

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๓๓



กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๑ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๔๖ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพื่อให้สอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ ที่รับทราบและอนุมัติตามผลการพิจารณาของคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ตามมติคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ ตามที่เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประธานกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้เสนอ โดยเป็นกรณีให้จังหวัดเป็นหน่วยรับงบประมาณ และให้หน่วยงานภายในจังหวัดเป็นผู้ดำเนินโครงการ ซึ่งจังหวัดจะต้องเป็นผู้เบิกจ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ภายในจังหวัดเพื่อนำไปใช้จ่ายสำหรับการดำเนินโครงการ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายประภาศ คงเอียด)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑





แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัด
ตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม
ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาด
ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๑
หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๒
การดำเนินงานทางการเงิน	๒
ขอบเขตและข้อจำกัด	๕

บทที่ ๒ การบัญชี

แนวทางการบันทึกบัญชี	๖
รหัสบัญชีย่อย	๖
การบัญชี	๘
วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน Gxxx)	๙
ตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม	
ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	

บทที่ ๓ ทะเบียนและรายงาน

ทะเบียน	๓๙
รายงาน	๔๒

บทที่ ๔ การตรวจสอบ

การตรวจสอบทางบัญชี	๔๖
--------------------	----

ภาคผนวก

- วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๔๖ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
พ.ศ. ๒๕๖๓ พ.ศ. ๒๕๖๓



บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๗ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชีระบบการเบิกจ่ายเงินกู้สำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และข้อ ๒๑ กำหนดให้การเบิกจ่ายเงินกู้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของทางราชการ และหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ รับทราบและอนุมัติตามผลการพิจารณาของคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ตามมติคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ ตามที่เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประธานกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้เสนอ โดยเป็นกรณีที่ให้จังหวัดเป็นหน่วยรับงบประมาณ และให้หน่วยงานภายในจังหวัดเป็นผู้ดำเนินโครงการ ซึ่งจังหวัดจะต้องเป็นผู้เบิกจ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ภายในจังหวัด เพื่อนำไปใช้จ่ายสำหรับการดำเนินโครงการ

กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้ดังกล่าว เป็นไปอย่างถูกต้อง และสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ สำนักงานจังหวัด ในนามของจังหวัด และหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานจังหวัดในนามจังหวัด และหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบถึงวิธีการบันทึกบัญชีของจังหวัดในแต่ละขั้นตอนของการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

๓. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีการใช้จ่ายเงินของจังหวัดตามวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนด



หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ประกอบด้วย

๑. สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ หมายถึง หน่วยงานดำเนินการกู้เงินเพื่อใช้จ่ายสำหรับโครงการ
๒. สำนักงานจังหวัด หมายถึง หน่วยงานผู้เบิกเงินจากคลังในนามของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน Gxxx)
๓. หน่วยงานภายในจังหวัด หมายถึง หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการตามโครงการเงินกู้ฯ

การดำเนินงานทางการเงิน

การดำเนินงานทางการเงินตามวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

๑.๑ สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด

(๑) ให้สำนักงานจังหวัดซึ่งเป็นผู้เบิกเงินจากคลังในนามของจังหวัดเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันหนึ่งบัญชีกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” เพื่อรับเงินที่ขอเบิกจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙” รหัสบัญชีเงินฝาก 00998 โดยขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) กับธนาคารกรุงไทยฯ ผ่านระบบ KTB Corporate Online และให้ส่งข้อมูลชื่อ และเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารให้สำนักงานคลังจังหวัดเพื่อจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย

(๒) ให้สำนักงานจังหวัดขอเบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระหรือใกล้ถึงกำหนดชำระ และตามโครงการที่ได้รับอนุมัติภายในวงเงินกู้ที่สำนักงานประมาณจัดสรรให้ ดังนี้

(๒.๑) กรณีโครงการที่มีการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติภายใต้บังคับของกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

เมื่อสำนักงานจังหวัดได้รับการแจ้งข้อมูลการจัดหาพัสดุจากหน่วยงานภายในจังหวัดแล้ว ให้สำนักงานจังหวัดจัดทำข้อมูลหลักผู้ขายของเจ้าหนี้หรือคู่สัญญา และเมื่อได้รับแบบแจ้งการขอเบิกเงิน ให้เบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือคู่สัญญาของหน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินโดยตรง ทั้งนี้ ในกรณีการจัดหาพัสดุที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลงซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป ให้หน่วยงานภายในจังหวัดแจ้งให้สำนักงานจังหวัดทำการจองงบประมาณในระบบ PO ด้วย และให้ใช้รายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS เป็นหลักฐานการจ่าย พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานการจ่ายเงินในระบบดังกล่าวให้หน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินทราบว่าได้มีการจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว



(๒.๒) กรณีค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ นอกจากการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการนั้นกำหนด

เมื่อสำนักงานจังหวัดได้รับสัญญาการยืมเงิน แบบแจ้งการขอเบิกเงิน และข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังจากหน่วยงานภายในจังหวัดแล้ว ให้เบิกเงินจากคลังและโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ของหน่วยงานภายในจังหวัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online และให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/ Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป พร้อมทั้งจัดทำ ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด

๑.๒ หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

(๑) กรณีโครงการที่มีการจัดหาพัสดุ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดที่ได้รับมอบอำนาจ เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินจากผู้ว่าราชการจังหวัด ดำเนินการจัดหาพัสดุภายใต้กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ และส่งข้อมูลให้สำนักงานจังหวัดเพื่อจัดทำข้อมูลหลักผู้ขายของเจ้าหน้าที่ หรือคู่สัญญา กรณีที่มีการจัดหาพัสดุที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลงซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป ให้แจ้งสำนักงานจังหวัดทำการจองงบประมาณในระบบ PO ด้วย และเมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระหรือใกล้ถึง กำหนดชำระ ให้ส่งแบบแจ้งการขอเบิกเงินให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเบิกเงินจากคลังจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของเจ้าหน้าที่หรือคู่สัญญาของหน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินโดยตรง

(๒) กรณีค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ นอกจากการจัดหาพัสดุ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการนั้นกำหนด โดยให้จัดทำสัญญา การยืมเงินเพื่อขอยืมเงินจากสำนักงานจังหวัด และส่งสัญญาการยืมเงิน แบบแจ้งการขอเบิกเงิน และข้อมูล บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงานให้แก่สำนักงานจังหวัด โดยจะต้องควบคุมสัญญาการยืมเงิน และการรับ-จ่ายเงินยืม ในทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุม การรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด

๒. การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง/ฝากคลัง

๒.๑ การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของเงินรายได้แผ่นดิน หรือนำฝากในบัญชีเงินฝาก กระทรวงการคลังของสำนักงานจังหวัดในนามจังหวัด

(๑) สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด

เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดิน หรือเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงานภายในจังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินของจังหวัดระบุรายการที่รับเงินและหน่วยงานที่นำส่ง เพื่อเป็นหลักฐาน การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณระหว่างสำนักงานจังหวัดกับหน่วยงานผู้นำส่ง ก่อนนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินหรือนำเงินฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝาก เงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก 10666



(๒) หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงานภายในจังหวัด ออกใบเสร็จรับเงิน และนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินหรือนำเงินฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก 10666

๒.๒ การรับเงินและการนำฝากในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของหน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดได้รับเงินนอกงบประมาณ ให้ออกใบเสร็จรับเงิน และนำเงินฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก 10666

๓. การเก็บรักษาเงิน

๓.๑ สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด

(๑) เงินฝากธนาคาร

สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัดเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน หนึ่งบัญชีกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” เพื่อรับเงินที่ขอเบิกจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙” รหัสบัญชีเงินฝาก 00998

(๒) เงินฝากกระทรวงการคลัง

สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด เก็บรักษาเงินนอกงบประมาณไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก 10666

๓.๒ หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

(๑) เงินฝากธนาคาร

หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการรับเงินจากสำนักงานจังหวัด ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงาน

(๒) เงินฝากกระทรวงการคลัง

หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ เก็บรักษาเงินนอกงบประมาณไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก 10666

๔. การส่งเงินคืนคลัง

๔.๑ สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด

ให้สำนักงานจังหวัดส่งคืนเงินกู้เหลือจ่ายที่เบิกจากคลังแล้วไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด เข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙” รหัสบัญชีเงินฝาก 00998



๔.๒ หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

ให้หน่วยงานภายในจังหวัดส่งคืนเงินกู้เหลือจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานจังหวัด ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)”

ขอบเขตและข้อจำกัด

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จัดทำขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานของสำนักงานจังหวัดซึ่งเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง ในนามของจังหวัดและหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการใช้เป็นแนวทางการบันทึกการบัญชี ที่สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๐๒.๒/ว ๔๖ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ผังบัญชีมาตรฐาน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2560 และระบบ GFMS ในปัจจุบัน

หากมีการปรับปรุงและพัฒนาวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ผังบัญชีมาตรฐาน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2560 และการปฏิบัติงานในระบบ GFMS อาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยน วิธีการบันทึกบัญชีตามแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่ได้มีการปรับปรุงและพัฒนา



บทที่ ๒ การบัญชี

แนวทางการบันทึกบัญชี

๑. การบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ให้สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน Gxxx) ดำเนินการดังนี้

๑.๑ กรณีที่มีการเบิกจ่ายเงินเป็นบัญชีค่าใช้จ่าย ให้ใช้ชื่อบัญชี “บัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ” รหัสบัญชีแยกประเภท 5107010113 และให้ระบุรหัสบัญชีย่อยในบัญชีแยกประเภทดังกล่าวให้สอดคล้องและเหมาะสมกับโครงการเงินกู้

๑.๒ กรณีที่มีการเบิกจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ ให้สำนักงานจังหวัดบันทึกเป็นสินทรัพย์ของจังหวัดซึ่งเป็นส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินกู้

๑.๓ กรณีการเบิกจ่ายเงินในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ ตามสัญญาการยืมเงินของหน่วยงานภายในจังหวัด ให้ใช้ชื่อบัญชี “บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ” รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010102

๒. การบันทึกรายการรับเงินและนำเงินส่งคลัง/ฝากคลัง

๒.๑ เงินรายได้แผ่นดิน

ให้หน่วยงานภายในจังหวัด รับรู้เงินรายได้ แผ่นดิน เป็นหนี้สินในชื่อบัญชี “เงินรับฝากอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท 2111020199 และนำเงินดังกล่าวส่งให้สำนักงานจังหวัด เพื่อรับรู้เป็นรายได้แผ่นดินของจังหวัด

๒.๒ เงินนอกงบประมาณ

(๑) สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด

ให้สำนักงานจังหวัด รับรู้เงินนอกงบประมาณเป็นหนี้สินในชื่อบัญชี “เงินรับฝากอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท 2111020199 หรือ “เงินประกันอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท 2112010199 แล้วแต่กรณี และนำเงินดังกล่าวฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก 10666

(๒) หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

ให้หน่วยงานภายในจังหวัด รับรู้เงินนอกงบประมาณเป็นหนี้สินในชื่อบัญชี “เงินรับฝากอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท 2111020199 หรือ “เงินประกันอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท 2112010199 แล้วแต่กรณี และนำเงินดังกล่าวฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก 10666

รหัสบัญชีย่อย

กรณีที่มีการเบิกจ่ายเงินเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ รหัสบัญชีแยกประเภท 5107010113 ให้สำนักงานจังหวัดระบุรหัสบัญชีย่อยในบัญชีแยกประเภทดังกล่าวให้สอดคล้องและเหมาะสมกับแผนงานหรือโครงการ เพื่อแสดงข้อมูลการเบิกจ่ายเงินโดยมีรายละเอียดรหัสบัญชีย่อยตามตาราง ดังนี้



ตารางรหัสบัญชีย่อยในบัญชีแยกประเภทของบัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสบัญชีแยกประเภท 5107010113 ตามแผนงานหรือโครงการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม
ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

ลำดับ	แผนงานหรือโครงการ	รหัส บัญชีย่อย	ชื่อบัญชีย่อย
	แผนงานฟื้นฟูเศรษฐกิจท้องถิ่นและชุมชน ผ่านการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม เพื่อสร้างงาน สร้างอาชีพ โดยการส่งเสริมตลาดสำหรับผลผลิต และผลิตภัณฑ์ของธุรกิจชุมชนที่เชื่อมโยง กับการท่องเที่ยวหรือภาคบริการอื่น การพัฒนา โครงสร้างพื้นฐานในชุมชน การจัดหาปัจจัย การผลิตและสิ่งอำนวยความสะดวกที่จำเป็นสำหรับ การพัฒนาผลิตภัณฑ์ท้องถิ่นและชุมชน รวมทั้ง การสร้างการเข้าถึงช่องทางการตลาด พร้อมทั้ง ยกระดับมาตรฐานคุณภาพและมูลค่าเพิ่มของสินค้า และผลิตภัณฑ์ท้องถิ่นและชุมชน		
๑.	ค่าใช้จ่ายแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจท้องถิ่นและชุมชน	C33201	การฟื้นฟูเศรษฐกิจท้องถิ่น และชุมชน
๒.	ค่าใช้จ่ายแผนพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในชุมชน	C33202	การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ในชุมชน
๓.	ค่าใช้จ่ายแผนจัดหาปัจจัยการผลิตและสิ่งอำนวยความสะดวกที่จำเป็นสำหรับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ท้องถิ่นและชุมชน	C33203	การจัดหาปัจจัยการผลิต และสิ่งอำนวยความสะดวก ที่จำเป็นสำหรับการพัฒนา ผลิตภัณฑ์ท้องถิ่นและชุมชน
๔.	ค่าใช้จ่ายแผนสร้างการเข้าถึงช่องทางการตลาด	C33204	การสร้างการเข้าถึงช่องทาง การตลาด
๕.	ค่าใช้จ่ายแผนยกระดับมาตรฐานคุณภาพ และมูลค่าเพิ่มของสินค้าและผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น และชุมชน	C33205	การยกระดับมาตรฐานคุณภาพ และมูลค่าเพิ่มของสินค้า และผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น และชุมชน

หมายเหตุ

กรณีหน่วยงานมีแผนงานหรือโครงการนอกเหนือจากที่ได้กำหนดรหัสบัญชีย่อยตามตาราง
ดังกล่าวข้างต้น ให้ประสานงานกับกองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง เพื่อกำหนดรหัสบัญชีย่อย/ชื่อบัญชีย่อย
เพิ่มเติมให้ต่อไป



การบัญชี

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ กำหนดขึ้นเพื่อให้สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน Gxxx) และหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการสามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนด และระบบ GFMS ในปัจจุบัน โดยมีวิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน Gxxx) ตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ดังนี้

๑. การจ่ายตรงผู้ขาย (การจัดหาพัสดุ)
 - ๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง
 - ๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง
 - ๑.๓ การล้างบัญชีพัสดุเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย
 - (๑) การล้างพัสดุเป็นสินทรัพย์รายตัว
 - (๒) การล้างพัสดุระหว่างก่อสร้าง (งานเสร็จภายในปีงบประมาณ)
 - (๓) การล้างพัสดุระหว่างก่อสร้าง (งานเสร็จไม่ทันภายในปีงบประมาณ)
 - (๔) การล้างพัสดุเป็นค่าใช้จ่าย
๒. การจ่ายผ่านหน่วยงาน (กรณีอื่นนอกจากการดำเนินการจัดหาพัสดุ)
๓. การส่งเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
๔. การรับเงินรายได้แผ่นดิน
๕. การรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง
 - ๕.๑ กรณีนำฝากในบัญชีของสำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด
 - ๕.๒ กรณีนำฝากในบัญชีของหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ



วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน Gxxx)
โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

สำนักงานจังหวัดเป็นผู้เบิกเงินจากคลังในนามของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน Gxxx) มีวิธีการบันทึกการบัญชี ดังนี้

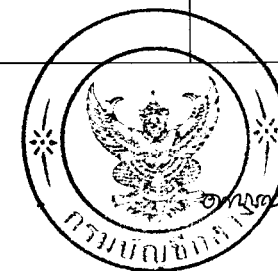
๑. การจ่ายตรงผู้ขาย (การจัดหาพัสดุ)
๒. การจ่ายผ่านหน่วยงาน (กรณีอื่นนอกจากการดำเนินการจัดหาพัสดุ)
๓. การส่งเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
๔. การรับเงินรายได้แผ่นดิน
๕. การรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๑. การจ่ายตรงผู้ขาย (การจัดหาพัสดุ)

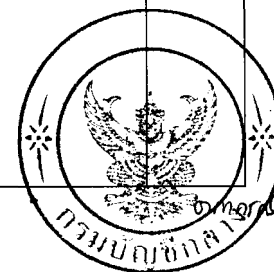
๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อจ้าง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็น หน่วยดำเนินการจัดหาพัสดุภายใต้กฎหมาย ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐแล้ว ให้ส่งข้อมูลให้สำนักงาน จังหวัดเพื่อจัดทำข้อมูลหลักผู้ขายของเจ้าหน้าที่ หรือคู่สัญญา	ผข 01	ไม่บันทึกการบัญชี		ไม่บันทึกการบัญชี		ไม่บันทึกการบัญชี		ไม่บันทึกการบัญชี	
	และกรณีจัดหาพัสดุที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป ให้แจ้งสำนักงานจังหวัดทำการจอง งบประมาณในระบบ PO	บส 01	ไม่บันทึกการบัญชี		ไม่บันทึกการบัญชี		ไม่บันทึกการบัญชี		ไม่บันทึกการบัญชี	

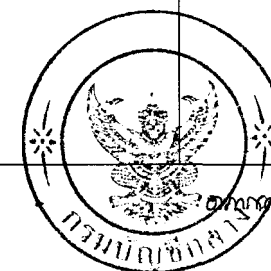
หมายเหตุ ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกเอง



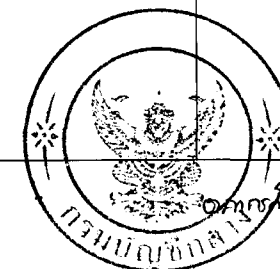
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.	สำนักงานจังหวัดบันทึกตรวจรับงาน จะได้ประเภทเอกสาร WF	บร 01	เดบิต พักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย) เครดิต รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)	12๐๐๐๐๐๐๐๐ 5107010113 2101010103						
๓.	เมื่อสำนักงานจังหวัดได้รับแบบแจ้ง การขอเบิกเงินจากหน่วยงานภายในจังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดบันทึกขอเบิกเงิน อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อย้ายเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือคู่สัญญา ของหน่วยงานภายในจังหวัดโดยตรง จะได้ประเภทเอกสาร KR	ZMIRO_KR_TKK / ทช 01	เดบิต รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010101 2101010102						
๔.	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ จะได้ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของเจ้าหน้าที่หรือคู่สัญญาของหน่วยงาน ภายในจังหวัด						เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501
๔.๑	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยจำนวนเงินตามหลักฐานขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	2101010101 2101010102 4307010110			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และประเภทเอกสาร NE								เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101
๔๒	กรณีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010101 2101010102 4307010110 21020401xx			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201		
	และประเภทเอกสาร NE								เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101
	ระบบบันทึกการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	21020401xx 4307010110						



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และประเภทเอกสาร JR						เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103		
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี ประเภทเอกสาร JR						กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx		
	และประเภทเอกสาร NE								เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101
๕.	เมื่อสำนักงานจังหวัดจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMIS เป็นหลักฐานการจ่าย และส่งสำเนา ให้หน่วยงานภายในจังหวัดทราบ		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	



๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

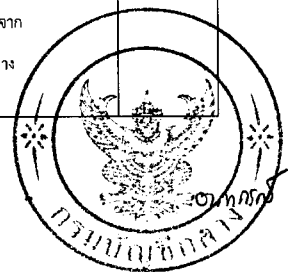
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Good)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็น หน่วยดำเนินการจัดหาพัสดุภายใต้กฎหมาย ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐแล้ว ให้ส่งข้อมูลให้สำนักงาน จังหวัดเพื่อจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย ของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ	ผข 01	ไม่บันทึกการรายการบัญชี		ไม่บันทึกการรายการบัญชี		ไม่บันทึกการรายการบัญชี		ไม่บันทึกการรายการบัญชี	
๒.	เมื่อสำนักงานจังหวัดได้รับแบบแจ้ง การขอเบิกเงินจากหน่วยงานภายในจังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดบันทึกขอเบิกเงิน ไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ของหน่วยงานภายในจังหวัดโดยตรง จะได้ประเภทเอกสาร KS	ZFB60_KS_TKK / ทข 02	เดบิต ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	5107010113 2101010101 2101010102						
๓.	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ จะได้ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิของหน่วยงาน ภายในจังหวัด						เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยจำนวนเงินตามหลักฐานขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PC และประเภทเอกสาร NE		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	2101010101 2101010102 4307010110			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101
๓.๒	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC และประเภทเอกสาร NE		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010101 2101010102 4307010110 21020401xx			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ระบบบันทึกการนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx						
	และประเภทเอกสาร JR		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	4307010110			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101		
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี ประเภทเอกสาร JR						เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103		
							กรมสรรพากร			
							เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103		
							เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	41010101xx		
	และประเภทเอกสาร NE								เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้	5209010110
									เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔	เมื่อสำนักงานจังหวัดจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMIS เป็นหลักฐานการจ่าย และส่งสำเนา ให้หน่วยงานภายในจังหวัดทราบ		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	

๑.๓ การสร้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย

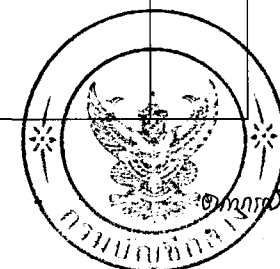
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	กรณีการจัดหาพัสดุและบันทึกใน PO เป็นบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ให้ดำเนินการดังนี้ ๑. การสร้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ๑.๑ การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01 / สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
๑.๒	สร้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx						



