



คู่มือ

ปฏิบัติงานกลุ่มอำนวยการและประสานราชการ งานการเงิน



นางสาวอัญลักษณ์ สังฆะมณี
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงศึกษาธิการ

๑. ชื่องาน

การเบิกเงิน

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การเบิกเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๓. ขอบเขตของงาน

การเบิกเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ งานการเงิน มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. จัดทำเอกสารและหลักฐานการจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก ดำเนินการด้านการเงิน การเบิกเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำฝากเงิน การนำเงินส่งคลัง การถอนเงิน และการโอนเงิน ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. รับและเบิกจ่ายเงินตรวจสอบ รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันของสำนักงานศึกษาธิการให้เป็นไปตามระเบียบ
๓. ควบคุมการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี
๔. เก็บรักษาเอกสารและหลักฐานต่าง ๆ ไว้เพื่อการตรวจสอบและดำเนินการทำลายเอกสารตามระเบียบ
๕. ให้คำแนะนำ ชี้แจงและอำนวยความสะดวกแก่บุคลากรในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเกี่ยวกับการเบิก-จ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๖. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอก
๗. จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงาน เสนอโครงการและรายการปฏิบัติงานตามลำดับขั้น
๘. ดูแล บำรุงรักษา และรับผิดชอบทรัพย์สินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
๙. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

- ๔.๑ ได้รับจัดสรรเงินประจำงวด
- ๔.๒ รับแจ้งโอนเงินงบประมาณ ตรวจสอบเงินในระบบ GFMS ลงทะเบียนคุมเงินประจำงวด
- ๔.๓ รับหลักฐานและเอกสาร/เอกสารทางการเงินจากงานพัสดุและกลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการ
- ๔.๔ ตรวจสอบหลักฐานและเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย เสนอขออนุมัติจากศึกษาธิการจังหวัด
- ๔.๕ ลงทะเบียนคุมเอกสารขอเบิกในระบบ / ทะเบียนคุมลูกหนี้ / ทะเบียนคุมงบประมาณ ฯลฯ
- ๔.๖ ดำเนินการเบิกเงินในระบบ GFMS
- ๔.๗ ตรวจสอบการโอนเงินเข้าบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
- ๔.๘ เขียนเช็คเสนอ หรือ KTB Corporate Online อนุมัติจ่ายเงิน ให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- ๔.๙ กรณีไม่จ่ายตรง ส่งจ่ายเช็คให้กับห้าง / ร้าน / บริษัท หรือผู้มีสิทธิ
- ๔.๑๐ รวบรวมหลักฐานและเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย/ใบสำคัญ ส่งให้เจ้าหน้าที่บัญชี

บันทึกรายการ

- ๔.๑๑ จัดทำรายงานรับจ่ายเงิน พร้อม งบเดือน
- ๔.๑๒ เก็บหลักฐานทางการเงิน

๕. Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน



๖. แบบฟอร์มที่ใช้

๖.๑ แบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖.๒ ทะเบียนคุมหลักฐาน

๗. เอกสารอ้างอิง/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๗.๒ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.

๒๕๖๑

๗.๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่๒) พ.ศ.

๒๕๕๔

๗.๔ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.

๒๕๕๓

๗.๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐

๗.๖ พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๕๓

๗.๗ พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙)

๗.๘ พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓)

๗.๙ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

8. สรุปมาตรฐานกระบวนการงาน

ชื่องาน		การเบิกเงิน					
มาตรฐานคุณภาพงาน : การเบิกเงิน เรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตามขั้นตอนที่ระบุที่กำหนด							
ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการงาน : ร้อยละการปฏิบัติที่ถูกต้องของขั้นตอนการเบิกเงินตามระเบียบที่กำหนด							
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ		
1		รับหลักฐานขอเบิกและบันทึบทงทะเบียนคุดหลักฐานขอเบิก	3 นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	ระยะเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมและปริมาณงานที่ได้รับ		
2		ตรวจสอบหลักฐานขอเบิก/ตรวจสอบงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	1 วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน			
3		จัดทำงบบัญชีรายการขอเบิกและบันทึบทงทะเบียนคุดเบิกเงิน	1 วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน			
4		ศึกษาธิการจังหวัดอนุมัติ		1 วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน		
5		บันทึบทงทะเบียนคุดการวางเบิกบันทึบทงทะเบียนคุดและขอเบิกเงินในระบบ GEMIS		10 นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน		
6		กรมบัญชีกลางอนุมัติการจ่ายและโอนเงินเข้าบัญชีสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด		2-3 วันทำการ	เจ้าหน้าที่การเงิน		
7		ตรวจสอบการโอนเงินเข้าบัญชีและจ่ายเงินให้กับผู้มิลิตี		1 วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน		

๑. ชื่องาน

การจ่ายเงิน

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจ่ายเงินของสำนักงานศึกษาธิการ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตามที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๓. ขอบเขตของงาน

- ๓.๑ จ่ายเงินเป็นเช็ค
- ๓.๒ การจ่ายเงินกรณีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิ
- ๓.๓ การจ่ายตรงผู้ขาย
- ๓.๔ ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔. ขั้นตอนปฏิบัติงาน

- ๔.๑ การจ่ายเป็นเช็ค
 - ๔.๑.๑ ตรวจสอบกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารสำนักงาน
 - ๔.๑.๒ จัดทำรายละเอียดการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ
 - ๔.๑.๓ เขียนเช็คส่งจ่ายให้กับผู้มีสิทธิ
 - ๔.๑.๔ จัดทำทะเบียนคุมเช็ค
 - ๔.๑.๕ เสนออนุมัติและลงนามส่งจ่ายเช็ค
 - ๔.๑.๖ จ่ายเช็ค หรือโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
 - ๔.๑.๗ แจ้งการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน
 - ๔.๑.๘ เก็บรวบรวมหลักฐานเอกสารการจ่ายเงินส่งงานบัญชี
- ๔.๒ การจ่ายเงินโอนเงินเข้าบัญชี
 - ๔.๒.๑ ตรวจสอบกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารสำนักงาน
 - ๔.๒.๒ จัดทำรายละเอียดการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิในโปรแกรมที่ธนาคารกำหนด
 - ๔.๒.๓ เขียนเช็คส่งจ่ายให้กับธนาคาร
 - ๔.๒.๔ จัดทำทะเบียนคุมเช็ค
 - ๔.๒.๕ เสนออนุมัติและลงนามส่งจ่ายเช็ค
 - ๔.๒.๖ แจ้งธนาคารโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
 - ๔.๒.๗ แจ้งการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน
 - ๔.๒.๘ เก็บรวบรวมหลักฐานเอกสารการจ่ายเงินส่งงานบัญชี

๔.๓ การจ่ายตรงผู้ขาย

เมื่อได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทั้งผ่านระบบ e-GP กรณียอดเกิน ๕,๐๐๐ บาท หรือไม่ผ่านระบบ E-GP กรณียอดไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท

๔.๓.๑ ดำเนินการจัดทำสัญญา/ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง

๔.๓.๒ ผู้ค้าลงทะเบียนเป็นผู้ค้าภาครัฐกับกรมบัญชีกลาง

๔.๓.๓ จัดทำข้อมูลหลักผู้ขายกับคลังจังหวัด (ในส่วนภูมิภาค) หรือ กรมบัญชีกลาง

(ในส่วนกลาง)

๔.๓.๔ จัดทำรายละเอียดขอเบิกเงิน

๔.๓.๕ อนุมัติให้ดำเนินการเบิกจ่าย

๔.๓.๖ บันทึกการเบิกเงินผ่านระบบ GFMIF โดยวิธีจ่ายตรงผู้ขายคู่สัญญา

๔.๓.๗ ตรวจสอบเงินเข้าบัญชีผู้ขาย ในระบบ GFMIF

๔.๔ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔.๔.๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

๔.๔.๒ วางฎีกาเบิกเงินผ่านระบบ GFMIF เข้าบัญชีหน่วยงาน

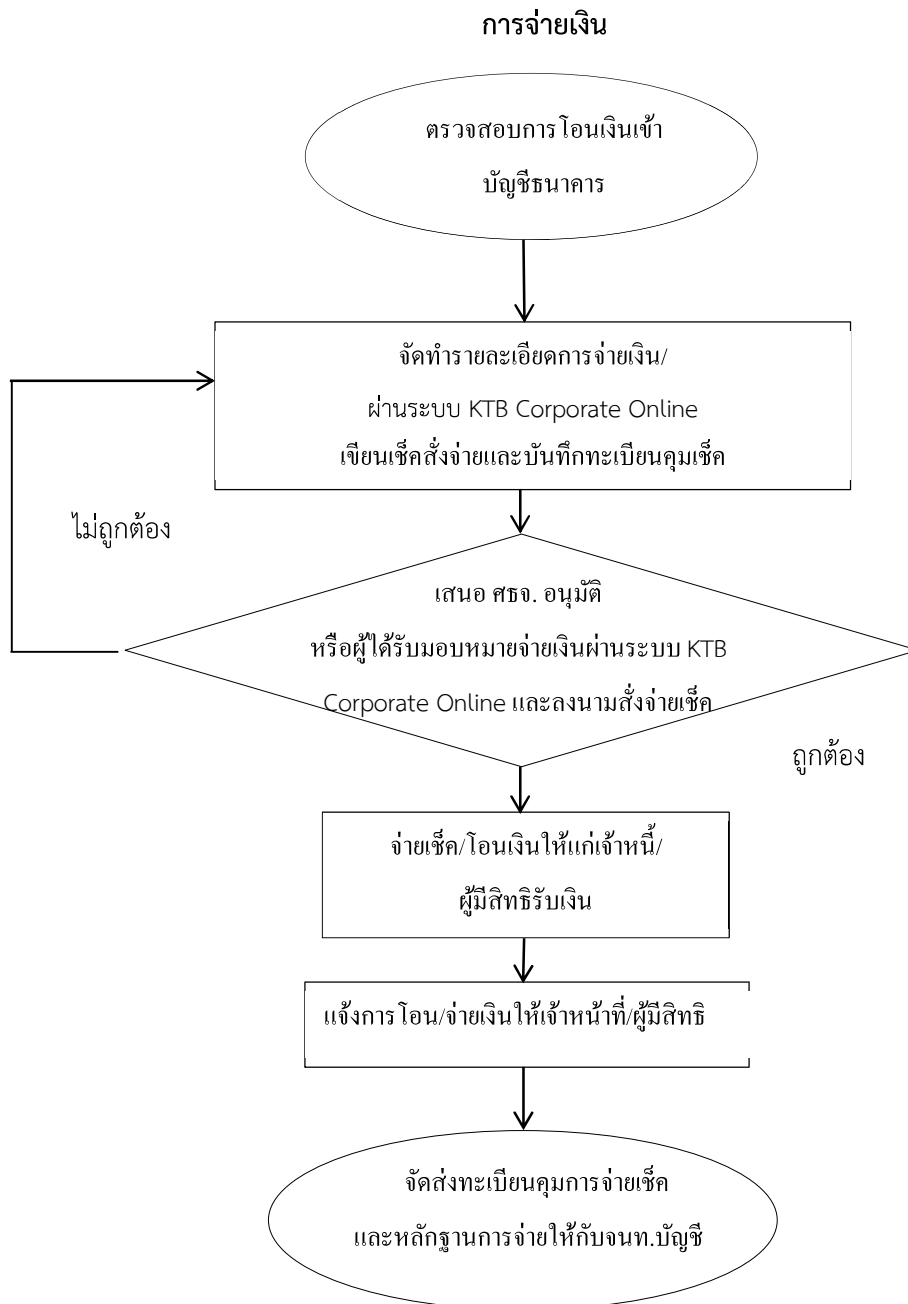
๔.๔.๓ เมื่อเงินเข้าบัญชีหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำรายละเอียดจ่ายเงิน

ในรูปแบบ EXCEL

๔.๔.๔ เข้าโปรแกรม KTB เพื่อแปลงไฟล์ (Extract file) จาก Excel file เป็น Txt

๔.๔.๕ เข้าโปรแกรม KTB Corporate Online

๕. Flow Chart การปฏิบัติงาน



๖. แบบฟอร์มที่ใช้

๖.๑ ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินหรือใบรับรองการจ่ายเงิน หรือเอกสารอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนด

๗. ระเบียบหนังสือสั่งการ พรบ. ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๗.๒ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑

๗.๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๓

๗.๔ พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓)

๗.๕ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

8. สรุปมาตรฐานกระบวนการงาน

ชื่องาน		การจ่ายเงิน			
มาตรฐานคุณภาพงาน : การจ่ายเงิน เรียบร้อย ถูกต้องตามขั้นตอนที่ระบุที่กำหนด					
ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการงาน : ร้อยละการปฏิบัติที่ถูกต้องของขั้นตอนการจ่ายเงิน ตามที่ระบุข้อกำหนด					
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	<pre> graph TD Start([Start]) --> Step1[] Step1 --> Step2[] Step2 --> Decision{ } Decision -- "ไม่ถูกต้อง" --> Step2 Decision -- "ถูกต้อง" --> Step3[] Step3 --> Step4[] Step4 --> Step5[] Step5 --> End([End]) </pre>	ตรวจสอบการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด	๑๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	ระยะเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมและปริมาณงานที่ได้รับ
๒		จัดทำรายละเอียดการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online / เขียนเช็คส่งจ่ายและบันทึกทะเบียนคุมเช็ค	๑ วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๓		เสนอ ศธจ. หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเพื่ออนุมัติการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online / ลงนามสั่งจ่ายเช็ค	๑ วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๔		จ่ายเช็ค/โอนเงินให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน	๑ วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๕		แจ้งการโอน/จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน	๑ วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๖		จัดส่งทะเบียนคุมการจ่ายและหลักฐานการจ่ายให้เจ้าหน้าที่บัญชี	๓๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	

๑. ชื่องาน

การยืมเงิน

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การยืมเงินของสำนักงานศึกษาธิการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามขั้นตอน

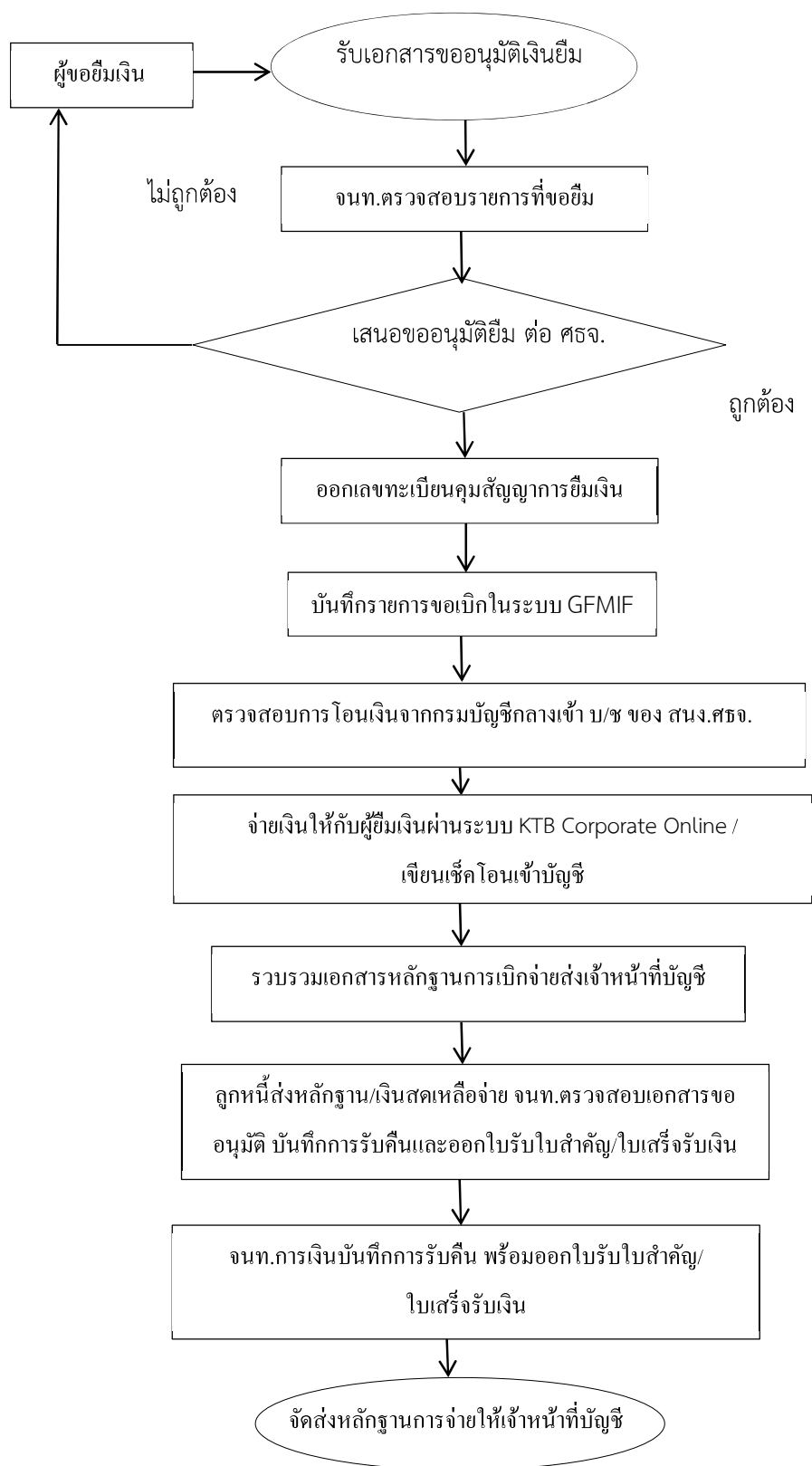
๓. ขอบเขตของงาน

การยืมเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ (และแก้ไขเพิ่มเติม)

๔. ขั้นตอนปฏิบัติงาน

- ๔.๑ รับเอกสารการยืมเงิน (บันทึก สัญญายืมเงิน โครงการ ฯลฯ)
- ๔.๒ ตรวจสอบรายการที่ขอยืม และแหล่งเงินงบประมาณ
- ๔.๓ เสนอขออนุมัติต่อศึกษาธิการจังหวัด
- ๔.๔ ลงทะเบียนค้ำประกันเงินยืม
- ๔.๕ กรณียืมเงินราชการบันทึกการขอเบิกเงินในระบบ GFMI
- ๔.๖ ตรวจสอบเงินโอนจากกรมบัญชีกลางเข้าบัญชีส่วนราชการ
- ๔.๗ จ่ายเงินให้ผู้ยืมเงิน
 - กรณียืมเงินตรงราชการเขียนเช็คสั่งจ่าย
 - กรณียืมเงินงบประมาณเขียนเช็คสั่งจ่าย หรือ KTB Corporate Online
- ๔.๘ รวบรวมเอกสารลงบัญชี
- ๔.๙ ตรวจสอบเอกสารเสนอขออนุมัติค้ำประกันเงินยืมส่งใช้หลักฐานเป็นใบสำคัญหรือเงินสด
- ๔.๑๐ บันทึกการรับคืนพร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญหรือใบเสร็จรับเงิน
- ๔.๑๑ รวบรวมเอกสารส่งเจ้าหน้าที่บัญชี
 - ๔.๑๒ ลูกหนี้ส่งหลักฐาน/เงินสดเหลือจ่าย จนท.ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติ บันทึกการรับคืนและออกใบรับใบสำคัญ/ใบเสร็จรับเงิน

๕. Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน



๖. แบบฟอร์มที่ใช้

- ๖.๑ บันทึกขออนุมัติการยืมเงิน และประมาณการยืมเงิน
- ๖.๒ สัญญาการยืมเงิน
- ๖.๓ ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ
- ๖.๔ ใบรับใบสำคัญ
- ๖.๕ ใบเสร็จรับเงิน

๗. ระเบียบหนังสือสั่งการ พรบ. ที่เกี่ยวข้อง

- ๗.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๗.๒ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๗.๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓
- ๗.๔ พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓)
- ๗.๕ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๘. สรุปรูปมาตรฐานกระบวนการงาน

ชื่องาน		การยืมเงิน			
<p>มาตรฐานคุณภาพงาน : การยืมเงิน เรียบร้อย ถูกต้อง เป็นระบบตามขั้นตอนที่เรื่ยที่กำหนด</p> <p>ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการงาน : ร้อยละการปฏิบัติที่ถูกต้องของขั้นตอน การยืมเงิน เป็นระบบตามที่ระบุกำหนด</p>					
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	<pre> graph TD A([ผู้ขอเงิน]) --> B[ใบคำขอ] B --> C{ถูกต้อง / ไม่ถูกต้อง} C -- ไม่ถูกต้อง --> A C -- ถูกต้อง --> D[อนุมัติ] D --> E[โอนเงิน] E --> F[ติดตาม] F --> G[รายงาน] G --> H[ตรวจสอบ] H --> I[ปิดบัญชี] I --> J([ประเมินผล]) </pre>	รับเอกสารการอนุมัติเงินยืม	๕ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	ระยะเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมและปริมาณงานที่ได้รับ
๒		ตรวจสอบรายการที่ขอยืมเงิน	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๓		เสนอขออนุมัติการยืมเงิน ต่อ ศึกษาธิการจังหวัด	๑ วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๔		ออกเลขทะเบียนคุณสมบัติการยืมเงิน	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๕		บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS กรณียืมเงินราชการ	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๖		ตรวจสอบการเงินจากกรมบัญชีกลางเข้าบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๗		จ่ายเงินให้กับผู้ยืมเงินตามสัญญาผ่านระบบ KTB Corporate Online / ใช้คลังจ่ายผู้ยืม/ โอนเงินเข้าบัญชีผู้ยืม	๑ วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๘		รวบรวมเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายส่งเจ้าหน้าที่บัญชี	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๙		เมื่อลูกหนี้ส่งหลักฐาน/เงินสดเหลือจ่าย (ถ้ามี)เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานและเอกสารใบสำคัญ	ตามระยะเวลาที่ระบุในสัญญา	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๑๐		เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกการรับคืนพร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญ/ใบเสร็จรับเงิน	๓๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๑๑		จัดส่งหลักฐานการจ่ายให้เจ้าหน้าที่บัญชี	๓๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	

ตัวอย่าง แนวทางการเบิกเงิน

การฝึกอบรม

ขั้นตอนปฏิบัติงาน

๑. รับหลักฐานขอเบิกและบันทึกคุมหลักฐานขอเบิกในทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก

๒. ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานขอเบิก ประกอบด้วย

๒.๑ หนังสือแสดงการอนุมัติโครงการ/หลักสูตรที่จัดฝึกอบรม

- กำหนดการฝึกอบรม
- จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม
- สถานที่จัดอบรม

๒.๒ หนังสืออนุมัติการใช้เงิน

๒.๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ

๒.๔ บัญชีแสดงการลงลายมือชื่อของผู้เข้ารับการฝึกอบรม รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ กรณีการจ่ายค่าเช่าที่พัก ต้องแนบใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พัก พร้อมรายละเอียด

๒.๖ กรณีมีการจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ต้องแนบใบเสร็จรับเงิน หรือ

ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประจำตัวผู้รับเงิน

๒.๗ กรณีมีการจ่ายเงินค่าพาหนะ ต้องแนบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

(แบบ ๘๗๐๘) และใบรับรองการจ่าย (แบบ บก ๑๑๑)

๒.๘ หลักฐานการจ่ายเงินอื่นๆ เช่น ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าลงทะเบียน ค่าใช้จ่ายพิธีเปิด ปิด

เป็นต้น

หมายเหตุ หลักฐานขอเบิกทั้งหมดนี้จะต้องเป็นฉบับจริง

๒.๙ ตรวจสอบความถูกต้องของการอัตรการเบิกจ่ายเงิน ตามที่ระเบียบ กำหนด โดย

- ตรวจสอบว่าเป็นการจัดฝึกอบรมตามความหมายที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่
- ตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมได้แก่

ค่าเช่าที่พัก

(๑) กรณีระดับการฝึกอบรมเป็นระดับต้น ระดับกลาง หรือบุคคลภายนอก จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมและเจ้าหน้าที่ผู้จัดการฝึกอบรม เป็นชายครบคู่ หรือหญิงครบคู่ ให้จัดให้พักรวมกันสองคนต่อหนึ่งห้อง

(๒) ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นผู้มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหรือไม่ วันที่เข้าพักสอดคล้องกับช่วงเวลาที่ได้รับอนุมัติให้จัดฝึกอบรม

(๓) ตรวจสอบอัตรการเบิกจ่ายค่าเช่าที่พัก เป็นไปตามมาตรฐานที่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด

๓.๑ อัตรการเช่าที่พัก

๑. การอบรมประเภท ก

- พักเดี่ยว เบิกได้ไม่เกินคนละ ๒,๔๐๐ บาท/วัน
- พักคู่ เบิกได้ไม่เกินคนละ ๑,๓๐๐ บาท/วัน

๒. การอบรมประเภท ข และบุคคลธรรมดา

- พักเดี่ยว เบิกได้ไม่เกินคนละ ๑,๔๕๐ บาท/วัน
- พักคู่ เบิกได้ไม่เกินคนละ ๙๐๐ บาท/วัน

๓.๒ ค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่ม

๓.๒.๑ ตรวจสอบการจัดมื้ออาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่ม รวมทั้งจำนวนผู้เข้ารับ การฝึกอบรมและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ ตรวจสอบอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่ม ถูกต้องตาม มาตรการที่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษา กำหนด

๓.๒.๓ อัตราค่าอาหาร ทุกประเภทการอบรม

๓.๒.๓.๑ จัดฝึกอบรมในสถานที่ราชการ

- เบิกได้ไม่เกินคนละ ๒๐๐ บาท/มื้อ

๓.๒.๓.๒ จัดฝึกอบรมในสถานที่เอกชน

- จัดอาหารกลางวัน เบิกได้ไม่เกินมื้อละ ๓๐๐ บาทต่อคน
- จัดอาหารเย็น เบิกได้ไม่เกินมื้อละ ๓๕๐ บาทต่อคน

๓.๒.๔ อัตราค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ทุกประเภทการอบรม

๓.๒.๔.๑ จัดฝึกอบรมในสถานที่ราชการ

- เบิกได้ไม่เกินคนละ ๓๕ บาท/มื้อ

๓.๒.๔.๒ จัดฝึกอบรมในสถานที่เอกชน

- เบิกได้ไม่เกินมื้อละ ๕๐ บาทต่อคน

ค่าสมนาคุณวิทยากร ของบุคลากรในสังกัด สป.ให้เบิกได้เฉพาะวิทยากรต่างสำนัก /หน่วยงานกับ ผู้จัดการฝึกอบรม กรณีมีความจำเป็นให้บุคลากรในสำนักผู้จัดการฝึกอบรมเป็นวิทยากรให้ขออนุมัติหัวหน้าส่วน ราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณี ๆ ไป

๑. ตรวจสอบการขอเบิกเงินค่าสมนาคุณวิทยากรว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ การนับเวลาบรรยายถูกต้อง ตรงกับที่กำหนดในตารางการฝึกอบรม (ไม่หักเวลารับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม) และอัตราการจ่ายเป็นไป ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร

๑.๑ ชั่วโมงการฝึกอบรมที่ลักษณะเป็นการบรรยาย ให้จ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรได้ ไม่เกิน ๑ คน

๑.๒ ชั่วโมงการฝึกอบรมที่มีลักษณะเป็นการอภิปรายหรือสัมมนาเป็นคณะ ให้จ่ายค่าสมนาคุณ วิทยากรได้ไม่เกิน ๕ คน โดยรวมถึงผู้ดำเนินการอภิปรายหรือสัมมนาที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับวิทยากรด้วย

๑.๓ ชั่วโมงการฝึกอบรมที่มีลักษณะเป็นการแบ่งกลุ่มฝึกภาคปฏิบัติ แบ่งกลุ่มอภิปรายหรือ สัมมนา หรือแบ่งกลุ่มทำกิจกรรม ซึ่งได้กำหนดไว้ในโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและจำเป็นต้องมีวิทยากร ประจำกลุ่ม ให้จ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรได้ไม่เกินกลุ่มละ ๒ คน ชั่วโมง การฝึกอบรมใดมีวิทยากรเกินกว่าจำนวนที่ กำหนดไว้ตามข้อ ๑.๑ และ ๑.๒ ให้เฉลี่ยจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรไม่เกินภายในจำนวนเงินที่จ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร การนับชั่วโมงการฝึกอบรมให้นับตามเวลาที่กำหนดในตาราง การฝึกอบรม โดยไม่ต้องหักเวลาที่พักรับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม แต่ละชั่วโมงการฝึกอบรมต้องมี กำหนดเวลาการฝึกอบรมไม่น้อยกว่าห้าสิบนาที กรณีกำหนดเวลาการฝึกอบรมไม่ถึงห้าสิบนาทีแต่น้อยกว่ายี่สิบ นาทีให้เบิกจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรได้กึ่งหนึ่ง

