

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๕๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๗๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด และรายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพื่อเป็นแนวทางให้แก่หน่วยงานเจ้าของโครงการต่าง ๆ ถือปฏิบัติ ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ รับทราบและอนุมัติตามผลการพิจารณาของคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ตามมติคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ ในคราวประชุมครั้งที่ ๒๓/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ ตามที่เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประธานกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้เสนอให้หน่วยงานรับผิดชอบดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติจากมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ กรอบวงเงิน ๗๕๗,๗๔๔,๒๔๔ บาท และเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ กรอบวงเงิน ๔๓,๘๔๐,๖๑๐ บาท รวมกรอบวงเงิน ๘๐๑,๕๘๔,๘๕๔ บาท โดยใช้จ่ายจากเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยจังหวัดซึ่งเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ เป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการดำเนินโครงการตามมติรัฐมนตรีดังกล่าว ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เนื่องจากโครงการเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามมติคณะรัฐมนตรีข้างต้น เป็นกรณีที่ให้จังหวัดเป็นหน่วยรับงบประมาณ และให้หน่วยงานภายในจังหวัดเป็นผู้ดำเนินโครงการ ซึ่งจังหวัดจะต้องเป็นผู้เบิกจ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ภายในจังหวัด เพื่อนำไปใช้จ่ายสำหรับการดำเนินโครงการ จึงเป็นเหตุให้จังหวัด และหน่วยงานต่าง ๆ ภายในจังหวัดไม่สามารถดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๗๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ ได้ ดังนั้น เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินจากคลังของจังหวัดตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป็นไปอย่างถูกต้อง และสามารถตรวจสอบได้ จึงเห็นสมควรกำหนดวิธีปฏิบัติสำหรับจังหวัดและหน่วยงานภายในจังหวัด ดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัด

๑.๑ ให้สำนักงานจังหวัดซึ่งเป็นผู้เบิกเงินจากคลังในนามของจังหวัดเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันหนึ่งบัญชีกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “สำนักงานจังหวัด

(โครงการ ...

(โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” เพื่อรับเงินที่ขอเบิกจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙” รหัสบัญชี ๐๐๙๙๘ โดยขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) กับธนาคารกรุงไทยฯ ผ่านระบบ KTB Corporate Online และให้ส่งข้อมูลชื่อ และเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารให้สำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๒ เมื่อคณะรัฐมนตรีอนุมัติโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือในกรณีที่มีการขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการหรือการใช้เงินสำรองจ่ายซึ่งได้รับอนุมัติ จากคณะรัฐมนตรี แล้วแต่กรณี และสำนักงบประมาณได้จัดสรรเงินกู้ให้จังหวัดแล้ว ให้สำนักงานจังหวัด ขอเบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระ หรือใกล้ถึงกำหนดชำระ และตามโครงการที่ได้รับอนุมัติ ภายในวงเงินกู้ที่สำนักงบประมาณจัดสรรให้

๑.๓ กรณีโครงการที่มีการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติภายใต้บังคับของกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ โดยเมื่อได้รับแบบแจ้งการขอเบิกเงิน แบบ ทข ๐๑ จากหน่วยงานภายใน จังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือคู่สัญญา ของหน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินโดยตรง และให้ใช้รายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS เป็นหลักฐานการจ่าย พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานการจ่ายเงินในระบบดังกล่าวให้หน่วยงานที่แจ้งขอเบิกเงินข้างต้น ทราบว่าได้มีการจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๑.๔ กรณีค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ นอกจากการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการนั้นกำหนด โดยให้สำนักงานจังหวัดเบิกเงินจากคลัง เพื่อจ่ายให้กับหน่วยงานภายในจังหวัดตามสัญญาการยืมเงิน และแบบแจ้งการขอเบิกเงิน แบบ ทข ๐๒ พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด

๑.๕ การยืมเงิน ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติสัญญา ยืม ซึ่งสัญญา ยืมมีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกินสามสิบวัน โดยให้ยืมได้เท่าที่จำเป็นและไม่เกินวงเงินที่ได้รับ อนุมัติตามโครงการนั้น

๑.๖ การจ่ายเงินยืม ให้สำนักงานจังหวัดดำเนินการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงานภายในจังหวัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online และให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบต่อไป

๑.๗ เงินที่เบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้สำนักงานจังหวัดนำเงินส่งคืน เข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ตามที่ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

๑.๘ ให้สำนักงานจังหวัดเก็บหลักฐานการแจ้งขอเบิกเงิน สัญญาการยืมเงิน และรายงาน สรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด ไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบต่อไป

๑.๙ เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดิน หรือเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินประกันผลงาน จากหน่วยงานภายในจังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินของจังหวัดระบุรายการที่รับเงิน

และหน่วยงานที่นำส่งให้ชัดเจนเพื่อเป็นหลักฐานการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณระหว่างสำนักงานจังหวัดกับหน่วยงานผู้นำส่ง ก่อนนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินหรือนำเงินฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก ๑๐๖๖๖ สำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป

๑.๑๐ สำนักงานจังหวัดจะต้องจัดให้มีการควบคุมการรับ - จ่ายเงินกู้ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๑.๑๑ ทรัพย์สินที่ได้มาจากการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด ให้สำนักงานจังหวัดบันทึกเป็นสินทรัพย์ของจังหวัดซึ่งเป็นส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินกู้

๒. หน่วยงานภายในจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยดำเนินการ

๒.๑ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดที่ได้รับมอบอำนาจเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินจากผู้ว่าราชการจังหวัด ดำเนินการจัดหาพัสดุภายใต้กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ โดยเมื่อดำเนินการแล้ว ให้ส่งข้อมูลให้สำนักงานจังหวัดเพื่อจัดทำข้อมูลหลักผู้ขายของเจ้าหน้าที่หรือคู่สัญญา และในกรณีที่การจัดหาพัสดุที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลงซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป ให้หน่วยงานภายในจังหวัดแจ้งให้สำนักงานจังหวัดทำการจองงบประมาณในระบบ (PO) ด้วย

๒.๒ กรณีการจัดหาพัสดุตามข้อ ๒.๑ เมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระหรือใกล้ถึงกำหนดชำระ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดส่งแบบแจ้งการขอเบิกเงิน แบบ ทข ๐๑ ไปยังสำนักงานจังหวัด เพื่อให้สำนักงานจังหวัดขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือคู่สัญญาของหน่วยงานภายในจังหวัดที่แจ้งขอเบิกเงินโดยตรง และเมื่อสำนักงานจังหวัดจ่ายเงินเรียบร้อยแล้วจะส่งสำเนารายงานการจ่ายเงินในระบบ GFMS ให้หน่วยงานทราบ

๒.๓ กรณีการเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ นอกจากการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการนั้นกำหนด โดยให้หน่วยงานภายในจังหวัดจัดทำสัญญาการยืมเงินเพื่อขอยืมเงินจากสำนักงานจังหวัดเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ โดยส่งสัญญาการยืมเงิน แบบแจ้งการขอเบิกเงินแบบ ทข ๐๒ และข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลังของหน่วยงานให้แก่สำนักงานจังหวัด โดยจะต้องมีการควบคุมสัญญาการยืมเงิน และการรับ - จ่ายเงินยืม ตามทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน และทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินยืมของจังหวัด

๒.๔ สำหรับโครงการใดที่หน่วยงานภายในจังหวัดหลายหน่วยงานได้รับมอบหมายให้ร่วมกันดำเนินการ การยืมเงินให้แต่ละหน่วยงานทำสัญญาการยืมเงินเฉพาะในส่วนที่หน่วยงานนั้น ๆ รับผิดชอบดำเนินการ

๒.๕ ให้หน่วยงานภายในจังหวัดจัดทำรายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด เพื่อเป็นหลักฐานในการส่งใช้คืนเงินยืม และหากมีเงินเหลือจ่ายให้นำส่งเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานจังหวัดตามข้อ ๑.๑ ผ่านระบบ KTB Corporate Online และให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป ภายในระยะเวลาสิบห้าวันนับแต่วันเสร็จสิ้นโครงการ

กรณีที่ไม้อาจดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อขออนุมัติขยายระยะเวลาได้อีกไม่เกินสิบห้าวันนับแต่วันสิ้นสุดระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง

๒.๖ ให้งานภายในจังหวัดที่ได้รับมอบอำนาจให้จัดหาพัสดุหรือปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ เก็บรักษาเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุหรือการดำเนินโครงการไว้ที่หน่วยงาน และในกรณีที่หน่วยงานได้มีการจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามโครงการต่าง ๆ แล้ว ให้เก็บหลักฐานการจ่ายไว้ที่หน่วยงาน เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

๒.๗ เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดิน หรือเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินประกันผลงาน ให้งานภายในจังหวัดออกไปเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเก็บรักษาในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป โดยให้ใช้ใบเสร็จรับเงินของจังหวัดเป็นหลักฐานในการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณระหว่างหน่วยงานกับสำนักงานจังหวัด

กรณีที่หน่วยงานภายในจังหวัดรับเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินประกันของเงินประกันสัญญา หรือเงินนอกงบประมาณอื่น ๆ ให้งานภายในจังหวัดออกไปเสร็จรับเงิน และนำเงินฝากไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากเงินนอกงบประมาณของจังหวัด” รหัสบัญชีเงินฝาก ๑๐๖๖๖ สำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานภายในจังหวัดต่อไป

๒.๘ หน่วยงานภายในจังหวัดจะต้องจัดให้มีการควบคุมการรับ - จ่ายเงินกู้ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๓. สำหรับวิธีปฏิบัติอื่นใดที่มีได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ

๔. กรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ ให้กระทรวงการคลังเป็นผู้วินิจฉัย และในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายจำเริญ โพธิยอด)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

สำนักงานจังหวัด.....

[illegible]

.....นักเรียน.....

สัญญาการยืมเงินเลขที่.....

[illegible]

รายงานสรุปการใช้จ่ายเงินกู้ของจังหวัด

หน่วยงาน..... จังหวัด.....

ระหว่างวันที่.....

หน่วยงาน.....ขอส่งใช้คืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินเพื่องานโครงการ.....
ตามสัญญาการยืมเงินเลขที่.....ลงวันที่.....จำนวนเงิน.....บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

บาท

จำนวนเงินยืม

XX

หัก รายการจ่ายเงิน

ค่าวัสดุ

XX

ค่าใช้สอย

XX

ค่าตอบแทน

XX

ค่า.....

XX

ค่า.....

XX

XX

จำนวนเงินเหลือจ่าย

XX

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นได้ดำเนินการเบิกจ่ายภายใต้โครงการ.....จริง
พร้อมนี้ได้นำส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน.....บาท.....สตางค์ และหลักฐานการจ่ายจำนวน.....ฉบับ
เป็นเงิน.....บาท.....สตางค์

ลงลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

วันที่.....