

การบันทึกบัญชีเรื่อง

เงินยืมเงินสะสม และ

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

ที่มาของเงินยืม

ข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง เงินสะสม พ.ศ. 2562, ฉบับที่ 2 พ.ศ.2563 และ ฉบับที่ 3 พ.ศ.2564

ข้อ 8 เงินยืมเงินสะสม สามารถยืมได้ 3 กรณีคือ

1. เป็นโครงการที่ระบุไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม เฉพาะกรณีคู่สัญญามีหนังสือแจ้งหนี้เกินงบประมาณที่ตั้งไว้ตามแผน และต้องมีหลักฐานการแจ้งหนี้/ใบตรวจรับ
2. เป็นโครงการที่ระบุไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่เป็นงบลงทุน โดยได้ดำเนินการจนได้ผู้ที่จะลงนามเป็นคู่สัญญาแล้ว แต่กทม.จัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอที่จะดำเนินการตามงบประมาณ
3. ยืมไปรักษาความปลอดภัยสาธารณะ ป้องกัน บรรเทาภัยพิบัติ เฉพาะกรณีตั้งงบประมาณไว้ไม่พอ และไม่สามารถโอนงบประมาณอื่นมาใช้จ่ายได้

ที่มาของเงินยืม (ต่อ)

ข้อ 9 เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย สามารถยืมได้ 3 กรณีคือ

1. มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีอนุญาตให้จ่ายได้แล้ว แต่กทม.จัดเก็บรายได้เข้ามาไม่เพียงพอที่จะดำเนินการ
2. ได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนรัฐบาล เว้นแต่งบลงทุน แต่ยังมีได้รับเงินมาจากทางรัฐบาล หรือส่วนราชการอื่น
3. การพาณิชย์ของกรุงเทพมหานคร ยืมเพื่อบริหารกิจการ

เงินยืมเงินสะสม

1.กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งาน
ระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- 1.กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่าง
ดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย
- 2.กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง
- 3.กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯมาฝากไว้ในบัญชีเงิน
นอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย
- 4.กรณีนำเงินยืมฯไปเพื่องานโครงการ โดยเบิกค่าใช้จ่าย
สำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาล



ฎีกาเบิกเงินอื่น

วันที่พิมพ์ 05/04/2564 15:23:06

หน่วยงาน 22050000 สสส. กองโรงงานกำจัดมูลฝอย	เลขที่ฎีกา 11397 / 63	วันที่ฎีกา 17/09/2563
เลขที่ใบขอเบิก 12318 / 63 วันที่ขอเบิก 15/09/2563 งบประมาณปี 2563	หน่วยการคลังรับที่	วันที่ 23/09/2563
ประเภทรายการขอเบิก	จ่ายโดย	0: หน่วยงาน 22000000
ประเภทฎีกา อื่นๆ		
ข้อมูลผู้รับเงิน	การรับเงิน	ได้รับเงินสด/เช็ค บาท
จ่ายให้ บริษัท วัสดุภัณฑ์ธุรกิจ จำกัด ซึ่งโอนสิทธิให้ธนาคาร ทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เช็คธนาคาร เลขที่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี/ทะเบียนการค้า 3701001031 / 30-32-2027	ลงวันที่
สถานที่ 127 หมู่ 1 ตำบลธรรมศาลา อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม 73000	ผู้รับเงิน 1.....2.....3.....	
โดยมอบให้ คณะกรรมการรับ-ส่งเงินกองการเงิน เพื่อ โอนเงินเข้าบัญชี สสส.	ผู้จ่าย วันที่
รายละเอียดการเบิกจ่าย		
เลขที่เอกสารตรวจรับ 138 / 63 สัญญาจ้าง 1 / 58		
ประเภทนอก งบป. 01 - เงินยืมเงินสะสม เบิกจากคลังกทม. หน่วยงานผู้ยืม สำนักสิ่งแวดลอม		
ประเภทเอกสารการยืม 33 - เงินยืมสะสม ข้อ 8 เลขที่เอกสารการยืม 1 / 63 จำนวนเงินอนุมัติ 45,863,055.07 บาท ผู้ยืม นายชาติรี วัฒนเขจร		
เงินงวดคงเหลือ 0.00 เพื่อใช้จ่ายเรื่อง โครงการจ้างเหมาเอกชนขนมูลฝอยจากศูนย์กำจัดมูลฝอยสายไหมและนำไปทำลายโดยวิธีฝังกลบอย่างถูกสุข		
รายการ	จำนวนเงิน	จำนวนเงินยอดรวม

ฎีกาเบิกเงินอื่น

วันที่พิมพ์ 05/04/2564 15:27:54

งบประมาณปี 2563	เลขที่ฎีกา 1266 / 63	วันที่ฎีกา 21/11/2562
	หน่วยการคลังรับที่	วันที่ 22/11/2562
	จ่ายโดย	0: หน่วยงาน 22000000
	การรับเงิน	ได้รับเงินสด/เช็ค บาท
	เช็คธนาคาร เลขที่
	ลงวันที่
	ผู้รับเงิน 1.....2.....3.....	
	ผู้จ่าย วันที่

โดยมอบให้ คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน กองการเงิน เพื่อ โอนเงินเข้าบัญชี สสส.
รายละเอียดการเบิกจ่าย
ประเภทนอก งบป. 02 - เงินยืมเงินสะสมไปเป็นเงินทรองจ่าย เบิกจกคลังกทม. หน่วยงานผู้ยืม สำนักสิ่งแวดลอม
ประเภทเอกสารการยืม 34 - เงินยืมสะสม ข้อ 9 เลขที่เอกสารการยืม 1 / 63 จำนวนเงินอนุมัติ 67,592,550.00 บาท ผู้ยืม นายชาติรี วัฒนเขจร
เงินงวดคงเหลือ 0.00 เพื่อใช้จ่ายเรื่อง เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราวและเงินอื่นที่เบิกจ่ายในลักษณะเดียวกัน สำหรับงวดเดือนพฤศจิกายน

1.กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย

เงินยืมเงินสะสม

- เมื่อจัดซื้อทรัพย์สินหรือบริการ
Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสม
 บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
 บัญชีงานระหว่างดำเนินการ
Cr. บัญชีเจ้าหนี้การค้า

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- เมื่อจัดซื้อทรัพย์สินหรือบริการ
Dr.บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย
 บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
 บัญชีงานระหว่างดำเนินการ
Cr. บัญชีเจ้าหนี้การค้า

1. กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสม

- หน่วยงานรับโอนเงินจากกองการเงิน

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแส
รายวัน (ระบุนาการ)

Cr.บัญชีเงินยืมเงินสะสมรับจากคลัง
กทม.

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานรับเงินโอนจากกองการเงิน

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแส
รายวัน (ระบุนาการ)

Cr.บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับ
จากคลัง กทม.

1. กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสม

- หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่

Dr. บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า

Cr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภท
กระแสรายวัน (ระบุนาการ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่

Dr. บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า

Cr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแส
รายวัน (ระบุนาการ)

1. กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสม

- เมื่อมีเงินยืมเงินสะสมเบิกเกินส่งคืนคลัง กทม.

Dr.บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน

Cr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสม

Dr.บัญชีเงินยืมเงินสะสมรับจากคลัง กทม.

Cr.บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานมีเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง กทม.

Dr.บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน

Cr.บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

Dr.บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง

กทม.

Cr.บัญชีเงินสดในมือ - หน่วยงาน

1. กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสม

ไม่ต้องบันทึก

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- การชดใช้เงินยืมฯ ภายในปีงบประมาณ

Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ

Cr. บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบ

.....จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ

1. กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสม

ไม่ต้องปรับปรุง

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- สิ้นปีงบประมาณ เมื่อหน่วยงานไม่สามารถขอใช้เงินยืมฯได้ทัน
ปรับปรุงบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายกับบัญชี
ค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

Cr. บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

1. กรณีนำเงินยืมฯไปซื้อทรัพย์สิน/งานระหว่างดำเนินการ/ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสม

- หน่วยงานได้รับแจ้งการเบิกเงินงบประมาณค่าใช้จ่ายเงินยืมเงินสะสมจากคลัง กทม.
Dr.บัญชีเงินยืมเงินสะสมรับจากคลัง กทม.
Cr. บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน –
หน่วยงานรับเงินงบ.....จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ

เงินยืมเงินสะสมไปทดลองจ่าย

- การขอใช้เงินยืมฯ ข้ามปีงบประมาณ
Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทดลองจ่ายรับจากคลัง กทม.
Cr. บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน –
หน่วยงานรับเงินงบ.....จากคลัง กทม. - ประจำ/พิเศษ

2. กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานรับเงินจากกองการเงิน

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

Cr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

- หน่วยงานบันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน

Dr. บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย – หน่วยงาน

Cr. บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

2. กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานมีเงินเหลือจ่ายส่งคืน ภายในปีงบประมาณ

Dr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

Cr. บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย – หน่วยงาน

- หน่วยงานนำส่งเงินให้คลัง กทม.

Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

2. กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- การชดใช้เงินยืมฯ ภายในปีงบประมาณ

Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ

Cr. บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย – หน่วยงาน

บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ.....จาก
คลัง กทม. – ประจำ/ พิเศษ

2. กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- ล้นปีงบประมาณ เมื่อหน่วยงานไม่สามารถขอใช้เงินยืมฯได้ทัน
ปรับปรุงบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายกับบัญชีค่าใช้จ่าย
จากเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

Cr. บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย - หน่วยงาน

2. กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานมีเงินเหลือจ่ายส่งคืนข้ามปีงบประมาณ

Dr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

Cr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานนำส่งคืนคลัง กทม.

Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

2. กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- ลั่นปีงบประมาณ ปรับปรุงเงินยืมฯส่งคืนข้ามปี

ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

Cr. บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

*** ปรับปรุงบัญชีคู่นี้ก่อนปรับปรุงบัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย ***

2. กรณีนำเงินยืมฯไปจ่ายเงินเดือน และค่าจ้าง (ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- การชดใช้เงินยืมฯ ข้ามปีงบประมาณ

Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบ.....จากคลัง

กทม.- ประจำ/พิเศษ

3. กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯ มาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานรับเงินโอนจากคลัง กทม.

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

Cr. บัญชีพักเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

- หน่วยงานบันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน

Dr. บัญชีพักเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

3. กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯ มาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานบันทึกข้อมูลการรับเงิน

Dr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

Cr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

- หน่วยงานนำเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)

Cr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

3. กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯ มาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานจ่ายเงินตามใบสำคัญ

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย – หน่วยงาน

Cr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)

บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

3. กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯ มาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- การรับคืนเงินที่เบิกจากเงินนอกงบประมาณจากผู้เบิก

Dr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

Cr. บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย – หน่วยงาน

- หน่วยงานนำเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)

Cr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

3. กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯ มาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย

- หน่วยงานเบิกเงินอุดหนุนรัฐบาลเพื่อค่าใช้จ่ายเงินยืมฯ เมื่อได้รับเงิน

Dr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

Cr. บัญชีใบสำคัญเงินยืมเงินสะสมไปทตรงจ่าย – หน่วยงาน

- หน่วยงานนำเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)

Cr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

3. กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯ มาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานปรับปรุงบัญชีเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล

Cr. บัญชีรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล

3. กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯ มาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- เมื่อหมดความจำเป็น หน่วยงานจัดทำฎีกาเงินนอกงบประมาณถอนเงินส่งคืนคลัง กทม. บันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

บัญชีพักเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์ (ระบุธนาคาร)

บัญชีเงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

3. กรณีหน่วยงานนำเงินยืมฯ มาฝากไว้ในบัญชีเงินนอกงบประมาณ เพื่อเบิกจ่าย(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานบันทึกข้อมูลการรับเงิน

Dr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

Cr. บัญชีพักเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

- หน่วยงานนำส่งคืนคลัง กทม.

Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

4. กรณีนำเงินยืมฯไปเพื่องานโครงการ โดยเบิกค่าใช้จ่ายสำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาล

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานรับเงินโอนจากกองการเงิน

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

Cr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

- หน่วยงานบันทึกข้อมูลการจ่ายเงิน

Dr. บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย – หน่วยงาน

Cr. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ประเภทกระแสรายวัน (ระบุธนาคาร)

4. กรณีนำเงินยืมฯไปเพื่องานโครงการ โดยเบิกค่าใช้จ่ายสำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาล(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานส่งคืนเงินคงเหลือจากโครงการ

Dr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

Cr. บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย – หน่วยงาน

- หน่วยงานนำส่งเงินให้คลัง กทม.

Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

4. กรณีนำเงินยืมฯไปเพื่องานโครงการ โดยเบิกค่าใช้จ่ายสำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาล(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานเบิกเงินอุดหนุนรัฐบาล เพื่อค่าใช้จ่ายยืมฯ เมื่อหน่วยงานรับเงินจากกองการเงิน

Dr. บัญชีเงินสดในมือ – หน่วยงาน

Cr. บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย – หน่วยงาน

4. กรณีนำเงินยืมฯไปเพื่องานโครงการ โดยเบิกค่าใช้จ่ายสำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาล(ต่อ)

เงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่าย

- หน่วยงานนำส่งเงินให้คลัง กทม.

Dr. บัญชีเงินยืมเงินสะสมไปทอดรองจ่ายรับจากคลัง กทม.

Cr. เงินสดในมือ – หน่วยงาน

- หน่วยงานปรับปรุงบัญชีเงินอุดหนุนรัฐบาล

Dr. บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล

Cr. บัญชีรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล

