

# ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๒๕๑๒



ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๒๒๔๗ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี และที่ มท ๐๘๐๓/ว ๒๔๓๒ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง การประกาศกำหนดสำนักงานในเขตพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้เป็นสำนักงานพิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ มาเพื่อปฏิบัติ นั้น

พร้อมนี้ ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง และสำเนาหนังสือกระทรวงการคลังเพิ่มเติม ดังนี้

๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗๙ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชีและการผ่อนผันการส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๘๕ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง คู่มือการบันทึกรายการเช็คตัดช่องในระบบ GFMIS
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๗/ว ๓๘๓ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง กรอบคู่มือการขอจัดตั้งทุนหมุนเวียนของทางราชการ
๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๑๐๑ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง การประกาศกำหนดสำนักงานในเขตพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ เป็นสำนักงานในพื้นที่พิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ สำหรับสิ่งที่ส่งมาด้วยให้เปิดดูที่เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น [www.thailocaladmin.go.th](http://www.thailocaladmin.go.th)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งข้าราชการในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

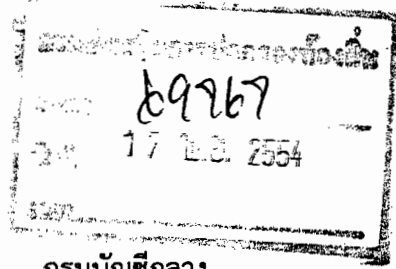


กองคลัง  
ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง  
โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕  
โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔



# ด่วนมาก

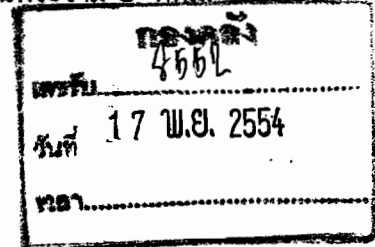
ที่ กค ๐๔๒๗/ว ๓๔๘๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๑

๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๔



เรื่อง กรอบคู่มือการขอจัดตั้งทุนหมุนเวียนของทางราชการ

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๖/๑๓๑๔๔ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย กรอบคู่มือการขอจัดตั้งทุนหมุนเวียนของทางราชการ (กรุณาดาวน์โหลดที่ [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th))

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีแจ้งว่า ในคราวประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๑ ได้มีมติเห็นชอบแนวทางการจัดตั้งทุนหมุนเวียน และให้ส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไปนั้น โดยข้อเท็จจริงการจัดเตรียมข้อมูลการขอจัดตั้งทุนหมุนเวียนและการดำเนินการจัดตั้งทุนหมุนเวียนมีรูปแบบ วิธีการ รวมทั้งความถูกต้องสมบูรณ์ของข้อมูลแตกต่างกัน ซึ่งส่งผลกระทบต่อกระบวนการพิจารณาของคณะกรรมการกลั่นกรองการจัดตั้งทุนหมุนเวียน ก่อนนำเสนอความเห็นต่อคณะรัฐมนตรี ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการกลั่นกรองการจัดตั้งทุนหมุนเวียนได้ประมวลรายละเอียดเกี่ยวกับแนวทางการจัดตั้งทุนหมุนเวียนดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่ประสงค์จะจัดตั้งทุนหมุนเวียนได้ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการ กระบวนการ วิธีปฏิบัติ การจัดเตรียมข้อมูล และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งทุนหมุนเวียน รวมถึง กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนได้อย่างสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น โดยจัดทำเป็น “กรอบคู่มือการขอจัดตั้งทุนหมุนเวียนของทางราชการ” โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย จะขอบคุณมาก

ขอแสดงความนับถือ

(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการกลั่นกรองฯ

สำนักกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ

กลุ่มงานยุทธศาสตร์และสารสนเทศเงินนอกงบประมาณ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๔๐ โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๓๕

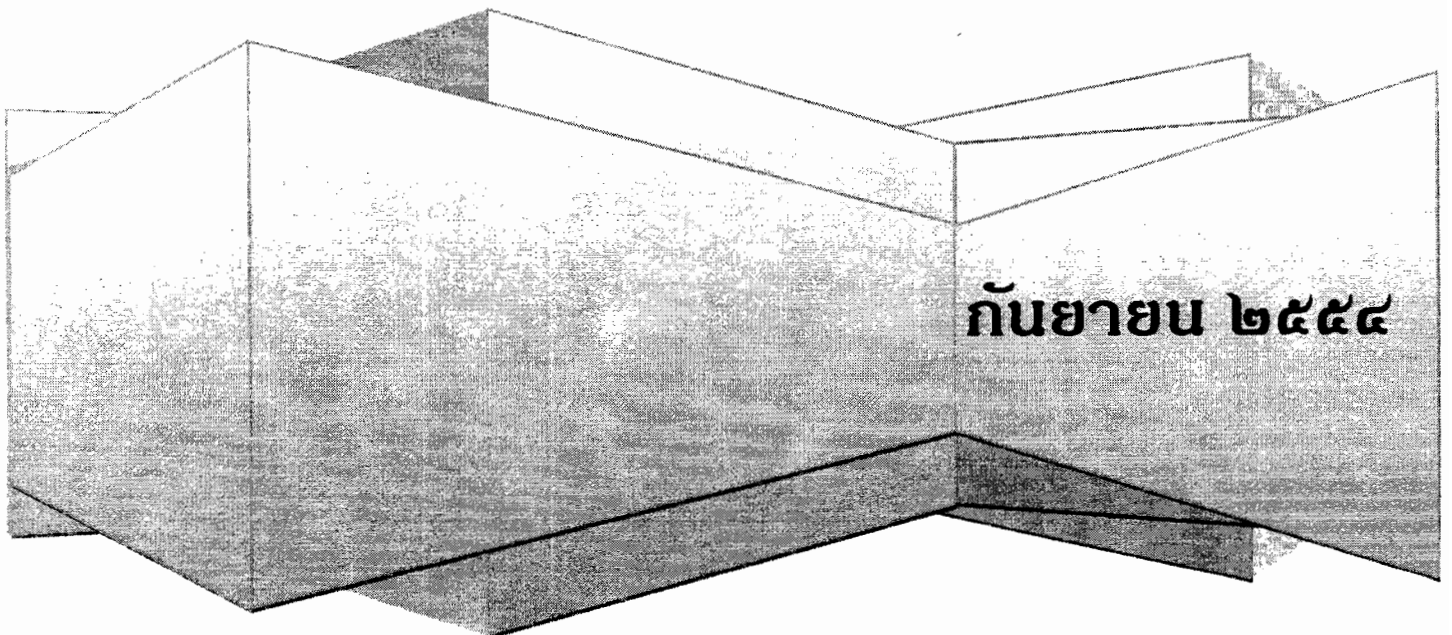
๑๖๐๖๓๖๖๖๖



# กรอบคู่มือการขอจัดตั้งทุนหมุนเวียน ของทางราชการ

สำนักกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง



## สารบัญ

	หน้า
บทนำ	
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. คำจำกัดความ	๑
๓. ขอบเขตของการใช้งาน	๒
๔. หลักการจัดตั้งทุนหมุนเวียน	๒
๕. คุณลักษณะเบื้องต้นของทุนหมุนเวียนที่ขอจัดตั้ง	๒
๖. ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง	๓
๗. กระบวนการจัดตั้งทุนหมุนเวียน	๓
๘. การจัดเตรียมข้อมูลประกอบการพิจารณา	๖
๙. การจัดแบ่งประเภททุนหมุนเวียน	๑๐
๑๐. กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียน	๑๑

## สารบัญตาราง

ตาราง แสดงการจัดเตรียมข้อมูลประกอบการพิจารณาขอจัดตั้งทุนหมุนเวียน	๗
---	---

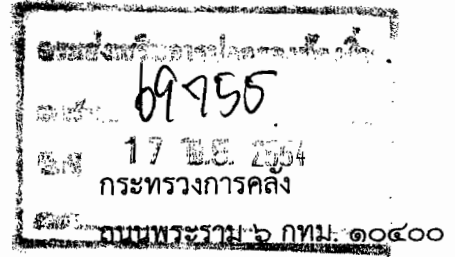
## สารบัญภาพ

ภาพ กระบวนการจัดตั้งทุนหมุนเวียน	๔
----------------------------------	---

## ภาคผนวก

- รายชื่อทุนหมุนเวียนในการกำกับดูแลของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔
- สำเนาหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๖/๑๓๑๔๔ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง แนวทางการจัดตั้งทุนหมุนเวียน (มติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๑)
- คำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ ๕๕/๒๕๕๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองการจัดตั้งทุนหมุนเวียน
- สำเนาหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนมาก ที่ นร ๐๕๐๖/๑๗๘๐๘ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง รายงานภาพรวมทุนหมุนเวียน (มติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๖)
- พระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๔๓

ด่วนที่สุด  
ที่ กค ๐๔๒๒.๓/๐.๑๐๑

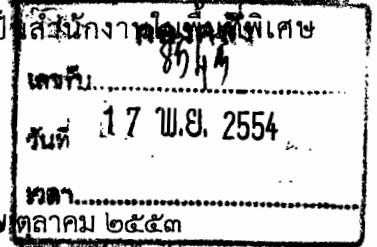


M) ~~พ.ศ. ๒๕๕๔~~

เรื่อง การประกาศกำหนดสำนักงานในเขตพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ เป็น  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๑๑๓ ลงวันที่ ๒๗



สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดสำนักงานในเขตพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้  
เป็นสำนักงานในพื้นที่พิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดสำนักงานในเขตพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้  
เป็นสำนักงานในพื้นที่พิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อทราบและดำเนินการแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. เนื่องจากขณะนี้ยังคงมีสถานการณ์ความไม่สงบที่เกิดขึ้นในเขตพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้  
จึงเห็นควรประกาศกำหนดสำนักงานในเขตพื้นที่จังหวัดยะลา จังหวัดปัตตานี จังหวัดนราธิวาส และจังหวัดสงขลา  
ในเขต ๕ อำเภอ คือ อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี อำเภอสะบ้าย้อย และอำเภอสะเตกา เป็นสำนักงานในพื้นที่พิเศษ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๔- ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๒. สำหรับการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการสำหรับการปฏิบัติงานประจำสำนักงานในพื้นที่พิเศษ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน  
สวัสดิการสำหรับการปฏิบัติงานประจำสำนักงานในพื้นที่พิเศษ พ.ศ. ๒๕๕๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุภา ปิยะจิตติ)  
รองปลัดกระทรวงการคลัง  
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายได้และหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง  
สำนักมาตรฐานค่าตอบแทนและสวัสดิการ  
กลุ่มงานค่าตอบแทนและสวัสดิการ  
โทร. ๐-๒๑๒๗-๗๐๐๐ ต่อ ๔๔๒๘

ส่งมอบทางซอง



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐



ประกาศกระทรวงการคลัง  
เรื่อง กำหนดสำนักงานในเขตพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้  
เป็นสำนักงานในพื้นที่พิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการสำหรับการปฏิบัติงานประจำสำนักงานในพื้นที่พิเศษ พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

กระทรวงการคลังจึงประกาศกำหนดให้สำนักงานที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่จังหวัดยะลา จังหวัดปัตตานี จังหวัดนราธิวาส และจังหวัดสงขลาในพื้นที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี อำเภอสะบ้าย้อย และอำเภอสะเดา เป็นสำนักงานในพื้นที่พิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

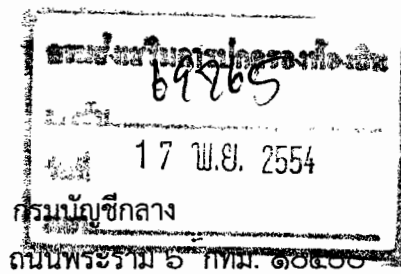
ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

ประกาศ ณ วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๔

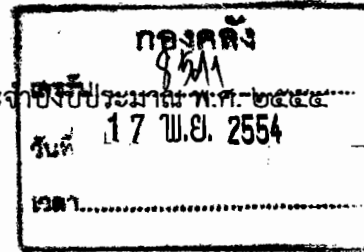
๑. ๑ - ~

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ด่วนที่สุด  
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๙



๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๔



เรื่อง การตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชีและการผ่อนผันการส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔  
เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างอิง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๑  
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๙ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๔

ตามหนังสือที่อ้างอิง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้รายงานการเงินของส่วนราชการแสดงข้อมูลได้ถูกต้อง ครบถ้วน และตามหนังสือที่อ้างอิง ๒ แจ้งให้ส่วนราชการส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและสำเนาให้กรมบัญชีกลางภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ข้อมูลในรายงานการเงินของส่วนราชการระดับกรม มีความครบถ้วน ถูกต้อง ส่งผลให้การจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับกระทรวง และรายงานการเงินรวมของภาครัฐมีความครบถ้วน ถูกต้องด้วย จึงขอให้ส่วนราชการระดับกรมดำเนินการ ดังนี้

๑. กำชับให้หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าว ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของการบันทึกรายการบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยเฉพาะบัญชีที่มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติก่อนแก้ไขให้ถูกต้องก่อนจัดทำรายงานการเงินของส่วนราชการระดับกรม

๒. ส่วนราชการระดับกรมให้คำแนะนำ และแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ที่ตรวจพบของทุกหน่วยเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จก่อนการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับกรม อนึ่ง เพื่อเป็นการลดภาระแก่ส่วนราชการที่ประสบเหตุอุทกภัย กรมบัญชีกลางจึงผ่อนผันให้ขยายระยะเวลาการส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ของส่วนราชการระดับกรมจากเดิมเป็น ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๔)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร รุ่งโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

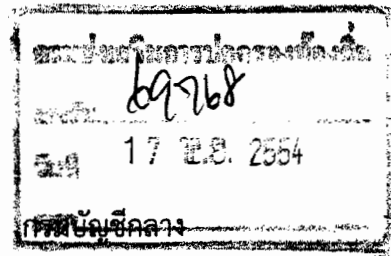
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

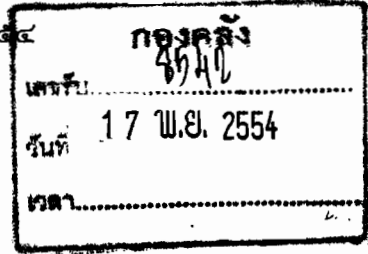
นางอุไร รุ่งโพธิ์หยก



ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๓๖๕

๓๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๔



เรื่อง คู่มือการบันทึกรายการเช็คตัดช่องในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๒๖๕ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบันทึกรายการเช็คตัดช่องในระบบ GFMS

(สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th))

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการบันทึกรายการเช็คคืนในระบบ GFMS ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ขณะนี้ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ได้ปรับปรุงวิธีการแสดงรายการใน Bank Statement กรณีการนำเงิน (ประเภทเช็ค) ส่งคลัง จากเดิมบันทึกรายการจำนวนเงินทันที เป็นแสดงรายการจำนวนเงินเมื่อเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ ดังนั้น กรมบัญชีกลางจึงได้พัฒนาระบบ GFMS ให้รองรับวิธีการบันทึกการดังกล่าว โดยขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึงข้างต้น เพื่อให้ส่วนราชการได้ทราบขั้นตอน วิธีการบันทึกการเช็คตัดช่อง การรับเงินสดหรือเช็คฉบับใหม่แทนเช็คที่ตัดช่อง ตลอดจนคู่มือที่เกี่ยวข้อง จึงจัดทำคู่มือการบันทึกการเช็คตัดช่องในระบบ GFMS ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางกิตติมา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๖

โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๒๑๔๕



ศูนย์บริการข้อมูลการธนาคารกลางภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

๓๐/๑๑/๒๕๕๔



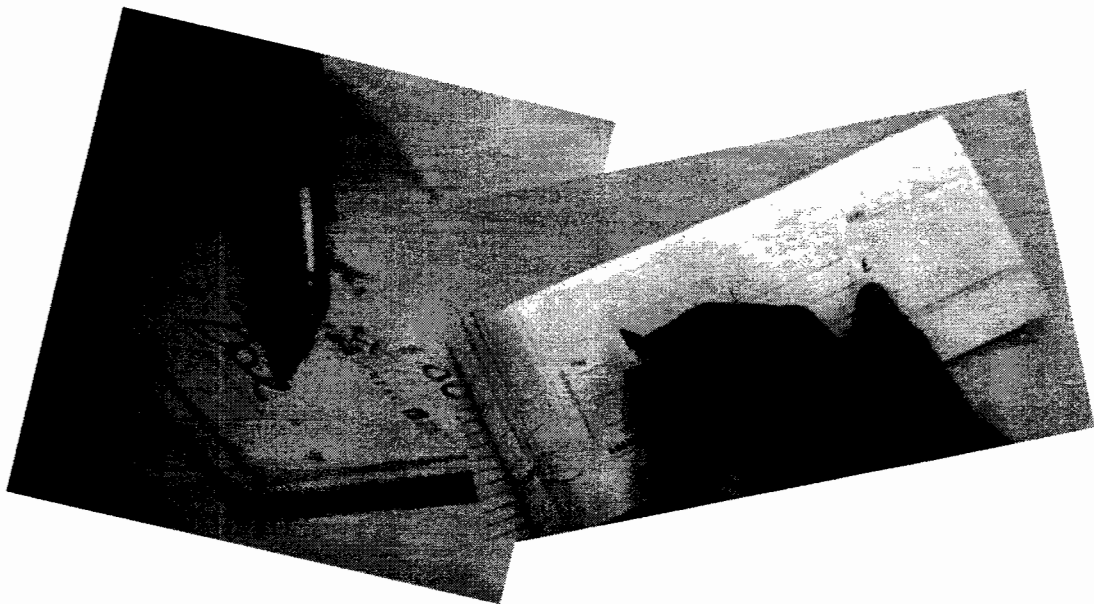


Government Fiscal Management Information Systems  
(GFMIS)

---

# คู่มือ

## การบันทึกรายการเช็คตัดช่อง ในระบบ GFMIS



สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์  
กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน  
พฤศจิกายน 2554

## สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	1 - 1
บทที่ 2 ภาพรวมการบันทึกรายการเช็คตัดช่อง	2 - 1
บทที่ 3 วิธีปฏิบัติงานการบันทึกรับรู้เช็คตัดช่องในระบบ GFMS	3 - 1
บทที่ 4 การบันทึกเงินสดหรือเช็คฉบับใหม่แทนเช็คตัดช่อง	4 - 1