

บทที่ 3

งบประมาณของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย

นับตั้งแต่ได้รวมกิจการไฟฟ้าทั้ง 3 แห่ง คือ การไฟฟ้าอันตี การไฟฟ้าตะวันออกเฉียงเหนือ และการถิกไนต์ เป็นการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2512 งานงบประมาณนับได้ว่ามีส่วนจรรโลงให้ กฟผ. บรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งในแง่ของความสามารถในการบริหาร การขยายแหล่งผลิตและการผลิตพลังงานไฟฟ้าสนองความต้องการของประเทศได้อย่างเพียงพอและทันการณ์ โดยเป็นที่ยอมรับของหน่วยงานภายนอกว่าเป็นรัฐวิสาหกิจที่มีประสิทธิภาพในการดำเนินการแห่งหนึ่ง

งานงบประมาณที่ดีช่วยให้การดำเนินการขององค์กร เป็นไปด้วยความคล่องตัวและบรรลุประสิทธิผล โดยเฉพาะอย่างยิ่งงานก่อสร้างตาม โครงการต่าง ๆ ที่ต้องใช้เงินกู้จากสถาบันการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งมีระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายที่รัดกุม และต้องถือปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยงบประมาณของรัฐวิสาหกิจอย่างเคร่งครัด ความสำเร็จที่ทุกโครงการสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จและบรรลุเป้าหมายตามแผนงาน ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากระบบงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ ด้วยรากฐานของระบบงานที่ได้จัดวางไว้เป็นอย่างดีตั้งแต่เมื่อยังเป็นการไฟฟ้าอันตี และพัฒนาการมาเป็นลำดับ ก่อให้เกิดแนวทางการดำเนินงานงบประมาณที่ยอมรับ โดยอาศัยหลักการที่สำคัญสองประการ คือ งานงบประมาณต้องสนับสนุนการดำเนินงานและต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบและวิธีการงบประมาณ

ความเป็นมาของโครงการก่อสร้าง

เมื่อ กฟผ. รับโอนกิจการของการถิกไนต์ การไฟฟ้าอันตีและการไฟฟ้าตะวันออกเฉียงเหนือ มาดำเนินการ ได้มีการวางแผนการพัฒนาถ่านถิกไนต์ที่เหมืองแม่เมาะ อำเภอแม่เมาะ จังหวัดลำปาง เพื่อใช้ในการผลิตไฟฟ้าอย่างจริงจัง และวางโครงการขยายแหล่งผลิตไฟฟ้าโดยใช้ถ่านถิกไนต์เป็นเชื้อเพลิง

ต่อมารัฐบาลได้อนุมัติโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าถิกไนต์แม่เมาะ จำนวน 2 เครื่อง ขนาดเครื่องละ 75,000 กิโลวัตต์ เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2515 กฟผ. จึงทำการขยายเหมืองแม่เมาะในปีต่อมาเพื่อเพิ่มกำลังผลิตถ่านถิกไนต์จากปีละแสนกว่าตัน เป็นล้านตัน และได้มีการก่อสร้างโรงไฟฟ้าเพิ่มขึ้น จึงจำเป็นต้องหาแหล่งน้ำเพิ่มขึ้นด้วย เพื่อนำมาใช้ในกระบวนการระบายความร้อนในการผลิตไฟฟ้า ซึ่งมีโครงการก่อสร้างรองรับโครงการลงทุนในการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ และงานจัดหาแหล่งน้ำ อยู่ 2 โครงการประกอบด้วย

โครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ ระยะที่ 2 เรียกชื่อย่อว่า "อคม.2" ตั้งกีดฝ่ายก่อสร้างพลังความร้อน (ฝกร.) เป็นโครงการลงทุนที่ตั้งขึ้นมา เพื่อรองรับงานก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ ซึ่งใช้ถ่านถิกไนต์เป็นเชื้อเพลิงในการผลิตพลังงานไฟฟ้า

ลักษณะงานเป็นการก่อสร้างตัวอาคาร โรงไฟฟ้าและการติดตั้งเครื่องกำเนิดไฟฟ้า พร้อมทั้งอุปกรณ์ควบคุมต่าง ๆ ให้กับโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ เครื่องที่ 4 ถึงเครื่องที่ 13 สำหรับโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ เครื่องที่ 1 ถึงเครื่องที่ 3 เป็นส่วนรับผิดชอบการก่อสร้างของโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะเดิม โดยมีงานหลักเป็นงานด้านไฟฟ้า และงานเครื่องกล การก่อสร้างแล้วเสร็จใช้งานได้ทั้ง 13 โรง และมีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงกำลังการผลิต และงบประมาณการก่อสร้าง โรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ ¹

เครื่องที่	กำลังการผลิต (กิโลวัตต์)	พลังงานไฟฟ้าปีละ (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ใช้ถ่านหินลิกไนต์ ประมาณปีละ (ล้านตัน)	กำหนดใช้งาน	งบประมาณ การก่อสร้าง (ล้านบาท)
1	75,000	รวม		2521	
2	75,000	1,480	1.5	2521	3,616
3	75,000			2524	
4	150,000		1.0	2527	
5	150,000	เครื่องละ	1.0	2527	16,246
6	150,000	985	1.0	2528	
7	150,000		1.0	2528	
8	300,000		2.0	2532	9,672
9	300,000	เครื่องละ	2.0	2533	8,533
10	300,000	1,970	2.0	2534	7,659
11	300,000		2.0	2534	6,535
12	300,000	เครื่องละ	2.0	2538	15,067
13	300,000	1,970	2.0	2538	12,651

หมายเหตุ.- มีความแตกต่างของราคาค่าก่อสร้างระหว่าง เครื่องที่ 8 – 9, 10 – 11, 12 – 13 เนื่องจากอุปกรณ์และอาคารบางส่วนใช้งานร่วมกันได้ โดยไม่ต้องสร้างเพิ่มเติม

ปัจจุบันโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ ระยะที่ 2 อยู่ระหว่างดำเนินการติดตั้งเครื่องกำจัดก๊าซซัลเฟอร์ไดออกไซด์ (Flue Gas Desulfurization FGD) ซึ่งเป็นอุปกรณ์แยกก๊าซซัลเฟอร์ไดออกไซด์ ออกจากก๊าซเสียที่เกิดจากการเผาไหม้เชื้อเพลิง เพื่อป้องกันปัญหาเรื่องมลพิษ อัน

¹ ฝ่ายประชาสัมพันธ์ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย กฟผ. แม่เมาะ , ตุลาคม 2539, หน้า 19 - 20

เกิดจากการผลิตไฟฟ้าด้วยถ่านลิกไนต์ มีราคาโครงการและกำหนดแล้วเสร็จ ดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงการดำเนินการติดตั้งเครื่องกำเนิดก๊าซเซลล์เฟอไรไดออกไซด์ สำหรับโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ เครื่องที่ 4 ถึง 13²

เครื่องที่	เริ่มก่อสร้าง	กำหนดแล้วเสร็จ	เริ่มเดินเครื่อง	งบประมาณก่อสร้าง (ล้านบาท)
4, 5	ต.ค. 2540	ส.ค. 2542		1,160.506
6, 7	ต.ค. 2540	มิ.ย. 2542		1,160.506
8	พ.ย. 2537		พ.ย. 2540	656.000
9	พ.ย. 2537		ก.ย. 2540	656.000
10	พ.ย. 2537	เม.ย. 2541		656.000
11	พ.ย. 2537		ก.พ. 2541	656.000
12	พ.ย. 2537		เม.ย. 2538	1,081.000
13	ต.ค. 2536		ส.ค. 2538	1,081.000

หมายเหตุ- เครื่องที่ 1 – 3 ใกล้เคียงอายุและเป็นโรงไฟฟ้าขนาดเล็ก จึงไม่ได้ติดตั้งเครื่อง FGD แต่ใช้วิธีควบคุมแทน

สำหรับโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ ระยะที่ 2 นั้น เนื่องจากเป็นโครงการขนาดใหญ่ที่ใช้เงินลงทุนค่อนข้างสูง แหล่งเงินที่นำมาใช้ในการก่อสร้าง ส่วนใหญ่เป็นแหล่งเงินกู้จากต่างประเทศ ซึ่งมักจะเป็นประเทศของผู้ที่ผลิตเครื่องกำเนิดไฟฟ้า เพื่อนำมาใช้ในการติดตั้งให้กับโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ สำหรับบุคลากรที่ทำงานให้กับโครงการก่อสร้างจะมาจากหลายหน่วยงาน โดยมีโครงข่ายบังคับบัญชา ดังแสดงในรูปที่ 2

² แผนกประชาสัมพันธ์โรงไฟฟ้าแม่เมาะ การแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อม โรงไฟฟ้าแม่เมาะ, กุมภาพันธ์ 2541, หน้า 8

โครงการจัดการส่งน้ำแม่เกาะ เรียกชื่อย่อว่า “อคน.” สังกัดฝ่ายก่อสร้างพลังน้ำ (ฝกน.) เป็นโครงการลงทุนที่ตั้งขึ้นมา เพื่อรองรับการก่อสร้างแหล่งน้ำและระบบส่งน้ำให้กับโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เกาะ เครื่องที่ 8 ถึง 11 รวมถึงรองรับโครงการขยายเหมืองแม่เกาะซึ่งจำเป็นต้องใช้พื้นที่จำนวนมาก ต้องมีการอพยพโยกย้ายราษฎร พร้อมทั้งการจัดสาธารณูปโภคที่จำเป็น ได้แก่ ถนน ระบบไฟฟ้า ระบบประปา วัด โรงเรียน สถานอนามัย ศาลาประชาคม สถานที่ราชการ รวมทั้งส่งเสริมให้มีการพัฒนาอาชีพราษฎร โดยราคาโครงการที่ได้รับอนุมัติไว้เมื่อปี พ.ศ. 2529 รวมทั้งสิ้น 1,930³ ล้านบาท และมีการปรับปรุงราคาเมื่อปี 2534 เป็นเงินประมาณ 2,725.184⁴ ล้านบาท แสดงการดำเนินงาน ดังนี้

ตารางที่ 4 แสดงงานก่อสร้างแหล่งเก็บน้ำและระบบจัดส่งน้ำ⁵

ลำดับ	รายการ	ระยะเวลาดำเนินการ พ.ศ.
1	เตรียมงานก่อสร้าง	2530 – 2532
2	ฝายบ้านท่าสี่	2533 – 2534
3	คลองผันน้ำ ฝายบ้านท่าสี่ – เขื่อนแม่ขาม	2533 – 2534
4	เขื่อนแม่ขามและอาคารประกอบ	2532 – 2535
5	คลองผันน้ำ เขื่อนแม่ขาม – เขื่อนห้วยทราย	2531 – 2534
6	เขื่อนห้วยทรายและอาคารประกอบ	2531 – 2533
7	ระบบส่งน้ำตอนล่าง	2533 – 2534
8	ระบายน้ำออกจากอ่างเก็บน้ำห้วยหลวง	2534
9	เขื่อนห้วยเป็ดและอาคารประกอบ	2533 – 2534
10	งานอพยพราษฎร	2531 – 2535

ลักษณะงาน ประกอบด้วยงานก่อสร้างคลอง เขื่อนและท่อส่งน้ำ งานหลักส่วนใหญ่เป็นงานด้านโยธา ปัจจุบันอยู่ในระหว่าง การก่อสร้างระบบจัดหาน้ำให้โรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เกาะ เครื่องที่ 12 และ 13 มีราคาโครงการประมาณ 1,170⁶ ล้านบาท รวมถึงงานก่อสร้างคันดินทิ้งขี้เถ้าให้โรงไฟฟ้าแม่เกาะ วงเงินก่อสร้างประมาณ 75⁷ ล้านบาท และงานก่อสร้างระบบผันน้ำอ้อมบ่อเหมืองแม่เกาะ วงเงินก่อสร้างประมาณ 99.860⁸ ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่แหล่งเงินที่ใช้จะเป็นเงินรายได้ของ กฟผ. โดยมีโครงข่ายการบังคับบัญชา ดังแสดงในรูปที่ 3

³ ฝ่ายประชาสัมพันธ์ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย โครงการจัดการส่งน้ำแม่เกาะ, พฤษภาคม 2535, หน้า 12

⁴ “รายงานเสร็จงาน สำหรับโรงไฟฟ้าแม่เกาะ เครื่องที่ 8 – 11” โครงการจัดการส่งน้ำแม่เกาะ, ตุลาคม 2535, หน้า 33

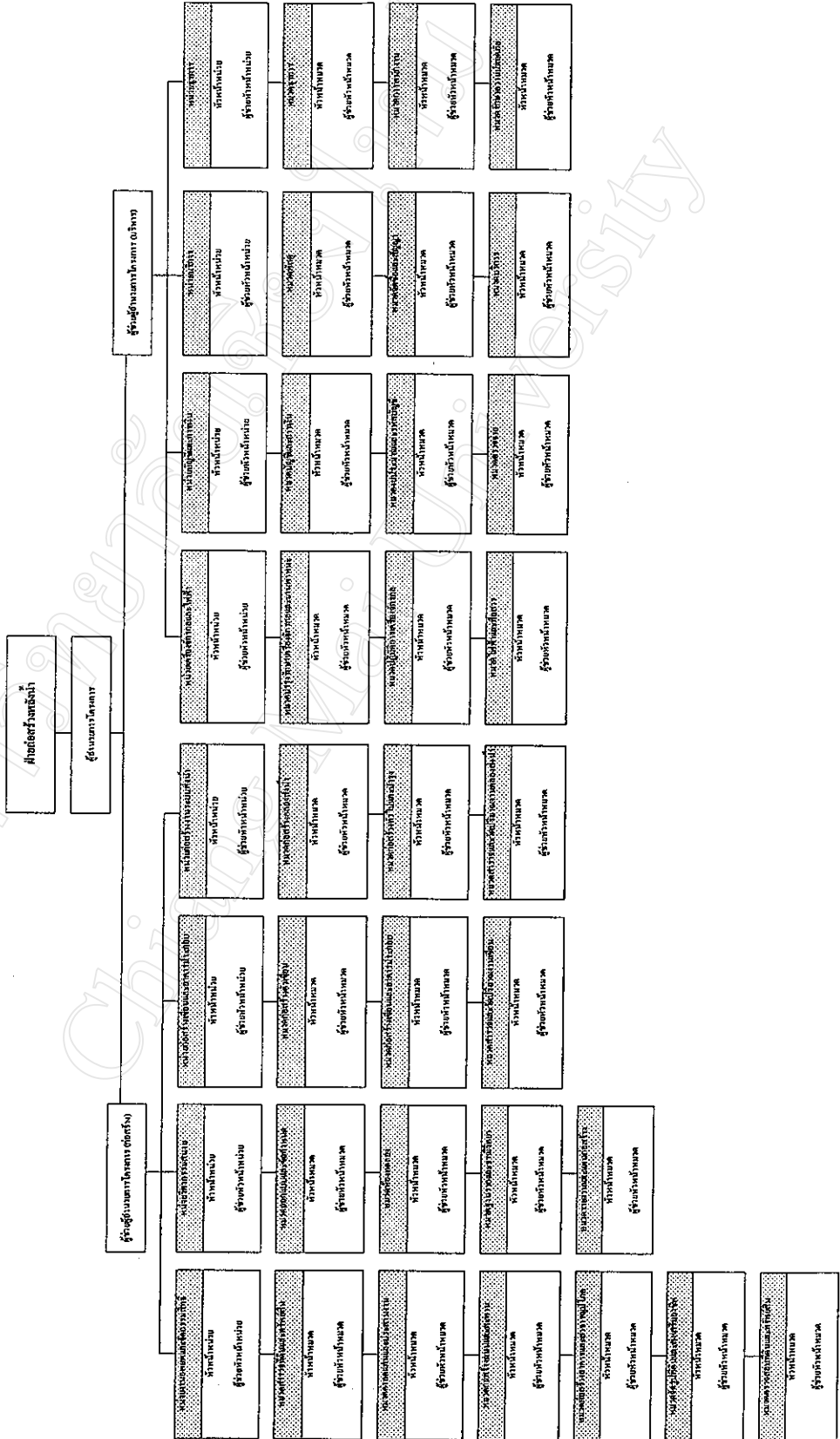
⁵ เรื่องเดียวกัน, หน้า 13

⁶ หน่วยวิศวกรรมสนาม โครงการจัดการส่งน้ำแม่เกาะ รายงานความก้าวหน้าประจำปีเดือน, มกราคม 2542, หน้า 6

⁷ เรื่องเดียวกัน, หน้า 9

⁸ เรื่องเดียวกัน, หน้า 10

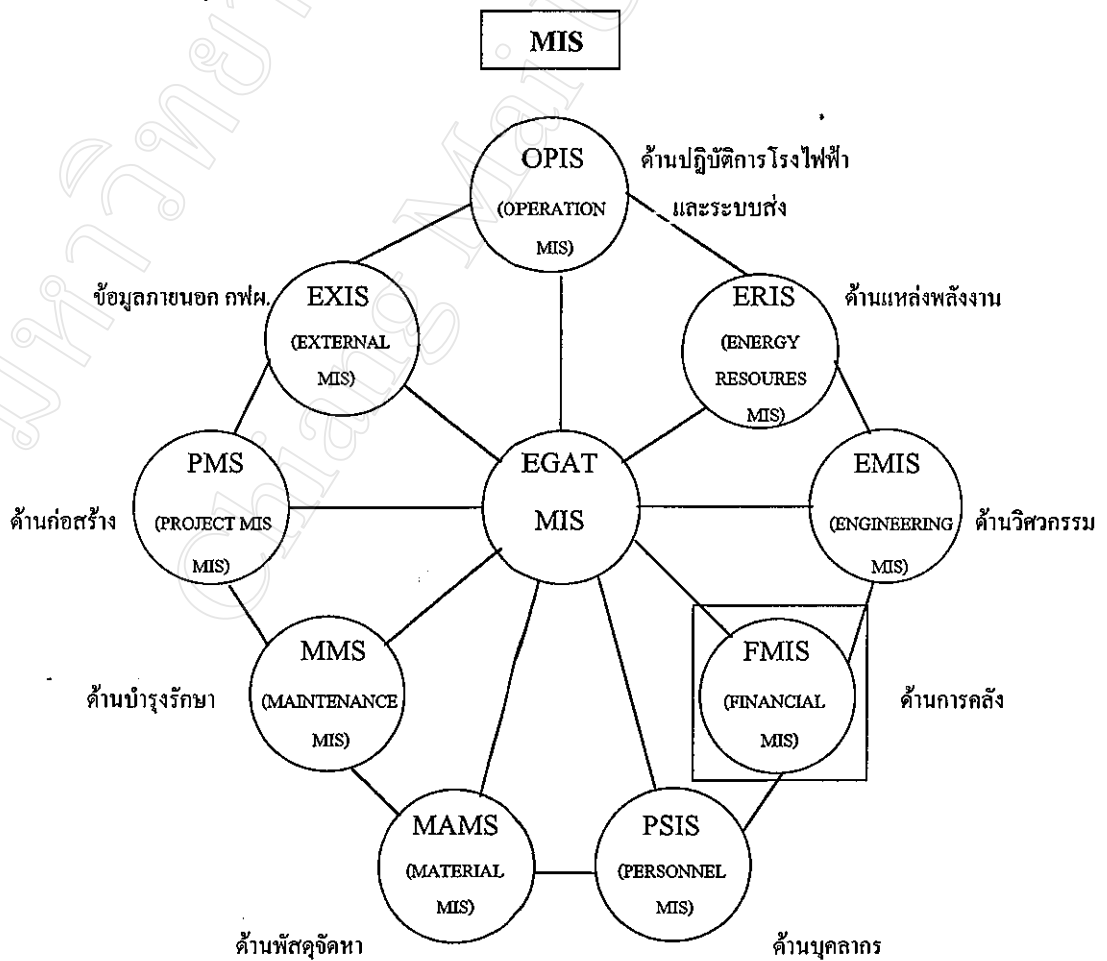
โครงการจัดการน้ำแม่เงา
Mae Moh Water Supply Management



รูปที่ 3 โครงสร้างการบริหารจัดการน้ำแม่เงา

วิวัฒนาการของงานงบประมาณ

ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2514 การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ได้พัฒนาระบบงานด้านบัญชี การเงินและงบประมาณ จากระบบ Manual มาเป็นระบบงานที่สามารถบันทึกข้อมูล ประมวลผล และจัดทำรายงานด้วย Computer โดยได้พัฒนาระบบและเขียนโปรแกรมเอง หรือที่เรียกว่า “IN-HOUSE DEVELOPMENT” ในปี พ.ศ. 2526 กฟผ. ได้มีการนำเอา Software Package ของ UNIVAC ชื่อว่า “MAPPER” (Maintaining Preparing and Processing Executing Report) เข้ามาใช้กับงานในระบบ On-Line Processing แต่เนื่องจากการจัดทำรายงานงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ในการวางแผน การควบคุมและตัดสินใจยังไม่สนองต่อความต้องการของผู้บริหารทุกระดับเท่าที่ควร ระบบงานแบบ IN-HOUSE DEVELOPMENT ไม่มีความยืดหยุ่นเพียงพอ การพัฒนาระบบงานเป็นไป ได้ช้าไม่ทันต่อความต้องการ กฟผ. จึงได้จ้างบริษัทที่ปรึกษา SGVN-ANDERSEN CONSULTING มาร่วมดำเนินการตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2534 ถึงเดือนมีนาคม 2535 เพื่อจัดทำ Conceptual Design ในระบบ FMIS ดังรูปที่ 4



รูปที่ 4 ระบบสารสนเทศด้านการคลัง

โดยมีหลักการต่างๆ เพื่อนำไปใช้เสริมสร้างประสิทธิภาพของระบบการบริหาร⁹ ดังนี้

1. Activity Base Management (ABM) การบริหารกิจกรรม
2. Performance Management การรายงานที่สะท้อนผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน
3. Planning and Budget Creation การจัดทำงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนงาน ให้มากขึ้น
4. Delegation of Budget Control การมอบอำนาจการควบคุมงบประมาณ ไปยังผู้บริหารระดับต่างๆ ให้มากขึ้น

ต่อมา กฟผ. ได้ซื้อ Software Package ที่ชื่อว่า “WALKER” เข้ามาใช้ โดยมี Product Modules ที่เรียกว่า “Management Budgeting & Accounting” (MBA) เพื่อใช้ในการพัฒนาระบบบัญชีงบประมาณ ซึ่งครอบคลุมขอบเขตงาน

- Activity Based Management
- Responsibilities Accounting
- Performance Management
- Budgetary Preparation and Control
- General Ledger
- Cost Allocation and Management
- Financial Management Information

และได้จ้างที่บริษัทปรึกษา PRICE WATERHOUSE มาพัฒนาระบบงานร่วมกับ กฟผ. และได้เริ่มใช้อย่างเป็นทางการตั้งแต่เดือนตุลาคม 2538 เป็นต้นมา

ความหมายของงบลงทุน

งบลงทุน หมายความว่า รายการที่ประมาณว่าจะจ่ายเพื่อก่อให้เกิดสินทรัพย์ถาวรหลัก รวมทั้งเพื่อขยายงาน หรือการทดแทนสินทรัพย์เดิม ซึ่งมีลักษณะเป็นสาระสำคัญ หรือเป็นการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น หรือรายจ่ายเพื่อซื้อกิจการหรือหุ้นของหน่วยงานอื่น โดยแบ่งออกเป็นหมวดที่ดิน หมวดสิ่งก่อสร้าง หมวดเครื่องจักรอุปกรณ์ หมวดยานพาหนะและหมวดอื่นๆ ทั้งนี้เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม กล่าวคือ โครงการก่อสร้างต่างๆ ของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้ดำเนินการได้นั้น เป็นโครงการที่อยู่ในแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับต่างๆ ทั้งสิ้น

⁹ “An Overview of SAIFA Participants Manual” Price Water House, December 1993, p 7 - 8

ลักษณะของการลงทุน

งบลงทุนของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย แบ่งตามแผนการลงทุนได้ 2 ลักษณะ คือ

1. งบลงทุนตามโครงการพัฒนา หมายถึง งบลงทุนที่ทำเป็นโครงการซึ่งเป็นโครงการลงทุนเพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมที่มีวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตลอดจนระยะเวลาดำเนินการแน่ชัด

2. งบลงทุนที่ไม่ได้ทำเป็นโครงการ

2.1. งบลงทุนตามแผนการลงทุนระยะยาว หมายถึง งบลงทุนที่มีได้ทำเป็นโครงการโดยเป็นการลงทุนที่มีลักษณะสามารถจัดทำเป็นแผนงานได้ อาจจะใช้ระยะเวลาติดต่อกันนานกว่า 1 ปี หรือการลงทุนที่ต้องทำเป็นประจำ เช่น งบก่อสร้างอาคารสำนักงานใหญ่ เป็นต้น

2.2. งบลงทุนระยะสั้น หมายถึง งบลงทุนที่นอกเหนือจากงบลงทุนตามแผนการลงทุนระยะยาวซึ่งสามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี เช่น งานก่อสร้างบ้านพักหัวหน้าแผนกที่เขื่อนภูมิพล เป็นต้น

ประเภทงบลงทุน

การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทยแบ่งงบลงทุนออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. ประเภทลงทุนถาวร หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการลงทุนที่ประกอบด้วยรายการหลัก ดังนี้

ค่าภาษีอากร หมายถึง ค่าภาษีอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่นำมาเพื่อใช้ในการก่อสร้างตามโครงการหรืองานต่าง ๆ

ค่าก่อสร้างและติดตั้งอุปกรณ์ หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างและติดตั้งอุปกรณ์ต่าง ๆ เช่น ค่าก่อสร้างตัวเขื่อนและอาคารประกอบ ค่าก่อสร้างอาคารโรงไฟฟ้า ค่าติดตั้งหม้อน้ำ ค่าติดตั้งเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ค่าก่อสร้างสายส่งและสถานีไฟฟ้าย่อย ค่าก่อสร้างถนน สะพาน ระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบสื่อสาร ค่าทดแทนกรรมสิทธิ์ที่ดิน ค่าก่อสร้างนิคมอพยพ เป็นต้น

ค่าควบคุมดำเนินงาน ค่าออกแบบวางแผน และวิศวกรรม หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการควบคุมและสนับสนุนงานก่อสร้างต่าง ๆ ได้แก่ เงินเดือน ค่าแรง ค่าล่วงเวลา เงินสวัสดิการต่าง ๆ ค่าใช้จ่ายประจำสำนักงาน และค่าใช้จ่ายในการจ้างบริษัทวิศวกรที่ปรึกษาในการออกแบบและควบคุมการก่อสร้างและติดตั้งอุปกรณ์ต่าง ๆ

ค่าครุภัณฑ์ หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่จำเป็นสำหรับงานก่อสร้างและเพื่อดำเนินกิจการ ได้แก่ ครุภัณฑ์เครื่องจักรและอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ครุภัณฑ์การแพทย์ ครุภัณฑ์อากาศยาน

2. ประเภทดอกเบี้ยเงินกู้ระหว่างก่อสร้าง หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเนื่องจากการจัดหาเงินทุน (Cost of Funding) เช่น ค่าดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมผูกพันสัญญาเงินกู้ ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่ายพันธบัตร กฟผ. ที่เกิดขึ้นในระหว่างการดำเนินการก่อสร้าง

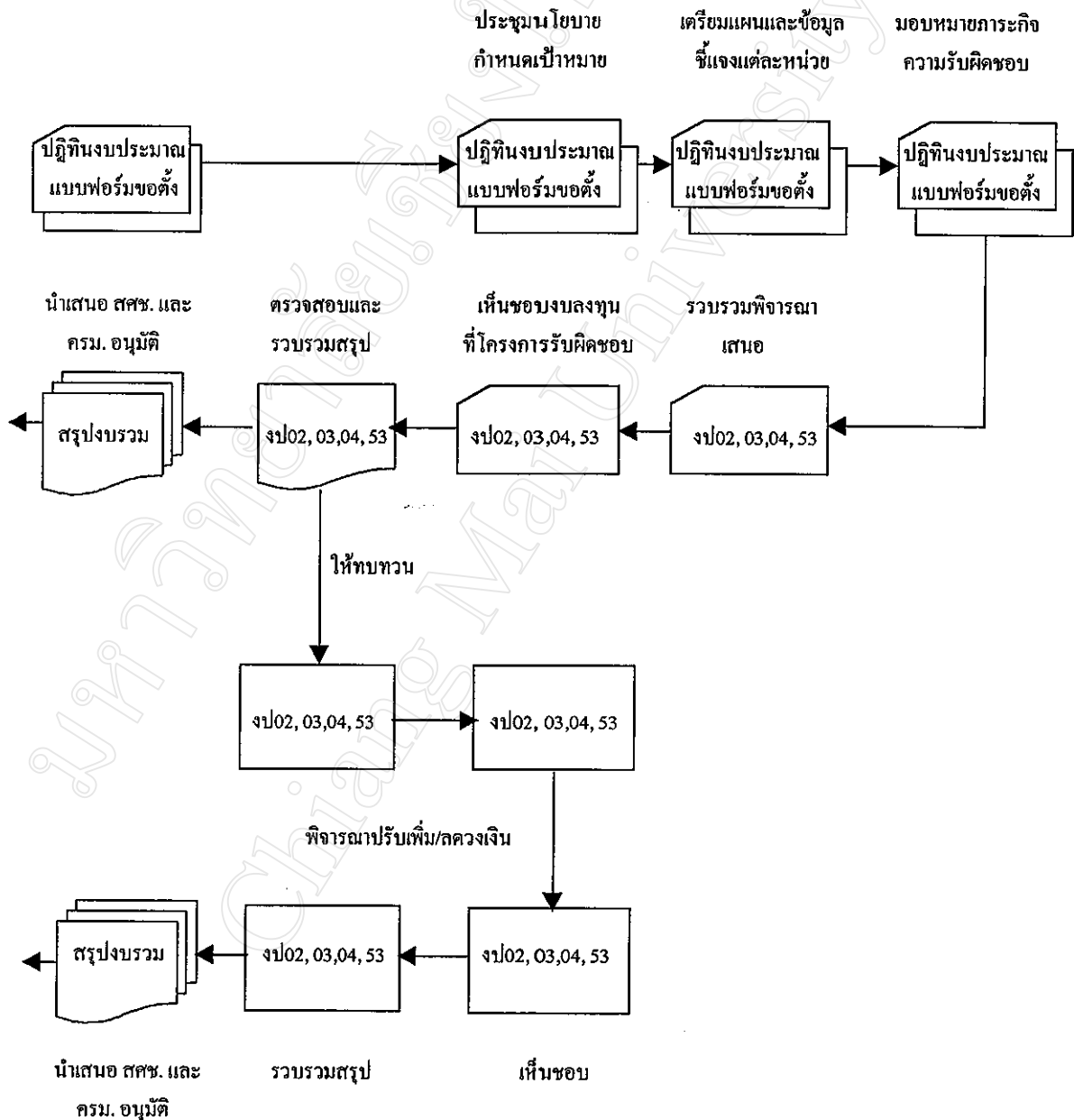
ขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณของตั้งประจำปีต้องใช้เวลาในการเตรียมการล่วงหน้าประมาณ 1 ปี ก่อนเริ่มปีงบประมาณ โดยมีแผนและขั้นตอนต่าง ๆ ดังนี้

1. ฝ่ายกำกับและวิเคราะห์บัญชีและการเงิน กำหนดหลักเกณฑ์ในการตั้งงบประมาณและจัดทำปฏิทินงบประมาณ (ดูภาคผนวก ข) ให้สอดคล้องกับที่สำนักงบประมาณได้กำหนดไว้ และส่งปฏิทินงบประมาณให้โครงการและหน่วยงานต่าง ๆ ทราบกำหนดการและขั้นตอนการดำเนินการงานในส่วนที่รับผิดชอบเกี่ยวกับรายละเอียดงบประมาณที่เป็นโครงการ และงบประมาณที่ไม่ได้จัดทำไว้เป็นโครงการ
2. ฝ่ายกำกับและวิเคราะห์บัญชีและการเงิน จะส่งหนังสือเวียนให้ทุกโครงการและหน่วยงานแจ้งวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ขอตั้งในปีงบประมาณนั้น ๆ โดยจะต้องกรอก ชื่อโครงการ ราคาโครงการ(ทั้งที่เป็นส่วนของเงินบาท และเงินตราต่างประเทศ)
3. เมื่อโครงการก่อสร้างได้รับปฏิทินงบประมาณจากฝ่ายกำกับและวิเคราะห์บัญชีและการเงิน พร้อมทั้งแบบฟอร์มการตั้งงบประมาณและคำชี้แจงประกอบการกรอกแบบฟอร์ม (ดูภาคผนวก ค) โครงการก่อสร้างก็จะประสานงานกับฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการขอข้อมูล เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาในการตั้งงบ โดยจะตั้งงบประมาณเฉพาะในส่วนที่โครงการก่อสร้างรับผิดชอบดำเนินการ ซึ่งจะจัดทำงบประมาณในระดับหน่วยขึ้นไป ตามแผนงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานนั้น ๆ
4. เมื่อแต่ละหน่วยจัดทำงบเสร็จ โดยกรอกข้อมูลลงในแบบฟอร์ม งบ. 02, งบ. 03 งบ. 04, งบ. 53 แล้ว หน่วยงานบัญชีและการเงิน หรือหน่วยงานประสานงาน/หน่วยวิศวกรรมสนามจะเป็นผู้รวบรวมข้อมูลอีกครั้งหนึ่ง เป็นภาพรวมของทั้งโครงการ พร้อมทั้ง KEY ข้อมูลลงในแผ่น Diskette แล้วจัดส่งแผ่น Diskette พร้อมแบบฟอร์มการตั้ง งบ. ให้ฝ่ายบัญชีและงบประมาณหรือหน่วยงานบัญชีและงบประมาณของสายงาน¹⁰ ประมวลผลและสรุปงบประมาณขอตั้ง เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการ และจัดส่งต่อไปให้ฝ่ายกำกับและวิเคราะห์บัญชีและการเงิน
5. ฝ่ายกำกับและวิเคราะห์บัญชีและการเงิน จัดส่งวงเงินที่ขอตั้งพร้อมรายละเอียดให้กับสำนักนายกรัฐมนตรีและสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อรวบรวมและจัดทำงบประมาณของประเทศ เมื่อ ครม. อนุมัติแล้ว ก็จะแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป โดยได้แสดงขั้นตอนการจัดทำงบไว้ดังรูปที่ 6

¹⁰ หมายถึง กองบัญชีและงบประมาณที่รับผิดชอบของแต่ละหน่วยธุรกิจ ตามโครงสร้างการบริหารในรูปแบบของธุรกิจของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย

1	2	3	4	5
ฝ่ายกำกับและวิเคราะห์ บัญชีและการเงิน	ฝ่ายบัญชีและงบ ประมาณ	โครงการก่อสร้าง ทั้ง 2 โครงการ	หน่วยประสานงาน/ หน่วยวิศวกรรมสถาน หน่วยบัญชีและการเงิน	หน่วยต่าง ๆ ในโครง การก่อสร้าง



รูปที่ 6 ขั้นตอนการตั้งงบลงทุน

สำหรับ ขั้นตอนการจัดทำงบลงทุนของโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะระยะที่ 2 และ โครงการจัดการส่งน้ำแม่เมาะ จะรับผิดชอบเฉพาะ ในส่วนที่ 3, 4, 5 ตามผังที่แสดงดังกล่าว

หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ในการจัดทำงบลงทุน มีดังนี้

1. งบลงทุนขอตั้งต้องสอดคล้องกับแผนวิสาหกิจของ กฟผ. และแผนพัฒนากำลังผลิตไฟฟ้า คู่มืออย่าง รูปที่ 7
2. พิจารณาความเป็นไปได้ของวงเงินให้เหมาะสมและเป็นไปตามข้อผูกพันที่ต้องจ่าย (Term of Payment)
3. พิจารณาวงเงินและรายการที่ขอตั้งให้เป็นไปตามแผนงานก่อสร้าง
4. พิจารณาความจำเป็นและการจัดลำดับความสำคัญของแต่ละรายการ สำหรับงานที่ไม่ได้เป็นโครงการ โดยถือหลักเกณฑ์ ดังนี้
 - 4.1. เป็นงานที่จำเป็นสำหรับการผลิตและระบบส่ง
 - 4.2. เป็นงานที่มีการออกแบบและก่อสร้างเรียบร้อยแล้ว
 - 4.3. ต้องมีสถานที่พร้อมที่จะทำการก่อสร้าง
 - 4.4. งานปรับปรุงและต่อเติมอาคาร ที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการพิจารณาการปรับปรุงหรือต่อเติมอาคาร
5. พิจารณาความพร้อมที่จะดำเนินการตามงบลงทุนที่ขอตั้ง โดยตรวจสอบงบลงทุนส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาวิเคราะห์และเตรียมการไว้ให้พร้อมที่จะดำเนินการได้ทันทีที่งบลงทุนได้รับอนุมัติจาก ครม.

องค์ประกอบของการจัดทำงบลงทุน

1. แบบฟอร์มขอตั้งงบลงทุน

เป็นแบบฟอร์มที่ใช้ในการกรอกวงเงินงบลงทุนที่หน่วยงานที่รับผิดชอบขอตั้งงบลงทุน ซึ่ง แยกได้ดังนี้

1.1. กฟผ. งบ. 02

ใช้กรอกรายการงบลงทุนและวงเงินที่หน่วยงานขอตั้ง สำหรับงานปรับปรุงและขยายระบบส่ง งานปรับปรุงและขยายระบบการผลิต งานก่อสร้างทั่วไป และงานโครงการต่างๆ สำหรับรายการที่ไม่ได้กำหนดใน Pre - Print Form

1.2. กฟผ. งบ. 02/X

ใช้กรอกรายการงบลงทุนและวงเงินขอตั้ง ในรูปที่เป็นแบบ Pre - Print Form โดยแยกออกเป็นประเภทแต่ละชนิดของโรงไฟฟ้า ดังนี้

1.2.1. กฟผ. งบ. 02/1 สำหรับโครงการโรงไฟฟ้าพลังความร้อน และโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วม (เชื้อเพลิงทุกประเภท)

1.2.2. กฟผ. งบ. 02/2 สำหรับโครงการโรงไฟฟ้าพลังน้ำ

- 1.2.3. กฟผ. งป. 02/3 สำหรับโครงการ/งานก่อสร้างระบบส่ง
- 1.2.4. กฟผ. งป. 02/4 สำหรับงบลงทุนเพื่อดำเนินการปกติ
 - งานสำรวจแหล่งผลิตและระบบส่ง
- 1.2.5. กฟผ. งป. 02/8 สำหรับงบค่าที่ดิน
 - ค่าที่ดินในอนาคต
 - ค่าทดแทนกรรมสิทธิ์และทรัพย์สิน

1.3. กฟผ. งป. 03

เป็นแบบฟอร์มสำหรับกรอกรายละเอียดประกอบรายการงบลงทุน และวงเงินที่หน่วยงานขอตั้งตามแบบฟอร์ม กฟผ. งป. 02 และ กฟผ. งป. 02/X ยกเว้น ครุภัณฑ์ โดยใช้แบบเป็นชุดเดียวกับแบบฟอร์ม กฟผ. งป. 02 และ กฟผ. งป. 02/X นั้นๆ

1.4. กฟผ. งป. 04

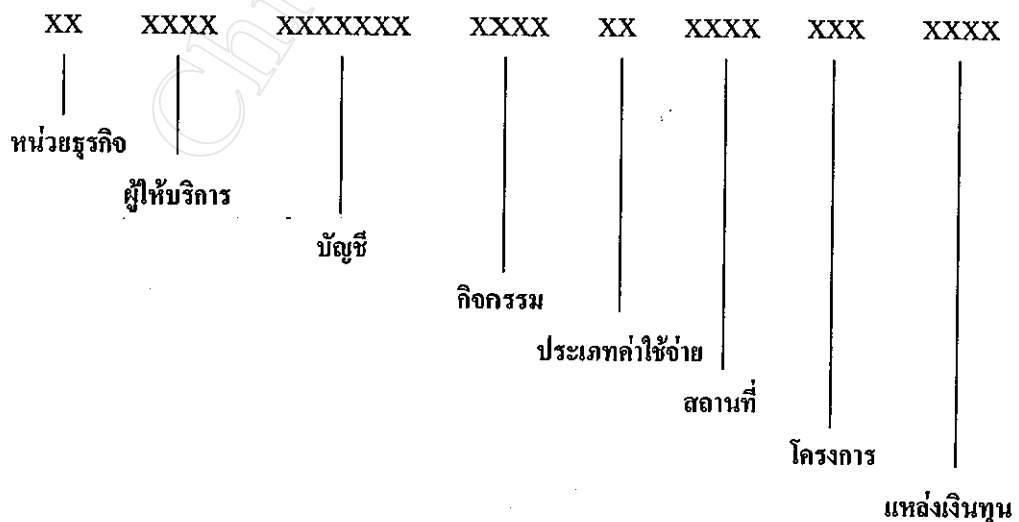
เป็นแบบฟอร์มสำหรับกรอกรายละเอียดเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ต้องการขอตั้ง

1.5. กฟผ. งป. 53

เป็นแบบฟอร์มขอตั้งงบประมาณเงินเดือน/ค่าแรง โดยกรอกเป็นอัตราส่วนตามประเภท กิจกรรม/งาน เป็นรายละเอียดของแต่ละเดือน

2. รหัส ACK (Account Control Key)

ในการจัดทำงบลงทุน รหัส ACK เป็นส่วนสำคัญในการที่จะกำหนดรายการงบลงทุนแต่ละรายการ และแยกความชัดเจนของผู้รับผิดชอบงบลงทุนรายการนั้น ๆ โดยโครงสร้างของรหัส ACK ประกอบด้วย 8 ส่วน รวม 30 หลัก ดังรูปที่ 8



รูปที่ 8 โครงสร้างรหัส ACK

ส่วนที่ 1 หน่วยธุรกิจ(Company)

หน่วยธุรกิจ หมายถึง หน่วยงานที่ถูกสร้างขึ้นเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างใหม่
ของ กฟผ. ในอนาคต โดยกำหนดเป็นหน่วยธุรกิจเฉพาะกาล ก่อนที่จะเปลี่ยนเป็นหน่วยธุรกิจที่แน่นอน
หน่วยธุรกิจกำหนดโครงสร้างรหัสเป็น 2 หลัก

1 2

- 01 หน่วยธุรกิจผลิต ไฟฟ้า 1
- 02 หน่วยธุรกิจผลิต ไฟฟ้า 2
- 03 หน่วยปฏิบัติการ โรงไฟฟ้าพลังน้ำ
- 04 หน่วยธุรกิจบำรุงรักษา
- 05 หน่วยธุรกิจระบบส่ง
- 06 หน่วยปฏิบัติการวิศวกรรม
- 07 สำนักงานจัดการด้านการใช้ไฟฟ้า
- 08 หน่วยปฏิบัติการก่อสร้าง
- 09 หน่วยปฏิบัติการบริหาร
- 10 หน่วยธุรกิจเหมือง

ส่วนที่ 2 หน่วยงานผู้ให้บริการ(Provider)

หน่วยงานผู้ให้บริการ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณที่
หน่วยงานนั้น ได้รับอนุมัติไว้ กำหนดโครงสร้าง รหัส เป็น 4 หลัก

1 2 3 4

- ตัวอย่าง 5165 อคม.2 โครงการก่อสร้าง โรงไฟฟ้าพลังความร้อน ระยะที่ 2
- 5176 นขช-คม. หน่วยโยธา โครงการก่อสร้าง โรงไฟฟ้าพลังความร้อน
ระยะที่ 2
- 5417 อคน. โครงการจัดการส่งน้ำแม่เมาะ
- 5443 นบง-คน. หน่วยบัญชีและการเงิน โครงการจัดส่งน้ำแม่เมาะ
- 5450 มบก-คน. หมวดบริการ โครงการจัดส่งน้ำแม่เมาะ

ส่วนที่ 3 บัญชี (Account)

บัญชี หมายถึง รายการที่ใช้แสดงชื่อและเลขที่บัญชี เพื่อแยกตามประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน
ทุน รายได้ ค่าใช้จ่าย สำหรับใช้ในการบันทึกและจัดทำรายงาน กำหนดโครงสร้างรหัสเป็น 7 หลัก
ประกอบด้วย 2 ส่วน คือ

1 2 3

4 5 6 7

ประเภทบัญชี

รายละเอียดบัญชี

Account

Detail

ตัวอย่าง	101	8600	สินทรัพย์เพื่อดำเนินการ- ครุภัณฑ์สื่อสาร (Plant in Service - Office Communication Equipment)
	103	0100	สินทรัพย์ที่ใช้งานระหว่างการก่อสร้าง- ที่ดิน (Asset in Construction Work - Land)
	107	1803	งานระหว่างก่อสร้าง - ท่อส่งน้ำหรือคลองส่งน้ำ (Work in Progress - Water Pipeline or Canal)

ส่วนที่ 4 กิจกรรม(Activity)

กิจกรรม หมายถึง การดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงานเพื่อก่อให้เกิดผลได้ (Out put)
กำหนดโครงสร้างรหัส เป็น 4 หลัก

1 2 3 4

ตัวอย่าง	0000	ไม่ระบุกิจกรรม
	1103	จัดทำและควบคุมงบประมาณ
	1151	รับ - จ่ายเงิน
	1569	ทำงานด้านจัดหา
	2001	งานธุรการ

ในส่วนของงบลงทุนจะใช้กิจกรรม 0000 คือ ไม่ระบุกิจกรรม

ส่วนที่ 5 ประเภทค่าใช้จ่าย (Cost Element)

ประเภทค่าใช้จ่าย หมายถึง รายการที่แสดงถึงประเภทของค่าใช้จ่ายที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการบันทึกรายการบัญชี กำหนดโครงสร้างรหัสเป็น 2 หลัก

1 2

โดยกำหนดเป็นกลุ่ม ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายที่ไม่จำแนกประเภท

ตัวอย่าง 00 ค่าใช้จ่ายที่ไม่จำแนกประเภท

2. ประเภทค่าใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานและการลงทุน

ตัวอย่าง 03 ค่าน้ำมันเบนซิน

16 เงินเดือน

21 ค่าใช้จ่ายเดินทาง

3. กลุ่มประเภทค่าใช้จ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายลงทุน

ตัวอย่าง 75 ค่าใช้จ่ายทุกประเภทของงบลงทุนยกเว้นอาคารและ
ภาษีขาเข้า

77 ภาษีหัก ณ. ที่จ่าย

4. กลุ่มประเภทค่าใช้จ่ายสำหรับตั้งงบทำการ

ตัวอย่าง 81 ค่าน้ำมันยานพาหนะ และเครื่องจักรกล

83 เงินสวัสดิการเบ็ดเตล็ด

5. กลุ่มประเภทค่าใช้จ่ายสำหรับตั้งงบลงทุน

ตัวอย่าง 89 เงินเดือน ค่าแรง และสวัสดิการ

6. กลุ่มประเภทค่าใช้จ่ายสำหรับระบบการจัดสรรต้นทุน

ตัวอย่าง 90 ค่าใช้จ่ายโอนจากสายปฏิบัติการ

92 ค่าใช้จ่ายรับโอนอื่น ๆ

7. กลุ่มรายการปรับปรุง

ตัวอย่าง A5 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ของงบลงทุนปีก่อน

A7 ปรับปรุงภาษีหัก ณ. ที่จ่าย ปีก่อน

8. กลุ่มตัวเลขสถิติสำหรับงบประมาณ

ตัวอย่าง	BV	สถิติของตัวเลขงบประมาณสำหรับข้อมูลที่เป็นปริมาณ
	B5	การโอนงบลงทุนที่ยังไม่ได้อนุมัติสำหรับ CE 75

9. กลุ่มรายการบัญชีวัสดุคงคลัง

ตัวอย่าง	D5	การโอนบัญชีวัสดุคงคลังอะไหล่โครงการ ไปยังบัญชีวัสดุคงคลัง
----------	----	---

10. กลุ่มตัวเลขสถิติสำหรับบัญชี

ตัวอย่าง	PV	สถิติตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงสำหรับข้อมูลที่เป็นปริมาณ
----------	----	---

ส่วนที่ 6 สถานที่ (Location)

สถานที่ หมายถึง ที่ตั้งทรัพย์สินของ กฟผ. และ/หรือ สถานที่ที่เกิดค่าใช้จ่าย กำหนดโครงสร้างรหัสเป็น 4 หลัก

1	2	3	4
---	---	---	---

ตัวอย่าง	0707	โครงการจัดการส่งน้ำแม่เมาะ
	0717	โรงไฟฟ้าราชบุรี
	6070	โรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ

ส่วนที่ 7 โครงการ (Project)

โครงการ หมายถึง โครงการลงทุนเพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ซึ่งได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตลอดจนระยะเวลาในการดำเนินงานโดยชัดเจน นอกจากนี้ยังรวมถึงการลงทุนเพื่อการดำเนินงานตามปกติ กำหนดโครงสร้างรหัส 3 หลัก

1	2	3
---	---	---

ตัวอย่าง	044	โครงการโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ เครื่องที่ 12
	045	โครงการโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ เครื่องที่ 13

ส่วนที่ 8 แหล่งเงินทุน (Funding)

แหล่งเงินทุน หมายถึง สถาบันการเงินหรือเงินลงทุนของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ซึ่งนำเงินทุนที่ได้จากแหล่งต่างๆ เหล่านี้ เพื่อใช้จ่ายในการลงทุนและการดำเนินการ กำหนดโครงสร้างรหัสเป็น 4 หลัก

1	2	3	4
---	---	---	---

ตัวอย่าง	A000	แหล่งเงินทุนอื่น
	A102	ธนาคารพัฒนาเอเชีย # 717
	A103	ธนาคารพัฒนาเอเชีย # 828
	A352	EXIM BANK (MM 9)

ตัวอย่าง รหัส ACK ที่ประกอบกันทั้งหมด 30 หลัก

08 5439 1071803 0000 14 6070 044 A000

สายงานปฏิบัติการก่อสร้าง หน่วยไฟฟ้าและเครื่องจักรกล โครงการจัดการส่งน้ำแม่เมาะ เบิกซื้อ Spare Parts ของงานท่อส่งน้ำ สำหรับงานจัดหาน้ำให้โรงไฟฟ้าแม่เมาะ เครื่องที่ 12 - 13 โดยใช้จ่ายจากรายได้อื่นของ กฟผ.

08 5447 1076110 0000 21 6070 044 A000

สายงานปฏิบัติการก่อสร้าง หน่วยบริการ โครงการจัดการส่งน้ำแม่เมาะ เบิกค่าใช้จ่ายเดินทาง สำหรับงานจัดหาน้ำให้โรงไฟฟ้าแม่เมาะ เครื่องที่ 12 - 13 โดยใช้จ่ายจากรายได้อื่นของ กฟผ.

08 5176 1070501 0000 50 6084 045 A000

สายงานปฏิบัติการก่อสร้าง หน่วยโยธา โครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ ระยะที่ 2 ช่างผู้รับเหมาประกอบโครงเหล็กอาคารโรงไฟฟ้าแม่เมาะ เครื่องที่ 13 โดยใช้จ่ายจากรายได้อื่นของ กฟผ.

08 5165 1076110 0000 21 6070 044 A000

สายงานปฏิบัติการก่อสร้าง ผู้อำนวยการโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ ระยะที่ 2 เบิกค่าใช้จ่ายเดินทาง เป็นค่าควบคุมดำเนินการของโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ เครื่องที่ 12 โดยใช้จ่ายจากรายได้อื่นของ กฟผ.

การบริหารงบประมาณ

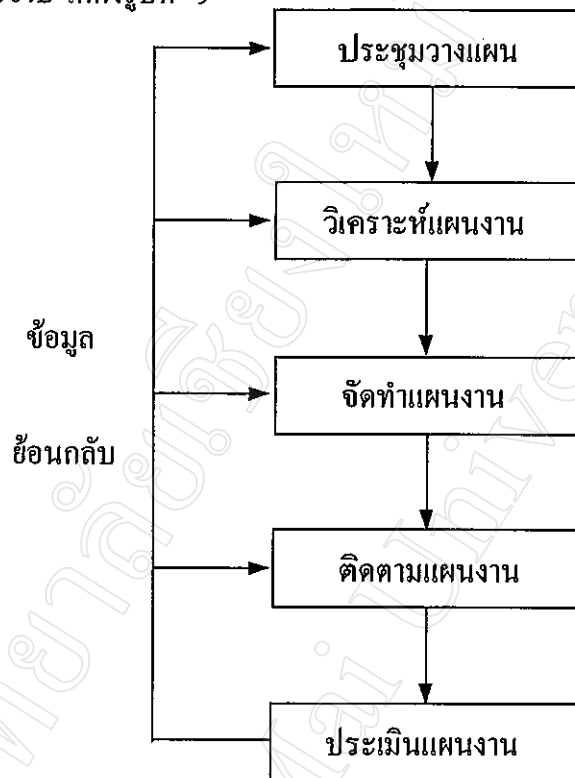
ในการดำเนินงานทุกประเภทหรือดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ไม่ว่าจะ เป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ตอบแทนหรือไม่ก็ตาม จะต้องอาศัยการบริหารงานเพื่อจัดการกับงานต่าง ๆ หรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่จัดขึ้นให้สำเร็จลงได้อย่างราบรื่น และมีประสิทธิภาพก่อให้เกิดประสิทธิผลในที่สุด เนื่องจากการบริหารงานเป็นงานสำคัญของผู้บริหาร ซึ่งสามารถช่วยให้การทำงานของกลุ่มบุคคลต่าง ๆ หลายกลุ่มหลายฝ่ายทำกิจกรรมร่วมกันได้อย่างราบรื่น มีระเบียบ มีขั้นตอน และก่อให้เกิดผลประโยชน์ต่อองค์กรนั้น ๆ และทำให้องค์กรนั้น ๆ ดำเนินกิจการได้ตลอดไป กิจกรรมใดมีระบบบริหารงานที่ดีมีประสิทธิภาพ ก็จะช่วยให้กิจการนั้นสามารถจัดสรรทรัพยากรต่าง ๆ ทั้งที่เป็นวัสดุ เงินทุน และบุคลากรให้สามารถมาร่วมกันผลิตหรือให้บริการตอบสนองความต้องการทางสังคมได้เต็มที่ และมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้การบริหารยังมีหน้าที่นอกเหนือจากการจัดการสภาพภายในของกิจการให้ได้ผลดีแล้ว ยังต้องจัดการให้การดำเนินการเป็นไปอย่างสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกซึ่งมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอีกด้วย โดยการนำผลประโยชน์จากภายนอกมาสู่กิจการให้ได้มากที่สุด

การบริหารงบประมาณสำหรับงานโครงการก่อสร้างของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย แม้เมื่อก่อน ผู้บริหารต้องมีการจัดสรรทรัพยากรต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และต้องแบ่งหน้าที่การปฏิบัติงานให้ครบถ้วนทุกด้าน เพื่อให้งานของหน่วยงานสมบูรณ์ตามเป้าหมาย โดยต้องมีการบริหารให้หน่วยต่าง ๆ สามารถปฏิบัติหน้าที่ (Function Operation) ได้อย่างมีระบบ มีประสิทธิภาพ ประหยัด ได้ผลดี ก่อให้เกิดประสิทธิผล ครอบคลุมงานของผู้บริหาร โดยเริ่มตั้งแต่

ขั้นตอนการวางแผน เพื่อกำหนดกรอบการใช้งบลงทุนประจำปี

โดยที่การวางแผนงาน ซึ่งเป็นงานที่ผู้บริหาร มีการกำหนดวิธีปฏิบัติไว้ล่วงหน้า เพื่อก่อให้เกิดผลสำเร็จของงานตามที่ต้องการ โดยมีการพิจารณาสภาพปัจจุบัน ความเป็นไปได้ในอนาคตและสภาพความเป็นไปได้ของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อองค์กร เพื่อกำหนดความต้องการของโครงการก่อสร้างที่ต้องการให้เป็น โดยการกำหนดวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย เพื่อเป็นทิศทางในการทำงานและวางแผนการใช้ทรัพยากร ภายในระยะเวลาที่ต้องการ เป็นการช่วยให้มีการพิจารณาทางเลือกในวิธีปฏิบัติที่ดีที่สุด ในการดำเนินงาน และมีผลให้บุคลากรภายในโครงการก่อสร้าง ทราบถึงภารกิจของหน่วยงานและแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งต้องอาศัยความสามารถในการคิดวางแผนอย่างสมเหตุสมผลและคาดการณ์อนาคตได้อย่างใกล้เคียงความจริง ซึ่งผู้บริหารที่มีความรู้และผ่านประสบการณ์มาแล้ว ย่อมสามารถวางแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับ

การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมได้เป็นอย่างดีโดยแสดงขั้นตอนการวางแผนเพื่อกำหนดกรอบการใช้งบประมาณประจำปี ได้ดังรูปที่ 9



รูปที่ 9 ขั้นตอนการวางแผนเพื่อกำหนดกรอบในการใช้งบลงทุนประจำปี

ขั้นตอนการวางแผนงาน

เมื่อโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะระยะที่ 2 และ โครงการจัดการส่งน้ำแม่เมาะได้รับทราบงบประมาณประจำปีแล้ว ทั้ง 2 หน่วยงาน ต้องมีการวางแผน เพื่อกำหนดกรอบการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ กฟผ. ด้วย ตามลำดับ ดังนี้

1. การประชุมวางแผนงาน เพื่อระดมสมองจากผู้บริหาร ในการร่วมกำหนดเป้าหมายและแนวทางในการดำเนินงาน โดยแผนหลัก ๆ ที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย

- แผนการก่อสร้าง
- แผนการใช้เครื่องจักรและอุปกรณ์
- แผนการเบิกจ่ายเงิน
- แผนอัตรากำลัง
- แผนการบริหารงานที่เป็นสัญญา
- แผนการเบิกพัสดุ และซื้อจ้าง

2. การวิเคราะห์แผนงาน

เมื่อโครงการก่อสร้าง มีผู้รับผิดชอบในการวางแผนในขั้นปฏิบัติแล้ว ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องจะต้องดำเนินการ วิเคราะห์สถานการณ์ของโครงการก่อสร้าง โดยแยกเป็น 2 กรณี คือ

2.1. วิเคราะห์สถานการณ์ภายในของโครงการ โดยเป็นการตรวจสอบว่าสภาพภายในของโครงการก่อสร้าง ในด้านต่าง ๆ อยู่ในสภาพเช่นใด มีความสามารถด้านใดบ้าง มีข้อดีข้อเสียอย่างไร ข้อได้เปรียบหรือความถนัดที่เป็นจุดเด่นของโครงการก่อสร้างมีอะไรบ้าง โดยการวิเคราะห์ภายในองค์กรเพื่อกำหนดการวางแผน อาจกำหนดการประเมินในด้านต่าง ๆ เหล่านี้ คือ

2.1.1. ด้านการเงิน ซึ่งมีผลโดยตรงกับการดำเนินงานของโครงการก่อสร้างและต้องใช้เงินลงทุนค่อนข้างสูง ดังนั้นหากเกิดปัญหาการขาดสภาพคล่องก็จะต้องมีการเตรียมแผนรองรับหรือมีการปรับแผนงาน ให้สอดคล้องกับข้อจำกัดด้านการเงิน

2.1.2. ด้านการก่อสร้าง เพื่อจะได้ทราบสภาพภาพของโครงการก่อสร้าง ว่ามีเครื่องจักรและอุปกรณ์ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ มีความล้ำสมัยหรือไม่ การควบคุมคุณภาพใช้มาตรฐานอะไร เหมาะสมหรือไม่

2.1.3. ด้านองค์กรและการบริหารองค์กร เพื่อดูโครงสร้างองค์กรที่จัดเหมาะสมหรือไม่ การบริหารเป็นไปตามโครงสร้างหรือไม่ ผู้บริหารมีเพียงพอและมีคุณภาพดีไม่น้อยเพียงใด อัตราการหมุนเวียนของผู้บริหาร หากมีสูงเกินไปก็จะมีผลกระทบต่องานได้ แผนงานอาจหยุดชะงักงานไม่มีความต่อเนื่อง การติดต่อสื่อสารมีความคล่องตัวเพียงใด มีปัญหาในการติดต่อสื่อสารระหว่างกันหรือไม่

2.1.4. ด้านอัตรากำลัง โดยการวิเคราะห์บุคลากรในโครงการก่อสร้างว่ามีคุณภาพระดับใด นับตั้งแต่ระดับบริหาร ระดับพนักงาน และระดับแรงงานที่ใช้ฝีมือ บุคลากรที่มีอยู่ประสบความสำเร็จในการบริหารงานในระดับที่น่าพอใจหรือไม่ จำนวนบุคลากรมีอยู่เพียงพอกับหน้าที่รับผิดชอบเพียงใด มีการขาดแคลนบุคลากรสำคัญ ๆ หรือไม่ โครงการก่อสร้างต้องปรับปรุงและ หาทางฝึกอบรมให้ทันกับความต้องการ

2.1.5. ด้านเทคโนโลยี โดยการวิเคราะห์ถึงเครื่องจักรเครื่องมือที่ใช้ในงานโครงการก่อสร้างว่า ได้นำเอาเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้หรือยัง กรรมวิธีการก่อสร้างใหม่ ๆ ที่ทันสมัยและทำให้สามารถประหยัดค่าใช้จ่าย

2.2. การวิเคราะห์สภาพภายนอกของโครงการก่อสร้าง ซึ่งปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานมีทั้งทางตรงและทางอ้อม ดังนี้

2.2.1. สภาพเศรษฐกิจ มักจะกระทบต่อวงจรธุรกิจ ดังนั้นในการวางแผนจะต้องสังเกตและคาดการณ์ สภาพเศรษฐกิจในอนาคตอย่างรอบคอบ เพื่อจะได้เตรียมแผนและเลือกวิธีดำเนินการที่เหมาะสม และควรวางแผนทั้งระยะสั้น และระยะกลาง ในสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลง

2.2.2. นโยบายของรัฐ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ทางการเมือง กฎข้อบังคับของรัฐบาล จะมีผลต่อการดำเนินงานของโครงการก่อสร้าง เช่น การขยายระยะเวลาการก่อสร้างให้กับผู้รับเหมาที่ทำสัญญาไว้กับ กฟผ. ทำให้การก่อสร้างต้องล่าช้าออกไป

2.2.3. ความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยี ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีสมัยใหม่ ได้มีการพัฒนาขึ้นอย่างรวดเร็ว ความก้าวหน้าเหล่านี้ จะทำให้มีการคิดค้นพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือที่สามารถทำให้ลดต้นทุนในการก่อสร้างได้ ผู้บริหารต้องมีการติดตามความก้าวหน้า ในเรื่องนี้เพื่อนำมาประกอบการวางแผน

2.2.4. ตลาดแรงงาน ผู้บริหารจำเป็นต้องวิเคราะห์ปัญหาเกี่ยวกับแรงงาน สภาพแรงงาน ปัญหาสภาพแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งผลกระทบต่อการทำงานทั้งในแง่บวกและลบ เพื่อดำเนินการวางแผนให้สอดคล้องกันหรือเตรียมแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกัน และแผนที่จะแก้ไขปัญหาในเรื่องเหล่านี้

จากการวิเคราะห์สถานการณ์ทั้งภายในและภายนอก ทำให้สามารถทราบได้ว่าโครงการก่อสร้าง มีโอกาสที่จะขยายและปรับปรุงงานไปในทิศทางหรือต้องแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องอย่างไร เมื่อวิเคราะห์สถานการณ์ครบถ้วนแล้วก็สามารถจัดทำแผนการดำเนินงานได้

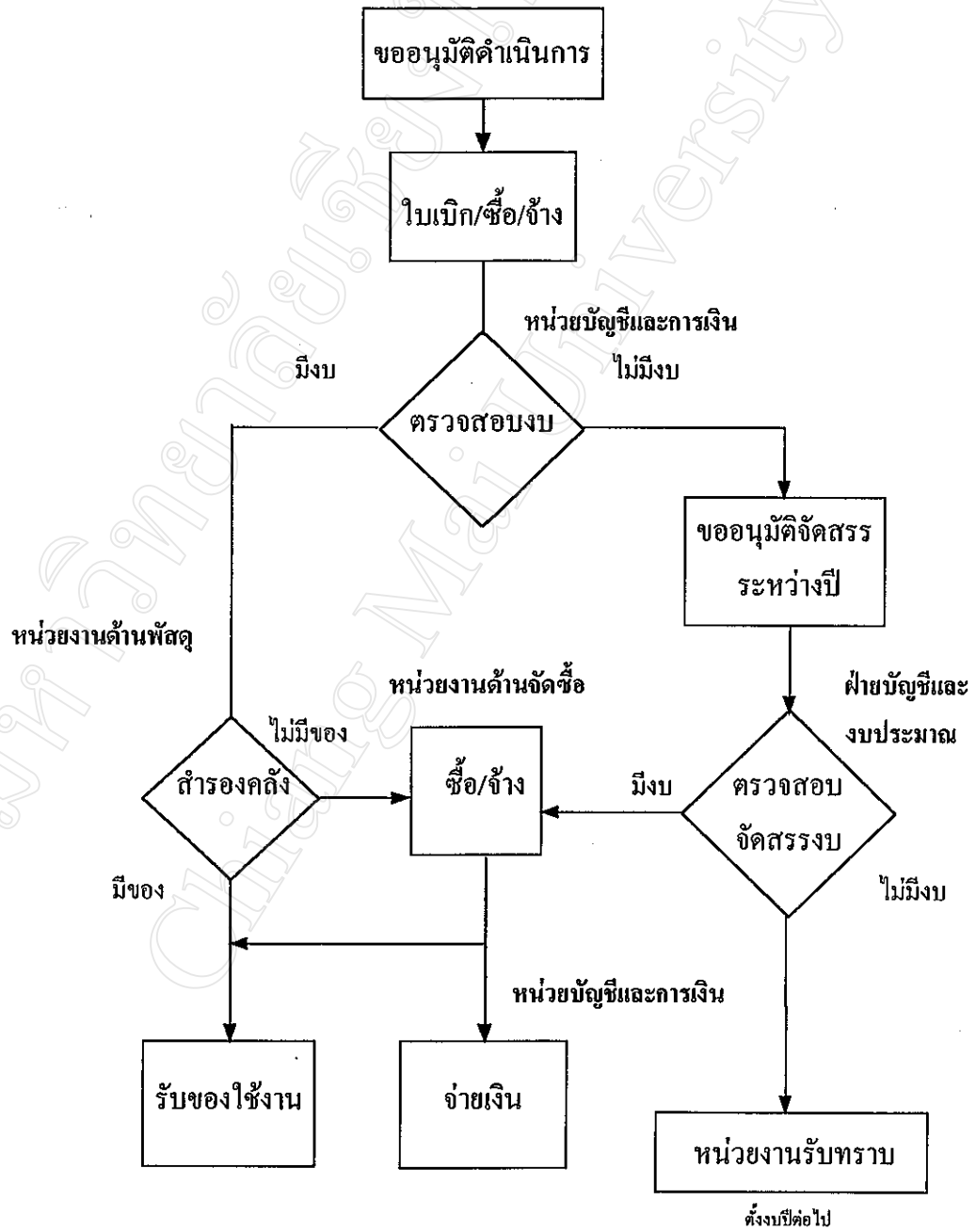
3. การจัดทำแผนงาน ส่วนใหญ่โครงการก่อสร้างจะจัดทำแผนงานออกมาในรูปของ Gantt Chart หรือเป็นรายงานความก้าวหน้าของงาน รวมถึงงบประมาณที่ต้องใช้ดำเนินการ ดูตัวอย่างประกอบดังรูปที่ 10

4. การติดตามแผนงาน สำหรับการติดตามแผนงาน ทางโครงการก่อสร้างก็จะมีการประชุมติดตามงานกันเดือนละ 1 ครั้ง เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบความก้าวหน้าของงานกับแผนงานที่ตั้งไว้ รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นไปตามที่กำหนดหรือไม่ แต่ละหน่วยงานที่รับผิดชอบต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน และชี้แจงสาเหตุต่าง ๆ ที่ทำให้งานไม่เป็นไปตามแผน จากนั้นก็นำมาแก้ไขและปรับปรุง เพื่อไม่ให้เกิดผลเสียหายแก่งาน

5. การประเมินแผนงาน โครงการก่อสร้างจะจัดให้มีการประเมินแผนงานในทุก ๆ สัปดาห์ ไตรมาส เพื่อตรวจสอบและวัดประสิทธิภาพในการทำงาน หากมีการเปลี่ยนแปลงการทำงานหรือต้องมีการปรับเปลี่ยน ก็จะได้ดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป

ขั้นตอนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี

การเบิกจ่ายงบประมาณนั้นกระทำได้ต่อเมื่อ ครม. อนุมัติงบประมาณประจำปีแล้ว แต่มีกรณีที่เป็นโครงการลงทุนที่ต่อเนื่อง สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ก่อน แล้วแจ้งให้คณะกรรมการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติรับทราบภายหลัง ในการเบิกจ่ายงบประมาณนั้นสามารถแสดงขั้นตอนได้ ดังรูปที่ 11



รูปที่ 11 ขั้นตอนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี

ขั้นตอนการเบิกจ่าย

1. เมื่อหน่วยงานต้องการดำเนินการก่อสร้าง, ติดตั้งอุปกรณ์ หรือซ่อมบำรุงรักษา ก็จะมีการขออนุมัติหลักการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ

2. เมื่อได้รับอนุมัติ ก็จะดำเนินการจัดทำใบเบิกซื้อหรือจ้างทำของ

3. หน่วยงานผู้เบิกจะส่งเอกสาร มาให้หน่วยงานด้านบัญชีและงบประมาณ ตรวจสอบงบประมาณว่าถูกต้อง มีงบสามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้หรือไม่

3.1. กรณีที่มีงบ ก็จะผ่านกระบวนการไปยังงานด้านพัสดุเพื่อตรวจสอบของในคลังมีหรือไม่

3.1.1. หากมีก็จะเบิกของจากสำรองคลัง ให้หน่วยงานผู้เบิกนำไปใช้งาน

3.1.2. กรณีไม่มีของในคลัง ก็จะผ่านกระบวนการไปยังหน่วยงานด้านจัดซื้อ เพื่อทำการออกใบสั่งซื้อ/ส่งจ้าง หรือสัญญาซื้อ/จ้าง จากบุคคลภายนอก

3.2. กรณีที่ไม่มีงบ จะต้องทำเรื่องขออนุมัติหลักการ เพื่อขอจัดสรรเงินระหว่างปี โดยชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นประกอบ แล้วส่งให้ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ หรือหน่วยงานบัญชีและงบประมาณที่รับผิดชอบตามสายงาน ตรวจสอบงบประมาณว่าสามารถจัดสรรได้หรือไม่

3.2.1. กรณีที่สามารถจัดสรรได้ ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ หรือหน่วยงานบัญชีและงบประมาณที่รับผิดชอบตามสายงาน จะทำเรื่องขออนุมัติตามระเบียบคำสั่งเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติว่าด้วยงบประมาณ

3.2.2. กรณีที่ไม่สามารถจัดสรรเงินได้ ก็แจ้งเรื่องกลับมาที่หน่วยงานให้รับทราบ หากมีความจำเป็นก็ตั้งงบประมาณไว้ในปีต่อไป

การจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี

โดยปกติโครงการหรือหน่วยงาน จะต้องมีแผนการดำเนินงานและเสนอของตั้งรายการไว้ในงบประมาณประจำปี ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องดำเนินการนอกเหนือจากรายการที่ได้รับอนุมัติไว้ ก็สามารถขออนุมัติจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปีได้

หลักเกณฑ์ในการขอจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี

เมื่อโครงการหรือหน่วยงานมีความจำเป็นต้องดำเนินการก่อสร้าง จัดหาครุภัณฑ์เพิ่มเติม นอกเหนือจากรายการที่ได้รับอนุมัติไว้ จะต้องเสนอขออนุมัติหลักการจากผู้มีอำนาจอนุมัติในสายงานก่อน แล้วส่งเรื่องให้ฝ่ายบัญชีและงบประมาณดำเนินการจัดสรรงบประมาณ เมื่อฝ่ายบัญชีและงบประมาณได้รับเรื่องแล้ว จะพิจารณาถึงความจำเป็นและความเหมาะสม และราคาให้อยู่ในราคา

มาตรฐานที่สำนักงานประมาณกำหนดก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจัดสรรงบประมาณ

สำหรับงานก่อสร้างจะต้องถือปฏิบัติเช่นเดียวกับการขอตั้งงบลงทุนประจำปี

การจัดสรรงบลงทุนเพิ่มเติมแบ่งออกเป็น 2 ประเภท

1. การจัดสรรงบลงทุนเพิ่มเติมสำหรับรายการใหม่ หมายถึง รายการนอกเหนือจากที่ได้รับอนุมัติไว้ในงบลงทุนประจำปี

2. การจัดสรรงบลงทุนเพิ่มเติมสำหรับรายการที่ได้รับอนุมัติไว้ในงบลงทุนประจำปีแล้ว
แนวทางในการจัดสรรงบลงทุน

1. ในกรณีที่จัดสรรงบลงทุนสำหรับรายการใหม่ จะดำเนินการจัดสรรได้ ดังนี้

1.1. การโอนเงินเหลือจ่ายไปลงทุนเพิ่มเติม หมายถึง การโอนเงินเหลือจ่ายจากรายการที่สามารถดำเนินการได้ต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับอนุมัติไว้ การโอนเงินเหลือจ่ายไปลงทุนเพิ่มเติมนี้จะต้องขออนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) ก่อน แต่เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณ สศช. ได้กำหนดวงเงินต่อหน่วยให้ กฟผ. ดำเนินการไปก่อนได้ การโอนเงินดังกล่าวต้องโอนเงินภายในหมวดเดียวกันและระหว่างงาน หรือโครงการเดียวกัน หากมีความจำเป็นต้องโอนข้ามหมวด จะต้องขออนุมัติ สศช. ก่อน

1.2. เงินสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน (Contingency Fund) เป็นเงินสำรองที่จัดตั้งขึ้นมาตามงบลงทุนประจำปี เพื่อใช้ในการจัดหาสินทรัพย์ถาวรเพิ่มเติมจากรายการที่ได้รับอนุมัติไว้เดิมหรือในกรณีฉุกเฉิน จะต้องจัดหาสินทรัพย์หลักมาเปลี่ยนแทนของเดิมทันที เพื่อไม่ให้เกิดการดำเนินงานต้องหยุดชะงักและบังเกิดผลเสียหายต่อ กฟผ. เมื่อได้ดำเนินการแล้วจะต้องรายงานให้สำนักงานเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติทราบด้วย

2. ในกรณีที่จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมรายการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณไว้แล้ว จะดำเนินการจัดสรรได้ ดังนี้

2.1. เงินสำรองการเปลี่ยนแปลงราคา (Fluctuation of Price) เป็นเงินสำรองที่จัดตั้งขึ้นตามงบลงทุนประจำปี เพื่อใช้จัดสรรเพิ่มเติมสำหรับรายการในงบลงทุนที่ได้รับอนุมัติไว้แล้วมีราคาสูงกว่าที่ขอตั้งไว้เท่านั้นทั้งนี้ต้องไม่ได้เป็นการเปลี่ยนแปลงชนิด จำนวนหรือขนาดให้แตกต่างไปจากที่ได้รับอนุมัติไว้

2.2. การโอนเงินเพิ่มลดระหว่างรายการ คือ การจัดสรรงบลงทุนเพิ่มเติมโดยการโอนเงินเหลือจากรายการงบลงทุนที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จไปสมทบกับรายการงบลงทุน ที่ต้องดำเนินการในราคาสูงกว่าวงเงินอนุมัติเดิม ซึ่งอาจจะมีราคาสูง เนื่องจากมีปริมาณงานมากขึ้น หรือมีขนาด ชนิดแตกต่างไปจากรายการที่ได้รับอนุมัติไว้ การโอนเงินเพิ่มลดในระหว่างรายการนี้จะโอนระหว่างงาน หรือโครงการเดียวกัน และโอนเพิ่มลดในหมวดเดียวกัน

การเบิกจ่ายเงินสำรองเพื่อการเปลี่ยนแปลงราคานี้ และการโอนเงินเพิ่มลดระหว่างรายการนี้ จะต้องดำเนินการในปีงบประมาณเดียวกัน คือ รายการที่ต้องจัดสรรเพิ่มเติม อยู่ในปีงบประมาณใด ก็จะต้องจัดสรรเงินสำรองเพื่อเปลี่ยนแปลงราคาในปีนั้น หรือ โอนเพิ่มลดระหว่างรายการงบประมาณในปีนั้น ๆ

3. การเปลี่ยนแปลงรายการภายในวงเงินอนุมัติเดิม หากโครงการหรือหน่วยงานมีความจำเป็นต้องแก้ไข หรือเปลี่ยนแปลงรายการที่ได้รับอนุมัติไว้เดิม จากรายการหนึ่งไปอีกรายการหนึ่งจะต้องขออนุมัติหลักการจากผู้มีอำนาจอนุมัติในสายงานก่อน แล้วส่งให้ฝ่ายบัญชีและงบประมาณเสนอขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการก่อน จึงจะดำเนินการได้ การเปลี่ยนแปลงรายการภายในวงเงินอนุมัติเดิมนี้ ถ้าหากเกินวงเงินที่สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) กำหนดให้ กพพ. ดำเนินการก่อนได้ จะต้องขออนุมัติ สศช. ก่อน

สำหรับหลักเกณฑ์และอำนาจการบริหารงบประมาณ (ดูภาคผนวก ง)

การขอผูกพันงบประมาณ

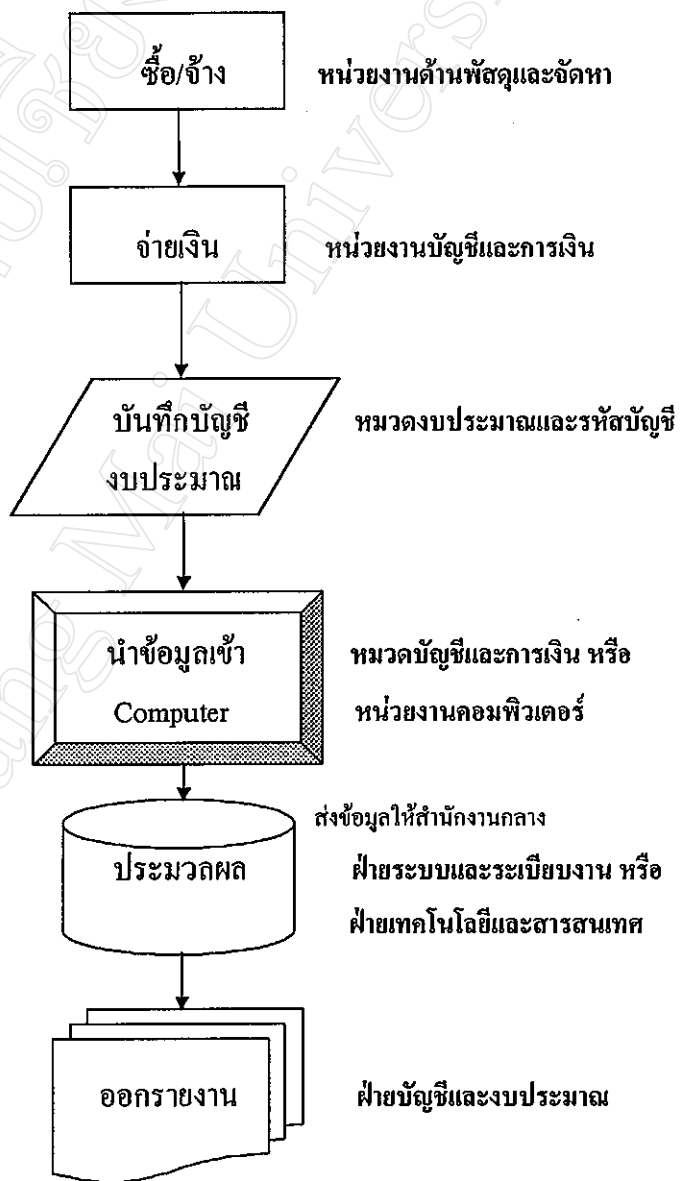
ในกรณีที่หน่วยงานดำเนินงานตามแผนงานไม่แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณนั้นๆ หน่วยงานจะต้องประมาณการจ่ายเงิน จัดทำรายการขอผูกพัน ประมาณการจ่ายเงินที่จะต้องผูกพันไปจ่ายในปีงบประมาณต่อไปพร้อมคำชี้แจง ภายในเดือนมิถุนายนของทุกปี แล้วจัดส่งต้นฉบับให้ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ หรือหน่วยงานบัญชีและงบประมาณที่รับผิดชอบตามสายงาน และสำเนาส่ง ฝ่ายกำกับและวิเคราะห์บัญชีและการเงิน เพื่อเตรียมชี้แจงฝ่ายบริหารและหน่วยงานภายนอกตามลำดับ โดยจัดทำรายงานงบประมาณผูกพัน เสนอขออนุมัติ ผู้ว่าการ และเสนอสำนักนายกรัฐมนตรีนครและสำนักงานคณะกรรมการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติต่อไป ดังตัวอย่าง รูปที่ 12

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ACCT.	LOC.	PRI.	FUND.	งบประมาณ ที่มีใช้ ในปี 2540	ใบสำคัญ 31 มี.ค.40	ประมาณจ่าย เม.ย.-ก.ย.40	ผูกพันงานปี 2541				ยกเลิก งบประมาณ
								ผูกพัน การจ่ายเงิน	ผูกพัน การดำเนินการ	งบลงทุนที่ยัง ไม่ได้ดำเนินการ	รวม	
ยอดจาก - เงิน SWISS CREDIT II	107-6130	6070	044	A471	38,940	19,013	4,927	15,000			15,000	
- เงินอื่น ๆ	107-6130	6070	044	A000	7,858	5,131	0,727	2,000			2,000	
ค่าประกันผลงาน - โครงการ												
ยอดจาก - เงิน EXIM BANK OF JAPAN	337-0000	0000	044	A35A	234,472	34,472	34,472	200,000			200,000	
EDC 880 THA-4952	337-0000	0000	044	A425	76,802	11,151	65,651					
					1,760.59							
หมวดหมู่ข้อ ๒												
ครุภัณฑ์เครื่องมือพิเศษ	103-8400	6070	044	A000	1,404	1,243	0,161					
รวมงานก่อสร้างโรงไฟฟ้า					1,801,261	212,491	1,264,023	270,956			270,956	53,791
งานก่อสร้างระบบส่งไฟฟ้า												
หมวดหมู่ข้อ ๓												
งานก่อสร้างสถานีไฟฟ้าแรงสูงหนองออก	107-2600	1073	044	A000	0,129	0,129	0,129					
งานก่อสร้างสถานีไฟฟ้าแรงสูงแม่มาะ 3	107-2600	4029	044	A000	15,000	1,723	13,277					
งานก่อสร้างสายส่งไฟฟ้า 500 เควี. ท่าตะโก - หนองออก	107-2600	4516	044	A000	33,140	0,530	32,610					
ค่าควบคุมดำเนินการ	107-6110	6070	044	A000	2,400	0,150	2,250					
					50,669	2,403	48,266					
หมวดหมู่ข้อ ๔												
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	103-8100	0099	044	A000	0,033		0,033					
ครุภัณฑ์เครื่องมือพิเศษ	103-8400	0099	044	A000	3,950	3,950	3,950					
					3,983		3,983					
					54,652	2,403	52,249					
รวมงานก่อสร้างระบบส่งไฟฟ้า					234,472	34,472	34,472	200,000			200,000	
รวมยอดจาก - เงิน EXIM BANK OF JAPAN					38,940	19,013	4,927	15,000			15,000	
SWISS CREDIT II					221,280	11,219	210,061					
EDC 880-THA-4952					35,960		35,960					
EXIM BANK OF U.S.A.					1,325,261	184,662	1,030,852	55,956			55,956	53,791
- เงินอื่น ๆ					1,855,913	214,894	1,316,272	270,956			270,956	53,791

ขั้นตอนในการประมวลผลและออกรายงาน

หลังจากได้รับอนุมัติงบประมาณ หน่วยงานจะเป็นผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามแผน โดยใช้แผนงบประมาณเป็นเครื่องมือในการควบคุมการปฏิบัติงาน และก่อให้เกิดการประสานงานกันภายในองค์กร โดยอาศัยแผนปฏิบัติการเป็นหลัก การควบคุมการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ จำเป็นต้องมีการวัดผลการปฏิบัติงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบ โดยสามารถแสดงขั้นตอนการประมวลผลและออกรายงานได้ดังรูปที่ 13



รูปที่ 13 ขั้นตอนการประมวลผลและออกรายงาน

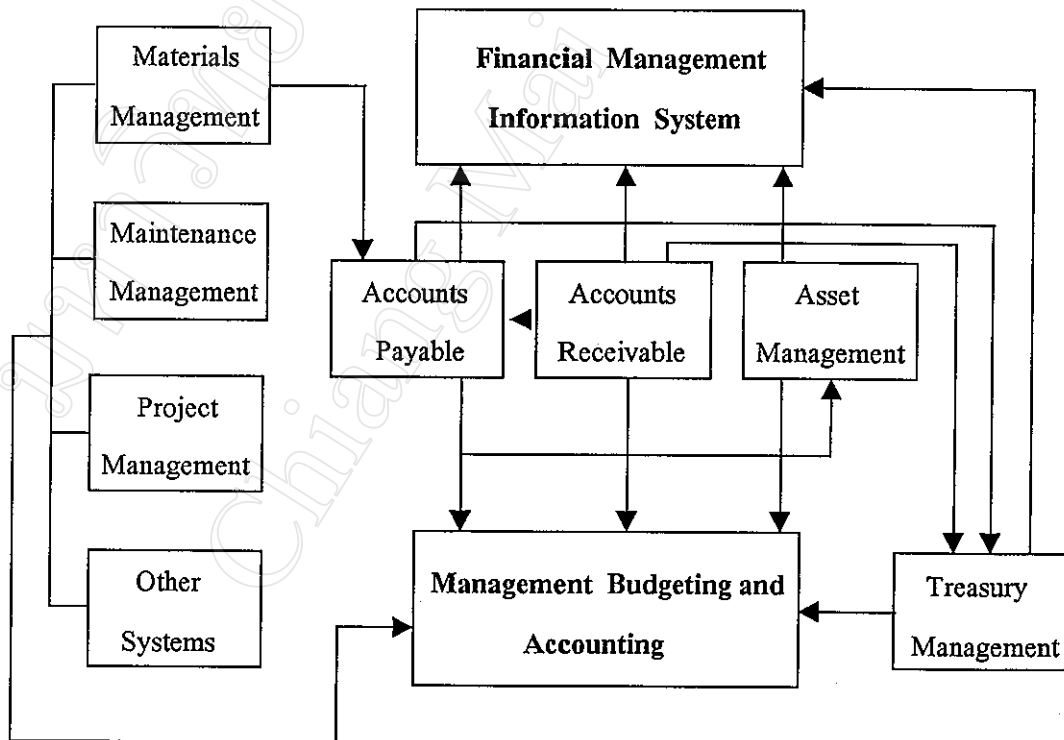
ขั้นตอนการประมวลผลและออกรายงาน

1. เมื่อผ่านกระบวนการซื้อจ้าง และเบิกจ่ายแล้ว หน่วยงานบัญชีและการเงินจะทำการรวบรวมข้อมูล ทางด้านบัญชีและงบประมาณเข้าเครื่อง โดยจะแยกวิธีการทำงานเป็น 2 แบบ คือ

1.1. แบบ Batch Processing ซึ่งจะมีการประมวลผลโดยการนำเอกสารใบสำคัญจ่ายที่มีการลงรหัส ACK มารวบรวมจัดทำเป็น Batch แล้ว Key ข้อมูลเข้าเครื่องคอมพิวเตอร์และในทุกๆ สิ้นเดือน ก็จะต้อง Transfer เข้าไปยังสำนักงานกลาง กพผ. เพื่อประมวลผล

1.2. แบบ On-Line Processing เป็นการบันทึกข้อมูลทันทีที่มีการเบิกจ่าย ข้อมูลจะถูกปรับปรุงทุกครั้งที่มีการบันทึกข้อมูล

2. หน่วยงานที่รับขอใบในการประมวลผลที่สำนักงานกลาง จะประมวลผลหลังจากหน่วยงานด้านบัญชีและการเงินปิดบัญชีในแต่ละเดือน โดยจะมีข้อมูลหลายส่วนที่เข้ามารวมในการประมวลผลและออกรายงาน ดังรูปที่ 14



รูปที่ 14 ข้อมูลที่นำเข้าประมวลผลเพื่อออกรายงาน

3. ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ หรือหน่วยงานบัญชีและการเงินที่รับผิดชอบตามสายงาน จะจัดตั้งรายงานงบลงทุน มาให้กับหน่วยงานโครงการก่อสร้าง ซึ่งแยกเป็นรายงาน ดังนี้

3.1. รายงานตามรายการงบลงทุน Report NO. EGL/C010

เป็นรายงานงบลงทุนที่แสดงยอด ตามรายการงบลงทุนแต่ละรายการ ในลักษณะของภาพรวมของโครงการก่อสร้างนั้น โดยประกอบด้วย รายการงบลงทุนแต่ละรายการ แสดงรหัส ACK (Account Control Key) พร้อมทั้งคำอธิบายรายการงบลงทุนประกอบและรายการยอดอนุมัติ (1) งบลงทุนประจำปี (2) ยอดปรับปรุงหรือผูกพันงบลงทุน (3) เงินกันและค่าใช้จ่ายในระหว่างเดือน (4) เงินกันตามสัญญาซื้อหรือสัญญาจ้าง (5) ยอดเงินที่จ่ายไปแล้วทั้งหมดของปีงบประมาณนี้จนถึงเดือนที่รายงาน (6) ยอดค่าใช้จ่ายรวมเงินกัน และ (7) ยอดคงเหลืองบลงทุน โดยแสดงตัวอย่างรูปที่ 15 รายงานงบลงทุนของโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ เครื่องที่ 12

3.2. รายงานตามหน่วยงานขอตั้งงบลงทุน Report NO. EGL/C014

เป็นรายงานงบลงทุนที่ให้หน่วยงานที่เป็นผู้ตั้งงบลงทุนรับทราบถึง งบลงทุนในส่วนที่หน่วยงานนั้นรับผิดชอบ โดยมีการแสดงรายการงบลงทุนในลักษณะเช่นเดียวกับรายงาน Report NO. EGL/C010 ดังตัวอย่างรูปที่ 16 เป็นรายงานในส่วนของส่วนกลางโครงการจัดการส่งน้ำแม่เมาะ(อคน.) รับผิดชอบงานก่อสร้างระบบจัดส่งน้ำให้โครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังความร้อนแม่เมาะ เครื่องที่ 12 - 13

ELECTRICITY GENERATING AUTHORITY OF THAILAND
 CAPITAL EXPENDITURE MONTHLY FOR SEPTEMBER 1998
 MAE MOH THERMAL POWER PLANT PROJECT UNIT 12

CATEGORIES	ACCOUNT CONTROL KEY (ACK)	ACCOUNT LOC., PRJ. FUND	(MILLION BART)				RUGET BALANCE (YTD)
			(1)	(2)	(3)	(4)	
ACCUAL							
POWER PLANT							
ASSETS IN CONSTRUCTION - LAND	103-0100 6070 044 A000	0.000	3.956	0.000	0.000	0.000	3.956
OTHER FUNDS							
TOTAL ASSETS IN CONSTRUCTION - LAND		0.000	3.956	0.000	0.000	0.000	3.956
WIP - ROAD AND DRAINAGE SYSTEM (OUTSIDE)	107-0304 6070 044 A000	9.343	10.904	1.920	0.000	4.443	6.461
OTHER FUNDS							
TOTAL WIP - ROAD AND DRAINAGE SYSTEM (OUTSIDE)		9.343	10.904	1.920	0.000	4.443	6.461
WIP - ELECTRICAL SUPPLY SYSTEM	107-0327 6070 044 A000	14.928	20.658	0.000	0.000	18.873	1.785
OTHER FUNDS							
TOTAL WIP - ELECTRICAL SUPPLY SYSTEM		14.928	20.658	0.000	0.000	18.873	1.785
WIP - BOILER / HEAT RECOVERY STEAM GENERATOR	107-0600 6070 044 A000	0.000	2.000	0.040	0.000	1.123	0.877
OTHER FUNDS							
EX-CR - EXIM USA (MM 12-1)107-0600 6070 044 A514		0.000	6.500	0.000	0.000	6.123	0.377
TOTAL WIP - BOILER / HEAT RECOVERY STEAM GENERATOR		0.000	8.500	0.040	0.000	7.246	1.254
OTHER FUNDS							
TOTAL WIP - RAW WATER SYSTEM	107-1800 6070 044 A000	275.522	275.522	(4.417)	14.328	251.784	9.410
OTHER FUNDS							
TOTAL WIP - RAW WATER SYSTEM		275.522	275.522	(4.417)	14.328	251.784	9.410
WIP - WATER TREATMENT SYSTEM	107-1900 6070 044 A000	0.000	10.000	0.000	0.000	0.000	10.000
OTHER FUNDS							
TOTAL WIP - WATER TREATMENT SYSTEM		0.000	10.000	0.000	0.000	0.000	10.000
WIP - ADMINISTRATION							

(MILLION BAHT)

ACCOUNT CONTROL KEY (ACK)	BUDGET ORIGINAL APPROPRIATE	COMMIT. DURING	COMMIT. AND EXPENSES	BUDGET BALANCE
CD ACCOUNT ACT. LOC. FUND	/REVISED THE MONTH	THE MONTH	TOTAL	(VTD)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) - (3)
CATEGORIES				
ACCRUAL				
POWER PLANT				
WIP - RAW-WATER-SYSTEM				
OTHER FUNDS	08 107-1800 0000 6070 A000	0.000	0.000	0.015 (0.015)
TOTAL WIP - RAW-WATER-SYSTEM		0.000	0.000	0.015 (0.015)
WIP - ADMINISTRATION				
OTHER FUNDS	08 107-6110 0000 6070 A000	45.679	3.011	35.455 10.224
TOTAL WIP - ADMINISTRATION		45.679	3.011	35.455 10.224
WIP - DEPRECIATION				
OTHER FUNDS	08 107-6119 0000 6070 A000	0.000	0.260	3.029 (3.029)
TOTAL WIP - DEPRECIATION		0.000	0.260	3.029 (3.029)
WIP - DIFFERENCE ON EXCHANGE RATE				
OTHER FUNDS	08 107-6132 0000 6070 A000	0.000	0.000	0.542 (0.542)
TOTAL WIP - DIFFERENCE ON EXCHANGE RATE		0.000	0.000	0.542 (0.542)
TOTAL POWER-PLANT		45.679	3.278	37.957 7.722
TOTAL PROJECT 044 - ACCRUAL		45.679	3.278	37.957 7.722
ADVANCE				
POWER PLANT				
ADVANCE-TO-CONTRACTOR	CAPITAL-PROJECT			
OTHER FUNDS	08 177-0000 0000 0000 A000	0.000	0.159	(6.724) 5.724
TOTAL-ADVANCE-TO-CONTRACTOR	CAPITAL-PROJECT	0.000	0.159	(6.724) 5.724