วิธีการบันทึกรายการชดใช้คืนเงินยืม

สำหรับเอกสารขอเบิกที่ใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน

เมื่อดำเนินการเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ชดใช้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน เรียบร้อยแล้ว และภายหลังได้ตรวจสอบพบว่ามีเอกสารขอเบิกเงินยืมที่ลูกหนี้ได้ส่งใช้ ซึ่งเป็นเอกสารขอเบิกเงิน ที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน ให้ดำเนินการได้ตามวิธีดำเนินการ ดังนี้

กรณีที่ 1 การส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม

เมื่อได้รับใบสำคัญจากลูกหนี้ ให้บันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นค่าใช้จ่ายเท่ากับจำนวนเงินในใบสำคัญ (ระบุประเภทค่าใช้จ่าย ตามที่เกิดขึ้นจริง) ในระบบ New GFMIS Thai ด้วยแบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร G1 การอ้างอิง รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรม หลัก รหัสกิจกรรมย่อย แหล่งของเงิน ให้ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน

บันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืม

การบันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืม	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามวันที่อนุมัติใบสำคัญ
แบบฟอร์ม	บช 01 ประเภทเอกสาร G1:ล้าง ลน. เงินยืมvsคชจ.
การอ้างอิง	<u>YY</u> XXXXXXXXXX <u>LLL</u> (2 ตัวท้ายของปี คศ. +เลข ขบ. + บรรทัดรายการ)
เดบิต	5XXXXXXXX ค่าใช้จ่ายระบุประเภท
	5XXXXXXXX ค่าใช้จ่ายระบุประเภท
เครดิต	1102010101 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสงบประมาณ	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมย่อย	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินค่าใช้จ่ายเท่ากับจำนวนเงินให้ยืม
รายละเอียดบรรทัดรายการ	โอนล้างลูกหนี้ ขบ

กรณีที่ 2 การส่งใช้ใบสำคัญต่ำกว่าเงินที่จ่ายให้ยืมและมีเงินสดคงเหลือ

2.1 เมื่อได้รับใบสำคัญจากลูกหนี้ ให้บันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นค่าใช้จ่ายเท่ากับจำนวนเงินในใบสำคัญ (ระบุประเภท ค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง) ในระบบ New GFMIS Thai ด้วยแบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร G1 การอ้างอิง รหัสงบประมาณ รหัส กิจกรรมหลัก รหัสกิจกรรมย่อย แหล่งของเงิน ให้ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน

การบันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืม

การบันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืม	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามวันที่อนุมัติใบสำคัญ
แบบฟอร์ม	บช 01 ประเภทเอกสาร G1:ล้าง ลน. เงินยืมvsคชจ.
การอ้างอิง	<u>YY</u> XXXXXXXXX <u>LLL</u> (2 ตัวท้ายของปี คศ. +เลข ขบ. + บรรทัดรายการ)
เดบิต	5XXXXXXXX ค่าใช้จ่ายระบุประเภท
	5XXXXXXXX ค่าใช้จ่ายระบุประเภท
เครดิต	1102010101 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสงบประมาณ	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมย่อย	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินค่าใช้จ่ายเท่ากับจำนวนเงินให้ยืม
รายละเอียดบรรทัดรายการ	โอนล้างลูกหนี้ ขบ

2.2 สำหรับเงินที่ได้รับคืนจากลูกหนี้ให้บันทึกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืน ในระบบ New GFMIS Thai ตามขั้นตอนดังต่อไปนี้
2.2.1 การบันทึกรับเงิน

การบันทึกรับเงิน บช.01 ประเภทเอกสาร BD	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามใบเสร็จรับเงิน
แบบฟอร์ม	บช 01 ประเภทเอกสาร BD-เบิกเกินส่งคืน
การอ้างอิง	<u>YY</u> XXXXXXXXX <u>LLL</u> (2 ตัวท้ายของปี คศ. +เลข ขบ. + บรรทัดรายการ)
เดบิต	1101010101 เงินสด (กรณีรับเงินสด)
	1101020601 เงินฝากธนาคารเพื่อรอนำส่ง (กรณีรับเงินผ่านธนาคาร)
เครดิต	2116010104 เบิกเกินส่งคืนรอน่ำส่ง
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสงบประมาณ	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมย่อย	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่ได้รับคืน
รายละเอียดบรรทัดรายการ	เบิกเกินส่งคืน ขบ

การบันทึกนำส่งเงิน นส.02-1 ประเภทเอกสาร R6	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามการนำส่งเงิน
แบบฟอร์ม	นส 02-1 ประเภทเงินที่นำส่ง R6
การอ้างอิง	<u>YY</u> XXXXXXXXX <u>LLL</u> (2 ตัวท้ายของปี คศ. +เลข ขบ. + บรรทัดรายการ)
เดบิต	1101010112 พักเงินนำส่ง (คู่บัญชีอัตโนมัติ)
เครดิต	1101010101 เงินสด (คู่บัญชีอัตโนมัติ) หรือ
	1101020601 เงินฝากธนาคารเพื่อรอนำส่ง (คู่บัญชีอัตโนมัติเมื่อนำส่งเงินผ่าน
	ктв)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
รหัสงบประมาณ	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
คำอธิบายเอกสาร	เบิกเกินส่งคืน ขบ
ประเภทเงิน	เงินสด/เซ็คผลประโยชน์ (เลือกเมื่อนำเงินส่งธนาคารด้วยเงินสดหรือเซ็ค)
แหล่งของเงิน	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
เลขที่ใบนำฝาก	ระบุรหัสอ้างอิงธนาคาร 16 หลัก
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่นำส่ง

2.2.2 การบันทึกนำส่งเงิน

2.2.3 บันทึกคืนงบประมาณ

การบันทึกคืนเงินงบประมาณ บช.01 ประเภทเอกสาร BE		
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามการนำส่งเงิน	
แบบฟอร์ม	บช 01 ประเภทเอกสาร BE-คืนงบในปี	
การอ้างอิง	<u>YY</u> XXXXXXXXX <u>LLL</u> (2 ตัวท้ายของปี คศ. +เลข ขบ. + บรรทัดรายการ)	
เดบิต	2116010104 เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	
เครดิต	1102010101 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX	
แหล่งของเงิน	ระบุตามเอกสารผลักส่งงบประมาณพลางก่อน (B5)	
รหัสงบประมาณ	ระบุตามเอกสารผลักส่งงบประมาณพลางก่อน (B5)	
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุตามเอกสารผลักส่งงบประมาณพลางก่อน (B5)	
รหัสกิจกรรมย่อย	ระบุตามรหัสกิจกรรมย่อยของปี 2567	
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินคืนงบประมาณ	
รายละเอียดบรรทัดรายการ	เบิกเกินส่งคืน ขบ	

กรณีที่ 3 การส่งใช้ใบสำคัญสูงกว่าเงินที่จ่ายให้ยืม

3.1 เมื่อได้รับใบสำคัญจากลูกหนี้ ให้บันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นค่าใช้จ่ายเท่ากับจำนวนเงินในใบสำคัญ (ระบุประเภท ค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง) ในระบบ New GFMIS Thai ด้วยแบบฟอร์ม บช.01 ประเภทเอกสาร G1 การอ้างอิง รหัสงบประมาณ รหัส กิจกรรมหลัก รหัสกิจกรรมย่อย แหล่งของเงิน ให้ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน

การบันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืม	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามวันที่อนุมัติใบสำคัญ
แบบฟอร์ม	บช 01 ประเภทเอกสาร G1:ล้าง ลน. เงินยืมvsคชจ.
การอ้างอิง	<u>YY</u> XXXXXXXXX <u>LLL</u> (2 ตัวท้ายของปี คศ. +เลข ขบ. + บรรทัดรายการ)
เดบิต	5XXXXXXXX ค่าใช้จ่ายระบุประเภท
	5XXXXXXXX ค่าใช้จ่ายระบุประเภท
เครดิต	1102010101 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสงบประมาณ	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
รหัสกิจกรรมย่อย	ระบุตามเอกสารขอเบิกเงินที่ใช้รหัสงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปพลางก่อน
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินค่าใช้จ่ายเท่ากับจำนวนเงินให้ยืม
รายละเอียดบรรทัดรายการ	โอนล้างลูกหนี้ ขบ

บันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืม

3.2 สำหรับใบสำคัญในส่วนที่ส่งใช้สูงกว่าเงินที่ยืม เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้บันทึกรายการขอเบิกเงินเข้าหน่วยงาน เพื่อจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงิน