



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี กลุ่มการเงิน โทร.๐ ๒๒๕๑ ๐๒๕๒

ที่ อ. กงน. ๕๗๕/๒๕๕๗ วันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อความเข้าใจเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรม

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง สำนักหน่วยเบิกจ่าย

จากการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ปรากฏว่ายังมีการปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ดังนั้น เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายสามารถปฏิบัติงานด้านการเงินได้อย่างถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว กองการเงินและบัญชีจึงขอข้อความเข้าใจเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมให้สามารถดำเนินการเก็บรักษาเงินได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๑ สถานที่เก็บรักษา ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน และส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ดังนี้

๑. สถานที่เก็บรักษาเงิน ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเก็บรักษาเงินที่จัดเก็บหรือได้รับไว้ในตู้นิรภัย ซึ่งตั้งอยู่ในที่ปลอดภัยของหน่วยเบิกจ่ายนั้น หรือกรณีที่หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคมีการเก็บรักษาเงินเป็นจำนวนมาก และเห็นว่าควรเก็บรักษาเงินไว้ในตู้นิรภัยของหน่วยเบิกจ่ายจะไม่ปลอดภัยจะนำเงินฝากเก็บรักษาไว้ ณ สำนักงานคลังจังหวัดในลักษณะหีบห่อตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดก็ได้

สำหรับตู้นิรภัยให้มีลูกกุญแจอย่างน้อย ๒ สำหรับ และแต่ละสำหรับมีลูกกุญแจไม่น้อยกว่า ๒ ดอกแต่ไม่เกิน ๓ ดอก โดยแต่ละดอกต้องมีลักษณะต่างกัน และให้มีกรรมการเก็บรักษาเงินไว้ ๑ สำหรับ ส่วนสำหรับที่เหลือให้นำฝากเก็บรักษาไว้ในลักษณะหีบห่อ ณ สถานที่ ดังนี้

๑.๑ หน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางให้นำลูกกุญแจที่เหลือ ๑ สำหรับฝากไว้ที่กรมธนารักษ์

๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคให้นำลูกกุญแจที่เหลือ ๑ สำหรับฝากไว้ที่สำนักงานคลังจังหวัด

๒. กรรมการเก็บรักษาเงิน ให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ ให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายจัดทำคำสั่งแต่งตั้งข้าราชการดำรงตำแหน่งระดับสาม หรือเทียบเท่าขึ้นไปในหน่วยเบิกจ่ายอย่างน้อยสองคนเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของหน่วยเบิกจ่าย

๒.๒ ให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจตู้นิรภัยคนละ ๑ ดอก ในกรณีตู้นิรภัยมีลูกกุญแจ ๓ ดอกและมีกรรมการเก็บรักษาเงินสองคน ให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก สำหรับลูกกุญแจที่เหลือให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายที่จะมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดถือลูกกุญแจนั้น

๒.๓ ในกรณีที่หน่วยเบิกจ่ายมีห้องมั่นคงหรือกรงเหล็ก ให้กรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๒.๒

๒.๔ ถ้ากรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการตำแหน่งระดับสาม หรือเทียบเท่าขึ้นไปในหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้ครบจำนวน

๒.๕ ในการส่งมอบและรับมอบลูกกุญแจระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงิน กับผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทน ให้กรรมการดังกล่าวตรวจนับตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินซึ่งเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยให้ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พร้อมทั้งบันทึกการส่งมอบและรับมอบและลงลายมือชื่อกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนทุกคนไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๒.๖ ให้...

๒.๖ ให้กรรมการเก็บรักษาเงินหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทน ต้องเก็บรักษาลูกกุญแจไว้ในที่ปลอดภัยมิให้สูญหายหรือให้ผู้อื่นลักลอบนำไปพิมพ์แบบลูกกุญแจได้ ทั้งนี้หากปรากฏว่าลูกกุญแจสูญหาย หรือมีกรณีสงสัยว่าจะมีผู้ปลอมแปลงลูกกุญแจ ให้รีบรายงานให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเพื่อสั่งการโดยด่วน

๒.๗ ห้ามกรรมการเก็บรักษาเงินหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนมอบลูกกุญแจให้ผู้อื่นทำหน้าที่กรรมการแทน

### ๓. การเก็บรักษาเงิน ให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ หน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางและส่วนภูมิภาคต้องจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นประจำวัน ในกรณีที่วันใดไม่มีรายการรับจ่ายเงิน หน่วยเบิกจ่ายจะไม่ทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไปด้วย

๓.๒ เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินที่จะเก็บรักษา และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินและเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน

๓.๓ ให้เจ้าหน้าที่การเงินนำรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีกรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนได้ลงลายมือชื่อครบถ้วนเสนอต่อหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายเพื่อทราบ

๓.๔ ในกรณีที่คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ปรากฏว่าเงินที่ได้รับมอบให้เก็บรักษาไม่ตรงกับจำนวนเงินที่แสดงไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่การเงินผู้นำส่งร่วมกันบันทึกจำนวนเงินที่ตรวจนับได้นั้นไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และลงลายมือชื่อกรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนพร้อมด้วยเจ้าหน้าที่การเงินผู้นำส่ง แล้วให้นำเงินดังกล่าวเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย ทั้งนี้ให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงานให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบทันทีเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

๓.๕ เมื่อนำเงินและเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยเรียบร้อยแล้ว ให้กรรมการเก็บรักษาเงินใส่กุญแจให้เรียบร้อย พร้อมทั้งลงลายมือชื่อบนกระดาดชปิดทับ หรือประจำตราครุฑของกรรมการเก็บรักษาเงินแต่ละคนไว้บนเชือกผูกมัดตู้নিরภัย ในลักษณะที่แผ่นกระดาดชปิดทับหรือตราประจำครุฑจะต้องถูกทำลายเมื่อมีการเปิดตู้নিরภัย

สำหรับตู้নিরภัยที่ตั้งอยู่ในห้องมั่นคงหรือกรงเหล็ก การลงลายมือชื่อบนกระดาดชปิดทับหรือการประจำตราครุฑของกรรมการเก็บรักษาเงิน จะกระทำที่ประตูห้องมั่นคงหรือกรงเหล็กเพียงแห่งเดียวก็ได้

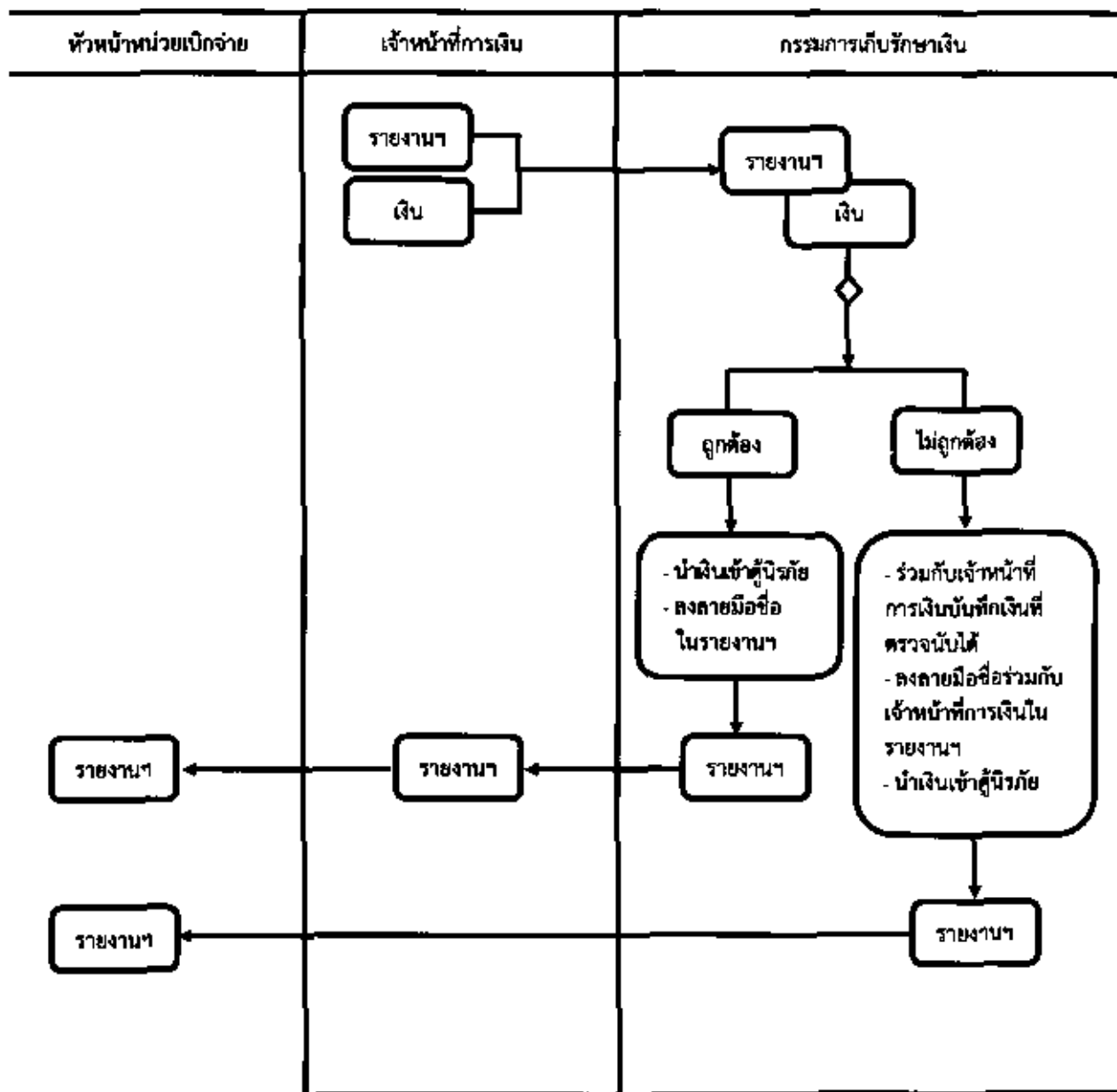
๓.๖ ในวันทำการถัดไป หากจะต้องนำเงินออกจ่ายให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมอบเงินที่เก็บรักษาทั้งหมดให้หัวหน้าการเงินหรือเจ้าหน้าที่การเงิน แล้วแต่กรณีรับไปจ่าย และให้หัวหน้าการเงินหรือเจ้าหน้าที่การเงินแล้วแต่กรณี ลงลายมือชื่อรับเงินไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันก่อนวันทำการที่รับเงินไปจ่าย

๓.๗ ก่อนเปิดประตูห้องมั่นคง หรือประตูกรงเหล็ก หรือตู้নিরภัยให้กรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบกุญแจ และลายมือชื่อที่บนแผ่นกระดาดชปิดทับ หรือตราประจำครุฑของกรรมการเก็บรักษาเงินเมื่อปรากฏว่าอยู่ในสภาพเรียบร้อยจึงให้เปิดประตูห้องมั่นคง หรือประตูกรงเหล็ก หรือตู้নিরภัยได้

ในกรณี...



การเก็บรักษาเงินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑



รายงานฯ หมายถึง รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

◇ หมายถึง การตรวจสอบ

# ตัวอย่าง

## สำเนาฉบับ

คำสั่งกรมชลประทาน  
ที่ ๖ ๑๑๗๕ / ๒๕๕๕  
เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน

ตามคำสั่งกรมชลประทานที่ ๗ ๓๔๒/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๐ แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินไว้แล้วนั้น เพื่อให้การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินสำหรับส่วนกลางกรมชลประทานเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ส่วนที่ ๒ ว่าด้วยกรรมการเก็บรักษาเงินข้อ ๘๒ และ ๘๔ ประกอบกับคำสั่งกรมชลประทานที่ ๑๔๒/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๕ เรื่อง การแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองการเงินและบัญชี (เป็นการภายใน) ได้แบ่งงานออกเป็น ๑ ฝ่าย ๗ กลุ่ม จึงขอยกเลิกคำสั่งกรมชลประทานที่ ๗ ๓๔๒/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๐ จึงแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งดังต่อไปนี้

๑. กรรมการเก็บรักษาเงินสำหรับส่วนกลางกรมชลประทาน คือ

- |   |                   |
|---|-------------------|
| ๑.๑ หัวหน้ากลุ่มการเงิน                   | เป็นประธานกรรมการ |
| ๑.๒ หัวหน้ากลุ่มควบคุมเงินเดือนและค่าจ้าง | เป็นกรรมการ       |
| ๑.๓ หัวหน้างานบัญชีเงินงบประมาณ ๑         | เป็นกรรมการ       |

๒. ให้ผู้รักษาราชการแทนเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนชั่วคราว หากกรรมการเก็บรักษาเงินตามข้อ ๑ ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่กรรมการได้

โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

นายวิจิตร วัฒนกุล  
อธิบดีกรมชลประทาน

นางสาววิมลวรรณ (วิมลวรรณ)

นางสาววิมลวรรณ

นางสาววิมลวรรณ

นางสาววิมลวรรณ

นางสาววิมลวรรณ