

## โจทย์ฝึกปฏิบัติ

วันที่ 2 ตุลาคม 2560 โรงเรียนสวัสดิการดี (โรงเรียนขนาดเล็ก) มียอดเงินคงเหลือยกมาและรายการเคลื่อนไหวดังนี้

### 1. ยอดเงินคงเหลือยกมา

1.1 เงินอุดหนุน รายการค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเลขที่ 800-0-0000-1 คงเหลือ 155,724.59 บาท จำแนกเป็น

1.1.1 เงินค่าจัดการเรียนการสอน (ค่าใช้จ่ายรายหัว) จำนวน 108,000 บาท

1.1.2 เงินค่าจัดการเรียนการสอน (ปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน) จำนวน 500 บาท

1.1.3 เงินค่าหนังสือเรียน จำนวน 1,250 บาท

1.1.4 เงินค่าอุปกรณ์การเรียน จำนวน 15,195 บาท

1.1.5 เงินค่าเครื่องแบบนักเรียน จำนวน 360 บาท

1.1.6 เงินค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน จำนวน 30,000 บาท

1.1.7 ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน 419.59 บาท (เงินรายได้แผ่นดิน)

1.2 เงินรายได้สถานศึกษา ยอดเงินสดในมือคงเหลือ จำนวน 20,000 บาท และเงินฝากธนาคารบัญชีเลขที่ 800-0-0000-2 คงเหลือ 100,000.00 บาท

1.3 เงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันจาก อปท. ยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเลขที่ 800-0-0000-3 คงเหลือ 309.55 บาท (เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่ต้องนำส่งรายได้แผ่นดินทั้งจำนวน) และมีลูกหนี้เงินยืมนางสาวจันทร์ดี คงค้าง 1 ราย (ตาม บย.2/60 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม 2560) จำนวน 20,000 บาท

1.4 เงินประกันสัญญา ฝากส่วนราชการผู้เบิก จำนวน 5,000 บาท มีรายละเอียด ดังนี้

รับเงินประกันสัญญาตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 2 ก 00549 เลขที่ 20 ลงวันที่ 19 ก.ค.2558 จาก หจก.การช่าง เป็นค่าประกันสัญญารายการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน ตามสัญญาเลขที่ 5/58 ลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2558 นำฝาก สพป. ในวันเดียวกัน ตามเอกสารนำฝากของโรงเรียน ที่ ศธ 04124.001/250 ครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญา ในวันที่ 5 ตุลาคม 2560

1.5 เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย คงเหลือเป็นเงินสดในมือ จำนวน 300 บาท

2. รับหลักฐานขอเบิกค่ารักษาพยาบาล จาก นายอำนาจ ช่วยคิด เป็นเงิน 2,000 บาท

วันที่ 6 ตุลาคม 2560

1. ขอลงเงินประกันสัญญาให้แก่ หจก.การช่าง ตามหนังสือ ที่ ศธ 04124.001/520 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2560 จำนวน 5,000 บาท

2. นำภาษีหัก ณ ที่จ่าย ส่งสรรพากร จำนวน 300 บาท (บจ.1/61)

3. ส่งหลักฐานขอเบิกค่ารักษาพยาบาล ให้ สพป. ตามหนังสือที่ ศธ 04124.001/509 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2560

วันที่ 10 ตุลาคม 2560

1. ลูกหนี้เงินยืมรายนางสาวจันทร์ดี ส่งใช้ใบสำคัญโครงการอาหารกลางวัน ตาม บค 1-2/61 จำนวน 8,000 บาท และส่งใช้เป็นเงินสด จำนวน 12,000 บาท โรงเรียนได้ออกใบเสร็จรับเงินเลขที่ 15 ก 100/1 ให้แก่ผู้ยืม และนำเงินสดฝากธนาคารในวันเดียวกัน

2. รับเช็คเลขที่ 00001 เป็นค่าอาหารกลางวันจาก อปท. ภาค 2/60 (50 วันแรก) เป็นเงิน 113,000 บาท โรงเรียนได้ออกใบเสร็จรับเงินเลขที่ 2 ก 5550/2 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2560 และนำเช็คฝากธนาคารในวันเดียวกัน

3. นำเงินรายได้สถานศึกษาส่วนที่เกินอำนาจ ฝาก สพป. ตามใบนำฝาก ที่ ศธ 04124.001/580 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2560 จำนวน 70,000 บาท

วันที่ 15 ตุลาคม 2560

1. สพป.แจ้งว่าได้จ่ายเงินประกันสัญญาให้แก่ หจก.การช่าง เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2560 ตามหนังสือ สพป. ที่ ศธ 04124/1200 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2560

2. ถอนดอกเบี้ยเงินอุดหนุน จำนวน 419.59 บาท และดอกเบี้ยเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน จำนวน 309.55 บาท เพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือที่ ศธ 04124.001/550 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2560 รวมทั้งสิ้น 729.14 บาท ซึ่ง สพป. ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่โรงเรียนไว้เป็นหลักฐานการนำส่ง ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 12 ก 1100/5

3. ขออนุมัติโอนเงินอุดหนุนเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ตามบันทึกข้อความ ที่ ศธ 04124.001/10 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2560 และนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ให้ สพป. ตามหนังสือที่ ศธ 04124.001/551 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2560 รวมทั้งสิ้น 1,055 บาท จำแนกเป็น

- 3.1 เงินเงินค่าจัดการเรียนการสอน (ปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน) จำนวน 500 บาท
- 3.2 เงินค่าอุปกรณ์การเรียน จำนวน 195 บาท
- 3.3 เงินค่าเครื่องแบบนักเรียน จำนวน 360 บาท

สพป.ได้ออกใบเสร็จรับเงินเลขที่ 12 ก 1100/6 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2560 ให้แก่โรงเรียนไว้เป็นหลักฐานเรียบร้อยแล้ว  
**วันที่ 31 ตุลาคม 2560**

1. ได้รับแจ้งจาก สพป. ว่าได้ออนเงินค่ารักษาพยาบาลให้แก่นายอำนาจ ช่วยคิดเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2560 ตามหนังสือ สพป. ที่ ศธ 04124/600 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2560

**วันที่ 1 พฤศจิกายน 2560**

1. จ่ายเงินยืมให้ลูกหนี้รายนางสาวจันทร์ดี เพื่อใช้ในการจัดซื้ออาหารสด-แห้งในโครงการอาหารกลางวัน จำนวน 20,000 บาท ตามสัญญาการยืมเงิน เลขที่ 1/61 ครบกำหนดส่งใช้เงินยืม 31 มีนาคม 2561

2. จ่ายเงินตามเช็คเลขที่ 001 ให้แก่ร้านวัฒนาดี จำนวน 13,000 บาท ดังนี้

2.1 ค่าวัสดุการศึกษาตามโครงการยกระดับผลสัมฤทธิ์ผู้เรียน จำนวน 10,000 บาท ตาม บจ. 1.1/61 โดยเรียกเก็บเงินสดค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตาม บก.1/61 จำนวน 93.46 บาท

2.2 ค่าวัสดุอุปกรณ์กิจกรรมเข้าค่ายลูกเสือเนตรนารี จำนวน 3,000 บาท ตาม บจ. 2/61

4. จ่ายเงินค่าอุปกรณ์การเรียนให้แก่นักเรียน จำนวน 20,800 บาท ตาม บค. ที่ 3-10/61 และเนื่องจากเงินค่าอุปกรณ์การเรียนมียอดคงเหลือเพียง 15,000 บาท จึงได้ทำบันทึกข้อความขออนุมัติยืมเงินสำรองจ่ายจากกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน จำนวน 5,800 บาท ตามบันทึก ที่ ศธ 04124.001/20 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2560

**วันที่ 3 พฤศจิกายน 2560**

1. จ่ายเงินตามใบเบิกขดเซยโครงการอาหารกลางวัน ให้แก่ นางจันทร์ดี ตาม บค. ที่ 11-13/61 เป็นเงิน 6,780 บาท

**วันที่ 10 พฤศจิกายน 2560**

1. จ่ายเงินตามใบเบิกขดเซยโครงการอาหารกลางวัน ให้แก่ นางจันทร์ดี ตาม บค. ที่ 14-18/61 เป็นเงิน 10,000 บาท

**วันที่ 17 พฤศจิกายน 2560**

1. จ่ายเงินตามใบเบิกขดเซยโครงการอาหารกลางวัน ให้แก่ นางจันทร์ดี ตาม บค. ที่ 19-23/61 เป็นเงิน 11,300 บาท

**วันที่ 24 พฤศจิกายน 2560**

1. จ่ายเงินตามใบเบิกขดเซยโครงการอาหารกลางวัน ให้แก่ นางจันทร์ดี ตาม บค. ที่ 24-28/61 เป็นเงิน 11,000 บาท

**วันที่ 30 พฤศจิกายน 2560**

1. จ่ายค่าจ้างแม่ครัวจากเงินรายได้สถานศึกษาเป็นโดยจ่ายเงินสดให้แก่ นางสมคิด สะอาด ตาม บค. ที่ 29/61 เป็นเงิน 6,600 บาท

2. จ่ายค่าไฟฟ้าประจำเดือนตุลาคม 2560 ตาม บจ. 3/61 เป็นเงิน 1,000 บาท

3. ได้รับแจ้งการโอนเงินอุดหนุนเข้าบัญชีภาค 2/60 (30%) นำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารไปปรับเพิ่มยอดและออกใบเสร็จรับเงินเลขที่ บร 15 ก 100/3 เป็นเงิน 44,145 บาท จำแนกตามรายละเอียด ดังนี้

3.1 ค่าจัดการเรียนการสอน (ค่าใช้จ่ายรายหัว) เป็นเงิน 31,050 บาท

3.2 ค่าอุปกรณ์การเรียน เป็นเงิน 5,800 บาท

3.3 ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน เป็นเงิน 7,295 บาท

4. บันทึกส่งคืนเงินค่าอุปกรณ์การเรียนให้แก่รายการกิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ตามบันทึกข้อความ ที่ ศธ 04124.001/25 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560