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.	การล้างฟังก์ชันระหว่างก่อสร้าง (งานเสร็จภายในปีงบประมาณ)									
๒.๑	การสร้างข้อมูลหลักสิทธิ - สร้างรหัสสิทธิหลัก - สร้างรหัสสิทธิย่อย (สิทธิที่เป็นส่วนประกอบ) (ถ้ามี)	AS01 / สท 01 AS11 / สท 11	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
๒.๒	ล้างบัญชีฟังก์ชันระหว่างก่อสร้าง เป็นสิทธิรายตัว เมื่อส่งมอบงาน งวดสุดท้ายแล้ว	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต สิทธิ (ระบุประเภท) (รหัสสิทธิหลัก) สิทธิ (ระบุประเภท) (รหัสสิทธิย่อย) (ถ้ามี) เครดิต ฟังก์ชันระหว่างก่อสร้าง	12xxxxxxx 12xxxxxxx 1211010102						
๓.	การล้างฟังก์ชันระหว่างก่อสร้าง (งานเสร็จไม่ทันภายในปีงบประมาณ)									
๓.๑	การสร้างข้อมูลหลักสิทธิ ระบุมวลสิทธิเป็น 12110100 (งานระหว่างทำ) จะได้เลขสิทธิ ขึ้นต้นด้วย 8 (8xxxxxxxxxx)	AS01 / สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
๓.๒	ล้างบัญชีฟังก์ชันระหว่างก่อสร้าง เป็นบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต งานระหว่างก่อสร้าง เครดิต ฟังก์ชันระหว่างก่อสร้าง	1211010101 1211010102						

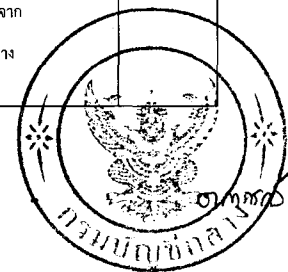


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน / GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๓	ล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นสินทรัพย์รายตัว เมื่อส่งมอบงาน งวดสุดท้ายแล้ว (๑) การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ - สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก	AS01 / สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	- สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย (สินทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบ) (ถ้ามี)	AS11 / สท 11	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	(๒) กำหนดกฎการกระจายการโอน เพื่อระบุอัตราร้อยละ (%) ของมูลค่า สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่จะทำการโอน เป็นสินทรัพย์	AIAB / สท 14	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	(๓) การบันทึกการโอนงานระหว่าง ก่อสร้างเป็นสินทรัพย์	AIBU / สท 15	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) (ถ้ามี) เครดิต งานระหว่างก่อสร้าง	12๐๐๐๐๐๐๐๐ 12๐๐๐๐๐๐๐๐ 1211010101						
๔.	การล้างหักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย	F-04 (JV) / สท 13	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5๐๐๐๐๐๐๐๐ 5104030206 12๐๐๐๐๐๐๐๐						
		ประเภทเอกสาร JV								



๒. การจ่ายผ่านหน่วยงาน (กรณีอื่นนอกจากการดำเนินการจัดหาพัสดุ)

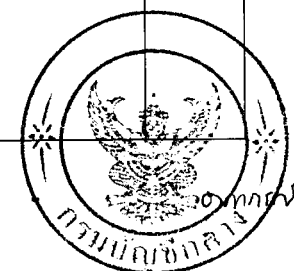
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	การขอเบิกเงินยืม									
๑.๑	เมื่อสำนักงานจังหวัดได้รับสัญญาการยืมเงิน และแบบแจ้งการขอเบิกเงินจากหน่วยงาน ภายในจังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดบันทึกเบิกเงินจากคลัง ผ่านหน่วยงาน ไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายให้กับหน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการในการปฏิบัติงาน ตามโครงการต่าง ๆ จะได้ประเภทเอกสาร KQ และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZFB60_KQ_TKK/ ทข 02	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1102010102						
			เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102						
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101		
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	4307010110			เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102		
	และประเภทเอกสาร NE								เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้	5209010110
									เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101



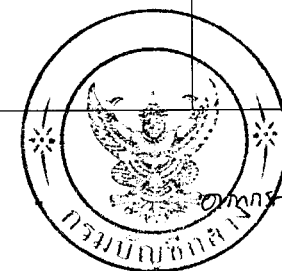
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ จะได้ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของสำนักงานจังหวัด ชื่อบัญชี "สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)" จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2111020101 4308010105 2116010102 1101020202	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501
๒. ๒.๑	การจ่ายเงินยืมให้หน่วยงานภายในจังหวัด สำนักงานจังหวัดจ่ายเงินจากบัญชีธนาคาร ชื่อบัญชี "สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)" ให้หน่วยงานภายในจังหวัด ด้วยโอนเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงิน นอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ของหน่วยงานภายในจังหวัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online ด้วยจำนวนเงินตามสัญญาการยืมเงิน และบันทึกการจ่ายเงิน ให้หน่วยงานภายในจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร PM และทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZF_53_PM / ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 1101020605						



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Govt)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒	เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดได้รับเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงิน นอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ของหน่วยงานภายในจังหวัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online ด้วยจำนวนเงินตามสัญญาการยืมเงินแล้ว ให้บันทึกบัญชีดังนี้ (๑) บันทึกรับเงินยืม และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZRP_RE / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร RE			เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101030199 2111020199				
	(๒) กรณีโอนเงินฝากธนาคารเป็นเงินสด (ถ้ามี)	ZGL_JR / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JR			เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	1101010101 1101030199				
	(๓) เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดได้จ่ายเงิน เพื่อดำเนินการตามโครงการที่ได้รับอนุมัติ ให้บันทึกการจ่ายเงิน และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZF_02_PP / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร PP			เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101010101 1101030199				
	(๔) กรณีหน่วยงานภายในจังหวัด รับเงินเพื่อจ่ายจากการดำเนินโครงการ ให้บันทึกรับเงินเหลือจ่าย และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZRP_RE / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร RE			เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101010101 1101030199 2111020199				



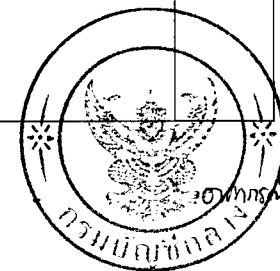
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gov)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๕) กรณีนำเงินสดฝากธนาคาร (ถ้ามี)	ZGL_JR / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR			เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 1101010101				
	(๖) เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัด จัดทำรายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด เพื่อเป็นหลักฐานในการส่งใช้คืนเงินยืม และส่งคืนเงินเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารของสำนักงานจังหวัด ชื่อบัญชี "สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)" ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการส่งคืนเงินเหลือจ่าย และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZF_02_PP / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP			เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199				
๓.๑	๓. การส่งใช้เงินยืม เมื่อสำนักงานจังหวัดได้รับการขอใช้คืนเงินยืม จากหน่วยงานภายในจังหวัด ให้บันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด กรณีส่งขอใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม	ZGL_JV / บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5107010113 1102010102						



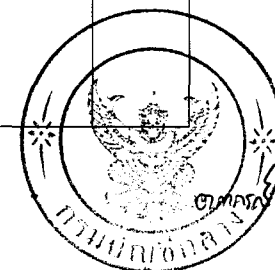
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๒	กรณีส่งชดใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (๑) บันทึกส่งลูกหนี้เงินยืม เท่ากับใบสำคัญ	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5107010113 1102010102						
	(๒) บันทึกรับเงินเพื่อส่งคืนคลัง	ZGL_BD4 / บช 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104						
	กรณีรับเงินเพื่อจ่ายในบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีเงินสดในมือ เนื่องจากเป็นข้อจำกัดของระบบ GFMS (กรณีที่บันทึกและนำส่งภายในวันเดียวกัน ไม่ต้องบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร กับเงินสดในมือ)	ZGL_JR / บช 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินสดในมือ	1101020601 1101020606 1101010101						
	(๑) นำเงินเพื่อจ่ายส่งคืนเข้าบัญชี เงินฝากกระทรวงการคลังของ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ระบุประเภทการนำส่ง "เงินฝากคลัง" จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112			เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102		
	และบันทึกรายการนำเงินส่งคลัง จะได้ประเภทเอกสาร R0	ZRP_R0_TKK / นส 02 - 2 ประเภทเอกสาร R0	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101						



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร VO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้ เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5209010110 5210010102					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	5210010102 4307010110
	ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร JO						เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105
	ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ คู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร เนื่องจากเป็นข้อจำกัดของระบบ GFMIS (กรณีที่ยืนยันและนำส่งภายในวันเดียวกัน ไม่ต้องบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ กับเงินฝากธนาคาร)	ZGL_JR / บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010101 1101020601 1101020606						
	(๔) บันทึกถัวเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	ZGL_BT_TKK / บข 01 ประเภทเอกสาร BT	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	2116010104 1102010102						



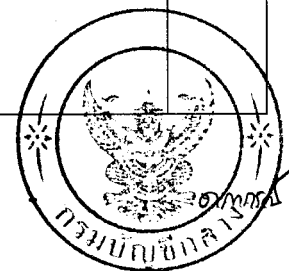
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๓	กรณีส่งค่าใช้จ่ายสำคัญมากกว่าเงินยืม (๑) บันทึกส่งลูกหนี้เงินยืม เท่ากับเงินยืม	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5107010113 1102010102						
	(๒) สำนักงานจังหวัดบันทึกเบิกเงินจากคลัง ผ่านหน่วยงาน ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อจ่ายให้กับหน่วยงานภายในจังหวัด ในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ ตามใบสำคัญส่วนเกิน จะได้ประเภทเอกสาร KQ และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY และประเภทเอกสาร NE	ZFB60_KQ_TKK / ทช 02	เดบิต ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	5107010113 2102040102 1102050124 4307010110			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน / GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๓) กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ จะได้ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของสำนักงานจังหวัด ชื่อบัญชี "สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)" จะได้ประเภทเอกสาร PY						เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501
	(๔) สำนักงานจังหวัดจ่ายเงินจากบัญชี ธนาคาร ชื่อบัญชี "สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)" ให้หน่วยงานภายในจังหวัด ด้วยการโอนเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงิน นอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ของหน่วยงานภายในจังหวัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online และบันทึกการจ่ายเงิน ให้หน่วยงานภายในจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร PM และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZF_53_PM / ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 1101020605						



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gov)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๕) เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดได้รับเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงิน นอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ของหน่วยงานภายในจังหวัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online ด้วยจำนวนเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน ให้บันทึกบัญชี ดังนี้ (๕.๑) บันทึกรับเงิน และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZRP_RE / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE			เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101030199 2111020199				
	(๕.๒) กรณีถอนเงินฝากธนาคารเป็นเงินสด (ถ้ามี)	ZGL_JR / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR			เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	1101010101 1101030199				
	(๕.๓) เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดได้จ่ายเงิน ตามใบสำคัญส่วนเกินให้แก่ผู้มีสิทธิ และบันทึกทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด	ZF_02_PP / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP			เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101010101 1101030199				

