



คู่มือการตรวจฎีกา
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

ผู้จัดทำ

นางสุพัฒตรา ภูซันชัย

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

การเบิกจ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามภารกิจในอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๕๐ โดยเมื่อจะทำการเบิกจ่ายเงินในภารกิจใดหรือรายการใดต้องนำกฎหมาย ข้อระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมาประกอบในการพิจารณาเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและเป็นไปในแนวเดียวกัน ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงได้จัดทำคู่มือเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานตรวจฎีกาหรือเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องได้ทราบและเข้าใจถึงขั้นตอนที่ถูกต้อง ตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

จัดทำโดย

นางสุพิศตรา ภูซันชัย

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

สารบัญ

บทที่ ๑

เอกสารประกอบฎีกาเงินตามงบประมาณ

๑-๔

บทที่ ๒

เอกสารประกอบฎีกาเงินนอกงบประมาณ

๕-๘

คู่มือการตรวจฎีกา

บทที่ ๑

เอกสารสำคัญประกอบฎีกาแบ่งออกเป็น

๑. เอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณ ประกอบด้วย

๑. กรณีเป็นการซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- สัญญาซื้อทรัพย์สินหรือสัญญาจ้างทำของ หรือหลักฐานการ
สั่งซื้อและสั่งจ้าง

- ใบแจ้งหนี้ หรือใบส่งมอบทรัพย์สินหรือมอบงาน
- เอกสารแสดงการตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงาน
- รูปภาพของ วัสดุ, ครุภัณฑ์ เป็นต้น (รับรองรูปภาพประกอบ)
- บันทึกตกลงการจ้าง (การ

จ้างติดอาคาร ๑,๐๐๐ ละ ๑ บาท ถ้าไม่ถึง ๑,๐๐๐ ให้คิด ๑ บาท)

- ใบเสนอราคา ๓ ราย (กรณีไม่เคยซื้อมาเกิน ๒ ปีงบประมาณ)
- สำเนาโครงการ (กรณีเป็นการใช้จ่ายเงินตามโครงการ)
- ใบรายงานขอซื้อขอจ้าง - บันทึกข้อความ ขออนุมัติจัดซื้อ จัดจ้าง

๒. กรณีเป็นเงินเดือน ค่าจ้างประจำ เงินประจำตำแหน่ง ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน
- ใบแทรกฎีกาเงินเดือน
- ใบแนบฎีกาแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
- ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ต้องหักหน้าฎีกา (ถ้ามี)
- กรณีเบิกเงินเดือนแรกของปีงบประมาณ ให้แนบคำสั่งเลื่อนขึ้นเงินเดือนประกอบด้วย
- กรณีเบิกเงินเดือนปรับวุฒิหรือเลื่อนระดับให้แนบคำสั่งนั้นประกอบด้วย

๓. กรณีเป็นค่าจ้างพนักงานจ้าง และเงินเพิ่ม ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน

- ตารางบันทึกการปฏิบัติงานวันลา วันขาด ของพนักงานจ้าง - ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ต้องหักหน้าฎีกา (ถ้ามี)

- กรณีเบิกเงินเดือนแรกของปีงบประมาณ ให้แนบคำสั่งเลื่อนขึ้นเงินเดือน
- กรณีลาออกให้แนบคำสั่งลาออก

๔. กรณีเป็นคำป่วยการหรือคำตอบแทนเงินบำนาญ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
- บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิ์รับเงิน

๕. กรณีเบิกเงินคำตอบแทนวิทยากร (กรณีจัดการฝึกอบรม) ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
- ใบสำคัญรับเงิน
- สำเนาบัตรประจำตัววิทยากรผู้รับเงิน
- หนังสือเชิญวิทยากร
- หนังสือตอบตกลงเป็นวิทยากร
- ตารางการฝึกอบรม
- บันทึกข้อความ ขออนุมัติค่าใช้จ่าย
- สำเนาโครงการ

๖. กรณีเป็นเงินสวัสดิการ

๖.๑ ประเภทเงินช่วยเหลือการศึกษามบุตร ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- หนังสืงบใบสำคัญเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ก.บ.๒)

- แบบใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ก.บ.๑)

- ใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษา (ต้องนำมาเบิกไม่เกินปีการศึกษานั้นๆ)

ข้อสังเกต รายการที่สามารถนำมาเบิกได้ คือ

สถานศึกษาของทางราชการ จะใช้คำว่า ค่าบำรุงการศึกษา หมายความว่า เงินต่าง ๆ ที่ สถานศึกษาของทางราชการเรียกเก็บตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

สถานศึกษาของเอกชน จะใช้คำว่า เงินค่าเล่าเรียน หมายความว่า เงินค่าเล่าเรียนหรือ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่สถานศึกษาเอกชนเรียกเก็บตามอัตราที่ได้รับจากกระทรวงศึกษาธิการ

๖.๒ ประเภทค่าเช่าบ้าน ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๓๐๐๕) ยื่นครั้งแรกเมื่อเกิดสิทธิ์และต้องยื่นแบบ ๖๐๐๕ ใหม่ในกรณี (๑) โอนย้ายไปประจำสำนักงานต่างท้องที่ (๒) เปลี่ยนแปลงสัญญา เช่าบ้าน สัญญาซื้อบ้าน หรือ สัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน

- แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ยื่นในเดือนที่มีการเบิกจ่าย – ใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้าน (ให้ระบุว่า เป็นค่าเช่าบ้านเดือนอะไร)

- บันทึกขอเบิกค่าเช่าบ้าน (กรณีเบิกค่าเช่าบ้านครั้งแรก)

๖.๓ ประเภทค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บันทึกขออนุมัติเบิกเงินค่าเดินทางไปราชการ

- หนังสือ / คำสั่งให้เดินทางไปราชการ

- รายงานการเดินทางไปราชการ (แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ

๘๗๐๘)

- หลักฐานการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบ Folio ตั๋วเครื่องบิน ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน
- งบหน้าค่าเบี่ยเลี้ยงและค่าเช่าที่พัก
- งบหน้าค่าพาหนะ

๗. กรณีเป็นการเบิกจ่ายตามโครงการฝึกอบรม หรือกิจกรรมต่าง ๆ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บันทึกรายชื่ออนุมัติโครงการ
- สำเนาโครงการที่ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติ
- หลักฐานการจ่าย ซึ่งอาจเป็นใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน
- กรณีเป็นค่าตอบแทนหรือเงินรางวัล มีหลักฐานการจ่ายเงิน พร้อมสำเนาบัตรประชาชน
- บัญชีรายชื่อพร้อมลายเซ็นของผู้เข้ารับการฝึกอบรมและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- รายงานผลการดำเนินการ สรุปผลการใช้จ่ายเงินแต่ละประเภท ยอดเงินรวม

๘. กรณีเป็นเงินประเภทค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (ระบุชื่อผู้ปฏิบัติงานวัน เวลา และงานที่ปฏิบัติ) ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- หนังสืออนุมัติให้ปฏิบัติงานนอกเวลา
- คำสั่ง แต่งตั้ง ผู้ปฏิบัติงานนอกเวลา
- บัญชีลงเวลา การปฏิบัติงานนอกเวลา
- หลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
- รายงานผลการปฏิบัติงานในช่วงเวลาของการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๙. กรณีเป็นค่าสาธารณูปโภค ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้ - ใบแจ้งหนี้(ลงรับแบบเดียวกับหนังสือภายนอก)

- หลักฐานนำส่งเช่น ใบนำส่งไปรษณีย์ภัณฑ์และพัสดุไปรษณีย์
- กรณีจ่ายเงินตรงไปก่อนให้ใช้ใบเสร็จรับเงิน แบบด้วย
- ค่าโทรศัพท์ที่มีการใช้บริการทางไกล (ให้มีสมุดควบคุมการใช้เพื่อประกอบการเบิกจ่าย)

๑๐. กรณีเป็นเงินประเภทค่ารับรอง (ต้อนรับบุคคล/คณะบุคคล) ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- หนังสือแจ้งจากคณะบุคคลที่จะมาเยี่ยมชม
- หนังสือขออนุมัติดำเนินการ
- หนังสือขออนุมัติเบิกจ่าย
- ใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการจ่ายเงิน
- บัญชีรายชื่อ พร้อมลายมือชื่อ

๑๑. กรณีเป็นเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- สำเนาโครงการ
- หนังสือขอรับเงินอุดหนุน
- หนังสือผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการอำนวยการกระจายอำนาจให้แก่ อปท. ระดับ จังหวัด (กรณีเกิดอัตรา หรือไม่อาจดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศ)

- บันทึกข้อตกลงการขอรับเงินอุดหนุนจาก อปท. (องค์กรประชาชน องค์กรการกุศล และ องค์กร ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย)

- หนังสือแจ้งหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนถือปฏิบัติ ระยะเวลาในการรายงานผลการดำเนินงาน กรณีมีเงินเหลือจ่าย ให้ ส่งคืน อปท. เก็บรักษาหลักฐานการดำเนินงาน

- รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน

๑๒. กรณีส่งใช้เงินยืมงบประมาณ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บันทึกอนุมัติส่งใช้เงินยืม, รายงานผลการดำเนินงาน/สรุปผล

- ใบรับรองแทนใบเสร็จ/ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน

- ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (กรณียืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ) - สำเนาคำสั่งให้เดินทางไปราชการ/สำเนาโครงการที่ขอยืมเงิน เป็นต้น

- สัญญายืมเงินฉบับจริง

- กรณีส่งใช้เงินยืมค่าวิทยากร ต้องแนบสำเนานหนังสือขอเชิญเป็นวิทยากร

- กรณีส่งใช้เงินยืม นอกจากเอกสารข้างต้นแล้ว ต้องสำเนาสัญญาการยืม และสำเนา

ใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามีเงินคงเหลือ) ให้ผู้ยืมส่งใบสำคัญและเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้

๑. เดินทางไปประจำ ต่างสำนักงาน / กลับภูมิลำเนา ส่งใช้ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ ได้รับเงิน

๒. เดินทางไปราชการอื่น ส่งใช้ภายใน ๑๕ วัน นับ จากวันที่กลับมาถึง

๓. เงินยืมนอกจากข้อ ๑ และ ๒ ข้อ ๒ ส่งใช้ภายใน ๓๐ วัน นับ จากวันที่ได้รับเงิน

๑๓. กรณีเป็นค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- ใบส่งมอบงานจากผู้รับจ้าง

- บันทึกคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

- ใบตรวจรับงานจ้าง (ระยะเวลารับประกันต้องนับถัดจากวันตรวจรับ)

- รูปถ่ายก่อนดำเนินการ, ระหว่างดำเนินการ, เสร็จสิ้นการทำงาน

- รูปป้ายชั่วคราว, รูปป้ายถาวร

- สัญญาจ้าง - รายงานช่าง นับถัดจากวันทำสัญญา-ส่งมอบงาน

- ใบคำนวณเงินเพิ่ม/ลดค่างานตามสัญญาจ้างแบบปรับราคาได้ (ค่า K)

บทที่ ๒

คู่มือการตรวจฎีกาเงินนอกงบประมาณ

เอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณ ประกอบด้วย

๑. ยืมเงินทศรองราชการ ฎีกายืมเงินรายจ่าย ประกอบด้วย งบรายละเอียดใบสำคัญประกอบฎีกา (แบบที่๔) และงบใบสำคัญขอเบิกเงิน

๑.๑ กรณียืมเงินเพื่อเดินทางไปราชการ (ผู้เดินทางเป็นผู้ยืมเงิน) ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บันทึกเสนอขอยืมเงิน
- สัญญาการยืมเงิน จำนวน ๒ ฉบับ ผู้ยืมเงินต้องลงนามในส่วนของผู้ยืมเงินและ รับเงิน ให้ครบถ้วนในสัญญายืมเงิน

- หนังสืออนุญาตให้ไปราชการของผู้บังคับบัญชา
- การใช้จ่ายพาหนะ
- ประมาณการค่าใช้จ่าย
- สำเนาหนังสือต้นเรื่อง (ถ้ามี)

๑.๒ กรณียืมเงินโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บันทึกเสนอขอยืมเงิน
- สัญญาการยืมเงิน จำนวน ๒ ฉบับ ผู้ยืมเงินต้องลงนามในส่วนของผู้ยืมเงินและ รับเงิน ให้ครบถ้วนในสัญญายืมเงิน

- ประมาณการค่าใช้จ่ายจริง
- โครงการซึ่งได้รับอนุมัติแล้ว
- ตารางอบรม หรือกำหนดการ
- รายชื่อผู้ฝึกอบรมและศึกษาดูงาน
- หนังสือเชิญวิทยากร

๑.๓ กรณียืมเงินค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บันทึกเสนอขอยืมเงิน
- สัญญาการยืมเงิน จำนวน ๒ ฉบับ ผู้ยืมเงินต้องลงนามในส่วนของผู้ยืมเงินและ รับเงิน ให้ครบถ้วนในสัญญายืมเงิน

- ประมาณการค่าใช้จ่ายจริง
- โครงการซึ่งได้รับอนุมัติแล้ว
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
- กำหนดการ
- หนังสือเชิญผู้เข้าร่วมงาน
- หนังสือเชิญวิทยากร

๑.๔ กรณียืมเงิน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬา เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บันทึกเสนอขอยืมเงิน
- สัญญาการยืมเงิน จำนวน ๒ ฉบับ ผู้ยืมเงินต้องลงนามในส่วนของ ผู้ยืมเงินและรับเงิน ให้ครบถ้วนในสัญญายืมเงิน
- ประมาณการค่าใช้จ่ายจริง
- โครงการซึ่งได้รับอนุมัติแล้ว
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/เจ้าหน้าที่
- หนังสือเชิญเจ้าหน้าที่พยาบาล/พนักงาน - กำหนดการแข่งขัน

๑.๕ กรณียืมเงินไปจัดประชุม ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- บันทึกเสนอขอยืมเงิน
- สัญญาการยืมเงิน จำนวน ๒ ฉบับ ผู้ยืมเงินต้องลงนามในส่วนของ ผู้ยืมเงินและรับเงิน ให้ครบถ้วนในสัญญายืมเงิน
- หนังสืออนุมัติจัดประชุม พร้อมระบุจำนวนผู้ประชุมเพื่อคำนวณค่าใช้จ่ายในการยืม

๑.๖ กรณียืมเงินเป็นค่ารับรอง กรณีหน่วยงานอื่นศึกษาดูงานและอื่น ๆ ให้มีเอกสารประกอบ ฎีกา ดังนี้

- บันทึกเสนอขอยืมเงิน
- สัญญาการยืมเงิน จำนวน ๒ ฉบับ ผู้ยืมเงินต้องลงนามในส่วนของ ผู้ยืมเงินและรับเงิน ให้ครบถ้วนในสัญญายืมเงิน
- หนังสือขอความอนุเคราะห์มาศึกษาดูงาน และแจ้งจำนวนผู้มาศึกษาดูงาน เพื่อคำนวณค่าใช้จ่ายในการยืมเงิน

ระยะเวลายื่นยืมเงิน

กรณีปกติ

๑. ให้ยื่นสัญญาการยืมพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องต่อสำนักการคลัง ก่อนวันดำเนินการ ไม่น้อยกว่า ๑๐ วันทำการ ก่อนวันเริ่มดำเนินการหรือไปราชการนั้น
๒. ในกรณีที่ได้รับแจ้งให้เข้ารับการฝึกอบรมมีเวลาไม่ถึง ๗ วันทำการ ให้เร่งยื่นสัญญาการยืม เงินต่อสำนักการคลัง ในระยะเวลาถัดจากวันที่รับเอกสารแจ้งเข้าอบรม
๓. การยืมเงินเพื่อจัดกิจกรรม หรือโครงการฝึกอบรม โครงการจัดงานต่าง ๆ จัดประชุม เลี้ยงต้อนรับคณะศึกษาดูงาน ฯลฯ ต้องยื่นยื่นก่อน ไม่น้อยกว่า ๑๐ วันทำการ

กรณีเร่งด่วน

๑. ให้ยื่นสัญญาการยืมพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องต่อสำนักการคลัง ทันทีที่ได้รับทราบ
๒. มีเหตุสุดวิสัยที่ไม่ทราบ หรือคาดการณ์มาก่อนว่าจะต้องดำเนินการโครงการ/ประชุม/อบรม/ สัมมนา/ดูงาน ฯลฯ

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้มีสิทธิยืมจะต้องไม่มีหนี้ค้ำกับเงินยืมรายเก่า
๒. การยื่นเงินยืมทุกรายการต้องได้รับการอนุมัติใช้งบประมาณจากผู้มีอำนาจก่อน
ทุกครั้ง
๓. กรณีเป็นการยืมเงินสะสม ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
- สัญญายืมเงิน / ใบยืม
 - บันทึกรายละเอียดการยืมเงินสะสม
 - การยืมเงินสะสมที่ต้องได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ให้มีรายงานการประชุมประกอบ
 - การยืมเงินสะสมกรณีฉุกเฉิน ที่มีสาธารณภัยให้มีหนังสือที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้ กำหนดวงเงินในการยืมไว้
 - การยืมเงินเป็นการประมาณค่าใช้จ่ายเท่านั้น แต่ควรใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด
๔. กรณีเป็นเงินประกันสัญญา เงินประกันของ และเงินประกันอื่น ๆ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
- หนังสือแจ้งความประสงค์ขอเบิกเงินของผู้รับจ้าง/ผู้วางประกัน
 - บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ
 - ใบเสร็จรับเงินประกันสัญญา หรือเงินประกันของหรือเงินประกันอื่น ๆ แล้วแต่กรณี
 - รายงานผลการตรวจสอบความซื่อสัตย์สุจริต
 - สำเนาหนังสือแจ้งความลงบันทึกประจำวัน (กรณีใบเสร็จรับเงินสูญหาย)
๕. กรณีเป็นเงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
- แบบยื่นรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามประเภทเงินได้ (ภ.ง.ด.๓,๕๓ และ ภ.ง.ด.๑) ๕.

กรณีเป็นการเบิกเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

เงินอุดหนุนจากกระทรวง ทบวง กรม และหน่วยงานอื่น ๆ นอกจากจะมีเอกสารปกติแล้ว ให้แนบบใบอนุมัติเงินประจำงวดด้วย

๖. กรณีเป็นเงินกู้ให้แนบสำเนาสัญญากู้เงินประกอบฎีกา
๗. กรณีเป็นจ่ายขาดเงินสะสม นอกจากจะมีเอกสารประกอบฎีกาปกติแล้ว ให้แนบสำเนารายงานการประชุมสภาท้องถิ่น ประกอบเพิ่มเติม
๘. กรณีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
- บันทึกขออนุมัติเบิก
 - แบบรายการแสดงการส่งเงินสมทบ สปส.๑-๑๐ (ส่วนที่ ๑)
 - รายละเอียดการนำเงินสมทบ สปส.๑-๑๐ (ส่วนที่ ๒)
๙. กรณีถอนหลักประกันสัญญา ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
- สำเนาคำสั่งคณะกรรมการตรวจงาน
 - สำเนาสัญญาจ้าง
 - สำเนาใบตรวจรับพัสดุ
 - ใบเสร็จรับเงินประกันสัญญาฉบับจริง

กรณีใบเสร็จรับเงินฉบับจริงสูญหายให้ ผู้รับจ้างสำเนาใบเสร็จรับเงิน และรับรองว่า
ข้าพเจ้าจะ ไม่นำใบเสร็จรับเงินฉบับจริงมาเรียกเก็บเงินอีก/สำเนาใบแจ้งความว่าใบเสร็จรับเงินหาย

- หนังสือขอคืนหลักประกันสัญญา (ผู้รับจ้าง)
- บันทึกขออนุมัติถอนเงินหลักประกันสัญญา (หน่วยเบิก)
- เอกสารแนบเบิกกรณีที่เป็นสำเนาให้ผู้เบิกรับรองถูกต้องของเอกสารแนบเบิกทุก

ครั้ง

(หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือ ผู้ค้าประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน
นับถัดจากวันที่คู่สัญญา พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว)

หมายเหตุ

๑. หน้าที่เบิกจ่ายเงิน

- ลงรายการให้ครบถ้วน เช่น งบประมาณคงเหลือ เลขที่ฎีกา ผู้ขอเบิก เลขที่คลัง รับ
เลขที่เช็ค ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ลายมือชื่อผู้รับเงิน ลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน ผู้มีอำนาจสั่งจ่าย/ถอนเงิน

๒. เอกสารประกอบฎีกา

- หลักฐานการจ่าย ให้ผู้จ่ายเงิน ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งมีชื่อสกุลด้วยตัว
บรรจงกำกับ ไว้ในหลักฐานการจ่าย กรณีเป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อ รับรอง
ความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

ภาคผนวก

ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย (แบบ 1)

ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย ใช้สำหรับการเบิกเงินรายจ่าย ดังนี้

1. เบิกเงินตามงบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม และเงินกู้ โดยจัดทำฎีกาแยกตามแผนงาน งาน หมวดรายจ่ายและประเภทรายจ่าย

2. เบิกเงินรายจ่ายค้างจ่าย ซึ่งเบิกจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจของปีเก่า ที่ยังไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันหรือก่อหนี้ผูกพัน และได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจตามระเบียบแล้ว

สำหรับการบันทึกรายการในช่องต่าง ๆ ให้ปฏิบัติดังนี้

- | | |
|----------------------------------|--|
| (1) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ใส่ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| (2) ประจำปีงบประมาณ | ใส่ปีงบประมาณที่ขอเบิก |
| (3) แผนงาน | ใส่แผนงานที่ขอเบิก |
| (4) งาน | ใส่งานที่ขอเบิก |
| (5) หมวดรายจ่าย | ใส่หมวดรายจ่ายที่ขอเบิก ได้แก่ หมวดเงินเดือน หมวดค่าตอบแทน หมวดค่าใช้สอย หมวดค่าวัสดุ หมวดค่าสาธารณูปโภค หมวดค่าครุภัณฑ์ หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมวดเงินอุดหนุน หมวดรายจ่ายอื่น และรายจ่ายงบกลาง เป็นต้น |
| (6) ประเภทรายจ่าย | ใส่ประเภทรายจ่ายที่ขอเบิก |
| (7) เลขที่ผู้เบิก | ใส่ลำดับเลขที่ของหน่วยงานที่ขอเบิก |
| (8) วันที่จัดทำ | ใส่วันที่จัดทำฎีกาเบิกเงิน |
| (9) เลขที่คลังรับ | ใส่ลำดับเลขที่ตามที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (10) วันที่คลังรับ | ใส่วันที่ที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (11) มูลค่าสินค้าหรือบริการ | ใส่ราคาของสินค้าหรือบริการที่ขอเบิก |
| (12) บวก ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ใส่จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ามี) ซึ่งปรากฏตามใบกำกับภาษีที่แนบ นำยอดจาก (11) + (12) |
| (13) จำนวนเงินที่ขอเบิก | นำจำนวนเงิน (11) ไปคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร |
| (14) หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | ใส่ยอดเงินค่าปรับ (ถ้ามี) |
| (15) หัก ค่าปรับ | ใส่ยอดเงินอื่น (ถ้ามี) เช่น เงินประกันผลงาน |
| (16) หัก อื่น ๆ | คืนเงินสร้างหน้าภาษีหน้าฎีกา ค่าปรับหน้าฎีกา เป็นต้น นำ (13) - (14) - (15) - (16) |
| (17) จำนวนเงินที่จ่ายสุทธิ | ใส่ชื่อแหล่งเงินที่ขอเบิก ได้แก่ เงินงบประมาณ เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินกู้ เงินงบประมาณค้างจ่าย และเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจค้างจ่าย |
| (18) แหล่งเงินที่ขอเบิก | ใส่จำนวนเงินคงเหลือที่ปรากฏตามทะเบียนรายจ่าย กรณีจ่ายจากเงินสะสม โดยได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น หรือสภาท้องถิ่น ให้ใส่จำนวนเงินตามบัญชีแยกประเภท กรณีจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม โดยได้รับอนุมัติหรือ เห็นชอบจากสภาท้องถิ่นและผู้ว่าราชการจังหวัดอนุมัติ ให้ใส่จำนวนเงินตามบัญชีแยกประเภท |
| (19) คงเหลือยกมา | ให้นำ (19) - (13) |
| (20) คงเหลือยกไป | |

(21) หมายเหตุ

ใส่รายละเอียดอื่น (ถ้ามี)

กรณีจ่ายจากเงินสะสม ให้เพิ่มข้อความในช่องหมายเหตุ ดังนี้

1. เงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน.....
2. หัก 1. ยืม/จ่ายขาดเงินสะสม ตั้งแต่
วันที่ 1 ตุลาคมถึง
2. เงินสะสมที่อนุมัติแล้วแต่ยังไม่ได้ดำเนินการ.....
3. คงเหลือเงินสะสมที่นำไปบริหารได้

กรณีจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้เพิ่มข้อความในช่องหมายเหตุ ดังนี้

1. เงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปใช้ได้
ณ วันที่ 30 กันยายน.....
2. หัก 1. จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม..... ถึง
2. เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้ว
แต่ยังไม่ได้ดำเนินการ
3. คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสมที่นำไปบริหารได้

| ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (1) ฎีกาเบิกเงินเดือน/บำเหน็จรายเดือน ประจำปีงบประมาณ.....(2)..... | | | แบบ 2 |
|--|-------------------------------|--|-------------------------------|
| เลขที่ผู้เบิก..... (3)..... | เลขที่คำสั่งรับ..... (5)..... | วันที่จัดทำ.....(4)..... | วันที่คำสั่งรับ..... (6)..... |
| รายการ | จำนวนเงิน | หมายเหตุ | |
| จำนวนเงินที่ขอเบิก (7) | | รายละเอียดการเบิกเงิน ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย (11) | |
| หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (8) | | | |
| อื่นๆ (เช่น กบข., กสจ., ประกันสังคม) (9) | | | |
| จำนวนเงินที่จ่ายสุทธิ (10) | | | |
| (ตัวอักษร) | | | |
| หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกขอเบิกเงินรายจ่ายตามรายการข้างต้น ตามรายละเอียดแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินเดือน/ บำเหน็จรายเดือน (ลงชื่อ)..... (.....) หัวหน้าหน่วยงานคลัง วันที่..... | | ได้ตรวจสอบแล้วมีเงินคงเหลือเพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้ ตามรายละเอียดแนบท้าย (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ (.....) ตำแหน่ง..... วันที่..... | |
| ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้องแล้ว (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจฎีกา (.....) ตำแหน่ง..... วันที่..... | | เรียน ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เห็นควรให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนเงินข้างต้น (ลงชื่อ)..... (.....) หัวหน้าหน่วยงานคลัง วันที่..... | |
| เรียน ผู้บริหารท้องถิ่น เห็นควรอนุมัติให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนเงินข้างต้น (ลงชื่อ)..... (.....) ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วันที่..... | | อนุมัติให้เบิกจ่ายได้ จำนวน.....บาท (ลงชื่อ)..... (.....) ผู้บริหารท้องถิ่น วันที่..... | |
| ธนาคาร..... บัญชีเลขที่..... เลขที่เช็ค..... ลงวันที่..... จำนวนเงิน.....บาท (.....) จ่ายให้..... | | ผู้ลงนามในเช็ค/ใบถอน (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม | |
| การจ่ายเงินเป็นไปตามรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่..... ลงวันที่..... | | | |

หมายเหตุ ใช้สำหรับการเบิกเงินประจำเดือนที่หน่วยงานผู้เบิกมอบให้หน่วยงานคลังเป็นผู้จัดทำฎีกาเท่านั้น

ฎีกาเบิกเงินเดือน/บำเหน็จรายเดือน (แบบ 2)

ใช้สำหรับเบิกจ่ายเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินเพิ่ม และเงินอื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ให้เบิกพร้อมกับการเบิกเงินเดือน และเงินบำเหน็จรายเดือนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินอุดหนุนระบுவัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินสะสมและเงินอื่นใดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งหน่วยงานผู้เบิกมอบให้หน่วยงานคลังเป็นผู้จัดทำฎีกา

สำหรับการบันทึกรายการในช่องต่าง ๆ ให้ปฏิบัติดังนี้

- | | |
|----------------------------------|---|
| (1) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ใส่ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| (2) ประจำปีงบประมาณ | ใส่ปีงบประมาณที่ขอเบิก |
| (3) เลขที่ผู้เบิก | ใส่ลำดับเลขที่ของหน่วยงานที่ขอเบิก |
| (4) วันที่จัดทำ | ใส่วันที่จัดทำฎีกาเบิกเงิน |
| (5) เลขที่คลังรับ | ใส่ลำดับเลขที่ตามที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (6) วันที่คลังรับ | ใส่วันที่ที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (7) จำนวนเงินที่ขอเบิก | ใส่จำนวนเงินเดือนที่ขอเบิก |
| (8) หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | ใส่จำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่หักจากเงินเดือน |
| (9) หัก อื่น ๆ | ใส่ยอดเงินอื่น (ถ้ามี) เช่น กนข., กสจ., ประกันสังคม เป็นต้น |
| (10) จำนวนเงินที่จ่ายสุทธิ | นำ (7) - (8) - (9) |
| (11) หมายเหตุ | 1. กรณีเบิกเงินเดือน ใส่ข้อความ "รายละเอียดการเบิกเงินปรากฏตามเอกสารแนบท้าย" และให้มีรายละเอียดประกอบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> 1.1 รายละเอียดแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินเดือน (แบบ งค.1) 1.2 รายละเอียดผู้มีสิทธิรับเงินแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินเดือน (แบบ งค.2) 1.3 รายละเอียดสรุปการถอนเงินแนบท้ายประกอบฎีกาเบิก เงินเดือนและใบถอน (แบบ งค.3) 1.4 รายละเอียดการถอนเงินแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินเดือนและใบถอน (แบบ งค.4) |
| | 2. กรณีเบิกเงินบำเหน็จรายเดือน ใส่ข้อความ "รายละเอียดการเบิกเงินปรากฏตามเอกสารแนบท้าย" และให้มีรายละเอียดประกอบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> 2.1 รายละเอียดผู้มีสิทธิรับเงินแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินบำเหน็จรายเดือน (แบบ บค.1) 2.2 รายละเอียดสรุปการถอนเงินแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินบำเหน็จรายเดือนและใบถอน (แบบ บค.2) 2.3 รายละเอียดการถอนเงินแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินบำเหน็จรายเดือนและใบถอน (แบบ บค.3) |
| | 3. กรณีจ่ายจากเงินสะสมใส่ข้อความ โดยได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมตามบันทึกที่.....ลงวันที่..... |

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 รายละเอียดแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินเดือน
 ประจำเดือน พ.ศ.

| งาน | รวมรายการรับ | รายการหัก | | รับสุทธิ |
|----------|--------------|-----------|--------|----------|
| | | ภาษี | อื่น ๆ | |
| งาน..... | | | | |
| งาน..... | | | | |
| งาน..... | | | | |
| งาน..... | | | | |
| งาน..... | | | | |
| งาน..... | | | | |
| | รวม | | | |
| | รวมทุกงาน | | | |

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
 (.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
 (.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

แบบ งค.2

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 รายละเอียดผู้มีส่วนได้ส่วนเสียรับเงินแบบท้ายประกาศของสภา อบจ. เงินเดือน
 ประจำเดือน พ.ศ.

| ชื่อ-สกุล | ตำแหน่ง | รายการรับ | | | | | รายการหัก | | | รับสุทธิ | | |
|-------------|---------|-----------|-------------------------|----------------------|-------|------------------|--------------------|---------|------------------|----------|--|--|
| | | เงินเดือน | เงินเพิ่ม/ ค่าตอบแทน | เงินประจำ ตำแหน่ง | อื่นๆ | รวม รายการรับ | ภาษีหัก ที่จ่าย | เงินกู้ | รวม รายการหัก | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| รวมทั้งสิ้น | | | | | | | | | | | | |

ได้ตรวจชอบแล้วมีเงินคงเหลือเพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้

| ประเภทรายจ่าย | แหล่งเงินต้นของเบิก | | | |
|---------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| | เงินงบประมาณ | เงินอุดหนุน | | |
| 1. | คงเหลือยกมา | คงเหลือยกมา | คงเหลือยกมา | คงเหลือยกไป |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| รวม | | | | |

ขอเบิกเงินรายจ่ายตามรายการข้างต้น

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รายละเอียดสรุปการโอนเงินแนบท้ายประกอบฎีกาเบิกเงินเดือนและใบถอน
ประจำเดือน พ.ศ.

| ลำดับ ที่ | รายการ | วิธีการจ่าย | เลขที่บัญชี | สาขาธนาคาร | จำนวนเงิน | หมายเหตุ |
|--------------|--------|-------------|-------------|------------|-----------|----------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| รวม | | | | | | |
| (ตัวอักษร) | | | | | | |

ผู้ลงนามในใบถอน

| | | |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| ลงชื่อ..... (.....) | ลงชื่อ..... (.....) | ลงชื่อ..... (.....) |
| ตำแหน่ง..... | ตำแหน่ง..... | ตำแหน่ง..... |
| วันที่..... | วันที่..... | วันที่..... |

แบบ บค.1

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รายละเอียดผู้มีสิทธิรับเงินแบบทำยประกอบภูิกาศักเงินบำเพ็ญจรายเดือน
ประจำเดือน พ.ศ.

| ชื่อ-สกุล | ตำแหน่ง | รวมรายการรับ เงินบำเพ็ญจรายเดือน | รายการหัก | | รับสุทธิ |
|-------------|---------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| | | | ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | เงินกู้ รายการหัก | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| รวมทั้งสิ้น | | | | | |

ได้ตรวจสอบแล้วมีเงินคงเหลือเพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้

| ประเภทรายจ่าย | แหล่งเงินที่เบิก | | | |
|---------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
| | เงินงบประมาณ | | เงินอุดหนุน | |
| | คงเหลือยกมา | คงเหลือยกไป | คงเหลือยกมา | คงเหลือยกไป |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| รวม | | | | |

ขอเบิกเงินรายจ่ายตามรายการข้างต้น

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก
 (.....) (.....) (.....)
 ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง.....
 วันที่..... วันที่..... วันที่.....

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รายละเอียดสรุปการถอนเงินแบบหักยี่สิบเปอร์เซ็นต์จากเงินบำเหน็จรายเดือนและใบถอน
ประจำเดือน พ.ศ.

| ลำดับ ที่ | รายการ | วิธีการจ่าย | เลขที่บัญชี | สาขาธนาคาร | จำนวนเงิน | หมายเหตุ |
|--------------|--------|-------------|-------------|------------|-----------|----------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| รวม | | | | | | |
| (ตัวอักษร) | | | | | | |

ผู้ลงนามในใบถอน

| | | |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| ลงชื่อ..... (.....) | ลงชื่อ..... (.....) | ลงชื่อ..... (.....) |
| ตำแหน่ง..... | ตำแหน่ง..... | ตำแหน่ง..... |
| วันที่..... | วันที่..... | วันที่..... |

เอกสารประกอบฎีกา (แบบ 1 - 2)

1. กรณีเป็นค่าซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
 - 1.1. สัญญาซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ หรือเอกสารอื่นอันเป็นหลักฐานแห่งหนี้ เช่น หลักฐานการสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง
 - 1.2. ใบแจ้งหนี้ หรือใบส่งมอบทรัพย์สินหรือมอบงาน
 - 1.3. เอกสารแสดงการตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงาน
2. กรณีเป็นเงินเดือน บำนาญ บำเหน็จรายเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินเพิ่ม และเงินอื่นในลักษณะเดียวกันที่เบิกพร้อมกันกับการเบิกเงินเดือน ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
 - 2.1. รายละเอียดผู้มีสิทธิรับเงิน
 - 2.2. การเบิกเงินเดือนเดือนแรกของปีงบประมาณและกรณีเลื่อนชั้น ให้แนบคำสั่งเลื่อนชั้นเงินเดือนประกอบด้วย
 - 2.3. การเบิกเงินเดือนกรณีปรับวุฒิ หรือเลื่อนระดับให้แนบคำสั่งปรับวุฒิ หรือคำสั่งเลื่อนระดับประกอบ
 - 2.4. การเบิกเงินบำนาญ บำเหน็จรายเดือนเดือนแรกของปีงบประมาณ ให้แนบหนังสือสั่งจ่ายหรือหลักฐานอื่นใดที่ระบุให้จ่ายเงินบำนาญ บำเหน็จรายเดือน
3. กรณีเป็นค่าสาธารณูปโภค ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
 - 3.1. ใบแจ้งหนี้
 - 3.2. หลักฐานการนำส่ง เช่น ใบนำส่งไปรษณีย์ภัณฑ์ และพัสดุไปรษณีย์ เป็นต้น
 - 3.3. กรณีจ่ายเงินทตรงไปก่อนให้ใช้ใบเสร็จรับเงินแนบด้วย
4. กรณีเป็นเงินสวัสดิการเกี่ยวกับรักษาพยาบาล เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ค่าเช่าบ้าน ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
 - 4.1. แนบใบเบิกเงินสวัสดิการของแต่ละประเภท
 - 4.2. ใบเสร็จรับเงิน
5. กรณีเป็นเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
 - 5.1. หนังสืออนุมัติให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
 - 5.2. หลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
6. กรณีเป็นเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
 - 6.1. หนังสือหรือคำสั่งให้เดินทางไปราชการ
 - 6.2. ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและหลักฐานการจ่ายเงิน
7. กรณีเบิกจ่ายจากเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสม ต้องมีหลักฐานการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสม

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (1)
 ฎีกาเบิกเงินอื่น
 ประจำปีงบประมาณ.....(2).....

เลขที่ผู้เบิก.....(3).....

เลขที่คำสั่งรับ.....(5).....

วันที่จัดทำ.....(4).....

วันที่คำสั่งรับ.....(6).....

| รายการ | จำนวนเงิน | | หมายเหตุ |
|-------------------------|-----------|--|----------|
| ประเภทเงินที่ขอเบิก (7) | | | (9) |

(ตัวอักษร)

| | |
|--|--|
| หน่วยงานผู้เบิก ขอเบิกเงินตามรายการข้างต้น (ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก (.....) ตำแหน่ง..... วันที่..... | ได้ตรวจสอบแล้วมีเงินคงเหลือเพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้ จำนวน.....(8).....บาท (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ (.....) ตำแหน่ง..... วันที่..... |
|--|--|

| | |
|--|--|
| ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้องแล้ว (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจฎีกา (.....) ตำแหน่ง..... วันที่..... | เรียน ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เห็นควรให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนเงินข้างต้น (ลงชื่อ)..... (.....) หัวหน้าหน่วยงานคลัง วันที่..... |
|--|--|

| | |
|---|--|
| เรียน ผู้บริหารท้องถิ่น เห็นควรอนุมัติให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนเงินข้างต้น (ลงชื่อ)..... (.....) ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วันที่..... | อนุมัติให้เบิกจ่ายได้ จำนวน.....บาท (ลงชื่อ)..... (.....) ผู้บริหารท้องถิ่น วันที่..... |
|---|--|

| | |
|--|---|
| ธนาคาร.....บัญชีเลขที่..... เลขที่เช็ค.....ลงวันที่..... จำนวนเงิน.....บาท (.....) จ่ายให้..... | ผู้ลงนามในเช็ค/ใบถอน (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม |
|--|---|

การจ่ายเงินเป็นไปตามรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่.....ลงวันที่.....

ฎีกาเบิกเงินอื่น (แบบ 3)

ใช้สำหรับเบิกเงินที่ไม่ได้จ่ายจากรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ เงินรับฝาก เช่น เงินประกันสัญญา เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย หรือเงินที่มีผู้อุทิศให้เฉพาะเจาะจง หรือดอนคินเงินรายรับ หรือเงินอื่นใดที่เข้าลักษณะดังกล่าว

สำหรับการบันทึกรายการในช่องต่าง ๆ ให้ปฏิบัติ ดังนี้

- | | |
|----------------------------------|---|
| (1) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ใส่ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| (2) ประจําปีงบประมาณ | ใส่ปีงบประมาณที่ขอเบิก |
| (3) เลขที่ผู้เบิก | ใส่ลำดับเลขที่ของหน่วยงานที่ขอเบิก |
| (4) วันที่จัดทำ | ใส่วันที่จัดทำฎีกาเบิกเงิน |
| (5) เลขที่คลังรับ | ใส่ลำดับเลขที่ตามที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (6) วันที่คลังรับ | ใส่วันที่ที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (7) ประเภทเงินที่ขอเบิก | ใส่ประเภทและจำนวนเงินที่ขอเบิก |
| (8) ยอดเงินคงเหลือ | ใส่ยอดเงินคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท |
| (9) หมายเหตุ | ใส่รายละเอียดอื่น (ถ้ามี) |

หมายเหตุ กรณีที่มีการเบิกจ่ายเงินอื่นที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง ให้แสดงรายละเอียดในช่องรายการและช่องตรวจสอบเงินคงเหลือ เช่นเดียวกับกับฎีกาเบิกเงินรายจ่าย (แบบ 1)

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (1)

ฎีกาขี้มเงินรายจ่าย

ประจำปีงบประมาณ.....(2).....

แผนงาน.....(3).....

งาน.....(4).....

เลขที่ผู้เบิก.....(7).....

วันที่จัดทำ.....(8).....

ผู้ขี้มเงิน.....(11).....

หมวดรายจ่าย.....(5).....

ประเภทรายจ่าย.....(6).....

เลขที่คลังรับ.....(9).....

วันที่คลังรับ.....(10).....

| รายการ | จำนวนเงิน | หมายเหตุ |
|--------|-----------|----------|
| (12) | (13) | (17) |

(ตัวอักษร)

หน่วยงานผู้เบิก
ขี้มเงินเพื่อจ่ายตามรายการข้างต้น(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ได้ตรวจสอบแล้วมีเงินคงเหลือเพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้
แหล่งเงินที่ขอเบิก คงเหลือยกมา คงเหลือยกไป
(14) (15) (16)(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้องแล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจฎีกา
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

เรียน ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เห็นควรให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนเงินข้างต้น(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยงานคลัง
(.....)

หัวหน้าหน่วยงานคลัง

วันที่.....

เรียน ผู้บริหารท้องถิ่น
เห็นควรอนุมัติให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนเงินข้างต้น(ลงชื่อ).....
(.....)

ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วันที่.....

อนุมัติให้เบิกจ่ายได้
จำนวน.....บาท(ลงชื่อ).....
(.....)

ผู้บริหารท้องถิ่น

วันที่.....

ธนาคาร.....บัญชีเลขที่.....

เลขที่เช็ค.....ลงวันที่.....

จำนวนเงิน.....บาท (.....)

จ่ายให้.....

ผู้ลงนามในเช็ค/ใบถอน

(ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม

(ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม

(ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม

การจ่ายเงินเป็นไปตามรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่.....ลงวันที่.....

ฎีกายืมเงินรายจ่าย (แบบ 4)

ใช้สำหรับเบิกเงินยืมเพื่อจ่ายรายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินสะสม และเงินอื่นใดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำหรับการบันทึกรายการในช่องต่าง ๆ ให้ปฏิบัติดังนี้

- | | |
|----------------------------------|--|
| (1) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ใส่ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| (2) ประจำปีงบประมาณ | ใส่ปีงบประมาณที่ขอยืม |
| (3) แผนงาน | ใส่แผนงานที่ขอยืม |
| (4) งาน | ใส่งานที่ขอยืม |
| (5) หมวดรายจ่าย | ใส่หมวดรายจ่ายที่ขอยืมเช่น หมวดเงินเดือน หมวดค่าตอบแทน หมวดค่าใช้สอย หมวดค่าวัสดุ หมวดค่าสาธารณูปโภค หมวดค่าครุภัณฑ์ หมวดค่าที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง หมวดเงินอุดหนุน หมวดรายจ่ายอื่น และ รายจ่ายงบกลาง เป็นต้น |
| (6) ประเภทรายจ่าย | ใส่ประเภทรายจ่ายที่ขอยืม |
| (7) เลขที่ผู้เบิก | ใส่ลำดับเลขที่ของหน่วยงานที่ขอยืม |
| (8) วันที่จัดทำ | ใส่วันที่จัดทำฎีกาเบิกยืมเงินรายจ่าย |
| (9) เลขที่คลังรับ | ใส่ลำดับเลขที่ตามที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (10) วันที่คลังรับ | ใส่วันที่ที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (11) ผู้ยืมเงิน | ใส่ชื่อผู้ยืมเงิน |
| (12) รายการ | ใส่รายการรายจ่ายที่ขอยืม เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ค่ายานพาหนะ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นต้น |
| (13) จำนวนเงินที่ขอเบิก | ใส่จำนวนเงินที่ขอยืม |
| (14) แหล่งเงินที่ขอเบิก | ใส่ชื่อแหล่งเงินที่ขอยืม ได้แก่ เงินงบประมาณ เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินสะสม |
| (15) คงเหลือยกมา | ใส่จำนวนเงินคงเหลือที่ปรากฏตามทะเบียนรายจ่าย กรณียืมเงินที่จ่ายจากเงินสะสม ให้ใส่จำนวนเงินตามบัญชี แยกประเภท กรณียืมเงินอื่นใด ให้ใส่จำนวนเงินตามบัญชีแยกประเภท |
| (16) คงเหลือยกไป | ให้นำ (15) - (13) |
| (17) หมายเหตุ | ใส่รายละเอียดอื่น (ถ้ามี) กรณียืมเงินที่จ่ายจากเงินสะสม ให้เพิ่มข้อความในช่องหมายเหตุ ดังนี้ |
1. เงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน
 2. ทัก 1. ยืม/จ่ายขาดเงินสะสม ตั้งแต่
วันที่ 1 ตุลาคมถึง
 2. เงินสะสมที่อนุมัติแล้วแต่ยังไม่ได้ดำเนินการ
 3. คงเหลือเงินสะสมที่นำไปบริหารได้

เอกสารประกอบฎีกาเบิกเงิน (แบบ 3 - 4)

1. กรณีเป็นเงินประกันสัญญา เงินประกันของ เงินประกันสัญญาเช่า ฯลฯ ให้แนบหนังสือแจ้งความประสงค์ขอรับเงินคืน หรือหนังสือขอเบิกเงินจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
2. กรณีเป็นเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้แนบบแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ตามประเภทเงิน)
3. กรณีเป็นการยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
 - 3.1 สัญญาการยืมเงิน
 - 3.2 หลักฐานซึ่งแสดงว่าเป็นผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติงานนั้น เช่น คำสั่ง โครงการ เป็นต้น
4. กรณีเป็นการยืมเงินสะสมที่กิจการพาณิชย์ยืม ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
 - 4.1 สัญญาการยืมเงิน
 - 4.2 รายงานการประชุมของสภาท้องถิ่น
5. กรณีเป็นการยืมเงินสะสมที่ตรงจ่ายให้กับผู้รับบำนาญ ให้แนบบัญชีรายชื่อผู้รับบำนาญ

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (1)
 ภูิกากันเงินรายจ่าย
 ประจำปีงบประมาณ.....(2).....

เลขที่ผู้เบิก.....(3).....

เลขที่คลังรับ.....(5).....

วันที่จัดทำ.....(4).....

วันที่คลังรับ.....(6).....

| รายการ | จำนวนเงิน | หมายเหตุ |
|--|-----------|--|
| จำนวนเงินที่ขอเบิกไว้เพื่อเบิกจ่ายในปีถัดไป (7) | | รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย (8) |
| (ตัวอักษร) | | |
| หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกขอเบิกเงินรายจ่ายตามรายการข้างต้นตามรายละเอียดแนบท้ายประกอบภูิกากันเงินรายจ่าย (ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยงานคลัง (.....) ตำแหน่ง..... วันที่..... | | ได้ตรวจสอบแล้วมีเงินคงเหลือเพียงพอที่จะเบิกเงินรายจ่ายได้ตามรายละเอียดแนบท้าย (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ (.....) ตำแหน่ง..... วันที่..... |
| ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบภูิกากรับถ้วนถูกต้องแล้ว (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจภูิกา (.....) ตำแหน่ง..... วันที่..... | | เรียน ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เห็นควรให้เบิกเงินเพื่อเบิกจ่ายในปีถัดไปได้ (ลงชื่อ)..... (.....) หัวหน้าหน่วยงานคลัง วันที่..... |
| เรียน ผู้บริหารท้องถิ่น เห็นควรอนุมัติให้เบิกเงินเพื่อเบิกจ่ายในปีถัดไปได้ (ลงชื่อ).....ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (.....) ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วันที่..... | | อนุมัติให้เบิกเงินเพื่อเบิกจ่ายในปีถัดไปได้ จำนวน.....บาท (ลงชื่อ)..... (.....) ผู้บริหารท้องถิ่น วันที่..... |

ฎีกากันเงินรายจ่าย (แบบ 5)

ใช้สำหรับกันเงินรายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินอุดหนุนระบุดูแลประสงค์เฉพาะกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งหน่วยงานผู้เบิกมอบให้หน่วยงานคลังเป็นผู้จัดทำฎีกา

สำหรับการบันทึกรายการในช่องต่าง ๆ ให้ปฏิบัติ ดังนี้

- | | |
|--|---|
| (1) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ใส่ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| (2) ประจำปีงบประมาณ | ใส่ปีงบประมาณที่ขอกันเงิน |
| (3) เลขที่ผู้เบิก | ใส่ลำดับเลขที่ของหน่วยงานที่กันเงิน |
| (4) วันที่จัดทำ | ใส่วันที่จัดทำฎีกากันเงินรายจ่าย |
| (5) เลขที่คลังรับ | ใส่ลำดับเลขที่ตามที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (6) วันที่คลังรับ | ใส่วันที่ที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (7) จำนวนเงินที่ขอกันไว้เพื่อเบิกจ่ายในปีถัดไป | ใส่จำนวนเงินรวมทั้งสิ้นที่ขอกันไว้เพื่อเบิกจ่ายในปีถัดไป |
| (8) หมายเหตุ | ใส่ข้อความ "รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย" และให้มีเอกสารประกอบ ดังนี้ |
1. รายละเอียดการกันเงินรายจ่ายกรณีก่อนนี้ผูกพัน (แบบ กง. 1)
 2. รายละเอียดการกันเงินรายจ่าย กรณีไม่ได้ก่อนนี้ผูกพัน (แบบ กง. 2)

หมายเหตุ กรณีที่หน่วยงานผู้เบิกเป็นผู้จัดทำฎีกากันเงินรายจ่ายของหน่วยงาน โดยไม่ได้มอบให้หน่วยงานคลังเป็นผู้จัดทำฎีกา ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกลงลายมือชื่อกันเงินรายจ่ายในช่องหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก

| ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (1) รายงานสถานะการเงินประจำวัน วันที่(2)..... | | |
|--|---|-------------------------------|
| รายการ | | จำนวนเงิน |
| เงินสดคงเหลือ | | |
| ยอดเงินสดคงเหลือยกมา | (3) | |
| เงินสดรับ | (4) | |
| เงินนำฝากธนาคาร | (5) | |
| ยอดเงินสดคงเหลือยกไป | (6) | |
| เงินฝากธนาคาร | | |
| ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือยกมา | (7) | |
| เงินนำฝากธนาคาร | (8) | |
| รายจ่าย | (9) | |
| ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือยกไป | (10) | |
| เช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับเงินจำนวน.....(11).....ฉบับ เป็นเงิน.....(12).....บาท (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย) | | |
| รายละเอียดยอดเงินฝากธนาคาร | | |
| ธนาคาร.....สาขา..... | (13) | |
| ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่..... | | |
| ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก บัญชีเลขที่..... | | |
| ประเภทฝากประจำ บัญชีเลขที่..... | | |
| ธนาคาร.....สาขา..... | (14) | |
| ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่..... | | |
| ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก บัญชีเลขที่..... | | |
| รวมเงินฝากธนาคารคงเหลือยกไป | (15) | |
| ผู้จัดทำ ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง..... ลงชื่อ..... (.....) หัวหน้าหน่วยงานคลัง | กรณีมีเงินสดคงเหลือ คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจสอบเงินสดคงเหลือถูกต้องแล้ว จึงได้นำมาเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้ธณีรักษา | กรรมการ กรรมการ กรรมการ |
| เรียน ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อโปรดทราบ ลงชื่อ..... (.....) ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ลงชื่อ..... (.....) ผู้บริหารท้องถิ่น | ทราบ |
| นำเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันทำการถัดไป ข้าพเจ้าได้รับเงินจำนวน.....บาท นำฝากธนาคารในวันที่.....เรียบร้อยแล้ว ลงชื่อ..... (.....) ตำแหน่ง..... | | |

รายงานสถานะการเงินประจำวัน

| | |
|---|---|
| การบันทึกรายการต่าง ๆ ในรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ปฏิบัติ ดังนี้ | |
| (1) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ใส่ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| (2) วันที่ | ใส่วันที่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน |
| เงินสดคงเหลือ | |
| (3) ยอดเงินสดคงเหลือยกมา | ใส่ยอดเงินสดคงเหลือที่ไม่ได้นำฝากธนาคาร หรือนำฝากธนาคารไม่ทันของวันก่อนที่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน |
| (4) เงินสดรับ | ใส่จำนวนเงินสดที่ได้รับในวันนั้น |
| (5) เงินนำฝากธนาคาร | ใส่จำนวนเงินที่นำฝากธนาคารในวันนั้น |
| (6) ยอดเงินสดคงเหลือยกไป | ใส่จำนวนเงินสดคงเหลือที่ยังไม่ได้้นำฝากธนาคารของวันนั้น |
| เงินฝากธนาคาร | |
| (7) ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือยกมา | ใส่ยอดเงินที่ฝากธนาคารทั้งสิ้นของวันก่อนที่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน |
| (8) เงินนำฝากธนาคาร | ใส่จำนวนเงินที่นำฝากธนาคารในวันนั้น |
| (9) รายจ่าย | ใส่ยอดเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกเงินตามรายงานการจัดทำเช็กรวันเดียวกับการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน |
| (10) ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือยกไป | ใส่จำนวนเงิน ตามยอด (7) + (8) - (9) = (10) |
| (11) เช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ | ใส่จำนวนเช็คที่ได้รับอนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ โดยให้รวมถึงเช็ควันก่อนที่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันโดยมีรายงานเช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับประกอบ |
| (12) เป็นเงิน | ใส่จำนวนเงินของเช็คที่ได้รับอนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ |
| รายละเอียดยอดเงินฝากธนาคาร | |
| (13) และ (14) ธนาคาร.....สาขา..... | ใส่ยอดเงินฝากธนาคาร โดยระบุชื่อธนาคารและสาขาตามจำนวนที่ปรากฏตามข้อ (10) |
| (15) รวมเงินฝากธนาคารคงเหลือยกไป | ใส่ยอดรวมเงินฝากธนาคารโดยยอดเงินจะเท่ากับข้อ (10) |

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 รายงานเช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ
 วันที่

| เลขที่เช็ค | เลขที่บัญชี | เลขที่ผู้เบิก | ผู้รับเงิน | วันที่อนุมัติ | จำนวนเงิน |
|-------------|-------------|---------------|------------|---------------|-----------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| รวมเป็นเงิน | | | | | |

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่

เลขที่.....(3).....

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (1)

รายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน

วันที่.....(2).....

| วิธีการเบิก | เลขที่เช็ค | เลขที่คลังรับ | เลขที่ผู้เบิก | ผู้รับเงิน | จำนวนเงิน | ลายมือชื่อผู้รับเงิน |
|--|------------|--------------------------|---------------|---|-----------|----------------------|
| (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| รวม | | | | | (11) | |
| (ตัวอักษร) | | | | | | |
| จ่ายจากธนาคาร..... | | เลขที่บัญชี..... | | จำนวน..... | | บาท |
| จ่ายจากธนาคาร..... | | เลขที่บัญชี..... | | จำนวน..... | | บาท |
| ผู้จัดทำ | | | | ผู้ตรวจสอบ | | |
| (ลงชื่อ)..... (.....) | | | | (ลงชื่อ)..... (.....) | | |
| ตำแหน่ง..... | | | | ตำแหน่ง..... | | |
| วันที่..... | | | | วันที่..... | | |
| ผู้ลงนามในเช็ค/ใบถอน | | | | | | |
| (ลงชื่อ)..... (.....) | | (ลงชื่อ)..... (.....) | | (ลงชื่อ)..... (.....) | | |
| ตำแหน่ง..... | | ตำแหน่ง..... | | ตำแหน่ง..... | | |
| วันที่..... | | วันที่..... | | วันที่..... | | |
| ผู้รับเช็ค | | | | ผู้รับใบถอน | | |
| ได้รับเช็คดังกล่าวข้างต้นไว้โดยถูกต้องครบถ้วนแล้ว เพื่อจ่ายให้แก่ผู้รับเงิน | | | | ได้รับใบถอนดังกล่าวข้างต้นไว้โดยถูกต้องครบถ้วนแล้ว เพื่อจ่ายให้ธนาคารโอนเงินให้แก่ผู้รับเงิน | | |
| (ลงชื่อ)..... (.....) | | | | (ลงชื่อ)..... (.....) | | |
| ตำแหน่ง..... | | | | ตำแหน่ง..... | | |
| วันที่..... | | | | วันที่..... | | |

รายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน

รายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ให้บันทึกรายการต่าง ๆ ดังนี้

- | | |
|----------------------------------|--|
| (1) ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ใส่ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| (2) วันที่ | ใส่วันที่รายงานการจัดทำเช็ค |
| (3) เลขที่ | ใส่เลขที่รายงานการจัดทำเช็ค |
| (4) วิธีการเบิก | ใส่วิธีเบิกเงิน ได้แก่ เช็ค เงินโอน หักบัญชีธนาคาร เป็นต้น |
| (5) เลขที่เช็ค | ใส่เลขที่เช็คตามลำดับ |
| (6) เลขที่คลังรับ | ใส่ลำดับเลขที่ตามที่หน่วยงานคลังรับฎีกา |
| (7) เลขที่ผู้เบิก | ใส่ลำดับเลขที่ของหน่วยงานที่ขอเบิก |
| (8) ผู้รับเงิน | ใส่ชื่อผู้รับเงินตามเช็ค |
| (9) จำนวนเงิน | ใส่ลงจำนวนเงินตามเช็คที่จัดทำ |
| (10) ลายมือชื่อผู้รับเงิน | ให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อในวันที่รับเงิน |
| (11) รวม | ใส่ลงจำนวนเงินรวมตามรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน |

หมายเหตุ รายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน จะต้องมีฎีกาและเอกสารประกอบฎีกา โดยให้จัดเก็บฎีกาเบิกเงินพร้อมเอกสารโดยเรียงลำดับตามรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน

เลขที่.....

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 รายละเอียดประกอบใบถอนเงินฝากธนาคาร
 วันที่.....

เพื่อโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารและ/หรือจัดทำเช็ค/เช็ค/ตัวแลกเงิน ดังนี้

| ลำดับที่ | ชื่อบัญชี | เลขที่บัญชี | สาขาราชการ | จำนวนเงิน | หมายเหตุ |
|-------------|-----------|-------------|------------|-----------|----------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| รวมเป็นเงิน | | | | | |
| (ตัวอักษร) | | | | | |

ผู้ลงนามในใบถอน

ลงชื่อ.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

ลงชื่อ.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

ลงชื่อ.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

ตารางเปรียบเทียบแบบพิมพ์ทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

| รายการ | แบบพิมพ์ทางการเงิน ฯ ฉบับเดิม | แบบพิมพ์ทางการเงิน ฯ ฉบับใหม่ | เหตุผล |
|------------------------|--|---|---|
| <p>๑. ฎีกาเบิกเงิน</p> | <p>๑. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย ใช้สำหรับวางฎีกาเพื่อขอเบิกตามงบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยวางฎีกาแยกตามแผนงาน งาน หมวดรายจ่ายและลักษณะ</p> <p>๒. ฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณรายจ่าย ใช้สำหรับวางฎีกาเบิกเงินที่ไม่ปรากฏในงบประมาณรายจ่ายอันได้แก่ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินจ่ายขาดเงินสะสม เงินยืมสะสม เงินกู้ เงินอุดหนุนจากกระทรวง ทบวง กรม หรือหน่วยงานอื่นใด เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินประกันสัญญา หรือเงินอุทิศเฉพาะเจาะจง เป็นต้น</p> | <p>๑. ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย (แบบ ๑) ใช้สำหรับการเบิกเงินรายจ่าย ดังนี้</p> <p>๑. เบิกเงินตามงบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม และเงินกู้ โดยจัดทำฎีกาแยกตามแผนงาน งาน หมวดรายจ่ายและประเภทรายจ่าย</p> <p>๒. เบิกเงินรายจ่ายค้างจ่าย ซึ่งเบิกจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจของปีเก่า ที่ยังไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันหรือก่อหนี้ผูกพัน และได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจตามระเบียบแล้ว</p> <p>๒. ฎีกาเบิกเงินเดือน/บำเหน็จรายเดือน (แบบ ๒) ใช้สำหรับเบิกจ่ายเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินเพิ่ม และเงินอื่นใดในลักษณะเดียวกันที่ให้เบิกพร้อมกับการเบิกเงินเดือน และเงินบำเหน็จรายเดือนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์เฉพาะกิจ เงินสะสม และเงินอื่นใดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งหน่วยงานผู้เบิกมอบให้หน่วยงานคลังเป็นผู้จัดทำฎีกา</p> <p>๓. ฎีกาเบิกเงินอื่น (แบบ ๓) ใช้สำหรับเบิกเงิน ที่ไม่ได้จ่ายจากรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินประกันสัญญา หรือเงินที่มีผู้อุทิศให้เฉพาะเจาะจง เป็นต้น หรือถอนคืนเงินรายรับ หรือเงินอื่นใดที่เข้าลักษณะดังกล่าว</p> | <p>แก้ไขปรับปรุงให้มี ความชัดเจนยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับการปฏิบัติงานในระบบบัญชี e-AAS</p> |

| รายการ | แบบพิมพ์ทางการเงิน ฯ ฉบับเดิม | แบบพิมพ์ทางการเงิน ฯ ฉบับใหม่ | เหตุผล |
|-------------------------------|---|---|--|
| | | <p>๔. ฎีกายืมเงินรายจ่าย (แบบ ๔)</p> <p>ใช้สำหรับเบิกเงินยืมเพื่อจ่ายรายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ เงินสะสม และเงินอื่นใดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๕. ฎีกากันเงินรายจ่าย (แบบ ๕)</p> <p>ใช้สำหรับกันเงินรายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์เฉพาะกิจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> | |
| ๒. รายงานสถานะการเงินประจำวัน | รายงานสถานะการเงินประจำวัน เพื่อแสดงสถานะการเงินประจำวันขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | รายงานสถานะการเงินประจำวัน เพื่อแสดงสถานะการเงินประจำวันขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | เพิ่ม การลงลายมือชื่อของปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามระเบียบมท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การถอนเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ ข้อ ๒๘ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |
| ๓. รายงานการจัดทำเช็ค/ใบดอน | รายงานการจัดทำเช็คและใบดอน เพื่อเสนอผู้บริหาร เบิกเงินจากธนาคารให้ผู้มีสิทธิรับเงิน | รายงานการจัดทำเช็คและใบดอน เพื่อเสนอผู้บริหาร เบิกเงินจากธนาคารให้ผู้มีสิทธิรับเงิน | แก้ไขให้สะดวกต่อการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และสอดคล้องกับการปฏิบัติงานในระบบบัญชี e-LAAS |