

ด่วนที่สุด

ที่ ศธ ๐๔๐๐๒/วศ ๖๒



สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีรับคืนเงินและนำส่งเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบ GFMS

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน ๑๘๓ แห่ง

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน ๔๒ แห่ง

ผู้อำนวยการศูนย์การศึกษาพิเศษ จำนวน ๗๖ แห่ง

ผู้อำนวยการโรงเรียนการศึกษาพิเศษ จำนวน ๔๑ แห่ง

ผู้อำนวยการโรงเรียนศึกษาสงเคราะห์ จำนวน ๔๙ แห่ง

ผู้อำนวยการสถานศึกษาที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๑๕๓ แห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีรับคืนเงินและนำส่งเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบ GFMS

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้ตรวจสอบรายการบัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ระบบ GFMS) กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือ (ระบบ GFMS) ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (ส่วนกลาง) มียอดคงเหลือไม่ถูกต้อง ซึ่งสาเหตุเกิดจากหน่วยเบิกจ่ายหลายแห่งมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกการรับคืนเงินจากฎีกาเงินเดือนจ่ายตรงและเงินบำนาญจ่ายตรงที่นำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ถูกต้องครบถ้วน ทำให้บัญชีเงินสดในมือของส่วนกลางและหน่วยเบิกจ่าย (ผู้นำส่ง) มียอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (Manual) และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (ระบบ GFMS) มียอดคงเหลือไม่ตรงกับงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ส่งผลต่องบการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานขาดความถูกต้อง น่าเชื่อถือ เกิดเป็นข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานพิจารณาแล้ว เพื่อให้ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และงบการเงินภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานถูกต้อง จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีรับคืนเงินและนำส่งเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบ GFMS ประกอบด้วย ระบบ KTB Corporate Online บัตรเดบิตผ่านเครื่อง EDC และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยแบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน การรับคืนเงินที่เบิกจ่ายจากฎีกาเงินเดือนจ่ายตรง และเงินบำนาญจ่ายตรงไปแล้ว แต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน และนำส่งคลังก่อนสิ้นปีงบประมาณ

/๒. กรณีรับเงิน...

๒. กรณีรับเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน การรับคืนเงินที่เบิกจ่ายจากฎีกาเงินเดือนจ่ายตรง และเงินบำนาญจ่ายตรงไปแล้ว แต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน และนำส่งคลัง ภายหลังสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดด้วย
จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายสนธิ แอ้มเกษร)

รองเลขาธิการ รักษาการแทน
เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาน้ำพื้นฐาน

สำนักการคลังและสินทรัพย์

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๑๐๔

โทรสาร ๐ ๒๖๘๘ ๕๖๑๕