



คู่มือของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ
เกี่ยวกับ
การโอนเงินนอกงบประมาณโดยผ่านระบบธนาคาร
แทนระบบการโอนขายบิล

กรมบัญชีกลาง

สำนักบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ

ส่วนบริหารการรับ - จ่ายเงิน 6

ตุลาคม 2546

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	3
บทที่ 2 ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการปรับปรุง ระบบการโอนขายบิล	4
บทที่ 3 แนวทางการโอนเงินโดยผ่านระบบธนาคาร	6
ข้อกำหนดเบื้องต้นของการโอนเงินนอกงบประมาณ โดยผ่านระบบธนาคาร	6
ขั้นตอนในการเตรียมการก่อนการโอนเงิน	7
ขั้นตอนในการโอนเงิน	8
1. การโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาค	8
2. การโอนเงินจากภูมิภาคเข้ามาส่วนกลาง	10
3. การโอนเงินระหว่างจังหวัด	11
4. การโอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	12
บทที่ 4 การบันทึกบัญชีและการสะสมบัญชีเงินโอนขายบิล	13
การบันทึกบัญชี	13
การสะสมบัญชีเงินโอนขายบิล	14
บทที่ 5 ความสัมพันธ์ของการโอนเงินผ่านระบบธนาคารกับ งานของกรมบัญชีกลาง	15
การบริหารเงินสดภาครัฐ	15
การบริหารเงินนอกงบประมาณ	15

แผนภูมิ

แผนภูมิที่ 1 การโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาค	17
แผนภูมิที่ 2 การโอนเงินจากส่วนภูมิภาคเข้าส่วนกลาง	18
แผนภูมิที่ 3 การโอนเงินระหว่างจังหวัด	19
แผนภูมิที่ 4 การโอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20

ตัวอย่างแบบหนังสือการโอนเงินนอกงบประมาณ

การโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาค	21
การโอนเงินจากส่วนภูมิภาคเข้าส่วนกลาง	22
การโอนเงินระหว่างจังหวัด	23
การโอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	24

บทที่ 1

บทนำ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ทำหน้าที่โอนเงินขายบิลให้กับส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต่างๆ ที่ประสงค์จะโอนเงินนอกงบประมาณไปเบิกจ่ายทางกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอแล้วแต่กรณี ตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2495 เนื่องมาจากระบบธนาคารในขณะนั้นยังไม่มีการพัฒนาและครอบคลุมพื้นที่ต่างๆ ในส่วนภูมิภาค จึงยังไม่สามารถให้บริการโอนเงินให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจได้ แต่ในปัจจุบันระบบธนาคารมีการพัฒนาก้าวหน้ามากขึ้น โดยธนาคารพาณิชย์ต่างๆ มีสาขารอบคลุมทุกภูมิภาคในประเทศไทย ประกอบกับระบบเทคโนโลยีของธนาคารสามารถให้บริการเกี่ยวกับการโอนเงินได้อย่างสะดวก รวดเร็ว

ด้วยความพร้อมของธนาคารพาณิชย์ทั้งทางด้านระบบเทคโนโลยี จำนวนสาขาที่ให้บริการและบุคลากร กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นควรยกเลิกระบบการโอนขายบิลที่ปฏิบัติอยู่เดิม โดยให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใช้บริการของธนาคารในการโอนเงินแทน ซึ่งกระทรวงการคลังได้เห็นชอบในแนวทางดังกล่าวแล้ว กรมบัญชีกลางจึงจัดทำคู่มือเกี่ยวกับการโอนเงินโดยผ่านระบบของธนาคารให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการแทนระบบการโอนขายบิล และจะเริ่มดำเนินการโอนเงินผ่านระบบธนาคารตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546 เป็นต้นไป

กรมบัญชีกลางหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการเกี่ยวกับการโอนเงินต่อไป

บทที่ 2

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการปรับปรุงระบบการโอนขายบิล

ขอบเขตของการปรับปรุงระบบการโอนขายบิล

การโอนขายบิลที่ผ่านมา กรมบัญชีกลางเป็นหน่วยงานที่อำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจและธนาคารแห่งประเทศไทยในการโอนเงินจากสถานที่หนึ่งไปยังอีกสถานที่หนึ่งผ่านระบบของเงินคงคลัง โดยการโอนขายบิลของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจเป็นการโอนเฉพาะเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หรือสำนักงานคลังจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอไปให้หน่วยงานในอีกพื้นที่หนึ่งเพื่อใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณประเภทนั้นๆ ส่วนการโอนเงินของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นการโอนเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อนำไปใช้ในการบริหารเงินของธนาคารแห่งประเทศไทยและผู้แทนของธนาคารแห่งประเทศไทย คือ สำนักงานคลังต่าง ๆ ในแต่ละท้องที่เพื่อให้มีเงินเพียงพอในแต่ละวัน ดังนั้น กรมบัญชีกลางจึงเห็นควรยกเลิกกระบวนการโอนขายบิลเฉพาะในส่วนของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจเท่านั้น ส่วนของธนาคารแห่งประเทศไทยกรมบัญชีกลางยังคงดำเนินการโอนขายบิลให้ต่อไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

วัตถุประสงค์ของการปรับปรุงระบบการโอนขายบิล

เนื่องจากการโอนเงินโดยวิธีการขายบิลที่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจขอให้กรมบัญชีกลางดำเนินการโอนเงินให้กับหน่วยงานในสังกัดที่อยู่ในส่วนภูมิภาคมีจำนวนหน่วยงานเพิ่มมากขึ้น และการโอนในบางหน่วยงานจะมีการโอนแต่ละครั้งทั่วประเทศหรือจำเป็นจะต้องมีการโอนโดยเร่งด่วนให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ขอโอน แต่การดำเนินงานเกี่ยวกับการโอนขายบิลมีปัญหาอุปสรรค กล่าวคือการทำงานจะต้องเป็นไปตามขั้นตอนของระบบราชการ โดยจะต้องมีหนังสือแจ้งการขอโอนเงิน มีกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานผู้ขอโอนทั้งส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจและกรมบัญชีกลาง การแจ้งสำนักงานคลังเกี่ยวกับการโอนเงินและสำนักงานคลังจะต้องแจ้งหน่วยงานที่รับโอนเงินทราบ ซึ่งจะทำให้การนำเงินที่รับโอนไปใช้จ่ายได้ล่าช้า นอกจากนี้ทำให้

การติดตามตรวจสอบการโอนขายบิลไม่สามารถดำเนินการให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากมีจำนวนรายการที่ขอโอนมาก และจำเป็นจะต้องประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ ที่เป็นหน่วยงานผู้โอนและหน่วยงานผู้รับโอน ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และในหลายหน่วยงานของกรมบัญชีกลางด้วย

ดังนั้น กรมบัญชีกลางได้พิจารณาปัญหาอุปสรรคของการโอนขายบิลประกอบการพัฒนาที่ทันสมัยของระบบธนาคารรวมทั้งระบบเทคโนโลยีที่มีการพัฒนาก้าวหน้าในปัจจุบันแล้ว เห็นว่าธนาคารสามารถจะให้บริการกับส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจได้ จึงควรยกเลิกระบบการโอนขายบิลที่ใช้อยู่เดิมและให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใช้ระบบการโอนเงินผ่านธนาคารแทน โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อเป็นการปรับปรุงระบบงานให้สอดคล้องกับนโยบายปฏิรูประบบการบริหารราชการของรัฐบาล และการปฏิรูประบบงบประมาณจากระบบปัจจุบันเป็นระบบมุ่งเน้นผลงาน รวมถึงการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างมีผลทำให้ส่วนราชการต้องบริหารทรัพย์สินในความรับผิดชอบ โดยต้องวิเคราะห์ถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละภารกิจ และค่าใช้จ่ายในการโอนเงินของส่วนราชการถือเป็นต้นทุนในการบริหารด้วย
2. เพื่อเป็นการปรับปรุงระบบโอนขายบิลซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของเงินนอกงบประมาณเข้าสู่ระบบ e - Payment ซึ่งเป็นระบบเกี่ยวกับการจ่ายเงินงบประมาณโดยผ่านระบบของธนาคารพาณิชย์ที่เริ่มใช้ประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 เช่นกัน
3. เพื่อให้ธนาคารซึ่งมีระบบเครือข่ายทั่วประเทศและมีเทคโนโลยีที่ทันสมัยตลอดจนบุคลากรที่มีความชำนาญงานเข้ามาดำเนินการแทนภาครัฐ
4. เพื่อให้ระยะเวลาในการดำเนินการโอนเงินได้รวดเร็วยิ่งขึ้น ทำให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจสามารถนำเงินไปใช้จ่ายตามนโยบายของรัฐบาลได้ภายในระยะเวลาที่ลดน้อยลง
5. เพื่อลดบทบาทภาครัฐในส่วนของกรมบัญชีกลางให้ดำเนินงานเฉพาะงานที่เป็นภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง
6. เพื่อลดภาระเกี่ยวกับงานทางด้านเอกสารที่จะต้องจัดทำเพื่อใช้ประกอบการโอนขายบิล ตลอดจนการลงบัญชีของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และกรมบัญชีกลาง
7. เพื่อช่วยลดปัญหาการลงบัญชีเกี่ยวกับรายการซ้ำซ้อนของเงินนอกงบประมาณ ซึ่งจะช่วยให้บัญชีเงินนอกงบประมาณมียอดที่ถูกต้องยิ่งขึ้น เพื่อให้วิเคราะห์และบริหารเงินคงคลังได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น

บทที่ 3

แนวทางการโอนเงินโดยผ่านระบบธนาคาร

การปรับปรุงระบบการดำเนินงานจะใช้หลักการกระจายอำนาจ โดยให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจทำหน้าที่กำกับดูแล และบริหารเงินของแต่ละหน่วยงาน โดยส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจะบริหารการโอนเงินนอกงบประมาณโดยผ่านระบบธนาคาร ซึ่งมีความเชี่ยวชาญชำนาญและมีเทคโนโลยีที่ทันสมัยมีประสิทธิภาพในด้านนั้นๆ

การโอนขายบิลเป็นวิธีการที่จะให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโอนเงินนอกงบประมาณจากแห่งหนึ่งไปเบิกจ่ายอีกแห่งหนึ่ง ซึ่งการโอนเงินในปัจจุบันธนาคารสามารถดำเนินการโดยผ่านระบบเครือข่ายของธนาคาร โดยสามารถที่จะโอนเงินระหว่างสาขาภายในธนาคารเดียวกันหรือต่างธนาคารได้ วิธีการโอนของธนาคารมีหลายวิธี บางวิธีสามารถที่จะโอนโดยผู้รับสามารถรับเงินได้ทันที (Real Time) หรือมีระบบที่อำนวยความสะดวกให้กับผู้ใช้บริการโดยไม่ต้องไปทำธุรกรรมที่ธนาคารสามารถจะส่งผ่านข้อมูลจากสำนักงานของผู้ใช้บริการได้เลย นอกจากนี้ยังมีบริการที่สามารถตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ การโอนเงินเข้าและโอนเงินออกจากบัญชีของหน่วยงานภายใต้การควบคุมได้ สำหรับอัตราค่าธรรมเนียมการโอนเงินของธนาคารจะผันแปรไปตามวิธีการโอนเงิน จำนวนรายการและจำนวนเงินที่โอนในแต่ละครั้ง

ข้อกำหนดเบื้องต้นของการโอนเงินนอกงบประมาณโดยผ่านระบบธนาคาร

1. ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่จะต้องโอนเงินนอกงบประมาณผ่านระบบธนาคารจะต้องเป็นส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่เบิกเงินกับกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ เท่านั้น
2. เงินนอกงบประมาณที่จะโอนผ่านธนาคารเฉพาะเงินที่ฝากกระทรวงการคลังตามข้อบังคับว่าด้วยการฝากและถอนคืนเงินต่อกระทรวงการคลัง
3. ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจสามารถใช้บริการในการโอนเงินผ่านธนาคารเฉพาะกิจของรัฐหรือธนาคารพาณิชย์ที่ประสงค์จะใช้บริการได้

4. ค่าธรรมเนียมในการโอนเงินนอกงบประมาณประเภทใด กระทรวงการคลังอนุญาตให้เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณประเภทนั้น ๆ ในกรณีที่ไม่มีเงินนอกงบประมาณหรือมีแต่ไม่เพียงพอก็ให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ

5. การโอนเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยผ่านระบบธนาคารจะเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546 เป็นต้นไป

6. เงินนอกงบประมาณเมื่อได้รับโอนเข้าบัญชีของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคแล้วจะต้องนำฝากกระทรวงการคลังที่ธนาคารแห่งประเทศไทยหรือสำนักงานคลังแล้วแต่กรณี

7. เมื่อส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจะต้องมีการจ่าย ให้ตั้งฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้ที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงานคลังจ่ายตามวัตถุประสงค์ต่อไป

8. การบันทึกรายการบัญชี ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจบันทึกและควบคุมรายการดังกล่าวในบัญชีส่วนราชการตามเกณฑ์คงค้าง

ขั้นตอนในการเตรียมการก่อนการโอนเงิน

1. ส่วนราชการจะต้องมีการประสานงานกับส่วนราชการในสังกัดในส่วนภูมิภาคหรือหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานในส่วนภูมิภาคทราบเกี่ยวกับการยกเลิกระบบการโอนขายบิลและให้โอนเงินผ่านระบบธนาคารแทน

2. ส่วนราชการที่ตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจะต้องมีการติดต่อประสานงานกับธนาคารเฉพาะกิจของรัฐหรือธนาคารพาณิชย์ ที่อยู่ใกล้พื้นที่ที่ตั้งสำนักงานเพื่อ

2.1 ขอเปิดบัญชีใหม่ เพื่อสะดวกในการบริหารเงินนอกงบประมาณดังกล่าวโดยเป็นบัญชีเงินฝากประเภทกระแสรายวัน แยกเป็น

ส่วนกลางชื่อ “บัญชี (ชื่อหน่วยงานในส่วนกลาง) เพื่อการโอน - รับเงิน” เช่น บัญชีของกรมสรรพากรจะใช้ชื่อ “บัญชีกรมสรรพากรเพื่อการโอน - รับเงิน”

ส่วนภูมิภาคชื่อ “บัญชี (ชื่อหน่วยงานในภูมิภาค) เพื่อการรับ - โอนเงิน” เช่น “บัญชีสรรพากรพื้นที่ชลบุรีเพื่อการรับ - โอนเงิน”

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นชื่อ “บัญชี(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) เพื่อการรับเงิน” เช่น “บัญชีองค์กรปกครองส่วนตำบลบ้านลำนาวเพื่อการรับเงิน”

2.2 ประสานงานกับธนาคารเกี่ยวกับข้อมูลการโอนเงิน เช่น จำนวนครั้งที่โอนในแต่ละเดือน จำนวนรายการที่โอนในแต่ละครั้ง และจำนวนเงินของแต่ละรายการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาว่าควรจะใช้บริการโอนเงินประเภทใดที่เหมาะสมของแต่ละส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ซึ่งจะมีผลถึงการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมที่ธนาคารจะเรียกเก็บจากการให้บริการ

2.3 ประสานเกี่ยวกับขั้นตอนวิธีการโอนเงินเพื่อส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจะสามารถดำเนินการโอนเงินได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว

3. ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจะต้องมีการบริหารเงินนอกงบประมาณ โดยจะต้องมีการวางแผนเกี่ยวกับการโอนเงินล่วงหน้า เนื่องจากการโอนเงินในแต่ละครั้งจะต้องมีค่าธรรมเนียมในการโอนเงิน เช่น หากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจได้มีการโอนเงินเป็นประจำทุกเดือนๆ ละครั้ง อาจจะมีการกำหนดเป็นแผนและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบว่าจะมีการโอนเงินทุกวันที่ 20 ของเดือน จะทำให้หน่วยงานในสังกัดสามารถติดตามจากธนาคารที่ให้บริการได้ว่าการโอนเงินมาหรือไม่ โดยไม่ต้องมีการประสานงานให้ทราบในทุกครั้งที่มีการโอนเงิน เป็นต้น

ขั้นตอนในการโอนเงิน

1. การโอนจากส่วนกลางไปภูมิภาค

1.1 ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่เบิกเงินกับกรมบัญชีกลางวางฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณตามประเภทที่ต้องการโอนเงิน เมื่อกรมบัญชีกลางตรวจสอบอนุมัติแล้ว จะส่งจ่ายเงินนอกงบประมาณประเภทดังกล่าวเข้าบัญชีเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่ธนาคารแห่งประเทศไทย และกรมบัญชีกลางจะแจ้งการโอนเงินให้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจทราบเพื่อจะได้ดำเนินการโอนเงินต่อไป

1.2 ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังทราบการโอนเงินเข้าบัญชีของกรมบัญชีกลางแล้ว ให้เขียนเช็คธนาคารแห่งประเทศไทยส่งจ่ายจากบัญชีเงินนอกงบประมาณที่ธนาคารแห่งประเทศไทยนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน “บัญชี (ชื่อหน่วยงาน) เพื่อการโอน - รับเงิน” ที่สาขาของธนาคารเฉพาะกิจของรัฐหรือธนาคารพาณิชย์ ที่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจเปิดบัญชีไว้แล้ว

1.3 ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจผู้โอนจัดทำหนังสือการโอนเงิน (ตามตัวอย่างแบบที่แนบ) ว่าจะให้ธนาคารโอนเงินจากบัญชีตามข้อ 1.2 แจ้งจำนวน

เงิน ชื่อบัญชี เลขที่บัญชี และสาขาของธนาคาร ให้ธนาคารผู้โอนทราบ โดยให้จัดทำจำนวน 2 ฉบับ เมื่อธนาคารดำเนินการโอนเงินเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจขอรับคืนคู่ฉบับหนังสือการโอนเงินซึ่งผู้มีอำนาจของธนาคารได้ลงลายมือชื่อรับรอง 1 ฉบับเพื่อใช้ประกอบการบันทึกบัญชี สำหรับหนังสือการโอนเงินอีก 1 ฉบับให้ธนาคารเก็บไว้เป็นหลักฐาน สำหรับวิธีการโอนเงินจะมีการจำแนกออกเป็น 3 วิธีด้วยกัน คือ

- โอนโดยวิธี Direct Credit เป็นการส่งข้อมูลการโอนเงินด้วยจำนวนรายการมาก ๆ โดยหน่วยงานผู้โอนต้องจัดเตรียมข้อมูลและส่งให้ธนาคาร เพื่อดำเนินการนำเงินเข้าบัญชีให้กับหน่วยงานผู้รับโอน(เหมาะกับปริมาณข้อมูลจำนวนมาก และมีกำหนดเวลาแน่นอน เช่น การโอนเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นต้น)

- โอนชำระผ่าน Counter ที่สาขา โดยหน่วยงานผู้โอนขอทำรายการที่ Counter สาขาธนาคาร เพื่อโอนเงิน(เงินสด/เงินโอน/เช็ค)เข้าบัญชีหน่วยงานผู้รับโอน โดยการโอนจะเป็นการโอนที่ไม่มากรายการ เช่น การโอนจากหน่วยงานในส่วนภูมิภาคกลับเข้าส่วนกลาง เป็นต้น

- โอนโดยส่งผ่านระบบ Internet Banking เป็นการโอนของหน่วยงานผู้ทำรายการ Online Transfer โอนเงินจากบัญชีของหน่วยงานปลายทางตามคำสั่ง เพื่อนำเงินเข้าบัญชีหน่วยงานต้นทางด้วยตนเอง

โดยวิธีการโอนเงินที่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจะใช้บริการกับธนาคารควรจะมีการสอบถามกับธนาคารที่ให้บริการเพื่อจะได้เลือกใช้วิธีการโอนเงินจากทั้ง 3 วิธีหรือวิธีอื่นๆ ที่เหมาะสมกับการโอนในแต่ละครั้งโดยจะต้องมีประสิทธิภาพสูงสุดด้วย

✓ 1.4 ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจแจ้งโดยทางโทรสาร หรือ e-mail เป็นต้น เพื่อให้หน่วยงานในภูมิภาคทราบว่าได้มีการโอนเงินนอกงบประมาณประเภทใด จำนวนเงินเท่าใด เข้าบัญชี เมื่อวันที่ เดือน ปีใด หรือหากหน่วยงานใดมีการโอนทุกเดือนอาจจะมีการวางแผนกำหนดแน่นอนและแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดทราบ

1.5 ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาคหลังได้รับแจ้งการโอนเงินเข้าบัญชีแล้ว จะต้องดำเนินการตามข้อกำหนดเบื้องต้นของการโอนเงินนอกงบประมาณโดยผ่านระบบธนาคารในข้อ 6 และ 7 คือต้องมีการนำเงินที่ได้รับโอนฝากสำนักงานคลังและเมื่อต้องการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์จึงจะมีการวางฎีกาเงินนอกงบประมาณเบิกเงินดังกล่าวมาจ่ายต่อไป

2. การโอนเงินจากภูมิภาคเข้ามาส่วนกลาง

2.1 กรณีที่มีเงินนอกงบประมาณฝากไว้ที่สำนักงานคลัง เช่น กรณีมีการเบิกหักคลังส่งเข้าบัญชีเงินนอกงบประมาณ หรือกรณีที่มีการฝากไว้หลังได้รับโอนเงินมา เมื่อต้องการโอนเงินกลับให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในส่วนกลาง ให้วางฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณ และสำนักงานคลังแจ้งธนาคารเครดิตเข้าบัญชีเงินฝากเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจนั้น

2.2 ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาคเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินออกจากบัญชีเงินนอกงบประมาณ โดยระบุสั่งจ่ายเพื่อนำเงินเข้าบัญชี “บัญชี (ชื่อหน่วยงาน) เพื่อการรับ - โอนเงิน”

2.3 ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในภูมิภาคแจ้งธนาคารตามหนังสือการโอนเงิน(ตามตัวอย่างแบบที่แนบ) ขอให้โอนเงินจากบัญชีดังกล่าวตามข้อ 2.2 เข้าบัญชีส่วนราชการที่ส่วนกลาง ชื่อบัญชี “บัญชี(ชื่อหน่วยงาน)เพื่อการโอน - รับเงิน” โดยหนังสือการโอนเงินให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับการโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาคตามข้อ 1.3

2.4 ให้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาคแจ้งให้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจส่วนกลางทราบว่าได้มีการโอนเงินนอกงบประมาณประเภทใด จำนวนเงิน เมื่อวัน เดือน ปีใด เข้าบัญชีเงินฝากที่เปิดไว้กับธนาคาร

2.5 ให้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจเขียนเช็คขีดคร่อมของธนาคารที่เปิดบัญชีไว้ สั่งจ่ายเงินออกจาก “บัญชี(ชื่อหน่วยงาน)เพื่อการโอน - รับเงิน” โดยสั่งจ่ายในนาม “กระทรวงการคลัง” ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก พร้อมทั้งจัดทำใบนำฝากและใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ เพื่อนำฝากกระทรวงการคลังที่ธนาคารแห่งประเทศไทยต่อไป

3. การโอนเงินระหว่างจังหวัด

3.1 กรณีที่มีเงินนอกงบประมาณฝากไว้ที่สำนักงานคลัง เช่น กรณีมีการเบิกหักผลส่งเข้าบัญชีเงินนอกงบประมาณ หรือกรณีที่มีการฝากไว้หลังได้รับโอนเงินมา และต้องการโอนเงินนอกงบประมาณดังกล่าวให้กับหน่วยงานอื่นในส่วนภูมิภาค ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในภูมิภาควงฎกาเบิกเงินนอกงบประมาณ และสำนักงานคลังแจ้งธนาคารเครดิตเข้าบัญชีเงินฝากเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจนั้น

3.2 ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาคเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินนอกงบประมาณ โดยระบุสั่งจ่ายเพื่อนำเงินเข้าบัญชี “บัญชี (ชื่อหน่วยงาน) เพื่อการรับ - โอนเงิน”

3.3 ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในภูมิภาคแจ้งธนาคารตามหนังสือการโอนเงิน(ตามตัวอย่างแบบที่แนบ) ขอให้โอนเงินจากบัญชีดังกล่าวตามข้อ 3.2 เข้าบัญชีส่วนราชการในภูมิภาคอื่นชื่อบัญชี “บัญชี(ชื่อหน่วยงานในภูมิภาคอื่น)เพื่อการรับ - โอนเงิน” โดยหนังสือการโอนเงินให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับการโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาคตามข้อ 1.3

3.4 ให้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาคแจ้งให้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาคอื่นและส่วนกลางทราบว่าได้มีการโอนเงินนอกงบประมาณประเภทใด จำนวนเงิน เมื่อวันที่ เดือน ปีใด เข้าบัญชีเงินฝากที่เปิดไว้กับธนาคาร

3.5 ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาคที่ได้รับโอนเงิน หลังได้รับแจ้งการโอนเงินเข้าบัญชีแล้ว จะต้องดำเนินการตามข้อกำหนดเบื้องต้นของการโอนเงินนอกงบประมาณโดยผ่านระบบธนาคารในข้อ 6 และ 7 คือต้องมีการนำเงินที่ได้รับโอนฝากสำนักงานคลังและเมื่อต้องการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์จึงจะมีการวงฎกาเงินนอกงบประมาณเบิกเงินดังกล่าวมาจ่ายต่อไป

4. กรณีโอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4.1 ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาคแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้รับโอนเงินเปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารเฉพาะกิจของรัฐหรือธนาคารพาณิชย์ที่ประสงค์จะใช้บริการ ในเขตท้องที่ที่ตั้งสำนักงาน โดยเปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวันชื่อ “บัญชี (ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) เพื่อการรับเงิน”

4.2 สำหรับวิธีปฏิบัติในการโอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับการโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาคตามข้อ 1.1 - 1.4 โดยหนังสือการโอนเงินเป็นไปตามตัวอย่างแบบที่แนบ

4.3 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเขียนเช็คสั่งจ่ายที่ได้รับโอนจากบัญชีเงินฝากดังกล่าวจ่ายตามวัตถุประสงค์ต่อไป

บทที่ 4

การบันทึกบัญชีและการสะสมบัญชีเงินโอนขายบิล

การบันทึกบัญชี

การโอนเงินของส่วนราชการผ่านระบบธนาคารไม่ว่าจะเป็นการโอนจากส่วนกลางไปยังส่วนภูมิภาค หรือการโอนจากส่วนภูมิภาคกลับส่วนกลาง หรือการโอนระหว่างส่วนภูมิภาคด้วยกัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจำเป็นต้องควบคุมกรณีดังกล่าวไว้ในระบบบัญชีของส่วนราชการ ซึ่งได้ปรับเปลี่ยนจากเกณฑ์เงินสดเข้าสู่เกณฑ์คงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป ดังนั้น แนวทางการบันทึกรายการทางบัญชีในแต่ละขั้นตอนเป็นดังนี้

1. หน่วยงานผู้โอน

1.1 เมื่อได้รับอนุมัติฎีกาเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลัง ให้ใช้คู่ฉบับฎีกาเงินนอกงบประมาณเป็นหลักฐานในการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง

1.2 เขียนเช็คสั่งจ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภท เงินนอกงบประมาณเพื่อโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานในส่วนภูมิภาค ให้ใช้ใบนำฝากเงินพร้อมรายละเอียดการโอนเงินเป็นหลักฐานในการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ(ระบุประเภท) หรือ

บัญชีเงินรับฝาก หรือ

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ

2. หน่วยงานผู้รับโอน

2.1 เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากหน่วยงานในส่วนกลาง ให้ใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

เครดิต บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ

(ระบุประเภท) หรือ

บัญชีเงินรับฝาก หรือ
บัญชีรายได้ระหว่างกัน

2.2 เขียนเช็คสั่งจ่าย

- เพื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ์แล้วแต่กรณี
ให้ใช้หลักฐานการจ่ายเป็นหลักฐานในการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ หรือ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

- เพื่อนำเงินดังกล่าวฝากคลัง ให้ใช้คู่ฉบับใบ
นำส่ง เงินนอกงบประมาณเป็นหลักฐานในการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบจำนวนเงินที่โอนหรือรับโอนโดยกระทบยอดเงินในบัญชี
ธนาคารกับรายงานยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร(Bank Statement) ทุกเดือน

การสะสางบัญชีเงินโอนขายบิล

เนื่องจากการโอนขายบิลเดิมยังมียอดคงค้างที่จะต้องมีการสะสาง
บัญชีให้เสร็จสิ้น กรมบัญชีกลางจึงขอความร่วมมือส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใน
การตรวจสอบรายการการโอนขายบิลในอดีตเพื่อจะได้มีการสะสางบัญชีดังกล่าวโดยคาดว่าจะดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในไตรมาสที่สองของปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

บทที่ 5

ความสัมพันธ์ของการโอนเงินผ่านระบบธนาคาร กับงานของกรมบัญชีกลาง

การปรับเปลี่ยนระบบการโอนเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่เปลี่ยนจากการโอนขายบิลเป็นการโอนเงินผ่านระบบธนาคารจะมีความสัมพันธ์เกี่ยวกับงานต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่หน่วยงานผู้โอนจะต้องดำเนินการดังนี้

การบริหารเงินสดภาครัฐ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ขยายโครงการเกี่ยวกับการบริหารเงินสดภาครัฐให้ครอบคลุมทุกส่วนราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 โดยโครงการดังกล่าวได้ขอความร่วมมือจากส่วนราชการเฉพาะที่เบิกเงินกับกรมบัญชีกลางให้จัดทำประมาณการรายรับและรายจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณตามช่วงเวลาต่าง ๆ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ประโยชน์ในการวางแผนบริหารเงินคงคลัง เนื่องจากการปรับเปลี่ยนวิธีการโอนเงินจากระบบการโอนขายบิลเป็นการโอนเงินผ่านธนาคารทำให้ส่วนราชการที่จะทำการโอนเงินที่ต้องวางฎีกาเงินนอกงบประมาณเพื่อขอเบิกเงินที่ฝากกระทรวงการคลังไว้แล้วจึงทำการโอนผ่านธนาคาร กรมบัญชีกลางจึงขอความร่วมมือให้ส่วนราชการจัดทำประมาณการรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินฝากในส่วนของการโอนเงินนอกงบประมาณเข้าตามโครงการพัฒนาระบบการบริหารเงินสดภาครัฐด้วยและส่งประมาณการดังกล่าวผ่านทาง Website ของกรมบัญชีกลาง (<http://www.cgd.go.th>)

การบริหารเงินนอกงบประมาณ

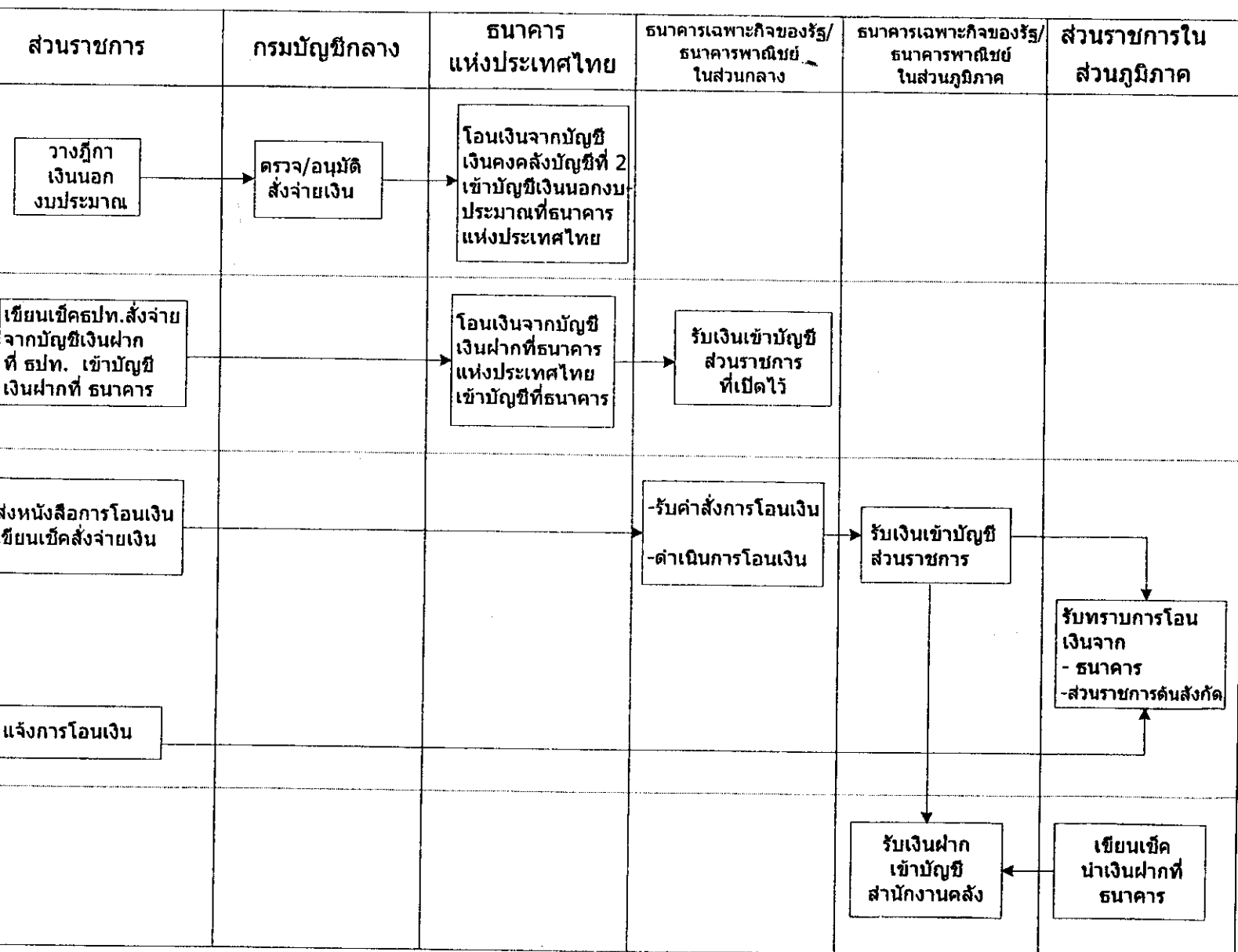
การโอนเงินตามระบบใหม่เป็นการมอบอำนาจให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในการเบิกเงินนอกงบประมาณออกจากคลังเพื่อโอนให้กับหน่วยงานในสังกัดในพื้นที่อื่น ๆ โดยผ่านธนาคาร ซึ่งจำนวนเงินที่จะเบิกขอให้ส่วนราชการต่าง ๆ พิจารณาบริหารการเบิกจ่ายตามความจำเป็นและเหมาะสม เช่นหากเป็นการจ่ายเงิน

เพื่อจ่ายเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง ควรมีการเบิกจ่ายเมื่อใกล้กำหนดที่จะต้องจ่าย หรือเบิกเมื่อหนี้ใกล้ถึงกำหนด รวมถึงขอให้พิจารณาส่งเงินเพื่อไม่ให้เงินคงเหลืออยู่ในบัญชีนานเกินความจำเป็น ซึ่งความร่วมมือในการบริหารเงินดังกล่าวของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจะช่วยทำให้รัฐบาลสามารถบริหารเงินได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

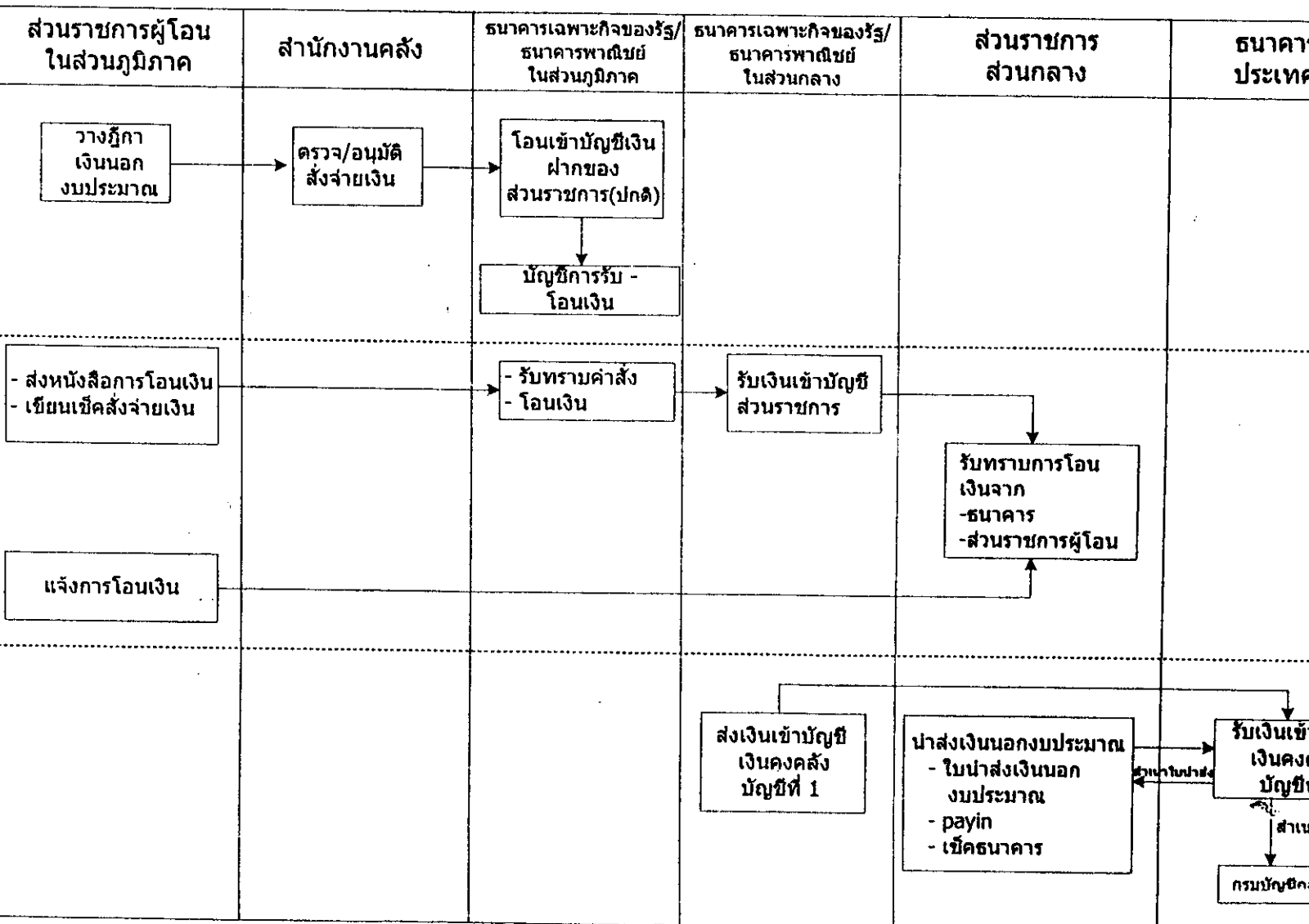
สำหรับการเปลี่ยนแปลงระบบการโอนเงินเป็นการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยให้เกิดความสะดวกรวดเร็วและคล่องตัวในการปฏิบัติงานซึ่งเป็นไปตามนโยบายของรัฐ ดังนั้นจึงขอให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่มีการโอนเงิสดังกล่าวพิจารณาเตรียมแผนในการโอนเงินและปรับปรุงระบบการดำเนินงานเพื่อให้การโอนในแต่ละครั้งมีประสิทธิภาพสูงสุดและลดค่าใช้จ่ายในการโอนเงินด้วยโดยขอความร่วมมือให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามการดำเนินงานในเรื่องดังกล่าวด้วย

แผนภูมิ

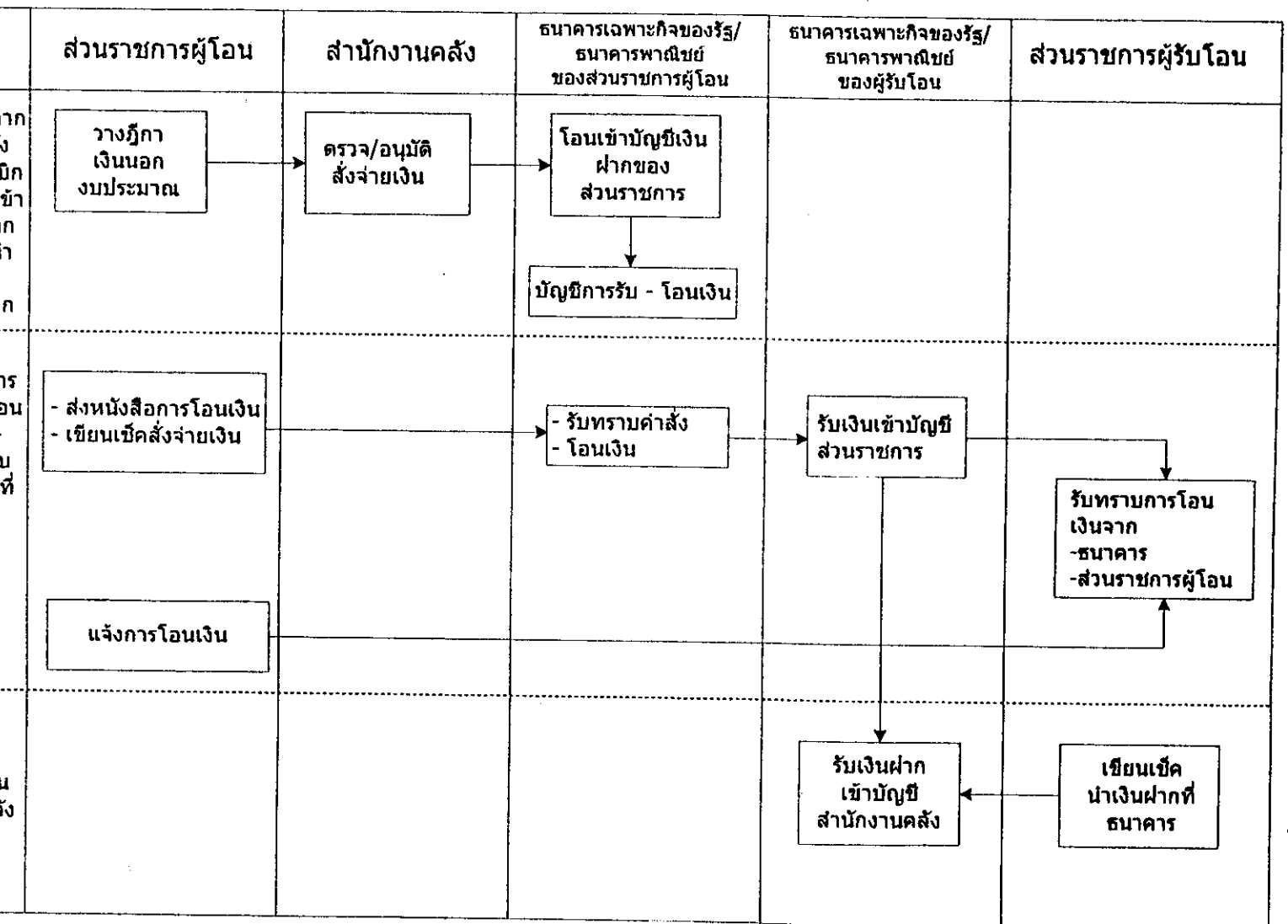
แผนภูมิที่ 1 การโอนเงินจากส่วนกลางไปภูมิภาค



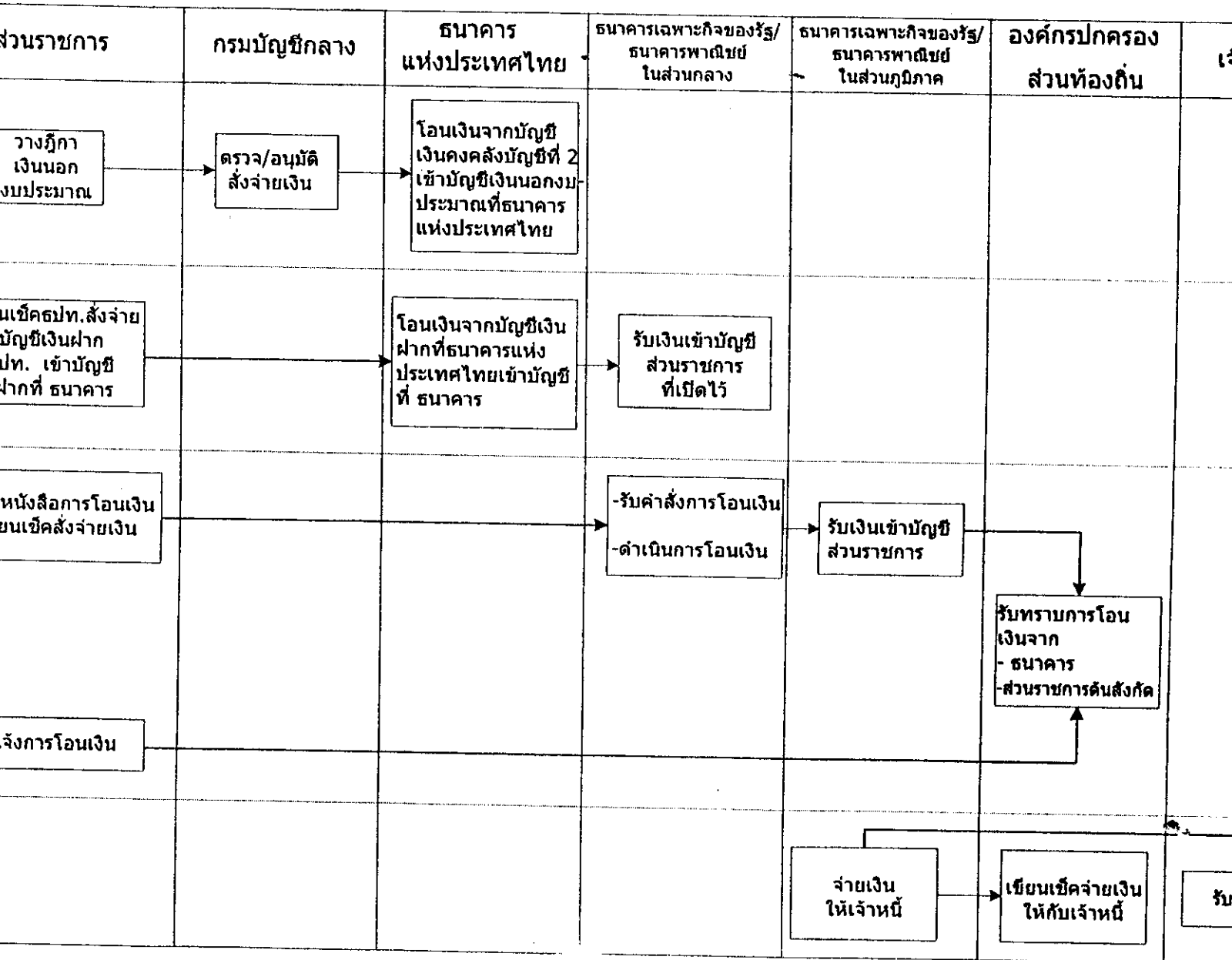
แผนภูมิที่ 2 การโอนเงินจากส่วนภูมิภาคเข้ามาสวากลาง



แผนภูมิที่ 3 การโอนเงินระหว่างจังหวัด



แผนภูมิที่ 4 การโอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



**ตัวอย่างแบบหนังสือการโอน
เงินนอกงบประมาณ**

หนังสือการโอนเงินนอกงบประมาณ

ที่/2546

ส่วนราชการ

วันที่

ถึง ผู้จัดการธนาคาร

สาขา

โปรดโอนเงินจากบัญชีเลขที่

ของ

เข้าบัญชีเงินฝากดังต่อไปนี้ โดยใช้วิธี

☐

โอนโดยวิธี Direct Credit

☐

โอนชำระผ่าน Counter ที่สาขา

☐

โอนโดยส่งผ่านระบบ INTERNET BANKING

☐

อื่น ๆ

ลำดับที่	ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร	สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
จำนวนเงิน (ตัวอักษร)				บาท	รวม

ค่าธรรมเนียม

บาท

ลงชื่อผู้เบิก

(.....)

ตำแหน่ง

ธนาคาร

สาขา

☐

รับเช็คธนาคาร

เลขที่

เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากข้างต้นแล้วในวันที่

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่

กรณีโอนจากส่วนกลางไปส่วนภูมิภาค

หนังสือการโอนเงินนอกงบประมาณ

ที่ 1/2546

ส่วนราชการ กรมสรรพากร

วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546

ถึง ผู้จัดการธนาคาร สาขา

โปรดโอนเงินจากบัญชีเลขที่ ของ กรมสรรพากร

เข้าบัญชีเงินฝากดังต่อไปนี้ โดยใช้วิธี

- ☒ โอนโดยวิธี Direct Credit
☐ โอนชำระผ่าน Counter ที่สาขา
☐ โอนโดยส่งผ่านระบบ INTERNET BANKING
☐ อื่น ๆ

ลำดับที่	ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร	สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
1	บัญชีสรรพากรพื้นที่ปทุมธานี เพื่อการรับ-โอนเงิน	ปทุมธานี	ชชช-ช-ชชชชช-ช	24,000,000	-
2	บัญชีสรรพากรพื้นที่จันทบุรี เพื่อการรับ-โอนเงิน	จันทบุรี	มมม-ม-มมมมม-ม	385	-
3	บัญชีสรรพากรพื้นที่นครปฐม เพื่อการรับ-โอนเงิน	นครปฐม	ตตต-ต-ตตตตต-ต	900,000	-
↓	↓	↓	↓	↓	
20	บัญชีสรรพากรพื้นที่นครราชสีมา เพื่อการรับ-โอนเงิน	นครราชสีมา	ปปป-ป-ปปปปป-ป	12,000,000	-
จำนวนเงิน (ตัวอักษร) -แปดสิบล้านบาทถ้วน- บาท				รวม	80,000,000 -

ค่าธรรมเนียม 160 - บาท

ลงชื่อผู้เบิก

(..... นาย xxxxx xxxxxxx)

ตำแหน่ง รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

ธนาคาร สาขา ☐ รับเช็คธนาคาร เลขที่ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากข้างต้นแล้วในวันที่ ลงชื่อ (..... นาย xxxxx xxxxxxx) ตำแหน่ง สมุห์บัญชี วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546

กรณีโอนจากส่วนภูมิภาคเข้ามาส่วนกลาง

หนังสือการโอนเงินนอกงบประมาณ

ที่ 2/2546

ส่วนราชการ สรรพากรพื้นที่นครราชสีมา

วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546

ถึง ผู้จัดการธนาคาร สาขา

โปรดโอนเงินจากบัญชีเลขที่ ของ สรรพากรพื้นที่นครราชสีมา

เข้าบัญชีเงินฝากดังต่อไปนี้ โดยใช้วิธี ☐ โอนโดยวิธี Direct Credit
☒ โอนชำระผ่าน Counter ที่สาขา
☐ โอนโดยส่งผ่านระบบ INTERNET BANKING
☐ อื่น ๆ

ลำดับที่	ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร	สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
1	บัญชีกรมสรรพากร เพื่อการโอน-รับเงิน	กระทรวงการคลัง	กกก-ก-กกก-ก-ก	450,000	-
จำนวนเงิน (ตัวอักษร) - สิบแสนห้าหมื่นบาทถ้วน -				รวม	450,000 -

ค่าธรรมเนียม 30 - บาท

ลงชื่อผู้เบิก

(..... นาย)

ตำแหน่ง สรรพากรพื้นที่นครราชสีมา

ธนาคาร สาขา

☐ รับเช็คธนาคาร เลขที่ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากข้างต้นแล้วในวันที่

ลงชื่อ

(..... นาย)

ตำแหน่ง สมุห์บัญชี

วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546

กรณีโอนระหว่างจังหวัด

หนังสือการโอนเงินนอกงบประมาณ

ที่ 3/2546

ส่วนราชการ สำนักงานสรรพากรภาค 6 (จังหวัดนครปฐม)

วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546

ถึง ผู้จัดการธนาคาร สาขา

โปรดโอนเงินจากบัญชีเลขที่ ยยย-ย-ยยยย-ย ของ สำนักงานสรรพากรภาค 6

เข้าบัญชีเงินฝากดังต่อไปนี้ โดยใช้วิธี ☒ โอนโดยวิธี Direct Credit
☐ โอนชำระผ่าน Counter ที่สาขา
☐ โอนโดยส่งผ่านระบบ INTERNET BANKING
☐ อื่น ๆ

ลำดับที่	ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร	สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
1	บัญชีสรรพากรพื้นที่สุพรรณบุรี เพื่อการรับ-โอนเงิน	สุพรรณบุรี	วว-ว-ว-ว-ว-ว-ว	230,000 -
2	บัญชีสรรพากรพื้นที่ราชบุรี เพื่อการรับ-โอนเงิน	ราชบุรี	ง-ง-ง-ง-ง-ง-ง	68,000 -
3	บัญชีสรรพากรพื้นที่สมุทรสงคราม เพื่อการรับ-โอนเงิน	สมุทรสงคราม	ส-ส-ส-ส-ส-ส-ส	106,000 -
↓	↓	↓	↓	↓
10	บัญชีสรรพากรพื้นที่สมุทรสาคร เพื่อการรับ-โอนเงิน	สมุทรสาคร	พ-พ-พ-พ-พ-พ-พ	40,000 -
จำนวนเงิน (ตัวอักษร) -แปดล้านห้าแสนบาทถ้วน..... บาท				รวม 8,500,000 -

ค่าธรรมเนียม 80.- บาท

ลงชื่อผู้เบิก
 (..... นาย)
 ตำแหน่ง สรรพากรภาค 6

☐ รับเช็คธนาคาร เลขที่ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากข้างต้นแล้วในวันที่ ลงชื่อ (..... นาย) ตำแหน่ง สมทบบัญชี วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546
--

กรณีโอนเงินให้องค์กรปกครองท้องถิ่น

หนังสือการโอนเงินนอกงบประมาณ

ที่ 4/2546

ส่วนราชการ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546

ถึง ผู้จัดการธนาคาร สาขา

โปรดโอนเงินจากบัญชีเลขที่ ของ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

เข้าบัญชีเงินฝากดังต่อไปนี้ โดยใช้วิธี ☒ โอนโดยวิธี Direct Credit

☐ โอนชำระผ่าน Counter ที่สาขา

☐ โอนโดยส่งผ่านระบบ INTERNET BANKING

☐ อื่น ๆ

ลำดับที่	ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร	สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
1	บัญชีเมืองพัทยา เพื่อการรับเงิน	บางละมุง	ททท-ท-ททททท-ท	34,000,000	-
2	บัญชีเทศบาลตำบลบ่อทอง เพื่อการรับเงิน	บ่อทอง	รรร-ร-รรรรร-ร	710,000	-
3	บัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ เพื่อการรับเงิน	หนองใหญ่	สสส-ส-สสสสส-ส	670,000	-
↓	↓	↓	↓	↓	
103	บัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลราตุทอง เพื่อการรับเงิน	ราตุทอง	บบบ-บ-บบบบ-บ	8,000,000	-
จำนวนเงิน (ตัวอักษร) -แปดสิบเจ็ดล้านเจ็ดแสนบาทถ้วน				บาท	รวม
				87,700,000	-

ค่าธรรมเนียม 824.- บาท

ลงชื่อผู้เบิก

(..... นาย xxxxx xxxxxxxx)

ตำแหน่ง รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

☐ รับเช็คธนาคาร เลขที่ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากข้างต้นแล้วในวันที่ ลงชื่อ (..... นาย xxxxx xxxxxxxx) ตำแหน่ง สมุหบัญชี วันที่ 1 พฤศจิกายน 2546
