



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน _____ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.3122-3

ที่ ศธ 6392(3)/ ว 050 _____ วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2553

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น _____

เรียน เลขาธิการคณะ ผู้อำนวยการสถาบัน สำนัก ศูนย์ กอง ประธานสภาพนักงาน

เพื่อ โปรดทราบและโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

() ทราบ

(/) ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

() ทราบและถือปฏิบัติ

พ.ศ.ด .

(นางสาวพิกุลทอง เมืองแก้ว)

รักษาการแทนหัวหน้างานธุรการ

แทน ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน _____ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.3123

ที่ ศธ 6392(3)/ _____ 3215 วันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553

เรื่อง _____ แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน

สรุปเรื่อง ตามหนังสือที่ กค 0423.3/ว 37 ลงวันที่ 27 มกราคม 2553 กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามรายละเอียดปรากฏในหนังสือดังกล่าว

กฎ/ระเบียบ/ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

- สามารถดูรายละเอียดหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.oop.cmu.ac.th/>

ที่ หนังสือเวียนกองคลัง (การเบิกจ่ายเงิน)

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

1. เพื่อโปรดทราบ
2. แจ้งทุกส่วนงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป
3. แจ้งงานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาระบบบริหารงานคลัง กองคลัง เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางวิภาภรณ์ ประดิษฐ์ดำรง)

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

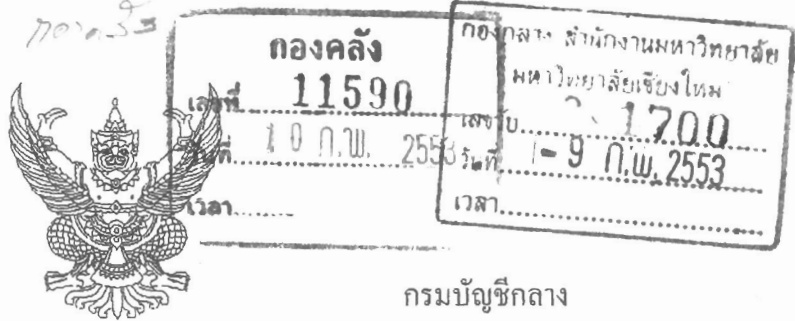
12 กพ.53

คำสั่ง

ทศ./ทศ.แผนก
12กพ53

12กพ.53
12กพ.53
(นางสาวสุคนธ์ ชาติ)
กองบริหารแทนผู้อำนวยการกองคลัง

(รองศาสตราจารย์ ดร.ไพโรจน์ วิริยะจาวี)
รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน
ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่



ที่ กค 0423.3/ว 37

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

27 มกราคม 2553

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0406.3/ว 59 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้ปรับปรุงแก้ไขวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและชัดเจนยิ่งขึ้น โดยได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขึ้นใหม่ ซึ่งหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติดังกล่าวในข้อ 9 ได้กำหนดเกี่ยวกับการบัญชีให้ปฏิบัติตามวิธีการบันทึกรายการบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การบัญชีสำหรับส่วนราชการที่ได้รับอุดหนุนเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดังกล่าว มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปในแนวทางและมาตรฐานเดียวกัน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิหยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370 0 2270 0399

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 37 ลงวันที่ 27 มกราคม 2553

ด้วยกระทรวงการคลังได้ปรับปรุงแก้ไขวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและชัดเจนยิ่งขึ้น โดยได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขึ้นใหม่ ซึ่งเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนดังกล่าวมีทั้งกรณีที่เป็นแผนงาน/โครงการ ภายใต้กรอบอำนาจหน้าที่และภารกิจของส่วนราชการนั้น หรือกรณีที่เป็นแผนงาน/โครงการ ภายใต้ภารกิจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น แต่ไม่สามารถดำเนินการตามแผนงาน/โครงการได้ และได้ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการเป็นผู้ดำเนินการแทน โดยสนับสนุนเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้ส่วนราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีของส่วนราชการที่ได้รับอุดหนุนเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปในแนวทาง และมาตรฐานเดียวกัน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับตามข้อ 9 ของหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติดังกล่าวได้กำหนดเกี่ยวกับการบัญชีให้ปฏิบัติตามวิธีการบันทึกรายการบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดดังนี้

ก. กรณีส่วนราชการได้รับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากการจัดทำแผนงาน/โครงการภายใต้กรอบอำนาจหน้าที่และภารกิจของส่วนราชการ

1. เมื่อได้รับอุดหนุนเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้บันทึกรับเงินอุดหนุนดังกล่าวด้วยคำสั่งงาน ZRP_RB หรือแบบ นส 01 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) xx

เครดิต บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจากอปท. (4302010106) หรือ

บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนจาก อปท. (4302020107) xx

2. เมื่อส่วนราชการนำเงินที่ได้รับอุดหนุนจาก อปท. ไปฝากคลัง ให้ดำเนินการ ดังนี้

2.1 นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยใช้ใบนำฝากที่มี Barcode ของส่วนราชการ ให้เลือก “เงินฝากคลัง” ระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) xx

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) xx

2.2 บันทึกรายการบัญชี นำส่งเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 หรือแบบฟอร์ม นส 02-2 โดย
บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) xx

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) xx

และกรณีบันทึกด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RX โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) xx

ซึ่งมีสถานะเป็นรายการพักไว้ และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ (หากบันทึกนำส่งเงินฝากคลัง ด้วยแบบ นส 02-2 ระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ เพื่อบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง) โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) xx

3. เมื่อส่วนราชการเบิกเงินฝากคลังเพื่อใช้จ่ายตามแผนงาน/โครงการ สามารถดำเนินการได้

3 กรณี

3.1 กรณีเบิกออกไปสั่งซื้อสิ่งจ้าง ให้ดำเนินการ ดังนี้

(1) หากบันทึกไปสั่งซื้อสิ่งจ้างด้วยเครื่อง GFMIS Terminal และตรวจรับด้วยคำสั่งงาน MIGO โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx02) หรือ

บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx) xx

เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (2101010103) xx

และเมื่อเบิกเงินฝากคลัง ให้บันทึกด้วยคำสั่งงาน ZMIRO_KG โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) (2101010103) xx

เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) xx

และระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) xx

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

หากบันทึกใบสั่งซื้อส่งจ้างด้วย Excel Loader ให้บันทึกเบิกเงินฝากคลัง ด้วยแบบ ขบ 01 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ
บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx02) หรือ
บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx) xx
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) xx

และระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) xx
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

(2) เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากของเจ้าหน้าที่ / ผู้มีสิทธิ

ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

(2.1) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) xx
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน
รับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

(2.2) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) xx
เครดิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุ) (2102040103-06) xx
บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน
รับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

และบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุ) (2102040103-06) xx
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน
รับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

3.2 กรณีเบิกไม่อ้างใบสั่งซื้อส่งจ้างเพื่อจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่ / ผู้มีสิทธิ ให้ดำเนินการ ดังนี้

(1) บันทึกเบิกเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZMIRO_KH หรือแบบ ขบ 03 โดยบันทึก
รายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ
บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) (12xxxxxx02) หรือ
บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx) xx
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) xx

และระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) xx
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

(2) เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากของเจ้าหน้าที่ / ผู้มีสิทธิระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

(2.1) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้
เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) xx
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน
รับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

(2.2) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้
เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) xx
เครดิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุ) (2102040103-06) xx
บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน
รับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

และบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุ) (2102040103-06) xx
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน
รับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

3.3 กรณีเบิกเพื่อจ่ายตามใบสำคัญ ผ่านส่วนราชการ ให้ดำเนินการ ดังนี้

(1) บันทึกเบิกเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_KN หรือแบบ ขบ 03 โดยบันทึก
รายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx) xx
เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) หรือ
บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) xx

และระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) xx
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน
นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) xx
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

(2) เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากของส่วนราชการ (บัญชีเงินฝากธนาคารรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจากคลัง) ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ) (1101020604) xx

เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) xx

(3) เมื่อส่วนราชการจ่ายให้เจ้าหน้าที่ / ผู้มีสิทธิตามแผนงาน/โครงการ ให้บันทึกการจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือแบบ ขจ 05 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

(3.1) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) xx

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ) (1101020604) xx

(3.2) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) xx

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ) (1101020604) xx

บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุ) (2102040103-06) xx

และบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุ) (2102040103-06) xx

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน

รับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

4. กรณีที่มีความจำเป็นต้องมีเงินสดไว้ ณ ที่ทำการเพื่อสำรองจ่าย ให้ดำเนินการดังนี้

4.1 บันทึกขอเบิกเงินฝากคลัง ให้บันทึกรับรู้เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อยด้วยยอดวงเงินที่อนุมัติให้นำฝากธนาคารได้ ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_KN หรือแบบ ขบ 03 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย (1102050127) xx

เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) xx

และระบบจะเกิดบัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) xx

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน

รับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101) xx

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) xx

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

4.2 เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากของส่วนราชการ (บัญชีเงินฝากธนาคารรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจากคลัง) ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ) (1101020604)	xx
เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	xx

4.3 เมื่อส่วนราชการเบิกเงินสดเก็บไว้เพื่อสำรองจ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือแบบ ขจ 05 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)	xx
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ)(1101020604)	xx

และบันทึกการรับเงินสด ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE โดยบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	xx
เครดิต บัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย (1102050127)	xx

4.4 เมื่อมีการเบิกเพื่อใช้จ่ายตามแผนงาน/โครงการ ให้บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)	xx
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199)	xx

และเมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ ให้บันทึกการจ่ายเงิน ดังนี้

(1) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199)	xx
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	xx

(2) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199)	xx
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	xx

และบันทึกรับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเป็นบัญชีเงินรับฝากอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199)	xx
เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)	xx

เมื่อนำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากร ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)	xx
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	xx

5. กรณีแผนงาน/โครงการมีระยะเวลาการดำเนินการในช่วงสั้น และเมื่อได้รับเงินแล้ว จะต้องนำเงินนั้นไปจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน 30 วัน ให้ดำเนินการ ดังนี้

5.1 บันทึกรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) xx

เครดิต บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจากอปท. (4302010106) หรือ

บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนจาก อปท. (4302020107) xx

5.2 เมื่อส่วนราชการใช้จ่ายตามแผนงาน/โครงการ บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx) xx

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก (2101020199) xx

5.3 เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ บันทึกจ่ายเงิน ดังนี้

(1) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) xx

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) xx

(2) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) xx

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) xx

และบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่ายเป็นบัญชีเงินรับฝากอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก (2101020199) xx

เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) xx

เมื่อนำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากร ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) xx

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) xx

6. เมื่อการดำเนินงานในแต่ละโครงการเสร็จสิ้นลง ให้นำเงินที่เหลือจ่ายในแต่ละโครงการส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินประเภทรายได้เบ็ดเตล็ด ดังนี้

6.1 เงินเหลือจ่ายเป็นเงินสด ให้บันทึกนำส่งคลัง ดังนี้

(1) โครงการสิ้นสุดภายในปีงบประมาณ

(1.1) บันทึกลดยอดรายได้จากการอุดหนุนจาก อปท. เป็นรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจาก อปท. (4302010106) หรือ

บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนจาก อปท. (4302020107) xx

เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (4206010199) xx

(1.2) นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยใช้ใบนำฝากที่มี Barcode ของส่วนราชการ ให้เลือก “รายได้แผ่นดิน” ระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน

โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) xx

(1.3) บันทึกนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) xx

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) xx

(2) โครงการสิ้นสุดข้ามปีงบประมาณ

(2.1) บันทึกรับรู้รายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) xx

เครดิต บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) xx

(2.2) นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยใช้ใบนำฝากที่มี Barcode ของส่วนราชการ ให้เลือก “รายได้แผ่นดิน” ระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน

โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) xx

(2.3) บันทึกนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) xx

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) xx

6.2 เงินเหลือจ่ายเป็นเงินฝากคลัง ให้บันทึกเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_N3 หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร N3 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

(1) โครงการสิ้นสุดภายในปีงบประมาณ

เดบิต บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจาก อปท. (4302010106) หรือ

บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนจาก อปท. (4302020107) xx

เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (4206010199) xx

ระบบจะบันทึกลดยอดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน

โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

(2) โครงการสิ้นสุดข้ามปีงบประมาณ

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) xx

เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (4206010199) xx

ระบบจะบันทึกลดยอดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน

โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) xx

ข. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำแผนงาน/โครงการภายใต้ภารกิจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ไม่สามารถดำเนินการได้ และได้ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการเป็นผู้ดำเนินการแทนโดยสนับสนุนเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ให้เงินที่ส่วนราชการได้รับต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

1. เงินที่ส่วนราชการได้รับต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA หรือแบบ นส 01 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ xx

เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (4206010199) xx

2. นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยใช้ใบนำฝากที่มี Barcode ของส่วนราชการ ให้เลือก “รายได้แผ่นดิน” ระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน

โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) xx

เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) xx

3. บันทึกนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1 โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้
- | | |
|--------------------------------------|----|
| เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง (1101010112) | xx |
| เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) | xx |

4. หากส่วนราชการมีความจำเป็นต้องเก็บเงินไว้ใช้จ่าย ให้ขอทำความตกลงกระทรวงการคลัง หากได้รับการอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามข้อ ก