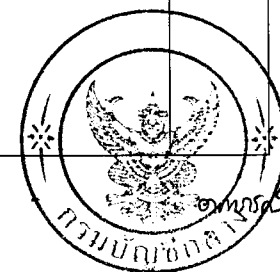


๓. การส่งเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	เมื่อสำนักงานจังหวัดมีเงินเหลือจ่ายกรณีเงินที่เบิกจากคลัง แล้วไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้สำนักงานจังหวัดนำเงินส่งคืนเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ชื่อบัญชี "เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙" รหัสบัญชีเงินฝาก 00998									
	การรับเงินเหลือจ่ายและส่งคืนสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ									
	(๑) บันทึกรับเงินเหลือจ่าย	ZGL_BD4 / บช 01	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101						
	ประเภทเอกสาร BD		เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104						
	กรณีรับเงินเหลือจ่ายในบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารคู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR / บช 01	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601						
	เนื่องจากเป็นข้อจำกัดของระบบ GFMS (กรณีบันทึกรับและนำส่งภายในวันเดียวกัน ไม่ต้องบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารกับเงินสดในมือ)	ประเภทเอกสาร JR	เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606						
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101						
	(๒) นำเงินเหลือจ่ายส่งคืนเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ระบุประเภทการนำส่ง "เงินฝากคลัง" จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010102			เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx		
			หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ				เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102		
			ให้กรมบัญชีกลาง				กรมบัญชีกลางรับเงิน			
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112			นอกงบประมาณจากหน่วยงาน			



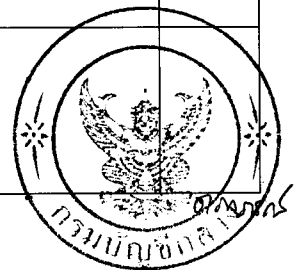
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกการนำเงินส่งคลัง จะได้ประเภทเอกสาร R0	ZRP_R0_TKK / นส 02 - 2 ประเภทเอกสาร R0	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112						
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101						
	ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร VO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้	5209010110					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102
			เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102					เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	4307010110
	ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร JO						เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501
							เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
	ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ คู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร	ZGL_JR / บช 01	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101						
	เนื่องจากเป็นข้อจำกัดของระบบ GFMS (กรณีบันทึกรับและนำส่งภายในวันเดียวกัน ไม่ต้องบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ กับเงินฝากธนาคาร)	ประเภทเอกสาร JR	เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606						
	(๓) บันทึกส่งเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ บัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	ZGL_BT_TKK / บช 01 ประเภทเอกสาร BT	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104						
			เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการ ของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย)	12xxxxxxx 5107010113						



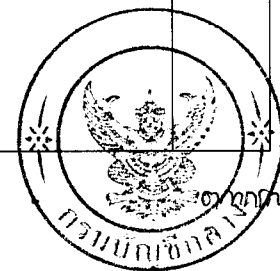
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๔) กรณีส่งคืนเงินเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะภายหลังปีงบประมาณที่ขอเบิก (ถ้ามี) เมื่อบันทึกส่งบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งตามข้อ (๓) แล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐคู่กับบัญชีรายได้อื่น	ZGL_JV / บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย) เครดิต รายได้อื่น	5107010113 4313010199						

๔. การรับเงินรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดได้รับเงินรายได้แผ่นดิน โอนส่งสำนักงานจังหวัด									
๑.๑	วันที่ได้รับเงิน	ZRP_RE / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร RE			เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101010101 1101030199 2111020199				
๑.๒	กรณีนำเงินสดหรือเช็คฝากธนาคาร (ถ้ามี)	ZGL_JR / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JR			เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 1101010101				
๑.๓	เมื่อนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ได้รับให้สำนักงานจังหวัด	ZF_02_PP / แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร PP			เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199				



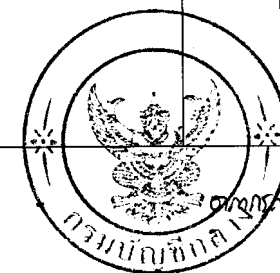
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.	เมื่อสำนักงานจังหวัดได้รับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงานภายในจังหวัด	ZRP_RA / นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินสดในมือ หรือ	1101010101						
๒.๑	ให้บันทึกกับเงินรายได้แผ่นดิน		เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601						
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606						
			เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	42xxxxxxx						
๒.๒	เมื่อสำนักงานจังหวัดนำเงินส่งคลัง ระบุประเภทการนำส่ง "รายได้แผ่นดิน" จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103			เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx		
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน	4308010103		
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112			รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน			
	และบันทึกรายการนำเงินส่งคลัง จะได้ประเภทเอกสาร R1		เครดิต เงินสดในมือ หรือ	1101010101						
			เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601						
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020606						



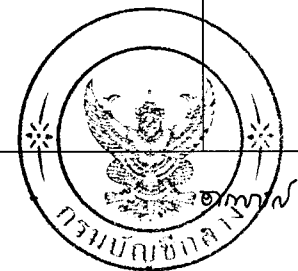
๕. การรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๕.๑ กรณีนำฝากในบัญชีของสำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด

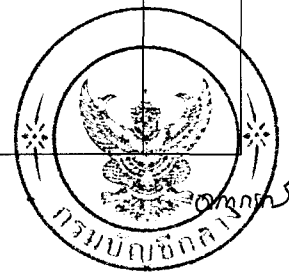
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัด ได้รับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ของจังหวัด									
๑.๑	บันทึกรับเงิน	ZRP_RE / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE			เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101010101 1101030199 2111020199				
๑.๒	กรณีนำเงินสดหรือเช็คฝากธนาคาร (ถ้ามี)	ZGL_JR / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR			เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 1101010101				
๑.๓	เมื่อนำส่งเงินที่ได้รับมาให้สำนักงานจังหวัด	ZF_02_PP / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP			เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199				
๒.	เมื่อสำนักงานจังหวัดรับเงินนอกงบประมาณ ฝากคลังจากหน่วยงานภายในจังหวัด									
๒.๑	ให้บันทึกรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง เพื่อนำฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี "เงินฝากเงินนอกงบประมาณ ของจังหวัด" รหัสบัญชีเงินฝาก 10666	ZRP_RB / นส 01 ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น	1101010101 1101020601 1101020606 2111020199 2112010199						



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิของหน่วยงาน ภายในจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105		
			เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201		
(๓)	เมื่อสำนักงานจังหวัดจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMIS เป็นหลักฐานการจ่าย และส่งสำเนา ให้หน่วยงานภายในจังหวัดทราบ		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	
๓.๒	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน (๑) ให้สำนักงานจังหวัดบันทึกขอเบิกเงิน จ่ายผ่านหน่วยงาน ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KI / ขบ 03	เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	2111020199 2112010199 2101010102			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102		



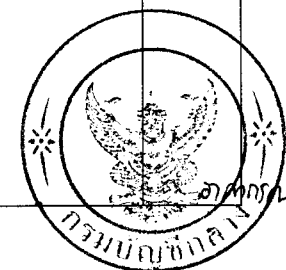
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิก จากคลังของจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105		
			เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124			เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202		
(๓)	สำนักงานจังหวัดจ่ายเงินจากบัญชี เงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณ ที่ขอเบิกจากคลังของจังหวัด ให้หน่วยงานภายในจังหวัด และบันทึกการจ่ายเงินในระบบ จะได้ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM / ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604						
(๔)	เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดได้รับเงิน ให้บันทึกบัญชี ดังนี้ (๔.๑) บันทึกรับเงิน	ZRP_RE / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE			เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101010101 1101030199 2111020199				
	(๔.๒) กรณีถอนเงินฝากธนาคารเป็นเงินสด (ถ้ามี)	ZGL_JR / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR			เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	1101010101 1101030199				



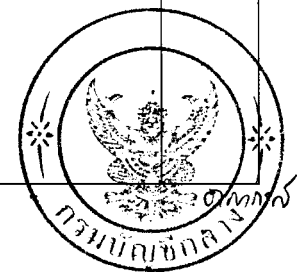
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๔.๑) เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัด ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	ZF_02_PP / แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP			เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101010101 1101030199				

๕.๒ กรณีนำฝากในบัญชีของหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

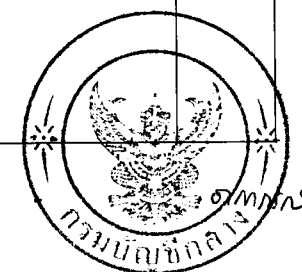
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดรับเงิน นอกงบประมาณฝากคลัง									
๑.๑	บันทึกรับเงิน	ZRP_RB / นส 01 ประเภทเอกสาร RB			เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น	1101010101 1101020601 1101020606 2111020199 2112010199				
๑.๒	เมื่อหน่วยงานภายในจังหวัดนำเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร CJ และบันทึกการนำเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร R2				เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	5210010102 1101010112 1101010112 1101010101 1101020601 1101020606	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Gxxx)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	พร้อมปรับปรุงเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX				เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101		
๒.	เมื่อครบกำหนดคืนเงินนอกงบประมาณ ที่รับฝากไว้ตามข้อ ๑.๑ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดขอเบิกเงิน เพื่อจ่ายคืนให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ									
๒.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบส่งของจ้าง									
(๑)	ให้หน่วยงานภายในจังหวัดบันทึกขอเบิกเงิน จ่ายตรงไม่อ้างใบส่งของจ้าง เพื่อจ่ายเข้า บัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ของหน่วยงานภายในจังหวัดโดยตรง จะได้ประเภทเอกสาร KH	ZFB60_KH / ขบ 03			เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2111020199 2112010199 2101010102				
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของหน่วยงานภายในจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิของหน่วยงาน ภายในจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร PC				เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105		
					เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับจ่ายจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน /GFMIS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี							
			สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (Govt)		หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ		กรมบัญชีกลาง (9999)		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (0309)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒๒	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน (๑) ให้หน่วยงานภายในจังหวัดบันทึกขอเบิกเงิน จ่ายผ่านหน่วยงาน ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KI / ขบ 03			เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2111020199 2112010199 2101010102 1102050124 4308010101				
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของหน่วยงานภายในจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิก จากคลังของหน่วยงานภายในจังหวัด จะได้ประเภทเอกสาร PY				เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	5210010105 1101020501 1101020604 1102050124	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2111020101 4308010105 2116010102 1101020202		
(๓)	หน่วยงานภายในจังหวัดจ่ายเงินจากบัญชี เงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณ ที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงานภายในจังหวัด และบันทึกการจ่ายเงินในระบบ จะได้ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM / ขจ 05			เดบิต ใบบำรุงค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604				



บทที่ ๓
ทะเบียนและรายงาน

การควบคุมการใช้จ่ายเงินตามวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ได้กำหนดให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำทะเบียนและรายงาน ดังนี้

ทะเบียน

ให้สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด และหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการจัดทำทะเบียน ดังนี้

๑. ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน เพื่อใช้ในการบันทึกและควบคุมเกี่ยวกับการยืมเงินตามสัญญาการยืมเงินของหน่วยงานภายในจังหวัด รวมทั้งใช้ในการติดตามการส่งใช้ใบสำคัญและเงินคงเหลือ (ถ้ามี) ภายในระยะเวลาที่กำหนด (แบบที่ ๑)

