



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักการคลัง (กองบัญชี โทร. ๐ ๒๒๒๕ ๔๖๒๐ หรือโทร.๑๖๕๗ โทรสาร ๐ ๒๒๒๔ ๓๐๐๙)

ที่ กท. ๑๓๐๔/ ๔๕๖๓

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓

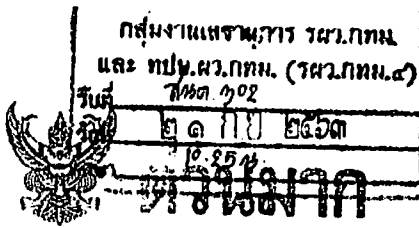
เรื่อง กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเพิ่มเติมเกี่ยวกับเงินยืมเงินสะสมไปเป็นเงินทดรองจ่าย

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. เลขาธิการสภากรุงเทพมหานคร เลขานุการผู้ว่าราชการ-
กรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการเขตและหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

พร้อมนี้ สำนักการคลัง ขอส่งสำเนาหนังสือสำนักการคลัง ด่วนมาก ที่ กท ๑๓๐๔/๔๕๖๓
ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเพิ่มเติมเกี่ยวกับเงินยืมเงินสะสมไปเป็นเงิน
ทดรองจ่าย มาเพื่อโปรดทราบ

๑

(นายปิยะ พุดตล่อง)
รองผู้อำนวยการสำนักการคลัง
ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการสำนักการคลัง



กรมงานและแผนการฯ รว.ภทท.
และ ทรพ.ร.ว.ภทท. (ร.ว.ภทท.๔)
วันที่ ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๓

ส่วนราชการ การคลัง
รับที่ ส.พ.ค. ๑๓/๐
วันที่ ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๑๐:๐๐

รองปลัดกรุงเทพมหานคร
รับที่ ส.พ.ค. ๒๖๖๓
วันที่ ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๑๕:๒๐ น.

หนังสือเวียน
บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักการคลัง (กองบัญชี โทร. ๐ ๒๒๒๕ ๔๖๒๐ หรือโทร. ๑๖๕๗ โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๖๒๓๔)
ที่ กท ๑๓๐๔/๔๕๖๓ วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเพิ่มเติมเกี่ยวกับเงินยืมเงินสะสมไปเป็นเงินทดรองจ่าย
ของบัญชี สำนักการคลัง รับคืนวันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๓
เรียน ปลัดกรุงเทพมหานคร

ต้นเรื่อง สำนักการคลังได้จัดทำคู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานครเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีใช้เป็นคู่มือปฏิบัติงาน กำหนดขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์พื้นฐานจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐบาล และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาประยุกต์ใช้ในการกำหนดนโยบายบัญชีและวิธีการบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าว (Accrual Basis) โดยกำหนดให้เหมาะสมกับบทบาทและภารกิจของกรุงเทพมหานคร เพื่อรองรับการกระจายอำนาจและความรับผิดชอบในการบริหารงานการคลังของกรุงเทพมหานครและภารกิจตามนโยบายของรัฐบาล ซึ่งผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครได้อนุมัติไว้ตามหนังสือสำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๔/๐๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

ข้อเท็จจริง

๑. กรุงเทพมหานครได้ตราข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง เงินสะสม พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙ และเงินสะสม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๔ ได้กำหนดว่า “การยืมเงินสะสมไปเป็นเงินทดรองจ่าย ให้กระทำได้ในกรณี ดังนี้

(๑) หน่วยงานใดที่มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีอนุญาตให้จ่ายได้แล้ว แต่กรุงเทพมหานครไม่สามารถจัดเก็บรายได้เพียงพอที่จะดำเนินการตามงบประมาณ ให้ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครอนุมัติให้นำเงินสะสมของกรุงเทพมหานครทดรองจ่ายไปพลางก่อนได้ และให้ส่งใช้คืนเงินสะสมภายในปีงบประมาณที่ยืมนั้นหรือในปีงบประมาณถัดไป

(๒) กรณีที่กรุงเทพมหานครได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนรัฐบาลซึ่งระบุวัตถุประสงค์ให้ไปดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ เว้นแต่งบลงทุน แต่ยังมีได้รับเงิน หากมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินก่อน ให้ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครอนุมัติให้นำเงินสะสมของกรุงเทพมหานครทดรองจ่ายไปพลางก่อนได้ และเมื่อได้รับเงินอุดหนุนดังกล่าวแล้ว ให้ส่งใช้คืนเงินสะสมโดยทันที

(๓) กรณีการพาณิชย์ของกรุงเทพมหานครมีความจำเป็น อาจขอยืมเงินสะสมไปทดรองจ่ายเพื่อบริหารกิจการก่อนได้ ครั้งละไม่เกินหนึ่งร้อยล้านบาท โดยอยู่ในอำนาจของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครที่จะพิจารณาอนุมัติและให้ชดใช้คืนในปีงบประมาณนั้น”

๒. แนวทางการบันทึกบัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทดรองราชการ ข้อ ๑๑ (เดิม) ได้กำหนดให้เมื่อจ่ายเงินยืมจากเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทดรองราชการ หรือลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทดรองราชการ ซึ่งเป็นบัญชีที่อยู่ในหมวดสินทรัพย์ และจะบันทึกปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อได้ส่งใช้คืนเงินยืมฯ ภายในปีงบประมาณ แต่ในสถานการณ์ปัจจุบันกรุงเทพมหานครไม่สามารถจัดเก็บรายได้เพียงพอที่จะดำเนินการตามงบประมาณได้ จึงต้องยืมเงินสะสมไปทดรองจ่ายและไม่สามารถส่งใช้คืนได้ภายในปีงบประมาณ ส่งผลให้การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง

๓. กรุงเทพมหานคร (โดยกองบัญชี สำนักการคลัง) ต้องจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จัดส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ จึงได้กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเพิ่มเติมเกี่ยวกับเงินยืมเงินสะสมไปเป็นเงินทดรองจ่าย (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย) เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการบันทึกบัญชี

๔. คณะกรรมการ...

๔. คณะกรรมการพัฒนาระบบบัญชีของกรุงเทพมหานครได้เคยมีมติเห็นชอบให้ฝ่ายเลขานุการฯ นำเสนอผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครเห็นชอบให้หน่วยงานถือปฏิบัติได้โดยไม่ต้องนำเข้าคณะกรรมการฯ ก่อนเพื่อความคล่องตัว แล้วจึงนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการฯ รับทราบในการประชุมครั้งต่อไป ตามมติที่ประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๔ วันพุธที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๕๔

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักการคลังได้พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การบันทึกบัญชีของหน่วยงาน รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงินของกรุงเทพมหานครครบถ้วน ถูกต้อง และสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงเห็นควรนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบและโปรดอนุมัติ ดังนี้

๑. เห็นชอบแนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินยืมเงินสะสมไปเป็นเงินตรงจ่าย เพื่อให้หน่วยงานถือปฏิบัติก่อนนำเข้าคณะกรรมการพัฒนาระบบบัญชีของกรุงเทพมหานครรับทราบในการประชุมครั้งต่อไปเพื่อความคล่องตัว

๒. อนุมัติให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามแนวทางบัญชีที่กำหนดเพิ่มเติม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกันและมีการบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครพิจารณาให้ความเห็นชอบในข้อ ๑ และอนุมัติในข้อ ๒ อำนาจเป็นของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครตามมาตรา ๔๙ (๒) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๒๘ และตามข้อ ๓๔ (๔) แห่งข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑

(นายปิยะ พุดคล้อง)
รองผู้อำนวยการสำนักการคลัง
ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการสำนักการคลัง


วิลา วิลา.
(นางวิลา วิลา)
รองปลัดกรุงเทพมหานคร
๑๖ กย ๒๕๖๓

เรียน ผอ. กทม.

เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบในข้อ ๑ และอนุมัติในข้อ ๒ ตามที่ สนค. และ รป. กทม. เสนอ

- เห็นชอบในข้อ ๑ และอนุมัติในข้อ ๒
ตาม สนค. และ ป.กท. เสนอ

ศิริ สว.
(นางศิริ สว.)
ปลัดกรุงเทพมหานคร
๑๕ ก.ย. ๖๓


(นายเกรียงยศ สุดลาภา)
รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร
ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร
๒๕ ก.ย. ๒๕๖๓

แนวทางการบันทึกบัญชีสำหรับเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย (ข้อ 9)

ปัจจุบันถือปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร	แนวทางการบัญชีที่ปรับเปลี่ยนใหม่
<p>เรื่อง การเปลี่ยนชื่อและวิธีการบันทึกบัญชีสำหรับเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย (ข้อ 9)</p> <p>1. การเปลี่ยนชื่อบัญชี</p> <p><u>เดิม</u> ตามคู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานครได้กำหนดชื่อบัญชีเกี่ยวกับเงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง เงินสะสม พ.ศ. 2533 ข้อ 11 ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการ 1.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการ - หน่วยงาน 1.3 บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการ - หน่วยงาน 1.4 บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการรับจากคลัง กทม. 1.5 บัญชีพักเงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการรับจากคลัง กทม. <p>2. เพิ่มชื่อบัญชี</p> <p><u>เดิม</u> เมื่อจ่ายเงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการ ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการ ซึ่งเป็นบัญชีที่อยู่ในหมวดสินทรัพย์ และจะบันทึกปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อได้ส่งใช้คืนเงินยืมฯ ภายในปีงบประมาณ หรือ ปีงบประมาณถัดไป</p>	<p><u>เปลี่ยนเป็น</u> ชื่อบัญชีเกี่ยวกับเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง เงินสะสม พ.ศ. 2562 ข้อ 9 ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย 1.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน 1.3 บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน 1.4 บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม. 1.5 บัญชีพักเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม. <p><u>กำหนดเพิ่ม</u> สิ้นปีงบประมาณ หากหน่วยงานไม่สามารถส่งใช้คืนเงินยืมฯ ได้ทัน ให้บันทึกปรับปรุงใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี “บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย”</p>

ปัจจุบันถือปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร	แนวทางการบัญชีที่ปรับเปลี่ยนใหม่																
<p>3. เปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชี</p> <p>เดิม คู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานครไม่ได้กำหนดวิธีการบันทึกบัญชี เมื่อนำเงินยืมเงินสะสมไปทตรงราชการ ไปจ่ายในการซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย และไม่ได้กำหนดการปรับปรุงบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p><u>กำหนดเพิ่ม</u> เมื่อยืมเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย บันทึกบัญชี ดังนี้</p> <p>หน่วยงานยืมเงินเพื่องานโครงการ โดยจ่ายให้เจ้าหน้าที่ หรือจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยตรง โดยไม่เบิกจ่ายผ่านบัญชีเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน</p> <p>1. <u>กรณีนำเงินยืมมาไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย</u></p> <p>1) หน่วยงานซื้อทรัพย์สินหรือบริการ โดยใช้รายละเอียดจากใบตรวจรับ</p> <table data-bbox="1232 638 2038 893"> <tr> <td>เดบิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td> บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td> บัญชีงานระหว่างดำเนินการ</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td> เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า</td> <td>XX</td> </tr> </table> <p>2) หน่วยงานรับเงินโอนจากกองการเงิน</p> <table data-bbox="1232 957 2038 1085"> <tr> <td>เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td> เครดิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.</td> <td>XX</td> </tr> </table> <p>3) หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงิน</p> <table data-bbox="1232 1149 2038 1340"> <tr> <td>เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า</td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td> เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)</td> <td>XX</td> </tr> </table>	เดบิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน	XX	บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX	บัญชีงานระหว่างดำเนินการ	XX	เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า	XX	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX	เครดิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า	XX	เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX
เดบิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน	XX																
บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX																
บัญชีงานระหว่างดำเนินการ	XX																
เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า	XX																
เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX																
เครดิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX																
เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า	XX																
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX																

ปัจจุบันถือปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีของกรุงเทพมหานคร	แนวทางการบัญชีที่ปรับเปลี่ยนใหม่
	<p>2. การขอใช้เงินยืมฯ ภายในปีงบประมาณ</p> <p>หน่วยงานได้รับแจ้งการโอนขอใช้เงินยืมฯ จากกองการเงิน</p> <p>เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม. XX</p> <p> บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ - ประจำ/พิเศษ XX</p> <p>เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย XX</p> <p> - หน่วยงาน</p> <p> บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน XX</p> <p> งบ.....จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ</p> <p>3. ลีนปีงบประมาณ เมื่อหน่วยงานไม่สามารถขอใช้เงินยืมฯ ได้ทัน</p> <p>ปรับปรุงบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายกับบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย</p> <p>เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย XX</p> <p> เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน XX</p> <p>4. การขอใช้เงินยืมฯ ข้ามปีงบประมาณ</p> <p>หน่วยงานได้รับแจ้งการโอนขอใช้เงินยืมฯ จากกองการเงิน</p> <p>เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม. XX</p> <p> เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน XX</p> <p> งบ.....จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ</p>

แนวทางการบันทึกบัญชีที่ปรับเปลี่ยนใหม่

กรณีที่ 1 หน่วยงานนำเงินยืมมาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย

1. หน่วยงานรับเงินโอนจากกองการเงิน

1.1 หน่วยงานรับเงินโอนจากคลัง กทม.

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX	
เครดิต บัญชีพักเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.		XX

1.2 หน่วยงานบันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน

เดบิต บัญชีพักเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)		XX

1.3 หน่วยงานบันทึกข้อมูลการรับเงิน

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.		XX

1.4 หน่วยงานนำเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)	XX	
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน		XX

2. หน่วยงานจ่ายเงินยืมมาจากเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน

หน่วยงานจ่ายเงินตามใบสำคัญ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX	
บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน		XX
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)		XX
บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)		XX

3. การคืนเงินที่เบิกจากเงินนอกงบประมาณจากผู้เบิก

3.1 เมื่อหน่วยงานได้รับเงินคืน

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน		XX

/3.2) หน่วยงาน...

3.2 หน่วยงานนำเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน		
เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)	XX	
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน		XX
4. <u>หน่วยงานเบิกเงินอุดหนุนรัฐบาลเพื่อชดใช้เงินยืมฯ</u>		
4.1 หน่วยงานเบิกเงินอุดหนุนรัฐบาลเพื่อชดใช้เงินยืม เมื่อได้รับเงิน		
เดบิต บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปตรงจ่าย – หน่วยงาน		XX
4.2 หน่วยงานนำเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน		
เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)	XX	
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน		XX
4.3 หน่วยงานปรับปรุงบัญชีเงินอุดหนุนรัฐบาล		
เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล	XX	
เครดิต บัญชีรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล		XX
5. <u>เมื่อหมดความจำเป็น หน่วยงานจัดทำฎีกาเงินนอกงบประมาณถอนเงินส่งคืนคลัง กทม.</u>		
5.1 หน่วยงานบันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน		
เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร –ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX	
บัญชีหักเงินยืมเงินสะสมไปตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)		XX
บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)		XX
5.2 หน่วยงานบันทึกข้อมูลการรับเงิน		
เดบิต บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีหักเงินยืมเงินสะสมไปตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.		XX
5.3 หน่วยงานนำส่งคืนคลัง กทม.		
เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน		XX

/กรณีี่ 2...

กรณีที่ 2 หน่วยงานยืมเงินเพื่องานโครงการ โดยจ่ายให้เจ้าหน้าที่ หรือจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยตรง โดยไม่เบิกจ่ายผ่านบัญชีเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน

1. กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง

1.1 หน่วยงานรับเงินจากกองการเงิน

1) หน่วยงานรับเงินโอนจากกองการเงิน

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX	
เครดิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.		XX

2) หน่วยงานบันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน

เดบิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)		XX

1.2 หน่วยงานมีเงินเหลือจ่ายส่งคืน ภายในปีงบประมาณ

1) หน่วยงานส่งคืนเงินเดือน และค่าจ้าง

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน		XX

2) หน่วยงานนำส่งเงินให้คลัง กทม.

เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน		XX

1.3 การชดใช้เงินยืมฯ ภายในปีงบประมาณ

หน่วยงานได้รับแจ้งการโอนชดใช้จากกองการเงิน

เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ - ประจำ/พิเศษ		XX
เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน		XX
บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน		XX
งบ.....จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ		

/1.4 ลีนปี...

1.4 ลื่นปีงบประมาณ เมื่อหน่วยงานไม่สามารถขอใช้เงินยืมฯ ได้ทัน

ปรับปรุงบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายกับบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย (บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย จะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย	XX	
เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน		XX

1.5 หน่วยงานมีเงินเหลือจ่ายส่งคืนข้ามปีงบประมาณ

1) หน่วยงานส่งคืนเงินเดือน และค่าจ้าง

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย		XX

2) หน่วยงานนำส่งคืนคลัง กทม.

เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน		XX

1.6 ลื่นปีงบประมาณ ปรับปรุงเงินยืมฯ ส่งคืนข้ามปี

ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย	XX	
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		XX

1.7 การขอใช้เงินยืมฯ ข้ามปีงบประมาณ

หน่วยงานขอใช้เงินยืม

เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน งบ.....จากคลังกทม.-ประจำ		XX

2. กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย

2.1 หน่วยงานรับเงินโอนจากกองการเงิน

1) หน่วยงานซื้อทรัพย์สินหรือบริการ โดยใช้รายละเอียดจากใบตรวจรับ

เดบิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน	XX
บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	XX
บัญชีงานระหว่างดำเนินการ	XX
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า	XX

2) หน่วยงานรับเงินโอนจากกองการเงิน

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX
เครดิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX

3) หน่วยงานบันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า	XX
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX

2.2 การขอใช้เงินยืมฯ ภายในปีงบประมาณ

หน่วยงานได้รับแจ้งการโอนขอใช้เงินยืมฯจากกองการเงิน

เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX
บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ - ประจำ/พิเศษ	XX
เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน	XX
บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน	XX
งบ.....จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ	

2.3 สิ้นปีงบประมาณ เมื่อหน่วยงานไม่สามารถขอใช้เงินยืมฯได้ทัน

ปรับปรุงบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายกับบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย (บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย จะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย	XX
เครดิต บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย - หน่วยงาน	XX

/2.4 การขอใช้...

2.4 การชดใช้เงินยืมฯ ซ้ำมึงบประมาณ

หน่วยงานได้รับแจ้งการโอนชดใช้เงินยืมจากกองการเงิน

เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน		XX
งบ.....จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ		

กรณีที่ 3 นำเงินยืมฯไปเพื่องานโครงการ โดยเบิกชดใช้สำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาล

1. หน่วยงานรับโอนเงิน

1.1. หน่วยงานรับเงินโอนจากกองการเงิน

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)	XX	
เครดิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.		XX

1.2 หน่วยงานบันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน

เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย – หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)		XX

2. การส่งคืนเงินคงเหลือจากโครงการ

2.1 หน่วยงานส่งคืนเงินคงเหลือจากโครงการ

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย – หน่วยงาน		XX

2.2 หน่วยงานนำส่งเงินให้คลัง กทม.

เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.	XX	
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน		XX

3. การชดใช้เงินยืมฯ

3.1 หน่วยงานเบิกเงินอุดหนุนรัฐบาล เพื่อชดใช้เงินยืมฯ เมื่อหน่วยงานรับเงินจากกองการเงิน

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน	XX	
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย – หน่วยงาน		XX

/3.2 หน่วยงาน...

3.2 หน่วยงานนำส่งเงินให้คลัง กทม.

เดบิต บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่ายรับจากคลัง กทม.

XX

เครดิต เงินสดในมือ – หน่วยงาน

XX

3.3 หน่วยงานปรับปรุงบัญชีเงินอุดหนุนรัฐบาล

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล

XX

เครดิต บัญชีรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล

XX