

ประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน

เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสาม แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ (๙) แห่งพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบมาตรา ๖ วรรคสาม แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมติคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗ คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน จึงได้ออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสาม แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“จำนวนเงินสะสมสูงสุด” หมายความว่า จำนวนเงินที่ทุนหมุนเวียนพึงมีไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์สำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่ง

“เงินรับฝากตามกฎหมาย” หมายความว่า จำนวนเงินที่ทุนหมุนเวียนได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม

“ประมาณการรายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น” หมายความว่า ประมาณการรายจ่ายปีปัจจุบัน รวมทั้งรายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพัน

“รายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพัน” หมายความว่า รายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันตามกฎหมาย ซึ่งเป็นผลให้ทุนหมุนเวียนต้องชำระภาระผูกพันนั้นโดยไม่มีทางเลือกอื่นที่เป็นไปได้ ซึ่งเป็นรายการใด รายการหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) สัญญา (ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้อย่างชัดเจนหรือโดยนัย)

(๒) กฎหมายที่ใช้บังคับ

(๓) กระบวนการตามกฎหมายอื่น

ข้อ ๕ ทุนหมุนเวียนที่ได้รับการยกเว้น

ทุนหมุนเวียนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินงานที่เป็นสาธารณประโยชน์จากดอกผลที่เกิดจากเงิน หรือทรัพย์สินของกองทุน หรือเงินรับฝากตามกฎหมาย หรือทั้งสองอย่าง

ข้อ ๖ การคำนวณจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสาม ให้คำนวณจาก จำนวนเงินสะสมสูงสุดที่คำนวณได้ตามมาตรา ๖ วรรคหนึ่ง หรือมาตรา ๖ วรรคสอง แล้วแต่กรณี หักด้วยประมาณการรายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หากปรากฏว่า

(๑) มีเงินคงเหลือเพียงพอ ไม่สามารถกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นได้

(๒) มีเงินคงเหลือไม่เพียงพอ สามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นได้ โดยต้องไม่เกินทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อ ๗ การดำเนินการเพื่อขอ กำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นสำหรับทุนหมุนเวียน ต้องมีองค์ประกอบ ดังนี้

(๑) ผลการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติประจำปีที่ผ่านมาเปรียบเทียบกับประมาณการรายจ่าย ประจำปีที่ผ่านมา ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๔ ของประมาณการรายจ่ายประจำปีที่ผ่านมา

(๒) จำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้น ต้องเป็นจำนวนเงินของรายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพัน สำหรับทุนหมุนเวียนรวมกับประมาณการรายจ่ายปีปัจจุบัน

(๓) ระยะเวลาในการเบิกจ่ายเงินสำหรับรายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันตามข้อ (๒) ต้องดำเนินการภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการนโยบายการบริหาร ทุนหมุนเวียน หากพ้นกำหนดและมีความจำเป็นต้องเบิกจ่ายเงินตามข้อ (๒) ต้องขอขยายระยะเวลา กับคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนด้วย

(๔) การวัดผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียน

(๔.๑) กรณีทุนหมุนเวียนที่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง จะต้องได้รับคะแนนการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในแต่ละด้านไม่ต่ำกว่า ๓ คะแนน ในแต่ละด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ : การเงิน

ด้านที่ ๒ : การปฏิบัติการ

ด้านที่ ๓ : การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ด้านที่ ๔ : การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ด้านที่ ๖ : ด้านอื่นที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ หรือสนับสนุนการดำเนินงาน ตามนโยบายของรัฐ

(๔.๒) กรณีทุนหมุนเวียนที่ไม่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง จะต้องได้รับคะแนนการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในแต่ละด้านไม่ต่ำกว่า ๓ คะแนน หรือน้อยกว่าร้อยละ ๖๐

ทั้งนี้ การประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามข้อ (๔.๑) และ (๔.๒) ต้องมีมติรับทราบจากคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนแล้ว โดยนับจากรอบปีบัญชีล่าสุด ที่คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ดังกล่าว และย้อนหลังไปอีกสองปี รวมกันสามรอบปีบัญชี

