

## ประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน

เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และมติคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน จึงได้ออกประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“จำนวนเงินสะสมสูงสุด” หมายความว่า จำนวนเงินที่ทุนหมุนเวียนพึงมีไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์สำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่ง

“เงินรับฝากตามกฎหมาย” หมายความว่า จำนวนเงินที่ทุนหมุนเวียนได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม

“ประมาณการรายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น” หมายความว่า ประมาณการรายจ่ายปีปัจจุบันรวมกับรายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพัน

“รายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพัน” หมายความว่า รายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันตามกฎหมาย ซึ่งเป็นผลให้ทุนหมุนเวียนต้องชำระภาระผูกพันนั้นโดยไม่มีทางเลือกอื่นที่เป็นไปได้ ซึ่งเป็นรายการใดรายการหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) สัญญา (ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้อย่างชัดแจ้งหรือโดยนัย)

(๒) กฎหมายที่ใช้บังคับ หรือ

(๓) กระบวนการตามกฎหมายอื่น

ข้อ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ได้รับการยกเว้น

ทุนหมุนเวียนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินงานที่เป็นสาธารณประโยชน์จากดอกผลที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน หรือเงินรับฝากตามกฎหมาย หรือทั้งสองอย่าง

ข้อ ๓ การคำนวณจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา ๖ วรรคสอง ให้คำนวณจากจำนวนเงินสะสมสูงสุดที่คำนวณได้ตามมาตรา ๖ วรรคหนึ่ง หักด้วยประมาณการรายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หากปรากฏว่า

(๑) มีเงินคงเหลือเพียงพอ ไม่สามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นได้

(๒) มีเงินคงเหลือไม่เพียงพอ สามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นได้ โดยต้องไม่เกินทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อ ๔ การดำเนินการเพื่อขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นสำหรับทุนหมุนเวียนต้องมีองค์ประกอบ ดังนี้

(๑) ผลการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติประจำปีที่ผ่านมาเปรียบเทียบกับประมาณการรายจ่ายประจำปีที่ผ่านมา ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๔ ของประมาณการรายจ่ายประจำปีที่ผ่านมา

(๒) จำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้น ต้องเป็นจำนวนเงินของรายการที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพันสำหรับทุนหมุนเวียนรวมกับประมาณการรายจ่ายปีปัจจุบัน

(๓) ระยะเวลาในการเบิกจ่ายเงินสำหรับรายการที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพันตามข้อ (๒) ต้องดำเนินการภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน 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 หรือสนับสนุนการดำเนินงานตามนโยบายของรัฐ

(๔.๒) กรณีทุนหมุนเวียนที่ไม่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง จะต้องได้รับคะแนนการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในแต่ละด้านไม่ต่ำกว่า ๓ คะแนน หรือไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐

ทั้งนี้ การประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามข้อ (๔.๑) และ (๔.๒) ต้องมีมติรับทราบจากคณะรัฐมนตรีแล้ว โดยนับจากรอบปีบัญชีล่าสุดที่คณะรัฐมนตรีรับทราบการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนดังกล่าวและย้อนหลังไปอีกสองปี รวมกันสามารถรอบปีบัญชี

ข้อ ๕ รายการที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพันตามข้อ ๔ (๒) และการวัดผลสัมฤทธิ์ตามข้อ ๔ (๔) ทุนหมุนเวียนต้องรายงานการดำเนินการดังกล่าวตามรูปแบบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๖ การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นโดยคณะกรรมการนโยบาย  
การบริหารทุนหมุนเวียนให้ถือว่าเป็นที่สิ้นสุด

ข้อ ๗ ให้ทุนหมุนเวียนถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อาคม เต็มพิทยาไพสิฐ

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน

รายงานการดำเนินการของโครงการ หรือรายการที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพัน  
และการวัดผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนตามข้อ 5 ของประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน  
เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา 6 วรรคสอง  
แห่งพระราชกฤษฎีกาการกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียน  
ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พ.ศ. 2561 ประจำปีบัญชี ....

ชื่อ .....(ทุนหมุนเวียน)..... (รหัสทุนหมุนเวียน)  
สังกัด .....

1. การคำนวณจำนวนเงินสะสมสูงสุด และการนำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน  
(ตามมาตรา 6 วรรคหนึ่ง และมาตรา 7 แห่งพระราชกฤษฎีกา)

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
1.1	ผลรวมประมาณการรายจ่ายปีบัญชีปัจจุบันและย้อนหลังไปอีกสองปี ซึ่งรวมภาวะผูกพันแล้ว (ปีบัญชีปัจจุบัน + ย้อนหลังไปอีก 2 ปีบัญชี)		
1.2	ร้อยละเฉลี่ยของความสามารถในการจ่ายเงินสามรอบปีบัญชีที่ล่วงมาแล้ว (ปีบัญชีย้อนหลังไปอีก 3 รอบปีบัญชีที่ล่วงมาแล้ว ทหาร 3)		
1.3	คงเหลือ จำนวนเงินสะสมสูงสุดตามมาตรา 6 วรรคหนึ่ง		
1.4	เงินคงเหลือต้นปีบัญชีปัจจุบัน		
1.5	คงเหลือ ทุนหรือผลกำไรส่วนเกินที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน		

2. กรณีทุนหมุนเวียนขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา 6 วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกา  
เหตุผลและความจำเป็น :

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

ลงชื่อ .....  
(.....)  
ผู้จัดการกองทุน

ลงชื่อ .....  
(.....)  
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

3. ข้อมูลทุนหมุนเวียน

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
3.1	ประมาณการรายจ่ายปีปัจจุบัน		
	- ประมาณการรายจ่ายปีปัจจุบัน		
	- ภาวะผูกพันในปีปัจจุบันตามประกาศคณะกรรมการฯ		

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	แผนการใช้จ่ายเงิน			หมายเหตุ
			ปีที่ 1 (ปีบัญชี XXXX)	ปีที่ 2 (ปีบัญชี XXXX)	ปีที่ 3 (ปีบัญชี XXXX)	
3.2	รายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในอนาคต					
	1) โครงการ .... (เลขคู่สัญญาในระบบ e-GP .....)					
	2) โครงการ .... (เลขคู่สัญญาในระบบ e-GP .....)					

หมายเหตุ :

- โปรดแนบเอกสารหลักฐานรายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในอนาคตข้างต้นทุกรายการ
- หากรายการที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในอนาคตมีมากกว่า 2 ลำดับ สามารถจัดทำใบแนบเพิ่มเติมได้ตามรูปแบบข้างต้น

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
3.3	มีกฎหมายกำหนดในการใช้เงินเป็นการเฉพาะ		
	- กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ....		

4. บทสรุปตามมาตรา 6 วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกา

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
4.1	ทุนหมุนเวียนมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินทั้งหมด (ลำดับที่ 3.1 + 3.2 + 3.3)		
4.2	เงินสะสมสูงสุดที่คำนวณได้เปรียบเทียบกับทุนหมุนเวียนมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินทั้งหมด มีเงินคงเหลือ (ลำดับที่ 1.3 - 4.1)		
4.3	ดังนั้น สามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นตามมาตรา 6 วรรคสองได้		
4.4	คงเหลือ ทุนหรือผลกำไรส่วนเกินที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน		

หมายเหตุ :

หากข้อ 4.2 คำนวณแล้ว

- มีเงินคงเหลือเพียงพอ ทุนหมุนเวียนจะไม่สามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นได้
- มีเงินคงเหลือไม่เพียงพอ (ยอดเงินติดลบ) ทุนหมุนเวียนจะสามารถขอกำหนดจำนวนเงินสะสมสูงสุดเพิ่มขึ้นได้ โดยต้องไม่เกินทุนหรือผลกำไรส่วนเกินของทุนหมุนเวียนที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ลงชื่อ .....

(.....)

ผู้จัดการกองทุน

ลงชื่อ .....

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

5. การวัดผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียน

5.1 กรณีทุนหมุนเวียนที่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง

ตัวชี้วัด	คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบแล้ว			หมายเหตุ
	เมื่อวันที่ ....	เมื่อวันที่ ....	เมื่อวันที่ ....	
	ผลคะแนน ปีที่ 1 (ปีบัญชี XXXX)	ผลคะแนน ปีที่ 2 (ปีบัญชี XXXX)	ผลคะแนน ปีที่ 3 (ปีบัญชี XXXX)	
ด้านที่ 1 : การเงิน				
ด้านที่ 2 : การปฏิบัติการ				
ด้านที่ 3 : การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย				
ด้านที่ 4 : การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน				
ด้านที่ 5 : การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง				
ด้านที่ 6 : ด้านอื่นที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ หรือสนับสนุนการดำเนินงาน ตามนโยบายของรัฐ				

5.2 กรณีทุนหมุนเวียนที่ไม่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง

ตัวชี้วัด	คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบแล้ว			หมายเหตุ
	เมื่อวันที่ ....	เมื่อวันที่ ....	เมื่อวันที่ ....	
	ผลคะแนน ปีที่ 1 (ปีบัญชี XXXX)	ผลคะแนน ปีที่ 2 (ปีบัญชี XXXX)	ผลคะแนน ปีที่ 3 (ปีบัญชี XXXX)	
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่ ....				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่ ....				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่ ....				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่ ....				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่ ....				
ด้านที่ / ยุทธศาสตร์ที่ ....				

หมายเหตุ :

- กรณีทุนหมุนเวียนที่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง จะต้องได้รับคะแนนการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในแต่ละด้านไม่ต่ำกว่า 3 คะแนน
- กรณีทุนหมุนเวียนที่ไม่เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง จะต้องได้รับคะแนนการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในแต่ละด้านไม่ต่ำกว่า 3 คะแนน หรือไม่น้อยกว่าร้อยละ 60
- การประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนทั้ง 2 กรณี ต้องมีมติรับทราบจากคณะรัฐมนตรีแล้ว โดยนับจากรอบปีบัญชีล่าสุดที่คณะรัฐมนตรีรับทราบการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนดังกล่าวและย้อนหลังไปอีกสองปี รวมกันสามารถรอบปีบัญชี

ลงชื่อ .....  
(.....)  
ผู้จัดการกองทุน

ลงชื่อ .....  
(.....)  
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