งสิ้น		49,327.93

อำเภอเมืองระนอง

จังหวัดระนอง

(หมายเหตุ 2)

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเสด็จมัสยิดอัลฟาฮีน

รายจ่ายจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ประจำเดือนกรกฎาคม 2568

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	จ่ายจริง
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
เงินเดือนและค่าจ้าง		
เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5101010199.002	29,620.00
รวมเงินเดือนและค่าจ้าง		29,620.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5101020106.001	1,472.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น		1,472.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	5101000000.000	31,092.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม		
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ภายในประเทศ		
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	5102010199.001	26,740.00
รวมค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	5102000000.000	11,685.00
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค		
ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ		
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112.001	16,375.00
รวมค่าใช้สอย และค่าวัสดุ		7,765.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	5104020106.001	640.93
รวมค่าสาธารณูปโภค		640.93
ค่าตอบแทน		
เงินค่าครองชีพ	5104040108.001	2,000.00
รวมค่าตอบแทน		2,000.00
รวมค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	5104000000.000	10,405.93
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - เพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	5107010115.001	23,174.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5107010116.001	68,110.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - เพื่อดำเนินงาน		91,284.40
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	5107000000.000	91,284.40

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดมัสยิดอัลฟาฮ์ซีน
รายจ่ายจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ประจำเดือนกรกฎาคม 2568

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	จ่ายจริง
รวมทั้งสิ้น		144,467.33