อัตราค่าสมนาคุณวิทยากร

(ก) วิทยากรที่เป็นบุคลากรของรัฐ ให้ได้รับค่าสมนาคุณวิทยากรสำหรับการฝึกอบรมประเภท ก ไม่เกินชั่วโมงละ ๘๐๐ บาท และการฝึกอบรมประเภท ข และบุคคลภายนอก ไม่เกินชั่วโมงละ ๖๐๐ บาท

(ข) วิทยากรที่มีใช่บุคลากรของรัฐ ให้ได้รับค่าสมนาคุณวิทยากร ในการฝึกอบรมประเภท ก ไม่เกินชั่วโมงละ ๑,๖๐๐ บาท และสำหรับการฝึกอบรมประเภท ข และบุคคลภายนอก ไม่เกินชั่วโมงละ ๑,๒๐๐ บาท

(ค) กรณีที่จำเป็นต้องใช้วิทยากรที่มีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์เป็นพิเศษเพื่อ ประโยชน์ในการฝึกอบรมตามโครงการหรือหลักสูตรที่กำหนด จะให้วิทยากรได้รับค่าสมนาคุณวิทยากรสูงกว่า อัตราที่กำหนดตาม (ก) หรือ (ข) ก็ได้ โดยให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ

๑.๔ กรณีจ่ายเงินค่าสมนาคุณวิทยากรในจำนวนสูงกว่าอัตราที่กำหนด ต้องมีหลักฐานแสดง การอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

๑.๕ กรณีจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากรให้กับวิทยากรในสังกัดของหน่วยงาน ต้องมีหลักฐานการ อนุมัติจากผู้มีอำนาจ

ค่าเบี้ยเลี้ยง

- ตรวจสอบระยะเวลาตั้งแต่ออกจากที่พักหรือสำนักงาน จนกลับถึงที่พักหรือสำนักงาน

- ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยง ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กระทรวงการคลัง

กำหนดแล้วแต่กรณี ดังนี้

- กรณีมีการจัดเลี้ยงอาหาร ให้นำจำนวนเมื่ออาหารที่จัดมาหักออกจากค่าเบี้ยเลี้ยงตาม หลักเกณฑ์และอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด

- กรณีไม่จัดอาหาร การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเป็นไปตามสิทธิที่กำหนดไว้ใน พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ค่าพาหนะ

- ตรวจสอบการขอเบิกเงินค่าพาหนะให้เป็นไปตามสิทธิแห่งพระราชกฤษฎีกา

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เว้นแต่ค่าพาหนะในการเดินทางระหว่างวันที่ เข้ารับการฝึกอบรม ให้เบิกเป็นค่าพาหนะประจำทาง

- กรณีใช้ยานพาหนะส่วนตัวไปราชการ ต้องแนบหนังสืออนุมัติให้ใช้ยานพาหนะ

ส่วนตัว

๓. ตรวจสอบงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

๔. ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวปฏิบัติที่กำหนด รวมทั้งตรวจสอบเงินประจำงวด จากนั้นเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายจากผู้มี อำนาจ

๕. จัดทำหน้าบและเอกสารขอเบิก

๖. บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS

๗. บันทึกการวางเบิกในทะเบียนคุมเอกสารขอเบิก

๘. นำเอกสารหลักฐานขอเบิกและรายงานการวางเบิกส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

๒.หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๕๑ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การเบิกค่าลงทะเบียน

๓. บันทึกข้อความ สำนักอำนวยการ กลุ่มบริหารการคลังและสินทรัพย์ ที่ ศธ ๐๒๐๑.๕/๒๙๗๓ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง มาตรการประหยัดงบประมาณรายจ่ายของ สป

คำตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

ขั้นตอนและวิธีดำเนินการตรวจสอบและเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ดังนี้

๑. รับหลักฐานขอเบิกและบันทึกคุมหลักฐานขอเบิกในทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกมิให้หลักฐานสูญหายสามารถกำกับติดตามให้มีการวางเบิกโดยเร็วและเป็นไปตามลำดับก่อนหลัง

๒. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของหลักฐานประกอบการขอเบิก ประกอบด้วย

๒.๑ ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ได้รับมอบหมายโดย

- ระบุความจำเป็นที่ต้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

- กำหนดระยะเวลาที่แน่นอนในการปฏิบัติงาน

- รายชื่อผู้ขอปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

- มีการอนุมัติให้ปฏิบัติงานก่อนเวลาปฏิบัติงาน กรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องปฏิบัติงานก่อนได้รับอนุมัติให้แจ้งเหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถขออนุมัติก่อนการปฏิบัติงานไว้ด้วย

๒.๒ มีผู้รับรองการปฏิบัติงาน ตามที่ระเบียบกำหนด

๒.๓ รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันเสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

๒.๔ ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกเงินโดย

๒.๔.๑ ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ต้องเป็นผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามข้อ ๒.๑

๒.๔.๒ ระยะเวลาที่ขอเบิกค่าตอบแทนไม่เกินจากที่ได้รับอนุมัติ

๒.๔.๓ เบิกค่าตอบแทนไม่เกินอัตราที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

อัตราค่าตอบแทนที่กระทรวงการคลังกำหนด

- ปฏิบัติราชการนอกเวลาราชการในวันทำการ เบิกค่าตอบแทนได้ไม่เกินวันละ ๔ ชั่วโมง ในอัตรา ชั่วโมงละ ๕๐ บาท (วันละไม่เกิน ๒๐๐ บาท)

- ปฏิบัติราชการนอกเวลาราชการในวันหยุดราชการ เบิกค่าตอบแทนได้ไม่เกินวันละ ๗ ชั่วโมง ในอัตรา ชั่วโมงละ ๖๐ บาท (วันละไม่เกิน ๔๒๐ บาท)

๒.๕ ผู้ขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต้องไม่เบิกเงินซ้ำซ้อนกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ การฝึกอบรม และประชุมราชการ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเบี้ยประชุม หรือได้รับคำสั่งให้อยู่เวรรักษาการ เป็นต้น

๒.๖ กรณีปฏิบัติงานร่วมกันหลายคน ให้ผู้ปฏิบัติงานคนใดคนหนึ่งเป็นผู้รับรองการปฏิบัติงาน

๒.๗ กรณีปฏิบัติงานคนเดียว ให้ตนเองเป็นผู้รับรอง

๓. ตรวจสอบงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
 ๔. ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวปฏิบัติที่กำหนด รวมทั้งตรวจสอบเงินประจำงวด จากนั้นเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายจากผู้มีอำนาจ
 ๕. จัดทำหนังสือและเอกสารขอเบิก
 ๖. บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS
 ๗. บันทึกการวางเบิกในทะเบียนคุมเอกสารขอเบิก
 ๘. นำเอกสารหลักฐานขอเบิกและรายงานการวางเบิกส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป
- กฎหมายที่เกี่ยวข้อง**
๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินตอบแทนว่าด้วยการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐
 ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๔๓๖ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ข้อความเข้าใจวิธีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐
 ๓. บันทึกข้อความ สำนักอำนวยการ กลุ่มบริหารการคลังและสินทรัพย์ ที่ ศธ ๐๒๐๑.๕/๒๙๗๓ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง มาตรการประหยัดงบประมาณรายจ่ายของ สป

คำรักษาพยาบาล

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ผู้ขอรับเงินสวัสดิการคำรักษาพยาบาลยื่นคำขอเบิกเงินสวัสดิการคำรักษาพยาบาล โดยใช้แบบ ๗๑๓๑ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

วิธีตรวจเอกสารหลักฐานการขอรับเงินสวัสดิการคำรักษาพยาบาล

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑)

- ๑.๑ ตรวจสอบว่ามีสิทธิหรือไม่ โดยตรวจสอบจาก

- ทะเบียนบ้าน หรือบัตรประจำตัวข้าราชการหรือบัตรอื่น ๆ ที่แสดงว่ามีสิทธิทะเบียน
 - สมรส สูติบัตร หนังสือรับรองบุตร
- กรณีเบิกเงินให้กับบุคคลในครอบครัว ดูจาก
- บิดาที่ได้รับการช่วยเหลือเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลจากทางราชการจะต้องเป็นบิดาที่ชอบด้วยกฎหมาย
 - คู่สมรสที่ชอบด้วยกฎหมาย
 - บุตรชอบด้วยกฎหมาย เป็นไปตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์จะได้รับสิทธิช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลตั้งแต่เกิดตลอดจนกระทั่งบรรลุนิติภาวะ คือ การสมรสหรืออายุครบ ๒๐ ปีบริบูรณ์
 - บุตรที่เกิดแก่หญิงที่ไม่ได้จดทะเบียนสมรสกับชายผู้เป็นสามี บุตรย่อมเป็นบุตรชอบด้วยกฎหมายของหญิง

