



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง

ที่

วันที่ 4 ธันวาคม 2550

เรื่อง แนวปฏิบัติสำหรับการเบิกจ่ายเงินกัน/ขยายที่บันทึกในระบบบัญชี 3 มิติ

เรียน อธิการบดี

ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนดให้มีการใช้งานระบบบัญชี 3 มิติเพื่อบริหารจัดการทางการเงินของมหาวิทยาลัย โดยได้มีการใช้งานระบบ จัดซื้อ/จ้าง(PO) เพื่อสำรองงบประมาณสำหรับเบิกจ่ายและกันเงิน/ขยายเงินกันไว้เบิกจ่ายนั้น กองคลังจึงขอกำหนดแนวปฏิบัติ สำหรับการเบิกจ่ายเงินกัน/ขยายซึ่งได้บันทึกสำรองงบประมาณ (เอกสารหมายเลข 7) ในระบบบัญชี 3 มิติไว้แล้ว ให้ดำเนินการในแต่ละกรณี ดังนี้

1. เบิกจ่ายเต็มจำนวนตามที่ได้ขอกันเงิน/ขยายเงินกันไว้ดำเนินการ ดังนี้
  - บันทึกรับสินค้า/งานและตรวจรับในระบบ (เอกสารหมายเลข 9)
  - บันทึกใบแจ้งหนี้ในระบบบัญชีเจ้าหนี้(AP) โดยจับคู่กับใบรับสินค้า/งาน
2. เบิกจ่ายไม่เต็มจำนวนตามที่ได้ขอกันเงิน/ขยายเงินกันไว้ แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้
  - 2.1 กรณีเบิกจ่ายไม่เต็มจำนวนตามที่ได้ขอกันเงิน/ขยายเงินกันไว้และงบประมาณส่วนที่เหลือไม่ได้ใช้เบิกจ่ายอีก ดังนี้
    - 2.1.1 เนื่องจากได้รับสินค้า/งาน ไม่ครบตามที่สั่งซื้อหรือสั่งจ้าง (ราคาสินค้า/งานเท่าเดิมแต่ปริมาณที่ได้รับ ไม่ครบถ้วน)
      - ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบพัสดุ
      - บันทึกรับสินค้า/งานและตรวจรับในระบบ (เอกสารหมายเลข 9) ตามปริมาณสินค้า/งานที่ได้รับจริง
      - บันทึกใบแจ้งหนี้ในระบบบัญชีเจ้าหนี้(AP) จับคู่กับใบรับสินค้า/งาน
    - 2.1.2 เนื่องจากราคาสินค้า/งานมีการเปลี่ยนแปลง
      - ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบพัสดุ เพื่อขอเพิ่ม/ลดงบประมาณ โดยจะต้องไม่เกินงบประมาณที่ได้กันเงิน/ขยายเงินกันไว้
      - แจ้งโครงการ 3 มิติเพื่อขณัติการสำรองเงินงบประมาณดังกล่าวก่อน
      - หน่วยงานสามารถปรับลดยอดงบประมาณในระบบด้วยตนเอง และจะต้องอนุมัติเอกสารในระบบอีกครั้ง
      - เมื่อปรับลดยอดงบประมาณเรียบร้อยแล้วตรวจรับสินค้า/งานและเบิกจ่ายในระบบตามปกติ

2.2 กรณีเบิกจ่ายไม่เต็มจำนวนตามที่ได้ออกกันเงิน/ขยายเงินกันไว้และงบประมาณส่วนที่เหลือต้องใช้เบิกจ่ายอีกดำเนินการ ดังนี้


- ห้ามหน่วยงานปรับลดยอดเงินกัน/ขยายในระบบจัดซื้อ/จ้าง (เอกสารหมายเลข 7)
- ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบพัสดุ
- ให้จัดทำเอกสารการตรวจรับนอกระบบบัญชี 3 มิติ โดยระบุรายละเอียดตรงกับข้อมูลในส่วนที่จะเบิกจ่ายจากระบบ แนบกับใบตรวจรับจากระบบ ซึ่งจะแสดงรายละเอียดเต็มตามที่ได้ออกกันเงินไว้(ยอดเงินเกิน) ให้กรรมการตรวจรับลงนามเฉพาะใบตรวจรับนอกระบบเท่านั้น
- เมื่อจะบันทึกใบแจ้งหนี้ให้จับคู่กับใบรับสินค้า/งาน และเพิ่มบรรทัดในรายการกระจาย ซึ่งมียอดเงินติดลบเท่ากับยอดที่จะต้องเบิกจ่ายนอกระบบ โดยบันทึกบัญชีเหมือนกับรายการที่ต้องการปรับลด
- สำหรับงบประมาณส่วนที่เหลือสำหรับเบิกจ่ายหลังจากทำจัดซื้อจัดจ้างนอกระบบ ให้บันทึกเข้าระบบบัญชี 3 มิติ เฉพาะใบแจ้งหนี้เพื่อเบิกจ่ายเท่านั้น

ตัวอย่าง เช่นกรณีเงินกัน/ขยายที่สัญญาผิดพลาดไม่ครบคลุมการเบิกจ่ายทั้งหมดตามที่ได้ออกกันเงิน/ขยายเงินกันไว้ จะต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างใหม่ ส่วนหนึ่ง และส่วนหนึ่งยังคงเบิกได้ตามที่กันเงิน/ขยายเงินกันไว้ในระบบ


จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติเพื่อกองคลังจะได้เวียนแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป



(นายธีระ ทองประกอบ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

นอ.  
6 ธันวาคม 2550  
  
6 am

อนุมัติ



(รองศาสตราจารย์ คิม ไชยแสนสุข)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยรามคำแหง  
- 6 S.ศ. 2550