

คู่มือการปฏิบัติงานบัญชี
โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
รายจ่ายระหว่างหน่วยงาน

จัดทำโดย
นางสาวศศิธรสา วรพันธ์
นักวิชาการเงินและบัญชี

กลุ่มงานบัญชี กองคลังและทรัพย์สิน
มหาวิทยาลัยบูรพา

คำนำ

คู่มือการปฏิบัติงานบัญชีโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน ฉบับนี้ จัดทำขึ้น เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน สำหรับผู้ที่เริ่มต้นปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเป็นแนวทางเดียวกัน โดยเนื้อหาครอบคลุมถึง การบันทึกโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน แบ่งเป็น ๓ ประเภท คือ รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน, เจ้าหนี้กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน (เงินยืม) และ เจ้าหนี้กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน(โอนพัสดุ) ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการปฏิบัติงานฉบับนี้ จะมีประโยชน์ต่อผู้ที่ต้องการศึกษาเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน

นางสาวศศิวิรสา วรพันธ์
นักวิชาการเงินและบัญชี

สารบัญ

บทนำ การบันทึกการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน

Flow การปฏิบัติงาน.....๒

คู่มือ.....๓

เจ้าหน้าที่กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน(เงินยืม)

Flow การปฏิบัติงาน.....๕

คู่มือ.....๖

เจ้าหน้าที่กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน(โอนพัสดุ)

Flow การปฏิบัติงาน.....๘

คู่มือ.....๑๐

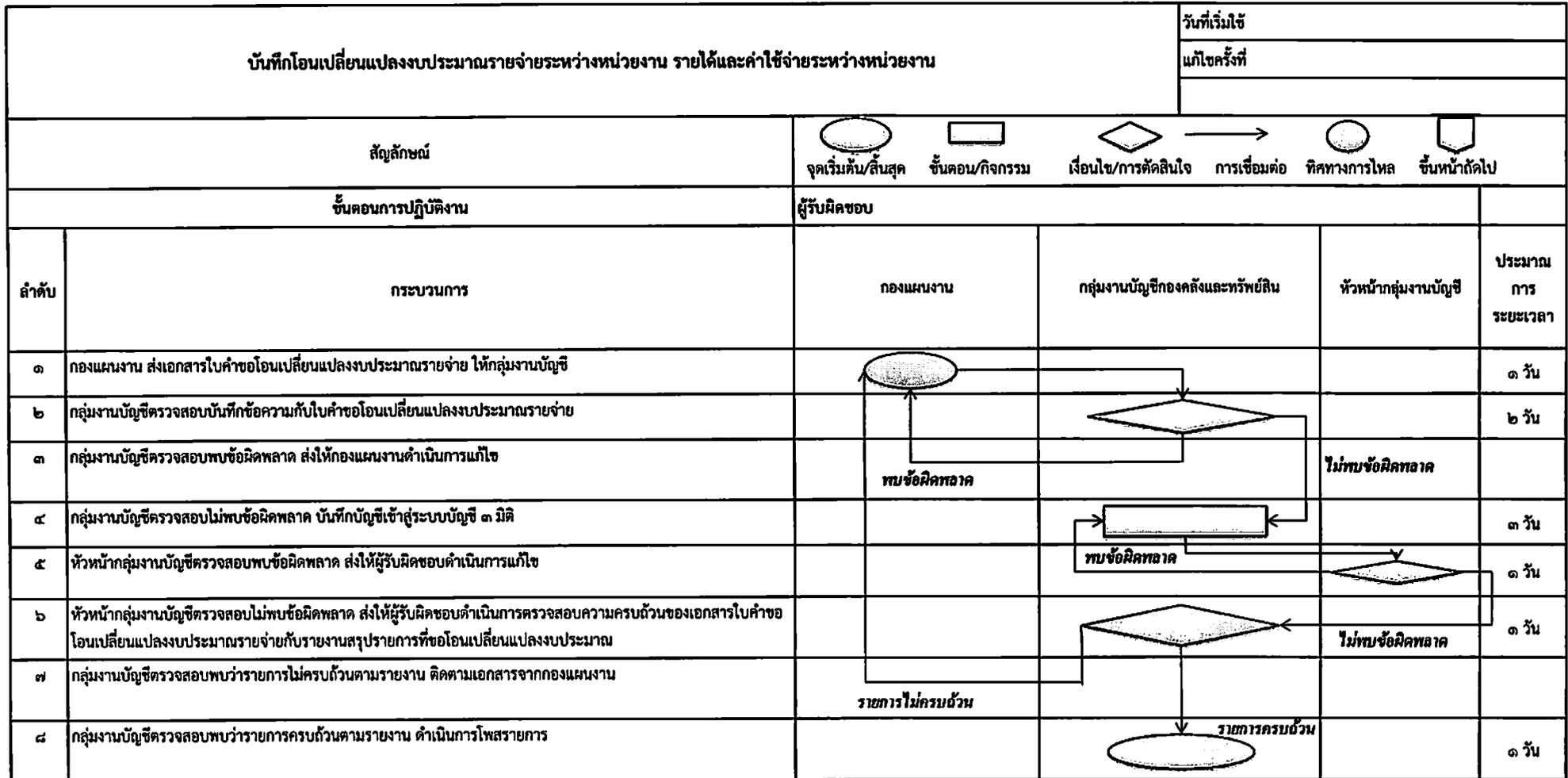
เอกสารประกอบ

การบันทึกโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน

รายการบันทึกโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน แยกเป็น ๓ ประเภท ดังนี้

๑. รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หมายถึง การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายและรายได้ระหว่างกัน
๒. เจ้าหนี้กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน(เงินยืม) หมายถึง การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง เพื่อเป็นการให้ยืมงบประมาณระหว่างกัน
๓. เจ้าหนี้กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน(โอนพัสดุ) หมายถึง การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง เพื่อเป็นการชดใช้งบประมาณคืนระหว่างกัน เนื่องจากมีการโอนวัสดุจากกองคลังและทรัพย์สินไปให้หน่วยงานอื่น ซึ่งขอเบิกวัสดุจากกองคลังและทรัพย์สิน

ซึ่งแต่ละกรณีจะมีวิธีการบันทึกบัญชีและคู่บัญชีแตกต่างกัน จะอธิบายดังเอกสารต่อไปนี้



นางสาวศศิวิรส วรพันธ์

งานบัญชี กองคลังและทรัพย์สิน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน

ขั้นตอนการปฏิบัติ

1. กองแผนงาน ส่งเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายให้กลุ่มงานบัญชี กองคลังและทรัพย์สิน
2. เมื่อกลุ่มงานบัญชี ได้เอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความถูกต้องระหว่างบันทึกข้อความกับใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย
3. เมื่อกลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบและพบข้อผิดพลาด ส่งคืนกองแผนงานเพื่อดำเนินการแก้ไข
4. เมื่อกลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบและไม่พบข้อผิดพลาด กลุ่มงานบัญชีบันทึกบัญชีเข้าสู่ระบบบัญชี 3 มิติ มีขั้นตอนดังนี้
 - เข้าสู่ระบบบัญชี 3 มิติ -> ระบบบัญชี -> บันทึกปรับปรุงบัญชี แล้วเลือกรายการตามเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วนคือ

| บันทึกปรับปรุงบัญชี | | | | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|-----|
| ชื่อบุคลากร | 2559 | เลขที่ใบสำคัญ | JV0206059060035 | | | | | | |
| แหล่งเงิน | เงินรายได้ | วันที่รับปรุง | 01/06/2559 | | | | | | |
| แผนงาน | งานบริหารทั่วไป | สำนักบริหารการ | BGT0204059060002 บันทึกการโอน | | | | | | |
| หน่วยงาน | คณะวิทยาศาสตร์ | จำนวนเงินด้าน | CR | 547,200.00 บาท | | | | | |
| กองทุน | กองทุนทั่วไป | จำนวนเงินด้าน | DR | 547,200.00 บาท | | | | | |
| ประเภทรายการ | บัญชีรายการปรับปรุง | เสร็จรอด | | | | | | | |
| บันทึกรายการย่อย | กระทบงบประมาณรายจ่าย | กระทบงบประมาณรายรับ | Transfer | Post รายการ | | | | | |
| ตน | แก้ไข | เลขที่ใบสำคัญ | แหล่งเงิน | แผนงาน | หน่วยงาน | กองทุน | จำนวนเงิน_Dr | จำนวนเงิน_Cr | |
| <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | JV0206059060035 | เงินรายได้ | งานบริหารทั่วไป | คณะวิทยาศาสตร์ | กองทุนทั่วไป | 547,200.00 | 547,200.00 | 1 2 |

○ ผู้โอนงบประมาณจะเกิดคู่บัญชีดังนี้

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ 547,200.00

Cr. พักเงินสด 547,200.00

คำอธิบายรายการ

อ้างอิงเลขที่ใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายและระบุค่าใช้จ่ายเรื่องที่โอนงบประมาณรายจ่ายนั้น ตัวอย่าง BGT0204059060002 บันทึกการโอน หน่วยผู้โอนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน (ค่าประกันกลุ่มสวัสดิการผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยบูรพา ปี 2559)

บันทึกปรับปรุงบัญชี

ปีงบประมาณ: 2559 เลขที่ใบสำคัญ JV0206059060036
 หนี้สิน: เงินรายได้ วันที่ปรับปรุง 01/06/2559
 แผนงาน: งานสนับสนุนการจัดการศึกษา สาขานายการ BGT0204059060002 บันทึกการโอน
 หน่วยงาน: กองคลังและทรัพย์สิน จำนวนเงินด้าน CR 547,200.00 บาท
 กองทุน: กองทุนทั่วไป จำนวนเงินด้าน DR 547,200.00 บาท
 ประเภทรายการ: เงินอุดหนุนค่าปรับปรุง ครุภัณฑ์

บันทึกการโอน กรทงบมประมวลรายจ่าย กรทงบมประมวลรายรับ โอนระหว่าง Post รายการ

| ลบ | แก้ไข | เลขที่ใบปรับปรุง | หนี้สิน | แผนงาน | หน่วยงาน | กองทุน | จำนวนเงิน_Dr | จำนวนเงิน_Cr |
|--------------------------|-------------------------------------|------------------|------------|---------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | JV0206059060036 | เงินรายได้ | งานสนับสนุนการจัดการศึกษา | กองคลังและทรัพย์สิน | กองทุนทั่วไป | 547,200.00 | 547,200.00 |

○ ผู้รับโอนงบประมาณจะเกิดคู่บัญชีดังนี้

Dr. พักเงินสด

547,200.00

Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ 547,200.00

คำอธิบายรายการ

อ้างถึงเลขที่ใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายและระบุค่าใช้จ่ายเรื่องที่โอนงบประมาณรายจ่ายนั้น ตัวอย่าง BGT0204059060002 บันทึกการโอน หน่วยผู้รับโอนบันทึกเป็นรายได้ระหว่างหน่วยงาน (ค่าประกันกลุ่มสวัสดิการผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยบูรพา ปี 2559)

5. เสนอหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความถูกต้อง
6. เมื่อหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบและพบข้อผิดพลาด ส่งเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณคืนผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข
7. เมื่อหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบและไม่พบข้อผิดพลาด ส่งเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้ผู้รับผิดชอบ เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารที่ได้รับจากกองแผนกับรายงานสรุปรายการที่ขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
8. เมื่อกลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารและพบว่า รายการไม่ครบถ้วนตามรายงาน ให้ติดตามเอกสารจากกองแผนงาน
9. เมื่อกลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารและพบว่า รายการครบถ้วนตามรายงาน ให้ดำเนินการ post รายการการบันทึกบัญชีในระบบบัญชี 3 มิติ

| วันที่เริ่มใช้ | | วันที่ | | วันที่เริ่มใช้ | | | |
|--|--|---------------------|----------------------------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|
| | | | | แก้ไขครั้งที่ | | | |
| <p>วันที่โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน เจ้าหน้าที่กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน (เงินยืม)</p> | | จุดเริ่มต้น/สิ้นสุด | ขั้นตอน/กิจกรรม | เสร็จไป/การตัดสินใจ | การเชื่อมต่อ | ทิศทาง/การไหล | ขึ้นหน้าถัดไป |
| | | ผู้รับผิดชอบ | | | | | |
| ลำดับ | กระบวนการ | กองแผนงาน | กลุ่มงานบัญชีกองคลังและทรัพย์สิน | หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี | ประมาณการ | ระยะเวลา | |
| ๑ | กองแผนงาน ส่งเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ให้กลุ่มงานบัญชี | | | | | ๑ วัน | |
| ๒ | กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบบันทึกข้อความกับใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย | | | | | ๒ วัน | |
| ๓ | กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบและพบข้อผิดพลาด ส่งคืนกองแผนงานดำเนินการแก้ไข | พบข้อผิดพลาด | | ไม่พบข้อผิดพลาด | | | |
| ๔ | กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบและไม่พบข้อผิดพลาด บันทึกบัญชีเข้าสู่ระบบบัญชี ๓ มติ | | | | | ๓ วัน | |
| ๕ | หัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบพบข้อผิดพลาด ส่งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข | | | | | ๑ วัน | |
| ๖ | หัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาด ส่งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายกับรายงานสรุปรายการที่ขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ | | | | | ๑ วัน | |
| ๗ | กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบพบว่ารายการไม่ครบถ้วนตามรายงาน ส่งให้กองแผนงานดำเนินการแก้ไข | รายการไม่ครบถ้วน | | | | | |
| ๘ | กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบพบว่ารายการครบถ้วนตามรายงาน ดำเนินการโพสรายการ | | | | | ๑ วัน | |
| ๙ | พิมพ์รายงานและส่งให้ผู้รับผิดชอบปิดงบการเงินประจำเดือน | | | | | | |

นางสาวศศิธรธา วรรณษ์
งานบัญชี กองคลังและทรัพย์สิน

เจ้าหน้าที่กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน(เงินยืม)

ขั้นตอนการปฏิบัติ

1. กองแผนงาน ส่งเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายให้กลุ่มงานบัญชี กองคลังและทรัพย์สิน
2. เมื่อกลุ่มงานบัญชี ได้รับเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย กลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบความถูกต้องระหว่างบันทึกข้อความกับขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย
3. กลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบและพบข้อผิดพลาด ส่งคืนกองแผนงานดำเนินการแก้ไข
4. กลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบและไม่พบข้อผิดพลาด บันทึกบัญชีในระบบบัญชี 3 มิติตั้งขั้นตอนต่อไป
 - เข้าระบบบัญชี 3 มิติ -> ระบบบัญชี -> บันทึกปรับปรุงบัญชี แล้วเลือกรายการตามเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วนคือ
 - ผังที่เป็นรายการที่ขอโอน/เปลี่ยนแปลง ของเอกสารแนบเป็นตัวอย่างในการบันทึกข้อมูล โดยเลือกรายการดังนี้

| | | | |
|------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------------|
| บงประมาณ | 2559 * | เลขที่ใบสำคัญ | |
| แหล่งเงิน | เงินรายได้ | วันที่ปรับปรุง | 04/03/2559 * |
| แผนงาน | งานสนับสนุนการจัดการศึกษา | คำอธิบายรายการ | BGT0204059030001 บันทึกการโอน * |
| หน่วยงาน | กองแผนงาน | จำนวนเงินด้าน CR | 0.00 บาท |
| กองทุน | กองทุนทั่วไป | จำนวนเงินด้าน DR | 0.00 บาท |
| ประเภทรายการ | บันทึกรายการปรับปรุง | คลังวัสดุ | |
| บันทึกรายการย่อย | กระทบงบประมาณรายจ่าย | กระทบงบประมาณรายรับ | Post รายการ |

Dr. เจ้าหน้าที่ระหว่างหน่วยงาน

74,000.-

Cr. พักเงินสด

74,000.-

- ผังที่เป็นรายการที่รับโอน/เปลี่ยนแปลง ของเอกสารแนบเป็นตัวอย่างในการบันทึกข้อมูล โดยเลือกรายการดังนี้

| | | | |
|------------------|---------------------------|------------------|-------------------------------|
| ปีงบประมาณ | 2559 | เลขที่ใบสำคัญ | |
| แหล่งเงิน | เงินรายได้ | วันที่รับปรุง | 04/03/2559 |
| แผนงาน | งานสนับสนุนการจัดการศึกษา | คำอธิบายรายการ | BGT0204059030001 บันทึกการโอน |
| หน่วยงาน | กองบริหารวิทยาเขตสระแก้ว | จำนวนเงินด้าน CR | 0.00 บาท |
| กองทุน | กองทุนบริหารยืมถาวร | จำนวนเงินด้าน DR | 0.00 บาท |
| ประเภทรายการ | บันทึกรายการปรับปรุง | คำสั่งผล | |
| บันทึกรายการย่อย | | Post รายการ | |

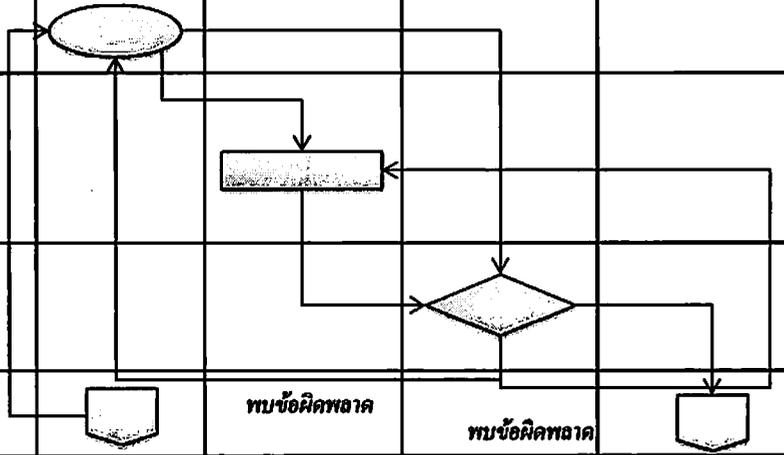
Dr. พักเงินสด 74,000.-

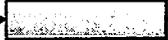
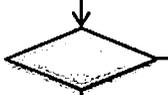
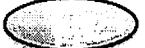
Cr. ลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน 74,000.-

คำอธิบายรายการ อ้างถึงเลขที่ใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ตัวอย่าง BGT0204059030001 บันทึกการโอน กองบริหารวิทยาเขตสระแก้วขอยืมงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จากกองแผนงาน เพื่อติดตั้งเครื่องปรับอากาศห้องเรียนและห้องปฏิบัติการเพิ่มเติมจำนวน 2 เครื่อง (แบบไม่มีค่าตอบแทน)

5. เสนอหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความถูกต้อง
6. เมื่อหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบและพบข้อผิดพลาด ส่งเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณคืนผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข
7. เมื่อหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบและไม่พบข้อผิดพลาด ส่งเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้ผู้รับผิดชอบ เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารที่ได้รับจากกองแผนกับรายงานสรุปรายการที่ขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
8. เมื่อกลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารและพบว่า รายการไม่ครบถ้วนตามรายงาน ให้ติดตามเอกสารจากกองแผนงาน
9. เมื่อกลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารพบว่า รายการครบถ้วนตามรายงาน จะดำเนินการ post รายการการบันทึกบัญชีในระบบบัญชี 3 มิติ
10. ออกรายงานเจ้าหน้าที่-ลูกหนี้ระหว่างหน่วยงานและส่งให้ผู้รับผิดชอบปิดงบการเงินประจำเดือน (เอกสารแนบ 1)

| | | | | | | | | |
|---|--|--------------|-----------|---------------------|---------------|----------------------|--|-------------------|
| บันทึกโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน เจ้าหน้าที่กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน(โอนพัสดุ) | | | | วันที่เริ่มใช้ | | | | |
| | | | | แก้ไขครั้งที่ | | | | |
| | | | | | | | | |
| สัญลักษณ์ | | | | | | | | |
| ขั้นตอนการปฏิบัติงาน | | ผู้รับผิดชอบ | | | | | | |
| ลำดับ | กระบวนการ | หน่วยงาน | กองแผนงาน | กองคลังและทรัพย์สิน | | | | ประมาณการระยะเวลา |
| | | | | กลุ่มงานพัสดุ | กลุ่มงานบัญชี | หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี | | |
| ๑ | หน่วยงานขอเบิกพัสดุ | | | | | | | |
| ๒ | งานพัสดุดำเนินการโอนพัสดุ (เกิดคู่บัญชี) | | | | | | | |
| ๓ | หน่วยงานทำเรื่องขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณไปยังกองแผนงาน | | | | | | | |
| ๔ | กองแผนงานส่งเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายให้งานบัญชีและงานพัสดุ | | | | | | | ๑ วัน |
| ๕ | กลุ่มงานพัสดุนำเอกสารใบเบิกพัสดุ, ใบสำคัญทั่วไป (บันทึกโอนพัสดุ, บันทึกรับโอนพัสดุ) และใบโอนเปลี่ยนแปลงพัสดุ กับใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ส่งให้กับกลุ่มงานบัญชี | | | | | | | |
| ๖ | กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบบันทึกข้อความกับใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายและเอกสารแนบของกลุ่มงานพัสดุ | | | | | | | ๒ วัน |
| ๗ | กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบพบข้อผิดพลาด ส่งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข | | | | | | | |



| ลำดับ | กระบวนการ | หน่วยงาน | กองแผนงาน | กองคลังและทรัพย์สิน | | | ประมาณการระยะเวลา |
|-------|--|----------|---|---|--|---|-------------------|
| | | | | กลุ่มงานพัสดุ | กลุ่มงานบัญชี | หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี | |
| ๘ | กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาด บันทึกบัญชีเข้าสู่ระบบบัญชี ๓ มิติ | |  | |  |  | ๓ วัน |
| ๙ | เสนอหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความถูกต้อง | | | |  | | ๑ วัน |
| ๑๐ | หัวหน้างานบัญชีตรวจสอบพบข้อผิดพลาด ส่งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข | | | |  | | |
| ๑๑ | หัวหน้างานบัญชีตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาด ส่งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบจำนวนรายการของเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายกับรายงานสรุปรายการที่ขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ว่าส่งให้ครบที่รายการหรือไม่ | | | |  | | ๑ วัน |
| ๑๒ | งานบัญชีตรวจสอบพบว่ารายการไม่ครบถ้วนตามรายงาน ส่งให้กองแผนงานดำเนินการแก้ไข | | |  | | | |
| ๑๓ | งานบัญชีตรวจสอบพบว่ารายการครบถ้วนตามรายงาน ดำเนินการโพสรายการ | | | |  | | ๑ วัน |
| ๑๔ | ออกรายงานและส่งให้ผู้รับผิดชอบปิดงบการเงินประจำเดือน | | | |  | | |

นางสาวศศิวิรา วรพันธ์
งานบัญชี กองคลังและทรัพย์สิน

เจ้าหน้าที่กับลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน(โอนพัสดุ)

ขั้นตอนการปฏิบัติ

1. หน่วยงานทำเอกสารใบเบิกพัสดุเพื่อขอเบิกพัสดุ
2. กลุ่มงานพัสดุ กองคลังและทรัพย์สิน ดำเนินการโอนพัสดุพร้อมบันทึกบัญชีตั้งเจ้าหน้าที่ระหว่างหน่วยงาน-ลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน และเอกสารใบขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณในระบบบัญชี 3 มิติ
3. หน่วยงานที่ขอเบิกพัสดุ ทำเรื่องขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายส่งกองแผนงาน
4. กองแผนงาน ส่งเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ให้กลุ่มงานบัญชีและกลุ่มงานพัสดุ กองคลังและทรัพย์สิน
5. กลุ่มงานพัสดุแนบเอกสารใบเบิกพัสดุ, ใบสำคัญทั่วไป(บันทึกโอนพัสดุ(ตั้งลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน) บันทึกรับโอนพัสดุ(ตั้งเจ้าหน้าที่ระหว่างหน่วยงาน)), ใบโอนเปลี่ยนแปลงพัสดุและใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ส่งให้กับกลุ่มงานบัญชี
6. กลุ่มงานบัญชีตรวจสอบบันทึกข้อความกับใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายและเอกสารแนบของกลุ่มงานพัสดุ
7. กลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบพบข้อผิดพลาด ส่งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข
8. กลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาด บันทึกบัญชีในระบบบัญชี 3 มิติดังขั้นตอนต่อไปนี้
 - เข้าสู่ระบบบัญชี 3 มิติ -> ระบบบัญชี -> บันทึกปรับปรุงบัญชี แล้วเลือกรายการตามเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วนคือ
 - ผังที่เป็นรายการที่ขอโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ของเอกสารแนบเป็นตัวอย่างในการบันทึกข้อมูล โดยเลือกรายการดังนี้

| | | | |
|------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------|
| ปีงบประมาณ | 2559 | เลขที่ใบสำคัญ | |
| แหล่งเงิน | เงินรายได้ | วันที่ปรับปรุง | 04/08/2559 |
| แผนงาน | งานสนับสนุนการจัดการศึกษา | คำอธิบายรายการ | BGT0204059050083 บันทึกการโอน |
| หน่วยงาน | กองกฎหมาย | จำนวนเงินส่วน CR | 0.00 บาท |
| กองทุน | กองทุนทั่วไป | จำนวนเงินส่วน DR | 0.00 บาท |
| ประเภทรายการ | บันทึกรายการปรับปรุง | คลังวัสดุ | |
| บันทึกรายการย่อย | กรทบทงบประมาณรายจ่าย | กรทบทงบประมาณรายรับ | Post รายการ |

Dr. เจ้าหนี้ระหว่างหน่วยงาน

11,964.60

Cr. พักเงินสด

11,964.60

คำอธิบายรายการ

อ้างถึงเลขที่ใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ตัวอย่าง BGT0204059050083
บันทึกการโอน หน่วยผู้โอนบันทึกเจ้าหนี้ระหว่างหน่วยงาน (ITR0206059040010)

- ผังที่เป็นรายการที่รับโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ของเอกสารแนบเป็นตัวอย่างในการ
บันทึกข้อมูล โดยเลือกรายการดังนี้

| | | | |
|--------------|---------------------------|------------------|-------------------------------|
| ปีงบประมาณ | 2559 | เลขที่ใบสำคัญ | |
| แหล่งเงิน | เงินรายได้ | วันที่ปรับปรุง | 04/06/2559 |
| แผนงาน | งานสนับสนุนการจัดการศึกษา | คำอธิบายรายการ | BGT0204059050083 บันทึกการโอน |
| หน่วยงาน | กองคลังและทรัพย์สิน | จำนวนเงินด้าน CR | 0.00 บาท |
| กองทุน | กองทุนทั่วไป | จำนวนเงินด้าน DR | 0.00 บาท |
| ประเภทรายการ | บันทึกรายการปรับปรุง | คลังวัสดุ | |

บันทึกการยกย่อง กระทบงบประมาณรายจ่าย กระทบงบประมาณรายรับ วัสดุยกมา Post รายการ

Dr. พักเงินสด

11,964.60

Cr. ลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน

11,964.60

คำอธิบายรายการ

อ้างถึงเลขที่ใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ตัวอย่าง BGT0204059050083
บันทึกการโอน หน่วยผู้โอนบันทึกลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน (ITR0206059040010)

9. เสนอหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบความถูกต้อง
10. หัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบพบข้อผิดพลาด ส่งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข
11. หัวหน้ากลุ่มงานบัญชีตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาด ส่งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบจำนวนรายการของเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายกับรายงานสรุปรายการที่ขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ว่าได้รับเอกสารใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายครบถ้วนหรือไม่

12. กลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบพบว่ารายการไม่ครบถ้วนตามรายงาน จะดำเนินการติดต่อกองแผนงาน
13. กลุ่มงานบัญชี ตรวจสอบพบว่ารายการครบถ้วนตามรายงาน จะดำเนินการ post รายการการบันทึกบัญชีในระบบบัญชี 3 มิติ
14. ออกรายงานเจ้าหนี้-ลูกหนี้ระหว่างหน่วยงานและส่งให้ผู้รับผิดชอบปิดงบการเงินประจำเดือน
(เอกสารแนบ 1)

เอกสารประกอบ



เลขที่ JV0206059090463
วันที่ 19/09/2559 P

มหาวิทยาลัยบูรพา
ใบสำคัญทั่วไป

รับจาก บันทึกรายการปรับปรุง

| เลขที่เอกสารอ้างอิง | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|------------------------------|--|----------------|----------|----------|
| | ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ | 51060101010004 | 3,840.00 | |
| | หักเงินสด | 11010101010002 | | 3,840.00 |
| (สามพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน) | | รวม | 3,840.00 | 3,840.00 |

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|---|--|---------------------|-------------|------------|-----------|
| แผนงานวิจัย/งานวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี | มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/สำนักพัฒนานวัตกรรม | กองทุนเพื่อการวิจัย | - | เงินรายได้ | 3,840.00 |

มีติรายจ่าย

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|-------------|-----------|-----------|
| | | | | | |
| รวม | | | | | |

มีติรายได้

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายได้ | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|------------|-----------|-----------|
| | | | | | |
| รวม | | | | | |

คำอธิบายรายการ

BGT0204059090077 บันทึกการ โอน หน่วยผู้โอนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน(ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในการเดินทางไปราชการของบุคลากร เดือน สิงหาคม 2559)

สำหรับงานบัญชี

.....
นางสาวศศิวิมล วรพันธ์ (.....) (.....) (.....) (.....)

ผู้จัดทำ
19 ก.ย. 2559

ผู้ตรวจสอบ
19 ก.ย. 2559

หัวหน้างานบัญชี
19 ก.ย. 2559

ผู้อนุมัติ



เลขที่ JV0206059090464
วันที่ 19/09/2559

มหาวิทยาลัยบูรพา
ใบสำคัญทั่วไป

รับจาก บันทึกรายการปรับปรุง

| เลขที่เอกสารอ้างอิง | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|--------------------------------|--|----------------|----------|----------|
| | หักเงินสด | 11010101010002 | 3,840.00 | |
| | รายได้ระหว่างหน่วยงาน-โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ | 41040101010004 | | 3,840.00 |
| (สามพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน) | | | รวม | 3,840.00 |
| | | | | 3,840.00 |

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|--|---|--------------|-------------|------------|-----------|
| แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา/งานสนับสนุนการจัดการศึกษา | มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/สำนักงานอธิการบดี/กองบริหารวิทยาเขตจันทบุรี | กองทุนทั่วไป | | เงินรายได้ | 3,840.00 |

มีติรายจ่าย

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|-------------|-----------|-----------|
| | | | | | |
| รวม | | | | | |

มีติรายได้

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายได้ | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|------------|-----------|-----------|
| | | | | | |
| รวม | | | | | |

คำอธิบายรายการ

BGT0204059090077 บันทึกการโอน หน่วยผู้รับโอนบันทึกเป็นรายได้ระหว่างหน่วยงาน(ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในการเดินทางไปราชการของบุคลากร เดือน สิงหาคม 2559)

สำหรับงานบัญชี

นางสาวศศิวิรส วรรณิ์ (ผู้จัดทำ) 19 ก.ย. 2559
 (ผู้ตรวจสอบ) 19 ก.ย. 2559
 หัวหน้างานบัญชี (ผู้อนุมัติ) 19 ก.ย. 2559



กระทรวงศึกษาธิการ

กองพัฒนานวัตกรรม

2998

15 ก.ย. 2559

1441

บันทึกข้อความ

| |
|--------------------|
| สำนักพัฒนานวัตกรรม |
| รับที่ 0797 |
| วันที่ 5 ก.ย. 2559 |
| เวลา 11.19 น. |

ส่วนงาน กองบริหารวิทยาเขตจันทบุรี สำนักงานอธิการบดี โทร. ๑๑๑๘

ที่ ศธ ๒๒๐๒.๙/๐๓๑๘

วันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

เรื่อง ขอตัดโอนเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงการเดินทางไปราชการของบุคลากร

| |
|---------------------|
| กองพัฒนานวัตกรรม |
| รับที่ 4064 |
| วันที่ 14 ก.ย. 2559 |
| เวลา 9.00 |

เรียน ผู้อำนวยการสำนักพัฒนานวัตกรรม

ตามที่กองบริหารวิทยาเขตจันทบุรี ได้จัดรถยนต์บริการรับ-ส่งบุคลากรส่วนงานของท่านไปราชการตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ภายในจังหวัดและต่างจังหวัด นั้น ในการนี้ กองบริหารวิทยาเขตจันทบุรี จึงขอแจ้งค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในส่วนของสำนักพัฒนานวัตกรรม ตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๓,๘๕๐ บาท (สามพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน) รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ ตัดโอนเงินจาก เงินรายได้มหาวิทยาลัย แผนงานวิจัย งานวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี สำนักพัฒนานวัตกรรม กองทุนเพื่อการวิจัย งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ไปยัง เงินรายได้มหาวิทยาลัย แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา กองบริหารวิทยาเขตจันทบุรี กองทุนทั่วไป หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เป็นเงิน เป็นเงิน ๓,๘๕๐ บาท (สามพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน)

(นายวศิน ยวนะเทมีย์)

ผู้รักษาการแทนรองอธิการบดี

เรียน ผู้รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ดร.เจริญ ชินวานิชย์เจริญ)

เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ ตัดโอนเงินจาก เงินรายได้มหาวิทยาลัย แผนงานวิจัย งานวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี สำนักพัฒนานวัตกรรม กองทุนเพื่อการวิจัย งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ไปยัง เงินรายได้มหาวิทยาลัย แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา กองบริหารวิทยาเขตจันทบุรี กองทุนทั่วไป หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เป็นเงิน ๓,๘๕๐ บาท (สามพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน) เพื่อเป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิงการเดินทางไปราชการของบุคลากร ตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(นายสมรัฐ หิรัญภักดิ์)

รองผู้อำนวยการสำนักพัฒนานวัตกรรม รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักพัฒนานวัตกรรม

๑๖ ก.ย. ๒๕๕๙

๑๖ ก.ย. ๒๕๕๙

เลขที่ BGT0204059090077

วันที่ 19/09/2559

มหาวิทยาลัยบูรพา

ใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

แหล่งเงิน งบรายจ่าย

| รายการที่ขอโอนเปลี่ยนแปลง | จำนวนเงิน(บาท) | รายการที่รับโอนเปลี่ยนแปลง | จำนวนเงิน(บาท) |
|--|----------------|---|----------------|
| แผนงาน:งานวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี หน่วยงาน:มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/สำนักพัฒนานวัต กรรม กองทุนกองทุนเพื่อการวิจัย หมวดราย งบดำเนินงาน จ่าย: | | แผนงาน: งานสนับสนุนการจัดการศึกษา หน่วยงาน:มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/สำนักงาน อธิการบดี/กองบริหารวิทยาเขตจันทบุรี กองทุน: กองทุนทั่วไป หมวดราย งบดำเนินงาน จ่าย: | |
| ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ | 3,840.00 | ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ | 3,840.00 |
| รวมจำนวนเงิน(บาท) | 3,840.00 | รวมจำนวนเงิน(บาท) | 3,840.00 |



เลขที่ JV0206059090469
วันที่ 19/09/2559

มหาวิทยาลัยบูรพา
ใบสำคัญทั่วไป

รับจาก บันทึกรายการปรับปรุง

| เลขที่เอกสารอ้างอิง | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|---------------------|-----------------------|----------------|------------|------------|
| | ถูกหน้ระหว่างหน่วยงาน | 11020301010001 | 800,000.00 | |
| | หักเงินสด | 11010101010002 | | 800,000.00 |
| (แปรคสณบมทถ่วน) | | รวม | 800,000.00 | 800,000.00 |

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|--|--|--------------------|-------------|------------|------------|
| แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา/งานจัดการศึกษาระดับปริญญาตรีด้านศึกษาศาสตร์ | มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/โครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ | กองทุนพัฒนาบุคลากร | - | เงินรายได้ | 800,000.00 |

มีติรายจ่าย

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|-------------|-----------|-----------|
| | | | | | |
| รวม | | | | | |

มีติรายได้

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายได้ | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|------------|-----------|-----------|
| | | | | | |
| รวม | | | | | |

คำอธิบายรายการ

BGT0204059090070 วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ขออิมเงินจากโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์ฯ (เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์)(ให้วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์โอนงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ชดใช้คืนโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์ฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณต่อไป)(แบบไม่มีค่าตอบแทน)

สำหรับงานบัญชี

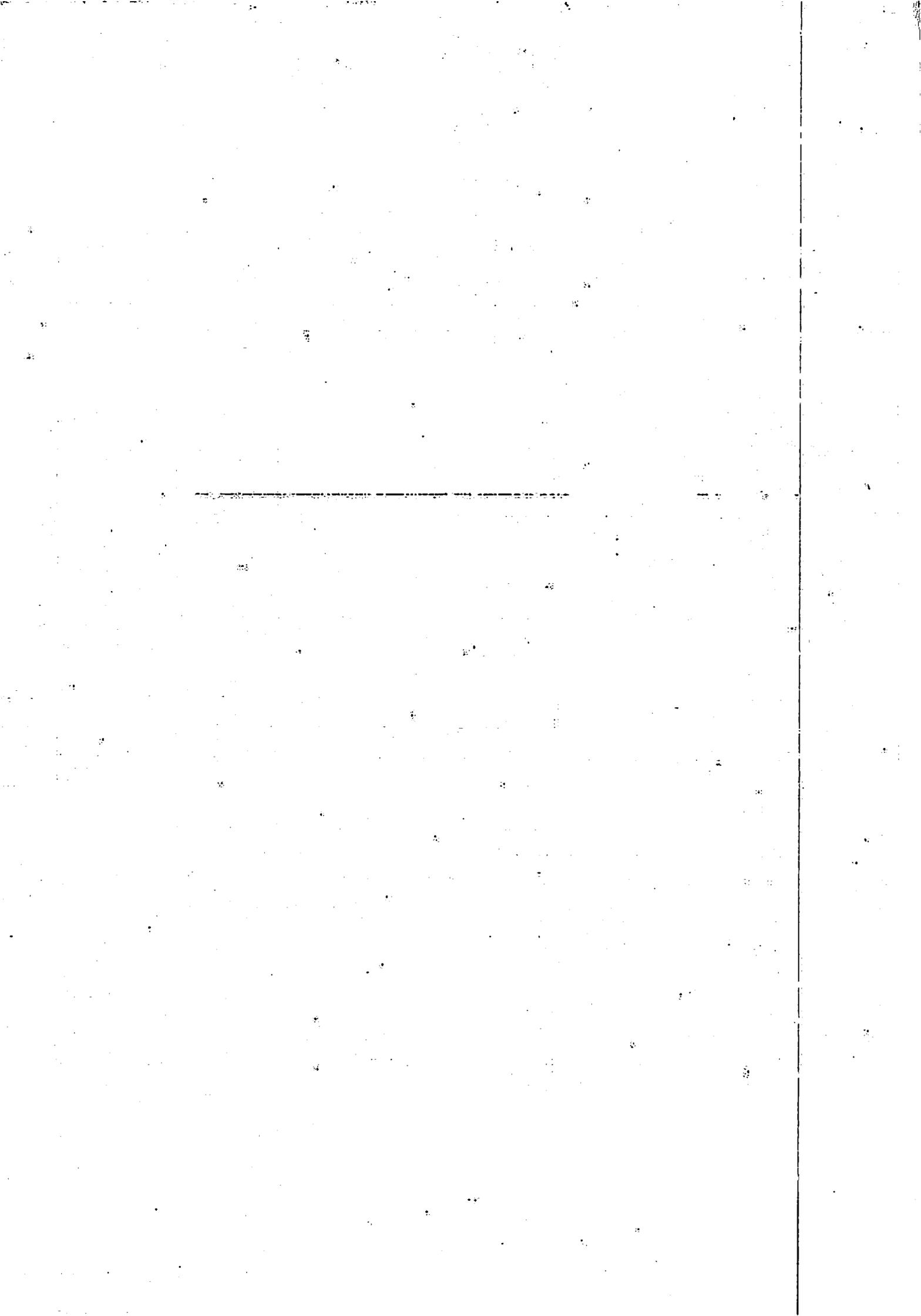
.....
นางสาวศศิวิรสา วรพันธ์
(.....)

.....
ผู้จัดทำ
19 ก.ย. 2559

.....
ผู้ตรวจสอบ
19 ก.ย. 2559

.....
หัวหน้างานบัญชี
19 ก.ย. 2559

.....
ผู้อนุมัติ





เลขที่ JV0206059090470
วันที่ 19/09/2559

มหาวิทยาลัยบูรพา
ใบสำคัญทั่วไป

รับจาก บันทึกรายการปรับปรุง

| เลขที่เอกสารอ้างอิง | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|---------------------|----------------------------|----------------|------------|------------|
| | พักเงินสด | 11010101010002 | 800,000.00 | |
| | เจ้าหน้าที่ระหว่างหน่วยงาน | 21010301010001 | | 800,000.00 |
| (แปดแสนบาทถ้วน) | | รวม | 800,000.00 | 800,000.00 |

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|--|---|------------------------|-------------|------------|------------|
| แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา/ งานบริหารทั่วไป | มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวม หน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง/ วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ | กองทุนพัฒนา บุคลากร | - | เงินรายได้ | 800,000.00 |

มีติรายจ่าย

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|-------------|-----------|-----------|
| รวม | | | | | |

มีติรายได้

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายได้ | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|------------|-----------|-----------|
| รวม | | | | | |

คำอธิบายรายการ

BGT0204059090070 วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ขออิมเงินจากโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์ฯ (เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์)(ให้วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์โอนงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ชดใช้คืนโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์ฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณต่อไป)(แบบไม่มีค่าตอบแทน)

สำหรับงานบัญชี

นางสาวศศิวิรสาว รพินทร์ (ผู้จัดทำ) 19 ก.ย. 2559

ผู้ตรวจสอบ 19 ก.ย. 2559

หัวหน้างานบัญชี 19 ก.ย. 2559

ผู้อนุมัติ



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองแผนงาน โทร ๒๙๓๙

ที่ ศธ ๖๒๐๒.๑๑/๐๑๖๙

วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

เรื่อง การขอยืมงบประมาณเงินรายได้ระหว่างส่วนงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของ
วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ แบบไม่มีค่าตอบแทน

เรียน ผู้รักษาการแทนอธิการบดี

ตามหนังสือวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ที่ ศธ ๖๒๒๓/๑๐๗๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้เสนอขอยืม
งบประมาณเงินรายได้จากโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ จำนวน ๙๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อจ่ายเป็น
ทุนการศึกษาตามโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก เนื่องจากวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ได้มอบทุนการศึกษาระดับ
ปริญญาเอก จำนวน ๒ ทุน เป็นระยะเวลา ๓ ปี ไม่เกิน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (ทุนละ ๔๐๐,๐๐๐ บาท) แต่ในปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๙ วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ไม่มีงบประมาณคงเหลือให้เบิกจ่ายเพื่อชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา มีผลให้ผู้รับทุน
การศึกษาพ้นสภาพการเป็นนิสิต ในการเสนอขอยืมงบประมาณระหว่างส่วนงานดังกล่าวข้างต้นวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์
ได้เสนอขอยืมไปยังโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ จำนวน ๙๐๐,๐๐๐ บาท และโครงการจัดตั้ง
ได้อนุมัติการให้ขอยืมตามหนังสือวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ที่ ศธ ๖๒๒๓/๑๐๑๐ ลงวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

การเสนอขอยืมงบประมาณเงินรายได้ระหว่างส่วนงานข้างต้นเป็นการขอยืมเนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้
ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ มีไม่เพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเป็นทุนการศึกษา แต่วงเงินที่วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ขอยืม
จากโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ จำนวน ๙๐๐,๐๐๐ บาท ไม่สอดคล้องกับการให้ทุนการศึกษา
ซึ่งวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ได้แจ้งว่าให้ทุนการศึกษา จำนวน ๒ ทุน เป็นเงิน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (ทุนละ ๔๐๐,๐๐๐ บาท)

ในการนี้กองแผนงานจึงเห็นสมควรนำเสนอขอโอนงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๙ จากแผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานจัดการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ โครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์
และบริหารธุรกิจ กองทุนพัฒนาบุคลากร งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก จำนวน
๘๐๐,๐๐๐ บาท ไปยัง งานบริหารทั่วไป วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ กองทุนพัฒนาบุคลากร งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุน
โครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก จำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท และขอให้วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์โอนงบประมาณ
เงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ขอใช้คืนโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจตั้งแต่ต้นปี
งบประมาณต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. เห็นชอบการขอยืมเงินระหว่างส่วนงานของวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์กับโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์
และบริหารธุรกิจ จำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท แบบไม่มีค่าตอบแทน โดยวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ จะต้องโอนงบประมาณ
เงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ขอใช้คืนโครงการจัดตั้งฯ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ

๒. หากเห็นชอบตามข้อ ๑ เห็นสมควรอนุมัติให้โอนงบประมาณเงินรายได้ จากแผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา
งานจัดการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ โครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ กองทุนพัฒนาบุคลากร
งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก จำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท ไปยัง งานบริหารทั่วไป
วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ กองทุนพัฒนาบุคลากร งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก
จำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท

๓. หากเห็นชอบตาม ๑ และ ๒ เห็นสมควรแจ้งวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ โครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์
และบริหารธุรกิจ กองคลังและทรัพย์สิน ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

- อ.อภิสิทธิ์

- อ.วิเศษเกียรติ

วิเศษเกียรติ

นางสาวเนาวรัตน์ ธรรมศรี
ผู้อำนวยการกองแผนงาน

เนาวรัตน์



ด้าน

บันทึกข้อความ

| |
|-------------------|
| กองทะเบียนงาน |
| ที่ 2499 |
| วันที่ 14/11/2559 |
| เวลา 14.32 |

ส่วนงาน วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา โทร.๒๕๕๑ ต่อ ๑๕๕

ที่ ศธ ๖๒๒๗/๑๐๙๓

วันที่ ๘ กันยายน พ.ศ.๒๕๕๙

เรื่อง ขอยืมงบประมาณนอกส่วนงาน (กรณีพิเศษ)

เรียน ผู้รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ดร.เจริญ ชินวานิชย์เจริญ)

ด้วย วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มีความประสงค์ขอยืมงบประมาณนอกส่วนงาน (กรณีพิเศษ) จากโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ โดยมีเหตุผลว่า วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ได้มอบทุนการศึกษาโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการพัฒนาองค์การและการจัดการสมรรถนะมนุษย์ รุ่นที่ ๘ จำนวน ๒ ทุน เป็นระยะเวลา ๓ ปี ไม่เกิน ๘๐๐,๐๐๐ บาท ได้แก่ ๑. นายจรัสศักดิ์ รัตนวงษ์ ๒.นางสาวอัจจิมา ศุภจริยาวัตร แต่เนื่องจากงบประมาณของวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ที่ได้ดำเนินการตั้งต้นปีและงบกลางปี ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ในส่วนหมวดเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก ไม่เพียงพอต่อการชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาของคณาจารย์ ทำให้กองทะเบียนและประมวลผลการศึกษาแจ้งการพ้นสภาพการเป็นนิสิตของคณาจารย์ดังกล่าว

ในการนี้ วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ จึงขออนุมัติขอยืมงบประมาณนอกส่วนงาน (กรณีพิเศษ) จากเงินรายได้โครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ งบประมาณเงิน จากแผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานจัดการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กองทุนพัฒนาบุคลากร งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก เป็นจำนวนเงิน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (เก้าแสนบาทถ้วน) ไปยัง เงินรายได้ วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานบริหารงานทั่วไป กองทุนเพื่อพัฒนาบุคลากร งบเงินอุดหนุนเงินอุดหนุนทั่วไป หมวดเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก เป็นจำนวนเงิน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (เก้าแสนบาทถ้วน) เพื่อเบิกเป็นค่าธรรมเนียมการศึกษาให้กับกองทะเบียนและประมวลผลการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ จักขอบคุณยิ่ง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช)

คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์



บันทึกข้อความ

| |
|-------------------|
| มหาวิทยาลัยราชภัฏ |
| ขอนแก่น |
| วันที่ 29 ๖1 |
| ที่ 14 กอ. 2559 |
| 10.33 |

ส่วนงาน วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ โทร. ๒๙๙๑ ต่อ ๑๕๙

ที่ ศธ ๖๒๒๓/๒๐๑๐

วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ยืมเงินงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ประธานโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ

ตามที่วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ได้จัดสรรทุนการศึกษา ตามโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก จำนวน ๒ ทุน ๆ ละไม่เกิน ๘๐๐,๐๐๐ บาท เป็นระยะเวลา ๓ ปี ให้แก่ นายจรัสศักดิ์ รัตนวงษ์ ตำแหน่ง อาจารย์ และ นางสาวอัจฉิมา ศุภจริยวัตร ตำแหน่ง อาจารย์ เพื่อศึกษาต่อในหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการพัฒนาองค์การและการจัดการสมรรถนะมนุษย์ รุ่นที่ ๘ วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ นั้น

เนื่องจากวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มีงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ.๒๕๕๙ หมวดเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก ไม่เพียงพอสำหรับเบิกจ่ายเป็นทุนการศึกษา เพื่อเป็นค่าธรรมเนียมการศึกษา ทำให้กองทะเบียนและประมวลผลการศึกษา แจ้งการพ้นสภาพการเป็นนิสิตของอาจารย์ทั้ง ๒ คน

ในการนี้ ทางวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ จึงมีความประสงค์ขอยืมเงินงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๙ จากโครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ จำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (เก้าแสนบาทถ้วน) โดยยืมจากเงินรายได้โครงการจัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และบริหารธุรกิจ แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานจัดการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กองทุนพัฒนาบุคลากร งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก จำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (เก้าแสนบาทถ้วน) ไปยัง เงินรายได้วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานบริหารงานทั่วไป กองทุนเพื่อพัฒนาบุคลากร งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนทั่วไป หมวดเงินโครงการพัฒนาบุคลากรระดับปริญญาเอก จำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (เก้าแสนบาทถ้วน) เพื่อนำไปเบิกจ่ายเป็นทุนการศึกษาและเป็นค่าธรรมเนียมการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช)
คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์

อนุชา ๒๕๕๙
/ Amy
ต้นฉบับ/๒๕๕๙

สำเนาถูกต้อง
กิติฉภา แทนสินฤทธิ

เลขที่..... BGT0204059090070

วันที่..... 19/09/2559

มหาวิทยาลัยบูรพา

ใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

แหล่งเงิน.....เงินรายได้.....

| รายการที่ขอโอน/เปลี่ยนแปลง | จำนวนเงิน(บาท) | รายการที่รับโอน/เปลี่ยนแปลง | จำนวนเงิน(บาท) |
|---|----------------|--|----------------|
| แผนงาน:งานจัดการศึกษาระดับปริญญาตรีด้านสังคมศาสตร์ หน่วยงาน: มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/โครงการจัดตั้ง คณะพาณิชยศาสตร์และการบริหารธุรกิจ กองทุน:กองทุนพัฒนาบุคลากร หมวดรายจ่าย: งบอุดหนุน ชำ: อุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากร ระดับปริญญาเอก | 800,000.00 | แผนงาน: งานบริหารทั่วไป หน่วยงาน: มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ กองทุน: กองทุนพัฒนาบุคลากร หมวดรายจ่าย: งบอุดหนุน ชำ: อุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากร ระดับปริญญาเอก | 800,000.00 |
| รวมจำนวนเงิน(บาท) | 800,000.00 | รวมจำนวนเงิน(บาท) | 800,000.00 |



เลขที่ JV0206059090465
วันที่ 19/09/2559

มหาวิทยาลัยบูรพา
ใบสำคัญทั่วไป

รับจาก บันทึกรายการปรับปรุง

| เลขที่เอกสารอ้างอิง | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | เดบิต | เครดิต |
|---|----------------------------|----------------|-----------|-----------|
| | เจ้าหน้าที่ระหว่างหน่วยงาน | 21010301010001 | 31,080.87 | |
| | หักเงินสด | 11010101010002 | | 31,080.87 |
| (ตาม همینหนึ่งพันแปดสิบบาทแปดสิบเจ็ดสตางค์) | | รวม | 31,080.87 | 31,080.87 |

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|--|---|--------------|-------------|------------|-----------|
| แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา/งานสนับสนุนการจัดการศึกษา | มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/สำนักงานอธิการบดี/กองกฎหมาย | กองทุนทั่วไป | - | เงินรายได้ | 31,080.87 |

มีติรายจ่าย

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายจ่าย | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|-------------|-----------|-----------|
| | | | | | |
| รวม | | | | | |

มีติรายได้

| แผนงาน/งาน | หน่วยงาน | กองทุน | หมวดรายได้ | แหล่งเงิน | จำนวนเงิน |
|------------|----------|--------|------------|-----------|-----------|
| | | | | | |
| รวม | | | | | |

คำอธิบายรายการ

BGT0204059090076 บันทึกการโอน หน่วยผู้โอนบันทึกเจ้าหน้าที่ระหว่างหน่วยงาน (ITR0206059080002=10,536.87 + ITR0206059080005=20,544.00)

สำหรับงานบัญชี

นางสาวศศิธรสาร วรพันธ์ (ผู้จัดทำ) 19 ก.ย. 2559
 (ผู้ตรวจสอบ) 19 ก.ย. 2559
 หัวหน้างานบัญชี (19/ก.ย. 2559)
 ผู้อนุมัติ



ความ

บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยบูรพา

กองนันทนาการ

๒๙๙

วันที่ ๑๕ ก.ย. ๒๕๕๙

เวลา ๑๔.๔๐

กองกฎหมาย

มหาวิทยาลัยบูรพา

๐๒๐๐๖

วันที่ ๑๕ ก.ย. ๒๕๕๙

เวลา ๗:๕๗ น.

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลังและทรัพย์สิน โทร:๒๑๕๔

ที่ ศธ ๐๒๐๒.๕ / ๐๒๕๖

วันที่ ๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

เรื่อง ขออนุมัติโอนเงิน

เรียน ผู้อำนวยการกองกฎหมาย

กองนันทนาการ

๔๐๖๕

วันที่ ๑๔ ก.ย. ๒๕๕๙

เวลา ๑.๑๐

ตามที่ กองกฎหมาย ได้เบิกพัสดุ ตามใบเบิกพัสดุ ดังแนบเป็นจำนวนเงิน ๓๑,๐๘๐.๘๗ บาท (สามหมื่นหนึ่งพันแปดสิบนาทแปดสิบเจ็ดสตางค์) นั้น กองคลังและทรัพย์สิน จึงขอให้ตัดโอนเงิน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายดังกล่าว ไปยังแผนงาน จัดการศึกษาอุดมศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา งบประมาณ ค่าวัสดุ กองทุนทั่วไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และกรุณาแจ้งการโอนเงินภายใน ๒๐ ก.ย. ๒๕๕๙

จักขอบคุณยิ่ง หากกองคลังและทรัพย์สินไม่ได้รับเอกสารการโอนจากส่วนงาน ทางกองคลังและทรัพย์สิน จะดำเนินการตัดโอนงบประมาณของส่วนงานตามแผนงานและงาน ซึ่งเป็นงานหลักของส่วนงาน/หน่วยงาน

(นางสาวกนกกรัตน์ คล้ายทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน

(สำหรับหน่วยงานกรอกข้อมูล)

เรียน ผู้รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ดร.เจริญ ชินวานิชย์เจริญ)

เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติโอนเงิน รายได้มหาวิทยาลัย

ของ ส่วนงาน กองกฎหมาย

แผนงาน จัดการศึกษามหาวิทยาลัยบูรพา สนับสนุนในการจัดการศึกษา

งบ ค่าวัสดุ ค่าวัสดุ กองทุน ทั่วไป จำนวนเงิน ๓๑,๐๘๐.๘๗ บาท

เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามใบเบิกเลขที่ ๐๐๖๖๕/๕๙ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

= อนุมัติ =

๑๖ ก.ย. ๕๙

(นายตีพันธ์ หอมระรื่น)

ผู้รักษาการแทนผู้อำนวยการกองกฎหมาย

เลขที่..... BGT0204059090076

วันที่..... 19/09/2559

มหาวิทยาลัยบูรพา

ใบคำขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

แหล่งเงิน..... (เงินรายได้)

| รายการที่ขอโอน/เปลี่ยนแปลง | จำนวนเงิน(บาท) | รายการที่รับโอน/เปลี่ยนแปลง | จำนวนเงิน(บาท) |
|--|----------------|---|----------------|
| แผนงาน:งานสนับสนุนการจัดการศึกษา หน่วยงาน:มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/สำนักงาน อธิการบดี/กองกฎหมาย กองทุนกองทุนทั่วไป หมวดราย งบดำเนินงาน จ่าย: | | แผนงาน: งานสนับสนุนการจัดการศึกษา หน่วยงาน:มหาวิทยาลัยบูรพา (ไม่รวมหน่วยงานที่จัดทำบัญชีเอง)/สำนักงาน อธิการบดี/กองคลังและทรัพย์สิน กองทุน: กองทุนทั่วไป หมวดราย งบดำเนินงาน จ่าย: | |
| ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ | | ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ | |
| ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ | 31,080.87 | ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ | 31,080.87 |
| รวมจำนวนเงิน(บาท) | 31,080.87 | รวมจำนวนเงิน(บาท) | 31,080.87 |

ITR0206059080002 2 10,536.87

ITR0206059080005 2 20,544.00

31,080.87