

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗/๕๕



กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการใช้จ่ายเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. ประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๓๕ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่กระทรวงมหาดไทย โดยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่กำหนดให้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน และการอุดหนุนให้หน่วยงานอื่นกรณีเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันและกรณีจังหวัด/อำเภอ ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสนับสนุนกิจกรรมพิชิตถั่วดอกไม้จันทร์ นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เพื่อให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการ และการเบิกจ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุนสนับสนุนหน่วยงานอื่นเป็นไปอย่างต่อเนื่องเห็นควรอาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๑๔ กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการ และหมวดเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น ดังนี้

๑. เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ

๑.๑ กรณีงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีผลบังคับใช้แล้ว และเมื่อถึงกำหนดการเบิกจ่ายงบประมาณเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เงินเบี้ยความพิการ และผู้ป่วยเอดส์ประจำเดือนแล้ว แต่ในระยะเวลาสามเดือนแรกของปีงบประมาณ หากรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่เพียงพอที่จะจ่าย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจนำเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อนได้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๘

๑.๒ กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการ แต่ผู้มีสิทธิได้ยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการรายใหม่เพิ่มขึ้น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กร

/ปกครองส่วน...

ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทำให้มีรายจ่ายจริงมากกว่างบประมาณที่ได้รับการจัดสรร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถโอนงบประมาณรายจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ไปจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการในส่วนที่เพิ่มขึ้นได้

๑.๓ กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามข้อ ๑.๒ แล้ว หากมีงบประมาณไม่เพียงพอต่อการบริหาร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจขอทำความเข้าใจกับผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อขอยืมเงินสะสมหรือเงินสำรองจ่ายไปพลางก่อน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔ และข้อ ๘๘ ประกอบคำสั่งกระทรวงมหาดไทย ที่ ๑๘๑/๒๕๔๘ เรื่อง การมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปฏิบัติราชการแทน เพื่อขอยืมเงินสะสมหรือเงินสำรองจ่ายไปพลางก่อน สำหรับการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๑.๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการในเขตพื้นที่กับข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ตรงกัน หากได้รับการจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอให้รายงานจังหวัดเพื่อแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเสนอขอของบประมาณเพิ่มเติมในส่วนที่ยังไม่ได้รับการจัดสรรต่อไป

๑.๕ เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

(๑) กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำเงินงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามข้อ ๑.๒ เบิกจ่ายไปแล้ว ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการรับเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นรายได้ตามจำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำไปใช้จ่ายในรายการดังกล่าว สำหรับการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

(๒) กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขอยืมเงินสะสมหรือเงินสำรองจ่ายไปพลางก่อนตามข้อ ๑.๓ เมื่อได้รับเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการภายในงบประมาณที่ยืมเงินสะสมหรือเงินสำรองจ่าย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนี้

(๒.๑) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับเป็นเงินรายรับ หากมีเงินรายได้เกินยอดรวมทั้งสิ้นของประมาณการรายรับประจำปีให้ตราเป็นงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑ เพื่อตั้งงบประมาณชดใช้เงินยืมเงินสะสม

(๒.๒) หากมีเงินรายได้ไม่เกินยอดรวมทั้งสิ้นของประมาณการรายรับประจำปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจขอเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑ เพื่อตราเป็นงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ตั้งงบประมาณชดใช้เงินที่ยืมเงินสะสมหรือเงินสำรองจ่าย

(๓) หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับเงินอุดหนุนทั่วไปในปีงบประมาณถัดจากปีงบประมาณที่ได้ขอยืมเงินสะสมหรือเงินสำรองจ่าย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินที่ยืมเงินสะสมหรือเงินสำรองจ่ายในปีงบประมาณที่ผ่านมา สำหรับการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๑.๖ ให้จังหวัดกำกับให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเงินเบี้ยความพิการ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. เงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น

๒.๑ กรณีเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องดำเนินการ ตั้งงบประมาณสนับสนุนด้านการศึกษาอุดหนุนให้สถานศึกษาสังกัดหน่วยงานอื่น เป็นเงินค่าอาหารกลางวัน กรณีที่มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีอนุญาตให้จ่ายได้แล้ว แต่ในระยะสามเดือนแรกของปีงบประมาณหากรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่เพียงพอที่จะจ่าย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจนำเงินสะสมหรือเงินสำรองไปพลางก่อนได้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๘

๒.๒ กรณีจังหวัด/อำเภอ ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสนับสนุนกิจกรรมพิธีถวายดอกไม้จันทน์ โดยได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีไว้ในหมวดเงินอุดหนุน หากโครงการที่ขอรับการสนับสนุนมีระยะเวลาเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ และงบประมาณรายจ่ายประจำปีอนุญาตให้จ่ายได้แล้ว แต่ในระยะสามเดือนแรกของปีงบประมาณ รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่เพียงพอที่จะจ่าย หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเห็นว่าการสนับสนุนกิจกรรมพิธีถวายดอกไม้จันทน์ มีความจำเป็นเร่งด่วนในการดำเนินการ เพื่อมิให้ราชการเสียหาย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจนำเงินสะสมหรือเงินสำรองไปพลางก่อนได้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายศุภชัย เอี่ยมสุวรรณ)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านสาธารณภัยและพัฒนาเมือง รักษาการแทน

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชนและส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๘

โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๔๙

แนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี

กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีงบประมาณไม่เพียงพอต่อการบริหาร และยืมเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อน
(แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๔ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๐)

รายการ	ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	บันทึกบัญชีด้วยมือ
<p>กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีงบประมาณไม่เพียงพอต่อการบริหารในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเงินเบี้ยความพิการ ซึ่งได้ขอทำความตกลงกับผู้ว่าราชการจังหวัดให้ยืมเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อน</p>	<p>๑. ให้จัดทำสัญญาการยืมเงินสะสม ที่เมนู ระบบบัญชี > ยืมเงินสะสม > จัดทำสัญญาการยืมเงินสะสม ๒. จัดทำฎีกายืมเงิน ที่เมนู ระบบบัญชี > ยืมเงินสะสม > จัดทำฎีกายืมเงินสะสม ๓. ตรวจสอบฎีกาและเอกสาร จัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนอนุมัติรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน โดยระบบจะบันทึกบัญชี ดังนี้ สมุดเงินสดจ่าย เดบิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม เครดิต เงินฝากธนาคาร</p>	<p>๑. ให้จัดทำสัญญาการยืมเงินสะสม ๒. จัดทำฎีกายืมเงินและบันทึกบัญชี ดังนี้ สมุดเงินสดจ่าย เดบิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม เครดิต เงินฝากธนาคาร และจัดเก็บฎีกาแยกไว้เพื่อรอการตั้งงบประมาณรายจ่ายชุดใช้</p>
<p>กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมในปีงบประมาณที่ยืมเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อน</p>	<p>๑. คลิกรับเงินอุดหนุนทั่วไปที่หน้าลิงก์ ออกใบเสร็จรับเงิน จัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุบบำนำส่งเงิน โดยระบบจะบันทึกบัญชี ดังนี้ สมุดเงินสดรับ เดบิต เงินฝากธนาคาร เครดิต เงินรายรับ ทะเบียนเงินรายรับ เดบิต เงินรายรับ เครดิต เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ</p>	<p>๑. ออกใบเสร็จรับเงิน จัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุบบำนำส่งเงิน และบันทึกบัญชี ดังนี้ สมุดเงินสดรับ เดบิต เงินฝากธนาคาร เครดิต เงินรายรับ ทะเบียนเงินรายรับ เดบิต เงินรายรับ เครดิต เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ</p>

รายการ	ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	บันทึกบัญชีด้วยมือ
	<p>๒. ให้จัดทำฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เพื่อส่งใช้เงินยืมเงินสะสม ที่เมนู ระบบบัญชี > ยืมเงินสะสม > คืนเงินยืมเงินสะสม</p> <p>๓. ตรวจสอบฎีกาและเอกสาร จัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน อนุมัติรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน โดยระบบจะบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>เดบิต รายจ่าย (หมวดที่จ่าย)</p> <p>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม</p>	<p>๒. จัดทำฎีกาเบิกเงินรายจ่ายเพื่อส่งใช้เงินยืมเงินสะสม และจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป โดยบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>เดบิต รายจ่าย (หมวดที่จ่าย)</p> <p>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม</p>
<p>กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม<u>ในปีงบประมาณใหม่</u> และตั้งงบประมาณเพื่อขอใช้เงินที่ยืมเงินสะสมทดรองจ่าย</p>	<p>๑. คลิกรับเงินอุดหนุนทั่วไปที่หน้าลิงก์ ออกใบเสร็จรับเงิน จัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน โดยระบบจะบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>สมุดเงินสดรับ</p> <p>เดบิต เงินฝากธนาคาร</p> <p>เครดิต เงินรายรับ</p> <p>ทะเบียนเงินรายรับ</p> <p>เดบิต เงินรายรับ</p> <p>เครดิต เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ</p> <p>๒. ให้จัดทำฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เพื่อส่งใช้เงินยืมเงินสะสม ที่เมนู ระบบบัญชี > ยืมเงินสะสม > คืนเงินยืมเงินสะสม</p> <p>๓. ตรวจสอบฎีกาและเอกสาร จัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน อนุมัติรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน โดยระบบจะบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>เดบิต รายจ่าย (หมวดที่ตั้งงบประมาณขอใช้)</p> <p>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม</p>	<p>๑. ออกใบเสร็จรับเงิน จัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน และบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>สมุดเงินสดรับ</p> <p>เดบิต เงินฝากธนาคาร</p> <p>เครดิต เงินรายรับ</p> <p>ทะเบียนเงินรายรับ</p> <p>เดบิต เงินรายรับ</p> <p>เครดิต เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ</p> <p>๒. จัดทำฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เพื่อส่งใช้เงินยืมเงินสะสม และจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป โดยบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>เดบิต รายจ่าย (หมวดที่ตั้งงบประมาณขอใช้)</p> <p>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม</p>