

ข้อ 23 เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสม ยืมเงินสะสม หรือเงินกู้ ให้นำยอดเงินที่ได้รับอนุมัติบันทึกลงใน ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ และบันทึกรายการที่เกิดขึ้นโดยอนุโลมตามข้อ 20 ถึงข้อ 22

ส่วนที่ 2

การบันทึกรายการในสมุดเงินสดจ่าย

ข้อ 24 กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จ่ายเงิน และมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เพื่อนำส่งหน่วยงานสรรพากร ให้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน 1 ชุด (3 ฉบับ) มอบให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง 1 ฉบับ ติดไว้กับฎีกา 1 ฉบับ และเก็บรวบรวมไว้เป็นหลักฐาน 1 ฉบับ ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย เช่น บัญชีค่าใช้สอย)	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	X X X

ข้อ 25 เมื่อนำเงินภาษีที่รับฝากไว้ส่งหน่วยงานสรรพากร ให้จัดทำฎีกาเงินนอกงบประมาณ แล้วบันทึกบัญชีดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินรับฝาก-ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X

ข้อ 26 เมื่อมีการชำระหนี้เงินกู้ให้แก่เจ้าหนี้ โดยตั้งงบประมาณรายจ่ายไว้ในงบกลางประเภทค่าชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ย ให้บันทึกรายการในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณตามยอดที่ชำระหนี้ (เงินต้นและดอกเบี้ย) และบันทึกในสมุดเงินสดจ่ายดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้เงินกู้ (ชื่อแหล่งที่กู้) (เฉพาะเงินต้น)	X X X
บัญชีงบกลาง (เฉพาะดอกเบี้ย)	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (จำนวนที่จ่ายจริง)	X X X

ส่วนที่ 3

การบันทึกบัญชี เงินยืมจากรายการที่ได้ตั้งงบประมาณ

ข้อ 27 กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินยืม จาก รายการที่ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายไว้แล้ว ให้จัดทำฎีกาเงินนอกงบประมาณ บันทึกในทะเบียนลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณและบันทึกบัญชีดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X

ข้อ 28 เมื่อส่งใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินยืมเงินงบประมาณ ให้จัดทำฎีการายจ่ายตามงบประมาณ พร้อมใบสำคัญคู่จ่าย ซึ่งแบ่งได้เป็น 3 กรณี คือ

(1) กรณีส่งใบสำคัญคู่จ่าย เท่าจำนวนเงินที่ยืม ให้บันทึกรายการส่งไว้ในใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย)	X X X
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	X X X

(2) กรณีส่งใบสำคัญคู่จ่าย น้อยกว่าจำนวนเงินที่ยืม ให้บันทึกรายการในใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเหมือน (1) เฉพาะจำนวนเงินที่เท่ากับใบสำคัญคู่จ่าย สำหรับจำนวนเงินที่เหลือให้บันทึกเพิ่มยอดในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ ช่อง “งบประมาณคงเหลือ” และบันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดรับ	
เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	X X X

(3) กรณีส่งใบสำคัญคู่จ่าย มากกว่าจำนวนเงินที่ยืม ให้บันทึกรายการในใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปเหมือน (1) เฉพาะจำนวนเงินที่เท่ากับเงินที่ยืม สำหรับจำนวนเงินที่เพิ่มจากเงินที่ยืมให้บันทึกลดยอดในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ ช่อง “งบประมาณคงเหลือ” และบันทึกจ่ายเพิ่มในสมุดเงินสดจ่าย ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย	
เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย)	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X

หมวด 3

การบันทึกบัญชีเงินที่ไม่ปรากฏรายการในงบประมาณรายจ่าย

ส่วนที่ 1

เงินอุดหนุนที่ระบุวัตถุประสงค์

ข้อ 29 กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินกิจการเป็นการเฉพาะ ให้บันทึกลงใน ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ ตามหมวดและประเภทที่ระบุในใบอนุมัติเงินประจำงวดของสำนักงบประมาณ ช่อง “งบประมาณคงเหลือ”

ข้อ 30 เมื่อดำเนินการก่อหนี้ผูกพันตามโครงการในใบอนุมัติเงินประจำงวด ให้บันทึกรายการที่เกิดขึ้นตามข้อ 20 และ ข้อ 21

ข้อ 31 กรณีรับเงินอุดหนุนที่ไม่มีค่าปรับให้บันทึกบัญชี ดังนี้

ทะเบียนเงินรายรับ	
เดบิต บัญชีเงินรายรับ	X X X
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	X X X
สมุดเงินสดรับ	
เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (จำนวนเท่าที่รับจริง)	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา (จำนวนภาษีที่จังหวัดหักไว้)	X X X
เครดิต บัญชีเงินรายรับ (เงินฝากฯ+ภาษีหน้าฎีกา)	X X X

ข้อ 32 เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินอุดหนุนตามข้อ 31 บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย)	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (จำนวนเท่าที่จ่ายจริง)	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา (จำนวนภาษีที่จังหวัดหักไว้)	X X X

ข้อ 33 กรณีได้รับเงินอุดหนุนที่มีค่าปรับให้บันทึกรายการ ดังนี้

ทะเบียนเงินรายรับ

เดบิต บัญชีเงินรายรับ	X X X
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	X X X

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (จำนวนเท่าที่รับจริง)	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา (จำนวนภาษีเท่าที่จังหวัดหักไว้)	X X X
บัญชีเงินฝากคลังจังหวัด (จำนวนค่าปรับที่จังหวัดหักไว้)	X X X
เครดิต บัญชีเงินรายรับ	X X X
(เงินฝากฯ + ภาษีหน้าฎีกา + เงินฝากคลังจังหวัด)	

ข้อ 34 เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินอุดหนุน ตามข้อ 33 ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย เช่น ค่าครุภัณฑ์หรือค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)	X X X
(เงินฝากฯ + ภาษีหน้าฎีกา + เงินรายรับ)	
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (จำนวนเท่าที่จ่ายจริง)	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา (จำนวนภาษีที่จังหวัดหักไว้)	X X X
บัญชีเงินรายรับ (เฉพาะค่าปรับที่จังหวัดหักไว้)	X X X

ทะเบียนเงินรายรับ

เดบิต บัญชีเงินรายรับ	X X X
เครดิต บัญชีค่าปรับผิดสัญญา	X X X

ข้อ 35 เมื่อโอนเงินค่าปรับที่ฝากคลังจังหวัดเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากคลังจังหวัด	X X X

ข้อ 36 กรณีได้ก่อหนี้ผูกพันเงินอุดหนุนไว้แล้ว แต่เบิกจ่ายไม่ทันภายในปีงบประมาณและได้ดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องขอรับเงินตามระเบียบแล้ว ให้บันทึกบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

วันสิ้นปีงบประมาณ

เดบิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจฝากจังหวัด	X X X
เครดิต บัญชีเงินรายรับ	X X X

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย)	X X X
(ค่าครุภัณฑ์หรือค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)	
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้างจ่าย	X X X

ข้อ 37 เมื่อเริ่มปีงบประมาณใหม่ ให้นำทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณของเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณที่แล้ว มาใช้บันทึกต่อไป และเมื่อมีการรับและจ่ายเงินอุดหนุนดังกล่าวให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา	X X X
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจฝากจังหวัด	X X X

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้างจ่าย	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา	X X X

ข้อ 38 กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยผูกพันงบประมาณรายจ่ายมากกว่า 1 ปี และได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเป็นบางส่วน ของโครงการทั้งหมดในปีที่ผูกพันสัญญาสำหรับเงินอุดหนุนส่วนที่เหลือจะได้รับการจัดสรรในปีต่อไป ให้ปฏิบัติดังนี้

- (1) บันทึกลงทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ ช่อง “งบประมาณคงเหลือ” จำนวนเท่าที่ได้รับอนุมัติทั้งโครงการ
- (2) เมื่อมีการรับเงินให้ปฏิบัติตามข้อ 31 หรือข้อ 33 แล้วแต่กรณี
- (3) หากสิ้นปีงบประมาณ มีเงินประจำงวดคงเหลือ ยังไม่ได้เบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ตามสัญญาให้ขอเงินไปที่ทำการปกครองจังหวัด จำนวนเท่าที่ได้รับจัดสรรในปีนั้น
- (4) เมื่อวันสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกยอดจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับเงินทั้งสิ้นโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจฝากจังหวัด	X X X
(จำนวนที่เหลือทั้งโครงการ)	
เครดิต บัญชีเงินรายรับ	X X X
เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย)	X X X
(ค่าครุภัณฑ์หรือค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)	
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้างจ่าย	X X X
(จำนวนที่เหลือทั้งโครงการ)	

เมื่อมีการรับเงินและจ่ายเงินในปีงบประมาณใหม่

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา	X X X
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจฝากจังหวัด	X X X

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้างจ่าย	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา	X X X

ข้อ 39 กรณีขอเบิกเงินอุดหนุนจากจังหวัดแล้ว ไม่ได้รับเงินในปีงบประมาณนั้น ในวันสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกรายการโดยใช้ ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินอุดหนุนฝากจังหวัด	X X X
เครดิต บัญชีเงินรายรับ	X X X
เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่ายจากเงินอุดหนุน)	X X X
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนค้างจ่าย	X X X

ข้อ 40 ในปีงบประมาณใหม่เมื่อได้รับเงินอุดหนุนตามข้อ 39 และมีการเบิกจ่ายให้บันทึกบัญชีดังนี้

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา	X X X
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนฝากจังหวัด	X X X

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินอุดหนุนค้างจ่าย	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
บัญชีภาษีหน้าฎีกา	X X X

ส่วนที่ 2

การรับ จ่ายเงินกู้

ข้อ 41 กรณีได้รับอนุมัติให้กู้เงินโดยที่เจ้าของเงินกู้ไม่ได้กำหนดวิธีปฏิบัติสำหรับเงินกู้ไว้ เมื่อรับเงินกู้ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (จำนวนที่รับจริง)	X X X
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้เงินกู้ (ชื่อแหล่งที่กู้)	X X X

ข้อ 42 เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินกู้ตามข้อ 41 ให้บันทึกบัญชีในดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีค่าครุภัณฑ์ หรือค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (ประเภทที่ได้ทำสัญญา)	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	X X X