๒. ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด เพื่อใช้ในการบันทึกและควบคุมเกี่ยวกับการรับเงินการจ่ายเงิน และเงินคงเหลือตามสัญญาการยืมเงิน โดยแยกเป็นรายสัญญาการยืมเงิน (แบบที่ ๒)



แบบที่ ๑ : ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน

ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน สำนักงานจังหวัด.....(๑).....									
วัน เดือน ปี (๒)	เลขที่เอกสาร (๓)	จำนวนเงินขอเบิก จากคลัง (๔)	การจ่ายเงินยืม		วันครบกำหนด คืนเงินยืม (๗)	รายการส่งใช้			คงค้าง (๑๑)
			ชื่อหน่วยงาน (๕)	จำนวนเงิน (๖)		วันที่ (๘)	ใบสำคัญ (๙)	เงินสด (๑๐)	

การกรอกข้อมูล

- | ช่อง | คำอธิบาย |
|----------------------------|--|
| (๑) สำนักงานจังหวัด | : ระบุชื่อสำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่ และระบุชื่อจังหวัด... (Gxxx) |
| (๒) วัน เดือน ปี | : ระบุวัน เดือน ปี ที่เกิดรายการ |
| (๓) เลขที่เอกสาร | : ระบุเลขที่เอกสารที่ใช้ในการอ้างอิงรายการ |
| (๔) จำนวนเงินขอเบิกจากคลัง | : ระบุจำนวนเงินที่ขอเบิกจากคลังในระบบ GFMIS |
| (๕) ชื่อหน่วยงาน | : ระบุชื่อหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการที่ยืมเงิน |
| (๖) จำนวนเงิน | : ระบุจำนวนเงินที่จ่ายเงินยืม |
| (๗) วันครบกำหนดคืนเงินยืม | : ระบุวัน เดือน ปี ที่ครบกำหนดคืนตามสัญญาการยืมเงิน |
| (๘) วันที่ | : ระบุวัน เดือน ปี ที่ส่งใช้คืนเงินยืม |
| (๙) ใบสำคัญ | : ระบุจำนวนเงินตามใบสำคัญที่ส่งใช้คืนเงินยืม |
| (๑๐) เงินสด | : ระบุจำนวนเงินสดที่ส่งใช้คืนเงินยืม |
| (๑๑) คงค้าง | : ระบุจำนวนเงินยืมคงค้าง (ถ้ามี) |



แบบที่ ๒ : ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด

ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด											
หน่วยงาน.....(๑).....											
งาน/โครงการ.....(๒).....				สัญญาการยืมเงินเลขที่.....(๓).....							
วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสาร จากระบบ GFMIS	รายการ	รับ	รายการ							เงินคงเหลือ
				ลูกหนี้ เงินยืม	ค่าวัสดุ	ค่าใช้สอย	ค่าตอบแทน	ค่า.....	ค่า.....	ค่า.....	
(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)	(๑๑)	(๑๒)	(๑๒)	(๑๒)	(๑๓)

การกรอกข้อมูล

ช่อง

- (๑) หน่วยงาน
(๒) งาน/โครงการ
(๓) สัญญาการยืมเงินเลขที่
(๔) วัน เดือน ปี
(๕) เลขที่เอกสารจากระบบ GFMIS
(๖) รายการ
(๗) รับ
(๘) ลูกหนี้เงินยืม
(๙) ค่าวัสดุ
(๑๐) ค่าใช้สอย
(๑๑) ค่าตอบแทน
(๑๒) ค่า.....
(๑๓) เงินคงเหลือ

คำอธิบาย

- : ระบุชื่อหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ
: ระบุชื่องาน/โครงการที่ยืมเงิน
: ระบุเลขที่สัญญาการยืมเงินที่ได้รับการอนุมัติ
: ระบุวัน เดือน ปี ที่เกิดรายการ
: ระบุเลขที่เอกสารจากระบบ GFMIS
: ระบุรายละเอียดรายการ
: ระบุจำนวนเงินที่ได้รับ
: ระบุจำนวนเงินรับ - จ่ายลูกหนี้เงินยืม
: ระบุจำนวนเงินจ่ายค่าวัสดุ
: ระบุจำนวนเงินจ่ายค่าใช้สอย
: ระบุจำนวนเงินจ่ายค่าตอบแทน
: ระบุจำนวนเงินค่า... (ระบุประเภท)
: ระบุจำนวนเงินคงเหลือ



รายงาน

รายงานที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้ มีดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด

๑.๑ รายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS เป็นหลักฐานการจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือคู่สัญญาของหน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินโดยตรง

๑.๒ รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่ายเงินยืมโดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงานภายในจังหวัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

๒.๑ สำเนารายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS ที่ได้รับจากสำนักงานจังหวัด เป็นหลักฐานการจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือคู่สัญญาของหน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินโดยตรง

๒.๒ รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการโอนเงินเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานจังหวัด ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๓ รายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด เป็นหลักฐานในการส่งใช้คืนเงินยืม (แบบที่ ๓)



แบบที่ ๓ : รายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด

รายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด

หน่วยงาน.....(๑).....จังหวัด.....(๒).....

ระหว่างวันที่.....(๓).....

หน่วยงาน.....(๑).....ขอสงวนใช้คืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินเพื่องานโครงการ.....(๔).....
ตามสัญญาการยืมเงินเลขที่.....(๕).....ลงวันที่.....(๖).....จำนวนเงิน.....(๗).....บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

บาท

จำนวนเงินยืม

xx

หัก รายการจ่ายเงิน

ค่าวัสดุ

xx

ค่าใช้สอย

xx

ค่าตอบแทน

xx

ค่า.....

xx

ค่า.....

xx

xx

จำนวนเงินเหลือจ่าย

xx

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นได้ดำเนินการเบิกจ่ายภายใต้โครงการ.....(๔).....จริง
พร้อมนี้ได้นำส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน...(๘)...บาท...(๘)...สตางค์ และหลักฐานการจ่ายจำนวน...(๙)...ฉบับ
เป็นเงิน...(๑๐).....บาท...(๑๐).....สตางค์

ลงลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

วันที่.....

การกรอกข้อมูล

ช่อง

คำอธิบาย

(๑) หน่วยงาน

: ระบุชื่อหน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

(๒) จังหวัด

: ระบุชื่อจังหวัดที่หน่วยงานตั้งอยู่

(๓) ระหว่างวันที่

: ระบุวัน เดือน ปี ที่ขอเบิกเงินยืม จนถึงวัน เดือน ปี ที่ส่งคืนเงินยืม

(๔) โครงการ

: ระบุชื่องานโครงการที่ยืมเงิน

(๕) สัญญาการยืมเงินเลขที่

: ระบุเลขที่สัญญาการยืมเงินที่ได้รับการอนุมัติ

(๖) ลงวันที่

: ระบุวัน เดือน ปี ตามสัญญาการยืมเงิน

(๗) จำนวนเงิน

: ระบุจำนวนเงินตามสัญญาการยืมเงิน

(๘) เงินเหลือจ่ายจำนวน.....บาท.....สตางค์

: ระบุจำนวนเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี)

(๙) หลักฐานการจ่ายจำนวน.....ฉบับ

: ระบุจำนวนหลักฐานการจ่ายที่ส่งคืนเงินยืม

(๑๐) เป็นเงิน.....บาท.....สตางค์

: ระบุจำนวนเงินตามหลักฐานการจ่าย



ตัวอย่าง รายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS เช่น รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT503 หรือ GFMS Web Online หมวดรายงาน ระบบการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD0601
รหัสธนาคาร : 006 - ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
วันที่ผ่านรายการ : 01.03.2021

Page No. : 1
Report date : 10.03.2021
Report Time : 08:02:05

จ.ร.	รหัส	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก GCM	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่รับ	รหัสฐาน	เลขบัญชีธนาคาร
หน่วยเบิกจ่าย	สาขา	ยอดเงินส่งเข้า	ภาษี	ยอดเงิน	ค่า	ยอดเงิน	สถานะเอกสาร	
	รหัส	ค่า	หัก ณ ที่จ่าย	สุทธิ	รวมเงิน	รวมเงิน		
รหัสจังหวัด และรหัสหน่วย เบิกจ่ายจังหวัด ตัวอย่าง	000000	2021-3100000222	2021-3100000222	2021-4101201964	04.03.2021	05.03.2021	9000166949	8540272733
	0.00	12,095.00	120.00	11,975.00	12.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3200000322	2021-3200000322	2021-4200998733	02.03.2021	02.03.2021	VS15400000	5116065596
	0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3200000321	2021-3200000321	2021-4200998733	02.03.2021	02.03.2021	VS15400000	5116065596
	0.00	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
ตัวอย่าง	000000	2021-3600000035	2021-3300116264	2021-42009987129	02.03.2021	02.03.2021	AG15400000	5116065596
	0.00	500,600.00	0.00	500,600.00	0.00	6411220	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3600000037	2021-33001158630	2021-42009987127	02.03.2021	02.03.2021	AG15400000	5116065596
	0.00	726,000.00	0.00	726,000.00	0.00	6411220	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3600000043	2021-33001161031	2021-42009987128	02.03.2021	02.03.2021	AG15400000	5116065596
	0.00	25,500.00	0.00	25,500.00	0.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD0601
รหัสธนาคาร : 004 - ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
วันที่ผ่านรายการ : 02.03.2021

Page No. : 2
Report date : 10.03.2021
Report Time : 08:02:05

จ.ร.	รหัส	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก GCM	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่รับ	รหัสฐาน	เลขบัญชีธนาคาร
หน่วยเบิกจ่าย	สาขา	ยอดเงินส่งเข้า	ภาษี	ยอดเงิน	ค่า	ยอดเงิน	สถานะเอกสาร	
	รหัส	ค่า	หัก ณ ที่จ่าย	สุทธิ	รวมเงิน	รวมเงิน		
	000000	2021-3100000049	2021-3100000049	2021-4101201953	04.03.2021	05.03.2021	9000137403	4012378160
	0.00	4,668.00	0.00	4,668.00	12.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD0601
รหัสธนาคาร : 006 - ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
วันที่ผ่านรายการ : 02.03.2021

Page No. : 3
Report date : 10.03.2021
Report Time : 08:02:05

จ.ร.	รหัส	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก GCM	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่รับ	รหัสฐาน	เลขบัญชีธนาคาร
หน่วยเบิกจ่าย	สาขา	ยอดเงินส่งเข้า	ภาษี	ยอดเงิน	ค่า	ยอดเงิน	สถานะเอกสาร	
	รหัส	ค่า	หัก ณ ที่จ่าย	สุทธิ	รวมเงิน	รวมเงิน		
รหัสจังหวัด และรหัสหน่วย เบิกจ่ายจังหวัด ตัวอย่าง	000000	2021-3100000047	2021-3100000047	2021-4101085870	04.03.2021	05.03.2021	1000000128	1886500840
	0.00	12,000.00	112.18	11,887.82	12.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3100000048	2021-3100000048	2021-4101201953	04.03.2021	05.03.2021	9000120138	511597219
	0.00	9,975.00	0.00	9,975.00	12.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3100000050	2021-3100000050	2021-4101201953	04.03.2021	05.03.2021	1000000066	5115984346
	0.00	52,055.00	486.50	51,568.50	12.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
ตัวอย่าง	000000	2021-3100000051	2021-3100000051	2021-4101201953	04.03.2021	05.03.2021	9000505636	3540277341
	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00	12.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3100000052	2021-3100000052	2021-4101201953	04.03.2021	05.03.2021	1000007522	3540414090
	0.00	7,614.12	71.16	7,542.96	12.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3200000009	2021-33001199119	2021-42009987435	04.03.2021	04.03.2021	VS15400000	5116065596
	0.00	3,675.00	0.00	3,675.00	0.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	
	000000	2021-3600000051	2021-33001199119	2021-42009987435	04.03.2021	04.03.2021	AG15400000	5116065596
	0.00	7,894.00	0.00	7,894.00	0.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD0601
รหัสธนาคาร : 004 - ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
วันที่ผ่านรายการ : 02.03.2021

Page No. : 4
Report date : 10.03.2021
Report Time : 08:02:05

จ.ร.	รหัส	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก GCM	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่รับ	รหัสฐาน	เลขบัญชีธนาคาร
หน่วยเบิกจ่าย	สาขา	ยอดเงินส่งเข้า	ภาษี	ยอดเงิน	ค่า	ยอดเงิน	สถานะเอกสาร	
	รหัส	ค่า	หัก ณ ที่จ่าย	สุทธิ	รวมเงิน	รวมเงิน		
	000000	2021-3100000223	2021-3100000223	2021-4101201938	04.03.2021	05.03.2021	9000477710	7452404519
	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	12.00	6411500	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD0601
รหัสหน่วยงาน :

รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
วันที่ผ่านรายการ : 01.03.2021

Page No. : 11
Report date : 10.03.2021
Report Time : 08:02:05

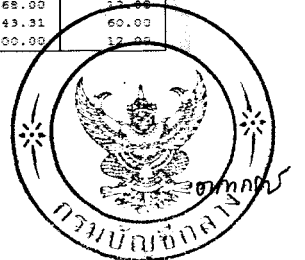
รหัสธนาคาร	สถานะเอกสาร	จำนวน	รวมจำนวนเงิน	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	รวมเงินสุทธิ	ค่ารวมเงิน
006 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	6	1,428,100.00	120.00	1,428,980.00	12.00

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD0601
รหัสหน่วยงาน :

รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
วันที่ผ่านรายการ : 02.03.2021

Page No. : 12
Report date : 10.03.2021
Report Time : 08:02:05

รหัสธนาคาร	สถานะเอกสาร	จำนวน	รวมจำนวนเงิน	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	รวมเงินสุทธิ	ค่ารวมเงิน
004 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	1	4,668.00	0.00	4,668.00	12.00
006 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	7	97,213.12	669.81	96,543.31	60.00
014 ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ธนาคารไดโวนเงินในแล้ว	1	2,000.00	0.00	2,000.00	12.00



ตัวอย่าง รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

 ธนาคารกรุงไทย KRUNGTHAI BANK		Customer ID : Customer Name : สำนักงานจังหวัดขอนแก่น	CTF037 Payment Detail Complete Transaction Report Upload Date : 08/03/2021 Effective Date : 08/03/2021 Print Date : 08/03/2021 Print Time : 20:31:15 (Detail Part) Datatype : IGD03
Payment ID : Customer Ref# : 2021 Service Name : KTB II Minimum Per Bulk : 0...	Narrative : Sending Bank/Branch/Account : Debit Data :		Page 1 of 2

KTB Account Transferred

D06-0109/0109 - BANG KRUAI BR.

Item	Bank-Branch	Account No	PromptPay	Account Name	Srv	Type	System	Ref. No.	Tr. Amt	Approve.Amt	FeeAmt	NetAmt	
1	006-0109	0109		ชำระเงินภายในจังหวัดขอนแก่น	14	C	Direct Credit	P64-888 000	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00	
									1	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00

D06-0134/0134 - AMPHOE SAM KHOK BR.

Item	Bank-Branch	Account No	PromptPay	Account Name	Srv	Type	System	Ref. No.	Tr. Amt	Approve.Amt	FeeAmt	NetAmt	
1	006-0134	0134		ชำระเงินภายในจังหวัดขอนแก่น	14	C	Direct Credit	P64-888 000	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00	
									1	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00

D06-0188/0188 - PHATTHANAKAN 65 BR.

Item	Bank-Branch	Account No	PromptPay	Account Name	Srv	Type	System	Ref. No.	Tr. Amt	Approve.Amt	FeeAmt	NetAmt	
1	006-0188	0188		ชำระเงินภายในจังหวัดขอนแก่น	14	C	Direct Credit	P64-888 000	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00	
									1	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00

D06-0189/0189 - LADPRAO 102 BR.

Item	Bank-Branch	Account No	PromptPay	Account Name	Srv	Type	System	Ref. No.	Tr. Amt	Approve.Amt	FeeAmt	NetAmt
1	006-0189	0189		ชำระเงินภายในจังหวัดขอนแก่น	14	C	Direct Credit	P64-888 000	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00
								1	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00

 ธนาคารกรุงไทย KRUNGTHAI BANK		Customer ID : Customer Name : สำนักงานจังหวัดขอนแก่น	CTF037 Payment Detail Complete Transaction Report Upload Date : 08/03/2021 Effective Date : 08/03/2021 Print Date : 08/03/2021 Print Time : 20:31:16 (Detail Part) Datatype : IGD03
Payment ID : Customer Ref# : 2021 Service Name : KTB II Minimum Per Bulk : 0...	Narrative : Sending Bank/Branch/Account : Debit Data :		Page 2 of 2

Payment Total

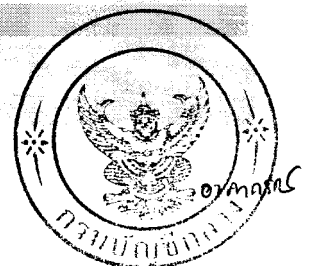
Total KTB Account Transfer	4	40,000.00	40,000.00	0.00	40,000.00
Grand Total City	4	40,000.00	40,000.00	0.00	40,000.00
Grand Total Non-City	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Interbank Account Transfer	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Total PromptPay Transfer	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Grand Total	4	40,000.00	40,000.00	0.00	40,000.00

Company Part

Item	Bank-Branch	Account No	Name	Transaction		Commission	
				Type	Amount	Type	Amount
1	006-0068	0068		D	40,000.00	D	0.00
				C	0.00	C	0.00
					40,000.00		0.00

User Detail

Item	User ID	Trans Date	Trans Time
1	IGMIS	08/03/2021	14:49:54
2	@GMIS1	08/03/2021	17:07:41
3	@GMIS1	08/03/2021	20:28:21



บทที่ ๔
การตรวจสอบ

การตรวจสอบทางบัญชี

เพื่อให้การบันทึกบัญชีตามแนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัด ตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ มีความถูกต้อง ครบถ้วน จึงให้มีการตรวจสอบทางบัญชี ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขาย (การจัดหาพัสดุ)

ลำดับ	หน่วยงาน	วิธีการตรวจสอบทางบัญชี
๑.	สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด	- ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังในระบบ GFMS กับแบบแจ้งการขอเบิกเงิน ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบการสั่งจ่ายโอนเงินของกรมบัญชีกลางกับรายการขอเบิกเงินจากคลังจากรายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกัน
๒.	หน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ	- ตรวจสอบรายการตามแบบแจ้งการขอเบิกเงิน กับสำเนา รายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS ที่ได้รับจากสำนักงาน จังหวัด ให้ถูกต้องตรงกัน

๑.๒ การจ่ายผ่านหน่วยงาน (กรณีอื่นนอกจากการดำเนินการจัดหาพัสดุ)

ลำดับ	หน่วยงาน	วิธีการตรวจสอบทางบัญชี
๑.	สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด	- ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังในระบบ GFMS กับสัญญาการยืมเงินและแบบแจ้งการขอเบิกเงิน ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบข้อมูลการโอนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงิน ให้หน่วยงานภายในจังหวัดโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online กับรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/ Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบการยืมเงิน และการรับ - จ่ายเงินยืม กับทะเบียนคุม สัญญาการยืมเงิน ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด และสัญญาการยืมเงิน ให้ถูกต้องตรงกัน



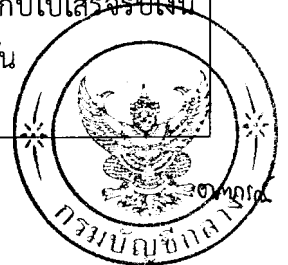
ลำดับ	หน่วยงาน	วิธีการตรวจสอบทางบัญชี
	สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด (ต่อ)	- ตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานจังหวัด ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” กับบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ซึ่งโดยปกติยอดคงเหลือจะต้องเท่ากัน หากกรณีที่ยอดเงินคงเหลือไม่เท่ากันให้ตรวจสอบกับทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด และงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อติดตามการบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน
๒.	หน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ	- ตรวจสอบรายการขอเบิกและจำนวนเงิน กับสัญญาการยืมเงิน แบบแจ้งการขอเบิกเงิน และข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงาน ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบการยืมเงิน และการรับ - จ่ายเงินยืม กับทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด สัญญาการยืมเงิน และรายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบการนำส่งเงินยืมเหลือจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานจังหวัด ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” กับรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/ Transaction History)จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงาน กับบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ซึ่งโดยปกติยอดคงเหลือจะต้องเท่ากัน หากกรณีที่ยอดเงินคงเหลือไม่เท่ากันให้ตรวจสอบกับทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด และรายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด และงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อติดตามการบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน



๒. การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง/ฝากคลัง

๒.๑ การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของเงินรายได้แผ่นดิน หรือนำฝากในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง
ของสำนักงานจังหวัดในนามจังหวัด

ลำดับ	หน่วยงาน	วิธีการตรวจสอบทางบัญชี
๑.	สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด	- ตรวจสอบการรับเงินจากหน่วยงานภายในจังหวัดจากใบเสร็จรับเงินของจังหวัดที่ระบุรายการที่รับเงินและหน่วยงานที่นำส่ง ข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคาร กับการบันทึกรับเงินและนำส่งเงิน/ฝากคลัง ในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R06 หรือรายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งเงิน (กรณีเงินรายได้แผ่นดิน) - ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งเงินนอกงบประมาณ ฝากกระทรวงการคลัง รหัสบัญชีเงินฝาก 10666 ในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (กรณีเงินนอกงบประมาณ)
๒.	หน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ	- ตรวจสอบการรับเงินจากใบเสร็จรับเงิน ข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคาร กับการบันทึกรับเงินในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบการนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดจากข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคาร กับการบันทึกนำเงินส่งในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบการบันทึกรับเงินและนำส่งเงินกับใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากสำนักงานจังหวัด ให้ถูกต้องตรงกัน

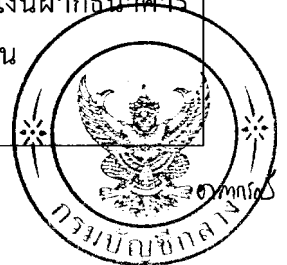


๒.๒ การรับเงินและการนำฝากในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของหน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

