

ที่ กค 0528.2/1 15183

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กท 10400

16 กรกฎาคม 2544

เรื่อง การปรับปรุงระบบการบันทึกควบคุมเงินทดรองราชการ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง ปลัดทบวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ

อ้างถึง 1. ระเบียบเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2523

2. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0507/ว.11437 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2526

3. ระบบบัญชีส่วนราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2510 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่ส่งมาด้วย ระบบการบันทึกควบคุมเงินทดรองราชการ และตัวอย่างการบันทึกควบคุมเงิน
ทดรองราชการ

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 - 3 กระทรวงการคลัง ได้อนุญาตให้ส่วนราชการต่าง ๆ มี
เงินทดรองราชการสำหรับทรองใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายในหมวดที่กำหนด และ
อนุญาตให้ส่วนราชการในส่วนภูมิภาคเก็บเงินทดรองราชการแยกจากเงินประเภทอื่น ๆ โดยให้
หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายยื่นเงินออกมาเก็บรักษาไว้เอง
พร้อมทั้งได้กำหนดวิธีการบันทึกควบคุมเงินทดรองราชการดังกล่าว นั้น

บัดนี้ กรมบัญชีกลางโดยได้รับมอบอำนาจจากกระทรวงการคลัง เห็นสมควร
ยกเลิกหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0507/ว.11437 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2526 และปรับปรุง
ระบบการบันทึกควบคุมเงินทดรองราชการของส่วนราชการ โดยกำหนดระบบการควบคุม
ดังนี้

1. ให้ส่วนราชการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ 2 บัญชี คือ
บัญชีออมทรัพย์ สำหรับนำฝากเงินทรองฯ 1 บัญชี และบัญชีกระแสรายวันสำหรับส่งจ่าย
เงินทรองฯ 1 บัญชี การจ่ายเงินทดรองราชการให้เขียนเช็คส่งจ่ายจากบัญชีเงินฝากประเภท
กระแสรายวัน และให้ธนาคารโอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ไปเข้าบัญชีกระแสรายวันเพื่อจ่าย
เงินตามเช็ค ทั้งนี้ ดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินฝากบัญชีออมทรัพย์ให้นำส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

/2. ให้ ...

2. ให้แยกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับคืนเงินสดเงินทรองราชการจากใบเสร็จรับเงินปกติของหน่วยงาน

3. การบันทึกควบคุมรายการรับจ่ายเงินทรองราชการทุกรายการ ให้บันทึกในทะเบียนคุมเงินทรองราชการในลักษณะเงินสดย่อย

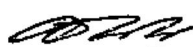
4. ทุกสิ้นวันทำการภายหลังการรับจ่ายเงินทรองราชการ ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งซึ่งไม่ต่ำกว่าระดับ 5 ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ และตรวจนับจำนวนเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกัน แล้วให้ลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทรองราชการพร้อมทั้งนำเงินคงเหลือเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ช่อง "หมายเหตุ"

5. ทุกสิ้นเดือนให้จัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการและงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปพร้อมกับรายงานการเงินประจำเดือน

ทั้งนี้ รายละเอียดวิธีการบันทึกควบคุมตลอดจนตัวอย่างปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2544 เป็นต้นไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิสุทธิ ศรีสุพรรณ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กัญญ์และตรวจสอบภายใน

กลุ่มพัฒนาระบบบัญชี

โทร. 2700370

โทรสาร 2739796