

**แนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียน  
ผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ  
(Non-Budgetary Management System : NBMS)**

ตามที่กรมบัญชีกลาง โดยกองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ ได้พัฒนาระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) เพื่อรองรับข้อมูลเงินนอกงบประมาณ (ในส่วนของทุนหมุนเวียน) ที่มีความหลากหลายจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถบริหารจัดการข้อมูลนั้นได้ภายใต้ระบบงานเดียวกัน และจัดฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ให้กับเจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องของทุนหมุนเวียนในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) รวมถึงได้เผยแพร่คู่มือการใช้งานระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ผ่านเว็บไซต์กองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ (<http://nbms.cgd.go.th>) ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานทางการเงิน หรือรายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลาง โดยกองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ จึงกำหนดแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ไว้ดังต่อไปนี้

**๑. ข้อมูลบทลงรายเดือน**

เพื่อประโยชน์ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินของทุนหมุนเวียน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าสู่และส่งข้อมูลบทลงเป็นรายเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ระบบงานทุนหมุนเวียน ระบบงานย่อยรายงานทางการเงินทุนหมุนเวียน โดยนำเข้าข้อมูลบทลงตามผังบัญชีของทุนหมุนเวียนที่ปรากฏรายการเปลี่ยนแปลงทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิตในงวดเดือนนั้น ๆ ดังต่อไปนี้

**๑.๑ หมวดสินทรัพย์ ประกอบด้วยกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชี ดังต่อไปนี้**

**๑.๑.๑ สินทรัพย์หมุนเวียน**

(๑) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลเงินสดเงินฝากกระทรวงการคลัง เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ และรายละเอียดของรายการเทียบเท่าเงินสดอื่น

- เงินสด ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาคณัติ
- เงินฝากกระทรวงการคลัง ได้แก่ เงินที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง
- เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ได้แก่ เงินที่ฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันหรือประเภทอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน
- เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ได้แก่ เงินที่ฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์หรือประเภทอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน
- รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น ได้แก่ รายการอื่นที่นอกเหนือที่ถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมีใช้เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ๓ เดือน

(๒) เงินลงทุนระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลเงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน ๑๒ เดือน รายละเอียดของรายการหลักทรัพย์ และรายการเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น

(๓) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า - เงินลงทุนระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อการปรับมูลค่า - เงินลงทุนระยะสั้น ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของเงินลงทุนระยะสั้น

(๔) รายได้ค้างรับ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นรายได้ค้างรับ ได้แก่ รายได้ที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน

(๕) ลูกหนี้การค้า ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้า ได้แก่ จำนวนเงินจากการขายสินค้าหรือบริการที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน โดยระบบจำแนกเป็นลูกหนี้การค้าที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ และลูกหนี้การค้าที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ค้างชำระไม่เกิน ๑๒ เดือน

(๖) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของลูกหนี้การค้า

(๗) ลูกหนี้เงินยืม ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นลูกหนี้เงินยืมระยะสั้น ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย โดยระบบจำแนกเป็นลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ และลูกหนี้เงินยืมที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ค้างชำระไม่เกิน ๑๒ เดือน

(๘) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินยืม ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินยืม ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของลูกหนี้เงินยืม

(๙) ลูกหนี้เงินกู้ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น โดยระบบจำแนกเป็นลูกหนี้เงินกู้ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ และลูกหนี้เงินกู้ที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ค้างชำระไม่เกิน ๑๒ เดือน

(๑๐) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินกู้ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินกู้ ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของลูกหนี้เงินกู้

(๑๑) ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นลูกหนี้อื่นระยะสั้น โดยระบบจำแนกเป็นลูกหนี้อื่นระยะสั้นที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ และลูกหนี้อื่นระยะสั้นที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ค้างชำระไม่เกิน ๑๒ เดือน

(๑๒) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(๑๓) สินค้าคงเหลือ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลวัสดุและวัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป ที่จัดประเภทเป็นสินค้าคงเหลือ

- วัสดุและวัตถุดิบ ได้แก่ สินค้าที่ซื้อหรือได้มา เพื่อใช้เป็นส่วนผสมหรือส่วนประกอบในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป

- สินค้าระหว่างผลิต ได้แก่ สินค้าที่ผ่านกระบวนการผลิตบางส่วนแล้วแต่ยังไม่เสร็จสิ้นจนเป็นสินค้าสำเร็จรูป และยังต้องผ่านขั้นตอนที่เหลือตามกระบวนการผลิต ซึ่งค้างอยู่เมื่อสิ้นงวดที่รายงาน

- สินค้าสำเร็จรูป ได้แก่ สินค้าที่ผลิตเสร็จจนเป็นสินค้าสำเร็จรูปแล้ว ซึ่งมีไว้เพื่อขาย รวมทั้งสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อมาเพื่อขาย

(๑๔) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า - สินค้าคงเหลือ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อการปรับมูลค่า - สินค้าคงเหลือ ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของสินค้าคงเหลือ

(๑๕) วัสดุสำนักงาน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่จัดประเภทเป็นวัสดุสำนักงาน ได้แก่ สิ่งของที่มีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป มีมูลค่าไม่สูง มีอายุการใช้งานสั้น

(๑๖) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนที่ไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มบัญชีหรือข้อบัญชีดังกล่าวข้างต้น

#### ๑.๑.๒ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

(๑) เงินลงทุนระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลเงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีวันครบกำหนดเกินกว่า ๑๒ เดือน รายละเอียดของรายการหลักทรัพย์ และรายการเงินลงทุนระยะยาวอื่นที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว

(๒) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า - เงินลงทุนระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อการปรับมูลค่า - เงินลงทุนระยะยาว ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของเงินลงทุนระยะยาว

(๓) ลูกหนี้เงินยืมระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นลูกหนี้เงินยืมระยะยาว โดยระบบจำแนกเป็นลูกหนี้เงินยืมระยะยาวที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ และลูกหนี้เงินยืมที่ครบกำหนดชำระแล้วและค้างชำระเกินกว่า ๑๒ เดือน

(๔) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินยืมระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินยืมระยะยาว ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของลูกหนี้เงินยืมระยะยาว

(๕) ลูกหนี้เงินกู้ระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นลูกหนี้เงินกู้ระยะยาว โดยระบบจำแนกเป็นลูกหนี้เงินกู้ระยะยาวที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ และลูกหนี้เงินกู้ที่ครบกำหนดชำระแล้วและค้างชำระเกินกว่า ๑๒ เดือน

(๖) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินกู้ระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินกู้ระยะยาว ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของลูกหนี้เงินกู้ระยะยาว

(๗) ลูกหนี้อื่นระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นลูกหนี้อื่นระยะยาว โดยระบบจำแนกเป็นลูกหนี้อื่นระยะยาวที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ และลูกหนี้อื่นที่ครบกำหนดชำระแล้วและค้างชำระเกินกว่า ๑๒ เดือน

(๘) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นระยะยาว ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของลูกหนี้อื่นระยะยาว

(๙) ที่ดิน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นที่ดินที่ทุนหมุนเวียนมีกรรมสิทธิ์

(๑๐) อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร และสิ่งปลูกสร้างต่าง ๆ

(๑๑) ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(๑๒) ครุภัณฑ์ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นครุภัณฑ์ ได้แก่ สินทรัพย์ต่าง ๆ ที่มีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานมากกว่า ๑ ปีขึ้นไป ที่นอกเหนือจากที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(๑๓) ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของครุภัณฑ์

(๑๔) สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง/พัฒนา ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง/พัฒนา ได้แก่ สินทรัพย์ถาวรหรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่ยังอยู่ระหว่างการก่อสร้างหรือการพัฒนา

(๑๕) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิการเช่า

(๑๖) ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามจำนวนที่คำนวณได้ แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินกว่ามูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(๑๗) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชีดังกล่าวข้างต้น

## **๑.๒ หมวดหนี้สิน ประกอบด้วยกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชี ดังต่อไปนี้**

### **๑.๒.๑ หนี้สินหมุนเวียน**

(๑) เจ้าหนี้ระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเจ้าหนี้ระยะสั้น ได้แก่ จำนวนเงินที่ต้องจ่ายให้แก่บุคคลภายนอกเพื่อชำระหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินทรัพย์ สินค้า หรือบริการ

(๒) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้ชำระเงิน

(๓) รายได้รับล่วงหน้า ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นรายได้รับล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการที่ยังไม่ได้ส่งมอบให้ในขณะนั้น

(๔) เงินยืมระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเงินยืมระยะสั้น ซึ่งจะจ่ายคืนภายในเวลาไม่เกิน ๑๒ เดือน

(๕) เงินกู้ระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเงินกู้ระยะสั้น ซึ่งจะจ่ายคืนภายในเวลาไม่เกิน ๑๒ เดือน

(๖) เงินรับฝากระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเงินรับฝากระยะสั้น ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับฝากไว้ ซึ่งจะจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ ๓ ภายในเวลาไม่เกิน ๑๒ เดือน

(๗) เงินประกันระยะสั้น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเงินประกันระยะสั้น ได้แก่ เงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น หรือเงินอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน ที่จะต้องจ่ายคืนภายในเวลาไม่เกิน ๑๒ เดือน

(๘) รายได้รอการรับรู้ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นรายได้รอการรับรู้ ได้แก่ รายได้ที่ไม่อาจรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

(๙) หนี้สินหมุนเวียนอื่น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนที่ไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชีดังกล่าวข้างต้น

#### ๑.๒.๒ หนี้สินไม่หมุนเวียน

(๑) เงินยืมระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเงินยืมระยะยาว ซึ่งจะจ่ายคืนภายในเวลาเกินกว่า ๑๒ เดือน

(๒) เงินกู้ระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเงินกู้ระยะยาว ซึ่งจะจ่ายคืนภายในเวลาเกินกว่า ๑๒ เดือน

(๓) เงินรับฝากระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเงินรับฝากระยะยาว ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับฝากไว้ ซึ่งจะจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ ๓ ภายในเวลาเกินกว่า ๑๒ เดือน

(๔) เงินประกันระยะยาว ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นเงินประกันระยะยาว ได้แก่ เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น หรือเงินอื่นที่มีลักษณะเดียวกันที่จะต้องจ่ายคืนภายในเวลาเกินกว่า ๑๒ เดือน

(๕) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชีดังกล่าวข้างต้น

#### ๑.๓ หมวดส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ ประกอบด้วยกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชี ดังต่อไปนี้

##### ๑.๓.๑ ทุน

(๑) ทุนประเดิม/ทุนรับจากงบประมาณ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของทุนที่ได้รับเมื่อเริ่มจัดตั้งทุนหมุนเวียน หรือทุนที่ได้รับจากงบประมาณ

(๒) ทุนอื่น ๆ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นทุนที่ไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชีดังกล่าวข้างต้น

##### ๑.๓.๒ รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(๑) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แสดงผลการดำเนินงานสะสมของทุนหมุนเวียน ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน และให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

- รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แสดงผลการดำเนินงานสะสมของทุนหมุนเวียน ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน โดยเป็นการคำนวณจากระบบ

- รายการปรับปรุงที่นำมาปรับยอดสะสมโดยตรง ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการปรับปรุงต่าง ๆ ที่นำมาปรับปรุงกับผลการดำเนินงานสะสม

สำหรับทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในการนำข้อมูลงบทดลองเข้าสู่ระบบงานเป็นครั้งแรก ให้ทุนหมุนเวียนบันทึกรายการ “รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” ที่ Tab “๓๐๒๐๑๒๐๐ รายการปรับปรุงที่นำมาปรับยอดสะสมโดยตรง”

- กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์ ได้แก่ ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีของสินทรัพย์

- อื่น ๆ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการผลการดำเนินงานสะสมอื่นที่ไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชีดังกล่าวข้างต้น

(๒) เงินนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

**๑.๔ หมวดรายได้** ประกอบด้วยกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชี ดังต่อไปนี้

**๑.๔.๑ รายได้จากการดำเนินงาน**

ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายได้ที่เกิดจากการดำเนินงานปกติ ซึ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์การจัดตั้งทุนหมุนเวียน

**๑.๔.๒ รายได้ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน**

ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายได้อื่นที่นอกเหนือจากรายได้ที่เกิดจากการดำเนินงานปกติ

**๑.๔.๓ รายได้จากเงินงบประมาณ**

ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายได้ที่ได้รับจากเงินงบประมาณ

**๑.๕ หมวดค่าใช้จ่าย** ประกอบด้วยกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชี ดังต่อไปนี้

**๑.๕.๑ ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน**

(๑) ต้นทุนขายหรือต้นทุนบริการ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นต้นทุนขายหรือต้นทุนบริการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมขาย หรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการให้บริการนั้น

(๒) ค่าใช้จ่ายบุคลากร ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ ค่าใช้จ่าย หรือสิทธิประโยชน์ หรือสวัสดิการต่าง ๆ ที่จ่ายให้แก่บุคลากรเนื่องจากการจ้างแรงงานหรือการปฏิบัติงาน

(๓) ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ได้แก่ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมทั้งในและต่างประเทศ รวมถึงการให้ทุนการศึกษา

(๔) ค่าใช้จ่ายเดินทาง ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายเดินทาง ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการเดินทางไปราชการทั้งในประเทศและต่างประเทศ

(๕) ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อเป็นค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภคต่าง ๆ

(๖) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เพื่อรับรู้การได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์นั้นในงวดบัญชีปัจจุบัน

(๗) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ ได้แก่ หนี้สูญที่ตัดจ่ายโดยไม่มีการตั้งสำรองไว้ก่อน ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการประมาณยอดหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้

(๘) ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเพื่อผลประโยชน์ทางสังคมที่จ่ายเป็นเงินสดหรือเป็นสิ่งของแก่ประชาชนทั่วไปตามแผนการประกันสังคม ผลประโยชน์ทดแทนการประกันสังคมมาตรฐานในรูปของเงินสดรวมถึงเงินช่วยเหลือในกรณีต่าง ๆ

(๙) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ได้แก่ เงินที่จ่ายเพื่อสนับสนุนงาน/โครงการตามภารกิจของหน่วยผู้รับ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยผู้จ่าย

(๑๐) ค่าใช้จ่ายอื่นจากการดำเนินงาน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานที่ไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชีดังกล่าวข้างต้น

#### ๑.๕.๒ ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

(๑) ต้นทุนทางการเงิน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นต้นทุนทางการเงิน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการกู้ยืมเงินหรือค่าใช้จ่ายอื่นในลักษณะเดียวกัน

(๒) ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ได้แก่ ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขาย หรือเลิกใช้ หรือผลเสียหาย หรือแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์

(๓) ขาดทุนจากการตีราคาหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นขาดทุนจากการตีราคาหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ ได้แก่ ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตีราคาหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์

(๔) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ได้แก่ ผลขาดทุนที่เกิดจากการแปลงค่าระหว่างสกุลเงิน

(๕) ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลที่แสดงรายละเอียดของรายการที่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงานที่ไม่สามารถจัดอยู่ในกลุ่มบัญชีหรือชื่อบัญชีดังกล่าวข้างต้น

#### ๑.๖ เงินสำรอง

เงินสำรอง หมายถึง จำนวนเงินที่ทุนหมุนเวียนจำเป็นต้องมีหรือเก็บรักษาไว้ เพื่อรองรับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามที่กำหนดไว้ในกฎระเบียบของทุนหมุนเวียน หรือจำนวนเงินตามแผนงาน/โครงการของทุนหมุนเวียน ที่คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบ/อนุมัติแล้ว ซึ่งมีได้รวมอยู่ในหมวดหนี้สิน

ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าข้อมูลจำนวนเงินสำรองตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏในงวดเดือนนั้น ๆ

## ๒. ข้อมูลแผน - ผลรายรับและรายจ่าย

เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแล การบริหาร และการติดตามผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ให้ทุนหมุนเวียนนำเข้าและส่งข้อมูลแผนรายรับ - รายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ประมาณการ) และผลรายรับ - รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง ตามเกณฑ์เงินสด ผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ระบบงานทุนหมุนเวียน ระบบงานย่อยข้อมูลแผน - ผลการรับและการใช้จ่ายเงินของทุนหมุนเวียน ดังนี้

๒.๑ ช่วงเวลาในการจัดเก็บข้อมูล ระบบงานจัดเก็บและแสดงข้อมูลโดยใช้ปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - กันยายน) ดังนั้น หากทุนหมุนเวียนใดจัดทำข้อมูลด้วยปีปฏิทิน (เดือนมกราคม - ธันวาคม) ในการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบงานต้องปรับข้อมูลจากปีปฏิทินให้เป็นปีงบประมาณ

๒.๒ แผนรายรับและรายจ่าย ให้แสดงข้อมูลประมาณการรายรับและรายจ่ายของทุนหมุนเวียนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีงบประมาณตามที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ โดยแจกแจงข้อมูลเป็นรายเดือน

ทั้งนี้ ให้นำเข้าและส่งข้อมูลแผนรายรับและรายจ่ายประจำปีผ่านระบบงานภายในเดือนตุลาคมของทุกปี โดยระบบจะจัดเก็บข้อมูลแผนรายรับและรายจ่ายเป็น Version และหากทูลหมนเวียนใดต้องการแก้ไข/เปลี่ยนแปลงข้อมูลแผนรายรับและรายจ่ายที่ได้นำส่งผ่านระบบงานไว้แล้ว เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ให้ทูลหมนเวียนแจ้งมายังกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการเพิ่ม Version ก่อน จึงจะดำเนินการแก้ไข/เปลี่ยนแปลงข้อมูลแผนรายรับและรายจ่าย Version ใหม่ได้

#### ๒.๒.๑ แผนรายรับ ประกอบด้วย

(๑) รายรับจากการดำเนินการ ให้ทูลหมนเวียนนำเข้ารายละเอียดและจำนวนเงินของรายการรายรับจากการดำเนินการที่แต่ละทูลหมนเวียนคาดว่าจะได้รับในปีงบประมาณนั้น ๆ

(๒) รายรับจากเงินงบประมาณ ให้ทูลหมนเวียนนำเข้าจำนวนเงินงบประมาณที่คาดว่าจะได้รับจัดสรรในปีงบประมาณนั้น ๆ

#### ๒.๒.๒ แผนรายจ่าย ประกอบด้วย

(๑) ภาระผูกพันปีก่อนที่จ่ายในปีปัจจุบัน ให้ทูลหมนเวียนนำเข้ารายละเอียดและจำนวนเงินของรายการรายจ่ายของปีก่อนที่เป็นภาระผูกพัน ซึ่งทูลหมนเวียนคาดว่าจะจ่ายเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน

(๒) แผนการใช้จ่ายปีปัจจุบัน ให้ทูลหมนเวียนนำเข้ารายละเอียดและจำนวนเงินของรายการรายจ่ายของปีปัจจุบัน ซึ่งทูลหมนเวียนคาดว่าจะจ่ายเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน

โดยระบบกำหนดรายการตามแผนรายจ่ายไว้ทั้งสิ้น ๖ รายการ ดังต่อไปนี้

(๑) งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคล ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนพนักงานทูลหมนเวียน เป็นต้น

(๒) งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ และการดำเนินงานของทูลหมนเวียน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เงินอุดหนุน/สนับสนุน เป็นต้น

(๓) งบรายจ่ายส่วนกลาง หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์การใช้จ่ายที่ชัดเจนตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะบำเหน็จลูกจ้างประจำ เป็นต้น

(๔) งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุนในครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง และรวมถึงรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเพื่อจัดหา เพื่อประกอบ ติดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุง รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินการดังกล่าว เป็นต้น

(๕) เงินลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการให้กู้ ทรัพย์สินทูลหมนเวียน มีวัตถุประสงค์เพื่อการให้กู้ หรือรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อเพิ่มความมั่งคั่งให้กับทูลหมนเวียนไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่จะได้รับ เช่น ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล หรือในรูปของราคาที่เพิ่มขึ้น หรือในรูปของประโยชน์ที่ได้รับ ได้แก่ วงเงินให้กู้ (ทรัพย์สินทูลหมนเวียนมีวัตถุประสงค์เพื่อการให้กู้) เงินลงทุนในตราสารหนี้ ตราสารทุน พันธบัตร เป็นต้น

(๖) งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายและไม่สามารถจัดอยู่ในรายการรายจ่ายดังกล่าวข้างต้นได้

๒.๓ ผลรายรับและรายจ่าย ให้แสดงข้อมูลผลรายรับและรายจ่ายของทูลหมนเวียนที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือนตามเกณฑ์เงินสด โดยให้นำเข้าและส่งข้อมูลผลรายรับและรายจ่ายรายเดือนผ่านระบบงานภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ทั้งนี้ หากทูลหมนเวียนใดต้องการแก้ไข/เปลี่ยนแปลงข้อมูลผลรายรับและรายจ่ายที่ได้นำส่งผ่านระบบงานไว้แล้ว สามารถแก้ไข/เปลี่ยนแปลงย้อนหลังได้จนกว่าจะยืนยันข้อมูลผลรายรับและรายจ่ายประจำปีงบประมาณนั้น ๆ



### ๓. รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

เพื่อประโยชน์ในการรวบรวมและจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมของทุนหมุนเวียนทั้งหมดต่อคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรีสภาผู้แทนราษฎร และวุฒิสภา ให้ทุนหมุนเวียนจัดส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ประกอบด้วย รายงานแสดงฐานะการเงิน รายงานแสดงผลการดำเนินงาน และรายงานแสดงการรับและการใช้จ่ายเงิน ผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ระบบงานข้อมูลรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

สำหรับทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ การจัดส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินผ่านระบบงานเป็นครั้งแรก (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙) ในรายงานแสดงการรับและการใช้จ่ายเงิน รายการ “เงินสดและเงินฝากธนาคารต้นงวด” ให้ทุนหมุนเวียนบันทึกข้อมูลด้วยจำนวนผลรวม ณ วันต้นงวด (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘) ของกลุ่มบัญชี “เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และรายการเงินฝากธนาคารประเภทประจำ”

เมื่อเริ่มปีงบประมาณใหม่ ระบบงานจะแสดงรายการ “เงินสดและเงินฝากธนาคารต้นงวด” ในรายงานแสดงการรับและการใช้จ่ายเงินให้อัตโนมัติ

หากทุนหมุนเวียนไม่สามารถจัดส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ได้ เนื่องจากรายงานแสดงการรับและการใช้จ่ายเงินเกิดผลต่าง หรือต้องการแก้ไข/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ได้นำส่งผ่านระบบงานไว้แล้ว ให้ทุนหมุนเวียนแจ้งมายังกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการยกเลิกการส่งข้อมูลนั้น

### ๔. การยืนยันความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล

เมื่อทุนหมุนเวียนจัดส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ให้กรมบัญชีกลางแล้ว ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดส่งหนังสือรับรองความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินที่นำส่งผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) พร้อมแนบภาพหน้าจอ (Print Screen) ที่ปรากฏวันที่นำส่งรายงานผ่านระบบงานดังกล่าว

### ๕. รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

เมื่อทุนหมุนเวียนได้รับรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานทางการเงินที่ผู้สอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือบุคคลที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ) ตรวจสอบและรับรองแล้ว ให้ดำเนินการ ดังนี้

๕.๑ นำเข้าและส่งข้อมูลลงบทลงดังกล่าวผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) ระบบงานทุนหมุนเวียน ระบบงานย่อยรายงานทางการเงินทุนหมุนเวียน โดยนำเข้าและส่งข้อมูลที่ “งวด สตง.”

๕.๒ จัดส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานทางการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและรับรองแล้ว จำนวน ๑ ชุด ให้กรมบัญชีกลาง

ทั้งนี้ ให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานจากผู้สอบบัญชี

\*\*\*\*\*