ลำดับ	หน่วยงาน	วิธีการตรวจสอบทางบัญชี
	หน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ	- ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน กับการบันทึกรับเงินและนำเงินฝากคลังในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งเงินนอกงบประมาณ ฝากกระทรวงการคลัง รหัสบัญชีเงินฝาก 10666 ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

๓. การส่งเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ลำดับ	หน่วยงาน	วิธีการตรวจสอบทางบัญชี
	สำนักงานจังหวัดในนามของจังหวัด	- ตรวจสอบข้อมูลการนำเงินที่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ส่งคืนบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกับบัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” ให้ถูกต้องตรงกัน - ตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานจังหวัด ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” กับบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ซึ่งโดยปกติยอดคงเหลือจะต้องเท่ากัน หากกรณีที่ยอดเงินคงเหลือไม่เท่ากันให้ตรวจสอบกับงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อติดตามการบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน



ภาคผนวก

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๕๖



กระทรวงการคลัง

ณพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑/กฎหมาย ๒๕๖๔

เรื่อง วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๗๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด และรายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพื่อเป็นแนวทางให้แก่หน่วยงานเจ้าของโครงการต่าง ๆ ถือปฏิบัติ ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ รับทราบและอนุมัติตามผลการพิจารณาของคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ตามมติคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ ในคราวประชุมครั้งที่ ๒๓/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ ตามที่เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประธานกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้เสนอให้หน่วยงานรับผิดชอบดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติจากมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ กรอบวงเงิน ๗๕๗,๗๔๔,๒๔๔ บาท และเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ กรอบวงเงิน ๔๓,๘๔๐,๖๑๐ บาท รวมกรอบวงเงิน ๘๐๑,๕๘๔,๘๕๔ บาท โดยใช้จ่ายจากเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยจังหวัดซึ่งเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ เป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการดำเนินโครงการตามคณะรัฐมนตรีดังกล่าว ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เนื่องจากโครงการเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามมติคณะรัฐมนตรีข้างต้น เป็นกรณีที่ให้จังหวัดเป็นหน่วยรับงบประมาณ และให้หน่วยงานภายในจังหวัดเป็นผู้ดำเนินโครงการ ซึ่งจังหวัดจะต้องเป็นผู้เบิกจ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ภายในจังหวัด เพื่อนำไปใช้จ่ายสำหรับการดำเนินโครงการ จึงเป็นเหตุให้จังหวัด และหน่วยงานต่าง ๆ ภายในจังหวัดไม่สามารถดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๗๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ ได้ ดังนั้น เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป็นไปอย่างถูกต้อง และสามารถตรวจสอบได้ จึงเห็นสมควรกำหนดวิธีปฏิบัติสำหรับจังหวัดและหน่วยงานภายในจังหวัด ดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัด

๑.๑ ให้สำนักงานจังหวัดซึ่งเป็นผู้เบิกเงินจากคลังในนามของจังหวัดเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันหนึ่งบัญชีกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด

(โครงการ ...

(โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” เพื่อรับเงินที่ขอเบิกจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙” รหัสบัญชี ๐๐๙๙๘ โดยขอเปิดให้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) กับธนาคารกรุงไทยฯ ผ่านระบบ KTB Corporate Online และให้ส่งข้อมูลชื่อ และเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารให้สำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๒ เมื่อคณะรัฐมนตรีอนุมัติโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือในกรณีที่มีการขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการหรือการใช้เงินสำรองจ่ายซึ่งได้รับอนุมัติ จากคณะรัฐมนตรี แล้วแต่กรณี และสำนักงานงบประมาณได้จัดสรรเงินกู้ให้จังหวัดแล้ว ให้สำนักงานจังหวัด ขอเบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระ หรือใกล้ถึงกำหนดชำระ และตามโครงการที่ได้รับอนุมัติ ภายในวงเงินกู้ที่สำนักงานงบประมาณจัดสรรให้

๑.๓ กรณีโครงการที่มีการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติภายใต้บังคับของกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ โดยเมื่อได้รับแบบแจ้งการขอเบิกเงิน แบบ ทข ๐๑ จากหน่วยงานภายใน จังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือคู่สัญญา ของหน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินโดยตรง และให้ใช้รายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMIS เป็นหลักฐานการจ่าย พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานการจ่ายเงินในระบบดังกล่าวให้หน่วยงานที่แจ้งขอเบิกเงินข้างต้น ทราบว่าได้มีการจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๑.๔ กรณีค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ นอกจากการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการนั้นกำหนด โดยให้สำนักงานจังหวัดเบิกเงินจากคลัง เพื่อจ่ายให้กับหน่วยงานภายในจังหวัดตามสัญญาการยืมเงิน และแบบแจ้งการขอเบิกเงิน แบบ ทข ๐๒ พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด

๑.๕ การยืมเงิน ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติสัญญา ยืม ซึ่งสัญญา ยืมมีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกินสามสิบวัน โดยให้ยืมได้เท่าที่จำเป็นและไม่เกินวงเงินที่ได้รับ อนุมัติตามโครงการนั้น

๑.๖ การจ่ายเงินยืม ให้สำนักงานจังหวัดดำเนินการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงานภายในจังหวัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online และให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบต่อไป

๑.๗ เงินที่เบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้สำนักงานจังหวัดนำเงินส่งคืน เข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ตามที่ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

๑.๘ ให้สำนักงานจังหวัดเก็บหลักฐานการแจ้งขอเบิกเงิน สัญญาการยืมเงิน และรายงาน สรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด ไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบต่อไป

๑.๙ เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดิน หรือเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินประกันผลงาน จากหน่วยงานภายในจังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินของจังหวัดระบุรายการที่รับเงิน

และ ...

และหน่วยงานที่นำส่งให้ชัดเจนเพื่อเป็นหลักฐานการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณ ระหว่างสำนักงานจังหวัดกับหน่วยงานผู้นำส่ง ก่อนนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินหรือนำเงินฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก ๑๐๖๖๖ สำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป

๑.๑๐ สำนักงานจังหวัดจะต้องจัดให้มีการควบคุมการรับ - จ่ายเงินกู้ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๑.๑๑ ทรัพย์สินที่ได้มาจากการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดบันทึกเป็นสินทรัพย์ของจังหวัดซึ่งเป็นส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินกู้

๒. หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

๒.๑ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดที่ได้รับมอบอำนาจเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินจากผู้ว่าราชการจังหวัด ดำเนินการจัดหาพัสดุภายใต้กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ โดยเมื่อดำเนินการแล้ว ให้ส่งข้อมูลให้สำนักงานจังหวัดเพื่อจัดทำข้อมูลหลักผู้ขายของเจ้าหน้าที่หรือคู่สัญญา และในกรณีที่การจัดหาพัสดุที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลงซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป ให้หน่วยงานภายในจังหวัดแจ้งให้สำนักงานจังหวัดทำการจองงบประมาณในระบบ (PO) ด้วย

๒.๒ กรณีการจัดหาพัสดุตามข้อ ๒.๑ เมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระหรือใกล้ถึงกำหนดชำระ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดส่งแบบแจ้งการขอเบิกเงิน แบบ ทข ๐๑ ไปยังสำนักงานจังหวัด เพื่อให้สำนักงานจังหวัดขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือคู่สัญญาของหน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินโดยตรง และเมื่อสำนักงานจังหวัดจ่ายเงินเรียบร้อยแล้วจะส่งสำเนารายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS ให้หน่วยงานทราบ

๒.๓ กรณีการเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ นอกจากการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการนั้นกำหนด โดยให้หน่วยงานภายในจังหวัดจัดทำสัญญาการยืมเงินเพื่อขอยืมเงินจากสำนักงานจังหวัดเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ โดยส่งสัญญาการยืมเงิน แบบแจ้งการขอเบิกเงินแบบ ทข ๐๒ และข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงานให้แก่สำนักงานจังหวัด โดยจะต้องมีการควบคุมสัญญาการยืมเงิน และการรับ - จ่ายเงินยืม ตามทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด

๒.๔ สำหรับโครงการใดที่หน่วยงานภายในจังหวัดหลายหน่วยงานได้รับมอบหมายให้ร่วมกันดำเนินการ การยืมเงินให้แต่ละหน่วยงานทำสัญญาการยืมเงินเฉพาะในส่วนที่หน่วยงานนั้น ๆ รับผิดชอบดำเนินการ

๒.๕ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดจัดทำรายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด เพื่อเป็นหลักฐานในการส่งคืนเงินยืม และหากมีเงินเหลือจ่ายให้นำส่งเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานจังหวัดตามข้อ ๑.๑ ผ่านระบบ KTB Corporate Online และให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป ภายในระยะเวลาสิบห้าวันนับแต่วันเสร็จสิ้นโครงการ

กรณีที่ไม้อาจดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อขออนุมัติขยายระยะเวลาได้อีกไม่เกินสิบห้าวันนับแต่วันสิ้นสุดระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง

๒.๖ ให้นำหน่วยงานภายในจังหวัดที่ได้รับมอบอำนาจให้จัดหาพัสดุหรือปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ เก็บรักษาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุหรือการดำเนินโครงการไว้ที่หน่วยงาน และในกรณีที่หน่วยงานได้มีการจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ แล้ว ให้เก็บหลักฐานการจ่ายไว้ที่หน่วยงาน เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

๒.๗ เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดิน หรือเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินประกันผลงาน ให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเก็บรักษาในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป โดยให้ใช้ใบเสร็จรับเงินของจังหวัดเป็นหลักฐานในการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณระหว่างหน่วยงานกับสำนักงานจังหวัด

กรณีที่หน่วยงานภายในจังหวัดรับเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินประกันของเงินประกันสัญญา หรือเงินนอกงบประมาณอื่น ๆ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกใบเสร็จรับเงิน และนำเงินฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก ๑๐๖๖๖ สำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานภายในจังหวัดต่อไป

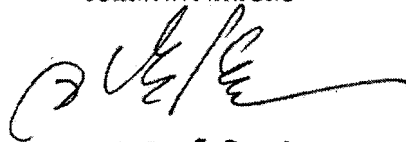
๒.๘ หน่วยงานภายในจังหวัดจะต้องจัดให้มีการควบคุมการรับ - จ่ายเงินกู้ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๓. สำหรับวิธีปฏิบัติอื่นใดที่มีได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ

๔. กรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ ให้กระทรวงการคลังเป็นผู้วินิจฉัย และในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายจำเริญ โพธิยอด)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

ทะเบียนคุมสัญญาการขืมเงิน

สำนักงานจังหวัด.....

[illegible]

หน่วยงาน.....

งาน/โครงการ.....

สัญญาการขืมเงินเลขที่.....

[illegible]

รายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด

หน่วยงาน..... จังหวัด.....

ระหว่างวันที่.....

หน่วยงาน..... ขอส่งใช้คืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินเพื่องาน โครงการ.....
ตามสัญญาการยืมเงินเลขที่..... ลงวันที่..... จำนวนเงิน..... บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนเงินยืม		บาท
		XX
หัก รายการจ่ายเงิน		
ค่าวัสดุ	XX	
ค่าใช้สอย	XX	
ค่าตอบแทน	XX	
ค่า.....	XX	
ค่า.....	XX	XX
จำนวนเงินเหลือจ่าย		XX

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ได้ดำเนินการเบิกจ่ายภายใต้โครงการ.....จริง
พร้อมนี้ได้นำส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน.....บาท.....สตางค์ และหลักฐานการจ่ายจำนวน.....ฉบับ
เป็นเงิน.....บาท.....สตางค์

ลงลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

วันที่.....

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี

ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงิน
เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของ
ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓

พ.ศ. ๒๕๖๓

เพื่อให้การดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ คุ่มค่า และเป็นประโยชน์ในการแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ วรรคสาม ประกอบกับมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ คณะรัฐมนตรีโดยข้อเสนอแนะของคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้จึงมีมติเมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ วางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“พระราชกำหนด” หมายความว่า พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓

“โครงการ” หมายความว่า แผนงานหรือโครงการที่มีวัตถุประสงค์ตามแผนงาน หรือโครงการที่กำหนดไว้ในบัญชีท้ายพระราชกำหนด

“แผนงานหรือโครงการที่ ๑” หมายความว่า แผนงานหรือโครงการที่มีวัตถุประสงค์ทางการแพทย์และสาธารณสุข เพื่อแก้ไขปัญหาการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีท้ายพระราชกำหนด

“แผนงานหรือโครงการที่ ๒” หมายความว่า แผนงานหรือโครงการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือ เยียวยา และชดเชยให้กับภาคประชาชน เกษตรกร และผู้ประกอบการซึ่งได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีท้ายพระราชกำหนด

“แผนงานหรือโครงการที่ ๓” หมายความว่า แผนงานหรือโครงการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีท้ายพระราชกำหนด

“เงินกู้” หมายความว่า เงินที่กระทรวงการคลังโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรี กู้ในนามรัฐบาล แห่งราชอาณาจักรไทยตามพระราชกำหนด

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ ตามพระราชกำหนด

“หน่วยงานเจ้าของโครงการ” หมายความว่า หน่วยงานของรัฐที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ หรือมอบหมายให้ดำเนินโครงการ

ข้อ ๔ ให้นายกรัฐมนตรีรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ การดำเนินโครงการ ไม่ว่าจะเป็นการเสนอโครงการ การจัดสรรเงินกู้ การเบิกจ่ายเงินกู้ และการรายงานผลการดำเนินโครงการ ให้ดำเนินการรับส่งข้อมูลผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และให้มีการจัดส่งข้อมูลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วย

ข้อ ๖ ให้สำนักงานงบประมาณจัดสรรเงินกู้ตามวงเงินกู้ที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ รวมทั้งกำหนด หลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๗ ให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงินกู้สำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๘ ให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจัดหาเงินกู้และดำเนินการกู้เงินสำหรับโครงการ เปิดบัญชีและนำฝากเงินกู้ไว้ในบัญชี จัดทำระบบบริหารเงินสด และรายงานสถานะเงินกู้ รวมทั้ง กำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๙ การประชุมคณะกรรมการต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง จึงจะถือว่าเป็นองค์ประชุม

ข้อ ๑๐ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้เสนอคณะรัฐมนตรีวินิจฉัย และเมื่อคณะรัฐมนตรีมีมติเป็นประการใดแล้วให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการให้เป็นไปตามนั้น

หมวด ๒
การเสนอ การพิจารณากลับกรอง และการอนุมัติโครงการ

ข้อ ๑๑ ในการเสนอโครงการเพื่อขอใช้จ่ายเงินกู้ภายใต้วงเงินในแผนงานหรือโครงการที่ ๑ และแผนงานหรือโครงการที่ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีเป็นโครงการที่ขอใช้จ่ายเงินกู้ภายใต้วงเงินในแผนงานหรือโครงการที่ ๑ ให้หน่วยงานของรัฐโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีเจ้าสังกัดจัดทำรายละเอียดโครงการเสนอต่อกระทรวงสาธารณสุข เพื่อรวบรวมและจัดทำความเห็น ก่อนเสนอคณะกรรมการพิจารณา

(๒) กรณีเป็นโครงการที่ขอใช้จ่ายเงินกู้ภายใต้วงเงินในแผนงานหรือโครงการที่ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีเจ้าสังกัดจัดทำรายละเอียดโครงการเสนอต่อกระทรวงการคลัง เพื่อรวบรวมและจัดทำความเห็น ก่อนเสนอคณะกรรมการพิจารณา

ในการจัดทำความเห็นตามวรรคหนึ่ง (๑) และ (๒) ให้กระทรวงสาธารณสุขหรือกระทรวงการคลัง แล้วแต่กรณี พิจารณาความสอดคล้องของโครงการตามวัตถุประสงค์ของแผนงานหรือโครงการที่ ๑ หรือแผนงานหรือโครงการที่ ๒ แล้วแต่กรณี และให้กระทรวงสาธารณสุขหรือกระทรวงการคลิంగนำส่งความเห็นพร้อมทั้งรายละเอียดโครงการของหน่วยงานของรัฐเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับข้อเสนอจากหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีรายละเอียดข้อมูลครบถ้วน ทั้งนี้ หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ถือว่ากระทรวงสาธารณสุขหรือกระทรวงการคลังเห็นชอบกับโครงการของหน่วยงานของรัฐ และให้หน่วยงานของรัฐเสนอคณะกรรมการพิจารณาต่อไป

ข้อ ๑๒ ในการเสนอโครงการเพื่อขอใช้จ่ายเงินกู้ภายใต้วงเงินในแผนงานหรือโครงการที่ ๓ ให้สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติจัดทำกรอบนโยบายการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมของประเทศในด้านต่าง ๆ เสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณา และนำเสนอคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ

เมื่อคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบตามวรรคหนึ่งแล้ว ในการเสนอโครงการ เพื่อขอใช้จ่ายเงินกู้ภายใต้วงเงินในแผนงานหรือโครงการที่ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีเจ้าสังกัดจัดทำรายละเอียดโครงการที่มีความสอดคล้องกับกรอบนโยบายการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมของประเทศเสนอสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อรวบรวมและจัดทำความเห็น แล้วเสนอคณะกรรมการพิจารณาภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับข้อเสนอจากหน่วยงานของรัฐซึ่งมีรายละเอียดข้อมูลครบถ้วน ทั้งนี้ หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว ให้สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเสนอโครงการต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาต่อไป

ข้อ ๑๓ โครงการที่หน่วยงานของรัฐเสนอให้คณะกรรมการเพื่อพิจารณากลับกรองโครงการตามข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ ต้องมีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นโครงการที่มีวัตถุประสงค์สอดคล้องกับแผนงานหรือโครงการตามที่กำหนดไว้ในบัญชีท้ายพระราชกำหนด

(๒) เป็นโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องใช้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันโดยเร็วแต่ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ หรือได้รับจัดสรรงบประมาณไว้แล้วแต่มีจำนวนไม่เพียงพอ

(๓) เป็นโครงการที่มีความพร้อม สามารถดำเนินการได้ทันทีภายหลังจากที่ได้รับอนุมัติโครงการจากคณะรัฐมนตรี

(๔) เป็นโครงการที่มีความคุ้มค่าในการดำเนินงานและก่อให้เกิดประโยชน์ทางเศรษฐกิจหรือสังคมตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในบัญชีท้ายพระราชกำหนด

(๕) ลักษณะอื่นใดตามที่คณะกรรมการกำหนด

ทั้งนี้ การจัดทำรายละเอียดโครงการตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๑๔ ในการพิจารณากลับกรองข้อเสนอโครงการตามระเบียบนี้ ให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดวงเงินโครงการที่เหมาะสมที่จะใช้จ่ายจากเงินกู้ก่อนเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติ

ให้ดำเนินโครงการเมื่อคณะรัฐมนตรีอนุมัติให้ดำเนินโครงการแล้ว ในกรณีที่ โครงการใดต้องดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมายและระเบียบใด ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หมวด ๓

การดำเนินโครงการ

ข้อ ๑๕ เมื่อคณะรัฐมนตรีอนุมัติให้ดำเนินโครงการแล้ว ให้

(๑) สำนักงบประมาณจัดสรรเงินกู้ตามวงเงินกู้ที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ

(๒) สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะดำเนินการกู้เงินเพื่อใช้จ่ายสำหรับโครงการ

(๓) หน่วยงานเจ้าของโครงการจัดส่งประมาณการการเบิกจ่ายเงินกู้เป็นรายเดือนให้แก่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเพื่อประกอบการจัดหาเงินกู้

ข้อ ๑๖ การดำเนินโครงการในส่วนที่เกี่ยวกับการพัสดุ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติภายใต้บังคับของกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หรือตามกฎหมายระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการ แล้วแต่กรณี

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการสามารถเริ่มดำเนินโครงการในส่วนที่เกี่ยวกับการพัสดุได้ทันทีหลังจากที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้ดำเนินโครงการ แต่จะใช้จ่ายหรือก่อนนี้ผูกพันได้ต่อเมื่อได้รับการจัดสรรเงินกู้จากสำนักงบประมาณแล้ว

ข้อ ๑๘ ในกรณีที่หน่วยงานเจ้าของโครงการประสงค์จะขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีเจ้าสังกัด เสนอคำขอการโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการ พร้อมเหตุผลความจำเป็น ต่อคณะกรรมการพิจารณา ก่อนเสนอขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๑๙ เมื่อหน่วยงานเจ้าของโครงการได้ดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว หรือไม่สามารถดำเนินโครงการได้ไม่ว่ากรณีใด ๆ หากมีเงินกู้เหลือจ่ายของโครงการนั้น ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการรายงานเงินกู้เหลือจ่ายให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะทราบ และให้หน่วยงานเจ้าของโครงการส่งคืนเงินกู้เหลือจ่ายเข้าบัญชีตามข้อ ๒๐

หมวด ๔

การเก็บรักษาเงินกู้และการเบิกจ่ายเงินกู้

ข้อ ๒๐ ให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะนำเงินกู้ฝากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙”

เมื่อหน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินโครงการเสร็จสิ้นครบทุกโครงการแล้ว หรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินกู้ตามโครงการอีก ให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะนำเงินกู้ ที่เหลือในบัญชีตามวรรคหนึ่งส่งคืนคลังและปิดบัญชีดังกล่าว

ข้อ ๒๑ การเบิกจ่ายเงินกู้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของทางราชการ และหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด ๕

การติดตามประเมินผล และการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกู้

ข้อ ๒๒ การติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการ และการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกู้ตามพระราชกำหนด ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๘ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หมวด ๖

การใช้วงเงินกู้สำหรับรายการเงินสำรองจ่าย

ข้อ ๒๓ ในกรณีที่หน่วยงานเจ้าของโครงการมีความจำเป็นต้องใช้เงินกู้ ในรายการเงินสำรองจ่าย
ตามที่คณะกรรมการได้กำหนดวงเงินไว้ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการ โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรี
เจ้าสังกัด เสนอคำขอใช้เงินกู้พร้อมแสดงเหตุผลความจำเป็น ต่อคณะกรรมการพิจารณากู้ยืม
และเสนอความเห็น ก่อนเสนอขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

