



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร ๒๒๑๔  
ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๔๗๑ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๕๕  
เรื่อง รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐ เงินรายได้ของหน่วยงานของรัฐใดที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้หน่วยงานจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินดังกล่าว โดยส่งรายงานให้กรมบัญชีกลาง ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายงานฯ เสนอต่อดคณะรัฐมนตรีและรายงานให้สภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบพร้อมไปในคราวเดียวกัน ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว ๓๙ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ เรื่อง การรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐ นั้น

สำนักงานบริหารกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การรวบรวมรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินของหน่วยงานในสังกัด และนำมาจัดทำรายงานในภาพรวม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ จึงขอให้สำนักงานฯ จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (ตามเอกสารที่แนบ) จัดส่งให้กลุ่มงานบัญชีภายใน วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ ทาง email : finsec@cad.go.th หรือโทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๒๖๕๑ หากมีข้อสงสัยสอบถามได้ที่ Hotline ๒๒๑๔ , ๒๒๑๕ และ ๒๒๒๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางโลภา กงสุตลักษณ์กุล)  
ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารกลาง

รูปแบบรายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือ

กระทรวง.....

กรม.....

ประเภทเงิน.....

รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ..... และ ....

	<u>25X1</u>	<u>25XX</u>	<u>เพิ่มลดร้อยละ</u>
รายรับ			
รายรับจากงบประมาณ.	XX	XX	X
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายรับคอกเบี้ยเงินฝาก	XX	XX	X
รายรับอื่น ๆ (เช่น ค่าสมัครสอบ)	XX	XX	X
รวมรายรับ	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
รายจ่าย			
รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	X
รายจ่ายจากการดำเนินงาน(ค่าตอบแทนใช้จ่ายและวัสดุ)	XX	XX	X
ค่าครุภัณฑ์	XX	XX	X
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	X
รายจ่ายอื่น ๆ	XX	XX	X
รวมรายจ่าย	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
หัก นำส่งรายได้แผ่นดิน	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
บวก เงินคงเหลือสะสมยกมา	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
เงินคงเหลือทั้งสิ้น	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
หัก ภาระผูกพัน	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
	<b><u>25X1</u></b>	<b><u>25XX</u></b>	<b><u>เพิ่มลดร้อยละ</u></b>
เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประกอบด้วย			
เงินสด	XX	XX	X
เงินฝากคลัง	XX	XX	X
เงินฝากธนาคาร			
ประเภทประจำ			
- 3 เดือน	XX	XX	X
- 6 เดือน	XX	XX	X
- 9 เดือน	XX	XX	X
- 12 เดือน	XX	XX	X
- 24 เดือน	XX	XX	X
ประเภทออมทรัพย์	XX	XX	X
ประเภทกระแสรายวัน	XX	XX	X
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>
รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>

# ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๓/ว พษ



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี  
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓

เรื่อง การรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐

เรียน กระทรวง กรม

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ ลงมติ

๑. รับทราบตามที่สำนักงบประมาณเสนอ ดังนี้

๑.๑ ผลการติดตาม เปรียบเทียบและรวบรวมรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินของหน่วยงานของรัฐ โดยมีหน่วยงานจัดทำรายงานฯ ส่งให้สำนักงบประมาณ จำนวน ๑๐๖ หน่วยงาน และ ๓๐ กองทุน และเงินทุนหมุนเวียน รวมทั้งมีหน่วยงานจำนวน ๕๕ หน่วยงาน และ ๑๙ กองทุนได้ส่งรายงานฯ ให้สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี โดยรายงานดังกล่าวมีทั้งที่คณะรัฐมนตรีรับทราบและเสนอให้รัฐสภารับทราบแล้ว

๑.๒ หน่วยงานที่เสนอรายงานฯ ไปยังสำนักงบประมาณตามข้อ ๑.๑ ซึ่งจำแนกได้ ดังนี้

๑.๒.๑ หน่วยงานที่รายงานฯ ว่าไม่มีเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้ให้แผ่นดิน จำนวน ๑๕ หน่วยงาน

๑.๒.๒ หน่วยงานที่มีการจัดทำรายงานฯ ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนดและจัดทำวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน จำนวน ๑๕ หน่วยงาน และ ๑๔ กองทุน

๑.๒.๓ หน่วยงานที่มีการจัดทำรายงานฯ ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนด แต่มิได้จัดทำวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน จำนวน ๑๑ หน่วยงาน และ ๓ กองทุน

๑.๒.๔ หน่วยงานที่มีการจัดทำรายงานฯ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด เช่น ไม่มีข้อมูลวิเคราะห์รายงานแสดงฐานะการเงิน ข้อมูลวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน เป็นต้น จำนวน ๖๒ หน่วยงาน และ ๑๓ กองทุน

๒. เห็นชอบให้ขยายระยะเวลาการจัดทำรายงานฯ ของหน่วยงานต่างๆ ที่ยังมีได้จัดส่งรายงานฯ หรือจัดส่งแล้วแต่ยังไม่สมบูรณ์ โดยให้สำนักงานปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดเป็นผู้ติดตามรวบรวมรายงานฯ จัดส่งให้สำนักงบประมาณภายใน ๒ สัปดาห์ (วันอังคารที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓) เพื่อสำนักงบประมาณจะได้เสนอคณะรัฐมนตรีอีกครั้งหนึ่ง ตามที่สำนักงบประมาณเสนอ

๓. มอบให้กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารรายงานตามรูปแบบการรายงานและการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน แล้วจัดทำเอกสารรายงานฯ ของหน่วยงานต่างๆ ในภาพรวม เสนอต่อคณะรัฐมนตรี และรายงานให้สภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบพร้อมไปในคราวเดียวกัน

๔. มอบให้สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ เรงรัดหน่วยงานต่างๆ ที่ยังมีได้จัดส่งรายงานฯ ไปยังสำนักงบประมาณตามเอกสารสรุปสถานะหน่วยงานในการรายงานการรับและการจ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้อง นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินที่สำนักงบประมาณเสนอ ให้ส่งรายงานฯ ไปยังสำนักงบประมาณ ภายในระยะเวลาที่กำหนดตามข้อ ๒

๔.๒ กรณีที่หน่วยงานต่าง ๆ ได้ส่งรายงานฯ มายังสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี และได้นำเสนอละรัฐมนตรี พร้อมทั้งรายงานไปยังสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาแล้ว ให้สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีแจ้งให้กระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) ทราบด้วย

๔.๓ กรณีที่หน่วยงานต่าง ๆ ได้ส่งรายงานฯ มายังสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีแล้วแต่ยังไม่ได้นำเสนอละรัฐมนตรีหรือนำเสนอละรัฐมนตรีแล้ว แต่ยังไม่ได้นำ รายงานไปยังสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา ให้ส่งรายงานดังกล่าวให้สำนักงบประมาณรวบรวม เสนอคณะรัฐมนตรีอีกครั้งหนึ่ง

๕. เพื่อให้การจัดทำรายงานฉบับรวบและการใช้รายจึนรายได้ที่ไม่ต้อง นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในงบประมาณต่อไป มีรูปแบบการรายงานที่ถูกต้องและครบถ้วน ให้หน่วยงานต่างๆ ส่งรายงานฯ ไปยังกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) โดยตรง และให้ กระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) เป็นผู้รวบรวมและจัดทำเอกสารรายงานฯ เสนอต่อ คณะรัฐมนตรีและรายงานให้สภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบในภาพรวมทั้งหมดต่อไป

จึงเรียนยืนยันมา/จึงเรียนมา เพื่อโปรดดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

สว

(นายสุรชัย ภูประเสริฐ)  
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๖

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