

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๖.๒/ ๑๙๓๗๓



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ การบัญชีการรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. ร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ความเป็นมา

๑.๑ พระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๑๑ (๑) (๗) (๘) มาตรา ๑๗ มาตรา ๓๐ และมาตรา ๓๕ บัญญัติให้คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนเสนอต่อคณะรัฐมนตรี กำหนดหลักเกณฑ์การจัดทำรายงานทางการเงิน มาตรฐานเกี่ยวกับการเงิน การพัสดุ และการตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน เพื่อใช้ในการกำกับดูแล และการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

๑.๒ คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ได้มีมติเห็นชอบร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๑๑ (๑) บัญญัติให้คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนเสนอต่อคณะรัฐมนตรี

๓. ความจำเป็น...

๓. ความจำเป็นเร่งด่วนของเรื่อง

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนมีแนวทางการดำเนินงานที่สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

๔.สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ ร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงินและการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน มีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

(๑) ให้หน่วยงานของรัฐนำเงินของทุนหมุนเวียนฝากกระทรวงการคลัง และห้ามมิให้นำเงินไปใช้จ่ายก่อนส่งเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ในกรณีที่มีความจำเป็นหน่วยงานของรัฐอาจขอเปิดบัญชีเงินฝากไว้ ณ ธนาคารพาณิชย์ เพื่อไว้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ภายในวงเงินและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง (ร่างข้อ ๔)

(๒) ให้หน่วยงานของรัฐนำเงินที่ทุนหมุนเวียนได้รับส่งเข้าบัญชีเงินฝากของทุนหมุนเวียนภายในสามวันทำการนับแต่วันที่ได้รับเงิน (ร่างข้อ ๕)

(๓) ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียนจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างน้อยต้องประกอบด้วย ผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงานประมาณการรายรับประจำปี ประมาณการรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสด เสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนอนุมัติอย่างน้อยหกสิบวันก่อนวันเริ่มต้นปีบัญชีของทุกปี และส่งให้กระทรวงการคลังอย่างน้อยสามสิบวันก่อนวันเริ่มต้นปีบัญชีของทุกปี เพื่อพิจารณาก่อนการใช้จ่ายเงินและในกรณีมีการเปลี่ยนแปลงแผนการดำเนินงานประจำปี ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และส่งให้กระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป (ร่างข้อ ๖)

(๔) การพิจารณากรอบวงเงินของทุนหมุนเวียนไปดำเนินการเพื่อหาผลประโยชน์ ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง และให้กระทำได้เฉพาะกรณีดังต่อไปนี้ (๑) ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์ (๒) ซื้อพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย หรือรัฐวิสาหกิจ (๓) ซื้อตราสารแห่งหนี้โดยมีกระทรวงการคลังรับรองหรืออาวัล หรือค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย (๔) การดำเนินการเพื่อหาผลประโยชน์อื่นที่นอกเหนือจาก (๑) (๒) และ (๓) ให้สอดคล้องกับกระทรวงการคลัง (ร่างข้อ ๗)

(๕) การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ (ร่างข้อ ๘)

(๖) ให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนวางและรักษาไว้ซึ่งระบบบัญชีที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงิน แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนได้อย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป รวมทั้งให้ทุนหมุนเวียนมีหน้าที่จัดทำและส่งข้อมูลทางการเงิน หรือข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ร่างข้อ ๑๐ และร่างข้อ ๑๑)

(๗) ให้หน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หรือมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งหน่วยงานของรัฐอาจจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน หรือมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐทำหน้าที่ตรวจสอบภายในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนก็ได้ และให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนจัดให้มีกฏบัตรการตรวจสอบภายใน (ร่างข้อ ๑๔ และร่างข้อ ๑๖)

๔.๒ คณะกรรมการ...

๔.๒ คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๑๑ (๑) บัญญัติให้คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนเสนอต่อคณะรัฐมนตรี โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนนำเงินของทุนหมุนเวียนฝากกระทรวงการคลัง และห้ามมิให้นำเงินไปใช้จ่ายก่อนส่งเข้าบัญชีเงินฝาก กระทรวงการคลัง ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนอาจขอเปิดบัญชีเงินฝากไว้ ณ ธนาคารพาณิชย์ เพื่อไว้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ภายในวงเงินและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง ตามร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงินและการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน เพื่อให้การกำกับและบริหารจัดการทุนหมุนเวียนมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลัง ขอเสนอร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงินและการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน เพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณาตามข้อ ๔.๒ ทั้งนี้ เพื่อคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนจะได้ดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๔๐๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๓๕