

๑๖.๒๖.
- 9 ส.ค. 2547



สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดแพร่
เลขรับ 1929
วันที่ - 9 ส.ค. 2547
เวลา 16:10 น.

ที่ มท 0808.4/ว 1131

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา กทม. 10300

๕ สิงหาคม 2547

เรื่อง การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป รายการเงินสวัสดิการเบี่ยงชีฟผู้ป่วยเอดส์และคนพิการ
หนังสือพิมพ์รายวัน หนังสือวารสาร และหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

- อ้างถึง 1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0310.5/ว 3651 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2546
- 2. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท 0810.4/7961 ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2546

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างการบันทึกบัญชี จำนวน 1 ชุด

ตามที่กระทรวงมหาดไทย ได้แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินรายได้ มาดำเนินการ
เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนสำหรับภารกิจถ่ายโอนจากกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กระทรวงพัฒนา
สังคมและความมั่นคงของมนุษย์ การให้สวัสดิการ เบี่ยงชีฟผู้ป่วยโรคเอดส์และคนพิการ หนังสือพิมพ์รายวัน
หนังสือวารสาร และหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล โดยนำเงินสำรองจ่ายซึ่งได้ตั้งงบประมาณ
ไว้แล้วไปใช้จ่ายเป็นลำดับแรก หากเงินสำรองจ่ายมีไม่เพียงพอก็อาจโอนงบประมาณที่เหลือจ่าย หรือยังไม่มี
ความจำเป็นต้องใช้จ่าย ไปใช้จ่ายได้โดยอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น หรือหากไม่มีงบประมาณเพียงพอ
ก็ให้ใช้จ่ายจากเงินสะสมในส่วนที่เก็บรักษาไว้ ซึ่งในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้เงินสะสม กระทรวงมหาดไทย
อนุมัติให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้จ่ายจากเงินสะสมได้เป็นกรณีพิเศษ นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อมิให้เกิดปัญหาในการบันทึกบัญชี
เมื่อได้รับแจ้งจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไป ประเภทค่าเบี่ยงชีฟผู้ป่วยเอดส์และคนพิการ หนังสือพิมพ์รายวัน
หนังสือวารสาร และหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล จึงขอชักซ้อมแนวทางการปรับปรุงบัญชีให้
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เบิกจ่ายค่าเบี่ยงชีฟผู้ป่วยเอดส์
และคนพิการ หนังสือพิมพ์รายวัน หนังสือวารสาร และหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล ซึ่งได้เบิกจาก
เงินสำรองจ่ายไปแล้วหรือยืมเงินสะสมทดรองจ่าย โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงการบันทึกบัญชี
เมื่อได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไป ประเภทค่าเบี่ยงชีฟ ผู้ป่วยเอดส์และคนพิการ หนังสือพิมพ์รายวัน
หนังสือวารสาร และหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล ดังนี้

- 1. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินงบประมาณรายจ่าย หมาดงบกลาง
ประเภทเงินสำรองจ่าย ไปจ่ายเป็นค่าเบี่ยงชีฟผู้ป่วยเอดส์และคนพิการ ให้ดำเนินการ ดังนี้
1.1 เมื่อได้รับโอนเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด หรือกลุ่มส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัด ประเภทค่าเบี่ยงชีฟผู้ป่วยเอดส์และคนพิการ

/ ก. จัดทำ ...

ก. จัดทำใบนำส่งเงิน

ข. บันทึกลงในทะเบียนเงินรายรับ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรายรับ XXX

เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (3002) XXX

ค. บันทึกลงในสมุดเงินสดรับ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลังจังหวัด XXX

เครดิต บัญชีเงินรายรับ XXX

ง. เมื่อโอนเงินฝากคลังจังหวัดเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้บันทึกบัญชีในสมุด

เงินสดรับ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร XXX

เครดิต บัญชีเงินฝากคลังจังหวัด XXX

จ. บันทึกยอดเงินที่ได้รับแจ้งจัดสรรลงในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ โดยให้

เปิดการรื้อแผนใหม่และระบุแผนงานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์ หมวดงบกลาง รหัส 7904 ประเภทรายจ่ายตามข้อผูกพัน (ค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเอดส์หรือค่าเบี้ยยังชีพสำหรับคนพิการ)

