



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร 2214

ที่ กษ 0401/316

วันที่ 22 ตุลาคม 2552

เรื่อง การระงับการเริ่มต้นใช้งานในระบบข้อมูลเงินนอกงบประมาณ (ระบบเงินฝาก)

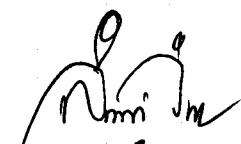
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1-10 และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามที่สำนักบริหารกลาง ได้แจ้งให้สำนักงานฯ ดำเนินการในระบบฐานข้อมูลเงินนอกงบประมาณ (ระบบเงินฝาก) ตามขั้นตอนและรายละเอียดในหนังสือสำนักบริหารกลาง ที่ กษ 0401/ว 1114 ลงวันที่ 14 กันยายน 2552 นั้น บัดนี้ สำนักบริหารกลาง ได้รับประสานทางโทรสารจากกรมบัญชีกลาง โดยกลุ่มพัฒนาเงินนอกงบประมาณ ว่าในการดำเนินการเตรียมการใช้งานระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ เพื่อการจัดการเงินนอกงบประมาณ (ระบบเงินฝาก) พบว่า หน่วยงานนำร่องหลายแห่งยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อันจะส่งผลให้ข้อมูลที่บันทึกเข้าระบบฯ ผิดพลาด จึงเห็นควรให้ระงับการใช้งานระบบฯ ไว้ก่อน แต่กำหนดให้หน่วยงานดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

สำนักบริหารกลาง ขอให้สำนักงานฯ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ระงับการสร้างทะเบียนรายชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบฐานข้อมูลเงินนอกงบประมาณ (ระบบเงินฝาก)
2. ระงับการบันทึกข้อมูลรายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือรายไตรมาสในระบบฯ ของแต่ละสำนักงานฯ
3. ตรวจสอบรายชื่อบัญชีเงินฝากคลังในระบบข้อมูลเงินนอกงบประมาณ (ระบบเงินฝาก) เพื่อเปรียบเทียบกับรายชื่อบัญชีเงินฝากคลังที่สำนักงานฯ มีอยู่ในระบบ GFMS ให้เสร็จเรียบร้อย หากพบว่า มีข้อมูลรายชื่อบัญชีเงินฝากคลังรายการใดไม่ถูกต้อง หรือไม่จำเป็นในการใช้งานแล้ว โปรดแจ้งให้กลุ่มบริหารงานคลังทราบ
4. สำนักงานฯ ต้องจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือตามรูปแบบและแนวทางที่แนบมาพร้อมนี้ โดยจัดส่งให้กลุ่มงานบัญชี ภายในวันที่ 5 พฤศจิกายน 2552 ทาง E-mail : finsec@cad.go.th เพื่อจะได้รวบรวมและจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือในภาพรวมของกรมฯ นำเสนอคณะรัฐมนตรีและกรมบัญชีกลาง ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสาวสิริกาญจน์ วิชาฤทธิพากร)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

ประเภทเงินฝาก

รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และ 2551

	2552	2551	เพิ่ม(ลด)ร้อยละ
รายรับ			
รายรับจากงบประมาณ	_____	_____	_____
รายรับจากการดำเนินงาน	_____	_____	_____
รายรับคอกเบี้ยเงินฝาก	_____	_____	_____
รายรับอื่น ๆ	_____	_____	_____
รวมรายรับ	_____	_____	_____
รายจ่าย			
รายจ่ายบุคลากร	_____	_____	_____
รายจ่ายจากการดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ)	_____	_____	_____
ค่าครุภัณฑ์	_____	_____	_____
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	_____	_____	_____
รายจ่ายอื่น ๆ	_____	_____	_____
รวมรายจ่าย	_____	_____	_____
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ	_____	_____	_____
หัก นำส่งรายได้แผ่นดิน	_____	_____	_____
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน	_____	_____	_____
บวก เงินคงเหลือสะสมยกมา	_____	_____	_____
เงินคงเหลือทั้งสิ้น	_____	_____	_____
หัก ภาระผูกพัน	_____	_____	_____
เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน	_____	_____	_____
เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประกอบด้วย	_____	_____	_____
เงินสด	_____	_____	_____
เงินฝากคลัง	_____	_____	_____
เงินฝากธนาคาร	_____	_____	_____
ประเภทประจำ	_____	_____	_____
- 3 เดือน	_____	_____	_____
- 6 เดือน	_____	_____	_____
- 9 เดือน	_____	_____	_____
- 12 เดือน	_____	_____	_____
- 24 เดือน	_____	_____	_____
ประเภทออมทรัพย์	_____	_____	_____
ประเภทกระแสรายวัน	_____	_____	_____
รวมเงินฝากธนาคาร	_____	_____	_____
รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น	_____	_____	_____

บทสรุปการวิเคราะห์

การประเมินผลการดำเนินงาน (ถ้ามี)

แนวทางการจัดทำรายงาน

1. รายงานการรับ - จ่ายเงินและเงินคงเหลือนอกงบประมาณ ซึ่งเป็นรายงานที่แสดงผลการรับและการใช้จ่ายเงิน โดยใช้เกณฑ์เงินสด รวมถึงการแสดงยอดคงเหลือ ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากคลัง และเงินฝากธนาคาร ตลอดจนภาระผูกพัน โดยแสดงข้อมูลปัจจุบันเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา ซึ่งสามารถสะท้อนถึงสภาพคล่องทางการเงินของส่วนราชการ
2. บทสรุปการวิเคราะห์ เพื่อนำเสนอสรุปผลการดำเนินงานในรอบปีปัจจุบันเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา ว่ามีการเพิ่มขึ้น/ลดลง อย่างมีนัยสำคัญอย่างไร และปัจจัยใดที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ตลอดจนแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานต้องชำระแก่เจ้าหนี้ โดยเฉพาะ โครงการที่มีความสำคัญต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานในอนาคต โดยมีแนวทางในการวิเคราะห์ ดังนี้
 - 2.1 การเพิ่มขึ้น/ลดลงของรายรับในปีปัจจุบัน เกิดจากสาเหตุใด เช่น รายรับจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เนื่องจาก การเพิ่มผลผลิตหรืออัตราค่าใช้บริการ ซึ่งส่งผลให้เงินสดรับเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูงกว่าปีที่ผ่านมาอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น
 - 2.2 การเพิ่มขึ้น/ลดลงของรายจ่ายในปีปัจจุบัน ที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ หรือเหตุการณ์/โครงการพิเศษ เช่น การเพิ่มขึ้นของรายจ่ายบุคลากรที่เนื่องจากการปรับบัญชีค่าจ้าง หรือเงินเพิ่มอื่นใดหรือการขยายโครงสร้างขององค์กร/งาน การเพิ่มขึ้นของรายจ่ายค่าครุภัณฑ์เพื่อจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ในการสนับสนุนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งส่งผลให้เงินสดจ่ายเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูงกว่าปีที่ผ่านมาอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น
 - 2.3 จำนวนเงินรายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ ซึ่งเป็นผลจากการรับและการใช้จ่ายเงินเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากปีที่ผ่านมา
 - 2.4 เงินนำส่งรายได้แผ่นดิน เป็นกรณีที่เกิดจากกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งใดกำหนดให้ส่วนราชการต้องนำเงินนอกงบประมาณที่ได้รับนั้นส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งอาจส่งผลให้กระแสเงินสดหมุนเวียนลดลงจากปีก่อน
 - 2.5 ภาระผูกพัน ซึ่งเป็นข้อสรุปของรายจ่ายที่หน่วยงานต้องจ่ายชำระในอนาคต หรือเป็นรายจ่ายที่ผูกพันต้องจ่ายเกินกว่า 1 ปี เช่น โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูล เป็นต้น
3. รายงานการประเมินผลการดำเนินงานเงินนอกงบประมาณประเภทนั้น ๆ (ถ้ามี) เพื่อรายงานผลการบริหารและการดำเนินงานจากการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยอาจใช้เป็นผลการประเมินจากระบบประเมินผลการดำเนินงานที่มีหน่วยงานอื่นได้ทำการติดตามประเมินผลไว้

คำอธิบายรายการ

รายการ	คำอธิบาย
<p>รายรับ</p> <p>รายรับจากเงินงบประมาณ</p>	<p>เงินที่ได้รับจัดสรรจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อสนับสนุนการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณ เช่น สถานศึกษาระดับประถมศึกษาได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเป็นเงินอุดหนุนรายหัวสำหรับนักเรียน โดยรับไว้ในลักษณะเงินรายรับสถานศึกษาหรือเงินบำรุงการศึกษาซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณ และใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์เพื่อการเรียนการสอน เป็นต้น</p>
<p>รายรับจากการดำเนินงาน</p>	<p>รายรับที่หน่วยงานได้รับจากการขายสินค้า/บริการหรือได้รับจากการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณนั้น</p>
<p>รายรับจากดอกเบี้ยเงินฝาก</p>	<p>รายรับที่เกิดจากดอกเบี้ยเงินฝากกับสถาบันการเงินหรือการถือหลักทรัพย์ตราสารหนี้ ซึ่งได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณนั้น</p>
<p>รายรับอื่น ๆ</p>	<p>รายรับของหน่วยงานที่มีได้จัดอยู่ในประเภทข้างต้น ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณนั้น</p>
<p>รายจ่าย</p> <p>รายจ่ายบุคลากร</p>	<p>รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างบุคคล ซึ่งมีอัตราค่าจ้างที่แน่นอน เพื่อให้ปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณนั้น</p>
<p>รายจ่ายจากการดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ)</p>	<p>รายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการทำงานที่ไม่มีอัตราหรือกำหนดเวลาที่แน่นอน และ/หรือการใช้จ่ายเป็นค่าใช้สอย และค่าวัสดุ</p>
<p>ค่าครุภัณฑ์</p>	<p>รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งอุปกรณ์ที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ และมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี รวมถึงรายจ่ายเพื่อการปรับปรุง พัฒนาประสิทธิภาพการทำงานให้ดีขึ้นกว่าเดิม</p>
<p>ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</p>	<p>รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงรายจ่ายเพื่อยieldอายุการใช้งาน หรือการดัดแปลง ต่อเติมให้ประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มขึ้นกว่าเดิม</p>
<p>รวมรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ</p>	<p>ผลต่างระหว่างยอดรวมรายรับกับยอดรวมรายจ่าย</p>
<p>นำส่งรายได้แผ่นดิน</p>	<p>เงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ หรือได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งใด กำหนดให้ส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณนั้น ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินบางส่วนหรือทั้งหมด</p>

รายการ	คำอธิบาย
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหัก นำส่งรายได้แผ่นดิน	ผลต่างระหว่างยอดรวมรายรับ กับยอดรวมรายจ่ายและเงินนำส่งรายได้ แผ่นดิน
เงินคงเหลือสะสมยกมา	เงินสด เงินฝากคลัง และเงินฝากธนาคาร ที่มีอยู่ทั้งสิ้น ณ ต้นงวดของ ปีงบประมาณ
เงินคงเหลือทั้งสิ้น	เงินสด เงินฝากคลัง และเงินฝากธนาคาร ที่มีอยู่ทั้งสิ้น ณ วันสิ้นปี งบประมาณ
ภาระผูกพัน	ข้อผูกพันที่จะต้องจ่ายหรืออาจจะต้องจ่าย ไม่ว่าจะเป็นข้อผูกพันอันเกิด จากการกู้ยืม การค้าประกัน การซื้อ หรือการจ้างโดยใช้เครดิต หรือ จากการอื่นใด
เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน	ผลต่างระหว่างเงินคงเหลือทั้งสิ้น กับภาระผูกพัน
เงินคงเหลือทั้งสิ้น	
เงินสด	เงินสดในมือ เช็คที่ยังไม่ได้นำฝาก คราฟต์ของธนาคาร และธนาคัตติ
เงินฝากคลัง	เงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการฝากไว้กับกระทรวงการคลัง
เงินฝากธนาคาร	ยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามประเภทต่าง ๆ ได้แก่
	ประเภทประจำ คือ เงินฝากธนาคารที่ผู้ฝากต้องดำรงเงินฝากไว้ตาม เงื่อนไขของธนาคาร เช่น 3 เดือน 6 เดือน เป็นต้น ซึ่งผู้ฝากได้รับ ผลตอบแทนในรูปของดอกเบี้ยเงินฝากตามอัตราและระยะเวลาที่กำหนด
	ประเภทออมทรัพย์ คือ เงินฝากธนาคารที่ผู้ฝากสามารถเบิกหรือถอน คืนได้ตามความต้องการ โดยผู้ฝากจะได้รับผลตอบแทนในรูปของดอกเบี้ย เงินฝากตามอัตราและระยะเวลาที่เงินฝากอยู่ในบัญชี
	ประเภทกระแสรายวัน คือ เงินฝากธนาคารที่ผู้ฝากสั่งจ่ายเงินจากบัญชี โดยใช้เช็ค