

กษ 1คค
21/1
24คค

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0427/ 38019



เอกสารแนบ 1
กรมประชาสัมพันธ์
รับที่ 52804
วันที่ 24 ธ.ค. 53

14.534.

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

กอง...

24 S.A. 2553

เลขที่รับ.....

21 ธันวาคม 2553

เรื่อง การตรวจสอบและแยกบัญชีเงินฝากคลัง ประเภทบัญชีเงินฝากต่าง ๆ ของส่วนราชการ

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414/ว 89 ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2548

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ตารางคำจำกัดความเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝากคลัง
 2. รายงานบัญชีเงินฝากคลังประเภทเงินฝากต่าง ๆ ของส่วนราชการ
 3. แบบฟอร์มเอกสารประกอบการขอเปิดบัญชีเงินฝากคลัง

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้ส่วนราชการที่ประสงค์จะเปิดบัญชีเงินฝากคลัง กรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มขอเปิดบัญชีเงินฝากคลัง เพื่อแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับการเปิดบัญชีเงินฝากคลัง ตามกระบวนการเบิกจ่ายเงินในระบบฎีกาอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ GFMS) ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลาง ขอเรียนว่า ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ให้กับส่วนราชการที่แจ้งความประสงค์ โดยได้ดำเนินการจัดประเภทบัญชีเงินฝากคลังในระบบฯ ออกเป็น 17 ประเภท รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 รวมถึงบัญชีเงินฝากคลังประเภทเงินฝากต่าง ๆ รหัส 1700 ซึ่งเป็นบัญชีเงินฝากคลังที่ส่วนราชการนำเงินนอกงบประมาณหลาย ๆ ประเภทฝากรวมไว้ในบัญชีเดียวกัน และปัจจุบันมีปริมาณบัญชีและจำนวนเงินนำฝากเป็นจำนวนมาก ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถบริหารจัดการบัญชีเงินฝากคลังในรายละเอียดให้สอดคล้องกับแหล่งที่มาและการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการนั้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในชั้นนี้จึงขอความร่วมมือหน่วยงานของท่านดำเนินการ ดังนี้

1. พิจารณากำหนดประเภทเงิน (4 หลัก) ของบัญชีเงินฝากคลังประเภทเงินฝากต่าง ๆ รหัส 1700 ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ตามแบบรายงานบัญชีเงินฝากคลัง ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 ให้สอดคล้องกับแหล่งที่มา รวมถึงการใช้จ่าย ตามประเภทของเงินฝากคลังที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ 16 ประเภท และแจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อเปลี่ยนรหัสประเภทเงินดังกล่าวในระบบ GFMS ต่อไป ในกรณีบัญชีเงินฝากต่าง ๆ ดังกล่าวมีรายละเอียดเงินนอกงบประมาณหลาย ๆ ประเภทฝากรวมไว้ในบัญชีเดียวกัน ขอให้

/ดำเนินการ ...

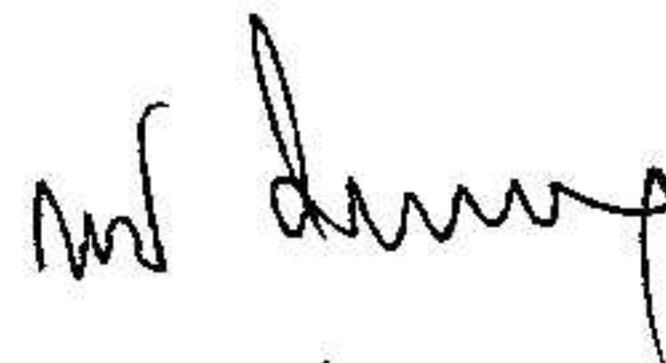
ดำเนินการแยกบัญชีตามประเภทของเงินฝากคลังที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ 16 ประเภท และแจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังใหม่เพื่อรองรับเงินฝากคลังแต่ละประเภทที่ได้จัดแยกไว้ตามแบบฟอร์มสิ่งที่ส่งมาด้วย 3 ทั้งนี้ ภายในเดือนมกราคม 2554 หากพ้นกำหนดเวลาข้างต้น กรมบัญชีกลางจะดำเนินการระงับการทำธุรกรรมในบัญชีเงินฝากคลังดังกล่าวไว้ชั่วคราวก่อน

2. เมื่อกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากคลังใหม่ตามข้อ 1 ให้กับหน่วยงานแล้ว ขอให้ดำเนินการโอนเงินจากบัญชีเงินฝากคลังประเภทเงินฝากต่าง ๆ รหัส 1700 เข้าบัญชีเงินฝากคลังที่ได้ขอเปิดไว้ใหม่ตามประเภทเงินฝากคลังนั้น ๆ และแจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากคลังประเภทเงินฝากต่าง ๆ รหัส 1700 ในระบบ GFMS ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2554

ทั้งนี้ ในกรณีมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการจัดประเภทเงินฝากดังกล่าว สามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่กลุ่มพัฒนาเงินนอกงบประมาณ โทรศัพท์หมายเลข 0 2127 7440 และ 0 2127 7450 และในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ ขอให้แจ้งปัญหาอุปสรรคให้กรมบัญชีกลางทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณมาก

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภินันท์ สิริชันตะกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กลุ่มพัฒนาเงินนอกงบประมาณ

กลุ่มงานนโยบายและประเมินผล

โทรศัพท์ 0 2127 7450

โทรสาร 0 2127 7447

- ส่ง ☐ ผ.บ. ☐ ผ.อ. ☐ ผ.ก. ☒ ผ.บ. ☐ ผ.ท.

27 02 2553

24 ส.ค. 2553

ส่ง ☐ ผ.บ. ☐ ผ.อ. ☐ ผ.ก. ☒ ผ.บ. ☐ ผ.ท.
วันที่ 27 ส.ค. 2553

ตารางคำจำกัดความเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝากคลัง

รหัส	ประเภท	คำจำกัดความ
0100	เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ	เงินที่ได้รับจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษฯ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ไม่ว่าจะเป็เงินกู้หรือเงินให้เปล่า
0200	เงินบริจาค/เงินอุดหนุน	เงินซึ่งมีผู้มอบให้ส่วนราชการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ส่วนราชการใช้จ่ายในกิจการของส่วนราชการนั้น หรือเป็นเงินที่เกิดจากทรัพย์สินที่มีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่ายในกิจการของส่วนราชการนั้น
0300	เงินรายรับสถานศึกษา	บรรดารายได้ ผลประโยชน์ที่เกิดจากที่ราชพัสดุ เบี้ยปรับที่เกิดจากการผิดสัญญาการศึกษา และเบี้ยปรับที่เกิดจากการผิดสัญญาการซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ ที่ดำเนินการโดยใช้เงินงบประมาณ เงินที่มีผู้มอบให้และเงินหรือผลประโยชน์อื่นที่สถานศึกษาได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ แต่ไม่รวมถึงงบประมาณรายจ่าย
0400	เงินรายรับสถานพยาบาล	เงินที่หน่วยบริการได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ เนื่องจากการดำเนินงานในกิจการของหน่วยบริการ นอกเหนือจากเงินงบประมาณรายจ่าย
0500	เงินบูรณะทรัพย์สิน	เงินที่ได้รับในลักษณะชดใช้ความเสียหาย หรือสิ้นเปลืองแห่งทรัพย์สิน และจำเป็นต้องจ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินหรือจัดให้ได้ทรัพย์สินคืนมา
0600	ค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น	เงินที่ส่วนราชการได้รับจากการดำเนินงานจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าตอบแทน หรือรายได้อื่นใดให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย
0700	เงินรายได้จากการดำเนินงาน	เงินรายได้จากการดำเนินงานที่ส่วนราชการได้รับไว้และกฎหมายหรือผู้มีอำนาจตามกฎหมายอนุญาตให้ส่วนราชการนั้นสามารถเก็บไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามภารกิจของส่วนราชการนั้น ๆ
0800	เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ	เงินที่ส่วนราชการได้รับจากผู้ขายหรือผู้รับจ้างเมื่อทำสัญญาจ้างเพื่อเป็นการประกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากการที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือเป็นหลักฐานว่าได้มีการทำสัญญากันแล้ว
0900	เงินดอกเบี้ยกลางศาล/ ค่าธรรมเนียมศาล/ค่าธรรมเนียม ในการบังคับคดี	ค่าธรรมเนียมความและค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีของหน่วยงานศาลยุติธรรมต่าง ๆ เงินดอกผลที่เกิดจากเงินกลางศาล ซึ่งมีเฉพาะกระทรวงยุติธรรมและสำนักงานศาลยุติธรรม

รหัส	ประเภท	คำจำกัดความ
1000	เงินกู้	เงินที่ได้รับตามสัญญากู้หรือได้รับจากการออกพันธบัตรหรือตราสารอื่น และนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ในการกู้ยืม
1100	เงินท้องถิ่น	เงินที่ได้จัดสรรไปสู่หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/เทศบาล/อบจ./อบต. ต่างๆ
1200	เงินผลพลอยได้	เงินที่ได้รับเป็นผลพลอยได้จากการกิจ/หน้าที่ตามระเบียบ/ข้อบังคับ/กฎหมายของส่วนราชการนั้น
1300	เงินเพื่อประโยชน์การศึกษา	เงินซึ่งส่วนราชการได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษเกี่ยวกับการศึกษา นอกเหนือจากเงินงบประมาณรายจ่าย (เช่น เงินที่ได้รับจากการให้บริการ/การดำเนินการต่าง ๆ เพื่อการศึกษา) ของกรมและส่วนราชการที่มีฐานะเป็นกรม ในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ แต่ไม่รวมถึงหน่วยงานที่เป็นสถานศึกษา
1500	เงินสินบนรางวัล	เงินตอบแทนเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตามอำนาจที่กำหนดในระเบียบนั้น
1700	เงินฝากต่าง ๆ	เงินในบัญชีที่ส่วนราชการอาจขอเปิดสำหรับนำเงินฝากคลังประเภทต่าง ๆ ที่มีอยู่โดยเงินเหล่านี้เป็นเงินที่ไม่มีระเบียบ/ข้อบังคับกำหนดให้ต้องเปิดบัญชีเงินฝากแยกเป็นการเฉพาะ ส่วนราชการจึงนำมารวมไว้เป็นยอดเดียวกัน โดยมีได้แจกแจงประเภทเงินไว้อย่างชัดเจน
1800	เงินรับฝากเพื่อรอจัดสรร/ถอนคืน	เงินที่ส่วนราชการรวบรวมเก็บรักษาไว้ เพื่อรอการจัดสรรไปยังส่วนราชการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องตามข้อบังคับ/ระเบียบของเงินนั้น เช่น เงินฝาก อบจ. ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากรเพื่อรอจ่ายคืน
1900	เงินนอกงบประมาณตามวัตถุประสงค์อื่น	เงินนอกงบประมาณที่ไม่สามารถจัดเข้ากลุ่มประเภทที่กล่าวมาข้างต้น