

ตัวอย่างทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงิน
ภายใต้โครงการส่งเสริมการใช้พลังงานทดแทนในหน่วยงานภาครัฐ

1. ทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินฯ (แบบ บจ. 4) หมายถึง ทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน ที่บันทึกการทำรายการ ทุกรายการ จนกว่าจะปิดโครงการฯ
2. กรณีที่เปิดบัญชีโดยไม่ใช้เงินฝากและไม่มีการเคลื่อนไหวของบัญชี สามารถทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินฯ (แบบ บจ.4) ตั้งแต่วันที่เปิดบัญชีจนถึงวันที่ก่อนได้รับเงินจาก พพ. โดยคาดด้วยคำว่า “ไม่มีรายการรับ-จ่ายเงิน” (ตัวอย่าง RE5) หลังจากวันที่หน่วยงานได้รับเงินจาก พพ. แล้ว ให้หน่วยงานทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินฯ (แบบ บจ.4) ทุกรายการ ทุกเดือนจนกว่าจะปิดโครงการฯ (ตัวอย่าง RE6 ถึง RE6-3)
3. รายงานการรับ-จ่ายเงินฯ (แบบ บจ.5) หมายถึง รายงานการรับ-จ่ายเงินฯ ที่จัดทำแบบสรุปเป็นรายเดือน ทุกๆ เดือน จนกว่าจะปิดโครงการฯ
4. กรณีที่เปิดบัญชีโดยไม่ใช้เงินฝากและไม่มีการเคลื่อนไหวของบัญชี สามารถทำรายงานการรับ-จ่ายเงินฯ (แบบ บจ.5) ตั้งแต่วันที่เปิดบัญชีจนถึงวันที่ก่อนได้รับเงินจาก พพ. โดยคาดด้วยคำว่า “ไม่มีรายการรับ-จ่ายเงิน” (ตัวอย่าง RE7) หลังจากวันที่หน่วยงานได้รับเงินจาก พพ. แล้ว ให้หน่วยงานทำรายงานการรับ-จ่ายเงินฯ (แบบ บจ.5) ทุกรายการ ทุกเดือนจนกว่าจะปิดโครงการฯ (ตัวอย่าง RE8 ถึง RE8-3)
5. เอกสารทุกแผ่น ให้ผู้มีอำนาจสูงสุด หรือผู้ได้รับมอบอำนาจ เป็นผู้ลงนามรับรองความถูกต้องในเอกสารทุกแผ่น กรณีที่มีการเปลี่ยนผู้มีอำนาจสูงสุด ให้ทางหน่วยงานแนบคำสั่งแต่งตั้งใหม่เข้ามาด้วย
6. เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ ขอความร่วมมือทุกหน่วยงาน ให้ใช้ตัวเลขอารบิก ในการจัดทำรายงานเท่านั้น

โจทย์ตัวอย่างในการจัดทำรายงาน - ทะเบียนคุม

(ชื่อหน่วยงานผู้ได้รับการจัดสรร) ได้สมัครเข้าร่วมโครงการส่งเสริมการใช้พลังงานทดแทนในหน่วยงานภาครัฐ โดยมีหนังสือยืนยันการขอรับการสนับสนุนฯ ที่ สพส.(พท)...../2560 ลงวันที่..... ได้รับเงินสนับสนุน.....บาท ระยะเวลาของโครงการฯเดือน/วัน.....

2 ม.ค. 62	ได้รับการโอนเงินจากกองทุนฯ (พท.) งวดที่ 1 จำนวน 532,400 บาท
14 ม.ค. 62	จ่ายเงินให้ผู้รับเหมาของสัญญาที่ 1 (งวดแรก) จำนวน 265,720 บาท หัก ภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จำนวน 2,483.36 บาท
30 ม.ค. 62	จ่ายเงินให้ผู้รับเหมาของสัญญาที่ 2 (งวดแรก) จำนวน 160,200 บาท โดย หัก ภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จำนวน 1,602 บาท
1 ก.พ. 62	ได้รับการโอนเงินจากกองทุนฯ (พท.) งวดที่ 2 จำนวน 532,400 บาท
6 ก.พ. 62	นำส่งภาษีที่หักไว้กับสรรพากร จำนวน 4,085.36 บาท
14 ก.พ. 62	จ่ายเงินให้ผู้รับเหมาของสัญญาที่ 1 (งวด 2) จำนวน 398,580 บาท โดย หัก ภาษีไว้ จำนวน 3,725.05 บาท
12 มี.ค. 62	จ่ายเงินให้ผู้รับเหมาของสัญญาที่ 2 (งวด 2) จำนวน 240,300 บาท โดย หัก ภาษีไว้ จำนวน 2,403 บาท
12 มี.ค. 62	นำส่งภาษีที่หักไว้กับสรรพากร จำนวน 3,725.05 บาท
2 เม.ย. 62	นำส่งภาษีที่หักไว้กับสรรพากร จำนวน 2,403 บาท
2 เม.ย. 62	รับดอกเบี้ยจากบัญชีใบฝาก จำนวน 263.40 บาท
2 เม.ย. 62	คืนดอกเบี้ยให้กับกองทุนฯ (พท.) จำนวน 263.40 บาท พร้อมปิดบัญชี

ข้อสังเกต

1. การจ่ายเงินให้ผู้รับเหมาจะบันทึกรายการในทะเบียนเป็นยอดเต็มจำนวน 100% ส่วนภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่หน่วยงานหักไว้ จะบันทึกในช่องภาษีรอนำส่ง
2. กรณีที่บางหน่วยงานมีค่าปรับผิดสัญญาที่หน่วยงานหักไว้ ก็จะทำรายการในส่วนรายรับเหมือนการบันทึกภาษี แต่จะเป็นช่องรับอื่นๆ โดยเขียนคำอธิบายในช่องรายการว่า เป็นค่าปรับผิดสัญญารอนำส่งและ นำส่งคืนกองทุนฯ (พท.) ตอนปิดโครงการ
3. ต้องคืนเงินทั้งหมดให้กับกองทุนฯ (พท.) กรณีที่หน่วยงานแจ้งปิดบัญชีโครงการ
4. เมื่อปิดบัญชี/ปิดโครงการ บัญชีเงินฝากธนาคารวงเงินที่เหลือต้องเป็น 0 บาท (ศูนย์บาทถ้วน)