๒. ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในแบบ ๗๑๓๑ โดยตรวจสอบจาก
- ชื่อ - นามสกุล ของผู้รับเงินหรือบุคคลในครอบครัวถูกต้องหรือไม่
 - ป่วยเป็นโรคอะไรสามารถเบิกจากทางราชการได้หรือไม่
 - เข้ารับการรักษาในสถานพยาบาลที่นำมาเบิกได้หรือไม่
 - วัน เดือน ปี ที่เข้ารับการรักษา
 - จำนวนเงินที่ขอเบิก
 - จำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน
 - ลายมือชื่อผู้รับเงิน
 - ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินและเอกสารหลักฐานที่นำมาประกอบการขอเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล
 - ๑) ชื่อสถานพยาบาลเป็นสถานพยาบาลของทางราชการหรือสถานพยาบาลเอกชน
 - ๒) ใบเสร็จรับเงิน มีชื่อ - นามสกุล ของผู้ป่วยถูกต้องหรือไม่
 - ๓) วันที่เข้ารับการรักษายาบาล หากเกิน ๑ ปี ไม่สามารถนำมาเบิกได้ โดยนับตั้งแต่วันที่ที่ลงในใบเสร็จรับเงิน
 - ๔) ตรวจรายการค่ารักษาพยาบาลเบิกได้หรือไม่
 - ๕) ตรวจจำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวหนังสือให้ตรงกัน
 - ๖) มีลายมือชื่อของผู้รับผิดชอบของสถานพยาบาล
 - ๗) หากใบเสร็จรับเงินระบุว่าเบิกไม่ได้หรือเป็นยานอกบัญชีหลักต้องมีหนังสือรับรองยานอกบัญชีหลัก โดยมีคณะกรรมการแพทย์รับรอง
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ถูกต้อง
๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอขออนุมัติผู้บังคับบัญชา
๕. จัดทำหนังสือสรุปค่ารักษาพยาบาล
๖. บันทึกในระบบ GFMS
๗. ตรวจสอบการโอนเงินจากกรมบัญชีกลางเข้าบัญชีส่วนราชการ
๘. จ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลให้กับผู้ขอเบิก

ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๔๕
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓
๔. บันทึกข้อความ สำนักอำนวยการ กลุ่มบริหารการคลังและสินทรัพย์ ที่ ศธ ๐๒๐๑.๕/๒๙๗๓ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง มาตรการประหยัดงบประมาณรายจ่ายของ สป

๑. ชื่องาน

การรับเงิน

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การรับเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

๓. ขอบเขตของงาน

การรับเงินทั่วไป การรับเงินจากกรมบัญชีกลางและการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๔.๑ การรับเงินทั่วไป

๔.๑.๑ เจ้าหน้าที่การเงิน ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับเงินสด หรือได้รับการแจ้งการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร

๔.๑.๒ เจ้าหน้าที่สรุปการรับเงินโดยสลักหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย เมื่อสิ้นเวลารับเงินในวันนั้นๆ

๔.๑.๓ เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และมอบเงินสดและหรือเอกสารแทนตัวเงินให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๔.๑.๔ เจ้าหน้าที่บันทึกเสนอผู้บังคับบัญชารับทราบการรับเงิน

๔.๑.๕ เจ้าหน้าที่มอบใบเสร็จรับเงินให้เจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อบันทึกรายการทางบัญชี และทะเบียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๖ บันทึกรับเงินในระบบ GFMS

๔.๒ การรับเงินจากกรมบัญชีกลาง

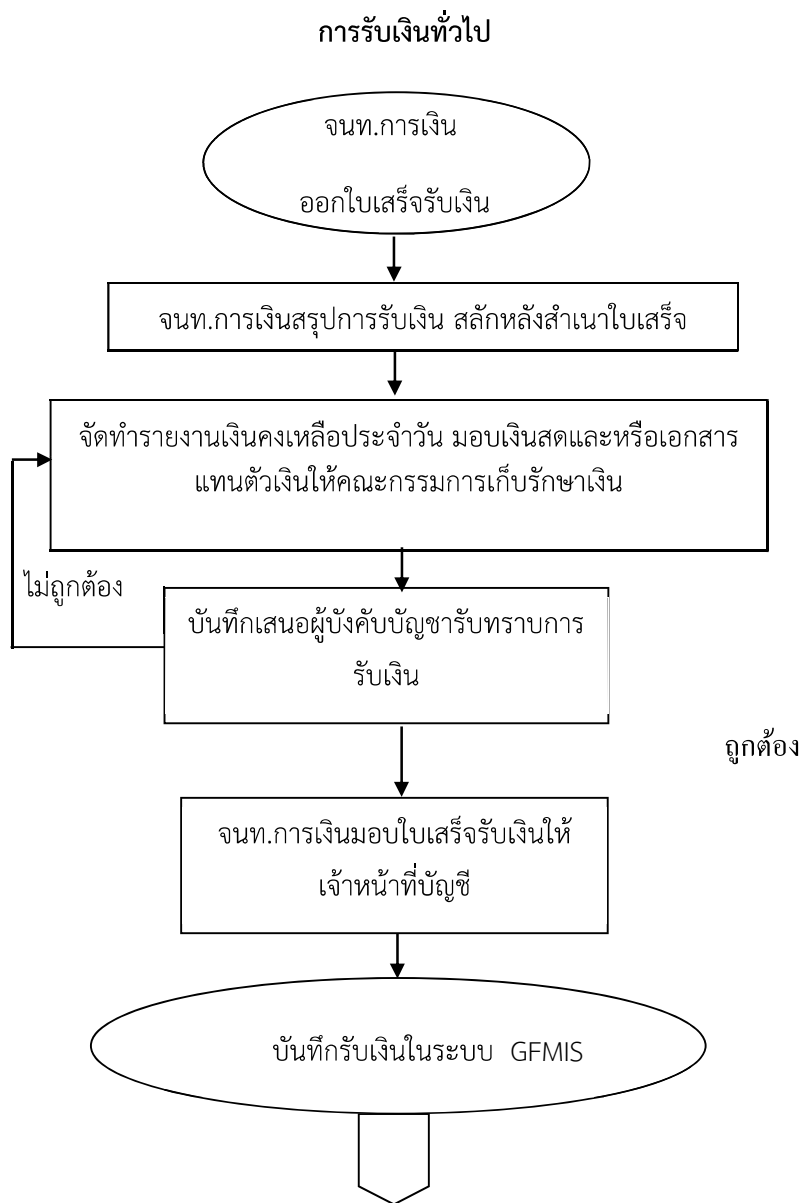
๔.๒.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการรับเงินในระบบ GFMS

๔.๒.๒ เจ้าหน้าที่บันทึกทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงิน

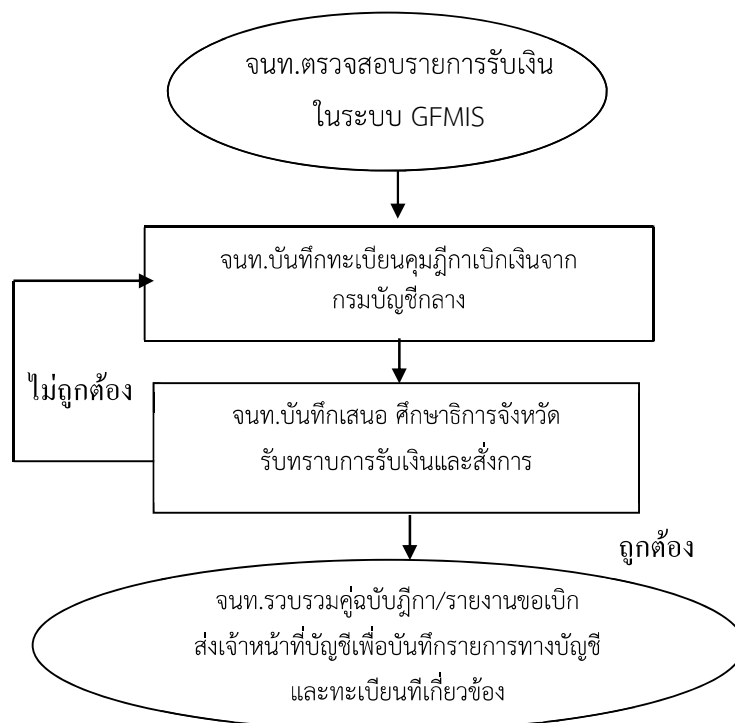
๔.๒.๓ เจ้าหน้าที่บันทึกเสนอผู้บังคับบัญชารับทราบการโอนเงินและสั่งการ

๔.๒.๔ เจ้าหน้าที่รวบรวมคู่ฉบับฎีกา/รายงานขอเบิก ส่งเจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อบันทึกรายการทางบัญชีและทะเบียนที่เกี่ยวข้อง

๕. Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน



การรับเงินจากกรมบัญชีกลาง



๖. แบบพิมพ์ที่ใช้

- ๖.๑ ใบเสร็จรับเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
- ๖.๒ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- ๖.๓ รายงานการโอนเงินจากระบบ GFMIS
- ๖.๔ รายงานทางการเงินของธนาคาร (E-Banking)
- ๖.๕ ทะเบียนคุมเบิกเงินจากระบบ GFMIS
- ๖.๖ รายงานขอเบิกเงินจากคลัง
- ๖.๗ บันทึกข้อความ

๗. เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง

- ๗.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๗.๒ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๗.๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๓
- ๗.๔ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๘. สรุปมาตรฐานกระบวนการงาน

ชื่องาน		การรับเงิน			
มาตรฐานคุณภาพงาน : การรับเงิน เรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด					
ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการ : ร้อยละการปฏิบัติถูกต้องของขั้นตอนการรับเงิน ตามที่ระเบียบกำหนด					
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	<pre> graph TD Start([Start]) --> S1[] S1 --> S2[] S2 --> S3[] S3 --> S4[] S4 --> S5[] S4 -- "ไม่ถูกต้อง" --> S3 S5 --> End([End]) </pre>	ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับเงินสด หรือได้รับแจ้งการโอนเงิน เข้าบัญชีธนาคาร	๓ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	ระยะเวลาอาจ เปลี่ยนแปลง ได้ตามความ เหมาะสมและ ปริมาณงานที่ ได้รับ
๒		สรุปการรับเงินโดยสลักหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย เมื่อสิ้นเวลารับเงินในวันนั้น ๆ	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๓		จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และมอบเงินสดและหรือ เอกสารแทนตัวเงินให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๔		บันทึกเสนอผู้บังคับบัญชาทราบ	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๕		มอบใบเสร็จรับเงินให้เจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อบันทึกรายการทาง บัญชีและทะเบียนที่เกี่ยวข้อง	๑๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๖		บันทึกรับเงินในระบบ GFMS	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่บัญชี	

๑. ชื่องาน

การเก็บรักษาเงิน

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การเก็บรักษาเงิน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เป็นระบบตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

๓. ขอบเขตของงาน

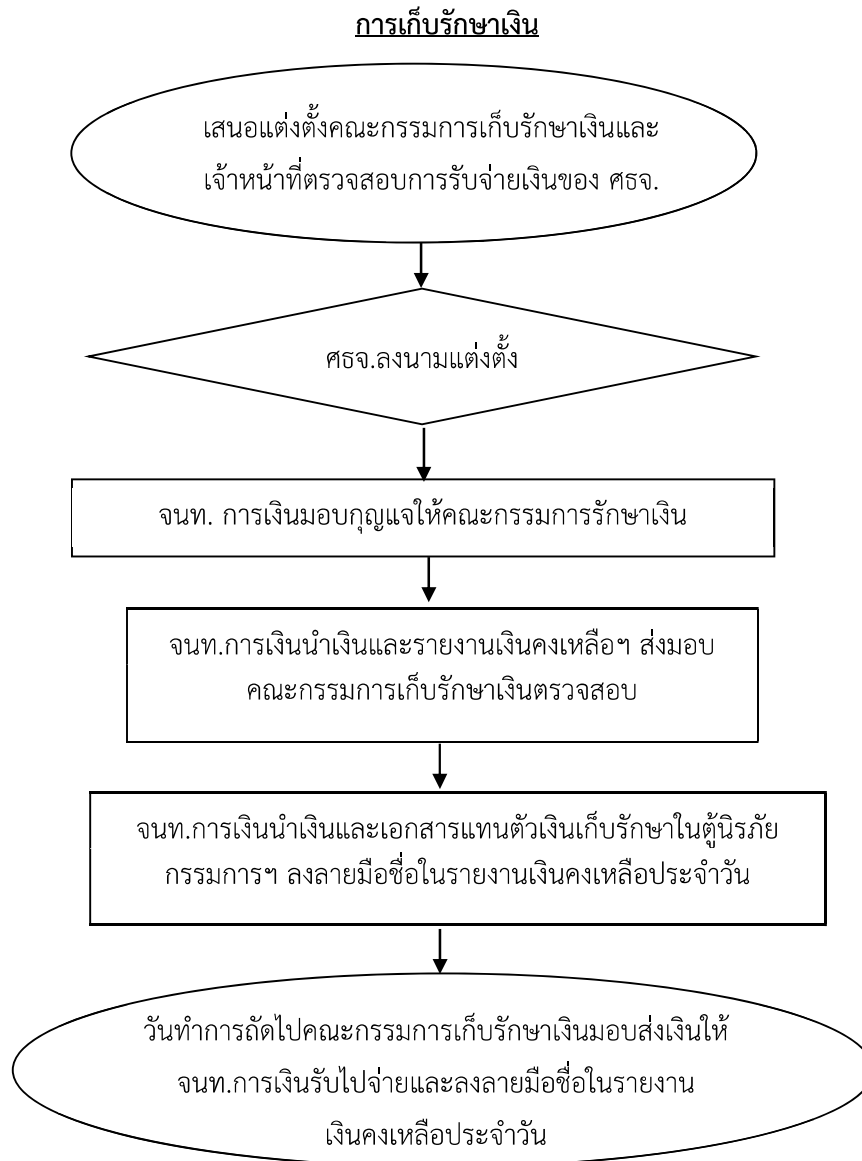
การเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

การเก็บรักษาเงิน

- ๔.๑ เจ้าหน้าที่การเงินเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
- ๔.๒ ศึกษาธิการจังหวัดลงนามแต่งตั้ง
- ๔.๓ เจ้าหน้าที่การเงินมอบกุญแจให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
- ๔.๔ เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ส่งมอบคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบ
- ๔.๕ เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินและเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาในตู้নিরภัย กรรมการฯ ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- ๔.๖ เจ้าหน้าที่การเงินบันทึก เสนอ ศึกษาธิการจังหวัด เพื่อทราบ
- ๔.๗ วันทำการถัดไปคณะกรรมการเก็บรักษาเงินส่งมอบเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินรับไปจ่าย และลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๕. Flow Chart การปฏิบัติงาน



๖. แบบพิมพ์ที่ใช้

- ๖.๑ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- ๖.๒ บันทึกข้อความ

๗. เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง

- ๗.๑ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔. สรุปมาตรฐานกระบวนการงาน

ชื่องาน		การเก็บรักษาเงิน			
<p>มาตรฐานคุณภาพงาน : การเก็บรักษาเงิน เรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตามขั้นตอนที่ระบุไว้ที่กำหนด</p> <p>ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการ : ร้อยละของการปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนด</p>					
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	<pre> graph TD A([]) --> B{ } B --> C[] C --> D[] D --> E[] E --> F[] F --> G[] G --> H([]) </pre>	แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารรับจ่ายเงิน	๓๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	ระยะเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมและปริมาณงานที่ได้รับ
๒		ศึกษาวิธีการจัดทำ ลงนามแต่งตั้ง	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๓		มอบหมายให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๔		ตรวจสอบเงินสดคงเหลือและบันทึกใบสมุดรายงายเงินสดคงเหลือประจำวัน	๓๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๕		นำเงินสดและสมุดรายงายเงินสดคงเหลือประจำวัน ส่งมอบให้กับคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบ	๓๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๖		นำเงินสดและเอกสารแทนเงินสดเก็บรักษาในตู้รับภัย	๓๐ นาที	คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน	
๗		จัดทำรายงานเสนอศึกษาวิธีการจังหวัดเพื่อทราบ	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๘		คณะกรรมการเก็บรักษาเงินลงลายมือชื่อบนกระดาษปิดทับ	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๙		วันทำการถัดไปคณะกรรมการเก็บรักษาเงินเปิดตู้รับภัยและส่งมอบเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินรับไปจ่าย และลงลายมือชื่อในรายงานเงินสดเหลือประจำวัน	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	

๑. ชื่องาน

การนำเงินส่งคลัง

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การนำเงินส่งคลังของ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เป็นระบบตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

๓. ขอบเขตของงาน

การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

การนำเงินส่งคลัง

๔.๑ เจ้าหน้าที่การเงินรับหลักฐานและจำนวนเงินจากคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๔.๒ เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้องของประเภทและจำนวนเงินที่นำส่ง

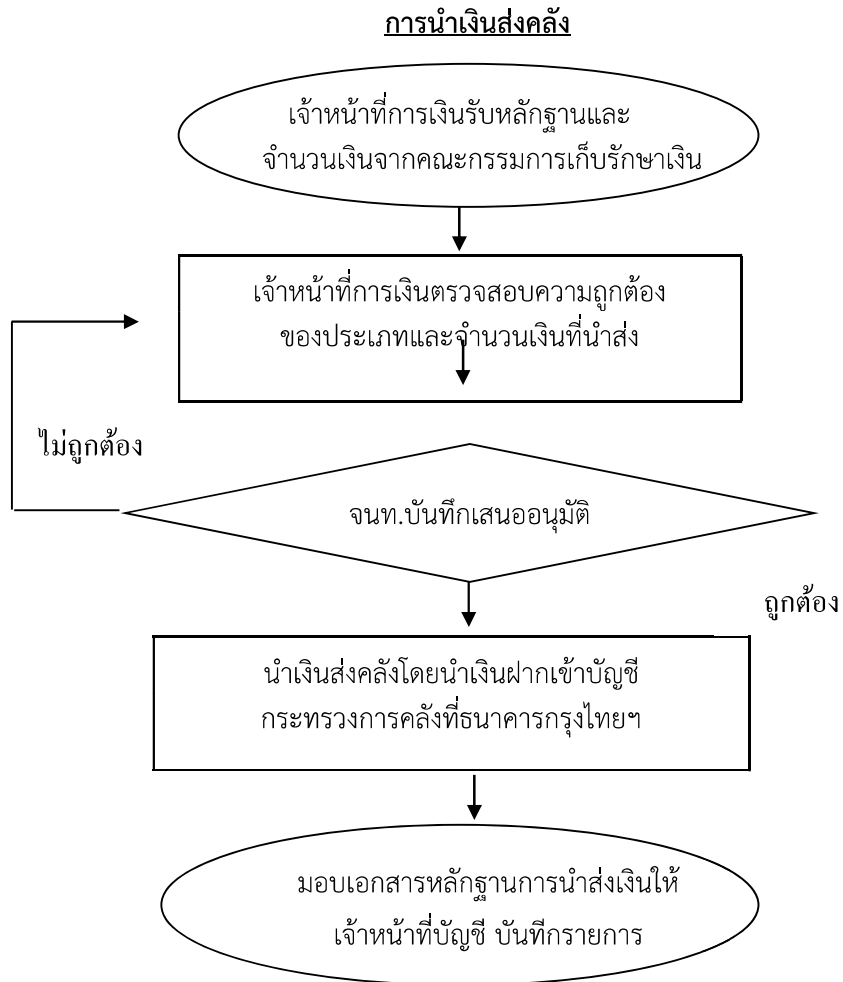
๔.๓ เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกเสนออนุมัติศึกษาธิการจังหวัด เพื่อนำเงินส่งคลัง

๔.๔ ศึกษาธิการจังหวัดหรือผู้ได้รับมอบหมายนำเงินส่งคลังโดยนำฝากบัญชี

กระทรวงการคลังที่ธนาคาร

๔.๕ เจ้าหน้าที่การเงินมอบหลักฐานการนำส่งให้เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกในทะเบียนและเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๕. Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน



๖. แบบพิมพ์ที่ใช้

- ๖.๑ ใบนำส่งเงิน
- ๖.๒ ใบนำฝากเงิน(Pay-in slip)

๗. เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง

- ๗.๑ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
- หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง

๘. สรุปมาตรฐานกระบวนการงาน

ชื่องาน		การนำเงินส่งคลัง			
มาตรฐานคุณภาพงาน : การนำเงินส่งคลัง เรียบร้อย ถูกต้อง เป็นระบบตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด					
ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการ : ร้อยละการปฏิบัติที่ถูกต้องของขั้นตอนการนำเงินส่งคลัง ตามที่ระเบียบกำหนด					
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	<pre> graph TD Start([Start]) --> P1[] P1 --> D{ } D -- "ไม่ถูกต้อง" --> P1 D -- "ถูกต้อง" --> P2[] P2 --> End([End]) </pre>	รับหลักฐานและจำนวนเงินจากคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน	๑๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	ระยะเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมและปริมาณงานที่ได้รับ
๒		ตรวจสอบความถูกต้องของประเภทและจำนวนเงินที่นำส่ง	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๓		บันทึกเสนอขออนุมัติ ศึกษาริธีการจังหวัด นำเงินส่งคลัง	๓๐ นาที	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๔		นำเงินฝากธนาคารกรุงไทย หรือธนาคารตามที่ขอตกลงตามประเภทการนำส่งเงิน	๑ วัน	เจ้าหน้าที่การเงิน	
๕		มอบหลักฐานการนำส่งเงินให้เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกรายการทางบัญชี	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่บัญชี	

๑. ชื่องาน

การกันเงิน

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การกันเงินของ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เป็นระบบตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

๓. ขอบเขตของงาน

การกันเงินไว้เบิกเหลือปี ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๔.๑ ตรวจสอบรายการก่อนนี้ผู้กัณฑ์

๔.๒ ตรวจสอบระยะเวลาส่งมอบงานและการตรวจรับ

๔.๓ ตรวจสอบวงเงินตามสัญญาที่ยังไม่ได้เบิกเงิน

๔.๔ กรณีวงเงินคงเหลือตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ถือว่าได้รับการกันเงินจากระบบ GFMS แล้ว

๕. Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน



๖. แบบพิมพ์ที่ใช้

๗.๑ ทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัด

๗.๒ สัญญาซื้อ/สัญญาจ้าง

๗.๓ บันทึกข้อความ

๗. เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง

๘.๑ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ - หมวด ๙ การกันเงินไว้เบิกเหลือปี

๘. สรุปมาตรฐานกระบวนการงาน

ชื่องาน		การกันเงิน			
มาตรฐานคุณภาพงาน : การกันเงิน เรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด					
ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการงาน : ร้อยละการปฏิบัติที่ถูกต้องของขั้นตอนการกันเงิน ตามที่ระเบียบกำหนด					
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	<pre> graph TD A([]) --> B[] B --> C[] C --> D([]) </pre>	ตรวจสอบรายการเงินคงเหลือ / ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (P.O.) ที่ต้องกันเงิน ไว้เบิกจ่ายเหลือในปี	๑ วัน	เจ้าหน้าที่บัญชี	ระยะเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมและปริมาณงานที่ได้รับ
๒		ตรวจสอบระยะเวลาส่งมอบงานและการตรวจรับ	๒๐ นาที	เจ้าหน้าที่บัญชี	
๓		ตรวจสอบวงเงินตามสัญญาที่ยังไม่ได้เบิกเงิน	๓๐ นาที	เจ้าหน้าที่บัญชี	
๔		กรณีสถิติเงินคงเหลือตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ถือว่าได้รับการกันเงินจากระบบ GFMS แล้ว	๕ นาที	เจ้าหน้าที่บัญชี	
เอกสารอ้างอิง					
ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการทำงานของคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๙ การกันเงินไว้เบิกเหลือมี					

๑. ชื่องาน

สมุดเงินสด

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจัดทำสมุดบัญชีขั้นต้นถูกต้องตามระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ , คู่มือแนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว ๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ(Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

๓. ขอบเขตของงาน

ใช้สำหรับบันทึกรายการเกี่ยวกับการรับและจ่ายตัวเงินสดและเอกสารแทนตัวเงิน เช่น เช็ค ธนาณัติ ดร๊าฟท์ เป็นต้น การรับจ่ายเงินสดทุกกรณี จะต้องนำมาบันทึกรายการในสมุดเงินสด และบันทึกในระบบ GFMS ทุกสิ้นวันให้ปิดบัญชีการรับ-จ่ายเงิน และแสดงจำนวนเงินคงเหลือ ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือจะต้องเท่ากับจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันและรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ด้านรับเงินสด

๑. รับเอกสารการบันทึกบัญชีจากเจ้าหน้าที่การเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงิน
๒. วิเคราะห์รายการทางบัญชีว่ารับเงินประเภทอะไร
๓. บันทึกลงในระบบ GFMS ตามประเภทของเงิน เช่น รายได้แผ่นดิน RA เบิกเกินส่งคืน BD เงินรับฝากอื่น RE เงินนอกงบประมาณ RB
๔. บันทึกลงในสมุดเงินสด ช่องรับ

ด้านจ่ายเงินสด

๑. รับเอกสารการบันทึกบัญชีจากเจ้าหน้าที่การเงิน สำเนาใบนำฝาก Pay in Slip
๒. วิเคราะห์รายการทางบัญชีว่าจ่ายเงินประเภทอะไร
๓. บันทึกลงในระบบ GFMS ตามประเภทของเงิน เช่น รายได้แผ่นดิน R๑ เบิกเกินส่งคืน R๒ เงินรับฝากอื่น PP เงินนอกงบประมาณ R๗
๔. บันทึกลงในสมุดเงินสด ช่องจ่าย

ทุกสิ้นวันให้ปิดบัญชีการรับ-จ่ายเงิน และแสดงจำนวนเงินคงเหลือ ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือจะต้องเท่ากับจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันและรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS

๕.แบบฟอร์มที่ใช้

- ๕.๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
- ๕.๒ สำเนาใบนำฝาก Pay in slip
- ๕.๓ สมุดบัญชีเงินสด

๖. เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

- ๖.๑ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ และ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ
- ๖.๒ คู่มือแนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖
- ๖.๓ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว ๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ(Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

๑. ชื่องาน

สมุดเงินฝากธนาคาร

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจัดทำสมุดบัญชีขั้นต้นถูกต้องตามระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ , คู่มือแนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว ๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ(Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

๓. ขอบเขตของงาน

ใช้สำหรับบันทึกรายการเกี่ยวกับการรับและจ่ายเงินจากธนาคาร เช่น การนำเงินฝากธนาคาร การเบิกเงินจากคลัง การจ่ายเงินด้วยเช็คของหน่วยงานเจ้าของบัญชี การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กรณีที่หน่วยงานมีบัญชีเงินฝากธนาคารมากกว่า ๑ บัญชี ให้จัดทำสมุดเงินฝากธนาคารแยกเป็นรายบัญชีเงินฝากธนาคาร

ทุกสิ้นเดือนให้ปิดบัญชีการรับ-จ่ายเงิน และแสดงจำนวนเงินคงเหลือ ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือจะต้องเท่ากับจำนวนเงินในสมุดคู่ฝากธนาคาร หรือ Bank Statement และงบทดลองในระบบ GFMIS รวมทั้งจัดทำรายงานกระขยยอดเงินฝากธนาคารและรายละเอียดเงินคงเหลือแต่ละบัญชี เพื่อให้สามารถตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ด้านรับเงิน

๑. รับหลักฐาน/เอกสาร การรับเงินฝากธนาคาร จากเจ้าหน้าที่การเงิน เช่น รายงานการขอเบิกเงินจากคลัง (ขบ.๐๒) Statement
๒. วิเคราะห์การรับ-จ่ายเงิน ว่าเป็นเงินฝากธนาคารบัญชีใด ตรวจสอบกับรายงาน ๕๐๓ และ Statement
๓. บันทึกลงในบัญชีเงินฝากธนาคาร ช่องรับ

ด้านจ่ายเงิน

๑. รับหลักฐาน/เอกสาร หลักฐานการจ่ายเงินฝากธนาคาร จากเจ้าหน้าที่การเงิน
๒. วิเคราะห์การจ่ายเงิน ว่าจ่ายเงินจากเงินฝากธนาคารบัญชีใด ตรวจสอบจากทะเบียนจ่ายเช็ค และ statement
๓. บันทึกการจ่ายในระบบ GFMIS PM / PP
๔. จัดพิมพ์รายงานการจ่ายในระบบ GFMIS เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย
๕. บันทึกลงในบัญชีเงินฝากธนาคาร ช่องรับ

๕.แบบฟอร์มที่ใช้

- ๕.๑ รายงานการขอเบิกจากคลัง
- ๕.๒ รายงาน ๕๐๓
- ๕.๓ รายงานขอจ่าย ๕๓PM PP
- ๕.๔ ต้นข้าวเช็ค/ทะเบียนคุมจ่ายเช็ค
- ๕.๕ สมุดคู่ฝากธนาคาร /statement
- ๕.๖ สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร แยกรายบัญชี

การรับและการนำส่งเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

การรับเงิน

๑. บันทึกการรับเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ในสมุดเงินสด และบันทึกในระบบรับนำส่ง ระบบ GFMIS

๒. พิมพ์รายงานการรับรายได้ ระบบ GFMIS เสนอ ศธจ.

การนำส่งเงิน

๑. จัดทำทะเบียนการนำส่งเงินและนำฝาก เพื่อให้เลขที่ในสำเนาใบนำฝากเงิน Pay in slip

๒. บันทึกรายการนำส่งในสมุดเงินสด และในระบบ GFMIS

๓. พิมพ์รายงานนำส่ง เสนอ ศธจ.

