



คู่มือการปฏิบัติงาน กลุ่มบริหารงานงบประมาณ โรงเรียนห้วยหินวัฒนาลัย จังหวัดกาฬสินธุ์



สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากาฬสินธุ์
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

เอกสารเล่มนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของงานการเงิน บัญชีและพัสดุ กลุ่มบริหารงานงบประมาณ โรงเรียนหัวหินวัฒนาลัย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการพัฒนาระบบการปฏิบัติงาน เพื่อ ยกระดับ คุณภาพ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน งานการเงิน บัญชีและพัสดุ จึงได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานขึ้น สำหรับคู่มือ การปฏิบัติงานฉบับนี้ มีรายละเอียดของกระบวนการและขั้นตอนการปฏิบัติงานของงานการเงิน บัญชีและพัสดุ ซึ่งได้จากการวิเคราะห์ภารกิจงานการเงิน บัญชีและพัสดุ เพื่อสามารถนำมาใช้เป็นคู่มือในการ ปฏิบัติงาน หวังเป็นอย่างยิ่งว่า เอกสารเล่มนี้ จะอำนวยความสะดวกแก่ผู้ปฏิบัติงานการเงิน บัญชีและพัสดุ และ ขอขอบคุณทุกท่านที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการดำเนินงานไว้ ณ โอกาสนี้

กลุ่มบริหารงานงบประมาณ
โรงเรียนหัวหินวัฒนาลัย

สารบัญ

	หน้า
การเบิกเงินงบประมาณ	1
การจ่ายเงิน	4
การยืมเงิน	8
การรับและการนำส่งเงิน	11
งานจัดซื้อ/จัดจ้าง	19
งานเก็บรักษาพัสดุ	22
งานการเบิก-จ่ายพัสดุ	24
งานการยืมพัสดุ	26
การตรวจสอบพัสดุประจำปี	27

๑. การเบิกเงินงบประมาณ

ขอบเขตของงานและขั้นตอนการปฏิบัติงาน

เบิกเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งงานการเงิน หน้าที่และรับผิดชอบตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

๑. ได้รับอนุมัติการจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี

๒. รับแจ้งการโอนเงินงบประมาณประจำงวด ตรวจสอบเงินในระบบ GFMIS บันทึกให้ผู้บังคับบัญชาทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งแจ้งกลุ่มนโยบายและแผนเพื่อทราบ และ ลงทะเบียนคุมเงินประจำงวด

๓. รับเอกสารหลักฐานจากกลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ที่รับผิดชอบเงินตามโครงการ

๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน เสนอขออนุมัติเบิกจ่ายต่อศึกษาธิการจังหวัด

๕. ดำเนินการเบิกเงินในระบบ GFMIS ลงทะเบียนคุมเอกสารขอเบิกเงิน (ฎีกา)

๖. ตรวจสอบการอนุมัติเอกสารเบิกเงินจากคลังจังหวัดและกรมบัญชีกลาง โอนเงินเข้าบัญชีเงินกระแสรายวันของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๗. จัดทำบันทึกขออนุมัติสั่งจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน โดยเขียนเช็คสั่งจ่าย หรือ KTB Corporate Online

๘. กรณีไม่จ่ายตรง สั่งจ่ายเช็คให้กับห้าง / ร้าน / บริษัท หรือผู้มีสิทธิ

๙. รวบรวมหลักฐานและเอกสาร ประกอบฎีกาการเบิกจ่าย/ใบสำคัญ ส่งให้เจ้าหน้าที่บัญชี บันทึก

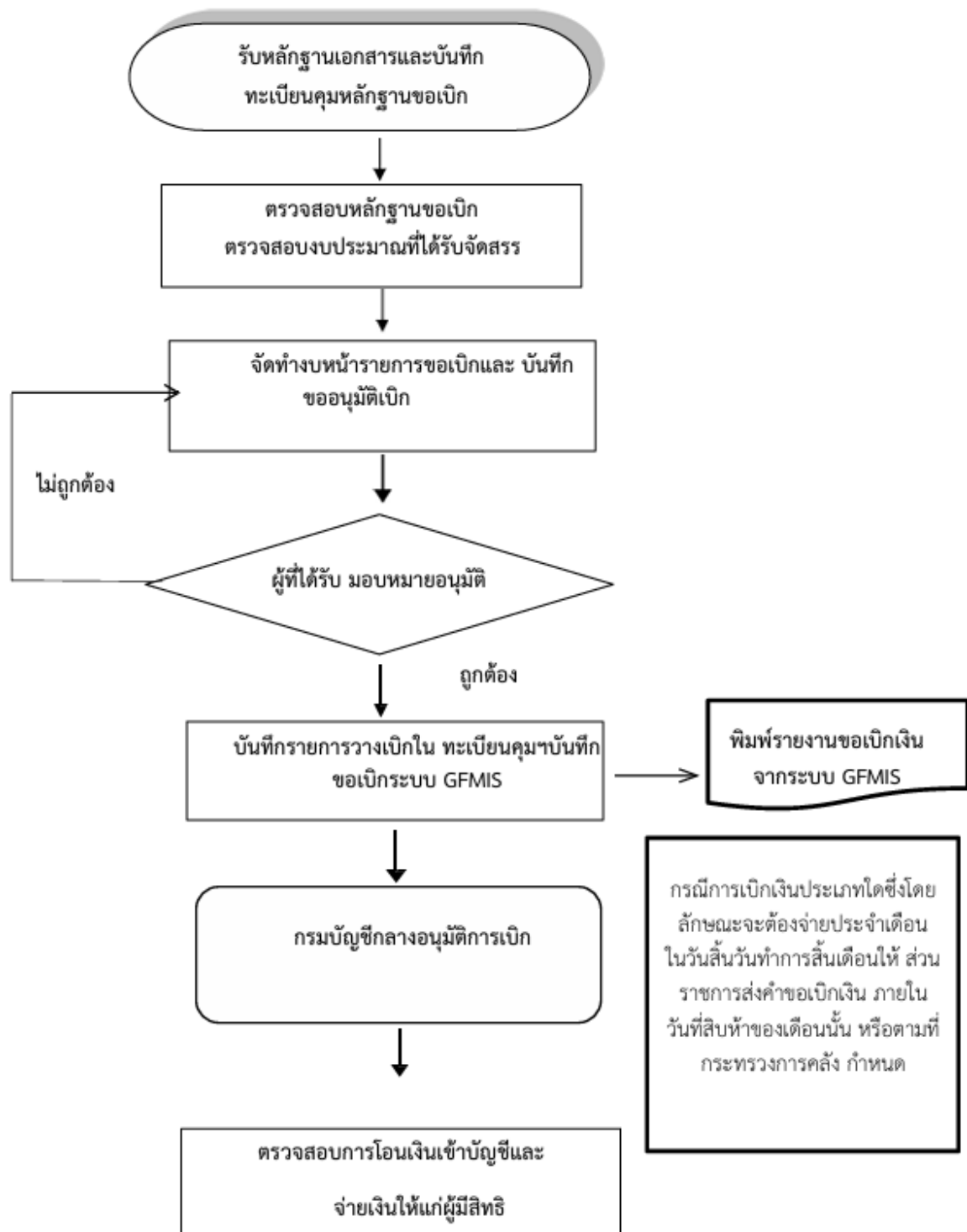
รายการขอจ่าย (ขจ.) ในระบบ GFMIS

๑๐. จัดทำรายงานรับ - จ่ายเงิน พร้อมงบเดือน ประจำเดือน

๑๑. เก็บหลักฐานทางการเงิน พร้อมส่งให้กับหน่วยตรวจสอบรายการขอจ่าย (ขจ.) ในระบบ GFMIS

Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน

การเบิกเงิน



แบบฟอร์มที่ใช้

๑. แบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ทะเบียนคุมหลักฐาน

เอกสารอ้างอิง/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

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

๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๓

๕. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐

๖. พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๕๓

๗. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๖๐

๘. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ.๒๕๕๓)

๙. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

๑๐. มาตรการประหยัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๒. การจ่ายเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. จ่ายเงินเป็นเช็คสั่งจ่าย
๒. จ่ายเงินกรณีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิ
๓. การจ่ายตรงผู้ขาย
๔. การจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑.๑ จ่ายเงินเป็นเช็คสั่งจ่าย

- ๑.๑.๑ ตรวจสอบในระบบ GFMS ว่ากรมบัญชีกลางได้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกระแส รายวัน
- ๑.๑.๒ ตรวจสอบกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารสำนักงาน
- ๑.๑.๓ จัดทำรายละเอียดการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ
- ๑.๑.๔ เขียนเช็คสั่งจ่ายให้กับผู้มีสิทธิ
- ๑.๑.๕ จัดทำทะเบียนคุมเช็ค
- ๑.๑.๖ เสนออนุมัติและลงนามสั่งจ่ายเช็ค
- ๑.๑.๗ จ่ายเช็ค หรือโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- ๑.๑.๘ แจ้งการโอนเงินให้
ผู้มีสิทธิรับเงิน
- ๑.๑.๙ เก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินส่งงานบัญชี

๑.๒ การจ่ายเงินโอนเงินเข้าบัญชี

- ๑.๒.๑ ตรวจสอบกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกระแสรายวันสำนักงาน
- ๑.๒.๒ จัดทำรายละเอียดการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิในโปรแกรมที่ธนาคารกำหนด
- ๑.๒.๓ เขียนเช็คสั่งจ่ายให้กับธนาคาร
- ๑.๒.๔ จัดทำทะเบียนคุมเช็ค
- ๑.๒.๕ เสนออนุมัติและลงนามสั่งจ่ายเช็ค
- ๑.๒.๖ แจ้งธนาคารโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- ๑.๒.๗ แจ้งการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน
- ๑.๒.๘ เก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินส่งงานบัญชี

๑.๓ การจ่ายตรงผู้ขาย

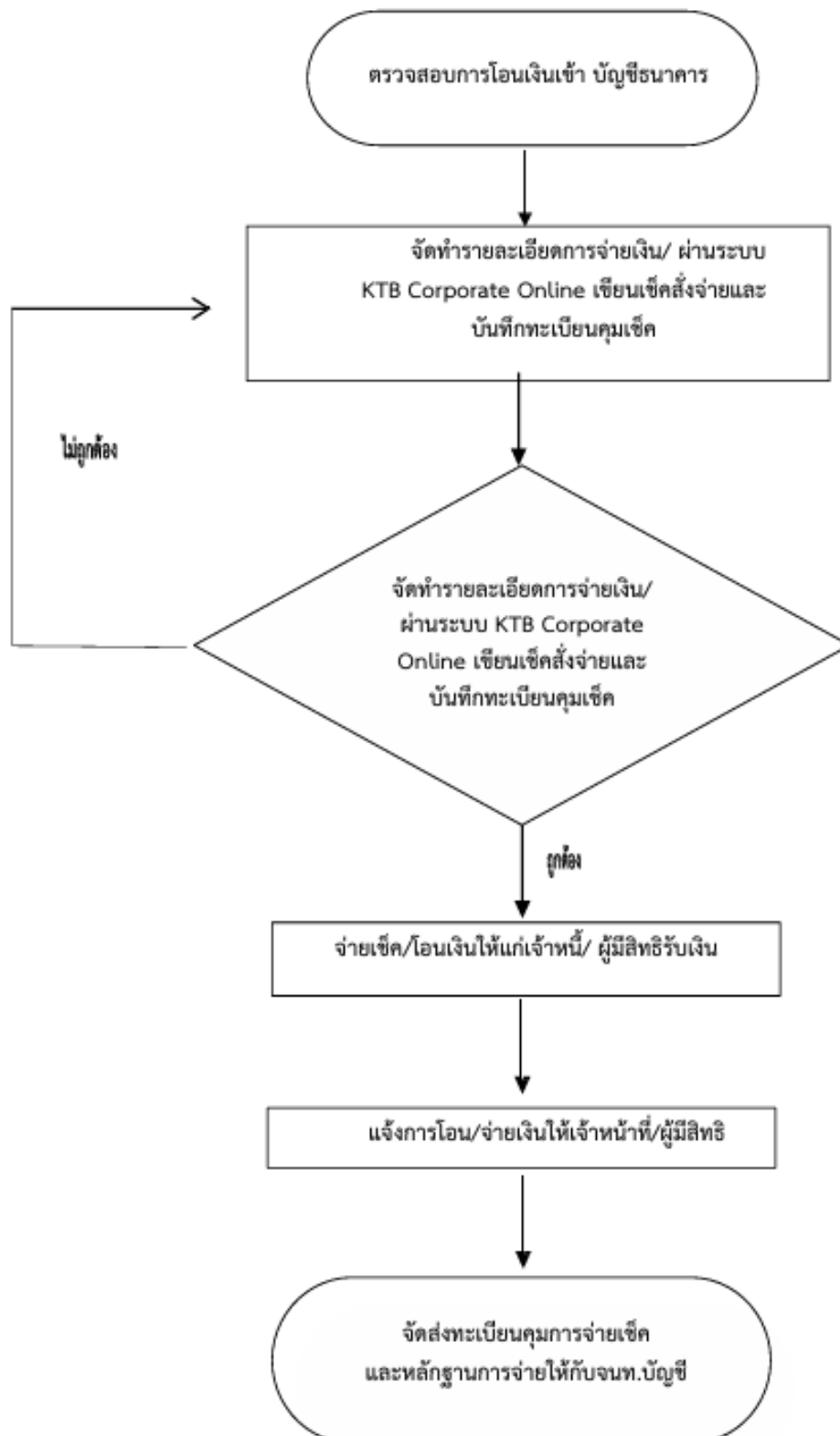
เมื่อได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทั้งผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e-GP กรณีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท และได้รับอนุมัติข้อมูลผู้ขายกับหน่วยงานภาครัฐเรียบร้อยแล้ว

