



สำนักงานอธิการบดี กองคลัง  
โทรศัพท์. +49+6173-5 โทรสาร. +49+6176

ที่ ศธ 0517/ค 5379

วันที่ 30 ก.ค. 2553

เรื่อง การเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณ 2553 และการจัดทำรายงานมูลค่าสินทรัพย์

เรียน หัวหน้าส่วนงาน

ด้วยขณะนี้ได้สืบสานสุดระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณ 2553 และ กองคลัง จึงขอเวียนแจ้งแนวทางการดำเนินงานในการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. เงินรายได้ ตามเอกสารแนบ 1.
2. เงินงบประมาณแผ่นดิน ตามเอกสารแนบ 2.

ทั้งนี้ ส่วนงานสามารถ Download แบบฟอร์มฯ และหนังสือที่เกี่ยวข้องได้ที่ Intranet กองคลัง หัวช้อ  
หนังสือเวียน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และโปรดแจ้งผู้เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป

(รองศาสตราจารย์สาธิต ไหกระกิตย์)  
รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและสินทรัพย์  
ปฏิบัติงานแทนอธิการบดีหน่วยงานที่ปรึกษาที่ปรึกษา

## เงินรายได้

เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวด 7 การเบิกเงิน ข้อ 32 “ การเบิกเงินเพื่อจ่ายพัสดุ ค่าตอบแทน ค่าสาธารณูปโภค และค่าใช้สอย ให้ส่งหลักฐานการเบิกจ่ายภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับหลักฐานการตรวจรับพัสดุ หลักฐานการปฏิบัติงาน ในแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน ”

กรณีที่ไม่สามารถเบิกได้ภายใน 30 วัน ให้ผู้ขอเบิกแจ้งเหตุผลที่ส่งเบิกล่าช้า โดยขออนุมัติ เบิกจ่ายจากหัวหน้าส่วนงาน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ”

ฉะนั้น จึงขอความร่วมมือมาขึ้นส่วนงาน ขอให้ดำเนินการดังนี้

1. กำหนดการจัดทำข้อมูล เพื่อการบันทึกบัญชีของส่วนงานและมหาวิทยาลัย

1.1 ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2553 ใบอนุมัติเบิกจ่าย (บช-60) ที่จ่ายจากเงินรายได้ ปีปัจจุบัน (ปีงบประมาณ 2553) ทั้งต้นฉบับและสำเนา ให้ระบุปีงบประมาณไว้ใน ใบอนุมัติเบิกจ่าย

1.2 ส่วนงานบันทึกข้อมูลการอนุมัติเบิกจ่าย (บช-60) จากเงินรายได้ส่วนงานปีปัจจุบัน (ปีงบประมาณ 2553) ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 24 กันยายน 2553 และส่งสำเนา หลักฐานใบอนุมัติเบิกจ่าย (บช-60) ให้กองคลังในวันทำการถัดไป

2. การวางแผนเบิกจ่ายเงิน จากบัญชีเงินรายได้ปัจจุบัน และบัญชีเงินทุนต่างๆ ที่ประสงค์ เบิกจ่ายให้ทันภายใน 30 กันยายน 2553 ให้ส่งวางแผนวีກาที่กองคลัง ภายในวันที่ 15 กันยายน 2553

3. การกำหนดรหัสกองทุนในวีกากองส่วนงาน

ตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน 2553 เป็นต้นไป วีกากองส่วนงานที่วางแผนเบิกจ่ายจากเงินรายได้ปัจจุบัน (ปีงบประมาณ 2553) รหัสบัญชี 203 เปลี่ยนเป็นเงินรายได้ปักก่อน รหัสบัญชี 202 ยกเว้น วีกากองส่วนงานที่จำเป็นต้องจ่ายเร่งด่วน หรือ วีกากองส่วนงานที่จ่ายในเดือน กันยายน 2553 ยังคงใช้รหัสบัญชีเงินรายได้ปัจจุบัน รหัสบัญชี 203 ไม่เปลี่ยนแปลง

4. สำหรับส่วนงานที่ยึดเงินทุนของจ่ายในปี 2553 ให้รับดำเนินการส่งให้เงินยึดให้ทัน ภายในปีงบประมาณ และรายงานลูกหนี้เงินยึดคงค้าง ให้ส่งมายังมหาวิทยาลัยก่อน วันที่ 29 ตุลาคม 2553

5. ส่วนงานที่ประสงค์จะขอให้มหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณจ่าย สำหรับการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ 2554 ให้ดำเนินการแจ้งมหาวิทยาลัย ก่อนวันที่ 15 กันยายน 2553

