



ที่ สธ ๐๒๐๗/ว๖๓

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๑ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูล
เข้าสู่ระบบ GFMS

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่ง/ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไปทุกแห่ง/ผู้อำนวยการวิทยาลัย
ในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกทุกแห่ง

- อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๙/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๓
๒. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๑๒/๑๒/๕๑๙๐
ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๓
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖
๔. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๒๗/ว ๔๘๘
ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙
๕. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
๖. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

ตามที่ กระทรวงการคลังอนุมัติให้ส่วนราชการที่มีเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝาก
มีวงเงินเก็บรักษาไว้ที่ธนาคารพาณิชย์เพื่อความคล่องตัวในการใช้จ่ายเงิน ประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน
หรือประเภทเงินฝากประจำ และลดเพดานวงเงินเก็บรักษา ให้การเก็บรักษาเงินที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์
มีวงเงินที่เหมาะสมกับภาวะเงินคลังประเทศ จึงให้ส่วนราชการนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้กับธนาคาร
พาณิชย์นำกลับมาฝากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ
ตามหลักเกณฑ์ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ต่อมาสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ชักซ้อม
ความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินบำรุง) กลับเข้าฝากคลัง ดังนี้

รายการ	วงเงินบำรุงที่เก็บรักษา(บาท) ตามหนังสือที่ สธ ๐๒๑๒/๕๑๙๐ ลว.๒๓ พ.ย. ๒๕๕๓		
	เงินสด	ฝากธนาคาร พาณิชย์	ฝากคลัง
๑.สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด	๑๐,๐๐๐.-	๕๐๐,๐๐๐.-	เงินฝากส่วนเกิน ๕๐๐,๐๐๐.- นำฝากคลังทั้งจำนวน
๒.โรงพยาบาลศูนย์	๕๐๐,๐๐๐.-	๒,๕๐๐,๐๐๐.-	เงินฝากส่วนเกิน ๒,๕๐๐,๐๐๐.- นำฝากคลังทั้งจำนวน
๓.โรงพยาบาลทั่วไป	๕๐๐,๐๐๐.-	๑,๕๐๐,๐๐๐.-	เงินฝากส่วนเกิน ๑,๕๐๐,๐๐๐.- นำฝากคลังทั้งจำนวน
๔.โรงพยาบาลชุมชน	๕๐๐,๐๐๐.-	๑,๐๐๐,๐๐๐.-	เงินฝากส่วนเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.- นำฝากคลังทั้งจำนวน
๕.สถานีอนามัย (รพ.สต.)			
๕.๑ ในท้องที่มีธนาคาร	๕,๐๐๐.-	๕๐๐,๐๐๐.-	เงินฝากส่วนเกิน ๕๐๐,๐๐๐.- นำฝากคลังทั้งจำนวน
๕.๒ ในท้องที่ไม่มีธนาคาร	๑๐,๐๐๐.-	๕๐๐,๐๐๐.-	เงินฝากส่วนเกิน ๕๐๐,๐๐๐.- นำฝากคลังทั้งจำนวน
๖. เงินบำรุงที่เกินวงเงินซึ่งเดิมเคยได้รับอนุญาตให้ฝากธนาคารประเภทประจำเพื่อหาดอกผลให้นำฝากคลังทั้งจำนวน			
๗. เงินบริจาค เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ และเงินค้ำประกันสัญญาต่างๆ ที่ให้นำกลับฝากคลังทั้งจำนวน			

ทั้งนี้เงินบำรุงยังเป็นของหน่วยงานสาธารณสุขนั้นๆ หากจำเป็นต้องใช้เงินบำรุงที่ฝากคลังก็สามารถวางฎีกา
เบิกจ่ายจากคลังได้เหมือนเดิมทุกประการ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ต่อมากรมบัญชีกลางสั่งการให้
ส่วนราชการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ให้ทุกส่วน...

ให้ทุกส่วนราชการจัดทำบัญชีตามระบบ GFMS เพียงระบบเดียวและกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของหน่วยงานตามระบบ GFMS ซึ่งมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้พิจารณากำหนดให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัด จัดเตรียมความพร้อมในการบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบ GFMS เป็นแบบรายวัน ด้วยแบบ บข. ๐๑ พร้อมทั้งตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) และระบบบัญชี GFMS ให้ถูกต้องตรงกันภายในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายบันทึกการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบ GFMS เป็นแบบรายวัน ด้วยแบบ บข.๐๑ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เป็นต้นไป หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ใช่หน่วยบริการให้ยกเลิกบัญชีเกณฑ์คงค้างด้วยมือ และให้จัดทำบัญชีระบบบัญชี GFMS เพียงระบบเดียว ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินกับคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวดที่ ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ข้อ ๘๗ “ระบุว่าเป็น” เงินทั้งปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการให้นำส่งหรือนำฝากคลังภายในกำหนดเวลา (๔) “ระบุว่าเป็น” เงินนอกงบประมาณให้นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง แต่สำหรับเงินที่เบิกจากคลังเพื่อรอการจ่ายให้นำฝากคลังภายในสิบห้าวันนับจากวันรับเงินจากคลังนั้น หมวดที่ ๔ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่าย ข้อ ๔๐ “ระบุว่าเป็น” การจ่ายเงินโดยกรมบัญชีกลาง เพื่อเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงให้ใช้รายงานในระบบตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นหลักฐานการจ่าย นั้น

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณและการจัดทำบัญชีในระบบ GFMS ของหน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงซักซ้อมความเข้าใจ ดังนี้

๑. หน่วยงานใดที่มีเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ให้เก็บรักษาตามเกณฑ์ให้นำเงินส่วนเกินฝากคลังทั้งจำนวน

๒. ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายบันทึกการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบ GFMS เป็นแบบรายวัน ด้วยแบบ บข.๐๑ ตามคู่มือบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เป็นต้นไป และให้จ่ายเงินนอกฝากคลังโดยกรมบัญชีกลาง เพื่อเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางด้านการเงินการคลัง ลดกระบวนการ ลดความซ้ำซ้อนและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี รวมทั้งความน่าเชื่อถือได้ของรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายโสภณ ธรรมชน)
ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๔๖

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๒๒