ข้อ ๘ รายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันตามข้อ ๗ (๒) และการวัดผลสัมฤทธิ์ตามข้อ ๗ (๔) ตลอดจนรายการที่เกี่ยวข้องของทุนหมุนเวียนต้องรายงานการดำเนินการดังกล่าวตามรูปแบบท้าย ประกาศนี้

ข้อ ๙ การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นโดยคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

พิชัย ชุณหวิชัย

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน

แบบรายงานการดำเนินการของทุนหมุนเวียนตามข้อ ๘
 ของประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน
 เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสาม
 แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกิน
 ของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ปีบัญชี

รหัสทุนหมุนเวียน.....ชื่อทุนหมุนเวียน.....
 สังกัด.....
 ขอให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลการคำนวณจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม) ซึ่งกรมบัญชีกลางได้นำข้อมูลจากระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System: NBMS) มาคำนวณจำนวนเงินสะสมสูงสุด และทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนที่ต้องส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (ข้อมูลเบื้องต้น)

- ถูกต้อง
- ไม่ถูกต้อง เนื่องจาก

๒. กรณีตรวจสอบข้อมูลตามข้อ ๑ และเห็นว่า ข้อมูลดังกล่าวมีข้อคลาดเคลื่อนหรือไม่สมบูรณ์ ขอให้ชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมพร้อมเหตุผลความจำเป็น ดังนี้

๒.๑ เงินคงเหลือ ณ วันต้นปีบัญชี

เงินคงเหลือ ณ วันต้นปีบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	
เงินฝากกระทรวงการคลัง	
เงินฝากธนาคาร	
เงินลงทุนระยะสั้น	
เงินลงทุนระยะยาว	
รวม	

เนื่องจาก

ลงชื่อ
 (.....)

ผู้จัดการกองทุน

ลงชื่อ
 (.....)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ ประมาณการรายจ่าย ประจำปีบัญชี

ประมาณการรายจ่าย ประจำปีบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
ปีบัญชี ๒๕..	
ปีบัญชี ๒๕..	
ปีบัญชี ๒๕..	

เนื่องจาก

.....

.....

.....

๒.๓ รายจ่ายจริง ประจำปีบัญชี

รายจ่ายจริง ประจำปีบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
ปีบัญชี ๒๕..	
ปีบัญชี ๒๕..	
ปีบัญชี ๒๕..	

เนื่องจาก

.....

.....

.....

๓. การคำนวณจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (ตามมาตรา ๖ วรรคหนึ่ง หรือมาตรา ๖ วรรคสอง แล้วแต่กรณี และมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ)

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
๓.๑	ผลรวมประมาณการรายจ่ายประจำปีบัญชีปัจจุบันและย้อนหลังซึ่งรวมภาระผูกพันแล้ว (ปีบัญชีปัจจุบัน + ย้อนหลังไปอีก ๑ ปีบัญชี หรือ ๒ ปีบัญชี แล้วแต่กรณี)		
๓.๒	ร้อยละเฉลี่ยของความสามารถในการจ่ายเงินของรอบปีบัญชีที่ล่วงมาแล้ว (ปีบัญชีย้อนหลังไปอีก ๒ ปี หรือ ๓ รอบปีบัญชีที่ล่วงมาแล้ว หาร ๒ หรือหาร ๓ แล้วแต่กรณี)		
๓.๓	คงเหลือ จำนวนเงินสะสมสูงสุดตามมาตรา ๖ วรรคหนึ่ง		
๓.๔	เงินคงเหลือต้นปีบัญชีปัจจุบัน		
๓.๕	คงเหลือ ทุนหรือผลกำไรส่วนเกินที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน		

ลงชื่อ

(.....)

ผู้จัดการกองทุน

ลงชื่อ

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๔. กรณีทุนหมุนเวียนขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสาม แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ

เหตุผลและความจำเป็น :

.....

.....

.....

.....

.....

๕. ข้อมูลทุนหมุนเวียน

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
๕.๑	ประมาณการรายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		
	- ประมาณการรายจ่ายประจำปีบัญชีปัจจุบัน		
	- ภาระผูกพันปีก่อนที่จ่ายในปีบัญชีปัจจุบัน		

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	แผนการใช้จ่าย			หมายเหตุ
			ปีที่ ๑ (ปีบัญชี ๒๕..)	ปีที่ ๒ (ปีบัญชี ๒๕..)	ปีที่ ๓ (ปีบัญชี ๒๕..)	
๕.๒	รายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในอนาคต					
	๑) โครงการ (เลขคุมสัญญาในระบบ e-GP)					
	๑) โครงการ (เลขคุมสัญญาในระบบ e-GP)					

หมายเหตุ :

- โปรดแนบเอกสารหลักฐานรายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในอนาคตข้างต้นทุกรายการ
- หากรายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในอนาคตมีมากกว่า ๒ อันดับ สามารถจัดทำใบแนบเพิ่มเติมได้ตามรูปแบบข้างต้น

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
๕.๓	มีกฎหมายกำหนดในการใช้เงินเป็นการเฉพาะ		
	- กฎหมายที่เกี่ยวข้อง		
	- เงินรับฝากตามกฎหมาย		

ลงชื่อ

(.....)

ผู้จัดการกองทุน

ลงชื่อ

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๖. บทสรุปตามมาตรา ๖ วรรคสาม แห่งพระราชกฤษฎีกา

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
๖.๑	ทุนหมุนเวียนมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินทั้งหมด (ลำดับที่ ๕.๑ + ๕.๒ + ๕.๓)		
๖.๒	เงินสะสมสูงสุดที่คำนวณได้เปรียบเทียบกับทุนหมุนเวียนมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินทั้งหมดมีเงินคงเหลือ (ลำดับที่ ๓.๓ - ๖.๑)		
๖.๓	ดังนั้น สามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้น ตามมาตรา ๖ วรรคสามได้		
๖.๔	คงเหลือ ทุนหรือผลกำไรส่วนเกินที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน		

หมายเหตุ :

หากข้อ ๖.๒ คำนวณแล้ว

- มีเงินคงเหลือเพียงพอ ทุนหมุนเวียนจะไม่สามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นได้
- มีเงินคงเหลือไม่เพียงพอ (ยอดเงินติดลบ) ทุนหมุนเวียนจะสามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นได้ โดยต้องไม่เกินทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๗. การวัดผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียน

๗.๑ กรณีทุนหมุนเวียนที่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง

ตัวชี้วัด	ผลคะแนน ปีบัญชี ๒๕..	ผลคะแนน ปีบัญชี ๒๕..	ผลคะแนน ปีบัญชี ๒๕..	หมายเหตุ
ด้านที่ ๑ : การเงิน				
ด้านที่ ๒ : การปฏิบัติการ				
ด้านที่ ๓ : การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย				
ด้านที่ ๔ : การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน				
ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง				

ลงชื่อ

(.....)

ผู้จัดการกองทุน

ลงชื่อ

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๗.๒ กรณีทุนหมุนเวียนที่ไม่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง

ตัวชี้วัด	ผลคะแนน ปีบัญชี ๒๕..	ผลคะแนน ปีบัญชี ๒๕..	ผลคะแนน ปีบัญชี ๒๕..	หมายเหตุ
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่				

หมายเหตุ :

- กรณีทุนหมุนเวียนที่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง จะต้องได้รับคะแนนการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในแต่ละด้านไม่ต่ำกว่า ๓ คะแนน
- กรณีทุนหมุนเวียนที่ไม่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง จะต้องได้รับคะแนนการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในแต่ละด้านไม่ต่ำกว่า ๓ คะแนน หรือไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐

ลงชื่อ

(.....)

ผู้จัดการกองทุน

ลงชื่อ

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