- ๑.๓.๑ ดำเนินการจัดทำสัญญา/ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO)
- ๑.๓.๒ ผู้ค้าลงทะเบียนเป็นผู้ค้าภาครัฐกับกรมบัญชีกลาง
- ๑.๓.๓ จัดทำข้อมูลหลักผู้ขายกับคลังจังหวัด (ในส่วนภูมิภาค) หรือ กรมบัญชีกลาง (ในส่วนกลาง)
- ๑.๓.๔ จัดทำรายละเอียดขอเบิกเงิน
- ๑.๓.๕ อนุมัติให้ดำเนินการเบิกจ่าย
- ๑.๓.๖ บันทึกการเบิกเงินผ่านระบบ GFMS โดยวิธีจ่ายตรงผู้ขายคู่สัญญา
- ๑.๓.๗ ตรวจสอบเงินเข้า บัญชีผู้ขาย ในระบบ GFMS

๑.๔ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

- ๑.๔.๑ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
- ๑.๔.๒ วางฎีกาเบิกเงินผ่านระบบ GFMS เข้าบัญชีหน่วยงาน
- ๑.๔.๓ เมื่อเงินเข้าบัญชีหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำรายละเอียดจ่ายเงินในรูปแบบ EXCEL
- ๑.๔.๔ เข้าโปรแกรม KTB เพื่อแปลงไฟล์ (Extract file) จาก Excel file เป็น Txt
- ๑.๔.๕ เข้าโปรแกรม KTB Corporate Online

Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน การจ่ายเงิน



แบบฟอร์มที่ใช้

ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน หรือใบรับรองการจ่ายเงิน หรือเอกสารอื่นใดที่
กระทรวงการคลังกำหนด

ระเบียบหนังสือสั่งการ พรบ. ที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.
๒๕๕๓
๔. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓
๕. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๓. การยืมเงิน

ขอบเขตของงาน และขั้นตอนปฏิบัติงาน

การยืมเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ (และแก้ไขเพิ่มเติม) เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

๑. เงินยืมงบประมาณ

๒. เงินยืมนอกงบประมาณ

๓. เงินยืมทศรพระราชการ

๓.๑ รับเอกสารการยืมเงิน (บันทึกขออนุมัติดำเนินการตามโครงการ สัญญายืมเงิน ประมาณการ โครงการ ฯลฯ)

๓.๒ ตรวจสอบรายการที่ขอยืม และแหล่งเงินงบประมาณ

๓.๓ เสนอขออนุมัติต่อศึกษาธิการจังหวัด

๓.๔ ลงทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม

๓.๕ กรณียืมเงินราชการบันทึกการขอเบิกเงินในระบบ GFMS

๓.๖ ตรวจสอบเงินโอนจากกรมบัญชีกลางเข้าบัญชีส่วนราชการ

๓.๗ จ่ายเงินให้ผู้ยืมเงิน กรณียืมเงินทศรราชการ และเงินนอกงบประมาณ ให้ดำเนินการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินทด รองราชการ และหรือเงินนอกงบประมาณ เมื่อสิ้นเดือนของแต่ละเดือน ต้องดำเนินการจัดทำรายงานเงินทศรราชการ เสนอ คณะกรรมการ และผู้บังคับบัญชาทราบ ภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน กรณียืมเงินงบประมาณเขียนเช็คสั่งจ่าย หรือ KTB Corporate Online

๓.๘ รวบรวมเอกสารลงบัญชี

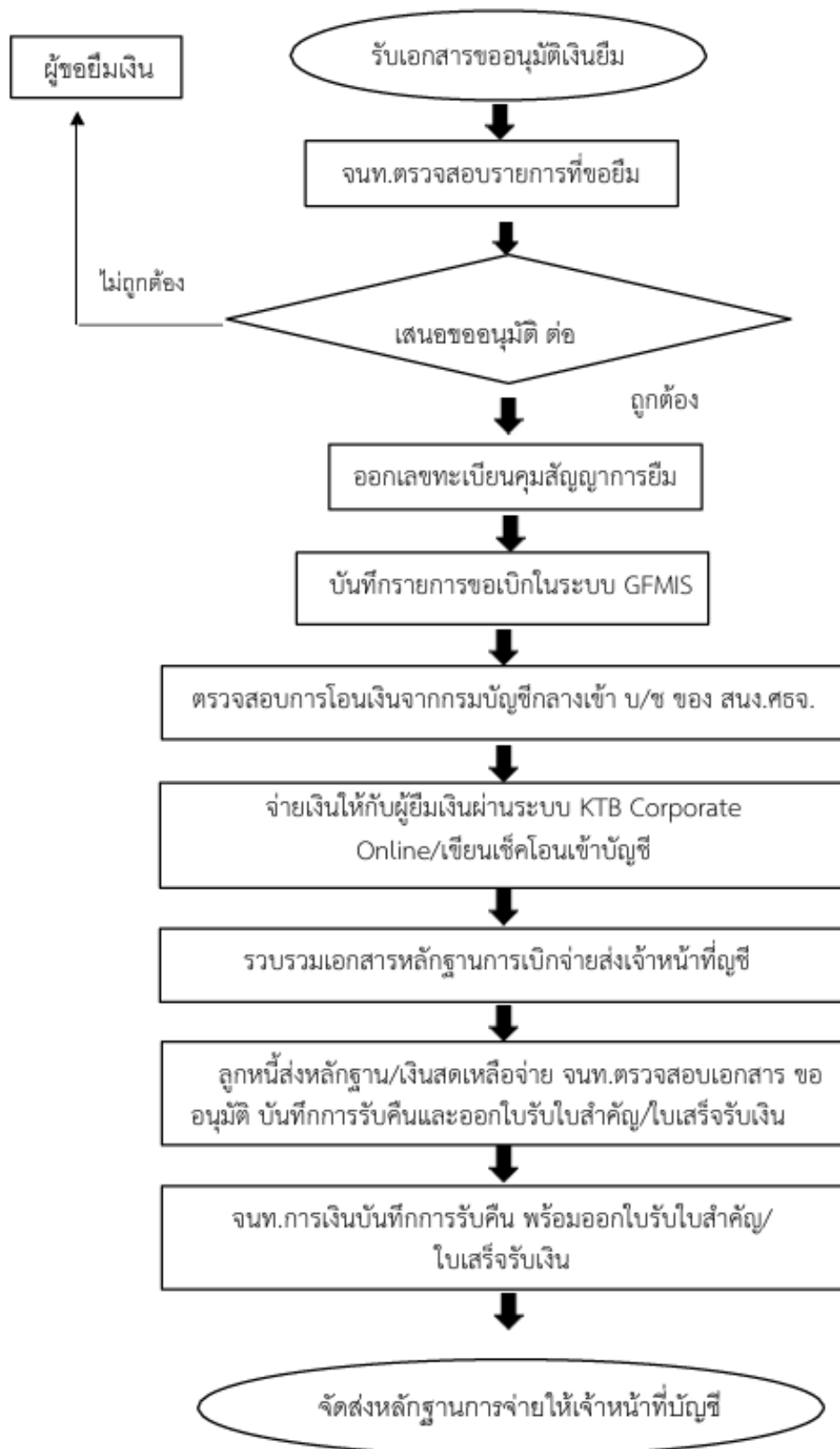
๓.๙ ตรวจสอบเอกสารเสนอขออนุมัติลูกหนี้เงินยืมส่งใช้หลักฐานเป็นใบสำคัญหรือ เงินสด

๓.๑๐ บันทึกการรับคืนพร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญหรือใบเสร็จรับเงิน

๓.๑๑ รวบรวมเอกสารส่งเจ้าหน้าที่บัญชี

๓.๑๒ ลูกหนี้ส่งหลักฐาน/เงินสดเหลือจ่าย จนท.ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติ บันทึก การรับคืน และ ออกใบรับใบสำคัญ/ใบเสร็จรับเงิน

การยืมเงิน Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน



แบบฟอร์มที่ใช้

๑. บันทึกขออนุมัติดำเนินการตามโครงการ บันทึกขออนุมัติการยืมเงิน และประมาณการยืมเงิน
๒. สัญญาการยืมเงิน
๓. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ เงินทดรองราชการ เงินนอกงบประมาณ
๔. ใบรับใบสำคัญ แยกประเภทของแต่ละเงินยืม
๕. ใบเสร็จรับเงิน แยกประเภทของแต่ละเงินยืม

ระเบียบหนังสือสั่งการ พรบ. ที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.

๒๕๕๓

๔. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓
๕. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
๖. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

๔. การรับและการนำส่งเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การรับเงิน

๑. บันทึกการรับเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ในสมุดเงินสด และบันทึกในระบบรับนำส่ง ระบบ

GFMS

๒. พิมพ์รายงานการรับรายได้ ระบบ GFMS เสนอ

การนำส่งเงิน

๑. จัดทำทะเบียนการนำส่งเงินและนำฝาก เพื่อให้เลขที่ในสำเนาใบนำฝากเงิน Pay in slip

๒. บันทึกการนำส่งในสมุดเงินสด และในระบบ GFMS

๓. พิมพ์รายงานนำส่ง เสนอ

๔. จัดเก็บหลักฐาน

สมุดเงินสด

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจัดทำสมุดบัญชีขั้นต้นถูกต้องตามระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ ฉบับที่ ๒ คู่มือแนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓./ว ๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการ จัดทำบัญชีตามเกณฑ์ คงค้าง ด้วยมือ(Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ขอบเขตของงาน

ใช้สำหรับบันทึกการเกี่ยวกับการรับและจ่ายตัวเงินสดและเอกสารแทนตัวเงิน เช่น เช็ค ธนาณัติ ดราฟท์ เป็นต้น การรับจ่ายเงินสดทุกกรณี จะต้องนำมาบันทึกการในสมุดเงินสด และ บันทึกในระบบ GFMS ทุกสิ้นวันให้ปิดบัญชีการรับ-จ่ายเงิน และแสดงจำนวนเงินคงเหลือ ซึ่งจำนวน เงินคงเหลือจะต้อง เท่ากับจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันและรายงานเงินสดคงเหลือ ประจำวันในระบบ GFMS

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ด้านรับเงินสด

๑. รับเอกสารการบันทึกบัญชีจากเจ้าหน้าที่การเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงิน

๒. วิเคราะห์รายการทางบัญชีว่ารับเงินประเภทอะไร

๓. บันทึกลงในระบบ GFMS ตามประเภทของเงิน เช่น รายได้แผ่นดิน RA เบิกเกินส่งคืน BD เงินรับ ฝากอื่น RE เงินนอกงบประมาณ RB

๔. บันทึกลงในสมุดเงินสด ช่องรับ

ด้านจ่ายเงินสด

๑. รับเอกสารการบันทึกบัญชีจากเจ้าหน้าที่การเงิน สำเนาใบนำฝาก Pay in Slip

๒. วิเคราะห์รายการทางบัญชีว่าจ่ายเงินประเภทอะไร

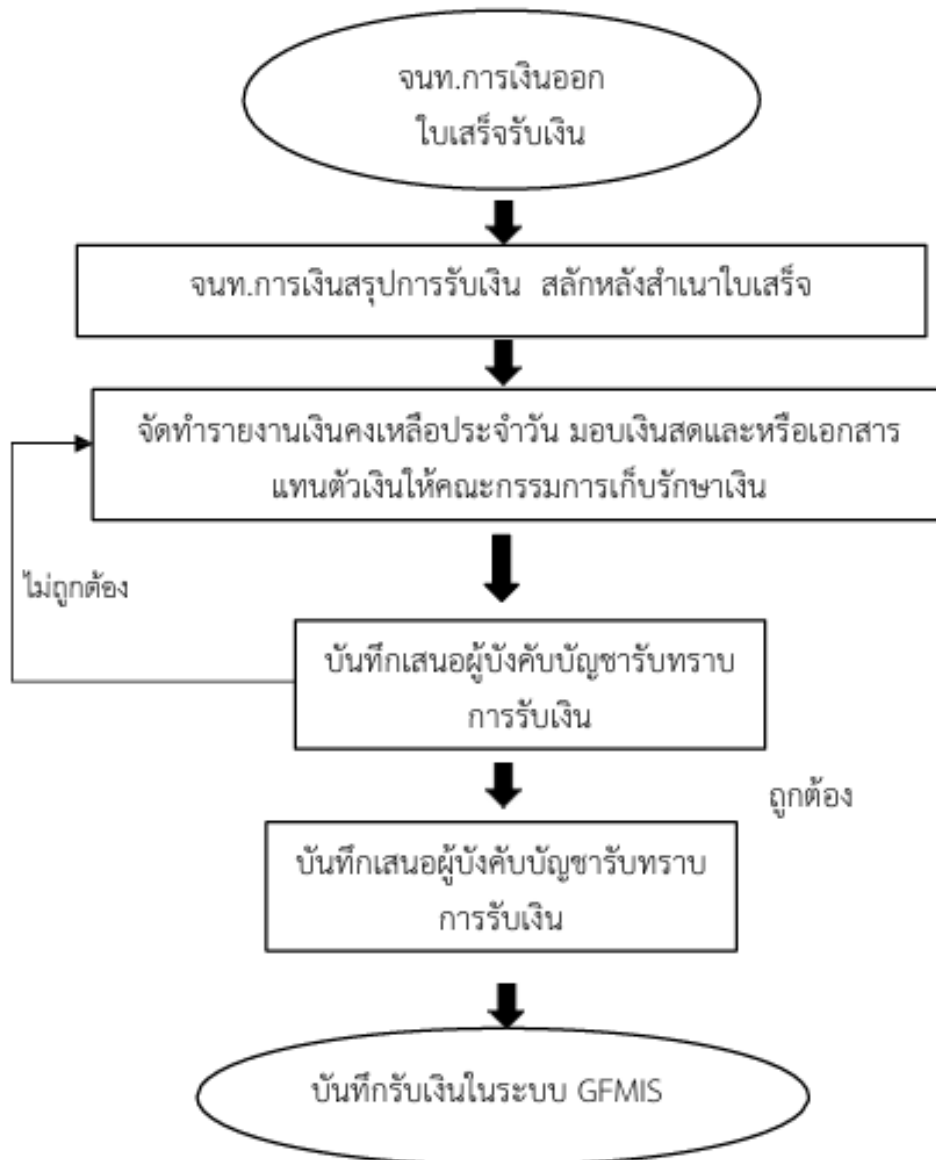
๓. บันทึกลงในระบบ GFMS ตามประเภทของเงิน เช่น รายได้แผ่นดิน R๑ เบิกเกินส่งคืน R๖ เงินรับ ฝากอื่นPP เงินนอกงบประมาณ R๗

๔. บันทึกลงในสมุดเงินสด ช่องจ่าย

ทุกสิ้นวันให้ปิดบัญชีการรับ-จ่ายเงิน และแสดงจำนวนเงินคงเหลือ ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือจะต้อง เท่ากับจำนวน เงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันและรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS

การยืมเงิน Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน การรับเงินทั่วไป



แบบฟอร์มที่ใช้

๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
๒. สำเนาใบนำฝาก Pay in slip
๓. สมุดบัญชีเงินสด

เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ และ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ
๒. คู่มือแนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖ ๓. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว ๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการยกเลิก การจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

สมุดเงินฝากธนาคาร

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจัดทำสมุดบัญชีขึ้นต้นถูกต้องตามระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ , คู่มือแนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว ๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ คง ค้าง ด้วยมือ(Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ขอบเขตของงาน

ใช้สำหรับบันทึกรายการเกี่ยวกับการรับและจ่ายเงินจากธนาคาร เช่น การนำเงินฝากธนาคาร การเบิกเงินจากคลัง การจ่ายเงินด้วยเช็คของหน่วยงานเจ้าของบัญชี การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กรณีที่หน่วยงานมีบัญชีเงินฝากธนาคารมากกว่า ๑ บัญชี ให้จัดทำสมุดเงินฝาก ธนาคารแยกเป็นรายบัญชีเงินฝากธนาคาร ทุกสิ้นเดือนให้ปิดบัญชีการรับ-จ่ายเงิน และแสดงจำนวนเงินคงเหลือ ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือ จะต้องเท่ากับจำนวนเงินในสมุดคู่ฝากธนาคาร หรือ Bank Statement และบททดลองใน ระบบ GFMS รวมทั้งจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคารและรายละเอียดเงินคงเหลือแต่ละบัญชี เพื่อให้ สามารถตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ด้านรับเงิน

๑. รับหลักฐาน/เอกสาร การรับเงินฝากธนาคาร จากเจ้าหน้าที่การเงิน เช่น รายงานการขอเบิก เงิน จาก คลัง (ขบ.๐๒) Statement
๒. วิเคราะห์การรับ-จ่ายเงิน ว่าเป็นเงินฝากธนาคารบัญชีใด ตรวจสอบกับรายงาน และ Statement
๓. บันทึกลงในบัญชีเงินฝากธนาคาร ช่องรับ

ด้านจ่ายเงิน

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

แบบฟอร์มที่ใช้

๑. รายงานการขอเบิกจากคลัง
๒. รายงาน
๓. รายงานขอจ่าย
๔. ต้นข้อเช็ค/ทะเบียนคุมจ่ายเช็ค
๕. สมุดคู่ฝากธนาคาร /statement
๖. สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร แยกรายบัญชี

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

การจัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบต้นขั้วเช็คกับทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค
๒. ตรวจสอบเลขที่เช็คและจำนวนเงินตาม Statement เพื่อหาเช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน
๓. ตรวจสอบเงินนำฝากเข้าระหว่างทาง
๔. ตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินคงเหลือตามงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารกับรายงานงบทดลอง รายวันของหน่วยเบิกจ่ายในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Statement

การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน

เมื่อบันทึกการรับ-จ่าย ปรับปรุง ทั้งเงินในงบประมาณ นอกงบประมาณ เงินรับฝาก เงินอื่น ๆ (ถ้ามี)เสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลอง ระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำเดือน มาตรวจสอบ ตาม เกณฑ์ประเมินด้านบัญชี ดังนี้

๑. ตรวจสอบงบทดลอง ประจำเดือน ว่าไม่มีรายการใดผิดพลาด และรายการหัก ตามเกณฑ์ ประเมินด้านบัญชี
๒. ตรวจสอบรายการเงินสด ให้ถูกต้องตรงกันกับ เงินสดในมือ และ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ระบบมือ)
๓. ตรวจสอบเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี โดย จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี เปรียบเทียบสมุดเงินฝากธนาคารคงเหลือ (ระบบมือ) จะต้องตรงกันกับ Statement และรายละเอียดเงิน ฝากธนาคารคงเหลือ
๔. การจัดทำรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือทุกประเภท

เงินงบประมาณ

๑. เมื่อได้รับร่างฎีกาการวางเบิกจากเจ้าหน้าที่เบิก ให้บันทึกลงในทะเบียนคุมการเบิก จ่ายเงินทุกฉบับ ให้ครบถ้วน ถูกต้องกับรายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานโดยเรียกจากระบบ GFMS โดยเข้าเมนูรายงานและเรียกรายงาน Online เลือกระบบเบิกจ่ายและไปที่รายงานสรุปการเบิกจ่ายของหน่วยงาน
๒. ตรวจสอบวันที่เงินเข้าบัญชีจากรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่าย และบันทึกในทะเบียน คุม
๓. เมื่อได้รับเอกสารด้านจ่ายเงิน ให้บันทึกในทะเบียนคุมการเบิกจ่าย
๔. เมื่อสิ้นเดือนให้หายอดเงินคงเหลือตามเอกสารที่วางเบิก ให้ตรงกับยอดเงินคงเหลือในสมุด เงินฝาก ธนาคาร
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 นอกระบบประมาณ นอกธนาคารพาณิชย์ ให้ถูกต้องตรงกับสัญญาเงิน ยืมและรายละเอียดลูกหนี้คงเหลือในระบบ GFMS และพิมพ์รายละเอียดลูกหนี้คงเหลือ เมื่อได้รับเอกสารใบสำคัญค้ำเงินยืม(ทุกประเภท) ให้ตรวจสอบกับใบรับใบสำคัญ และบันทึกค้ำเงินใน ระบบ GFMS ประเภท G๑ หรือ JV โดยแยกรายจ่ายตามบัญชีแยกประเภทที่ใช้จ่ายเงิน เช่น เบี้ย เลี้ยง ที่พัก พาหนะ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และประชุมราชการ
 ๖. ตรวจสอบ บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง ว่ามีเอกสารวางเบิกใดบ้าง ที่ต้องจ่ายผ่านแต่ กรมบัญชีกลางยังไม่ได้โอนเงินเข้าบัญชีให้ โดยจัดพิมพ์รายละเอียดคงเหลือประกอบ
 ๗. ตรวจสอบพัสดุสินทรัพย์ ถ้ามีให้ทำการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ และล้างบัญชีพัสดุเป็น ทรัพย์สิน หรือ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และส่งรายละเอียดเลขที่สินทรัพย์ที่ได้จากระบบ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ บันทึกในทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่อไป
 ๘. ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ ต่าง ๆ ว่ามีเอกสารวางเบิกใดบ้าง จัดพิมพ์รายละเอียดคงเหลือประกอบ
 ๙. ตรวจสอบใบสำคัญค้ำจ่าย ว่ามีเอกสารวางเบิกใดบ้าง จัดพิมพ์รายละเอียดคงเหลือประกอบ
 ๑๐. ตรวจสอบเงินรับฝากอื่น ว่ามีเงินประเภทใดบ้าง และตรงกันกับสมุดบัญชีเงินฝาก ธนาคาร ที่บันทึกไว้ เป็นเงินรับฝาก
- ข้อสังเกต** เงินรับฝากอื่น อาจมีบัญชีเงินฝากธนาคารหลายเล่ม ให้เก็บรายละเอียดเงิน ฝากธนาคารคงเหลือ ที่เกี่ยวข้องกับเงินรับฝาก และลูกหนี้เงินนอก (นอก)ธนาคารพาณิชย์ (เพราะยังไม่ตัด จ่าย จากบัญชีเงินรับฝากอื่น) และ เงินสำนักงานครุสภา หรือบัญชีธนาคารอื่น ๆ (ถ้ามี)
๑๑. บัญชีเบิกเกินรอนำส่ง ไม่ควรมียอดยกไป
 ๑๒. บัญชี ภาษี ต่าง ๆ ต้องไม่มียอดยกไป
 ๑๓. รวมหน่วยเบิกจ่าย ช่างยอดยกไป ต้องมียอดเป็น ศูนย์ (๐)
 ๑๔. รายละเอียดต่าง ๆ ให้เสนอผู้บังคับบัญชาทราบ และรวมเรื่องไว้รอการตรวจสอบต่อไป