1.2 จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกบัญชีเป็นรายจ่าย

ไว้แล้ว ดังนี้

เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม (จำนวนเท่ากับที่ได้จ่ายไป) XXX

เครดิต บัญชีงบกลาง (จำนวนเท่ากับที่ได้จ่ายไป) XXX

1.3 เพิ่มยอดในช่อง "งบประมาณคงเหลือ" ในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

และลดยอดในช่อง "จ่ายเงินแล้ว" เท่ากับจำนวนที่ได้จ่ายไปแล้ว (การรื้อแผนเดิม)

1.4 จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป บันทึกบัญชีเพื่อหักล้างลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

ตามข้อ 1.2 ดังนี้

เดบิต บัญชีงบกลาง XXX

เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม XXX

2. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ยืมเงินสะสม ไปจ่ายเป็นค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเอดส์

และคนพิการ ให้ดำเนินการดังนี้

2.1 องค์กรบริหารส่วนตำบล ให้ดำเนินการตามข้อ 1.1 และ 1.4

2.2 เทศบาลและองค์กรบริหารส่วนจังหวัด ให้ดำเนินการตามข้อ 1.1 และปรับปรุง

รายการที่ได้บันทึกบัญชีไว้แล้วโดยให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีงบกลาง (จำนวนเท่ากับที่ได้จ่ายไป) XXX

เครดิต บัญชีเงินสะสม (จำนวนเท่ากับที่ได้จ่ายไป) XXX

3. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินงบประมาณรายจ่าย หมวดงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่ายไปจ่ายเป็นค่าน้ำส้วมฟรีรายวัน หรือหนังสือวารสาร หรือหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล ให้ดำเนินการ ดังนี้

3.1 เมื่อได้รับโอนเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด หรือกลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ประเภทค่าน้ำส้วมฟรีรายวัน หรือหนังสือวารสาร หรือหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล

ก. จัดทำใบนำส่งเงิน

ข. บันทึกลงในทะเบียนเงินรายรับ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรายรับ	XXX	
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (3002)		XXX

ค. บันทึกลงในสมุดเงินสดรับ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลังจังหวัด	XXX	
เครดิต บัญชีเงินรายรับ		XXX

ง. เมื่อโอนเงินฝากคลังจังหวัดเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้บันทึกบัญชีในสมุดเงินสดรับ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	XXX	
เครดิต บัญชีเงินฝากคลังจังหวัด		XXX

จ. บันทึกยอดลงในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ โดยให้เปิดการ์ดแผ่นใหม่และระบุแผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งชุมชน หมวดค่าวัสดุ รหัส 7271 ประเภทค่าวัสดุสำนักงาน (หนังสือพิมพ์รายวัน หรือหนังสือวารสาร หรือหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล)

3.2 จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายไว้แล้ว ดังนี้

เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม (จำนวนเท่ากับที่ได้จ่ายไป)	XXX	
เครดิต บัญชีงบกลาง (จำนวนเท่ากับที่ได้จ่ายไป)		XXX

3.3 เพิ่มยอดจำนวนเงินในช่อง “งบประมาณคงเหลือ” ในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ และลดยอดจำนวนเงินในช่อง “จ่ายเงินแล้ว” เท่ากับจำนวนที่ได้จ่ายไปแล้ว (การ์ดแผ่นเดิม)

3.4 จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป บันทึกบัญชีเพื่อหักล้างลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมตามข้อ 3.2 ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าวัสดุ	XXX	
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม		XXX

4. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ยืมเงินสะสม ไปจ่ายเป็น ค่าน้ำส้วมฟรีรายวัน หรือค่าน้ำส้วมวารสาร หรือค่าน้ำส้วมสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล ให้ดำเนินการดังนี้

4.1 องค์การบริหารส่วนตำบล ให้ดำเนินการตามข้อ 3.1 และ 3.4

4.2 เทศบาลตนเองจัดการบริหารส่วนจังหวัด ให้ดำเนินการตามข้อ 3.1 และปรับปรุง
รายการที่ได้บันทึกบัญชีไว้แล้ว โดยให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าวัสดุ (จำนวนเท่ากับที่ได้จ่ายไป) XXX

เครดิต บัญชีเงินสะสม (จำนวนเท่ากับที่ได้จ่ายไป) XXX

5. กรณีมีเงินค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ หรือค่าหนังสือพิมพ์รายวัน หรือค่าหนังสือ
วารสาร หรือค่าหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล หรือเงินอื่นที่มีการรับจ่ายในลักษณะหรือทำนองเดียวกัน
คงเหลืออยู่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เพื่อปรับปรุงรายการยอดคงเหลือ
ทั้งที่มีหนี้ผูกพันและยังไม่มีหนี้ผูกพันนำไปเบิกจ่ายงบประมาณถัดไป โดยให้เบิกจ่ายในวัตถุประสงค์เดียวกัน
ดังนี้


เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย) (ยอดที่เหลือ) XXX

เครดิต บัญชีรายจ่ายค้างจ่าย XXX

รายละเอียดการปฏิบัติปรากฏตามตัวอย่างที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายธวัชชัย พิกองกูร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. 0-2241-3925

โทรสาร 0-2241-9044

ตัวอย่าง

การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้โดยระมูวัดอุประสงต์

1. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินงบประมาณรายจ่าย หมวดงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย เป็น ค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ ไปจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ รวม 40,000 บาท จ่ายเป็นค่านั่งรถพุ่มพ์รายวันประจำหมู่บ้าน จำนวน 10,000 บาท และได้บันทึกในทะเบียนรายจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ ค่านั่งรถพุ่มพ์รายวันฯ ตามงบประมาณและสมุดเงินสดจ่ายแล้ว ดังนี้

รหัส 5004

ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

แผ่นที่ 1

แผนงานงบกลาง งานงบกลาง

หมวดงบกลาง

ประเภทเงินสำรองจ่าย

วันที่	รายการ	อ้างถึง	งบประมาณ		ผูกพัน	จ่ายเงินแล้ว		หมายเหตุ
		ใบสำคัญ	คงเหลือ		(จำนวนเงิน)	(จำนวนเงิน)		
2546								
ด.ค. 1	งบกลางอนุมัติ		100,000	-				
ธ.ค. 15	ค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ		(25,000)	-)		25,000	-	
	ค่าเบี้ยยังชีพคนพิการ		(15,000)	-)		15,000	-	
	ค่านั่งรถพุ่มพ์รายวัน		(10,000)	-)		10,000	-	
			50,000	-		50,000	-	
การบันทึกวรายการข้อ 1.3								
2547								
มิ.ย. 5	ได้รับจัดสรรเงินฯ		40,000	-		(40,000)	-)	เงินงบประมาณ
	จึงขอใช้เงินที่ได้จ่ายไป		90,000	-		10,000	-	ที่ได้จ่ายไปแล้ว
เนื่องจากได้รับจัดสรรจากรัฐบาล								
การบันทึกวรายการข้อ 3.4								
2547								
ก.ค. 6	ได้รับจัดสรรเงินฯ		10,000	-		(10,000)	-	เงินงบประมาณ
	จึงขอใช้เงินที่ได้จ่ายไป		100,000	-		-		ที่ได้จ่ายไปแล้ว
เนื่องจากได้รับจัดสรรจากรัฐบาล								

/ สมุดเงินสดจ่าย ...

1.1.2 วันที่ 16 มิ.ย. 47 โอนเงินจากคลังจังหวัดเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร
ค. บันทึกลงในสมุดเงินสดรับ

สมุดเงินสดรับ

วันที่	รายการ	ใบนำส่งเงิน เลขที่	เดบิต		เครดิต		อื่น ๆ		
			เงินฝากธนาคาร กรุงเทพฯ (ออมทรัพย์)		เงินรายรับ		เดบิต (เครดิต)		
			จำนวนเงิน				รหัสบัญชี	จำนวนเงิน	
2547									
มิ.ย. 15		11/47			350,000	-	011	350,000	-
มิ.ย. 16			350,000	-			011	(350,000)	-

ง. บันทึกยอดลงในทะเบียนรายจ่ายงบประมาณ (โดยเปิดการ์ดแผ่นใหม่)

