**แบบที่ 1**

**แบบเก็บข้อมูลประเมินระบบงานด้านการเงิน และด้านการบัญชี**

**สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา........................................**

**เพียงวันที่ ...........................................**

**ส่วนที่ 1 การควบคุมทั่วไป และการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai**

**วัตถุประสงค์ :** 1. เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และเพื่อทราบว่าการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานภายใน กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์มีความเหมาะสม ชัดเจน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

2. เพื่อทราบว่ามีการมอบหมายการปฏิบัติงาน และมีการกำหนดแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงาน ในระบบ New GFMIS Thai ที่ชัดเจน เหมาะสม เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| 1 | การมอบหมายงานทั่วไป  มีการจัดทำคำสั่งหรือมีการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน ในกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์เป็นลายลักษณ์อักษร ชัดเจนเหมาะสม และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี |  |  |
| 2 | การตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน  2.1 มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ การรับ - จ่ายเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 43 และข้อ 83  2.2 ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย |  |  |
| 3 | การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน  3.1 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 86  3.2 ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย |  |  |
| 4 | การควบคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMIS Thai  4.1 มีการจัดทำคำสั่งหรือมอบหมายการปฏิบัติงาน ในระบบ New GFMIS Thai เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 12 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
|  | 4.2 การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai เหมาะสม ชัดเจน และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ประกอบด้วย  4.2.1 มีการกำหนดผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เพื่อปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ดังนี้  (1) ผู้บันทึกข้อมูลในระบบ  (2) ผู้อนุมัติเบิกเงินในระบบ  (3) ผู้อนุมัติจ่ายเงินในระบบ  4.2.2 มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่เก็บรักษาอุปกรณ์ GFMIS Token Key  4.2.3 ผู้ทำหน้าที่วางเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai ไม่ทำหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ (ปลดบล็อก)  4.2.4 ผู้ทำหน้าที่จัดซื้อ/จ้าง (จัดทำ PO ในระบบ New GFIMS Thai) ไม่ทำหน้าที่บันทึกวางเบิกเงินในระบบ  4.2.5 มีการควบคุมการใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key  4.2.6 มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ในการเข้าใช้งาน ในระบบ New GFMIS Thai ทุก 3 เดือน |  |  |

**ส่วนที่ 2 การควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online**

**วัตถุประสงค์ :** 1. เพื่อให้ทราบว่าควบคุมการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online มีระบบการควบคุมที่รัดกุมเพียงพอ

2. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมการจ่ายเงิน และการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Onlineมีระบบการควบคุม ที่รัดกุมเพียงพอ และมีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓=มี/ใช่**  **🗶 =ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| 1 | การควบคุมการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online  1.1 มีการกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ (Company User) โดยมีคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ดังนี้  1.1.1 ผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker เพื่อทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน จำนวน 1 คน ด้านการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง จำนวน 1 คน และผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนในกรณีที่ บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จำนวน 1 คน  1.1.2 ผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Authorizer จำนวน 1 คน  1.1.3 ผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Authorizer ไม่เป็นบุคคลเดียวกับผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓=มี/ใช่**  **🗶 =ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
|  | 1.2 มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ในการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ของ Company User ทุก ๆ 3 เดือน  1.3 กรณีมีการเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online หน่วยงานมีคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่รายใหม่เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน  1.4 มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน และการนำเงินส่งคืนคลังหรือนำฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน โดยผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้มีหน้าที่ตรวจสอบต้องไม่ใช่บุคคลเดียวกันกับผู้โอนเงิน |  |  |
| 2 | การควบคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online  2.1 มีการให้ผู้มีสิทธิรับเงินครั้งแรกกรอกแบบแจ้งข้อมูล การรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามแบบฟอร์ม ที่กระทรวงการคลังกำหนด  2.2 มีการนำรายละเอียดข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงิน จากแบบแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับ การโอนเงินในคราวต่อไป |  |  |
| 3 | การควบคุมการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online  3.1 การรับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยใช้บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์  3.2 การรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต) และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC |  |  |

**ส่วนที่ 3 การควบคุมการเบิก - จ่ายเงินในระบบ New GFMIS Thai และการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิผ่านระบบ KTB Corporate Online**

**วัตถุประสงค์ :**  1. เพื่อทราบว่าการควบคุมการวางเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai รัดกุมเพียงพอ ที่สามารถให้ความมั่นใจได้ว่าการวางเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai มีหลักฐานครบถ้วน และถูกต้องตรงกับที่ได้รับการอนุมัติ และถูกต้องตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดทุกรายการ

2. เพื่อทราบว่าการควบคุมการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิผ่านระบบ KTB Corporate Online รัดกุมเพียงพอ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

3. เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมการจ่ายเงินรัดกุมเพียงพอ มีการจ่ายเงินถูกต้องตรงตัวผู้มีสิทธิ ไม่เกินระยะเวลา ตามที่ระเบียบกำหนด และการบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ New GFMIS Thai ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริงทุกรายการ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| **1** | **การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบเบิกจ่าย**  **1.1 การควบคุมการเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai**  1.1.1 มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เพื่อให้ทราบว่ารายการใดได้วางเบิกแล้วตามฎีกา หรือเลขที่เอกสารใด  1.1.2 มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการขอเบิก ก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนการวางเบิกในระบบ ดังนี้  (1) ตรวจสอบว่ารายการที่วางเบิกมีหลักฐานประกอบครบถ้วน  (2) ตรวจสอบว่ารายการที่วางเบิกถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด  (3) ตรวจสอบว่ารายการที่วางเบิกได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณ และมีเงินงบประมาณคงเหลือเพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ  1.1.3 มีการสอบทานรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง (NFI\_R09) กับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก ว่าถูกต้องตรงกันทั้งรหัสงบประมาณ รหัสศูนย์ต้นทุน หมวดรายจ่าย จำนวนเงิน เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ และคู่บัญชีก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติในรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง  1.1.4 การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน (ปลดบล็อก) ในระบบ New GFMIS Thai โดยผู้มีอำนาจหรือผู้ได้รับมอบหมาย  1.1.5 การอนุมัติ (ปลดบล็อก) ภายหลังจากผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติในรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง (NFI\_R09) แล้ว |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
|  | 1.1.6 มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการวางเบิกเงิน ในระบบ New GFMIS Thai ประจำวัน โดยมีการจัดพิมพ์รายงาน สรุปการเบิกจ่ายของหน่วยงาน (NAP\_RPTW01) ตรวจสอบ ความครบถ้วนกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก และเสนอต่อผู้มีอำนาจ ลงนามรับรองความถูกต้อง |  |  |
| **2.** | **การควบคุมการจ่ายเงิน**  **2.1** **การจ่ายเงินตรงเจ้าหนี้/ผู้ขายโดยกรมบัญชีกลาง**  2.1.1มีการจัดพิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชี ของผู้มีสิทธิรับเงิน (NAP\_RPT506) มาตรวจสอบกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกว่าถูกต้อง ตรงกัน และแนบเก็บกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก เป็นหลักฐานการจ่ายเงิน  2.1.2มีการจัดส่งใบรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้เจ้าหนี้/ ผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งติดตามให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน จัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด  2.1.3 กรณีไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินมีการจัดทำหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทราบ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 81 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2548 |  |  |
|  | **2.2** **การจ่ายเงินผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา**  **2.2.1 กรณีการจ่ายเงินด้วยเช็ค**  (1) มีการตรวจสอบรายละเอียดของรายการรับโอนเงิน จากกรมบัญชีกลางก่อนการจ่ายเงิน โดยจัดพิมพ์รายงานขอเบิก ตามวันที่สั่งโอนเงิน (NAP\_RPT503) มาตรวจสอบกับรายงานธนาคาร (Bank Statement) และหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก  (2) มีการกระทบยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงิน ที่จะจ่ายให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ถูกต้องตรงกันก่อนการเขียนเช็คสั่งจ่าย  (3) มีการสอบทานความถูกต้องของการเขียนเช็ค สั่งจ่ายว่าจำนวนเงิน และชื่อผู้รับเงินที่ระบุในเช็คตรงกับหลักฐาน ต้นเรื่องขอเบิกก่อนเสนอผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค  (4) การจ่ายเช็คให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน มีการให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิลงลายมือชื่อ วันที่รับเงินด้านหลังต้นขั้วเช็คหรือในทะเบียนคุมเช็คพร้อมเรียกหลักฐานการจ่ายจากเจ้าหนี้/ ผู้มีสิทธิรับเงิน |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
|  | **2.2.2 กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online**  (1) มีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการจ่ายเงินก่อนการโอนเงินผ่านระบบKTB Corporate Online เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน  (2) มีการจ่ายเงินสำหรับรายการ ดังนี้  - การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใด หรือกรณีที่กระทรวงการคลังกำหนด  - การจ่ายเงินซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 28 (2)  - การจ่ายเงินเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการ  - การจ่ายเงินยืม  - การจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการ จากบุคคลธรรมดา  - การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามที่มีกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้  (3) ทุกสิ้นวันทำการมีการตรวจสอบการจ่ายเงิน ด้วยวิธีการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการ จากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหว ทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียก จากระบบ KTB Corporate Online กับทะเบียนคุมการโอนเงิน ให้ถูกต้องตรงกัน โดยผู้ได้รับมอบหมายให้มีหน้าที่ตรวจสอบ ต้องไม่ใช่บุคคลเดียวกับผู้ทำหน้าที่การโอนเงิน  (4) กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น โอนเงินเข้าบัญชี ผู้มีสิทธิรับเงินผิดราย โอนเงินเกินกว่าจำนวนที่ผู้มีสิทธิรับเงิน ต้องได้รับ เป็นต้น หน่วยงานได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำเงินส่งคืนคลังครบถ้วนทุกรายการ  (5) มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ รวมถึงมีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมลงนามและวันที่ ใน Detail Report และ Summary Report |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| **3** | **การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ New GFMIS Thai**  3.1 เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ หรือมีการโอนเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แก่เจ้าหนี้/หรือผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ที่เปิดไว้รองรับเงินทดรองราชการแล้วแต่กรณี มีการบันทึกตัดจ่ายเงิน ในระบบ New GFMIS Thai เป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง และถูกต้องตรงตามหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกทุกรายการ  3.2 มีการบันทึกเลขที่เอกสารการตัดจ่ายเงินที่ได้จากระบบ New GFMIS Thai ไว้ในหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกหรือหลักฐาน การจ่ายเงินครบถ้วนทุกรายการ |  |  |

**ส่วนที่ 4 การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง และลูกหนี้เงินยืมราชการ**

**วัตถุประสงค์ :** 1. เพื่อให้ทราบวิธีการควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง และลูกหนี้เงินยืมราชการ

2. เพื่อให้มั่นใจว่ายอดคงเหลือของเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง และลูกหนี้เงินยืมราชการมีอยู่จริง ครบถ้วน และถูกต้องทุกรายการ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| **1** | **การควบคุมเงินสด** **(กรณีรับเป็นเงินสด และรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment))**  **1. กรณีรับเป็นเงินสด**  **1.1 การรับเงิน**  1.1.1 การรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานอื่น ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อเป็นหลักฐานในการรับเงินทุกครั้ง  1.1.2 มีการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ New GFMIS Thai ภายในวันที่ได้รับเงิน กรณีที่มีการรับเงินภายหลังกำหนดเวลา ปิดบัญชีแล้ว มีการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบในวันทำการถัดไป  1.1.3 มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (Manual) เป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น  1.1.4 เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินมีการนำเงินที่จะเก็บรักษา และรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบให้คณะกรรมการ เก็บรักษาเงิน  1.1.5 มีการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือตามรายงาน เงินคงเหลือประจำวัน (Manual) เปรียบเทียบกับรายงาน เงินคงเหลือประจำวันในระบบ New GFMIS Thai  1.1.6 การเก็บรักษาเงินสดคงเหลือในมือ ณ ที่ทำการ วงเงินที่เก็บไม่เกินอำนาจการเก็บรักษา และไม่เกินระยะเวลา ตามที่ระเบียบกำหนด |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
|  | **1.2 การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง**  1.2.1 การนำเงินส่งคืนคลังหรือนำฝากคลัง มีการเสนอ ขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจก่อนการนำส่งเงินทุกครั้ง  1.2.2 การนำเงินส่งคืนคลังหรือนำฝากคลังแต่ละประเภท ของเงินที่รับภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด  1.2.3 มีการบันทึกข้อมูลการนำเงินส่งคลังในระบบ New GFMIS Thai ภายในวันที่นำส่งเงินครบถ้วนทุกรายการ |  |  |
|  | **2. กรณีรับเงิน และนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)**  **2.1 การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online**  2.1.1 กรณีการรับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการดำเนินการ ดังนี้  (1) มีการกำหนดแบบใบแจ้งการชำระเงิน เพื่อให้ผู้ชำระเงินใช้ในการชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด  (2) การรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมและการรับคืน เงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้วคืนเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน โดยใช้ใบแจ้งการชำระเงิน (Pay-in) เบิกเกินส่งคืนตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด  2.1.2 กรณีการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต) ผ่านเครื่อง EDC มีการดำเนินการ ดังนี้  (1) เมื่อทำรายการรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิต สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามีการออกใบเสร็จรับเงิน และมอบใบเสร็จรับเงินพร้อมหลักฐานการชำระเงิน (Customer Copy) ให้แก่ผู้ชำระเงินเก็บไว้เป็นหลักฐาน จำนวน 1 ชุด และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงิน พร้อมหลักฐานการชำระเงินที่ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) จำนวน 1 ชุด ไว้เป็นหลักฐาน เพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องของการรับเงิน  (2) กรณีที่พบความผิดพลาดในการรับชำระเงิน เช่น จำนวนเงิน หรือรายการที่รับชำระไม่ถูกต้อง และได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินไปแล้วก่อนมีการยกเลิกรายการ รับชำระ (Void Payment) มีการเรียกใบเสร็จรับเงินคืนจาก ผู้ชำระเงินและขีดฆ่ายกเลิกใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับ แล้วออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ให้แก่ผู้ชำระเงิน และนำใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าเลิกใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงิน |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
|  | 2.1.3 การรับเงินด้วย QR Code ผ่านเครื่อง EDC มีการดำเนินการ ดังนี้  (1) มีการจัดพิมพ์ Sale Slip ที่ปรากฏ QR Code และจำนวนเงิน ออกจากเครื่อง EDC ให้ผู้ชำระเงิน Scan QR Code  (2) เมื่อผู้ชำระเงินได้ทำรายการชำระเงิน ด้วย QR Code เรียบร้อยแล้ว มีการตรวจสอบการชำระเงิน บนเครื่อง EDC และนำรายการนั้นจัดพิมพ์หลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) และออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงิน เก็บไว้เป็นหลักฐาน และมีการเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงิน พร้อมหลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) ไว้เป็นหลักฐาน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการรับเงินและเก็บไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป  (3) กรณีที่พบความผิดพลาดในการรับชำระเงิน เช่น จำนวนเงิน หรือรายการที่รับชำระไม่ถูกต้อง และได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินไปแล้วก่อนมีการยกเลิก รายการรับชำระ (Void Payment) มีการเรียกใบเสร็จรับเงิน คืนจากผู้ชำระเงิน และขีดฆ่ายกเลิกใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับ แล้วออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ให้แก่ผู้ชำระเงิน และนำใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าเลิกใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงิน  2.1.4 มีการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online สำหรับรายการดังนี้  (1) เงินรายได้แผ่นดิน  (2) เงินนอกงบประมาณฝากคลัง  (3) เงินเหลือจ่ายที่ยืม  (4) เงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้ว  (5) เงินนอกงบประมาณฝากคลังที่จ่ายไปแล้ว  2.1.5 มีการบันทึกรายการบัญชีในการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ในระบบ New GFMIS Thai ครบถ้วน ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด  2.1.6 ทุกสิ้นวันทำการมีการตรวจสอบการรับเงิน ด้วยวิธีการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และในวันทำการถัดไปมีการตรวจสอบ |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
|  | ความถูกต้องอีกครั้งจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online  2.1.7 มีการจัดเก็บรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน ของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) และสำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) เพื่อเป็นหลักฐานในการรับเงินและเก็บรักษาไว้ให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ |  |  |
|  | **2.2 การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online**  2.2.1 มีการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online สำหรับรายการ ดังนี้  (1) เงินรายได้แผ่นดิน  (2) เงินนอกงบประมาณฝากคลัง  (3) เงินเหลือจ่ายที่ยืม  (4) เงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้ว  (5) เงินนอกงบประมาณฝากคลังที่จ่ายไปแล้ว  2.2.2 มีการทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง หรือนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน หรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online ในวันทำการถัดจากวันที่มีการรับเงิน ก่อนเวลา 10.00 น. และมีการจัดพิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการ นำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง หรือเบิกเกินส่งคืน หรือเงินเหลือจ่าย ปีเก่าส่งคืน แล้วแต่กรณี ครบถ้วนทุกรายการ  2.2.3 มีการบันทึกรายการบัญชีในการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ในระบบ New GFMIS Thai ครบถ้วน ถูกต้อง ตามแนวทางปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด  2.2.4 ทุกสิ้นวันทำการมีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ละรายการ จากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการสำเร็จกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online  2.2.5 มีการจัดเก็บหลักฐานในการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| **2** | **การควบคุมเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)**  2.1 มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำเป็นประจำทุกเดือน  2.2 มีการจัดทำรายละเอียดฎีกาค้างจ่าย และสอบทานกับยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีตามงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai อย่างน้อยเดือนละครั้ง  2.3 สามารถหารายละเอียดของยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement ได้ครบถ้วนทุกรายการ และทุกบัญชี  2.4 ไม่มีฎีกาค้างจ่ายเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด |  |  |
| **3** | **การควบคุมเงินฝากคลัง**  3.1 มีการสอบทานยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ตามงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกระทรวงการคลัง (NFI\_RPT013) และทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) ว่าถูกต้องตรงกัน  3.2 มีการจัดทำทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) ครบถ้วนทุกรายการที่นำฝาก  3.3 มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการรับฝากเงินประกันสัญญา ที่มีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน ประกอบด้วย ชื่อหน่วยงาน ผู้นำฝาก วันที่นำฝาก รายการที่นำฝาก จำนวนเงินที่นำฝาก วันที่ครบกำหนดการจ่ายคืนตามเงื่อนไขข้อผูกพันตามสัญญาซื้อขาย/สัญญาจ้าง และจัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันทุกรายการ  3.4 ไม่มีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้างนานเกินภาระผูกพัน ตามเงื่อนไขในสัญญาซื้อขาย/สัญญาจ้าง |  |  |
| **4** | **การควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ**  4.1 มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) หรือ มีการควบคุมโดยใช้สำเนาสัญญาการยืมเงิน ครบทุกประเภท  4.2 ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น และไม่อนุมัติ ให้ยืมเงินรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่า ให้เสร็จสิ้นไปก่อน  4.3 การรับคืนเงินและใบสำคัญชดใช้คืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินมีการดำเนินการ ดังนี้  4.3.1 การรับคืนเงิน  (1) กรณีรับคืนเงินเหลือจ่ายจากผู้ยืมผ่านบริการ รับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการจัดทำใบแจ้งการชำระเงิน (Pay-in) เบิกเกินส่งคืน เพื่อการชำระคืนเงินตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
|  | และบันทึกรายการรับคืนเงินในสัญญาการยืมเงิน และบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ New GFMIS Thai  (2) กรณีรับคืนเงินเหลือจ่ายจากผู้ยืมเป็นเงินสดมีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืมเป็นหลักฐานประกอบ การส่งใช้คืนเงินยืม และบันทึกรายการรับคืนเงินในสัญญา การยืมเงิน และบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ New GFMIS Thai  4.3.2 กรณีรับหลักฐานชดใช้คืนเงินยืม มีการดำเนินการ ดังนี้  (1) มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการชดใช้ คืนเงินยืมกับหลักฐาน/ใบสำคัญที่ส่งใช้คืนเงินยืม และบันทึก รายการรับใบสำคัญชดใช้คืนเงินยืมในสัญญาการยืมเงิน และบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ New GFMIS Thai  (2) มีการออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมทันทีที่มีการส่งใบสำคัญชดใช้คืนเงินยืม  4.4 ทุกสิ้นเดือนมีการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม คงค้างเปรียบเทียบกับยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืม ในระบบ New GFMIS Thai ครบทุกบัญชี และเสนอผู้บริหาร เพื่อทราบ และใช้เป็นข้อมูลในการกำกับ ติดตาม เร่งรัด การส่งใช้คืนเงินยืม  4.5 ไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด  4.6 มีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการส่งใช้คืนเงินยืม ภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด |  |  |

**ส่วนที่ 5 การควบคุมใบเสร็จรับเงิน**

**วัตถุประสงค์ :**  1. เพื่อทราบวิธีการควบคุมใบเสร็จรับเงิน

2. เพื่อมั่นใจว่าระบบการควบคุมใบเสร็จรับเงิน เพียงพอ เหมาะสม ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าสามารถควบคุมใบเสร็จรับเงินได้ครบถ้วนถูกต้อง

| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **การควบคุมใบเสร็จรับเงิน**  1.1 มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่ควบคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน  1.2 การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีรายละเอียด ที่เพียงพอตามที่ระเบียบกำหนด เช่น ข้อมูลจำนวนใบเสร็จรับเงิน |  |  |

| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ที่ได้รับ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน และจำนวนคงเหลือของใบเสร็จรับเงิน รวมถึงมีการระบุชื่อผู้เบิกหรือโรงเรียนที่เบิกใบเสร็จรับเงิน  1.3 การจ่ายใบเสร็จรับเงินเรียงตามลำดับเล่มที่ใบเสร็จรับเงิน  1.4 ใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้สำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาใช้รับเงินของปีงบประมาณนั้น เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่มีการใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ และใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ได้ใช้ยังคงติดไว้กับเล่มและปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 75 |  |  |
| **2** | **การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน**  2.1 การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน สิ้นปีงบประมาณ มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการ อย่างช้าไม่เกินวันที่ 31 ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 74  2.2 กรณีใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้สูญหาย มีการแจ้งความ ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ และประกาศยกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่และเลขที่ที่สูญหาย |  |  |

**ส่วนที่ 6 การควบคุมเงินทดรองราชการ**

**วัตถุประสงค์ :**  1. เพื่อทราบฐานะเงินทดรองราชการ

2. เพื่อมั่นใจว่าระบบการควบคุมเงินทดรองราชการ เพียงพอ เหมาะสม ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าสามารถควบคุม เงินทดรองราชการได้ครบถ้วนตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **การควบคุมเงินทดรองราชการ**  1.1 มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง  1.2 ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่จัดทำสามารถใช้ในการควบคุมเงินแต่ละประเภทให้ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือของเงินทดรองราชการที่มีอยู่จริง |  |  |

| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1.3 มีการนำดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน |  |  |
| **2** | **การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ**  2.1 มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่ควบคุมเงินทดรองราชการเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน  2.2 ผู้ทำหน้าที่วางเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรองราชการ ไม่เป็นบุคคลเดียวกับผู้ทำหน้าที่ควบคุมเงินทดรองราชการ  2.3 มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน  2.4 ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ มีการตรวจสอบยอดคงเหลือของเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และใบสำคัญในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการกับเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การรับและจ่ายเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มี รายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ |  |  |
| **3** | **การควบคุมการจ่ายเงินทดรองราชการ**  3.1 มีการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการขอเบิกก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจ่ายเงินก่อนการจ่ายเงินทดรองราชการตามใบสำคัญให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน  3.2 การจ่ายเงินทดรองราชการ มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ  3.3 ก่อนการจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญายืมเงินทดรองราชการ มีการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการยืมเงินก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจ่ายเงินยืม  3.4 การอนุมัติให้ยืมเงินทดรองราชการ ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น และไม่อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน |  |  |
| **4** | **การควบคุมลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการ**  4.1 มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมรายตัวหรือใช้สัญญายืม เงินทดรองราชการเป็นหลักฐานในการควบคุม  4.2 ไม่มีลูกหนี้เงินทดรองราชการค้างนานเกินระยะเวลา ตามที่ระเบียบกำหนด |  |  |

| **ที่** | **รายการ** | **✓= มี/ใช่**  **🗶 = ไม่มี/ไม่ใช่** | **บันทึกเพิ่มเติม และการวิเคราะห์ สรุปผล** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 4.3 มีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการส่งใช้คืนเงินยืม ภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด |  |  |
| **5** | **การรับคืนเงินและใบสำคัญชดใช้คืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงิน**  5.1 กรณีรับคืนเงินเหลือจ่ายจากผู้ยืมเป็นเงินสด มีการออกใบเสร็จรับเงินของเงินทดรองราชการให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน และบันทึกรายการรับเงินในสัญญาการยืมเงิน  5.2 กรณีรับหลักฐานชดใช้คืนเงินยืม มีการดำเนินการ ดังนี้  5.2.1 มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการชดใช้ คืนเงินยืมกับหลักฐาน/ใบสำคัญที่ส่งใช้คืนเงินยืม และบันทึก รายการรับใบสำคัญชดใช้คืนเงินยืมในสัญญาการยืมเงิน  5.2.2 มีการออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมทันทีที่มีการส่งใบสำคัญชดใช้คืนเงินยืม |  |  |
| **6** | **การควบคุมใบสำคัญค้างเบิก**  มีการควบคุมใบสำคัญที่สามารถระบุได้ว่า ได้รับใบสำคัญ เมื่อใดและใบสำคัญรายการใดที่มีการนำไปเบิกเงินงบประมาณ ชดใช้คืนเงินทดรองราชการแล้ว และใบสำคัญรายการใด ที่ได้รับเงินงบประมาณชดใช้คืนเงินทดรองราชการแล้ว |  |  |
| **7** | **การจัดทำรายงานเงินทดรองราชการ**  7.1 มีการจัดทำรายงานเงินทดรองราชการเสนอผู้บริหาร เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำกับ ติดตาม และควบคุมการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกเดือน ประกอบด้วย รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และรายละเอียดใบสำคัญเงินทดรองราชการค้างเบิก  7.2 มีการจัดส่งรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภายในระยะเวลาที่กำหนด |  |  |
| **8** | **การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ**  8.1 มีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการไม่เกินวงเงินตามอำนาจการเก็บรักษาที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง  8.2 มีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการ (เงินสดคงเหลือในมือ) ในลักษณะหีบห่อไว้ในตู้นิรภัย และระบุจำนวนเงินในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน |  |  |

**สรุปผลการประเมิน** (สรุปผลการประเมินแต่ละระบบงาน เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมแต่ละระบบงานเหมาะสม รัดกุม เพียงพอหรือไม่ กรณีที่พบความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ให้สรุปผลตามระบบงานว่า มีความเสี่ยงในเรื่องใด และเสี่ยงอย่างไร รวมถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่ตรวจพบ)

**1. การควบคุมทั่วไป และการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai**

1.1 การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.2 การมอบหมายผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายเงินประจำวัน

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.3 การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.4 การมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ New GFMIS Thai และการกำหนดแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**2. การควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online**

2.1 การควบคุมการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.2 การควบคุมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.3 การควบคุมการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**3. การควบคุมการเบิก - จ่ายเงินในระบบ New GFMIS Thai**

3.1 การควบคุมการเบิกเงิน

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.2 การควบคุมการจ่ายเงิน

3.2.1 กรณีการจ่ายเงินตรงโดยกรมบัญชีกลาง

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.2.2 กรณีการจ่ายเงินผ่านส่วนราชการ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.2.3 กรณีการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.3 การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ New GFMIS Thai

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**4. การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) เงินฝากคลัง และลูกหนี้เงินยืมราชการ (ทุกบัญชี)**

4.1 การควบคุมเงินสด \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.2 การควบคุมการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.3 การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.4 การควบคุมเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชีตามงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai) (สรุปข้อตรวจพบแยกแต่ละบัญชี เพื่อให้ทราบระบบ การควบคุมแต่ละบัญชี)

4.4.1 เงินฝากธนาคารในงบประมาณ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.4.2 เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.4.3 เงินฝากประจำ (ถ้ามี)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.4.4 เงินฝากออมทรัพย์ (ถ้ามี)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.4.5 เงินฝากไม่มีรายตัว (ถ้ามี)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.4.6 เงินฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.5 การควบคุมเงินฝากคลัง

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.6 การควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ (ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ, ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ, ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์)

4.6.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.6.2 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.6.3 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**5. การควบคุมใบเสร็จรับเงิน**

5.1 การควบคุมใบเสร็จรับเงิน \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5.2 การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**6. การควบคุมเงินทดรองราชการ**

6.1 การควบคุมเงินทดรองราชการ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6.2 การมอบหมายการปฏิบัติงานเงินทดรองราชการ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6.3 การควบคุมการรับ - จ่ายเงินทดรองราชการ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6.4 การจัดทำรายงานเงินทดรองราชการ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ผู้ประเมิน ................................................. ผู้สอบทาน ......................................................**

**ตำแหน่ง ................................................ ตำแหน่ง .....................................................**

**วันที่ ............................................. วันที่ .............................................**