

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0409.6/ 2. 85



วันที่	16 ต.ค. 2546
ที่	42/10

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

กองคลัง

16 ต.ค. 2546

03410

เลขที่รับ

เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการโอนเงินนอกงบประมาณ
เรียน อธิบดี กรมบัญชีกลาง

อ้างถึง ข้อบังคับว่าด้วยเงินขายบิล พ.ศ. 2495 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการโอนเงินนอกงบประมาณ
 2. คู่มือของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจเกี่ยวกับการโอนเงินนอกงบประมาณ โดยผ่านระบบธนาคารแทนระบบการโอนเงินขายบิล

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดข้อบังคับว่าด้วยเงินขายบิล พ.ศ. 2495 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และธนาคารแห่งประเทศไทยในการโอนเงินนอกงบประมาณจากส่วนกลางไปเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคหรือจากภูมิภาคมาเบิกจ่ายที่ส่วนกลาง โดยผ่านทางกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัด นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกในการโอนเงินนอกงบประมาณยิ่งขึ้น จึงเห็นสมควรกำหนดวิธีปฏิบัติในการโอนเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจที่ฝากไว้ที่กระทรวงการคลังขึ้นใหม่ โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการโอนเงินนอกงบประมาณและคู่มือของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจเกี่ยวกับการโอนเงินนอกงบประมาณ โดยผ่านระบบธนาคารแทนระบบการโอนเงินขายบิล รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546 เป็นต้นไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมหมาย ภาษี)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

กลุ่มกฎหมายและระเบียบด้านการเบิกจ่าย

โทร. 0-2273-9549

- ☒ ด่วน
- ☐ ปรก.
- ☐ ปรก. 3 ก.
- ☐ ปรก.
- ☐ ปรก.

ท.ร.ก.
16 ต.ค. 2546

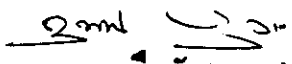
กรม 189
ร.ก. 2546

42/10
21 ต.ค. 2546

เรียน รปส. (นายสมศักดิ์ สว่างเจริญ)

ด้วย กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งเวียนเรื่อง หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ในการโอนเงินนอกงบประมาณ พร้อมกับส่งคู่มือของส่วนราชการและ
รัฐวิสาหกิจเกี่ยวกับการโอนเงินนอกงบประมาณโดยผ่านระบบธนาคาร
สทระบบการโอนรายปี รายจะเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลัง
ที่ กล.0409.6/ว.85 ลง. 10 ตุลาคม 2546

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นสมควรให้ สก. แจ้งให้
ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติต่อไป

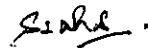

(นางกุนที นามสารณ)

อกค.

29 ต.ค. 46

ทราบ

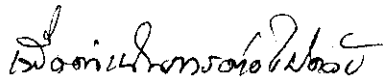
-ดำเนินการตามเสนอ

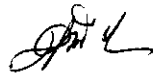


(นายสมศักดิ์ สว่างเจริญ)

รองอธิบดี
3 ต.ค. 46

เรียน รองค.





6 ต.ค. 46

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการโอนเงินนอกงบประมาณ

พ.ศ. 2546

เพื่อให้การปฏิรูประบบการจ่ายเงินในส่วนของเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการที่ฝากกระทรวงการคลังเป็นไปโดยความสะดวกและรวดเร็ว กระทรวงการคลังเห็นสมควรกำหนดวิธีปฏิบัติในการโอนเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 วิธีปฏิบัติในการโอนเงินนอกงบประมาณนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546 เป็นต้นไป

ข้อ 2 ในวิธีปฏิบัตินี้

“ ส่วนราชการ ” หมายความว่า ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่เบิกเงินกับกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด และหรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ

“ เงินนอกงบประมาณ ” หมายความว่า เงินที่ฝากกระทรวงการคลังตามข้อบังคับว่าด้วยการฝากและถอนคืนเงินต่อกระทรวงการคลัง

“ สำนักงานคลัง ” หมายความว่า สำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ

ข้อ 3 วิธีปฏิบัติอื่นใดซึ่งมิได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการโดยอนุโลม

การเปิดบัญชีเงินฝาก

ข้อ 4 ให้ส่วนราชการที่ต้องการโอนเงินหรือรับเงินโอน เปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารเฉพาะกิจของรัฐหรือธนาคารพาณิชย์ที่ประสงค์จะใช้บริการ ในเขตท้องที่ตั้งสำนักงาน ดังนี้

4.1 ส่วนราชการส่วนกลาง ให้เปิดบัญชีเงินฝากประเภทกระแสรายวัน โดยใช้ชื่อว่า “บัญชี (ชื่อส่วนราชการ) เพื่อการโอน – รับเงิน” เพื่อความสะดวกในการโอนเงินไปยังภูมิภาคและรับเงินโอนจากภูมิภาค

4.2 ส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้เปิดบัญชีเงินฝากประเภทกระแสรายวัน โดยใช้ชื่อว่า "บัญชี (ชื่อส่วนราชการ) เพื่อการรับ - โอนเงิน " เพื่อสะดวกในการรับเงินและการโอนเงินไปยังส่วนกลางหรือระหว่างจังหวัดหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4.3 ส่วนราชการสังกัดส่วนกลางแต่มีสำนักงานอยู่ในภูมิภาค ให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 4.2

ข้อ 5 ค่าธรรมเนียมในการโอนเงินนอกงบประมาณประเภทใด ให้เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณประเภทนั้น ๆ ในกรณีที่ไม่มีเงินนอกงบประมาณหรือไม่เพียงพอ ก็ให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ

การโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาค

ข้อ 6 ให้ส่วนราชการวางฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณ และกรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินนอกงบประมาณเข้าบัญชีของส่วนราชการนั้น ๆ ณ ธนาคารแห่งประเทศไทย

ข้อ 7 ให้ส่วนราชการเขียนเช็คธนาคารแห่งประเทศไทย ส่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินนอกงบประมาณ โดยระบุส่งจ่ายในนาม "บัญชี (ชื่อส่วนราชการ) เพื่อการโอน - รับเงิน" แล้วนำฝากเข้าบัญชีที่เปิดไว้ ตามข้อ 4.1

ข้อ 8 ให้ส่วนราชการแจ้งธนาคารขอให้โอนเงินจากบัญชีดังกล่าวเข้าบัญชีเงินฝากเพื่อการรับเงินของส่วนราชการต่าง ๆ ตามหนังสือการโอนเงิน (ตามแบบที่แนบ)

หนังสือการโอนเงินให้จัดทำ 2 ฉบับ เมื่อธนาคารดำเนินการโอนเงินเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการขอรับคืนคู่ฉบับหนังสือการโอนเงินซึ่งผู้มีอำนาจของธนาคารได้ลงลายมือชื่อรับรอง 1 ฉบับ สำหรับหนังสือการโอนเงินอีก 1 ฉบับให้ธนาคารเก็บไว้

ข้อ 9 ให้ส่วนราชการแจ้งให้ส่วนราชการในภูมิภาคทราบว่า ได้มีการโอนเงินนอกงบประมาณประเภทใด จำนวนเงินเท่าใด เข้าบัญชีเงินฝากเพื่อการรับ - โอนเงิน เมื่อวันที่ เดือน ปีใด

/ข้อ 10

ข้อ 10 ให้ส่วนราชการในภูมิภาคเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากดังกล่าว โดยสั่งจ่ายในนาม “กระทรวงการคลัง ผ่านสำนักงานคลังจังหวัด.....” ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก และขีดคร่อมเช็คด้วย พร้อมทั้งทำใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ เพื่อนำฝากสำนักงานคลังต่อไป

ข้อ 11 เมื่อส่วนราชการมีความจำเป็นในการใช้จ่ายเงิน ให้วางฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ต่อไป

การโอนเงินจากภูมิภาคเข้ามาส่วนกลาง

ข้อ 12 ให้ส่วนราชการในภูมิภาควางฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณ และสำนักงานคลังแจ้งธนาคารเครดิตบัญชีเงินฝากเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการนั้น ๆ

ข้อ 13 ให้ส่วนราชการในภูมิภาคเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินจากเงินนอกงบประมาณ โดยระบุสั่งจ่ายในนาม “บัญชี (ชื่อส่วนราชการ) เพื่อการรับ - โอนเงิน ” แล้วนำฝากเข้าบัญชีที่เปิดไว้ตามข้อ 4.2

ข้อ 14 ให้ส่วนราชการในภูมิภาคแจ้งธนาคารขอให้โอนเงินจากบัญชีดังกล่าวเข้าบัญชีส่วนราชการที่ส่วนกลาง ตามหนังสือการโอนเงิน (ตามแบบที่แนบ)

หนังสือการโอนเงินให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 8 วรรคสอง

ข้อ 15 ให้ส่วนราชการในภูมิภาคแจ้งให้ส่วนราชการส่วนกลางทราบว่าได้มีการโอนเงินนอกงบประมาณประเภทใด จำนวนเงินเท่าใด เข้าบัญชีเงินฝากเพื่อการโอน - รับเงินเมื่อวัน เดือน ปีใด

ข้อ 16 ให้ส่วนราชการส่วนกลางเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินออกจาก “บัญชี (ชื่อส่วนราชการ) เพื่อการโอน - รับเงิน” โดยสั่งจ่ายในนาม “กระทรวงการคลัง” ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก และขีดคร่อมด้วย พร้อมทั้งจัดทำใบนำฝาก และใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ เพื่อนำฝากกระทรวงการคลังที่ธนาคารแห่งประเทศไทยต่อไป

/กรณี....

กรณีการโอนระหว่างจังหวัด

ข้อ 17 ให้ส่วนราชการในภูมิภาควางฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณ และสำนักงานคลัง
แจ้งธนาคารเครดิตบัญชีเงินฝากเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการนั้น

ข้อ 18 ให้ส่วนราชการในภูมิภาคเขียนเช็คธนาคารสั่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินนอกงบประมาณ
โดยระบุสั่งจ่ายในนาม “บัญชี (ชื่อส่วนราชการ) เพื่อการรับ - โอนเงิน” แล้วนำเงินฝากเข้าบัญชี
ที่เปิดไว้ตามข้อ 42

ข้อ 19 ให้ส่วนราชการในภูมิภาคแจ้งธนาคารขอให้โอนเงินจากบัญชีดังกล่าว
เข้าบัญชีส่วนราชการในภูมิภาคอื่น ตามหนังสือการโอนเงิน (ตามแบบที่แนบ)

หนังสือการโอนเงินให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 8 วรรคสอง

ข้อ 20 ให้ส่วนราชการในภูมิภาคแจ้งให้ส่วนราชการในภูมิภาคอื่นผู้รับโอนเงินทราบว่า
ได้มีการโอนเงินนอกงบประมาณประเภทใด จำนวนเท่าใด เข้าบัญชีเงินฝากเพื่อการรับ - โอนเงิน
เมื่อวัน เดือน ปีใด พร้อมทั้งสำเนาแจ้งให้ส่วนราชการเจ้าสังกัดทราบด้วย

ข้อ 21 ให้ส่วนราชการในภูมิภาคผู้รับโอนเงินดำเนินการเช่นเดียวกับข้อ 10 และ
ข้อ 11

การโอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ 22 ให้ส่วนราชการส่วนกลางแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้รับโอนเงิน
เปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารเฉพาะกิจของรัฐหรือธนาคารพาณิชย์ที่ประสงค์จะใช้บริการ
ในเขตท้องที่ที่ตั้งสำนักงาน โดยเปิดบัญชีเงินฝากประเภทกระแสรายวัน ชื่อว่า “บัญชี
(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) เพื่อการรับเงิน”

ข้อ 23 สำหรับวิธีปฏิบัติในการโอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ถือ
ปฏิบัติเช่นเดียวกับการโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาค

/ข้อ 24...

ข้อ 24 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินที่ได้รับโอนจากบัญชีเงินฝากดังกล่าว เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ต่อไป

การบันทึกรายการบัญชี

ข้อ 25 ให้ส่วนราชการบันทึกและควบคุมรายการดังกล่าวในบัญชีส่วนราชการตามเกณฑ์คงค้าง

