

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง การดำเนินการกับสินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี ในกรณี
ที่ได้มีการนำเงินจากบัญชีสำรองพิเศษมาเป็นค่าใช้จ่ายแทนจำนวนที่ขาด

ธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) ได้มีหนังสือ ที่ ธปท.ฝบช. (๔๒) ๒๒๓๘/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า ตามที่มาตรา ๓๓ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๕ ได้บัญญัติเกี่ยวกับวิธีการดำเนินการกับสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีไว้ว่า เงินคงเหลือหลังจากการจ่ายเพื่อการออกและจัดการธนบัตรและการจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ในทุนสำรองเงินตรา เมื่อสิ้นปี ให้โอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษหรือบัญชีอื่นตามที่กฎหมายกำหนด และมาตรา ๓๓ วรรคห้า กำหนดว่า ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีในปีใดมีจำนวนไม่พอแก่การจ่าย ให้จ่ายจากบัญชีสำรองพิเศษเท่าจำนวนที่ขาด และถ้าสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษมีไม่พอจ่าย ให้จ่ายจากเงินคงคลังเท่าจำนวนที่ขาด โดยในปีต่อ ๆ ไป ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายดังกล่าว ให้ใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป และเมื่อเหลือเท่าใดจึงให้โอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษ ซึ่งต่อมา ในปี พ.ศ. ๒๕๔๕ ได้มีการตราพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยมาตรา ๘ แห่งพระราชกำหนดดังกล่าวได้กำหนดให้มีการจัดตั้งบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน และในระหว่างการชำระหนี้ต้นเงินกู้ตามพระราชกำหนดดังกล่าว สินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยเงินตราหลังจากการจ่ายเมื่อสิ้นปีให้โอนเข้าบัญชีข้างต้นโดยไม่ต้องโอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษ ทั้งนี้ จนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

เมื่อปี พ.ศ. ๒๕๔๘ ธปท. ได้อนุมัติแนวปฏิบัติกรณีสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีที่มีไว้จ่ายค่าใช้จ่ายมีไม่พอ ตามบันทึกเลขที่ ๑๒๐/๒๕๔๘ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแนวทางการโอนสินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งตามข้อ ๓.๔ ของบันทึกดังกล่าวระบุว่า “หากสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี ที่มีไว้จ่ายค่าใช้จ่ายมีไม่เพียงพอ ให้จ่ายจากสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษ

เท่าจำนวนที่ขาด และเมื่อบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายค่าใช้จ่ายแล้ว ให้ใช้คืนบัญชีสำรองพิเศษจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไปภายในปีนั้น ก่อนโอนปิดบัญชีสิ้นปี หากปีใดบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีไม่พอจ่ายคืนบัญชีสำรองพิเศษ ก็ให้จ่ายในปีต่อ ๆ ไปจนครบจำนวน” และเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๔๙ ปรากฏว่า สินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมียอดคงเหลือไม่เพียงพอชดเชยค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา และได้จ่ายจากบัญชีสำรองพิเศษเท่าจำนวนที่ขาด จำนวน ๔๐,๓๐๖.๓ ล้านบาท และแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๓.๖ ของงบการเงินทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทยว่า “เมื่อสิ้นปี ๒๕๔๙ บัญชีผลประโยชน์ประจำปีไม่มียอดคงเหลือเพียงพอเพื่อชดเชยค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา และตามมาตรา ๓๓ วรรคห้า แห่งพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ ให้จ่ายจากบัญชีสำรองพิเศษเท่าจำนวนที่ขาด โดยในปีต่อ ๆ ไป หากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายค่าใช้จ่ายแล้ว ก่อนโอนปิดบัญชีสิ้นปี ให้ใช้คืนบัญชีสำรองพิเศษจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป”^๑

อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำงบการเงิน ณ สิ้นปี ๒๕๕๐ ธปท. มีความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามบันทึกเลขที่ ๑๒๐/๒๕๔๘ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๔๘ แตกต่างกันเป็นสองฝ่าย ดังนี้

ฝ่ายที่หนึ่ง เห็นว่า ในกรณีที่ตีค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราแล้วมีมูลค่าลดลง ให้จ่ายจากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีเพื่อชดเชยค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่มีมูลค่าลดลง ซึ่งเป็นไปตามมาตรา ๓๓ วรรคสอง (๓) แห่งพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ แต่ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีในปีใดมีจำนวนไม่พอแก่การจ่าย ก็ให้จ่ายจากบัญชีสำรองพิเศษเท่าจำนวนที่ขาด โดยในปีต่อ ๆ ไป จะต้องถือปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติตามบันทึกเลขที่ ๑๒๐/๒๕๔๘ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๔๘ กล่าวคือ ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายค่าใช้จ่ายแล้ว ให้ใช้คืนบัญชีสำรองพิเศษจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไปภายในปีนั้นก่อนโอนปิดบัญชีสิ้นปี หากปีใดบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีไม่พอจ่ายคืนบัญชีสำรองพิเศษ ก็ให้จ่ายในปีต่อ ๆ ไปจนครบจำนวน ทั้งนี้ เป็นการสอดคล้องกับการจ่ายคืนเงินคงคลังในกรณีที่บัญชีสำรองพิเศษมีจำนวนไม่พอตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๓๓ วรรคห้า แห่งพระราชบัญญัติเงินตราฯ

ฝ่ายที่สอง เห็นว่า มาตรา ๘ แห่งพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๔๕ ได้กำหนดไว้ชัดเจนว่า สินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยเงินตรา หลังจากการจ่าย เมื่อสิ้นปีให้โอนเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชดเชยความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน โดยไม่ต้องโอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษ ทั้งนี้ จนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้ชดเชยความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับมาตรา ๓๓ วรรคสาม แห่ง

^๑หมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๘ ข้อ ๓.๖ ของงบการเงินทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย

พระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๕ ที่กำหนดว่า สินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีคงเหลือหลังจากการจ่ายตามที่กฎหมายบัญญัติแล้ว เมื่อสิ้นปี ให้โอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษหรือบัญชีอื่นตามที่กฎหมายกำหนด

รพท. จึงขอหารือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาในปัญหาข้อกฎหมายว่า เมื่อสิ้นปี จะต้องโอนสินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีจ่ายคืนบัญชีสำรองพิเศษหรือไม่ เพื่อที่ รพท. จะได้ถือปฏิบัติในงบการเงิน ณ สิ้นปี ๒๕๕๐ ให้ถูกต้องต่อไป

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาปัญหาข้อหารือของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) และผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว มีความเห็นดังนี้

มาตรา ๓๓^๒ แห่งพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติเงินตรา (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๑๖ และพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๕ กำหนดให้มีบัญชีผลประโยชน์ประจำปีเพื่อรับผลประโยชน์ที่เกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราแต่ละปี สำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการออกและจัดการธนบัตรรวมทั้งการจัดการสินทรัพย์ในทุนสำรองเงินตรา โดยทุกสิ้นปี ถ้ามีเงินคงเหลือหลังจากการใช้จ่ายสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี จะต้องโอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษหรือบัญชีอื่นตามที่กฎหมายกำหนดเพื่อเป็นการปิดบัญชีผลประโยชน์ประจำปี

^๒มาตรา ๓๓ ผลประโยชน์อันเกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราแต่ละปี ให้รับขึ้นบัญชีผลประโยชน์ประจำปี

สินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีให้ใช้จ่ายได้เพื่อการ ดังต่อไปนี้

(๑) การพิมพ์ธนบัตร รวมตลอดถึงการใด ๆ เกี่ยวกับการจัดตั้งโรงพิมพ์ของธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อพิมพ์ธนบัตรและสิ่งพิมพ์อื่นที่รัฐมนตรีเห็นชอบและการตั้งเป็นทุนหมุนเวียนตามความจำเป็นเพื่อดำเนินกิจการโรงพิมพ์ดังกล่าว

(๒) การออกและจัดการธนบัตร หรือการอื่นใดอันเกี่ยวกับกิจการธนบัตรซึ่งรัฐมนตรีอนุมัติ

(๓) การชดเชยค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่ลดลง

(๔) การจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีผลประโยชน์ประจำปี และบัญชีสำรองพิเศษ

เงินคงเหลือหลังจากการจ่ายตามวรรคสอง เมื่อสิ้นปี ให้โอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษหรือบัญชีอื่นตามที่กฎหมายกำหนด

ผลประโยชน์อันเกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีหรือบัญชีสำรองพิเศษ ให้รับขึ้นบัญชีผลประโยชน์ประจำปี

ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีในปีใดมีจำนวนไม่พอแก่การจ่ายดังกล่าว ให้จ่ายจากบัญชีสำรองพิเศษเท่าจำนวนที่ขาด และถ้าสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษมีไม่พอจ่าย ให้จ่ายจากเงินคงคลังเท่าจำนวนที่ขาด ในปีต่อ ๆ ไป ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายดังกล่าว ให้ใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป และเมื่อเหลือเท่าใดจึงให้โอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษไว้

อย่างไรก็ตาม ในปีใดถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีจำนวนไม่พอแก่การจ่าย ให้จ่ายจาก (๑) บัญชีสำรองพิเศษเท่าจำนวนที่ขาด หรือ (๒) ถ้านำสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษไปจ่ายแล้วยังไม่เพียงพอแก่การจ่าย ให้จ่ายจากเงินคงคลังเท่าจำนวนที่ขาด และต้องใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนโดยนำมาจากสินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีในปีต่อ ๆ ไป หากยังมีสินทรัพย์คงเหลืออีก ให้โอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษ

ส่วนมาตรา ๘^๓ แห่งพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๔๕ ได้บัญญัติให้จัดตั้งบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินขึ้นในฝ่ายการธนาคารของ ธปท. โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ตามพระราชกำหนดดังกล่าว และต้นเงินกู้ตามพันธบัตรของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกันตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๓ ซึ่งวรรคสองของมาตรา ๘ ได้กำหนดให้โอนสินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีตามพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ เข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน โดยไม่ต้องโอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษจนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้ตามพระราชกำหนดดังกล่าว ดังนั้น นับตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๕ สินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีหลังจากการใช้จ่ายเกี่ยวกับการออกและจัดการธนบัตร รวมทั้งการจัดการสินทรัพย์ในทุนสำรองเงินตราตามมาตรา ๓๓ วรรคสอง^๔ แห่งพระราชบัญญัติเงินตราฯ เมื่อสิ้นปี ต้องโอนเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งเป็นไปตามมาตรา ๓๓ วรรคสาม^๕ แห่งพระราชบัญญัติเงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ ประกอบกับมาตรา ๘ วรรคสอง แห่งพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๔๕

^๓มาตรา ๘ ให้จัดตั้งบัญชีขึ้นบัญชีหนึ่งในฝ่ายการธนาคารของธนาคารแห่งประเทศไทย เรียกว่า “บัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน” มีวัตถุประสงค์เพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ตามพระราชกำหนดนี้ และต้นเงินกู้ตามพันธบัตรของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๓

ในระหว่างชำระหนี้ต้นเงินกู้ตามวรรคหนึ่ง สินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี ตามกฎหมายว่าด้วยเงินตราหลังจากการจ่ายเมื่อสิ้นปีให้โอนเข้าบัญชีตามวรรคหนึ่งโดยไม่ต้องโอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษ ทั้งนี้ จนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้ตามวรรคหนึ่ง

^๔โปรดดูเชิงอรรถที่ ๒, ข้างต้น

^๕โปรดดูเชิงอรรถที่ ๒, ข้างต้น

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อ ๓.๔^๖ ของบันทึกเลขที่ ๑๒๐/๒๕๔๘ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแนวทางการโอนสินทรัพย์ คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนเงินกู้ชุดใช้ความเสียหาย ของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ในส่วนที่กำหนดว่า กรณีที่บัญชี ผลประโยชน์ประจำปีมีไม่พอค่าใช้จ่ายอันเป็นเหตุให้ต้องจ่ายจากบัญชีสำรองพิเศษ ในสิ้นปีต่อไป หากมีสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีคงเหลือหลังการใช้จ่าย จะต้องจ่ายคืนบัญชีสำรองพิเศษ จนครบจำนวนที่ได้จ่ายไปแล้ว เห็นว่า ข้อกำหนดดังกล่าวไม่สอดคล้องกับมาตรา ๓๓ วรรคห้า^๗ แห่งพระราชบัญญัติเงินตราฯ ที่กำหนดให้ต้องนำสินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี ใช้คืนเงินคงคลังเฉพาะในกรณีที่ได้นำเงินคงคลังมาใช้จ่ายเท่านั้น ส่วนกรณีที่ได้มีการนำสินทรัพย์ จากบัญชีสำรองพิเศษมาใช้จ่าย ไม่มีบทบัญญัติใดกำหนดให้ต้องนำสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ ประจำปีไปใช้คืนบัญชีสำรองพิเศษแต่อย่างใด ประกอบกับมาตรา ๘ วรรคสอง^๘ แห่งพระราช กำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและ พัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะเวลาที่สองฯ ก็ได้กำหนดให้โอนสินทรัพย์คงเหลือในบัญชี ผลประโยชน์ประจำปีเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อ การฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน โดยไม่ต้องโอนเข้าบัญชีสำรองพิเศษจนกว่าจะมียอด รวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้ตามพระราชกำหนดดังกล่าว ซึ่งเมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ในปัจจุบัน บัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบ สถาบันการเงินยังมียอดรวมน้อยกว่าต้นเงินกู้ตามที่กำหนดไว้ในพระราชกำหนด ดังนั้น ในการโอน ปิดบัญชีผลประโยชน์ประจำปีเมื่อสิ้นปี จึงต้องโอนสินทรัพย์คงเหลือเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืน ต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินเท่านั้น

(ลงชื่อ) พรทิพย์ จาละ

(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ธันวาคม ๒๕๕๐

^๖๓.๔ หากสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีที่มีไว้จ่ายค่าใช้จ่ายมีไม่เพียงพอ ให้จ่าย จากบัญชีสำรองพิเศษเท่าจำนวนที่ขาด (พ.ร.บ. เงินตรา พ.ศ. ๒๕๐๑ มาตรา ๓๓) และเมื่อบัญชีผลประโยชน์ ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายค่าใช้จ่ายแล้ว ให้ใช้คืนบัญชีสำรองพิเศษจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไปภายในปีนั้น ก่อนโอนปิดบัญชีสิ้นปี หากปีใดบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีไม่พอจ่ายคืนบัญชีสำรองพิเศษก็ให้จ่ายในปีต่อไปจนครบจำนวน

^๗โปรดดูเชิงอรรถที่ ๒, ข้างต้น

^๘โปรดดูเชิงอรรถที่ ๓, ข้างต้น