

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 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) ทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งตามกฎหมายเฉพาะ ให้เสนอผู้มีอำนาจตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย

(ข) ทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ให้เสนอกระทรวงการคลัง

หมวด ๓

การดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ส่วนที่ ๑

การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

ข้อ ๑๑ ในการบริหารจัดการทุนหมุนเวียนหนึ่ง ๆ ให้มีคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน คณะหนึ่ง ประกอบด้วย รัฐมนตรีเจ้าสังกัดหรือหัวหน้าหน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนเป็นประธานกรรมการ ผู้แทนสำนักงานงบประมาณ 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 หากยังมีได้มีการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิขึ้นใหม่ 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 ของผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่มาจากการสรรหา และพนักงาน โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

(๓) พิจารณาอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบแผนงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

(๔) กำกับดูแล และติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

(๕) แต่งตั้งคณะกรรมการ หรือคณะทำงาน เพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติการตามที่

คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบหมาย

(๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๖ หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนต้องจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้งหรือเท่าที่จำเป็นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

ข้อ ๑๗ การประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๑๘ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน คณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงานที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแต่งตั้ง อาจได้รับค่าตอบแทน 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 งบประมาณการรายรับและรายจ่ายประจำปี งบประมาณการกระแสเงินสด เสนอให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบงบประมาณในการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน แล้วส่งให้กระทรวงการคลังภายในหกสิบวันก่อนเริ่มต้นปีบัญชีของทุกปี เพื่อใช้ประกอบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน

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 ในชื่อบัญชีเช่นเดียวกับวรรคหนึ่ง เพื่อไว้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ ภายในวงเงิน และเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

ข้อ ๓๐ ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนนำเงินที่ได้รับส่งเข้าบัญชีของทุนหมุนเวียนที่เปิดไว้ที่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี ภายในสามวันทำการนับแต่วันที่รับเงิน

ข้อ ๓๑ การใช้จ่ายเงินของทุนหมุนเวียน ให้ใช้จ่ายเพื่อกิจการตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

ข้อ ๓๒ เมื่อทุนหมุนเวียนได้รับอนุมัติหรือเห็นชอบแผนการดำเนินงานประจำปี หรือประมาณการรายจ่ายประจำปีตามข้อ ๒๕ ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียนหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีอำนาจสั่งจ่ายและเบิกจ่ายเงินของทุนหมุนเวียน

ข้อ ๓๓ การนำเงินของทุนหมุนเวียนไปดำเนินการเพื่อหาผลประโยชน์ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง และให้กระทรวงการคลังได้เฉพาะกรณีดังต่อไปนี้

- (๑) ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์
- (๒) ซื้อพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย หรือรัฐวิสาหกิจ
- (๓) ซื้อตราสารแห่งหนี้โดยมีกระทรวงการคลังรับรอง หรืออ่าววัล หรือค้ำประกันเงินต้น และดอกเบี้ย

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

หมวด ๔

การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ข้อ ๓๖ ให้มีคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ปลัดกระทรวงการคลัง เป็นประธานกรรมการ ผู้แทนสำนักงบประมาณ ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ผู้แทนกรมบัญชีกลาง ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกรรมการ และผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งประธานกรรมการแต่งตั้ง โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง จำนวนไม่เกินหกคน โดยผู้ทรงคุณวุฒิดังกล่าว ต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินการคลัง ด้านกฎหมาย ด้านเศรษฐศาสตร์ ด้านการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผล

ให้ผู้อำนวยการกองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ กรมบัญชีกลาง เป็นกรรมการ และเลขานุการ และให้มีเจ้าหน้าที่กองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ กรมบัญชีกลาง เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ข้อ ๓๗ ให้นำความในข้อ ๑๒ (๑) (๓) และ (๔) มาใช้บังคับกับคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ โดยอนุโลม

ข้อ ๓๘ ให้นำความในข้อ ๑๓ และข้อ ๑๔ มาใช้บังคับกับวาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่งของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ โดยอนุโลม

ข้อ ๓๙ ให้นำความในข้อ ๑๗ มาใช้บังคับกับการประชุมของคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน โดยอนุโลม

ข้อ ๔๐ ให้คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

(๑) กำหนดกรอบแนวทางการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

(๒) กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน และการนำผลการประเมินทุนหมุนเวียนไปใช้ในการพิจารณาจัดทำข้อเสนอรวมหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียน

(๓) เจรจาและจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกับฝ่ายบริหารของแต่ละทุนหมุนเวียน

(๔) ประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

(๕) ให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาในการรวมหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียน

(๖) นำเสนอรายงานผลการประเมินทุนหมุนเวียนประจำปี พร้อมข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนต่อคณะรัฐมนตรี

(๗) พัฒนาปรับปรุงระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

(๘) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการสร้างแรงจูงใจในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

(๙) แต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน เพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติการตามที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนมอบหมาย

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นใดเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ข้อ ๔๑ ให้นำความในข้อ ๑๗ มาใช้บังคับกับการประชุมของคณะกรรมการ หรือคณะทำงานที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนแต่งตั้ง โดยอนุโลม

ข้อ ๔๒ ให้คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะอนุกรรมการหรือคณะทำงานตามข้อ ๔๐ (๙) อาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้อง หรือขอเอกสารหลักฐานจากหน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียน เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานก็ได้

ข้อ ๔๓ ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียนเสนอรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนต่อกรมบัญชีกลาง เพื่อเสนอให้คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนพิจารณา

หลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนในการเสนอรายละเอียดเกี่ยวกับการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

ข้อ ๔๔ ให้กรมบัญชีกลางนำผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พร้อมข้อเสนอรวมหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนเสนอต่อคณะรัฐมนตรี

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