

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2562

ประเภท การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนทดแทน กรณีจ่ายจากเงินงบประมาณ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก	การบันทึกบัญชี	
		รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงานย่อย
หน่วยบริการได้รับใบประเมินเงินสมทบจากสำนักงานประกันสังคม  ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ	- หนังสือแจ้งให้ชำระเงิน -ใบประเมินเงินสมทบจากสำนักงานประกันสังคม	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-เงินงบประมาณ [5101020116.101] Cr ใบสำคัญค้ำจ่าย(เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณฝากคลัง) [2102040102.101] Dr ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง-หน่วยเบิกจ่าย [1102050124.101] Cr บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล [4307010105.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากของส่วนราชการ	- สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ -สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร – ในงบประมาณ [1101020603.101] Cr ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง-หน่วยเบิกจ่าย [1102050124.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2562

ประเภท การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนทดแทน กรณีจ่ายจากเงินงบประมาณ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก	การบันทึกบัญชี	
		รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงานย่อย
เมื่อจ่ายเงินให้แก่สำนักงานประกันสังคม	- ใบประเมินรายการส่งเงินสมทบ -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย -สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ใบสำคัญค้ำจ่าย (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณฝากคลัง) [2102040102.101] Cr เงินฝากธนาคาร – ในงบประมาณ [1101020603.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
กรณีที่สจ.ดำเนินการเบิกจ่ายให้ รพช.ต้องดำเนินการแจ้งรายละเอียดจำนวนเงินเพื่อบันทึกเงินสมทบกองทุนทดแทนในส่วนของ รพช.	- รายละเอียดและเอกสารหลักฐานสรุปการจ่ายเงินสมทบกองทุนทดแทน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ค่าใช้จ่ายอื่น-เงินงบประมาณงบดำเนินงานโอนไป สจจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต. [5212010199.110] Cr เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-เงินงบประมาณ [5101020116.101]	Dr เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-เงินงบประมาณ [5101020116.101] Cr รายได้อื่น-เงินงบประมาณงบดำเนินงานรับโอนจาก สจจ./รพศ./รพท./รพช. /รพ.สต. [4313010199.119]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2562

ประเภท การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนทดแทน กรณีจ่ายจากเงินฝากคลัง

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก	การบันทึกบัญชี	
		รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงานย่อย
หน่วยบริการได้รับใบประเมินเงินสมทบจากสำนักงานประกันสังคม  ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ	- หนังสือแจ้งให้ชำระเงิน -ใบประเมินเงินสมทบจากสำนักงานประกันสังคม	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-เงินงบประมาณ [5101020116.101] Cr ใบสำคัญค้ำจ่าย(เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณฝากคลัง) [2102040102.101] Dr ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง-หน่วยเบิกจ่าย [1102050124.101] Cr บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล [4307010105.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
ระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลังให้โดยอัตโนมัติ	-ขบ 03	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย -สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง [5210010105.101] Cr เงินฝากคลัง - หน่วยเบิกจ่าย [1101020501.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2562

ประเภท การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนทดแทน กรณีจ่ายจากเงินฝากคลัง

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก	การบันทึกบัญชี	
		รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงานย่อย
กรมบัญชีกลาง ประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากของ ส่วนราชการ	- สำเนาบัญชีเงินฝากคลัง	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร - นอกระบบประมาณ [1101020604.101] Cr ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง-หน่วย เบิกจ่าย [1102050124.101]	
เมื่อจ่ายเงินให้แก่ สำนักงานประกันสังคม	- ใบประเมินรายการส่ง เงินสมทบ - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ใบสำคัญค้ำจ่าย (เงินงบประมาณ/ เงินนอกระบบประมาณฝากคลัง) [2102040102.101] Cr เงินฝากธนาคาร - นอกระบบ ประมาณ [1101020604.101]	

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2562

ประเภท การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนทดแทน กรณีจ่ายจากเงินฝากธนาคารพาณิชย์

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก	การบันทึกบัญชี	
		รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงานย่อย
หน่วยบริการ จ่ายเงินให้แก่ สำนักงาน ประกันสังคม	- หนังสือแจ้งให้ชำระเงิน - ใบประเมินเงินสมทบจาก สำนักงานประกันสังคม - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-เงิน นอกงบประมาณ [5101020116.102] Cr เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101]	Dr เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-เงินนอก งบประมาณ [5101020116.102] Cr เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2562

ประเภท การปรับปรุงบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน กรณีที่ใช้บัญชีแยกประเภทตลาดเคลื่อน

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก	การบันทึกบัญชี	
		รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงานย่อย
หากส่วนราชการใดได้มีการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนทดแทนไปแล้ว แต่ใช้บัญชีแยกประเภทอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ให้ปรับปรุงบัญชี	- หนังสือแจ้งให้ชำระเงิน - ใบประเมินเงินสมทบจากสำนักงานประกันสังคม - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ [5101020116.102] Cr ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (ตามประเภท) [5101020199.XXX]	Dr เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน-เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ [5101020116.102] Cr ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (ตามประเภท) [5101020199.XXX]

### ผังบัญชีที่กำหนดเพิ่ม

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
5101020116.101	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน- เงินงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายสมทบกองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ให้แก่พนักงานงานและเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ/เงินฝากคลัง
5101020116.102	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน- เงินนอกงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายสมทบกองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ให้แก่พนักงานงานและเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์