๕. งานจัดซื้อ/จัดจ้าง

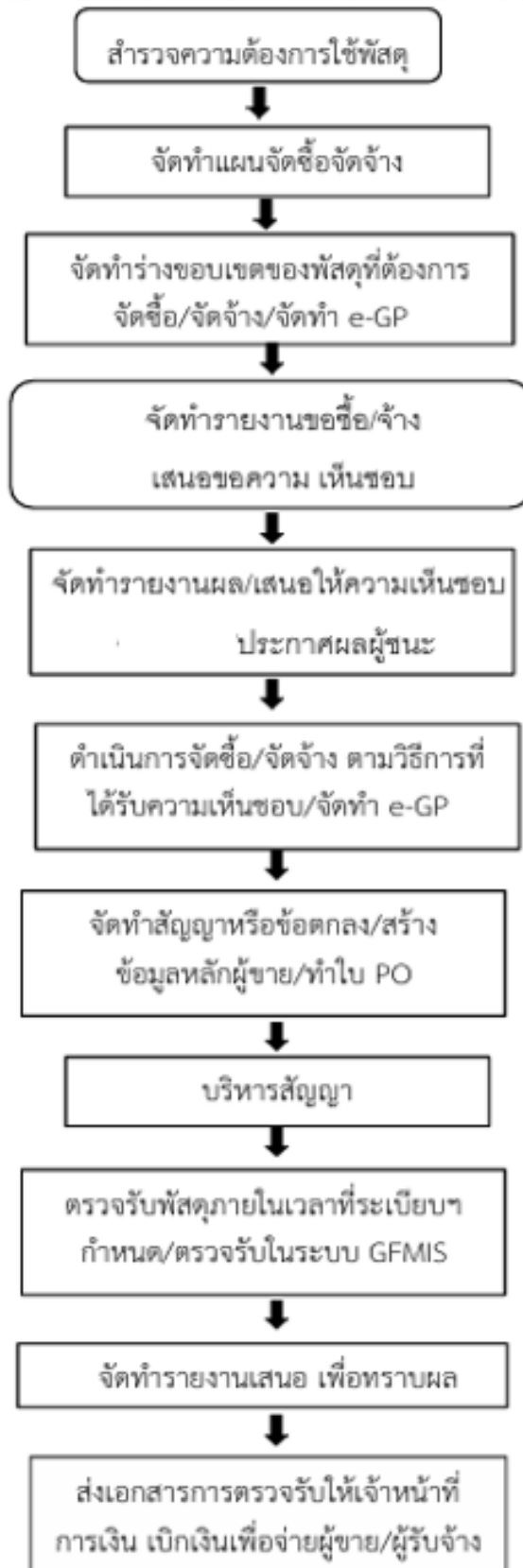
ขอบเขตของงาน

งานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แต่ไม่รวมถึงการดำเนินการ ในระบบ GFMIS ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของตนเองตามที่ได้รับมอบหมายงาน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. สำรวจความต้องการใช้พัสดุของทุกกลุ่มในโรงเรียน
๒. จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง
๓. จัดทำร่างขอบเขตของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อ/จัดจ้าง
๔. จัดทำรายงานขอซื้อ/จ้าง เสนอขอความเห็นชอบจากผู้อำนวยการโรงเรียน/ บันทึกข้อมูลในระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ e - GP
๕. ผู้อำนวยการให้ความเห็นชอบรายงานขอซื้อ/จ้าง
๖. เชิญชวน/เจรจาต่อรอง
๗. จัดทำรายงานผล/เสนอให้ความเห็นชอบจาก หัวหน้าเจ้าหน้าที่
๘. ดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง ตามวิธีการที่ได้รับความเห็นชอบ บันทึกข้อมูลในระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ e - GP
๙. จัดทำสัญญา ใบสั่งซื้อ /ใบสั่งจ้าง หรือบันทึกข้อตกลง/สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย/ บันทึกการกันเงิน PO ใน ระบบ GFMIS
๑๐. บริหารสัญญา
๑๑. การส่งมอบ / ตรวจรับพัสดุภายในเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e GP / ตรวจรับในระบบ GFMIS
๑๒. จัดทำรายงานเสนอผู้อำนวยการโรงเรียน เพื่อทราบผลการพิจารณา

Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน การจัดซื้อ/จัดจ้าง



แบบฟอร์มที่ใช้

๑. แบบฟอร์มการจัดซื้อ/จัดจ้าง ตามระเบียบกฎหมายกำหนด
๒. เกณฑ์คุณลักษณะ/แบบรูป รายการ

เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
๔. คู่มือปฏิบัติงานในระบบ GFMS
๕. มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๖. คู่มือระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ e - GP

๖. งานการเก็บรักษาพัสดุ

ขอบเขตของงาน

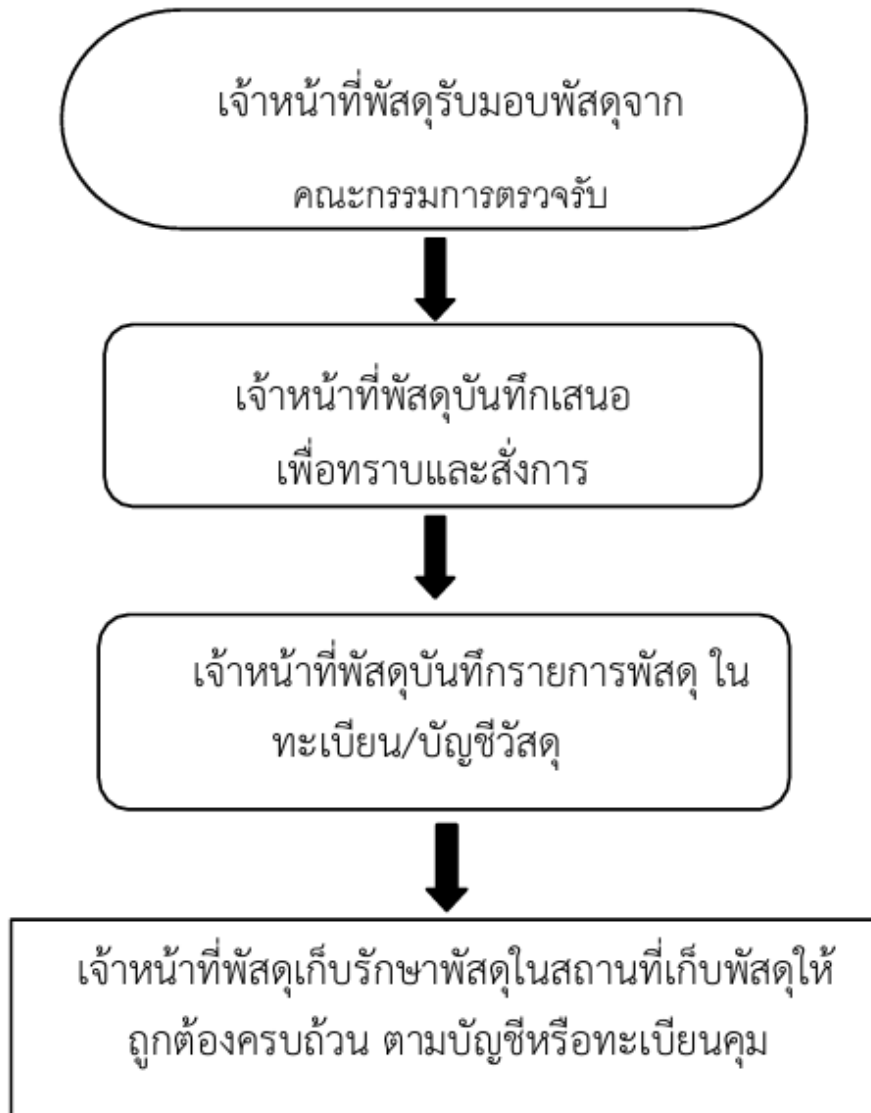
การควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษาพัสดุ) ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่รวมถึงการดำเนินการในระบบ GFMS ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของตนเองตามที่ได้รับมอบหมายงาน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. เจ้าหน้าที่พัสดุรับมอบพัสดุจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๒. เจ้าหน้าที่พัสดุนันทิกเสนอศึกษาธิการจังหวัด เพื่อทราบและสั่งการ
๓. เจ้าหน้าที่พัสดุนันทิกรายการพัสดุในทะเบียน/บัญชีวัสดุ
๔. เจ้าหน้าที่พัสดุเก็บรักษาพัสดุในสถานที่เก็บพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วน ตามบัญชีหรือทะเบียนคุม

Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน

การเก็บรักษาพัสดุ



แบบฟอร์มที่ใช้

ตามแบบฟอร์มทะเบียน/บัญชีวัสดุ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๗. งานการเบิก – จ่ายพัสดุ

ขอบเขตของงาน

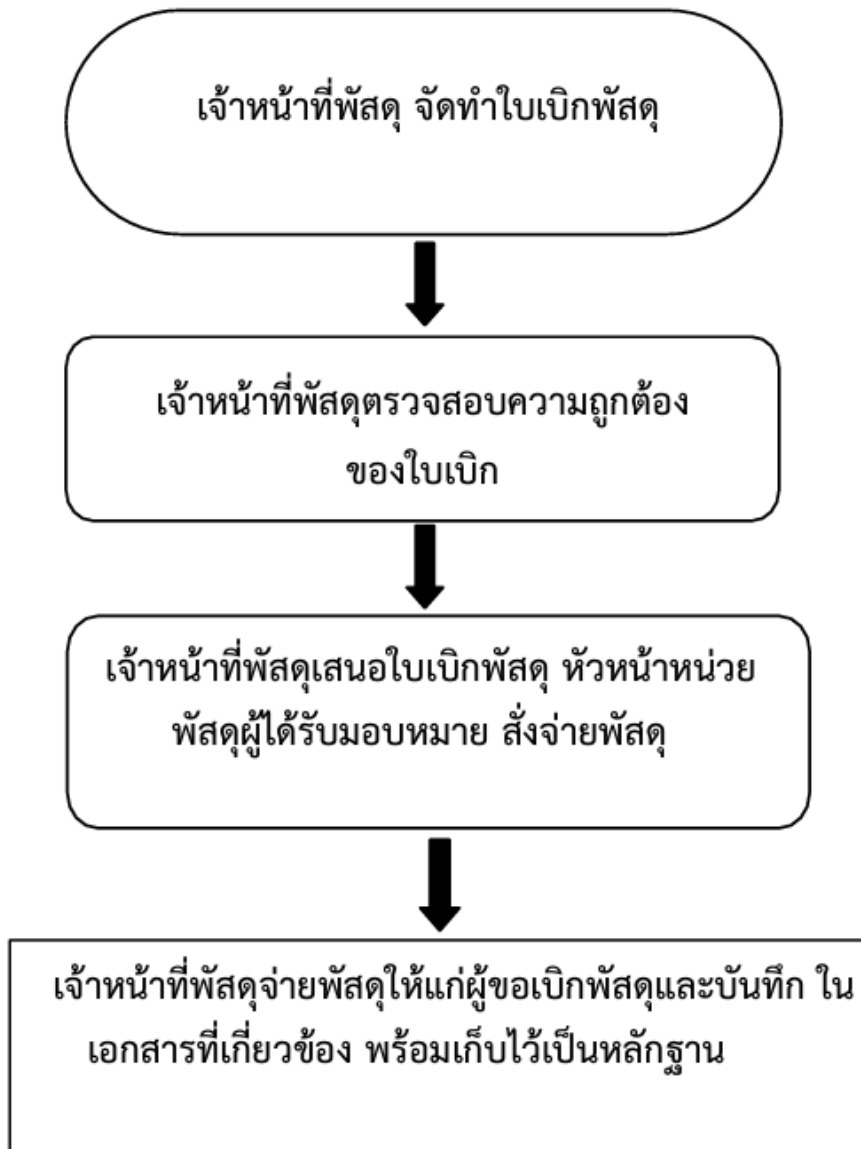
การควบคุมพัสดุ (การเบิก – จ่าย) ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แต่ไม่รวมถึงการดำเนินการในระบบ GFMS ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของตนเอง ตามที่ได้รับมอบหมายงาน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. เจ้าหน้าที่พัสดุ จัดทำใบเบิกพัสดุ
๒. เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ รวมทั้งพัสดุที่มี
๓. เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอใบเบิกพัสดุ หัวหน้าหน่วยพัสดุผู้ได้รับมอบหมาย สั่งจ่ายพัสดุ
๔. เจ้าหน้าที่พัสดุจ่ายพัสดุให้แก่ผู้ขอเบิกพัสดุและบันทึกในเอกสารที่เกี่ยวข้อง พร้อมเก็บไว้เป็น

