คู่มือการปฏิบัติงาน

งานการเงิน

โรงเรียนดอนคาวิทยา

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุพรรณบุรี

สังกัดงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

1. ชื่อเรื่อง : งานการเงินและบัญชี

2. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

2.1 การรับเงิน

- บันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงินสด ภายในวันที่ได้รับเงิน
- รับเงินภายหลังกำหนดเวลาปิดบัญชี ให้บันทึกการรับเงินในวันนั้นและจัดเก็บเงินสดในตู้นิรภัย
- จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งเงินโดยลงรายการให้ครบถ้วน

2.2 การเบิกจ่าย

- การถอนเงินฝากธนาคาร ให้ผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน ร่วมกันอย่างน้อย 2 คน จาก 3 คน โดยให้มีผู้อำนวยการโรงเรียนร่วมด้วยเสมอ
- จ่ายเงิน/ก่อหนี้ผูกพันได้เฉพาะที่มีกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ/หนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้
- การจ่ายเงินให้จ่ายเป็นเช็ค กรณีไม่อาจจ่ายเช็คได้ให้จัดทำใบถอนเงินฝากธนาคาร เพื่อให้ธนาคารออกตั๋วแลกเงิน/โอนเงิน ผ่านธนาคาร
- การจ่ายเงินกรณีซื้อ/เช่าทรัพย์สิน/ จ้างทำของ ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้โดยขีดฆ่า “หรือผู้ถือ” ออกและขีดคร่อม
- เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินไม่มารับเช็ค ภายในวันที่ 15 วัน นับตั้งแต่วันสั่งจ่าย ให้ยกเลิกเช็ค
- หน้าฎีกาเบิกจ่ายเงิน
    - ลงรายการให้ครบถ้วน เช่น งบประมาณคงเหลือ เลขที่ฎีกา ผู้ขอเบิก เลขที่คลัง รับเลขที่เช็ค ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ลายมือชื่อผู้รับเงิน ลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน/ถอนเงิน ผู้มีอำนาจสั่งจ่าย
- การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน
    - จัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็ค
- เอกสารประกอบฎีกา
    - หลักฐานการจ่าย ให้ผู้จ่ายเงิน ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งมีชื่อสกุลด้วยตัวบรรจง กำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย กรณีเป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อ รับรองความถูกต้อง กำกับไว้ด้วย

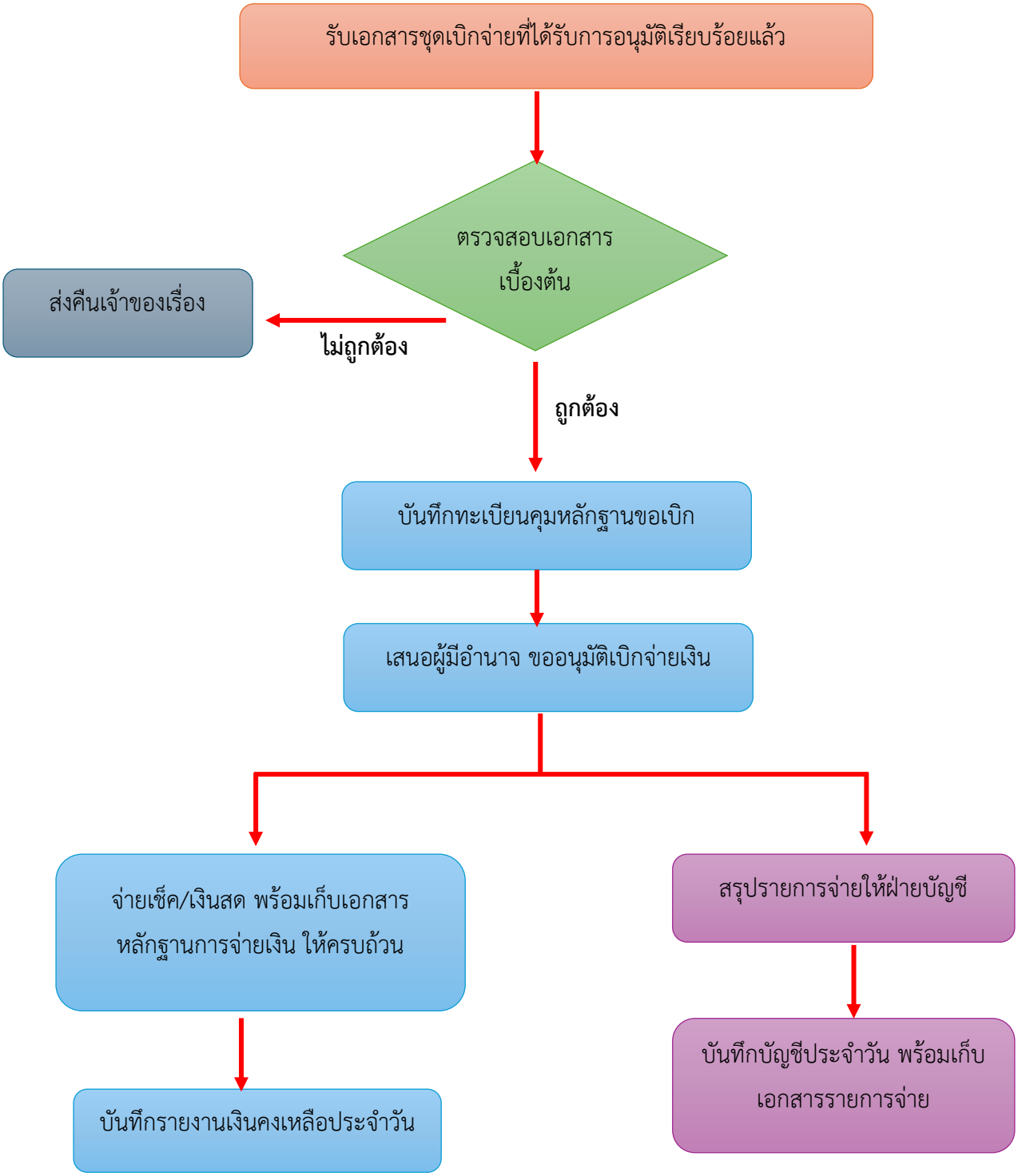
2.3 การจ่ายเงินยืม

- มีงบประมาณเพื่อการนั้นแล้ว
- ผู้ยืมได้ทำสัญญาการยืมเงินและรับรองว่าจะปฏิบัติตามระเบียบฯ
- ผู้ยืมแต่ละรายจะต้องไม่มีเงินยืมค้างชำระ และให้ยืมได้เฉพาะผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานเท่านั้น
- เดินทางไปราชการอื่น ส่งใช้ภายใน15วัน นับ จากวันที่กลับมาถึง
- จัดกิจกรรม/โครงการ ส่งใช้ภายใน30 วัน นับ จากวันที่ได้รับเงิน

2.4 การบัญชี

- ให้จัดทำบัญชี เงินสดรับ เงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภทให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- จัดทำรายงานแสดงรายรับ รายจ่าย
- ทุกสิ้นเดือน จัดทำรายการเงินทุกประเภท รายการแก่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

Flow Chart การปฏิบัติงาน



กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

1. กรมบัญชีกลาง. ระบบการควบคุมการเงินสำหรับหน่วยงานย่อย พ.ศ.2544
2. กรมบัญชีกลาง. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414/ว7509 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2549 เรื่องการทบทวนเพิ่มวงเงิน รายได้สถานศึกษาเก็บไว้ ณ ที่ทำการ
3. กระทรวงการคลัง. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 กระทรวงกาคลัง. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค0409.6/ว126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548 เรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน
4. สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน คู่มือการตรวจสอบสถานศึกษา ด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษาที่ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544
5. สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน แนวทางการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ตั้งแต่อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน