

ข้อ 64 หากตรวจพบว่านำเงินฝากธนาคารเกินกว่าเงินที่ปรากฏในใบเสร็จรับเงินให้นำผลต่างไปบันทึกในสมุดเงินสดรับ โดยเครดิต บัญชีเงินเกินบัญชี และเมื่อตรวจสอบแล้ว ปรากฏหลักฐานว่าเป็นของผู้ใด ให้ถอนเงินเกินบัญชี โดยจัดทำฎีกาเงินนอกงบประมาณ และบันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินเกินบัญชี	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X

แต่หากไม่ปรากฏว่าเป็นของผู้ใด ให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินเกินบัญชี	X X X
เครดิต บัญชีเงินรายรับ	X X X

ทะเบียนเงินรายรับ

เดบิต รายรับ	X X X
เครดิต รายได้เบ็ดเตล็ด	X X X

ข้อ 65 หากตรวจพบที่มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่มากกว่าใบสำคัญรับเงิน หรือจ่ายแล้วไม่มีใบสำคัญรับเงิน ให้ตรวจสอบและดำเนินการสอบสวนหาสาเหตุของเงินที่หายไป ในระหว่างดำเนินการสอบสวนให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินขาดบัญชี	X X X
เครดิต บัญชีรายจ่ายหมวดที่จ่าย	X X X

ดังนี้

(1) เมื่อมีผู้ต้องรับผิดชอบได้ทำสัญญารับสภาพหนี้ ให้บันทึกบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชี

เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินขาดบัญชี.....(ผู้รับผิดชอบ)	X X X
เครดิต บัญชีเงินขาดบัญชี	X X X

(2) เมื่อผู้รับสภาพหนี้ได้ชำระหนี้ ให้ลงบัญชีดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินขาดบัญชี (ผู้รับผิดชอบ)	X X X

ข้อ 66 หากมีกรณีที่ได้อ้างงบประมาณรายจ่ายไว้แล้ว แต่มีความจำเป็นต้องชะลอการจ่ายเงิน เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินคดีหรือมีเหตุขัดข้อง เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้ทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่รอจ่าย)	X X X
เครดิต บัญชีรายจ่ายรอจ่าย (ประเภทที่รอจ่าย)	X X X

ต่อมาเมื่อเรื่องหรือคดีถึงที่สุด ต้องจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่าย ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีรายจ่ายรอจ่าย (ประเภทที่รอจ่าย)	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X

แต่หากเรื่องหรือคดีถึงที่สุดแล้ว ไม่ต้องจ่ายเงิน ให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีรายจ่ายรอจ่าย (ประเภทที่รอจ่าย)	X X X
เครดิต บัญชีเงินสะสม	X X X

ข้อ 67 กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเมื่อถึงกำหนดต้องส่งเงินสมทบทุน ตามอัตราที่ระเบียบกำหนด โดยคำนวณจากยอดรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงของปีที่ผ่านมาให้จัดทำฎีกาเงินนอกงบประมาณเบิกจ่ายเงินเพื่อสมทบทุนดังกล่าวให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินฝากสมทบทุน.....	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X

ข้อ 68 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีหุ้นอยู่ในโรงพิมพ์ส่วนท้องถิ่น (โรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน) บันทึกบัญชีเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชี โดยจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีหุ้นในโรงพิมพ์ส่วนท้องถิ่น (โรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน)	X X X
เครดิต บัญชีเงินสะสม	X X X

หมวด 10

การปิดบัญชี

ข้อ 69 ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโอนปิดบัญชี ในใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรายรับต่าง ๆ	X X X
เครดิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย)	X X X
บัญชีเงินสะสม (ผลต่าง)	X X X

หมวด 11

การจัดทำรายงานการเงิน และงบแสดงฐานะการเงิน

ข้อ 70 ให้จัดทำรายงานต่าง ๆ ตามแบบที่กำหนดท้ายระเบียบนี้ เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เป็นประจำทุกเดือน ดังนี้