หลักฐาน

Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน
การเบิก - จ่ายพัสดุ



แบบฟอร์มที่ใช้

๑. ใบเบิกพัสดุ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. แบบฟอร์มทะเบียน/บัญชีวัสดุ

เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๘. งานการยืมพัสดุ

ขอบเขตของงาน

การควบคุมพัสดุ (การยืม) ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่รวมถึงการดำเนินการในระบบ GFMS ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของตนเองตามที่ ได้รับมอบหมายงาน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. ผู้ยืมยื่นใบยืมพัสดุต่อเจ้าหน้าที่พัสดุที่รับผิดชอบ
๒. เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบความถูกต้องของยืมและเอกสารประกอบตามหลักเกณฑ์
๓. เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอใบยืมพัสดุ ผ่านหัวหน้าหน่วยพัสดุ
๔. เจ้าหน้าที่พัสดubenทักหลักฐานการยืม/การส่งคืนในทะเบียนที่เกี่ยวข้อง

แบบฟอร์มที่ใช้

ใบยืมพัสดุ

เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ขอบเขตของงาน

งานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แต่ไม่รวม ถึงการดำเนินการในระบบ GFMS ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของตนเองตามที่ได้รับมอบหมายงาน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

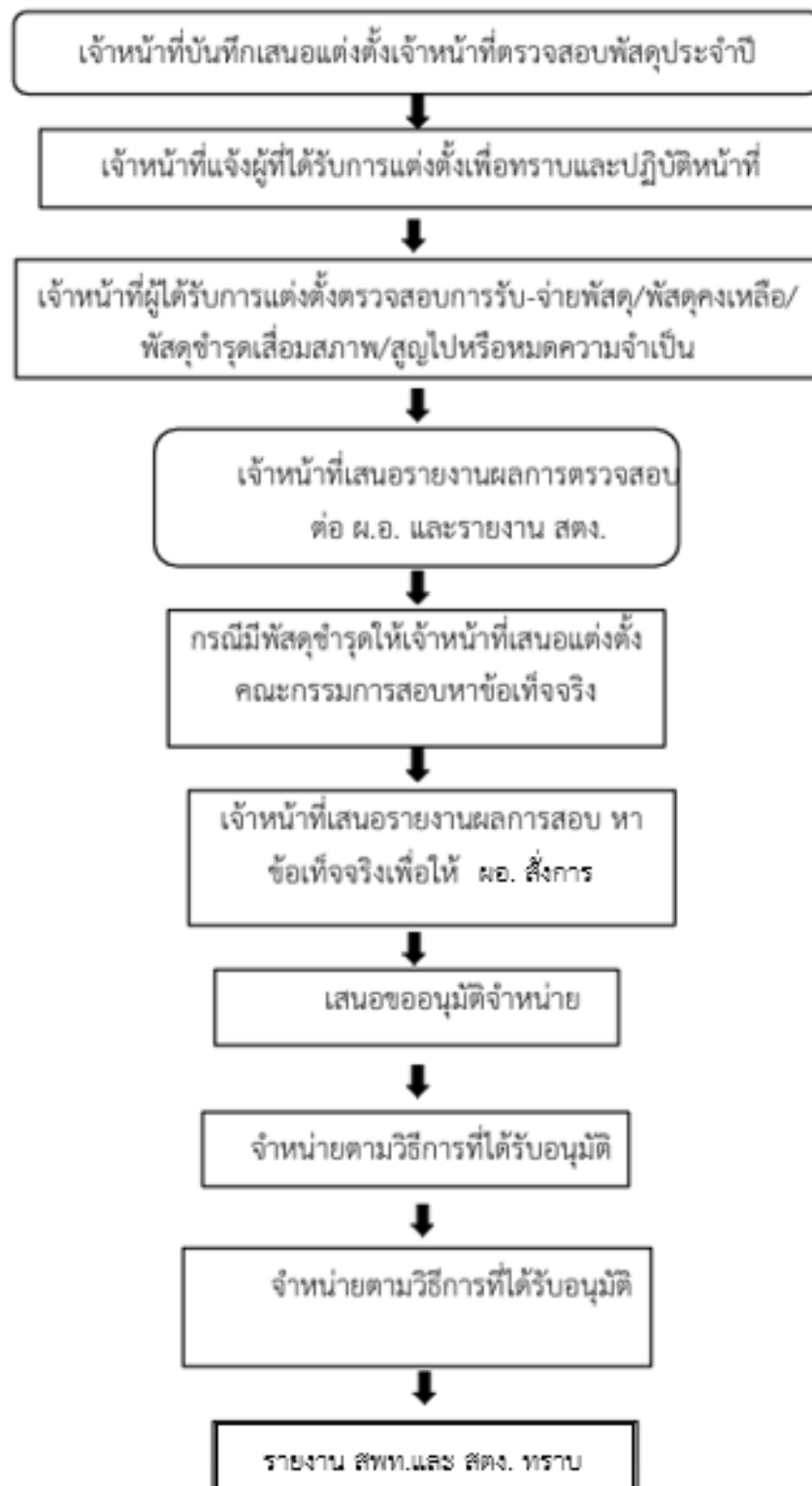
๑. เจ้าหน้าที่บันทึกเสนอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. เจ้าหน้าที่แจ้งผู้ได้รับการแต่งตั้งเพื่อทราบและปฏิบัติหน้าที่
๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ/พัสดुकงเหลือ/พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ/สูญไป

หรือ หมดความจำเป็น

๔. เจ้าหน้าที่เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และรายงาน สตง.
- ๕ กรณีมีพัสดุชำรุดให้เจ้าหน้าที่เสนอแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
๖. เจ้าหน้าที่เสนอรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อให้ผู้อำนวยการโรงเรียนสั่งการ
๗. เสนอขออนุมัติจำหน่าย
๘. จำหน่ายตามวิธีการที่ได้รับอนุมัติ
๙. เจ้าหน้าที่พัสดูลงจ่ายออกจากทะเบียน/บัญชี
- ๑๐ รายงานต่อสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และรายงาน สตง. ทราบ

Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงาน

การตรวจสอบพัสดุประจำปี



แบบฟอร์มที่ใช้

๑. บันทึกข้อความ
๒. เกณฑ์คุณลักษณะของวัสดุ ครุภัณฑ์
๓. แบบฟอร์มการจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบกฎหมายกำหนด

เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

คู่มือการปฏิบัติงาน กลุ่มบริหารงานงบประมาณ โรงเรียนหัวหินวัฒนา จังหวัดกาฬสินธุ์

