



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โทร. ๓๓๐๑-๔

ที่ กฟก ๐๑๐๐/ว.๐๐๓๕

วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๘

เรื่อง กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน (เฉพาะการรับคืนเงินยืมตรงจ่าย)
เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/หัวหน้าสำนักงานสาขาจังหวัด

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ ๒๕๕๔ ๒๕๕๓ ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ ของสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเสร็จเรียบร้อยแล้ว และมีข้อสังเกตในเรื่องการควบคุมด้านการเงินของสำนักงานกองทุนฯ กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ จ่ายและการเก็บรักษาเงินไม่รัดกุม ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่เงินของสำนักงานกองทุนฯ อย่างร้ายแรงได้ นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การควบคุมด้านการเงิน มีความรัดกุมเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย จึงได้กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติดังนี้

การรับเงินสด (กรณีรับคืนเงินเป็นเงินสดจากการส่งใช้คืนเงินยืมตรงจ่าย)

๑. ให้จัดทำทะเบียนคุมการรับเงิน-ฝากเงิน (ตามแบบที่กำหนดตามตัวอย่าง)
๒. ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่รับคืนกับเอกสารหลักฐานและลงทะเบียนคุมการรับเงินสดประจำวันให้ถูกต้องครบถ้วนทุกสิ้นวัน
๓. ให้ออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน
๔. เมื่อสิ้นวันให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งทะเบียนคุมการรับเงินสดพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน (สำเนาติดเล่ม) ของสิ้นวัน โดยให้ลงชื่อสลักหลังในสำเนาติดเล่มใบเสร็จรับเงิน ฉบับสุดท้ายของสิ้นวัน และให้ระบุ นำฝากธนาคาร/นำฝากผู้บังคับบัญชา (แล้วแต่กรณี) จำนวนเงินที่นำฝากธนาคารเท่าใด/ฝากวันที่เท่าใด ให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบทุกสิ้นวัน
๕. ให้ผู้บังคับบัญชาลงชื่อสลักหลังสำเนาใบเสร็จรับเงิน (สำเนาติดเล่ม) เพื่อรับทราบว่าจะนำเงินฝากธนาคารจำนวนเท่าใด และมีการรับเงินหลังเวลาทำการของธนาคารจำนวนเท่าใด และลงชื่อการตรวจสอบในทะเบียนคุมการรับเงินสด
๖. ให้บันทึกรายการที่ได้รับเงินในบัญชีเงินสด ในวันที่ได้รับเงินนั้น ตามขั้นตอนการบันทึกบัญชี และให้สอบย้อนความถูกต้องของจำนวนเงินกับข้อมูลทางบัญชี

การเก็บรักษาเงินสด (กรณีรับคืนเงินเป็นเงินสดจากการส่งใช้คืนเงินยืมตรงจ่าย)

๑. การรับเงินสดทุกจำนวนต้องนำฝากธนาคารในวันที่รับเงิน หรืออย่างช้าไม่เกิน ๒ วันทำการถัดไป
๒. กรณีที่ไม่สามารถนำฝากธนาคารได้ทันในวันนั้น ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมหลักฐานการรับเงินและเงินสดนำส่งมอบต่อผู้บังคับบัญชา โดยให้ระบุว่าเป็นเงินที่รับมาหลังเวลาทำการของธนาคาร เพื่อนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป
๓. ให้ผู้บังคับบัญชาลงชื่อสลักหลังสำเนาใบเสร็จรับเงิน (สำเนาติดเล่ม) เพื่อรับทราบว่าจะมีการรับเงินหลังเวลาทำการของธนาคารจำนวนเท่าใด และลงชื่อการตรวจสอบในทะเบียนคุมการรับเงินสด
๔. เมื่อจะนำเงินสดฝากธนาคาร ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเซ็นชื่อรับเงินต่อท้ายที่ได้สลักหลังไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงิน (สำเนาติดเล่ม) พร้อมระบุว่านำเงินฝากธนาคารจำนวนเท่าใด และฝากวันที่เท่าใด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายวัชรพันธุ์ จันทรวงศ์)

เลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

(ตัวอย่าง)

สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

สำนักงานใหญ่ / สำนักงานสาขาจังหวัด..... / สำนักงานกิ่งการสาขาภูมิภาคที่.....

ทะเบียนบัญชีรับเงิน-ฝากเงิน

ประจำเดือน ธันวาคม 2557

ประจำปีงบประมาณ 2558 (1 ตุลาคม 2557 - 30 กันยายน 2558)

ลำดับ ที่ (1)	รายการ (2)	ประเภท (3)	การรับ (4)			นำฝากธนาคาร (5)			นำฝากผู้รับบัญชี/กระแสรับเงินจากกิจกรรม(6)			ลายมือชื่อ เจ้าหน้าที่ (7)	ลายมือชื่อ ผู้ตรวจสอบ (8)	หมายเหตุ
			วัน เดือน ปี	เลขที่ใบเสร็จ	จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี	เลขที่ใบเสร็จ	จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี	เลขที่ใบเสร็จ	จำนวนเงิน			
1	นายทองทุน ทัพฟู	รับคืนเงินยืมตรงของ นาย.....	1/12/2557	001/00001	1,000.00	1/12/2557	001/00001	1,000.00			เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา		
2	นายรักรวย เงินทอง	รับคืนเงินยืมตรงของ นาย.....	1/12/2557	001/00002	2,000.00	1/12/2557	001/00002	2,000.00			เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา		
3	นางสาวจันทร์ เต็มดวง	รับคืนเงินยืมตรงของ นาย.....	1/12/2557	001/00003	1,000.00				1/12/2557	001/00003	1,000.00	เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา	
					4,000.00			3,000.00			1,000.00	เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา	
1	ยอดยกมา					2/12/2557	001/00003	1,000.00			0.00	เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา	
2	นายมานะ ชัยนิต	รับคืนเงินยืมตรงของ นาย.....	2/12/2557	001/00004	1,500.00	2/12/2557	001/00004	1,500.00			เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา		
3	นางสาวอณิศา มีเงิน	รับคืนเงินยืมตรงของ นาย.....	2/12/2557	001/00005	1,700.00	2/12/2557	001/00005	1,700.00			เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา		
					3,200.00			4,200.00			0.00	เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา	
1	ยอดยกมา				0.00									
2	นางโง้งดี ชอบธรรม	รับคืนเงินยืมตรงของ นาย.....	15/12/2557	001/00006	1,500.00	15/12/2557	001/00006	1,500.00			0.00	เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา	
					1,500.00			1,500.00			0.00			
1	ยอดยกมา				0.00									
2	นายพัฒนา เกษตรกร	รับคืนเงินยืมตรงของ นาย.....	30/12/2557	001/00007	1,700.00	30/12/2557	001/00007	1,700.00			0.00	เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา	
	ยอดรวม ณ 30 ธันวาคม 2557				10,400.00			10,400.00				เจ้าหน้าที่	ผู้บังคับบัญชา	