



บันทึกข้อความ

สำนักงานกึ่งกลาง
รับ/ส่งที่ ๒๕๐/๕๓
วันที่ - ๓ มี.ค. ๒๕๕๘
เวลา ๑๔.๕๔ น.
ฝ่ายบริหารทั่วไป
สำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดกลาง
เลขรับ-ส่งที่ กศน ๒๑๐๓/๕๘
วันที่ ๐๒/๓๐/๒๕๕๘
เวลา ๑๔.๕๔ น.
วันที่ ๑๓ มี.ค. ๒๕๕๘

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี กลุ่มเงินนอกงบประมาณ โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๒๕๔
 ที่ กงน. ๒๕๓/๒๕๕๘ วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ซ้อมความเข้าใจหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียน
 เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง (สำเนาแจ้งหน่วยเบิกจ่าย)

ด้วยกองการเงินและบัญชี ได้มีการตรวจสอบสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายเงินของหน่วยเบิกจ่าย
 ในส่วนภูมิภาคที่ดำเนินการแทนเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน (๘๐๒๙) เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน
 ถูกต้อง ของการดำเนินการ ปรากฏว่ายังมีหน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยงานปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินไม่
 เป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับทุนหมุนเวียนตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบ
 อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๔/ว.๖๒ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๐

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคที่ดำเนินการแทน
 เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน (๘๐๒๙) เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กองการเงินและบัญชี
 จึงขอให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ดำเนินการ ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย เบิกจ่ายเงินจากบัญชีเงิน
 ฝากคลังของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานในระบบ GFMS เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ
 ของหน่วยงาน ก่อนจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย
 การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยไม่ต้องบันทึกจัดซื้อจัดจ้าง (PO) ในระบบ GFMS

อนึ่ง หน่วยงานสามารถเปิดดูหนังสือฉบับนี้ และหนังสือกระทรวงการคลังได้ที่เว็บไซต์
 กองการเงินและบัญชีและกรมบัญชีกลาง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภกร)
 ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

เรียน ผศก. ๑ - ๑๖, ผพท. ๓ก.

เพื่อโปรดทราบ และแจ้ง
 ผู้เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติ
 โดยเคร่งครัด

เรียน พล.๓๗๓, ๖๖๓๗
 เพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายวุฒิ วิเศษธณี)
 ผสก.๓

(นายณรงค์ สีนานนท์)
 ๓ มี.ค. ๕๘
 รร. ปฏิบัติหน้าที่
 ผอ.พค.

ทพ
 - รอสำเนา 1๐๓
 - 11๖๖๖ ทบป
 - ๒ มี.ค. ๒๕๕๘

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0414/ร 62



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒/ กันยายน 2550

เรื่อง หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนตามระบบการบริหาร
การเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

เรียน

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนตามระบบ
การบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับ
เงินนอกงบประมาณตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เพื่อให้
ส่วนราชการที่มีเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนถือปฏิบัติ ความละเอียดคงแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

1. เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียน มีความ
คล่องตัวและรวดเร็วในทางปฏิบัติ จึงกำหนดให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน ซึ่งปัจจุบันมีรหัส
ทุนหมุนเวียนขึ้นต้นด้วย 8 และดำเนินงานในระบบ GFMIS ด้วยรหัสหน่วยงานแม่ (รหัสส่วนราชการ
ต้นสังกัด) เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMIS ภายใต้รหัสหน่วยงานและศูนย์ต้นทุนที่ขึ้นต้นด้วย 8 เพื่อให้
สามารถจัดทำรายการในระบบ GFMIS ได้ด้วยตนเอง และได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติใหม่ โดยให้มีผล
ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2550 เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย


2. กรมบัญชีกลางจะทำการเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของทุนหมุนเวียน
ในฐานะที่เห็นหน่วยเบิกจ่าย สำหรับทุนหมุนเวียนที่ได้จัดตั้งขึ้นและดำเนินงานก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2550
ซึ่งได้เปิดบัญชีเงินฝากไว้ที่กระทรวงการคลังแล้ว และแจ้งรหัสบัญชีเงินฝากพร้อมรหัสหน่วยงานและ

/ศูนย์ ...

ศูนย์ค้ำหนุนใหม่ให้ทุนหมุนเวียนบริหาร และ ให้ส่วนราชการต้นสังกัดของทุนหมุนเวียนทำการ โอนเงิน
จากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของทุนหมุนเวียนบัญชีเดิม มาเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของ
ทุนหมุนเวียนบัญชีใหม่ โดยวิธีการโอนขายให้ระหว่างส่วนราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายณัฐชัย วิวัชรกุล)

(ผู้อำนวยการกระทรวงพาณิชย์)
ปลัดกระทรวงพาณิชย์

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 สามารถจัดทำรายการต่าง ๆ เกี่ยวกับทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS และกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนดังกล่าวขึ้นใหม่ โดยให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2550 เป็นต้นไป ดังนี้

1. การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

1.1 หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนที่มีบัญชีเงินฝากคลัง

(1) เมื่อส่วนราชการต้นสังกัดได้รับอนุมัติจากระทรวงการคลังให้มีบัญชีเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน ให้หน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน เป็นหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางในระบบ GFMS โดยให้ส่วนราชการต้นสังกัดเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับทุนหมุนเวียน 1 บัญชี ประเภทกระแสรายวัน ที่สาขาของ บมข. ธนาคารกรุงไทย หรือธนาคาร ออมสิน หรือธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เพื่อรับเงินจากคลัง (เงินนอกงบประมาณ) หรือทั้งจัดระเบียบการจัดทำข้อมูลภาคผู้จ่ายและแจ้งให้กรมบัญชีกลางอนุมัติและยืนยันข้อมูลดังกล่าวต่อไป

(2) ให้ส่วนราชการต้นสังกัดดำเนินการขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี เข้าบัญชีเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน โดยวิธีเบิกหักผลคลัง

(3) การเบิกจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS ให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตาม (1) ก่อนจ่ายเงินให้ถิ่นเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือจ่ายเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงต่อไป

สำหรับส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนให้ขอเบิกเงินจากคลัง เพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค ก่อนจ่ายเงินให้ถิ่นเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

(4) สำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง หรือส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนดำเนินการตามระเบียบของสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ โดยไม่ต้องงำนที่จัดซื้อจัดจ้าง (PO) ในระบบ

(5) การจัดสรรหรือโอนเงินจากบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง เข้าบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนหรือการโอนเงินจากบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ให้ผู้จัดสรรหรือผู้โอนทำกรบันทึกรายการ โอนยอดบัญชีเงินฝากคลัง โดยวิธีการโอนขายบิลข้ามกรมในระบบ GFMS

1.2 หน่วยงานของส่วนราชการที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนที่มีเฉพาะบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์

(1) ให้นำหน่วยงานของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนเป็นหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางในระบบ GFMIS

(2) ให้ส่วนราชการต้นสังกัดดำเนินการขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อรับเงินจากคลัง (เงินงบประมาณ) ของส่วนราชการต้นสังกัด ก่อนจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ของทุนหมุนเวียน

2. การนำเงินฝากคลัง

2.1 ให้นำหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง จัดทำใบนำฝากเงินที่มี Barcode ของทุนหมุนเวียน พร้อมทั้งนำเงินสดหรือเช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ แล้วแต่กรณี และบันทึกรายการนำฝากในระบบ GFMIS

2.2 ให้ส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนจัดทำใบนำฝากเงินที่มี Barcode ของส่วนราชการ พร้อมทั้งนำเงินสดหรือเช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ สำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ แล้วแต่กรณี และบันทึกรายการนำฝากในระบบ GFMIS

3. การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

3.1 หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางที่มีบัญชีเงินฝากคลัง

(1) กรณีการนำเงินในบัญชีเงินฝากคลังส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้ดำเนินการโดยวิธีเบิกหักหักส่ง

(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 ให้ส่วนราชการในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนจัดทำสรุปรายงานงบการเงิน จ่ายเงินส่งให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง เพื่อบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชีของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMIS

4.2 ให้หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง เป็นผู้บันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชีของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMIS ที่เกิดขึ้นทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

5. สำหรับหน่วยงานของส่วนราชการ ในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน ดังต่อไปนี้ ให้เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GMIS โดยถือปฏิบัติในเรื่องการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ตามข้อ 1.1 (1)-(4) การเบิกเงินฝากคลัง ตามข้อ 2.1 การนำเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามข้อ 3.1 และการบัญชี ตามข้อ 4.2 เช่นเดียวกับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางที่มีบัญชีเงินฝากคลัง

- 5.1 เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ-ทองหล่อเรือ
- 5.2 เงินทุนหมุนเวียนโรงงานผลิตสัตว์กระเบื้องทหาร
- 5.3 เงินทุนหมุนเวียนศูนย์อำนวยการสร้างอาวุธ
- 5.4 เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต

