



ที่ กค 0409.3/ว 239

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

29 กรกฎาคม 2547

เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการทศรองราชการ พ.ศ. 2547

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทศรองราชการ พ.ศ. 2547

ด้วยกระทรวงการคลังได้ปรับปรุงแก้ไขระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทศรองราชการ
พ.ศ. 2523 โดยยกเลิกระเบียบดังกล่าว และกำหนดระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทศรองราชการ
พ.ศ. 2547 เพื่อให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ และสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้ประกาศระเบียบกระทรวง
การคลังว่าด้วยเงินทศรองราชการ พ.ศ.2547 ในราชกิจจานุเบกษาฉบับประกาศทั่วไป เล่ม 121 ตอนพิเศษ 71 ง
วันที่ 28 มิถุนายน 2547 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

กรมบัญชีกลางจึงขอส่งระเบียบดังกล่าวมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสนั่น รังน้อย)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

กลุ่มกฎหมายและระเบียบด้านการเบิกจ่าย

โทร. 0-2273-9024 ต่อ 4320

(สำเนา)

ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยเงินตรองราชการ
พ.ศ. 2547

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบว่าด้วยเงินตรองราชการเพื่อให้ส่วนราชการสามารถนำเงินตรองราชการไปทรงแจ้งจ่ายในการปฏิบัติราชการได้อย่างรวดเร็ว คล่องตัวและมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 21 (5) แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2520 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังด้วยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี จึงวางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตรองราชการ พ.ศ. 2547"

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกระเบียบเงินตรองราชการ พ.ศ. 2523

ข้อ 4 ในระเบียบนี้

"ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ" หมายความว่า ส่วนราชการที่ได้รับงบประมาณรายจ่าย ไม่ว่าจะ เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้สำหรับส่วนราชการนั้น ๆ โดยเฉพาะ หรือเป็นงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้ในงบกลาง

"หน่วยงานในสังกัด" หมายความว่า หน่วยงานในสังกัดของส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ ทั้งที่เป็นส่วนราชการผู้เบิกและหน่วยงานย่อย

"ส่วนราชการผู้เบิก" หมายความว่า ส่วนราชการซึ่งเบิกเงินกับกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด

"หน่วยงานย่อย" หมายความว่า ส่วนราชการซึ่งมิได้เบิกเงินกับกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด

"สำนักงานคลังจังหวัด" หมายความว่า รวมถึงสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ ด้วย

"ใบสำคัญคู่จ่าย" หมายความว่า หลักฐานการจ่ายที่เป็นใบเสร็จรับเงิน หลักฐานของธนาคาร แสดงการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือหลักฐานการนำเงินเข้าบัญชีเงินฝากของผู้รับที่ธนาคารและให้รวมถึงใบนำส่งเงินต่อคลังด้วย

ข้อ 5 ให้ปลัดกระทรวงการคลังรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด 1
เงินตรองราชการ

ข้อ 6 ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณมีเงินตรองราชการตามจำนวนที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีความจำเป็นหรือมีเหตุผลอันสมควร กระทรวงการคลังอาจพิจารณา เพิ่ม ลด หรือยกเลิกวงเงินตรองราชการของส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ

เพื่อประโยชน์ในการพิจารณา เพิ่ม ลด หรือยกเลิกวงเงินตรองราชการตามวรรคสองให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณหรือหน่วยงานในสังกัด แล้วแต่กรณี ส่งรายงานการจ่ายเงินตรองราชการไปยังกรมบัญชีกลาง ตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีการ ลด หรือยกเลิกเงินตรองราชการ ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณนำเงินตรองราชการที่กระทรวงการคลังสั่ง ลด หรือยกเลิกส่งคืนคลังทันที โดยกระทรวงการคลังอาจให้หักส่งจากเงินที่เบิกเพื่อชดใช้เงินตรองราชการ

ข้อ 7 เงินตรองราชการที่ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง ให้นำไปพิจารณาแบ่งสรรแก่หน่วยงานในสังกัดตามความเหมาะสม แล้วแจ้งให้กระทรวงการคลังทราบ ทุกครั้งที่มีการแบ่งสรรหรือมีเปลี่ยนแปลงการแบ่งสรร

ข้อ 8 ในกรณีที่มีเหตุพิเศษ กระทรวงการคลังอาจอนุญาตให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณใดมีเงินตรองราชการ สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายเป็นการเฉพาะเรื่องนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในข้อ 14 ตามเงื่อนไขที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด 2
การเบิกเงินตรองราชการ

ข้อ 9 การเบิกเงินจากคลังเป็นเงินตรองราชการ ให้ส่วนราชการผู้เบิกปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลังโดยอนุโลม สำหรับหน่วยงานย่อยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผู้เบิกเงินตรองราชการให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลังโดยอนุโลม

หมวด 3
การเก็บรักษาเงินตราของราชการ

ข้อ 10 ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณและหน่วยงานในสังกัดเก็บรักษาเงินตราของราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ ไว้เพื่อสำรองจ่ายได้ ดังต่อไปนี้

- (1) ส่วนราชการผู้เบิกในส่วนกลาง ให้เก็บรักษาได้แห่งละไม่เกิน 100,000 บาท
- (2) ส่วนราชการผู้เบิกในส่วนภูมิภาค ให้เก็บรักษาได้แห่งละไม่เกิน 30,000 บาท
- (3) หน่วยงานย่อย ให้เก็บรักษาได้แห่งละไม่เกิน 10,000 บาท

ข้อ 11 ในกรณีที่ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณใดหรือหน่วยงานในสังกัดใดมีเงินตราของราชการจำนวนเกินกว่าที่อนุญาตให้เก็บรักษาเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ 10 ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณนั้นหรือหน่วยงานในสังกัดนั้นนำเงินตราของราชการจำนวนที่เกินกว่าที่ได้รับอนุญาตฝากประเภทออมทรัพย์กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ

ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินตราของราชการฝากธนาคารตามวรรคหนึ่ง ให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อ 12 วิธีการเก็บรักษาเงินตราของราชการให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ โดยอนุโลม

ข้อ 13 ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณใดหรือหน่วยงานในสังกัดใดมีความจำเป็นต้องรักษาเงินตราของราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน ข้อ 10 หรือมีเหตุผลอันสมควรที่จะนำเงินตราของราชการฝากไว้ที่อื่นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ใน ข้อ 11 ให้ขอทำความตกลงกับกรมบัญชีกลาง

หมวด 4
การใช้จ่ายเงินตราของราชการ

ข้อ 14 เงินตราของราชการมีไว้สำหรับตรองใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่าย ดังต่อไปนี้

- (1) งบบุคลากรเฉพาะค่าจ้างซึ่งไม่มีกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอนเป็นประจำแต่จำเป็นต้องจ่ายให้ลูกจ้างแต่ละวันหรือแต่ละคราวเมื่อเสร็จงานที่จ้าง
- (2) งบดำเนินงานยกเว้นค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา
- (3) งบกลางเฉพาะที่จ่ายเป็นเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรและเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล
- (3) งบอื่นที่จ่ายในลักษณะเช่นเดียวกับ (1) หรือ (2)

ข้อ 15 เงินทรงราชการจะนำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในข้อ 8 และข้อ 14 มิได้

ข้อ 16 กรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนในระยะต้นปีงบประมาณ แต่สำนักงบประมาณยังไม่ได้อนุมัติเงินประจำงวด ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ และหน่วยงานในสังกัดจ่ายเงินทรงราชการไปก่อนได้รับอนุมัติเงินประจำงวดได้

ข้อ 17 ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณและหน่วยงานในสังกัดเปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวันกับธนาคารที่ฝากเงินทรงราชการไว้ตามข้อ 11 อีกหนึ่งบัญชีสำหรับการส่งจ่ายเงินทรงราชการ โดยมีข้อตกลงให้ธนาคารโอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ตามข้อ 11 ไปเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อจ่ายเงินตามเช็ค

ข้อ 18 การจ่ายเงินทรงราชการให้มีใบสำคัญคู่จ่ายไว้เป็นหลักฐานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายสดใช้เงินทรงราชการ

การปฏิบัติเกี่ยวกับใบสำคัญคู่จ่ายให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลังโดยอนุโลม

หมวด 5

การส่งคืนเงินทรงราชการ

ข้อ 19 ในกรณีที่หมดความจำเป็นต้องใช้เงินทรงราชการ ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณนำเงินทรงราชการส่งคืนคลังภายในสิบห้าวันนับตั้งแต่วันที่หมดความจำเป็นต้องใช้เงินทรงราชการ

หมวด 6

การรายงานและการบัญชี

ข้อ 20 ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณที่ได้รับเงินทรงราชการรายงานยอดเงินทรงราชการต่อกรมบัญชีกลางทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ 21 การบันทึกบัญชีควบคุมเงินทรงราชการ ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด 7

เบ็ดเตล็ด

ข้อ 22 แบบพิมพ์ สมุดบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ ที่ใช้เกี่ยวกับเงินตราของราชการ และวิธีใช้ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ 23 วิธีปฏิบัติอื่นใดที่เกี่ยวกับเงินตราของราชการที่มีได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

บทเฉพาะกาล

ข้อ 24 ในกรณีที่ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณใดได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้มีเงินตราของราชการตามระเบียบเงินตราของราชการ พ.ศ. 2523 เป็นจำนวนเท่าใดไว้แล้วให้ส่วนราชการของงบประมาณนั้นมีเงินตราของราชการตามจำนวนที่ได้รับอนุญาตนั้น และให้ถือว่าเงินตราของราชการดังกล่าวเป็นเงินตราของราชการตามระเบียบนี้

ข้อ 25 ในกรณีที่ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณใดหรือหน่วยงานในสังกัดใดได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้เก็บรักษาเงินตราของราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ ตามระเบียบเงินตราของราชการ พ.ศ. 2523 เป็นจำนวนสูงกว่าวงเงินเก็บรักษาตามระเบียบนี้ ให้วงเงินเก็บรักษาเป็นไปตามจำนวนที่ได้รับอนุญาตนั้น และให้ถือว่าการอนุญาตดังกล่าวเป็นการอนุญาตตามระเบียบนี้

ข้อ 26 บรรดาแบบพิมพ์ สมุดบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ตามระเบียบเงินตราของราชการ พ.ศ. 2523 ให้ใช้ไปพลางก่อน จนกว่าจะได้กำหนดให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2547

ลงชื่อ สมคิด จาคูศรีพิทักษ์

(นายสมคิด จาคูศรีพิทักษ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำเนาถูกต้อง

(นายอภิลาภ เสงประเสริฐ)

นักวิชาการคลัง 6 ว