## เงินงบประมาณแผ่นดิน

### 1. เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

- 1.1 เงินที่กันเงินไว้เบิกเหลือมปี ขอให้ร่วมการเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ 2553 หากไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันระยะเวลาดังกล่าว กองคลัง จะรวบรวมและนำเสนอขออนุมัติตัดถอนเข้าเป็นรายได้สะสมของส่วนงาน ทั้งนี้ รวมถึงรายการที่ได้รับอนุมัติให้ขยายระยะเวลาเบิกจ่ายเงิน และรายการที่ได้รับอนุมัติให้ขยายระยะเวลาการใช้จ่ายเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ.2551 ด้วย (ตามหนังสือ กองคลัง ที่ ศธ 0517/ว 11135 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2552)
- 1.2 เงินอุดหนุนทั่วไป รายการเงินอุดหนุนโครงการต่างๆ ที่ส่วนงานได้วางภาระเบิกจ่ายเงินจากกองคลังไปแล้ว และนำฝากไว้ที่บัญชีของส่วนงาน เมื่อสิ้นปีงบประมาณ 2553 แล้วมีเงินคงเหลือและไม่มีความจำเป็นหรือไม่มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายจากเงินเดิมดังกล่าว ขอให้ส่วนงานทำหนังสือแจ้งกองคลังเพื่อนำเงินคงเหลือพร้อมดอกผลเข้าเป็นเงินรายได้สะสมของส่วนงานโดยเร็ว แต่หากส่วนงานยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินให้ขออนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินต่ออธิการบดีเป็นกรณีๆ ไป (ตามหนังสือ กองคลัง ที่ ศธ 0517/ 11920 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2551)

ทั้งนี้ เมื่อตัดถอนเงินเข้าเป็นรายได้สะสมแล้ว หากยังมีความจำเป็นต้องเบิกจ่ายส่วนงานจะต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้สำหรับรายการดังกล่าว

### 2. เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553 และเงินไทยเข้มแข็ง

#### 2.1 การวางแผนภาระเบิกจ่ายเงิน

ขอให้ส่วนงานเร่งดำเนินการขออนุมัติก่อหนี้ผูกพัน และวางภาระเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งส่งกองคลังภายในวันที่ 15 กันยายน 2553 ทั้งนี้ กองคลังจะปิดระบบเงินงบประมาณในวันที่ 16 กันยายน 2553

ทั้งนี้ สำหรับเงินไทยเข้มแข็ง ขอให้ส่วนงานเร่งดำเนินการเบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้แจ้งสำนักงบประมาณไว้ โดยสามารถวางภาระเบิกจ่ายได้ถึงวันที่ 24 กันยายน 2553 เพื่อกองคลัง จะได้ตรวจสอบและส่งขอเบิกไปยังกรมบัญชีกลางได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าว จะต้องเบิกจ่ายในวันที่ 1 ตุลาคม 2553 เป็นต้นไป

#### 2.2 เงินอุดหนุนทั่วไป รายการเงินอุดหนุนโครงการต่างๆ

1) เงินที่ได้วางภาระเบิกจ่ายจากกองคลังไปแล้วและนำฝากไว้ที่บัญชีของส่วนงาน เมื่อสิ้นปีงบประมาณ 2553 มีเงินคงเหลือ และไม่มีความจำเป็นหรือไม่มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายจากเงินเดิมดังกล่าว ขอให้ส่วนงานทำหนังสือแจ้งกองคลังเพื่อนำเงินคงเหลือพร้อมดอกผลเข้าเป็นเงินรายได้สะสมของส่วนงานโดยเร็ว

2) เงินคงเหลือที่มีภาระผูกพันแล้วแต่ยังไม่วางภาระเบิกจ่ายจากกองคลัง ส่วนที่เบิกจ่ายไม่ทันภายในวันที่ 15 กันยายน 2553 ขอให้กันเงินไว้เบิกเหลือมปีตามข้อ 2.3

#### 2.3 การกันเงินไว้เบิกเหลือมปี

รายจ่ายที่ไม่สามารถวางภาระเบิกจ่ายได้ทันภายในวันที่ 15 กันยายน 2553 ขอให้ส่วนงานดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ส่งกองคลังภายในวันที่ 20 กันยายน 2553 ทั้งนี้ รายการที่สามารถกันเงินได้โดยอัตโนมัติได้แก่

1) รายการที่ได้ก่อหนี้ผูกพันและมีเจ้าหนี้เรียบร้อยแล้ว

2) รายจ่ายเดือนกันยายน 2553 ที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนงานเรียบร้อยแล้ว หรือเบิกจ่ายตามประกาศของส่วนงาน แต่เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ค่าสอนพิเศษ ค่าอาหารทำการล่วงเวลา ค่าน้ำมันรถยนต์ ฯลฯ

3) โครงการที่ได้รับอนุมัติในหลักการไว้แล้ว

## โดยเอกสารประกอบการขอกันเงิน ประกอบด้วย

1) ใบขอ กันเงิน จำนวน 2 ชุด

2) เอกสารประกอบการขอ กันเงิน จำนวน 1 ชุด ได้แก่

- ใน IPO จากระบบจัดซื้อจัดจ้าง
  - หลักฐานการก่อหนี้ผูกพัน สัญญาซื้อ/จ้าง
  - สำเนาเอกสารด้านงบประมาณ เช่น แบบฟอร์มการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ (ใบ FA) ใบอนุมัติจัดสรรงบประมาณ หนังสือสำนักงบประมาณอนุมัติแบบรูประยการ ฯลฯ
  - แบบข้อมูลผู้ขายจากระบบข้อมูลเจ้าหนี้

ทั้งนี้ หากมีรายการที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้น แต่มีความจำเป็นต้องใช้วงเงินงบประมาณปี 2553 ขอให้ส่วนงานกำหนดสิ่อเสนอรองอธิการบดีฝ่ายการคลังและสินทรัพย์ เพื่อขออนุมัติกันเงินกรณีไม่มีหนี้ผูกพันพร้อมระบบทผลความจำเป็น

#### 2.4 เงินงบประมาณเหลือจ่าย

เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ได้แก่ งบเงินอุดหนุนทั่วไป (เงิน Block Grant) (ยกเว้นงบเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร) คงเหลือหลังจากการวางแผนภาระและกันเงินเรียบร้อยแล้ว ขอให้ส่วนงานจัดทำหนังสือขออนุมัติโอนเงินเหลือจ่ายพร้อมรายละเอียดเงินเหลือจ่าย ส่งกองคลังภายในวันที่ 20 กันยายน 2553 เพื่อโอนเข้าเป็นเงินรายได้สะสมของส่วนงานต่อไป

ทั้งนี้ กองคลังจะหักภาษีผูกพันคงค้างของส่วนงานก่อนโอนเข้าเป็นเงินรายได้สะสมของส่วนงาน ได้แก่ หนี้ค่าสาธารณูปโภค เงินยืมจากเงินรายได้ส่วนงานเพื่อจ่ายเงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยฯ

## 2.5 รายจ่ายหนี้ค่าสาธารณูปโภค

1) รายจ่ายค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าโทรศัพท์ ซึ่งใบแจ้งหนี้ส่งมาที่กองคลังโดยตรง กองคลังจะดำเนินการขออนุมัติและวางภาระเบิกจ่ายชำระหนี้ให้ทุกส่วนงาน โดยจะพิจารณาเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ และเงินรายได้ของส่วนงานตามลำดับ (ตามหนังสือกองคลัง ที่ ศธ 0517/ว.3103 ลงวันที่ 3 เมษายน 2552) ซึ่งหากเงินของส่วนงานคงเหลือไม่เพียงพอ กองคลังจะสำรองจ่ายจากเงินของสำนักงานอธิการบดีไปก่อน โดยถือว่า เป็นภาระผูกพันคงค้างของส่วนงาน

2) รายจ่ายค่าสาธารณูปโภคอื่นๆ ขอให้ส่วนงานดำเนินการวางแผน ตามข้อ 2.1 หรือกันเงินไว้เบิก- เหลือมปี ตามข้อ 2.3

### 3. การเบิกเกินส่งคืน

เงินเบิกเกินส่งคืนงบบุคลากร หมวดเงินเดือน ค่าจ้างประจำและงบกลาง ขอให้ส่วนงานนำส่งกองคลังภายในวันที่ 24 กันยายน 2553 เพื่อกองคลังจะได้ตรวจสอบและนำส่งกรมบัญชีกลางได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ

#### 4. การจัดทำรายงานมูลค่าสินทรัพย์

ขอให้ส่วนงานจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือตามประเภทวัสดุและรายงานมูลค่าสินทรัพย์ตัวร้ายด้วย โดยจำแนกตามประเภทแหล่งเงิน ข้อมูล ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ( 30 กันยายน 2553 ) ส่งกองคลังภายในวันที่ 29 ตุลาคม 2553 เพื่อเตรียมความพร้อมในการยกยอดเข้าระบบ MU-ERP