- (1) รายงานรับ - จ่ายเงินสด
- (2) รายงานกระแสเงินสด
- (3) งบทดลอง
- (4) รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- (5) กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่ายตามงบประมาณ (จ่ายจากรายรับ)
- (6) กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย (จ่ายจากเงินสะสม)
- (7) กระดาษทำการกระทบยอดงบประมาณคงเหลือ
- (8) กระดาษทำการกระทบยอดการโอนงบประมาณรายจ่าย

ข้อ 71 ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ประจำทุก 4 เดือนเพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินตามแบบที่กำหนดท้ายระเบียบนี้เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่นดังนี้

- (1) งบแสดงฐานะการเงิน
- (2) งบทรัพย์สิน

- (3) งบหนี้สิน
- (4) งบเงินสะสม
- (5) รายละเอียดลูกหนี้ (กค.2)
- (6) รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายจากเงินรายรับตามแผนงาน
- (7) รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายจากเงินรายรับตามแผนงานรวม
- (8) รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานจ่ายจากเงินสะสม
- (9) งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากรายรับ
- (10) งบแสดงผลการดำเนินงานรวมจ่ายจากรายรับและเงินสะสม
- (11) รายงานรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม

หมวด 12

บทเฉพาะกาล

ข้อ 72 เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีนี้ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมที่ต้องตั้งงบประมาณส่งให้ปิดบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสะสม	X X X
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	X X X

ข้อ 73 เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีนี้ เทศบาลที่เปลี่ยนแปลงฐานะมาจากสุขาภิบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล สรรวจยอดรายได้ค้างรับ โดยแยกภาษี และปีที่ค้างพร้อมจำนวนเงิน แล้วบันทึกบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต ลูกหนี้ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	X X X
ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ (95% หรือ 89%)	X X X
ลูกหนี้ค่าภาษีป้าย	X X X
เงินสะสม (5% หรือ 11%)	X X X
เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ	X X X

ข้อ 74 สำหรับเทศบาลนครเชียงใหม่ เทศบาลนครขอนแก่น เทศบาลนครหาดใหญ่ เทศบาลนครสงขลา เทศบาลนครนครราชสีมา เทศบาลเมืองชลบุรี เทศบาลเมืองราชบุรี เทศบาลเมืองภูเก็ต เทศบาลนครนครสวรรค์หรือเทศบาลที่มีระบบบัญชีเงินสดย่อย ให้ปรับปรุงบัญชีก่อนปฏิบัติตามระเบียบ ข้างต้น ดังนี้

- (1) ให้นำเงินสดย่อยที่คงเหลือนำฝากธนาคาร โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดรับ	
เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
เครดิต บัญชีเงินสดย่อย	X X X

- (2) โอนปิดบัญชีโครงการระหว่างดำเนินการโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสะสม	X X X
เครดิต บัญชีโครงการระหว่างดำเนินการ	X X X

- (3) โอนปิดบัญชีทรัพย์สินต่างๆ โดยให้หาแหล่งที่มาของทรัพย์สินแต่ละประเภทว่าได้จากกองทุนใด เมื่อได้แล้วให้ปิดบัญชีกองทุนต่างๆ โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีกองทุนจ่ายขาดเงินสะสม	X X X
บัญชีกองทุนเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	X X X
บัญชีกองทุนรับบริจาค	X X X

ฯลฯ

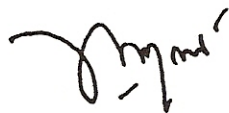
เครดิต บัญชีอาคาร	X X X
บัญชีที่ดิน	X X X
บัญชียานพาหนะ	X X X

ฯลฯ

(4) โอนปิดบัญชีกองทุนเงินสะสม โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีกองทุนเงินสะสม	X X X
เครดิต บัญชีเงินสะสม	X X X

ประกาศ ณ วันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2543



(นายปริญญา นาคฉัตรีย์)
อธิบดีกรมการปกครอง