

ที่ สธ ๐๒๐๗/ว ๖๓

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๑ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMIS

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่ง/ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไปทุกแห่ง/ผู้อำนวยการวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกทุกแห่ง

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๙/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๔๓
๒. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๑๒/๑๒/๕๑๙๐ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๔๓
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 กระทรวงการคลังอนุมัติให้ส่วนราชการที่มีเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝากมีวงเงินเก็บรักษาไว้ที่ธนาคารพาณิชย์เพื่อความคล่องตัวในการใช้จ่ายเงิน ประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน หรือประเภทเงินฝากประจำ และลดเพดานวงเงินเก็บรักษา ให้การเก็บรักษาเงินที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์มีวงเงินที่เหมาะสมกับภาวะเงินคงคลังประเทศ จึงให้ส่วนราชการนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์นำกลับเข้ามาฝากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ ตามหลักเกณฑ์ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ต่อมาสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ซักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินบำรุง) กลับเข้าฝากคลัง ดังนี้

รายการ	วงเงินบำรุงที่เก็บรักษา(บาท) ตามหนังสือที่ สธ ๐๒๑๒/๕๑๙๐ ลว.๒๓ พ.ย. ๒๕๔๓		
	เงินสด	ฝากธนาคารพาณิชย์	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 ในท้องที่ที่มีธนาคาร	๕,๐๐๐.-	๕๐๐,๐๐๐.-	เงินฝากส่วนเกิน ๕๐๐,๐๐๐.- นำฝากคลังทั้งจำนวน
๕.๒ ในท้องที่ที่ไม่มีธนาคาร	๑๐,๐๐๐.-	๕๐๐,๐๐๐.-	เงินฝากส่วนเกิน ๕๐๐,๐๐๐.- นำฝากคลังทั้งจำนวน
๖. เงินบำรุงที่เกินวงเงินซึ่งเดิมเคยได้รับอนุญาตให้ฝากธนาคารประเภทประจำเพื่อหาดอกผล ให้นำฝากคลังทั้งจำนวน			
๗. เงินบริจาค เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ และเงินค้ำประกันสัญญาต่างๆ ให้นำกลับฝากคลังทั้งจำนวน			

ทั้งนี้เงินบำรุงยังเป็นของหน่วยงานสาธารณสุขนั้นๆ หากจำเป็นต้องใช้เงินบำรุงที่ฝากคลังก็สามารถวางฎีกาเบิกจ่ายจากคลังได้เหมือนเดิมทุกประการ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ต่อมากรมบัญชีกลางสั่งการให้ส่วนราชการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ให้ทุกส่วน...

ให้ทุกส่วนราชการจัดทำบัญชีตามระบบ GFMIS เพียงระบบเดียวและกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของหน่วยงานตามระบบ GFMIS ซึ่งมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้พิจารณากำหนดให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัด จัดเตรียมความพร้อมในการบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบ GFMIS เป็นแบบรายวัน ด้วยแบบ บช. ๐๑ พร้อมทั้งตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) และระบบบัญชี GFMIS ให้ถูกต้องตรงกันภายในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบ GFMIS เป็นแบบรายวัน ด้วยแบบ บช.๐๑ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เป็นต้นไป หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ใช่หน่วยบริการให้ยกเลิกบัญชีเกณฑ์คงค้างด้วยมือ และให้จัดทำบัญชีระบบบัญชี GFMIS เพียงระบบเดียว ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินกับคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวดที่ ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ข้อ ๙๗ “ระบุว่า” เงินทั้งปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ ให้นำส่งหรือนำฝากคลังภายในกำหนดเวลา (๔) “ระบุว่า” เงินนอกงบประมาณให้นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง แต่สำหรับเงินที่เบิกจากคลังเพื่อรอการจ่ายให้นำฝากคลังภายในสิบห้าวันนับจากวันรับเงินจากคลังนั้น หมวดที่ ๔ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่าย ข้อ ๔๐ “ระบุว่า” การจ่ายเงินโดยกรมบัญชีกลาง เพื่อเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ให้ใช้รายงานในระบบตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นหลักฐานการจ่าย นั้น

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณและการจัดทำบัญชีในระบบ GFMIS ของหน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงชักซ้อมความเข้าใจ ดังนี้

๑. หน่วยงานใดที่มีเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษาตามเกณฑ์ให้นำเงินส่วนเกินฝากคลังทั้งจำนวน

๒. ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบ GFMIS เป็นแบบรายวัน ด้วยแบบ บช.๐๑ ตามคู่มือบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เป็นต้นไป และให้จ่ายเงินนอกฝากคลังโดยกรมบัญชีกลาง เพื่อเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางด้านการเงินการคลัง ลดกระบวนงาน ลดความซ้ำซ้อนและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี รวมทั้งความน่าเชื่อถือได้ของรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายโสภณ ฉมชน)
ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๑๕๔๖
โทรสาร ๐ ๒๕๙๐ ๑๕๒๒