๔. จัดเก็บหลักฐาน

การบันทึกทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. รับเอกสารการเบิกเงิน จ่ายตรง จ่ายผ่าน เอกสาร ขบ ๐๑ ขบ.๐๒ ขบ.๐๓

๒. บันทึกรายละเอียดของรายการขอเบิกเงินจากคลัง วันวางขอเบิก วันรับเงิน เลขที่เอกสารจากระบบ วันครบกำหนด

๓. บันทึกการจ่ายเงินตามหลักฐานการจ่ายเงิน รายวัน

๔. ทุกสิ้นเดือนสรุปรายการ ค้างจ่าย เพื่อประกอบบัญชีเงินฝากธนาคารคงเหลือ

การจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบต้นขั้วเช็คกับทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค

๒. ตรวจสอบเลขที่เช็คและจำนวนเงินตาม Statement เพื่อหาเช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน

๓. ตรวจสอบเงินนำฝากเข้าระหว่างทาง

๔. ตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินคงเหลือตามงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร กับ สมุดบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ระบบมือ)

การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน

เมื่อบันทึกรายการรับ-จ่าย ปรับปรุง ทั้งเงินในงบประมาณ นอกงบประมาณ เงินรับฝาก เงินอื่น ๆ (ถ้ามี)เสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานเงินทดลอง ระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำเดือน มาตรวจสอบตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชี ดังนี้

๑. ตรวจสอบงบทดลอง ประจำเดือน ว่าไม่มีรายการใดผิดดุล และรายการพัก ตามเกณฑ์ ประเมิน

ด้านบัญชี

๒. ตรวจสอบรายการเงินสด ให้ถูกต้องตรงกันกับ เงินสดในมือ และ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ระบบมือ)
๓. ตรวจสอบเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี โดย จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี โดย เปรียบเทียบสมุดเงินฝากธนาคารคงเหลือ (ระบบมือ) จะต้องตรงกันกับ Statement และรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือ
๔. การจัดทำรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือทุกประเภท

เงินงบประมาณ

๑. เมื่อได้รับร่างฎีกาการวางเบิกจากเจ้าหน้าที่เบิก ให้บันทึกลงในทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงิน

ทุกฉบับ ให้ครบถ้วน ถูกต้องกับสรุปรายงานการเบิกจ่ายเงิน Wo๑ จากระบบ GFMS

๒. ตรวจสอบวันที่เงินเข้าบัญชี จาก รายงาน ๕๐๓ และบันทึกในทะเบียนคุม
๓. เมื่อได้รับเอกสารด้านจ่ายเงิน ให้บันทึกในทะเบียนคุมการเบิกจ่าย
๔. เมื่อสิ้นเดือนให้หายยอดเงินคงเหลือตามเอกสารที่วางเบิก ให้ตรงกับยอดเงินคงเหลือในสมุดเงินฝากธนาคาร
๕. พิมพ์รายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือประกอบงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

เงินรับฝาก

๑. เมื่อได้รับการโอนเงินจากหน่วยงานต่าง ๆ ให้ออกใบเสร็จรับเงิน และบันทึกในระบบ RE และทะเบียนคุมเงิน แยกเป็นประเภทของเงินนั้น ๆ
๒. ด้านจ่าย เมื่อได้รับเอกสารด้านจ่าย ให้บันทึกในระบบ PP และทะเบียนคุม
๓. เก็บรายละเอียดเงินคงเหลือ ให้ตรงกับยอดเงินในสมุดเงินฝากธนาคาร และ Statement
๔. พิมพ์รายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือประกอบงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร
๕. ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ นอกงบประมาณ นอกธนาคารพาณิชย์ ให้ถูกต้องตรงกับสัญญาเงินยืม และรายละเอียดลูกหนี้คงเหลือในระบบ GFMS และพิมพ์รายละเอียดลูกหนี้คงเหลือ เมื่อได้รับเอกสารใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(ทุกประเภท) ให้ตรวจสอบกับใบรับใบสำคัญ และบันทึกลูกหนี้ในระบบ GFMS ประเภท G๑ หรือ JV โดยแยกรายจ่ายตามบัญชีแยกประเภทที่ใช้จ่ายเงิน เช่น เบี้ยเลี้ยง ที่พัก พาหนะ ฯลฯ
๖. ตรวจสอบ บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง ว่ามีเอกสารวางเบิกใดบ้าง ที่ต้องจ่ายผ่านแต่ กรมบัญชีกลางยังไม่ได้โอนเงินเข้าบัญชีให้ โดยจัดพิมพ์รายละเอียดคงเหลือประกอบ

๗. ตรวจสอบพัสดุสินทรัพย์ ถ้ามีให้ทำการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ และล้างบัญชีพัสดุเป็นทรัพย์สิน หรือครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และส่งรายละเอียดเลขที่สินทรัพย์ที่ได้จากระบบ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกในทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่อไป

๘. ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ ต่าง ๆ ว่ามีเอกสารวางเบิกใดบ้าง จัดพิมพ์รายละเอียดคงเหลือประกอบ

๙. ตรวจสอบใบสำคัญค้างจ่าย ว่ามีเอกสารวางเบิกใดบ้าง จัดพิมพ์รายละเอียดคงเหลือประกอบ

๑๐. ตรวจสอบเงินรับฝากอื่น ว่ามีเงินประเภทใดบ้าง และตรงกันกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่บันทึกไว้เป็นเงินรับฝาก

ข้อสังเกต เงินรับฝากอื่น อาจมีบัญชีเงินฝากธนาคารหลายเล่ม ให้เก็บรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ที่เกี่ยวข้องกับเงินรับฝาก และลูกหนี้เงินนอก (นอก)ธนาคารพาณิชย์(เพราะยังไม่ตัดจ่ายจากบัญชีเงินรับฝากอื่น) และ เงินสำนักงานครุสภา หรือบัญชีธนาคารอื่น ๆ (ถ้ามี)

๑๑. บัญชีเบิกเกินรอนำส่ง ไม่ควรมียอดยกไป

๑๒. บัญชี ภาษี ต่าง ๆ ต้องไม่มียอดยกไป

๑๓. รวมหน่วยเบิกจ่าย ช่างยอดยกไป ต้องมียอดเป็น ศูนย์

๑๔. รายละเอียดต่าง ๆ ให้เสนอผู้บังคับบัญชาทราบ และรวมเรื่องไว้รอการตรวจสอบต่อไป

การจัดส่งรายงานการเงินทุกสิ้นเดือน

๑. รายงานยืนยันยอดสรุปการเบิกจ่าย W๐๑ ส่งคลังจังหวัด ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป

๒. รายงานการเงินระดับหน่วยเบิกจ่าย ให้ สตง. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

การจัดส่งรายงานการเงินทุกสิ้นไตรมาส

๑. รายงานการใช้จ่ายเงิน กคศ. และ อกคศ. ทราบ

๒. รายงานการเบิกจ่ายงบลงทุน ให้ศูนย์เทคโนโลยีฯ ทราบ

การจัดส่งรายงานการเงินทุกสิ้นปี

๑. รายงานเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ

๒. รายงานงบการเงินประจำปี

๓. รายงานเงินทศรองราชการ ส่ง สตง.

๔. รายงานค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

การบันทึกสิ้นปี

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. บันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ตามบัญชีเกณฑ์คงค้าง

๒. บันทึกปิดบัญชี ตามเกณฑ์คงค้าง

๓. พิมพ์รายงานเสนอ ศธจ.

๔. จัดเก็บรายงานตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชี

การจัดเก็บงบเดือน

จัดเก็บหลักฐานการจ่ายเงินตามวันที่การจ่ายเงิน โดยพิมพ์สรุปการจ่ายเงินทุกรายการแนบพร้อมหลักฐาน เพื่อสะดวกในการค้นหาและตรวจสอบต่อไป

๑. ชื่องาน

งานจัดซื้อ/ซื้อจัดจ้าง

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจัดหาพัสดุทันตามกำหนดเวลาที่ต้องการใช้และดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง ถูกต้องตามระเบียบ

๓. ขอบเขตของงาน

งานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 แต่ไม่รวมถึงการดำเนินการ ในระบบ GFMS ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของตนเองตามที่ได้รับมอบหมายงาน

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

- ๔.๑ สํารวจความต้องการใช้พัสดุของกลุ่มใน ศธจ.
- ๔.๒ จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔.๓ จัดทำร่างขอบเขตของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อ/จัดจ้าง
- ๔.๔ จัดทำรายงานขอซื้อ/จ้าง เสนอขอความเห็นชอบจาก ศธจ./จัดทำ e - GP
- ๔.๕ ศธจ.ให้ความเห็นชอบรายงานขอซื้อ/จ้าง
- ๔.๖ เชิญชวน/เจรจาต่อรอง
- ๔.๗ จัดทำรายงานผล/เสนอให้ความเห็นชอบจาก ศธจ.
- ๔.๘ ดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง ตามวิธีการที่ได้รับความเห็นชอบ /จัดทำ e - GP
- ๔.๙ จัดทำสัญญาหรือข้อตกลง/สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย/ทำใบ PO
- ๔.๑๐ บริหารสัญญา
- ๔.๑๑ ตรวจสอบพัสดุภายในเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด/ตรวจรับในระบบ GFMS
- ๔.๑๒ จัดทำรายงานเสนอ ศธจ. เพื่อทราบผลการพิจารณา
- ๔.๑๓ ส่งเอกสารการตรวจรับให้เจ้าหน้าที่การเงิน เบิกเงินเพื่อจ่ายผู้ขาย/ผู้รับจ้าง