

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0414/อ 62



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๘/ กันยายน 2550

เรื่อง หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

เรียน

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว.55 ลงวันที่ 21 มีนาคม 2548

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เพื่อให้ส่วนราชการที่มีเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนถือปฏิบัติ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

1. เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียน มีความคล่องตัวและรวดเร็วในทางปฏิบัติ จึงกำหนดให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน ซึ่งปัจจุบันมีรหัสทุนหมุนเวียนขึ้นต้นด้วย 8 และดำเนินงานในระบบ GFMS ด้วยรหัสหน่วยงานแม่ (รหัสส่วนราชการต้นสังกัด) เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ภายใต้รหัสหน่วยงานและศูนย์ต้นทุนที่ขึ้นต้นด้วย 8 เพื่อให้สามารถจัดทำรายการในระบบ GFMS ได้ด้วยตนเอง และได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติใหม่ โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2550 เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

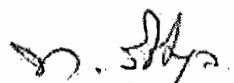
2. กรมบัญชีกลางจะทำการเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของทุนหมุนเวียน ในฐานะที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย สำหรับทุนหมุนเวียนที่ได้จัดตั้งขึ้นและดำเนินงานก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2550 ซึ่งได้เกิดบัญชีเงินฝากไว้ที่กระทรวงการคลังแล้ว และแจ้งรหัสบัญชีเงินฝากหรือรหัสหน่วยงานและ

ศูนย์ ...

ศูนย์เงินทุนใหม่ให้ทุนหมุนเวียนทราบ และให้ส่วนราชการต้นสังกัดของทุนหมุนเวียนทำการโอนเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของทุนหมุนเวียนบัญชีเดิม มาเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของทุนหมุนเวียนบัญชีใหม่ โดยวิธีการโอนขายบิลระหว่างส่วนราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายเทวัญ จิตตะกุล)

ผู้ตรวจการกระทรวงฯ ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานพัฒนาเงินนอกงบประมาณ

โทร. 0 2618 4829, 0 2298 6324

โทรสาร 0 2271 2383, 0 2273 9602

หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับทุนหมุนเวียน
ตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ประเภททุนหมุนเวียน มีความคล่องตัว และรวดเร็วในทางปฏิบัติ จึงกำหนดให้หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS สามารถจัดทำรายการต่างๆ เกี่ยวกับทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS และกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนดังกล่าวขึ้นใหม่ โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2550 เป็นต้นไป ดังนี้

1. การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

1.1 หน่วยงานของส่วนราชการ ในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนที่มีบัญชีเงินฝากคลัง

(1) เมื่อส่วนราชการต้นสังกัดได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้มีบัญชีเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน ให้หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน เป็นหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางในระบบ GFMS โดยให้ส่วนราชการต้นสังกัดเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับทุนหมุนเวียน 1 บัญชี ประเภทกระแสรายวัน ที่สาขาของ บมจ. ธนาคารกรุงไทย หรือธนาคาร ออมสิน หรือธนาคารที่ถือการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เพื่อรับเงินจากคลัง (เงินนอกงบประมาณ) พร้อมทั้งดำเนินการจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย และแจ้งให้กรมบัญชีกลางอนุมัติและยืนยันข้อมูลดังกล่าวต่อไป

(2) ให้ส่วนราชการต้นสังกัดดำเนินการขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี เข้าบัญชีเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน โดยวิธีเบิกหักคลัง

(3) การเบิกจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS ให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตาม (1) ก่อนจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือจ่ายเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงต่อไป

สำหรับส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนให้ขอเบิกเงินจากคลัง เพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค ก่อนจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

(4) สำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง หรือส่วนราชการ ในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ โดยไม่ต้องยื่นที่กจัดซื้อจัดจ้าง (PO) ในระบบ

(5) การจัดสรรหรือโอนเงินจากบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง เข้าบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนหรือการโอนเงินจากบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ให้ผู้จัดสรรหรือผู้โอนทำการบันทึกรายการ โอนยอดบัญชีเงินฝากคลัง โดยวิธีการโอนขายกิตติกรรมในระบบ GFMS



1.2 หน่วยงานของส่วนราชการที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนที่มีเฉพาะบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์

(1) ให้นำหน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนเป็นหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางในระบบ GFMIS

(2) ให้ส่วนราชการต้นสังกัดดำเนินการขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อรับเงินจากคลัง (เงินงบประมาณ) ของส่วนราชการต้นสังกัด ก่อนจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ของทุนหมุนเวียน

2. การนำเงินฝากคลัง

2.1 ให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง จัดทำใบนำฝากเงินที่มี Barcode ของทุนหมุนเวียน พร้อมทั้งนำเงินสดหรือเช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักคลังจังหวัด ณ อำเภอ แล้วแต่กรณี และบันทึกการนำฝากในระบบ GFMIS

2.2 ให้ส่วนราชการ ในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนจัดทำใบนำฝากเงินที่มี Barcode ของส่วนราชการ พร้อมทั้งนำเงินสดหรือเช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ สำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักคลังจังหวัด ณ อำเภอ แล้วแต่กรณี และบันทึกการนำฝากในระบบ GFMIS

3. การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

3.1 หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางที่มีบัญชีเงินฝากคลัง

(1) กรณีการนำเงินในบัญชีเงินฝากคลังส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้ดำเนินการโดยวิธีเบิกหักหลักส่ง

(2) สำหรับกรณีการนำเงินสดหรือเช็คส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ให้จัดทำใบนำฝากเงินที่มี Barcode ของทุนหมุนเวียน พร้อมทั้งนำเงินสดหรือเช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัดหรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ แล้วแต่กรณี และบันทึกการนำส่งในระบบ GFMIS

3.2 ให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ที่มีเฉพาะบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์จัดทำใบนำฝากเงินที่มี Barcode ของทุนหมุนเวียน พร้อมทั้งนำเงินสดหรือเช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง และบันทึกการนำส่งในระบบ GFMIS

4. การบัญชี

4.1 ให้ส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนจัดทำสรุปรายงานการรับ - จ่ายเงินส่งให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง เพื่อบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชีของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMIS

4.2 ให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง เป็นผู้บันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชีของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMIS ที่เกิดขึ้นทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

5. สำหรับหน่วยงานของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนดังต่อไปนี้ ให้เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS โดยถือปฏิบัติในเรื่องการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ตามข้อ 1.1 (1)-(4) การนำเงินฝากคลัง ตามข้อ 2.1 การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามข้อ 3.1 และการบัญชี ตามข้อ 4.2 เช่นเดียวกับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางที่มีบัญชีเงินฝากคลัง

5.1 เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์ศักดิ์หีบ-กองทัพเรือ

5.2 เงินทุนหมุนเวียนโรงงานผลิตวัตถุระเบิดทหาร

5.3 เงินทุนหมุนเวียนศูนย์อำนวยความสะดวกสร้างอาวุธ

5.4 เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต