



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

ที่ ศธ.0518.01/พิเศษ

วันที่ 13 สิงหาคม 2551

เรื่อง แนวปฏิบัติในการคืนเงินยืมทรองราชการในระบบบัญชี 3 มิติ

เรียน อธิการบดี

เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการคืนเงินยืมทรองราชการในระบบบัญชี 3 มิติ สอดคล้องกับแนวปฏิบัติในการคืนเงิน/ขยายเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปีสำหรับปีงบประมาณ 2551 กองคลังจึงกำหนดแนวปฏิบัติดังนี้

กรณีที่ 1 จำนวนเงินในใบสำคัญจ่ายเท่ากับหรือต่ำกว่าจำนวนเงินในสัญญาขืม ดำเนินการดังนี้

1. ให้บันทึกตั้งหนี้เบิกจ่ายเงินตามงบประมาณที่ได้รับ โดย **ตั้งหนี้ในนามของผู้ยืมเงิน** (กำหนดให้ชัฟฟลายเออร์ในระบบคือผู้ยืมเงิน เปลี่ยนจากเดิมที่ตั้งหนี้ในนาม มหาวิทยาลัยรามคำแหง มาเป็นตั้งหนี้ในนามของผู้ยืมเงิน) ดังรูป

ประเภท	ชัฟฟลายเออร์	สาขา	วันที่ในใบแจ้งหนี้	วันที่ใน GL	เลขที่ใบแจ้งหนี้	จำนวนเงินในใบ	ค่าอิม
ธนาคาร	บ. เอส ซี ไอ แลนด์ เซอร์วิสเซอ์	3226	กค 04-08-2008	04-08-2008	51000	2,000.00	คืนเงิน

2. ในช่องเครื่องหมายวงเล็บเหลี่ยม ระบุหน่วยงานผู้เบิกตามปกติ และให้ระบุชัฟฟลายเออร์(กรณีออนไลน์) เป็น **มหาวิทยาลัยรามคำแหง** ดังรูป

ประเภทลูกหนี้เงินยืม
รหัสหน่วยงาน(ที่เบิกเงิน) 201020001 กองคลัง

โครงการพิเศษประจำจังหวัด

ชัฟฟลายเออร์(กรณีออนไลน์) มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ธนาคาร(ระบุเฉพาะกรณีจ่ายตรง)

เลขที่บัญชีธนาคาร(กรณีจ่ายตรง ** บัญชีเฉพาะตัวเลข)

ตกลง Cancel ส่ง Help

3. บันทึกตั้งหนี้ตามกระบวนการปกติจนเสร็จสมบูรณ์ (ส่วนหัวของหนังสืออนุมัติเบิกเงิน/ตั้งเข้าหนี้แสดงดังรูป) และส่งเอกสารการเบิกจ่ายเงินให้กับกองคลังตรวจสอบและจ่ายเช็คให้กับมหาวิทยาลัยเพื่อชดใช้เงินยืมทรองราชการให้กับผู้ยืมเงินทรองราชการต่อไป

กรณีที่ 1 จำนวนเงินในใบสำคัญจ่ายเท่ากับหรือต่ำกว่าจำนวนเงินในสัญญาขี้ม

เลขที่เอกสารส่งออกของหน่วยงาน ทดสอบ

ที่

วันที่

เลขที่เอกสารของ กค.

มหาวิทยาลัยรามคำแหง
Ramkhamhaeng University
หนังสืออนุมัติเบิกเงิน / ตั้งเจ้าหน้าที่
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 4107042154

ประเภทกหนด

หน่วยงาน

โครงการพิเศษสงหวัด

กองคลัง

ผู้ขี้มเงิน

โอนสิทธิ์ให้มร.

ผู้โอนสิทธิ์ น.ศ.ไชยเนคร เขษรรัตน์ (3226)

เอกสาร/เช็ค 510104

จำแนก (กรณีโอนสิทธิ์) : มหาวิทยาลัยรามคำแหง (5045)

ธนาคาร

ค่าช้ขาย

เลขบัญชีธนาคาร

ไม่ต้องระบุธนาคารและ
เลขที่บัญชีธนาคาร

วันที่ 4 สิงหาคม 2551

กรณีที่ 2 จำนวนเงินในใบสำคัญจ่ายสูงกว่าจำนวนเงินในสัญญาขี้ม

ตัวอย่าง ขี้มเงินทรองราชการตามสัญญาขี้มเป็นเงิน 2,000 บ. จำนวนเงินในใบสำคัญเมื่อดำเนินกิจกรรมเสร็จสิ้นเป็นเงิน 2,500 บ. จากตัวอย่างให้ดำเนินการดังนี้

1. ให้บันทึกตั้งหนี้เบิกจ่ายเงินตามงบประมาณที่ได้รับจำนวน 2 ใบแจ้งหนี้ ดังนี้
 - 1.1 ใบที่หนึ่ง ตั้งหนี้เท่ากับจำนวนเงินในสัญญาขี้ม โดยดำเนินการเหมือนกับกรณีที่ 1 (ข้อ1-3)
 - 1.2 ใบที่สอง ตั้งหนี้เท่ากับจำนวนเงินที่สูงกว่าจำนวนเงินในสัญญาขี้ม เพื่อทำการจ่ายเงินส่วนที่เกินให้กับผู้ขี้มเงิน โดยตั้งหนี้ในนามของผู้ขี้มเงิน (กำหนดให้ ช้พพลายเออร์ในระบบคือผู้ขี้มเงิน) และในช่องเครื่องหมายวงเล็บเหลี่ยม ระบุหน่วยงานผู้เบิกตามปกติ ให้ระบุธนาคารและเลขที่บัญชีธนาคารของผู้ขี้มเงิน

หมายเหตุ ใบแจ้งหนี้ใบที่สองใบนี้ต้องระบุช้พพลายเออร์(กรณีโอนสิทธิ์)

2. บันทึกตั้งหนี้ตามกระบวนการปกติจนเสร็จสมบูรณ์ จะได้หนังสืออนุมัติเบิกเงิน/ตั้งเจ้าหน้าที่ จำนวน 2 ใบ และส่งเอกสารการเบิกจ่ายเงินให้กับกองคลังตรวจสอบและจ่ายเช็คให้กับมหาวิทยาลัยเพื่อช้เงินขี้มทรองราชการและจ่ายเงินในส่วนที่เกินเข้าบัญชีธนาคารให้กับผู้ขี้มเงินทรองราชการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแนวปฏิบัติ เพื่อกองคลังจักได้เวียนแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องถือเป็นแนวปฏิบัติต่อไป

(นายธีระ ทองประกอบ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ คิม ไชยแสนสุข)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยรามคำแหง

13 ส.ค. 2551