กั้นเงินไปจ่ายปี 2548

รหัส 7004

ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

แผ่นที่ 1

แผนงานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

หมวดงบประมาณ

ประเภทรายจ่ายตามข้อผูกพัน (ค่าเบี้ยยังชีพสำหรับผู้ป่วยเอดส์)

วันที่	รายการ	อ้างถึง ใบสำคัญ	งบประมาณ คงเหลือ		ผูกพัน (จำนวนเงิน)		จ่ายเงินแล้ว (จำนวนเงิน)		หมายเหตุ
2547									
มิ.ย. 15	ได้รับจัดสรรตาม ใบอนุญาต.....		200,000	-					
มิ.ย. 15	โอนลดรายการไป เงินสำรองจ่าย เบิกจ่ายระหว่างปี		(25,000)	-			25,000	-	เบิกจ่ายจากเงินสำรองจ่าย ไปแล้ว
			(105,000)	-			105,000	-	
ก.ย.30			(70,000)	-	70,000	-			กั้นเงินไปจ่ายในปี 2548 (ยังไม่มีหนี้ผูกพัน)
			200,000	-	70,000	-	130,000	-	

กันเงินไปจ่ายปี 2548

รหัส 7004

ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

แผ่นที่ 1

แผนงานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

หมวดงบกลาง

ประเภทรายจ่ายตามข้อผูกพัน (ค่าเบี้ยยังชีพสำหรับคนพิการ)

วันที่	รายการ	อ้างถึง	งบประมาณ	ผูกพัน	จ่ายเงินแล้ว	หมายเหตุ
2547		ใบสำคัญ	คงเหลือ	(จำนวนเงิน)	(จำนวนเงิน)	
มิ.ย. 15	ได้รับจัดสรรตาม		150,000			
	ใบอนุญาต.....					
มิ.ย. 15	โอนลดรายการไป		(15,000 -)		15,000 -	(เบิกจ่ายจากเงินสำรองจ่าย
	เงินสำรองจ่าย					ไปแล้ว)
	เบิกจ่ายระหว่างปี		(110,000 -)		110,000 -	
ก.ย.30			(25,000 -)	25,000 -		กันเงินไปจ่ายในปี 2548
						(ยังไม่มีหนี้ผูกพัน)
			150,000 -	25,000 -	125,000 -	

1.2 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายไว้แล้ว โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เลขที่ 1/47

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

วันที่ 16 มิ.ย. 47

ฝ่ายกองคลัง

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	704	40,000 -	
เครดิต บัญชีงบกลาง	5000		40,000 -

คำอธิบาย เพื่อบันทึกการปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายไว้แล้ว เป็นบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม เนื่องจากได้รับการจัดสรรงบประมาณ ประเภทค่าเบี้ยยังชีพ ผู้ป่วยเอดส์ จำนวน 25,000 บาท ค่าเบี้ยยังชีพคนพิการ 15,000 บาท

ผู้จัดทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้บันทึกบัญชี
----------	------------	----------------

1.3 เพี้ยยอดในช่อง "งบประมาณคงเหลือ" ในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ และลดยอดในช่อง "จ่ายเงินแล้ว" เท่ากับจำนวนที่ได้จ่ายไปแล้ว (การ์ดแผ่นเดิม) ตามตัวอย่างในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ รหัส 5004 หมวดงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย หน้า 1

1.4 องค์การบริหารส่วนตำบลจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป บันทึกบัญชี เพื่อหักล้างลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

เลขที่ 2/47

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

วันที่ 16 มิ.ย. 47

ฝ่ายกองคลัง

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต บัญชีงบกลาง	7000	40,000	-
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	704		40,000

คำอธิบาย บันทึกบัญชีเพื่อหักล้างลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมที่ได้ปรับปรุงรายการที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประเภทเงินสำรองจ่าย ไปจ่ายเป็นค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคนพิการ

ผู้จัดทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้บันทึกบัญชี
----------	------------	----------------

2. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ยืมเงินสะสมไปจ่ายเป็นค่าเบี้ยยังชีพ
ผู้ป่วยเอดส์และคนพิการ

