

สำเนา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 1306, 1335

ที่ ทม 1401.1.1/ ๑๑ - ๑๑๐

วันที่ 23 กรกฎาคม 2542

เรื่อง ขอส่งสรุปหลักเกณฑ์การถือปฏิบัติเกี่ยวกับหลักฐานการจ่าย

เรียน

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปหลักเกณฑ์การถือปฏิบัติเกี่ยวกับ
หลักฐานการจ่าย (เฉพาะในส่วนของใบเสร็จรับเงิน, ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก. 111),
ใบสำคัญรับเงิน) จำนวน 1 ชุด เพื่อให้หน่วยงานของท่านใช้ประกอบการปฏิบัติราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ทราบด้วย
จะเป็นพระคุณยิ่ง


(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)
หัวหน้าผู้ตรวจสอบ

หลักฐานการจ่าย

หัวข้อ	หลักเกณฑ์การปฏิบัติ	แหล่งที่มา
สาระสำคัญของใบเสร็จรับเงิน	อย่างน้อย ต้องมีรายการดังต่อไปนี้ 1.ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน 2.วัน เดือน ปี ที่รับเงิน 3.รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร 4.จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร 5.ลายมือชื่อของผู้รับเงิน ** กรณีเป็นภาษาต่างประเทศ ให้มีคำแปลเป็นภาษาไทยของสาระสำคัญทั้ง 5 รายการ และให้ผู้ใช้สิทธิขอเบิกเงินลงลายมือชื่อรับรองคำแปลด้วย**	ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ.2520 ข้อ 22 -ร.เก็บรักษาเงินฯ ข้อ 23
การใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก.111)	1.การจ่ายเงินในต่างประเทศ ซึ่งตามกฎหมายหรือประเพณีนิยมของประเทศนั้น ๆ ไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน หรือออกใบรับเงินที่มีสาระสำคัญไม่ครบทั้ง 5 รายการ และให้แนบหลักฐานการรับเงินที่เป็นอย่างอื่นพร้อมกับ บก.111 เพื่อการตรวจสอบด้วย 2.การจ่ายเงิน ซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับชำระเงินได้ และผู้จ่ายเงินต้องบันทึกชี้แจงเหตุที่ไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินไว้ด้วย 3.กรณีใบเสร็จรับเงินมีรายการไม่ครบ 5 รายการ	- ร.เก็บรักษาเงินฯ ข้อ 25 - ร.เก็บรักษาเงินฯ ข้อ 26 - กค 0526.5/ว.27 ลว.4 มีค.39 (โดยถือปฏิบัติตาม ร.เก็บรักษาเงินฯ ข้อ 25)
การใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก.111) กรณีที่ไม่ต้องทำบันทึกชี้แจงเหตุผล	1.ค่าไปรษณียากร (ไม่จำกัดวงเงิน) 2.การจ่ายเงินครั้งหนึ่งเป็นจำนวนไม่ถึง 10 บาท 3.ค่ารถรับจ้าง , ค่าเรือรับจ้าง 4.ค่าโดยสารรถไฟ รถยนต์ประจำทาง เรือยนต์ประจำทาง	- ร.เก็บรักษาเงินฯ ข้อ 26 วรรคสอง - ร.เก็บรักษาเงินฯ ข้อ 27
การใช้ใบสำคัญรับเงิน	การจ่ายเงินของส่วนราชการ ที่ผู้รับเงินไม่ได้ขอใบเสร็จรับเงิน หรือ ไม่ได้ลงชื่อรับเงินในสมุดทะเบียนอื่นใดที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงิน	- กค 0502/31972 ลว.27 ตค.10
ข้อแตกต่างของการใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน และ ใบสำคัญรับเงิน	แบบ บก.111 - ใช้สำหรับการจ่ายเงิน ซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงิน (นอกที่ตั้งสำนักงาน) ได้ เช่น การซื้อของร้านค้าแผงลอย ฯลฯ ใบสำคัญรับเงิน - ใช้กรณีผู้รับเงินมารับเงินด้วยตนเอง แต่ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน หรือลงชื่อในสมุดทะเบียนที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายได้	- ข้อสังเกตของหน่วยตรวจสอบภายใน และจากการสอบถามกระทรวงการคลังด้วยวาจา

หัวข้อ	หลักเกณฑ์การปฏิบัติ	แหล่งที่มา
ใบสำคัญคู่จ่าย สูญหาย		
1.การสูญหายในระหว่างขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน		
1.1 ใบเสร็จรับเงิน	- ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงิน ซึ่งผู้รับเงินรับรอง - กรณีไม่อาจขอสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ใช้ ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก.111)	- ร.เก็บรักษาเงินฯ ข้อ 28 (1)
1.2 ใบสำคัญรับเงิน	- ทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก.111)	- ร.เก็บรักษาเงินฯ ข้อ 28 (2)
1.3 กากตัวเครื่องบิน	- ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอใช้เอกสารอื่นแทน	- กค 0502/2651 ลว.8 มี.ย.35
1.4 ใบรับเงินค่าธรรมเนียมสนามบิน	- ทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก.111)	- กค 0502/ว 64 ลว.10 กค.38
หมายเหตุ กรณีการใช้ ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก.111) ในกรณีข้อ 1.1 , 1.2 และ 1.4 ให้ชี้แจงเหตุผล พฤติการณ์ที่เอกสารนั้นสูญหาย หรือไม่อาจขอสำเนาได้ และรับรองว่ายังไม่เคยนำใบสำคัญคู่จ่ายมาเบิกจ่ายและถ้าหากค้นพบภายหลังก็จะไม่นำมาเบิกจ่ายอีก เสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ให้ใช้เป็น ใบสำคัญคู่จ่ายได้		
2.การสูญหายภายหลังจากการเบิกจ่ายเงิน	1.แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำการสอบสวนถึงสาเหตุและพฤติการณ์ที่เอกสารสูญหาย 1.1 ถ้าเกิดจากการทุจริต ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการ 1.2 ถ้าไม่ได้เกิดจากการทุจริต ให้ปฏิบัติดังนี้ 1.2.1 ให้ใช้เอกสารต่อไปนี้เป็นต้นฉบับที่สูญหาย กรณีหลักฐานการจ่าย - ใช้สำเนาซึ่งผู้รับเงินรับรอง - กรณีไม่สามารถขอสำเนา ให้ใช้ ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก.111) โดยชี้แจงเหตุผล พฤติการณ์ที่เอกสารนั้นสูญหายและไม่อาจขอสำเนาได้ กรณีเอกสารอื่นที่ไม่ใช่หลักฐานการจ่าย - ใช้สำเนาเอกสาร หรือเอกสารอื่นแทน 1.2.2 แจ้งความต่อเจ้าพนักงานตามกฎหมาย โดยใช้รายงานประจำวันรับแจ้งของกรมตำรวจเป็นหลักฐานประกอบ 1.2.3 เสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ 1.2.4 รายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อทราบ	- กค 0526.7/ว 72 ลว.20 ตค.41