

ข้อบังคับ

ว่าด้วยวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินขององค์การ

พ.ศ. ๒๕๕๕

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติเงินคงคลัง

พ.ศ. ๒๕๕๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ทั่วไป

ข้อ ๑ องค์การตามข้อบังคับนี้ หมายถึงองค์การคำหรือส่วนราชการที่ดำเนิน

กิจการทำนองการค้า หรืออุตสาหกรรม บรรดาที่ใช้ทุนหรือทุนหมุนเวียนของรัฐ แบ่งออกเป็น

๒ ประเภท คือ

ประเภทที่ ๑ ได้แก่องค์การที่ดำเนินกิจการโดยมีบัญชีทุน หรือทุนหมุนเวียน

ไว้ที่กระทรวงการคลัง

ประเภทที่ ๒ ได้แก่องค์การที่ดำเนินกิจการโดยไม่มีบัญชีทุนหรือทุนหมุนเวียน

ไว้ที่กระทรวงการคลัง

ข้อ ๒ องค์การใดสมควรจัดเข้าเป็นประเภทใดตามที่กล่าวไว้ในข้อ ๑

ให้กระทรวงเจ้าสังกัดขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

องค์การประเภทที่ ๑

ข้อ ๓ บรรดาเงินรายรับขององค์การประเภทนี้ให้นำส่งเข้าบัญชีทุนหรือ

ทุนหมุนเวียนที่กระทรวงการคลัง หรือคลังจังหวัด หรือคลังอำเภอ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ต้องนำส่ง

อย่างน้อยสัปดาห์ละครั้ง แต่ถ้าเงินรายรับเป็นจำนวนเกินกว่า ๓,๐๐๐ บาท ก็ให้นำส่งอย่างช้า

ภายในวันทำการรุ่งขึ้น โดยไม่ต้องรอจนครบสัปดาห์

ข้อ ๔ องค์การใดประสงค์จะมีเงินหมุนเวียนไว้เพื่อความสะดวกแก่การ

ดำเนินงาน ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อกำหนดวงเงิน

เงินหมุนเวียนนี้ สำหรับส่วนกลาง ถ้าประสงค์จะเก็บไว้เป็นเงินสดประจำที่ทำการ

สำหรับใช้จ่ายเป็นรายย่อย เป็นจำนวนเท่าใด ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง นอกนั้น

ให้นำฝากเข้าบัญชีขององค์การ ซึ่งจะได้เปิดขึ้น ณ ธนาคารแห่งประเทศไทย ถ้ามีความจำเป็น

ต้องฝากธนาคารอื่นใด ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

สำหรับส่วนภูมิภาค ให้มีเงินสดประจำที่ทำการได้เฉพาะสำหรับใช้จ่ายเป็น

รายย่อย ตามจำนวนที่จะได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๕ การเก็บรักษาเงินสด เช็ค และใบยืม ให้มีกรรมการอย่างน้อย ๓ คน

เป็นผู้เก็บรักษาและรับผิดชอบร่วมกัน ส่วนเอกสารตลอดจนใบสำคัญและหลักฐานอื่นใด

อันเกี่ยวกับการเงินทั้งสิ้น ให้เก็บไว้ที่ปลอดภัย

ข้อ ๖ ให้หัวหน้าองค์การทำการตรวจสอบรับรองบัญชีเงินทุนหรือทุนหมุนเวียน
ที่กระทรวงการคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารและเงินคงเหลือ ณ ที่ทำการเป็นประจำทุกวัน

ข้อ ๗ การเบิกเงินจากคลัง ให้ปฏิบัติตามระเบียบของกระทรวงการคลัง ว่าด้วย
การเบิกจ่ายเงินจากคลังโดยอนุโลม

ข้อ ๘ การจ่ายเงินขององค์กร ต้องมีใบสำคัญคู่จ่ายไว้เป็นหลักฐาน และจะจ่ายได้

เฉพาะเพื่อกิจการค้าหรืออุตสาหกรรมภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ขององค์การเท่านั้น

ส่วนอำนาจและหน้าที่ในทางการเงินของเจ้าหน้าที่ขององค์การ ให้แต่ละองค์การ
วางระเบียบขึ้นไว้ด้วยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

ข้อ ๙ การจ่ายเงินขององค์การสำหรับส่วนกลาง โดยปกติให้จ่ายเป็นเช็ค ถ้ามี
ความจำเป็น จะเบิกเงินจากธนาคารเพื่อจ่ายเป็นเงินสดก็ได้ แต่ในกรณีนี้ให้เก็บรักษาไว้รอการจ่าย
ได้ไม่เกิน ๓ วันทำการ นับแต่วันเบิกเงินมา (ไม่รวมถึงเงินสดประจำที่ทำการที่กำหนดไว้ตาม
ความในข้อ ๔ วรรค ๒) เมื่อพ้นกำหนดนี้แล้วให้นำส่งคืนเข้าบัญชีที่ธนาคารของตนทั้งสิ้น และ
ถ้าจ่ายไม่หมดหรือยังไม่ได้จ่ายภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับเงินจากกระทรวงการคลัง ก็ให้
ถอนและนำส่งคืนเข้าบัญชีเงินทุนหรือทุนหมุนเวียนที่กระทรวงการคลังอย่างช้าในวันทำการรุ่งขึ้น
ยกเว้นองค์การที่กระทรวงการคลังอนุญาตให้มีเงินหมุนเวียนตามความในข้อ ๔ ซึ่งในกรณีนี้
เมื่อยอดเงินในบัญชีที่ธนาคารของตนรวมกับเงินสดประจำที่ทำการเป็นจำนวนเงินเกินกว่าวงเงิน

หมุนเวียนที่ได้รับอนุญาตเท่าใด ก็ให้ถอนส่วนที่เกินนำส่งคืนเข้าบัญชีเงินทุนหรือทุนหมุนเวียน

ที่กระทรวงการคลัง อย่างช้าในวันทำการรุ่งขึ้น

การออกเช็คสั่งจ่ายเงิน ต้องมีผู้ลงลายมือชื่อสั่งจ่ายร่วมกัน ๒ คน

สำหรับส่วนภูมิภาค เงินที่ได้เบิกจากคลังแล้ว ถ้าจ่ายไม่หมด หรือยังไม่ได้จ่าย

ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับเงิน ให้ผู้เบิกนำส่งคืนคลังในวันทำการรุ่งขึ้น

ข้อ ๑๐ การกำหนดตำแหน่งและอัตราเงินเดือนเจ้าหน้าที่หรือคนงานขององค์การ

ให้อนุโลมปฏิบัติตามพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน โดยได้รับอนุญาตจากกระทรวง

การคลัง

การบรรจุ การเลื่อนเงินเดือน และการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์

ซึ่งได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๑ การจัดหาพัสดุ นอกจากวิธีคัดเลือกหรือสินค้าขององค์การ หรือ

การจ้างเหมา ให้ใช้ระเบียบการพัสดุ หรือระเบียบการจ้างเหมาของกระทรวงการคลัง ส่วนการ

จัดซื้อวัตถุดิบหรือสินค้าให้แต่ละองค์การวางระเบียบขึ้นด้วยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๒ การบัญชีให้ปฏิบัติตามแบบบัญชีคู่สากล และให้รายงานผลของกิจการ

ที่กระทำ พร้อมด้วยงบรายรับรายจ่ายและเงินคงเหลือประจำเดือน ส่งกระทรวงการคลังทุกเดือน

ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นเดือน

ข้อ ๑๓ ให้องค์การมีการตรวจสอบบัญชีการเงิน ตัวเงิน และเช็ค ตลอดจน

เอกสารและหลักฐานเกี่ยวกับการเงินทั้งสิ้นเป็นการภายในเป็นการประจำ

ข้อ ๑๔ การปิดบัญชีให้กระทำปีละครั้ง และโดยปกติให้ถือรอบปีบัญชีตั้งแต่มกราคม ถึง ธันวาคม องค์การใดมีความจำเป็นต้องใช้รอบปีบัญชีเป็นอย่างอื่น ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

เมื่อปิดบัญชีเสร็จแล้ว ให้ส่งร่างบัญชีงบดุลย์ บัญชีทำการ บัญชีการค้า บัญชีกำไรและขาดทุน พร้อมด้วยรายละเอียดอื่น ๆ ให้กระทรวงการคลังภายในกำหนด ๓ เดือน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี

ร่างบัญชีงบดุลย์นั้น เมื่อกระทรวงการคลังเห็นชอบแล้ว จึงให้ส่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบและรับรอง แล้วส่งให้กระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๕ การจัดสรรกำไรให้กระทำปีละ ๑ ครั้ง และเมื่อกระทรวงการคลังอนุญาตแล้ว ให้นำเงินส่วนที่เป็นรายได้ของรัฐส่งคลังโดยเร็ว

ในการจัดสรรกำไรนั้น องค์การใดประสงค์จะกันเงินไว้เพื่อขยายงานหรือเพื่อกิจการใด ให้ส่งรายละเอียดไปขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๖ ในกรณีลดทุนหรือเลิกกิจการ ให้นำทุนส่งคืนคลังให้เสร็จสิ้นภายใน ๗ วัน นับแต่วันลดทุน หรือวันที่ได้ชำระบัญชีเลิกกิจการเสร็จแล้ว

องค์การประเภทที่ ๒

ข้อ ๑๗ ให้กระทรวงทบวงกรมเจ้าสังกัดตั้งกรรมการขึ้นคณะหนึ่งเพื่อควบคุม

ดำเนินงาน มีจำนวนไม่เกิน ๑๑ คน โดยให้มีผู้แทนกระทรวงการคลังเป็นกรรมการร่วมด้วย

ข้อ ๑๘ ให้ทุกองค์การมีข้อบังคับเกี่ยวกับกิจการของตนขึ้นไว้ ข้อบังคับนั้นเมื่อ

ได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลังแล้ว จึงเป็นอันใช้ได้

ข้อ ๑๙ เพื่อความสะดวกแก่การดำเนินงาน ให้แต่ละองค์การพิจารณากำหนด

วงเงินหมุนเวียนขึ้นไว้ตามแต่จะเห็นสมควร เงินหมุนเวียนนี้จะควรมีไว้เป็นเงินสดประจำที่ทำการ

สำหรับใช้จ่ายเป็นรายย่อยเท่าใด ก็ให้กำหนดขึ้นไว้ นอกนั้นสำหรับส่วนกลางให้นำฝากธนาคาร

แห่งประเทศไทยทั้งสิ้น ถ้ามีความจำเป็นต้องฝากธนาคารอื่นใด ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวง

การคลัง

สำหรับส่วนภูมิภาค ถ้ามีธนาคาร ก็ให้นำฝากธนาคารได้ด้วยความเห็นชอบของ

กระทรวงการคลัง ถ้าไม่มีธนาคารก็ให้นำฝากคลังจังหวัด หรือคลังอำเภอแล้วแต่กรณี

เงินนอกจากเงินหมุนเวียนนี้ให้นำฝากคลังตามระเบียบเงินฝากเพื่อถอนคืนของ

กระทรวงการคลังทั้งสิ้น

ข้อ ๒๐ การเก็บรักษาเงินสด เช็คและใบยืม ตลอดจนเอกสารใบสำคัญและ

หลักฐานอื่นใด ให้ปฏิบัติตามข้อ ๕

ข้อ ๒๑ ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการขององค์การทำการตรวจสอบรับรองบัญชี

เงินฝากคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารและเงินคงเหลือ ณ ที่ทำการ เป็นการประจำทุกวัน

ข้อ ๒๒ การจ่ายเงินขององค์การต้องมีใบสำคัญคู่จ่ายไว้เป็นหลักฐานและ

จะจ่ายได้เฉพาะเพื่อกิจการค้าหรืออุตสาหกรรมภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ขององค์การ

เท่านั้น

ข้อ ๒๓ การจ่ายเงินขององค์การที่มีเงินฝากไว้กับธนาคารโดยปกติให้จ่าย

เป็นเช็ค ถ้ามีความจำเป็น จะเบิกเงินจากธนาคาร เพื่อจ่ายเป็นเงินสดก็ได้ แต่ในกรณีนี้

ให้เก็บรักษาไว้รอการจ่ายได้ไม่เกิน ๓ วันทำการ นับแต่วันเบิกเงินมา เมื่อพ้นกำหนดนี้แล้ว

ให้นำส่งคืนเข้าบัญชีที่ธนาคารทั้งสิ้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินสดประจำที่ทำการ ที่กำหนดขึ้นไว้ตาม

ความในข้อ ๑๙

การออกเช็คสั่งจ่ายเงินต้องมีผู้ลงลายมือชื่อสั่งจ่ายร่วมกัน ๒ คน

สำหรับส่วนภูมิภาคที่ไม่มีธนาคาร ให้เบิกเงินจากคลังเก็บรักษาไว้รอการจ่ายได้

ไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันเบิกเงิน เมื่อพ้นกำหนดนี้แล้ว ถ้าจ่ายไม่หมดหรือยังไม่ได้จ่ายให้นำส่ง

ฝากคลังทั้งสิ้น

ข้อ ๒๔ การกำหนดตำแหน่งและอัตราเงินเดือนเจ้าหน้าที่หรือคนงาน ให้เป็น

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ ด้วยความเห็นชอบของกระทรวงเจ้าสังกัด ส่วนการบรรจุ

การเลื่อนเงินเดือน และการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ขององค์การ ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ

ข้อ ๒๕ การจ้างเหมา การจัดหาพัสดุ วัสดุดิบหรือสินค้าขององค์การ ให้แต่ละ

องค์การวางระเบียบขึ้นด้วยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง

ข้อ ๒๖ การบัญชี การตรวจสอบบัญชี การรายงานผลของกิจการ การจัดสรรกำไร

หรือการนำทุนส่งคลัง ให้ปฏิบัติตามข้อ ๑๒ ข้อ ๑๓ ข้อ ๑๔ ข้อ ๑๕ และข้อ ๑๖

ประกาศ ณ วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๕๕

ภ. บริษัท ภัยพิบัติ

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

[ร.ก.๒๕๕๕/๒๕/๕๗๗/๑๕ เมษายน ๒๕๕๕]

พรพิมล/พิมพ์

๒๕ ก.ค ๒๕๕๕