



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายการเงิน โทร. 1404-5

ที่ นร 0202/ฝก. 3559 /2548 วันที่ 18 พฤศจิกายน 2548

เรื่อง ขอร้องความเข้าใจในการนำเงินที่หน่วยงานจัดเก็บได้ส่งกองคลัง

เรียน รปส. (นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในได้มีข้อสังเกตในการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน กรณีมีหน่วยงานที่จัดเก็บเงินรายได้ นำเงินส่งกองคลังล่าช้า รายละเอียดในใบนำส่งไม่ระบุวันที่รับเงิน มีการเก็บเงินไว้นานไม่ส่งวันต่อวัน ซึ่งเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 19 ซึ่งระบุว่า " เมื่อสิ้นเวลารับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินที่นำเงินที่ได้รับพร้อมกับสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการหรือหน่วยงานนั้น แล้วแต่กรณี"

กองคลังขอเรียนร้องความเข้าใจในการนำเงินที่หน่วยงานจัดเก็บได้ส่งกองคลัง โดยขอให้หน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บเงินรายได้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 ดังที่ระบุข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและสั่งการให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย
จักเป็นพระคุณยิ่ง

(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

- ทราบ
- เวียนแจ้งให้ทุกหน่วยงานในสังกัด รปส. ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

รปส.

22 พ.ย. 2548

ข้อ 13 ใบเสร็จรับเงิน ห้ามขาดบก แกไข เพิ่มเติม จำนวนเงินหรือชื่อผู้ชำระเงิน หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการรับเงินผิดพลาด ก็ให้ขีดฆ่าจำนวนเงิน และเขียนใหม่ทั้งจำนวน แล้วให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับ การขีดฆ่านั้นไว้ด้วย หรือขีดฆ่าเล็กใช้ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับ โดยออกฉบับใหม่ ใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าเล็กใช้นั้น ให้ติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินในเล่ม

ข้อ 14 ให้ส่วนราชการเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จรับเงิน ซึ่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินยังมิได้ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย อย่างให้สูญหาย และเมื่อได้ตรวจสอบแล้ว ก็ให้เก็บไว้อย่างเอกสารธรรมดาได้

ส่วนที่ 2

การรับเงิน

ข้อ 15 การรับเงิน ให้รับเป็นเงินสด การรับเงินเป็นเช็คหรือตราพท์ หรือตราสารอย่างอื่น ปฏิบัติตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยการนั้น

ข้อ 16 การรับชำระเงิน ให้ส่วนราชการซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินนั้นออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง ทั้งนี้ เว้นแต่การรับเงินค่าธรรมเนียมที่มีเอกสารของทางราชการระบุจำนวนเงินที่ชำระอันมีลักษณะเช่นเดียวกับใบเสร็จรับเงิน ซึ่งเอกสารดังกล่าวจะต้องมีการควบคุมจำนวนที่รับจ่ายทำนองเดียวกับใบเสร็จรับเงิน และการรับเงินตามฎีกาเบิกเงินจากคลัง

ข้อ 17 โดยปกติ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มเดียวกับรับเงินทุกประเภท เว้นแต่เงินประเภทใดมีการรับชำระเป็นประจำ และมีจำนวนมากราย จะแยกใบเสร็จรับเงินเล่มหนึ่งสำหรับการรับชำระเงินประเภทนั้นก็ได้

ข้อ 18 ให้ส่วนราชการบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วแต่กรณี ภายในวันที่ได้รับเงินนั้น โดยให้แสดงให้ทราบว่าได้รับเงินตามฎีกา ใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารอื่นเล่มใดเลขที่ใด จำนวนเท่าใด

ในกรณีที่มีการรับเงินภายหลังกำหนดเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้นแล้ว ก็ให้บันทึกการรับเงินนั้นในบัญชีดังกล่าวในวันทำการถัดไป

เงินประเภทใดมีใบเสร็จรับเงินวันหนึ่ง ๆ หลายฉบับ จะรวมเงินรับประเภทนั้น ๆ ตามสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับ มาบันทึกในบัญชีรายการเดียวกันก็ได้ โดยให้แสดงให้ทราบว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด จำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใด ไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย

* ข้อ 19 เมื่อสิ้นเวลารับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินนำเงินที่ได้รับพร้อมกับสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมด ส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการหรือหน่วยงานนั้น แล้วแต่กรณี

ข้อ 20 ให้ส่วนราชการจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ หากการตรวจสอบตามวรรคแรกปรากฏว่าถูกต้องแล้ว ก็ให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

หมวด 2

ข้อกำหนดในการจ่ายเงิน

ส่วนที่ 1

หลักฐานการจ่าย

ข้อ 1
ข้อ 2
ข้อ 3
ข้อ 4
ข้อ 5
ข้อ 6
ข้อ 7
ข้อ 8
ข้อ 9
ข้อ 10
ข้อ 11
ข้อ 12
ข้อ 13
ข้อ 14
ข้อ 15
ข้อ 16
ข้อ 17
ข้อ 18
ข้อ 19
ข้อ 20
ข้อ 21
ข้อ 22
ข้อ 23
ข้อ 24
ข้อ 25
ข้อ 26
ข้อ 27
ข้อ 28
ข้อ 29
ข้อ 30
ข้อ 31
ข้อ 32
ข้อ 33
ข้อ 34
ข้อ 35
ข้อ 36
ข้อ 37
ข้อ 38
ข้อ 39
ข้อ 40
ข้อ 41
ข้อ 42
ข้อ 43
ข้อ 44
ข้อ 45
ข้อ 46
ข้อ 47
ข้อ 48
ข้อ 49
ข้อ 50
ข้อ 51
ข้อ 52
ข้อ 53
ข้อ 54
ข้อ 55
ข้อ 56
ข้อ 57
ข้อ 58
ข้อ 59
ข้อ 60
ข้อ 61
ข้อ 62
ข้อ 63
ข้อ 64
ข้อ 65
ข้อ 66
ข้อ 67
ข้อ 68
ข้อ 69
ข้อ 70
ข้อ 71
ข้อ 72
ข้อ 73
ข้อ 74
ข้อ 75
ข้อ 76
ข้อ 77
ข้อ 78
ข้อ 79
ข้อ 80
ข้อ 81
ข้อ 82
ข้อ 83
ข้อ 84
ข้อ 85
ข้อ 86
ข้อ 87
ข้อ 88
ข้อ 89
ข้อ 90
ข้อ 91
ข้อ 92
ข้อ 93
ข้อ 94
ข้อ 95
ข้อ 96
ข้อ 97
ข้อ 98
ข้อ 99
ข้อ 100