



ประกาศ มหาวิทยาลัยมหิดล

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ส่วนงานที่บริหารรายได้ของส่วนงานเอง พ.ศ.๒๕๕๑

เพื่อให้การกำหนดส่วนงานของมหาวิทยาลัยที่จะบริหารรายได้ของส่วนงานเองตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๓ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วย การบริหารงบประมาณและการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ มหาวิทยาลัยจึงกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาส่วนงานที่จะบริหารรายได้ของตนเองไว้ดังนี้

- ข้อ ๑ ส่วนงานต้องมีการวางระบบบัญชีตามเกณฑ์มาตรฐานสากลที่รับรองโดยทั่วไปอยู่แล้ว
- ข้อ ๒ ส่วนงานต้องมีการจัดระบบผู้ปฏิบัติงานที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี แยกจากกันอย่างชัดเจน
- ข้อ ๓ ส่วนงานต้องจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่มีมาตรฐานและเหมาะสม
- ข้อ ๔ ส่วนงานต้องมีผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์ด้านการเงินการคลังที่เพียงพอ
- ข้อ ๕ เมื่อส่วนงานได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยให้สามารถบริหารรายได้ของส่วนงานได้ ส่วนงานต้องดำเนินการ ดังนี้
 - (๑) เมื่องบประมาณรายจ่ายประจำปีได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยแล้ว จึงจะนำเงินไปบริหาร ที่ส่วนงาน
 - (๒) ส่วนงานต้องจัดระบบรับเงินและเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามข้อบังคับ ประกาศของมหาวิทยาลัย และส่วนงาน พร้อมทั้งสามารถส่งข้อมูลตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด
 - (๓) ส่วนงานต้องกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้มุ่งเน้นความมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ควบคุม และสามารถตรวจสอบได้
 - (๔) ส่วนงานต้องปฏิบัติตามข้อบังคับ ประกาศ และแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยที่กำหนดไว้ ดังนี้
 - ๔.๑ เงินที่ได้รับเงินทั้งสิ้นจะหักไว้ใช้จ่ายเพื่อการใดก่อนนำส่งมิได้ ส่วนงานจะต้องออก ใบเสร็จรับเงินและทำการบันทึกบัญชีโดยทันที
 - ๔.๒ จัดทำทะเบียนคุมรายละเอียด เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้ ทะเบียนคุมเช็ค เพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องกับบัญชีแยกประเภทตามความจำเป็นและเหมาะสม
 - ๔.๓ ให้นำบุคคลซึ่งไม่มีหน้าที่เกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน และออกเช็ค เป็นผู้ทำบัญชีแยกยอด เงินฝากธนาคาร โดยจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำและรายงานหัวหน้าส่วนงานทุกสิ้นเดือน
 - ๔.๔ กำหนดให้มีการจ่ายเงินด้วยเช็ค จ่ายผ่านระบบของธนาคาร และจ่ายด้วยเงินสด โดยมีเงินสดย่อยไว้ใช้จ่ายรายการย่อยๆ ที่จำเป็นต้องจ่ายด้วยเงินสด

(๕) ทุกสิ้นวันเมื่อส่วนงานปิดบัญชีรับจ่ายเพื่อจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันแล้ว ให้มีการตรวจนับเงินสดและจัดทำรายงานเงินคงเหลือให้หัวหน้าส่วนงานทราบ

(๖) ทุกสิ้นเดือนส่วนงานจะต้องปิดบัญชีและจัดส่งรายงานทางการเงินตามรูปแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนดภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป

(๗) ทุกสิ้นปีส่วนงานจะต้องตรวจสอบ ทำรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและจัดส่งรายงานทางการเงินประจำปีตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนดภายในระยะเวลา ๔๕ วัน หลังสิ้นปีงบประมาณ

(๘) ส่วนงานต้องจัดให้มีผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อมาทำการตรวจสอบและรับรองรายงานทางการเงิน

ข้อ ๖ หากส่วนงานใดไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ได้ หรือเมื่อหากปฏิบัติแล้วก่อให้เกิดผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยทำให้ไม่สามารถจัดทำงบการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด กองคลัง อาจเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อปรับเปลี่ยนส่วนงานดังกล่าวกลับมาเป็นส่วนงานที่กองคลังเป็นผู้บริหารรายได้ให้ดังเดิมต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2551



(ศาสตราจารย์คลินิกนายแพทย์ปิยะสกล สกลสัตยาทร)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหิดล