

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๗/ว๒๗๘



กรมบัญชีกลาง	๐๐๑๕๓
เลขรับ.....	
วันที่.....	๒๒-๑๑-๒๕๕๗
เวลา.....	

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑ ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผลการดำเนินงาน
ทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผล
การดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗

ด้วยปัจจุบัน “ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงาน และการ
การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗” ได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๒๓
กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗ และมีผลบังคับใช้แล้ว

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐมีความถูกต้อง และชัดเจนเป็นรูปธรรม
กรมบัญชีกลาง จึงได้จัดส่งระเบียบฯ ดังกล่าว เพื่อจะได้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่
ส่งมาด้วย) ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดระเบียบฯ ดังกล่าว ได้ที่ www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายมนัส แจ่มเวหา)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- ทนายทวิศ

- สอ.๒๖๓

- คณบดี

๓ ก.ค. ๖๗

ผู้รับ ทำเนียบนายกรัฐมนตรี

นางสาว อ. ฐิติมา สืบหา/๐๗/๕๗

สท.๒๖/๐๐๖/๐๕๓๖/๐๕๓๖/๐๕๓๖

กองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ

โทร. ๐๒ ๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๔๓๓ ๔๔๓๓ ๔๔๓๔

โทรสาร ๐๒ ๑๒๗ ๗๔๓๕

ทนาย

๒๓๕๗

ทนาย

๒๓.๓.๖๗

(นางพจนารถ แสงนา)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

เจ้าคุณหมื่นจันทน์

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี

ว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

พ.ศ. ๒๕๕๗

เพื่อให้การขอจัดตั้งและการดำเนินงานทุนหมุนเวียนเป็นมาตรฐานเดียวกัน รวมทั้งการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะทำให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ (๘) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ หัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติในฐานะผู้ใช้อำนาจนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๔๓ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ จึงวางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“ทุนหมุนเวียน” หมายความว่า กองทุน กองทุนหมุนเวียน เงินทุน เงินทุนหมุนเวียน ทุน ทุนหมุนเวียน หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งมีกฎหมายตั้งขึ้นเพื่อกิจการที่อนุญาตให้นำรายรับสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้

“ผู้บริหารทุนหมุนเวียน” หมายความว่า ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่นซึ่งทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียน

“พนักงาน” หมายความว่า พนักงาน ลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างประจำ หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่จ้างจากเงินทุนหมุนเวียนเพื่อปฏิบัติงานเกี่ยวกับภารกิจของทุนหมุนเวียน

“หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียน” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นและมีฐานะเป็นกรม ส่วนราชการสังกัดรัฐสภา รัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียนที่เป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ แต่ไม่หมายความรวมถึงองค์การมหาชน หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๔ ให้นายกรัฐมนตรีรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ ทุนหมุนเวียนใดที่มีกฎหมายบัญญัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการทุนหมุนเวียนการเงิน และการบัญชี การตรวจสอบและการรายงานทางการเงิน และการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนไว้เป็นการเฉพาะแล้ว ให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายนั้น แต่กรณีที่มีได้มีบทบัญญัติในเรื่องใดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบนี้

ข้อ ๖ วิธีปฏิบัติอื่นใดที่มีได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการว่าด้วยการนั้น โดยอนุโลม

ข้อ ๗ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนใดมีความจำเป็นต้องปฏิบัตินอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

หมวด ๒
การขอจัดตั้งทุนหมุนเวียน

ข้อ ๘ ก่อนที่จะมีการเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติให้มีการจัดตั้งทุนหมุนเวียน ให้หน่วยงานของรัฐที่ประสงค์จะจัดตั้งทุนหมุนเวียน จัดทำเรื่องเสนอคณะกรรมการกลั่นกรองการจัดตั้งทุนหมุนเวียนที่คณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง เพื่อให้คณะกรรมการดังกล่าวเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี โดยหน่วยงานของรัฐต้องจัดทำรายละเอียดในการเสนอขอจัดตั้งทุนหมุนเวียนตามหลักเกณฑ์การขอจัดตั้งทุนหมุนเวียนของทางราชการที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีทุนหมุนเวียนใดมีความจำเป็นต้องจัดตั้งและมีความสำคัญเฉพาะในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ต้องมีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานและวงเงินดำเนินการไว้ให้ชัดเจนด้วย

ให้กรมบัญชีกลางทำหน้าที่เป็นหน่วยงานธุรการของคณะกรรมการกลั่นกรองการจัดตั้งทุนหมุนเวียน

ข้อ ๙ ทุนหมุนเวียนที่ขอจัดตั้งต้องมีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่ซ้ำซ้อนกับทุนหมุนเวียนที่ได้ดำเนินการอยู่แล้ว หรือไม่ซ้ำซ้อนกับหน้าที่หลักของหน่วยงานของรัฐอื่น หรือมีการดำเนินงานในลักษณะเดียวกับการปฏิบัติงานตามภารกิจปกติของส่วนราชการ

(๒) ไม่เป็นการแข่งขันกับภาคเอกชน หรือรัฐวิสาหกิจ หรือกิจกรรมที่เอกชนหรือรัฐวิสาหกิจสามารถดำเนินการได้

(๓) ไม่มีลักษณะที่กำหนดให้ใช้จ่ายเฉพาะดอกผลโดยขอรับการจัดสรรเงินงบประมาณเป็นทุนประเดิมและเงินสมทบ เพื่อนำไปฝากสถาบันการเงินเพื่อให้ได้ดอกผลมาเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

(๔) มีลักษณะอื่นใดตามที่คณะกรรมการกลั่นกรองการจัดตั้งทุนหมุนเวียนกำหนด

ข้อ ๑๐ เมื่อคณะรัฐมนตรีได้อนุมัติให้จัดตั้งทุนหมุนเวียนแล้ว ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนดำเนินการดังต่อไปนี้เพื่อรองรับการดำเนินงานทุนหมุนเวียนต่อไป

(๑) แจ้งกระทรวงการคลัง เพื่อกำหนดโครงสร้างของทุนหมุนเวียนในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อรองรับการบันทึกรายการทางการเงินของทุนหมุนเวียน

(๒) จัดทำระเบียบการบริหารทุนหมุนเวียนและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง เสนอให้ผู้มีอำนาจดังต่อไปนี้พิจารณาและให้ความเห็นชอบก่อนการประกาศใช้

- (ก) ทุณทุนเวียนที่จัดตั้งตามกฎหมายเฉพาะ ให้เสนอผู้มีอำนาจตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย
- (ข) ทุณทุนเวียนที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ให้เสนอกระทรวงการคลัง

หมวด ๓
การดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ส่วนที่ ๑
การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

ข้อ ๑๑ ในการบริหารจัดการทุนหมุนเวียนหนึ่ง ๆ ให้มีคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน คณะหนึ่ง ประกอบด้วย รัฐมนตรีเจ้าสังกัดหรือหัวหน้าหน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนเป็นประธานกรรมการ ผู้แทนสำนักงบประมาณ ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้แทนกระทรวงการคลัง และผู้แทนหน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียน ไม่เกินสองคน เป็นกรรมการ และผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งประธานกรรมการแต่งตั้ง โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง จำนวนไม่เกินสามคน จากผู้ที่มีความรู้ด้านการเงิน เศรษฐศาสตร์ หรือการลงทุน ด้านกฎหมาย หรือด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียน เป็นกรรมการ

ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเป็นกรรมการและเลขานุการ

ข้อ ๑๒ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) มีอายุไม่เกินหกสิบห้าปีบริบูรณ์

(๓) ไม่เป็นบุคคลซึ่งทางราชการหรือรัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานอื่นของรัฐไล่ออก ให้ออกหรือเลิกจ้างเพราะทุจริตต่อหน้าที่

(๔) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง หรือกรรมการ ที่ปรึกษา และเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมืองหรือผู้บริหารท้องถิ่น

(๕) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องแต่งตั้งชาวต่างประเทศเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ขออนุมัติกระทรวงการคลังเป็นการเฉพาะราย

ข้อ ๑๓ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสี่ปี และอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่ไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

ในกรณีที่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้ประธานกรรมการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิแทน โดยให้มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่พ้นจากตำแหน่ง

เมื่อครบกำหนดตามวาระในวาระหนึ่ง หากยังมิได้มีการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิขึ้นใหม่ ให้กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่ากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๑๔. นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามข้อ ๑๓ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๔) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๕) ถูกลงโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๖) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒

ข้อ ๑๕ ให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน

(๒) กำหนดระเบียบหรือข้อบังคับเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ตลอดจนกำหนดค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์ หรือสวัสดิการต่าง ๆ ของผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่มาจากการสรรหาและพนักงาน โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

(๓) พิจารณานุมัติหรือให้ความเห็นชอบแผนงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

(๔) กำกับดูแล และติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

(๕) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงาน เพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติการตามที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบหมาย

(๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๖ หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนต้องจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้งหรือเท่าที่จำเป็นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

ข้อ ๑๗ การประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๑๘ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน คณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงานที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแต่งตั้ง อาจได้รับคำตอบแทน เบี้ยประชุม หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนใดมีความจำเป็นต้องกำหนดอัตราค่าตอบแทน เบี้ยประชุม หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ นอกจากที่กระทรวงการคลังกำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๙ ในทุนหมุนเวียน ให้มีผู้บริหารทุนหมุนเวียนคนหนึ่ง ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนแต่งตั้งจากข้าราชการ หรือบุคคลภายนอกที่ได้รับการสรรหาตามข้อ ๒๐

ให้นำความในข้อ ๑๒ มาใช้บังคับกับผู้บริหารทุนหมุนเวียนจากการสรรหา โดยอนุโลม

ข้อ ๒๐ ในการสรรหาผู้บริหารทุนหมุนเวียน ให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแต่งตั้งคณะอนุกรรมการสรรหาคณะหนึ่ง จำนวนไม่เกินห้าคน ทำหน้าที่สรรหาผู้ที่มีความเหมาะสมในการบริหารทุนหมุนเวียน และเสนอรายชื่อให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณา โดยอาจเสนอรายชื่อผู้มีความเหมาะสมมากกว่าหนึ่งชื่อก็ได้

ข้อ ๒๑ การดำรงตำแหน่ง การพ้นจากตำแหน่ง และเงื่อนไขในการจ้างผู้บริหารทุนหมุนเวียน ให้เป็นไปตามสัญญาจ้างที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

ให้หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนเป็นผู้มีอำนาจทำสัญญาจ้างผู้บริหารทุนหมุนเวียน

ข้อ ๒๒ ผู้บริหารทุนหมุนเวียนมีหน้าที่บริหารกิจการของทุนหมุนเวียนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนหรือปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบหมาย

ข้อ ๒๓ ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนกำหนดโครงสร้างการบริหารงานของทุนหมุนเวียนเพื่อรองรับการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยด้านนโยบายและแผนงานด้านการเงินและบัญชี และด้านกฎหมาย โดยให้มีอัตรากำลังที่เหมาะสมในการดำเนินงานและฐานะการเงินของทุนหมุนเวียน โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

ข้อ ๒๔ การกำหนดตำแหน่ง คุณสมบัติของตำแหน่ง อัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน อำนาจหน้าที่ ระยะเวลาการจ้าง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเลิกจ้างพนักงาน ให้เป็นไปตามระเบียบหรือข้อบังคับเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดขึ้น

ส่วนที่ ๒
การเงินและการบัญชี

ข้อ ๒๕ ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะจัดทำแผนงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปี รวมทั้งแผนงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปีล่วงหน้าสามปี พร้อมแผนการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย แผนปฏิบัติงาน ประมาณการรายรับและรายจ่ายประจำปี ประมาณการกระแสเงินสด เสนอให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบงบประมาณในการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน แล้วส่งให้กระทรวงการคลังภายในหกสิบวันก่อนเริ่มต้นปีบัญชีของทุกปี เพื่อให้ประกอบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน

ทุนหมุนเวียนที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้ขออนุมัติประมาณการรายจ่ายประจำปีต่อกระทรวงการคลัง ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนจัดทำประมาณการรายจ่ายประจำปีผ่านการอนุมัติหรือความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเสนอต่อกระทรวงการคลังภายในหกสิบวันก่อนเริ่มต้นปีบัญชีของทุกปี เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนการใช้จ่ายเงินตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๒๖ ให้ทุนหมุนเวียนมีระบบบัญชีที่เหมาะสมตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และการควบคุมภายในที่ดี

ข้อ ๒๗ ให้ทุนหมุนเวียนมีการบันทึกรายการบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ตามรูปแบบและเงื่อนไขที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ ๒๘ ให้มีการจัดทำงบการเงินของทุนหมุนเวียน และส่งให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลภายนอกซึ่งคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของทุนหมุนเวียน เพื่อทำการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของทุนหมุนเวียน ทั้งนี้ ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีทุกปี

เมื่องบการเงินได้รับการตรวจสอบและรับรองแล้ว ให้ส่งกรมบัญชีกลางภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งผลการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชี

ข้อ ๒๙ ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนเปิดบัญชีเงินฝากไว้ที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง หรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี ชื่อ “บัญชี . . . (ชื่อทุนหมุนเวียน) . . .” เพื่อฝากเงินของทุนหมุนเวียนที่ได้รับจากหน่วยงานในราชการส่วนกลางหรือส่วนภูมิภาค และห้ามมิให้นำเงินไปใช้จ่ายก่อนส่งเข้าบัญชีเงินฝาก

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนอาจขอเปิดบัญชีเงินฝากไว้ ณ ธนาคารพาณิชย์ ในชื่อบัญชีเช่นเดียวกับบรรทัดหนึ่ง เพื่อไว้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ ภายในวงเงิน และเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

ข้อ ๓๐ ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนนำเงินที่ได้รับส่งเข้าบัญชีของทุนหมุนเวียนที่เปิดไว้ที่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี ภายในสามวันทำการนับแต่วันที่รับเงิน

ข้อ ๓๑ การใช้จ่ายเงินของทุนหมุนเวียน ให้ใช้จ่ายเพื่อกิจการตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

ข้อ ๓๒ เมื่อทุนหมุนเวียนได้รับอนุมัติหรือเห็นชอบแผนการดำเนินงานประจำปี หรือประมาณการรายจ่ายประจำปีตามข้อ ๒๕ ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียนหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีอำนาจสั่งจ่ายและเบิกจ่ายเงินของทุนหมุนเวียน

ข้อ ๓๓ การนำเงินของทุนหมุนเวียนไปดำเนินการเพื่อหาผลประโยชน์ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง และให้กระทำได้เฉพาะกรณีดังต่อไปนี้

- (๑) ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์
- (๒) ซื้อพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย หรือรัฐวิสาหกิจ
- (๓) ซื้อตราสารแห่งหนี้โดยมีกระทรวงการคลังรับรอง หรืออ่าวาล หรือค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

ส่วนที่ ๓

การตรวจสอบและการรายงานทางการเงิน

ข้อ ๓๔ ให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่ดี โดยอย่างน้อยให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน พร้อมข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนอย่างน้อยสามเดือนต่อหนึ่งครั้ง เพื่อให้การดำเนินงานของทุนหมุนเวียนมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๓๕ ให้กรมบัญชีกลางกำหนดรูปแบบและวิธีการในการจัดทำรายงานทางการเงินของทุนหมุนเวียน เพื่อให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนถือปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) รายงานแผนรายรับและแผนรายจ่ายประจำปี
- (๒) รายงานผลรายรับและผลรายจ่ายรายเดือน
- (๓) งบทดลองรายเดือนและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นเดือน
- (๔) รายงานการรับจ่ายและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
- (๕) รายงานทางการเงินอื่น ๆ เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนส่งรายงานทางการเงินตามวรรคหนึ่งต่อกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๘) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการสร้างแรงจูงใจในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

(๙) แต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน เพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติการตามที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนมอบหมาย

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นใดเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ข้อ ๔๑ ให้นำความในข้อ ๑๗ มาใช้บังคับกับการประชุมของคณะกรรมการ หรือ คณะทำงานที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนแต่งตั้ง โดยอนุโลม

ข้อ ๔๒ ให้คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงานตามข้อ ๔๐ (๙) อาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้อง หรือขอเอกสารหลักฐานจากหน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียน เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานก็ได้

ข้อ ๔๓ ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนเสนอรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนต่อกรมบัญชีกลาง เพื่อเสนอให้คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนพิจารณา

หลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนในการเสนอรายละเอียดเกี่ยวกับการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

ข้อ ๔๔ ให้กรมบัญชีกลางนำผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พร้อมข้อเสนอแนะ หรือยุบเลิกทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนเสนอต่อ คณะรัฐมนตรี

วิธีการรวมหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียนให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

ข้อ ๔๕ ให้คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนแจ้งผลการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ผู้บริหารทุนหมุนเวียน และบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกิจการของทุนหมุนเวียน เพื่อนำไปใช้พัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานในกิจการของทุนหมุนเวียน

ข้อ ๔๖ ทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งโดยกฎหมายเฉพาะและมีบทบัญญัติให้มีการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ให้นำหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนตามที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนดมาปรับใช้ให้เหมาะสมกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ในกรณีที่กฎหมายเฉพาะไม่มีบทบัญญัติให้มีการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนให้ปฏิบัติตามข้อ ๔๓

ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนตามวรรคหนึ่ง รายงานการประเมินผลการดำเนินงาน
ทุนหมุนเวียนต่อกรมบัญชีกลางภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี เพื่อรวบรวมและจัดทำรายงาน
สรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมของทุนหมุนเวียนเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเป็นประจำทุกรอบสิ้นปีบัญชี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๔๗ ในวาระเริ่มแรก ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนให้แล้วเสร็จ
ภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ

ให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ
ปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามระเบียบนี้ไปพลางก่อนจนกว่าจะได้มีการแต่งตั้ง
คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามระเบียบนี้

ข้อ ๔๘ ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียนซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ปฏิบัติหน้าที่
ต่อไปจนกว่าสัญญาจ้างจะสิ้นสุดลง และเมื่อสัญญาจ้างสิ้นสุดลงแล้วให้ดำเนินการสรรหาผู้บริหาร
ทุนหมุนเวียนตามระเบียบนี้ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

หัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