2.1 องค์กรการบริหารส่วนตำบลให้ดำเนินการตามข้อ 1.1 และ 1.4

2.2 กรณีเทศบาลและองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้ดำเนินการตามข้อ 1.1 และปรับปรุง
รายการที่ได้บันทึกบัญชีไว้แล้ว ดังนี้

2.2.1 กรณีที่เทศบาลและองค์การบริหารส่วนจังหวัด ยืมเงินสะสมไปจ่ายค่าเบี้ยยังชีพ
ผู้ป่วยเอดส์และคนพิการ รวม 40,000 บาท เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2546

เงินยืมเงินสะสม

รหัส 700

ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

แผ่นที่ 1

แผนงานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

หมวดงบกลาง

ประเภท รายจ่ายตามข้อผูกพัน

วันที่	รายการ	อ้างอิง ใบสำคัญ	งบประมาณ คงเหลือ	ผูกพัน (จำนวนเงิน)	จ่ายเงินแล้ว (จำนวนเงิน)	หมายเหตุ
2546						
๕.๑. 15	เงินยืมเงินสะสม ค่าเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ค่าเบี้ยยังชีพคนพิการ การบันทึกรายการข้อ 4.2.1		40,000 (25,000 -) (15,000 -)		25,000 - 15,000 -	
2546						
๕.๑. 15	ค่าหนังสือพิมพ์รายวัน		(10,000 -) 40,000 -		10,000 - 40,000 -	เนื่องจากได้รับจัดสรร จากรัฐบาล จึงโอน รายการที่ได้ยืมเงินสะสม ไปเป็นรายจ่าย

สมุดเงินสดจ่าย

วันที่	รายการ	เลขที่ เช็ค	เลขที่ฎีกา กองคลัง	เครดิต		เดบิต		อื่น ๆ	
				เงินฝากธนาคาร	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	100	๗๗	เดบิต (เครดิต)	
								รหัสบัญชี	จำนวนเงิน
๑.๑. 1	๗๗								
๕.๑. 15	จ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	456783	55/47	25,000	-			700	25,000 -
	ค่าเบี้ยยังชีพคนพิการ	456784	56/47	15,000	-			700	15,000 -
	บันทึกรายการข้อ 4.2.1								
	ค่าหนังสือพิมพ์รายวัน	456785	57/47	10,000	-			700	10,000 -

2.2.2 ปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกบัญชีไว้แล้วในใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เลขที่ 3/47

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

วันที่ 16 มิ.ย. 47

ฝ่ายกองคลัง

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
เดบิต บัญชีงบกลาง	7000	40,000	-
เครดิต บัญชีเงินสะสม	700		40,000

คำอธิบาย เพื่อปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกเป็นรายการยืมเงินสะสมไปจ่ายเป็นค่าเบี้ยยังชีพผู้่วยเอดส์ จำนวน 25,000 บาท และค่าเบี้ยยังชีพคนพิการ จำนวน 15,000 บาท

ผู้จัดทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้บันทึกบัญชี
----------	------------	----------------

3. ได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่า ได้โอนเงินสวัสดิการ ประเภท ค่าหนังสือพิมพ์รายวัน หนังสือพิมพ์รายวัน หนังสือวารสาร และหนังสือสำหรับห้องสมุดประชาชนตำบล จำนวน 50,000 บาท ให้แล้ว และสำนักงานคลังจังหวัดได้ส่ง Statement แจ้งยอดเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ เมื่อวันที่ 5 ก.ค. 47

3.1 วันที่ 5 ก.ค. 47 จัดทำใบนำส่งรับเงิน จำนวน 50,000 บาท หมายเหตุ ฝากคลังจังหวัดตาม statement ของสำนักงานคลังจังหวัด

ก. จัดทำใบนำส่งเงิน

เลขที่ 12/47

วันที่ 5 ก.ค. 47

กอง.....

ฝ่าย.....

ใบนำส่งเงิน

ข้าพเจ้า.....ขอ นำส่งเงินดังรายการต่อไปนี้							
ลำดับ	เล่มที่ - เลขที่ ใบเสร็จ	ประเภทเงิน	รหัส		จำนวนเงิน		หมายเหตุ
			งาน	บัญชี	บาท		
		ค่าหนังสือพิมพ์รายวัน		3002	50,000	-	ฝากคลังจังหวัด
รวม					50,000	-	

ข. บันทึกลงในทะเบียนเงินรายรับ ตามตัวอย่างในหน้าที่ 2

3.2 วันที่ 6 ก.ค. 47 โอนเงินจากคลังจังหวัดเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร

ค. บันทึกลงในสมุดเงินสดรับ

สมุดเงินสดรับ

วันที่	รายการ	ใบนำส่งเงิน เลขที่	เดบิต		เครดิต		อื่น ๆ	
			เงินฝากธนาคาร กรุงเทพฯ (ออมทรัพย์)		เงินรายรับ		เดบิต (เครดิต)	
			จำนวนเงิน				รหัสบัญชี	จำนวนเงิน
2547								
ก.ค. 5		12/47			50,000	-	011	50,000 -
ก.ค. 6			50,000	-			011	(50,000 -)

ง. บันทึกยอดลงในทะเบียนรายจ่ายงบประมาณ (โดยเปิดการ์ดแผ่นใหม่)

กันเงินไปจ่ายปี 2548

รหัส 7270

ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

แผ่นที่ 1

แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งชุมชน หมวดค่าวัสดุประเภทค่าวัสดุสำนักงาน (ค่าหนังสือพิมพ์รายวัน)

หมวดค่าวัสดุ

วันที่	รายการ	อ้างถึง	งบประมาณ		ผูกพัน		จ่ายเงินแล้ว		หมายเหตุ
2547		ใบสำคัญ	คงเหลือ		(จำนวนเงิน)		(จำนวนเงิน)		เหตุ
ก.ค. 5	ได้รับจัดสรรตาม		50,000	-					
	ใบอนุญาต.....								
ก.ค. 6	โอนลดรายการไป		(10,000	-)			10,000	-	(เบิกจ่ายจากเงินสำรองจ่าย
	เงินสำรองจ่าย								ไปแล้ว)
	เบิกจ่ายระหว่างปี		(25,000	-)			25,000	-	
ก.ย. 30			(15,000	-)	15,000	-			กันเงินไปจ่ายในปี 2548
									(ยังไม่มีหนี้ผูกพัน)
			50,000	-	15,000	-	35,000	-	

3.3 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายไว้แล้ว โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เลขที่ 4/47

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

วันที่ 6 ก.ค. 47

ฝ่ายกองคลัง

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	704	10,000	-		
เครดิต บัญชีงบกลาง	5000			10,000	-

คำอธิบาย เพื่อบันทึกการปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายไว้แล้ว เป็นบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม เนื่องจากได้รับการจัดสรรงบประมาณ ประเภทค่าหนังสือพิมพ์รายวัน จำนวน 10,000 บาท

ผู้จัดทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้บันทึกบัญชี
----------	------------	----------------

4. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ยืมเงินสะสมไปจ่ายเป็นค่าน้ำเสียพิมพ์รายวัน

4.1 องค์การบริหารส่วนตำบลให้ดำเนินการตามข้อ 3.1 และ 3.5

4.2 กรณีเทศบาลและองค์การบริหารส่วนจังหวัด ดำเนินการดังนี้

4.2.1 กรณีที่เทศบาลและองค์การบริหารส่วนจังหวัด ยืมเงินสะสมไปจ่ายค่าน้ำเสียพิมพ์รายวัน รวม 10,000 บาท เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2546 ให้บันทึกรายการตามข้อ 2.2.1 หน้า 6 ในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณและสมุดเงินสดจ่าย

4.2.2 ปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกบัญชีไว้แล้วในใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เลขที่ 6/47

วันที่ 6 ก.ค. 47

ฝ่ายกองคลัง

เดบิต	บัญชีคาวสตูล เดบิต	รายการ บัญชีเงินสะสม	รหัสบัญชี 7270	เงินบาท 10,000	-	เครดิต 10,000
-------	-----------------------	-------------------------	-------------------	-------------------	---	------------------

คำอธิบาย เพื่อปรับปรุงรายการที่ได้บันทึกเป็นรายการยืมเงินสะสมไปจ่ายเป็นค่าน้ำเสียพิมพ์รายวัน จำนวน 10,000 บาท

ผู้จัดทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้บันทึกบัญชี
----------	------------	----------------