



ที่ นน ๐๐๓๒.๐๐๑.๑/๕๘๔

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน  
ถนนวรวิชัย นน ๕๕๐๐๐

๓๑ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS.

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลชุมชนทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗/ว ๖๓  
ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข แจ้งชักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS. รายละเอียดตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมจิตต์ ใจวิถิ)

ผู้อำนวยการสาธารณสุขเชี่ยวชาญ (ด้านส่งเสริมพัฒนา)  
รักษาราชการแทน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน

ฝ่ายบริหารทั่วไป (การเงินและบัญชี)

โทร. ๐๕๔- ๗๑๐๑๙๐, ๗๑๐๓๘๓ ต่อ ๑๑๔, ๑๑๕, ๑๑๖

โทรสาร ๐๕๔ - ๗๑๐๕๕๙

มท.๒๑๑๖๕

mjy



สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน  
 งานการเงินและบัญชี เลขที่รับ ๐๒๖  
 เลขที่ 108 วันที่ ๕ ม.ค. ๒๕๖๐  
 วันที่ ๑๗ ม.ค. ๒๕๖๐ เวลา 15.52  
 เวลา 11-30  
 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
 ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

ที่ สธ ๐๒๐๗/ว ๖๓

๑๑ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMIS

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่ง/ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไปทุกแห่ง/ผู้อำนวยการวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกทุกแห่ง

- 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 กระทรวงการคลังอนุมัติให้ส่วนราชการที่มีเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝากมีวงเงินเก็บรักษาไว้ที่ธนาคารพาณิชย์เพื่อความคล่องตัวในการใช้จ่ายเงิน ประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน หรือประเภทเงินฝากประจำ และลดเพดานวงเงินเก็บรักษา ให้การเก็บรักษาเงินที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์มีวงเงินที่เหมาะสมกับภาวะเงินคงคลังประเทศ จึงให้ส่วนราชการนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์นำกลับมาฝากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอตามหลักเกณฑ์ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ต่อมาสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ชักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินบำรุง) กลับเข้าฝากคลัง ดังนี้

รายการ	วงเงินบำรุงที่เก็บรักษา(บาท) ตามหนังสือที่ สธ ๐๒๑๒/๕๑๙๐ ลว.๒๓ พ.ย. ๒๕๕๓		
	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.สถานีนามัย (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. เงินบำรุงที่เกินวงเงินซึ่งเดิมเคยได้รับอนุญาตให้ฝากธนาคารประเภทประจำเพื่อหาดอกเบี้ยให้นำฝากคลังทั้งจำนวน			
๗. เงินบริจาค เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ และเงินค้ำประกันสัญญาต่างๆให้นำกลับฝากคลังทั้งจำนวน			

ทั้งนี้เงินบำรุงยังเป็นของหน่วยงานสาธารณสุขนั้นๆ หากจำเป็นต้องใช้เงินบำรุงที่ฝากคลังก็สามารถวางฎีกาเบิกจ่ายจากคลังได้เหมือนเดิมทุกประการ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ต่อมากรมบัญชีกลางสั่งการให้ส่วนราชการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ให้ทุกส่วน...

เรียน นพ. ศจ.บ้าน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สป.กระทรวงสาธารณสุข  
แจ้งชักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝาก  
ธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลัง และนำข้อมูลเข้าสู่  
ระบบ GFMIS. เพื่อให้การเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณ  
และการจัดทำบัญชีในระบบ GFMIS. เป็นไปในทิศทาง  
เดียวกัน ดังนี้

1. หน่วยงานใดที่มีเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้กับ  
ธนาคารพาณิชย์เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บ  
รักษาตามเกณฑ์ให้นำเงินส่วนเกินฝากคลัง  
ทั้งจำนวน
2. ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการนำเงินนอก  
งบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบ GFMIS.  
แบบรายวันด้วยแบบ บข.01 ตามคู่มือบัญชีภาครัฐ  
สำหรับส่วนราชการ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ เห็นควรแจ้ง รพช.ทราบ  
และถือปฏิบัติต่อไป

  
๑ ๘ ม.ค. ๒๕๖๐

- กพร  
- กองกลาง (งพร) กพร/กค/กค  
- กค/กค/กค/กค/กค/กค/กค



๒๓ ม.ค. ๒๕๖๐

(นายสมจิตต์ ใจวิถิ)

ผู้อำนวยการสาธารณสุขเชี่ยวชาญ (ด้านส่งเสริมพัฒนา)  
รักษาราชการแทน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน

๑๙ ม.ค. ๒๕๖๐

๒๓

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

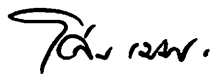
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณและการจัดทำบัญชีในระบบ GFMS ของหน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงชักชวนความเข้าใจ ดังนี้

๑. หน่วยงานใดที่มีเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ให้เก็บรักษาตามเกณฑ์ให้นำเงินส่วนเกินฝากคลังทั้งจำนวน

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

จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายโสภณ วัฒน)

ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๔๖

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๒๒