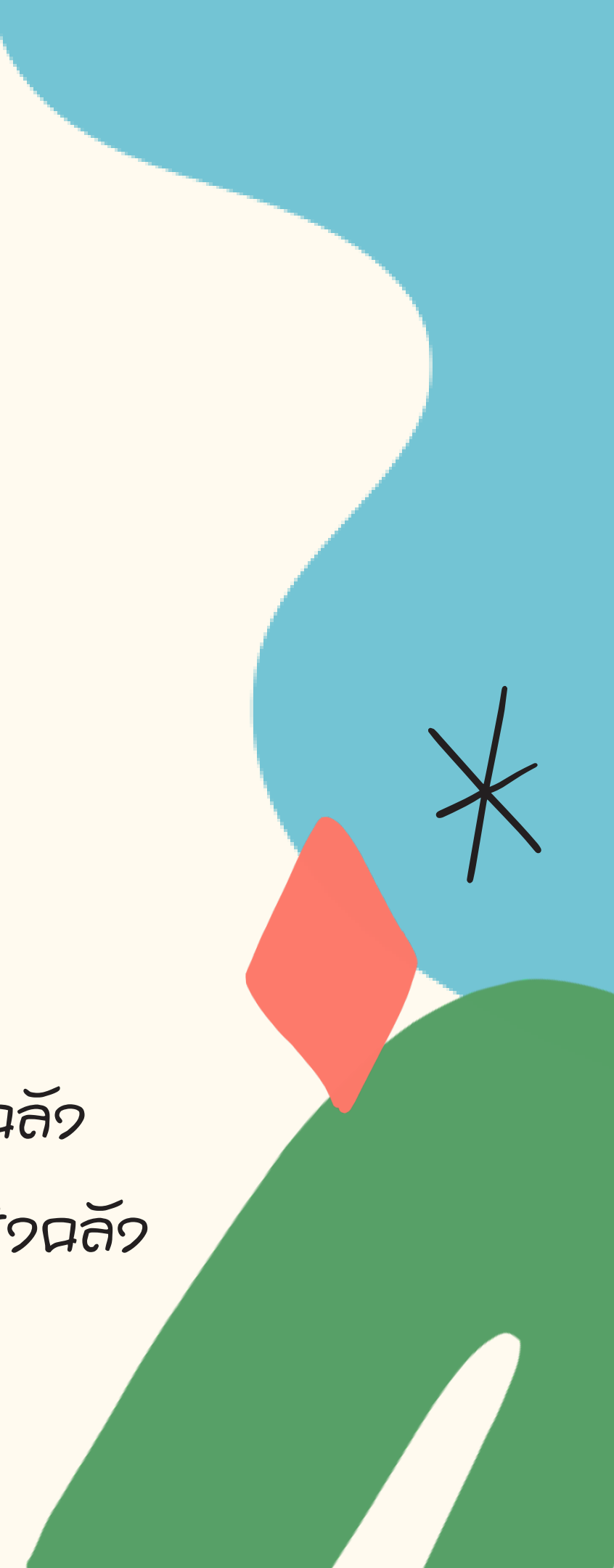


การนำส่งเงินรายได้ ของสถานศึกษา



อ้างอิง ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง
การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง

พ.ศ. 2562



ตัวอย่างประเภทการนำส่งเงินที่เกี่ยวข้องของสถานศึกษา

- เงินรายได้แผ่นดิน
- เงินเบิกเกินส่วน
- เงินประกันสัญญา



1. เงินรายได้แผ่นดิน



หมายถึง เงินที่ส่งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้ เป็น
กรรมสิทธิ์ตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรม
หรือนิติเหตุและกฎหมายว่าด้วย เงินคงคลัง และกฎหมายว่าด้วย
วิสัยการเงินการคลังของรัฐ บัญญัติไม่ให้นำหน่วยงานของรัฐนั้น
นำไปใช้จ่ายหรือหักไว้เพื่อการใด ๆ



1. เงินรายได้ผ่านดิน(ต่อ)

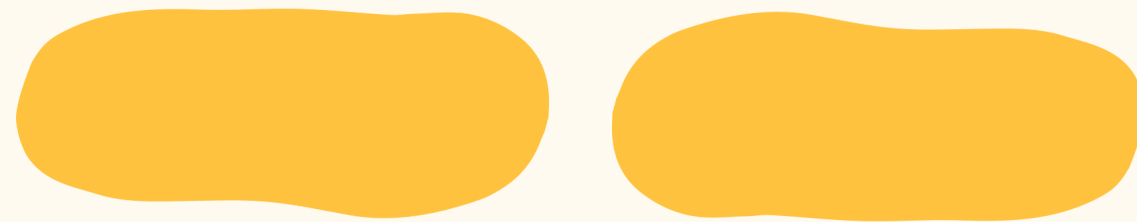


- เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน
- ดอกเบี้ยเงินฝากของสถาบันการเงิน
- รายได้จากการขายครุภัณฑ์
- ขายซากอาคารเรือนทรู้อถอน

๙๑๙

2. เงินเบิกเกินส่งคืน

หมายถึง เงินงบประมาณรายจ่ายที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปแล้ว แต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน และได้ทำส่งคลังก่อนสิ้นปีงบประมาณ หรือก่อนสิ้นระยะเวลาเบิกเงินที่กั้นไว้เบิกเหลือในปี



3. เงินประกันสัญญา

หมายถึง หลักประกันสัญญาที่ผู้รับจ้างได้ทำไว้กับส่วนราชการโดยคิดในอัตราร้อยละห้าของวงเงินงบประมาณที่ได้ทำสัญญาจ้าง หลักประกันสัญญา

หมายเหตุ การนำส่งเงินประกันสัญญา จะต้องดำเนินการก่อนที่ผูกพันให้เรียบร้อยก่อนถึงจะดำเนินการส่งเงินได้



เอกสารประกอบในการนำส่งเงิน

- หนังสือคำสั่ง
- สำเนาใบ Pay In ที่ได้รับจากธนาคาร
- สำเนาใบ Company Code

หมายเหตุ เอกสารทั้งหมดส่งภายในวันที่มีรายการนำส่งเงิน และการนำส่งเงินทุกกรณี ให้ส่งภายในวันที่ 1 - 25 ของทุกเดือน ในเวลาราชการ ก่อน 15.00 น. หากเกินระยะเวลาที่กำหนดให้ส่งในเดือนถัดไป..



การนำส่งเงิน(ต่อ)

การรับเงินทุกประเภทที่ส่งด้วยแบบฟอร์ม
Company Code
สพป.ศรีสะเกษ เขต 1 ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน
ให้ตาม หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0402.2/ว 140
ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563



การจัดส่งรายงาน

- การจัดทำรายงานเชิงคงเหลือประจำวัน
- สถาบันศึกษาจัดส่งรายงานเชิงคงเหลือประจำวันให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา, ประถมศึกษาตรีสะเกษ เขต 1 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

เอกสารการจัดส่งรายงาน

- หนังสือคำสั่ง
- สำเนารายงานเชิงคงเหลือประจำวัน เฉพาะวันทำการสุดท้ายที่มีการบันทึกรายการในสมุดรายงานเชิงคงเหลือประจำวัน
- รับรองสำเนาเอกสารรายงานเชิงคงเหลือประจำวัน



เงินรายได้สถานศึกษา

เงินรายได้สถานศึกษา หมายความว่า บรรดารายได้ ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากราชพัสดุเบียดปรับที่เกิดจากการผิดสัญญาลาศึกษาและเบียดปรับที่เกิดจากการผิดสัญญาการช้อทรัพย์สิ้นหรือจ้างทำของที่ดำเนินการโดยใช้เงินงบประมาณ เงินที่มีผู้มอบให้ และเงินหรือผลประโยชน์อื่นที่สถานศึกษาได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ แต่ไม่รวมถึงเงินงบประมาณรายจ่าย

สถานศึกษารายงานการรับ - จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาตามแบบที่กำหนดให้คณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

อ้างอิงจาก 1.ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานว่าด้วยการบริหารจัดการเกี่ยวกับเงินรายได้สถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคลในสังกัดเขตพื้นที่การศึกษา พ.ศ.2549

2. ประกาศสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานว่าด้วยหลักเกณฑ์ อุดรา และวิธีการนำเงินรายได้สถานศึกษาไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคลในสังกัดเขตพื้นที่การศึกษา พ.ศ. 2551



ขอบคุณค่ะ

นางสุวรรณี สีหาพงษ์
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

