

๐ - มทว. ๓
30 ส.ย. 2546



คดีเลขที่	2206
ร. 30 ส.ย 46	
เวลา	14.34

ที่ มท 0808.3/ว

686

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา กทม. 10300

25 มิถุนายน 2546

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการรับเงินและการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

- อ้างถึง 1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541
2. ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
3. คู่มือการปฏิบัติงานและการตรวจสอบด้านการเงิน การคลัง การบัญชี และการพิจารณาความรับผิดชอบทางละเมิดขององค์การบริหารส่วนตำบล

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

จำนวน 1 ชุด

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้รับปัญหาจากสำนักงานกลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด ซึ่งเป็นผู้เบิกจ่ายเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และเงินอุดหนุนทั่วไปที่ระบุดูประสงค์ โดยผ่านกลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดในฐานะผู้เบิก ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้ตามระเบียบ ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับเงินไม่เต็มจำนวนเงินตามสัญญา กลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จะต้องให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ออกใบเสร็จรับเงินจำนวนเงินตามสัญญาหรือจำนวนเงินหลังจากที่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะบันทึกบัญชีกรณีดังกล่าว อย่างไร และหากมีกรณีขึ้นหลักประกันให้แก่ผู้มีสิทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องรับหลักฐานอะไรจากผู้มีสิทธิ

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ขอชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติกรณีดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ดังนี้

1. เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หรือเงินอุดหนุนทั่วไปที่ระบุดูประสงค์ให้ควบคุมงบประมาณโดยบันทึกในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณและดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เมื่อดำเนินการเสร็จแล้วให้ส่งสำเนาหลักฐานดำเนินการจำนวน 1 ชุด ส่งให้กลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดผู้เบิก

2. กลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจะวางฎีกาขอเบิกเงินไปยังสำนักงานคลังจังหวัด และเมื่อได้รับเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แล้ว ให้เขียนเช็คส่งจ่ายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามจำนวนที่ได้รับพร้อมใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

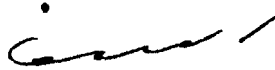
/ 3. เมื่อองค์กร ...

3. เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับเช็คพร้อมใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากกลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ให้ออกใบเสร็จรับเงินจำนวนเงินตามสัญญา (ยอดเงินตามหน้าเช็คและจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย)

4. กรณีการคืนหลักประกันที่เป็นเงินสดให้กับผู้มีสิทธิ ให้ผู้มีสิทธิออกใบเสร็จรับเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งลงชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญาและรายงานการจัดทำเช็ค

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งทราบ ทั้งนี้ ได้ส่งตัวอย่างการบันทึกบัญชีมาเพื่อถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายธวัชชัย พิกอังกูร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ส่วนพัฒนาระบบงบประมาณและบัญชี

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. 0-2241-9044

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปที่ระบุวัตถุประสงค์หรือเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

ตัวอย่าง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปในลักษณะงบลงทุน โดยได้นำไปจัดทำงบประมาณรายจ่ายเป็นโครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอยเทศบาล 6 ได้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว ปรากฏว่า หจก.นพพิบูลย์ก่อสร้าง เป็นผู้รับจ้าง ในวงเงิน 100,000 บาท เมื่อดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วและได้ขอเบิกเงินจากกลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแล้ว ซึ่งจังหวัดได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จึงจ่ายเช็คให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน 99,906 บาท พร้อมมอบใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย 194 บาท องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน 100,000 บาท ให้จังหวัด พร้อมทั้งบันทึกบัญชี ดังนี้

1. เมื่อได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไป องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ ประเภท โครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอยเทศบาล 6 จำนวน 100,000 บาท
2. เมื่อมีการรับเช็คจากสำนักงานกลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัด/ เทศบาล ทะเบียนเงินรายรับ บันทึกบัญชี ดังนี้	กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ทะเบียนเงินรายรับ บันทึกบัญชี ดังนี้
Dr. เงินรายรับ 100,000 บาท	Dr. เงินรายรับ 100,000 บาท
Cr. เงินอุดหนุนทั่วไป 100,000 บาท	Cr. เงินอุดหนุนทั่วไป 100,000 บาท
สมุดเงินสดรับ บันทึกบัญชี ดังนี้	สมุดเงินสด บันทึกบัญชี ดังนี้
Dr. เงินฝากธนาคาร 99,906 บาท	Dr. เงินสด 99,906 บาท
เงินภาษีหน้าฎีกา 194 บาท	Cr. เงินรายรับ 99,906 บาท
Cr. เงินรายรับ 100,000 บาท	จัดทำใบโอน บันทึกบัญชี ดังนี้
(ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน 100,000 บาท)	Dr. เงินภาษีหน้าฎีกา 194 บาท
	Cr. เงินรายรับ 194 บาท
	(ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน 100,000 บาท)

3. เมื่อจ่ายเงินตามโครงการให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง

กรณีเทศบาล / องค์การบริหารส่วนจังหวัด สมุดเงินสดจ่าย บันทึกบัญชี ดังนี้	กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล สมุดเงินสด บันทึกบัญชี ดังนี้
Dr.ค่าที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง 100,000 บาท	Dr.ค่าที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง 99,906 บาท
Cr. เงินฝากธนาคาร 99,906 บาท	Cr. เงินสด 99,906 บาท
เงินภาษีหน้าฎีกา 194 บาท	จัดทำใบโอน บันทึกบัญชี ดังนี้
	Dr. ค่าที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง 194 บาท
	Cr. เงินภาษีหน้าฎีกา 194 บาท

* กรณีการรับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับเงินอุดหนุนทั่วไปในลักษณะงบลงทุน



ศก