



ระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา
ว่าด้วย การเงิน การบัญชี การตรวจสอบ
และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๓

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การเงิน การงบประมาณ การบัญชี การตรวจสอบ และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ เกิดความคล่องตัว มีความรอบคอบและรัดกุม ตลอดจนครอบคลุมและเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๕๓ ประกอบกับมติคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยพะเยา ในคราวประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และมติสภามหาวิทยาลัยพะเยาในคราวประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกระเบียบไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การเงิน การบัญชี การตรวจสอบ และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การเงิน การงบประมาณ การบัญชี การตรวจสอบ และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๑

บรรดาระเบียบหรือประกาศใดขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยพะเยา

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยพะเยา

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

“กองคลัง” หมายความว่า กองคลังมหาวิทยาลัยพะเยา

“ปีงบประมาณ” หมายความว่า ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมของปีหนึ่งถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีถัดไป และให้ใช้ปี พ.ศ. ปีที่ถัดไป เป็นชื่อสำหรับปีงบประมาณนั้น

“งบประมาณรายจ่ายประจำปี” หมายความว่า จำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ ตามที่สภามหาวิทยาลัยเห็นชอบแล้ว

“เงินรายได้” หมายความว่า เงินรายได้ทุกประเภทของมหาวิทยาลัย ตามระเบียบนี้

“เงินรับฝาก” หมายความว่า เงินที่มหาวิทยาลัยรับฝากไว้เพื่อใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ

“พัสดุ” หมายความว่า พัสตุดตามความหมายในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

“ส่วนงาน” หมายความว่า ส่วนงานตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๕๓

“เงินกองทุน” หมายความว่า เงินหรือทรัพย์สินที่นำมารวมเป็นก้อนเดียวกันเพื่อวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง ตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๕ ให้อธิการบดีรักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่งเพื่อการปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ และในกรณีที่มีปัญหาในการวินิจฉัยตีความระเบียบนี้ให้อยู่ในอำนาจของคณะกรรมการและให้ถือเป็นที่สุด

ส่วนที่ ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการ โดยมีองค์ประกอบดังนี้

(๑) อธิการบดี เป็นประธานกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งเป็นบุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย ด้านการบริหารการเงิน การคลัง และบัญชี ตามคำแนะนำของอธิการบดี จำนวน ๒ คน เป็นกรรมการ

(๓) หัวหน้าส่วนงานวิชาการ ที่อธิการบดีมอบหมายจากกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ จำนวน ๑ คน กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน ๑ คน กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ จำนวน ๑ คน เป็นกรรมการ

(๔) รองอธิการบดีที่เกี่ยวข้องตามที่อธิการบดีมอบหมาย จำนวนไม่เกิน ๓ คน เป็นกรรมการ

(๕) รองอธิการบดีที่อธิการบดีมอบหมายเป็นกรรมการและเลขานุการ

อาจแต่งตั้งผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม จำนวนไม่เกิน ๒ คน เป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้

ให้คณะกรรมการ...

ให้คณะกรรมการตาม (๒) และ (๓) มีวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี แต่อาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ซ้ำได้

ในกรณีที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแต่ยังมีคำสั่งแต่งตั้งใหม่ ให้กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการใหม่แทน

ในกรณีที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนสิ้นสุดวาระ ให้กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ดำรงตำแหน่งตามวาระที่เหลือของผู้ซึ่งตนแทน

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของการเป็นกรรมการหรือผู้บริหาร

แล้วแต่กรณี

(๔) เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๕) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๖) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการ

(๗) เคยถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก ยกเว้นความผิดลหุโทษหรือกระทำ

โดยประมาท

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการมีอำนาจและหน้าที่ ดังนี้

(๑) กำหนดนโยบายการเงิน การงบประมาณ การจัดหาผลประโยชน์ การลงทุนและการบริหารจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับนโยบายและแผนพัฒนามหาวิทยาลัยที่สภามหาวิทยาลัยอนุมัติ

(๒) เสนอแนะการบริหารการเงินและทรัพย์สินให้แก่มหาวิทยาลัย

(๓) เสนอแนะระบบการจัดทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี การบริหารรายได้และการจัดทำรายงานผลการบริหารการเงิน พัสดุ และทรัพย์สินประจำปี ให้แก่มหาวิทยาลัย

(๔) ให้ความเห็นชอบในการออกประกาศมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ การงบประมาณ การตรวจสอบและการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ เว้นแต่จะมีข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศของมหาวิทยาลัยกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

(๕) วินิจฉัยและเสนอแนะทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการใช้ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ การงบประมาณ การตรวจสอบ และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

(๖) พิจารณา...

(๖) พิจารณาอนุมัติวิธีการนำเงินหรือทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยไปลงทุนหรือหาประโยชน์

(๗) พิจารณาการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ดังนี้สงสัยจะสูญ

(๘) พิจารณาการประណอมหนี้

(๙) พิจารณายกเว้นหรือผ่อนผันการไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ การงบประมาณ และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ต้องไม่ขัดกับกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) แต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานเพื่อดำเนินการใด ๆ อันอยู่ในอำนาจ และหน้าที่ของคณะกรรมการ

(๑๑) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศของมหาวิทยาลัยตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ส่วนที่ ๒

รายได้

ข้อ ๘ ประกอบด้วยรายได้ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๔ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๕๓ รวมทั้งรายได้ประเภทต่าง ๆ ดังนี้

(๑) เงินงบประมาณที่รัฐบาลจัดสรรให้มหาวิทยาลัย

(๒) เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่นและทรัพย์สินซึ่งมีผู้บริจาคให้แก่มหาวิทยาลัย เช่น เงินอุดหนุนจากเอกชน เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น และทรัพย์สินที่มีผู้ให้แก่มหาวิทยาลัยเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการอื่นตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้

ในกรณีที่มีปัญหาว่าเงินหรือทรัพย์สินใดเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยหรือไม่ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

หลักเกณฑ์และอัตราการจัดเก็บรายได้ ให้มหาวิทยาลัยเป็นผู้กำหนด โดยต้องผ่านการพิจารณาจากส่วนงานหรือคณะกรรมการอื่นที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องการจัดเก็บรายได้ประเภทนั้น ๆ และให้ออกเป็นประกาศมหาวิทยาลัย เสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

ข้อ ๙ เงินรายได้ทุกประเภทจะหักไว้ใช้จ่ายเพื่อการใดก่อนนำส่งไม่ได้ เว้นแต่มีข้อบังคับ หรือระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๑๐ การรับเงินรายได้ทุกประเภท จะต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน แบบของใบเสร็จรับเงินต้องเป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด และให้อยู่ในลักษณะที่ตรวจสอบได้ โดยจัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย ยกเว้นเงินงบประมาณแผ่นดิน ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน และผลตอบแทนจากการลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล (Private Funds) ตราสารหนี้ และพันธบัตรรัฐบาล

ข้อ ๑๑ ให้กองคลัง...

ข้อ ๑๑ ให้กองคลังมีหน้าที่จัดเก็บเงินรายได้ทุกประเภท เว้นแต่จะมีข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น มหาวิทยาลัยอาจให้ส่วนงานเป็นผู้จัดเก็บเงินรายได้ก็ได้ และกรณีเงินรายได้ที่จัดเก็บต้องนำส่งกองคลังนั้น ให้ผู้จัดเก็บนำส่งกองคลังทุกวันในเวลาทำการ หรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป เว้นแต่ส่วนงานมีเหตุผลและความจำเป็นอันสมควรที่ไม่สามารถ นำเงินรายได้ส่งกองคลังได้เป็นประจำทุกวัน ให้ขออนุมัติต่อคณะกรรมการ นำเงินรายได้ฝากธนาคาร ทุกวันหรืออย่างช้าในวันทำการถัดไปแทนและให้นำส่งหลักฐานการนำเงินฝากธนาคารพร้อมกับ หลักฐานการรับเงินต่อกองคลังล่าช้าได้ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๕ วันทำการ

สำหรับกรณีเงินรายได้ใดที่ส่วนงานมีอำนาจหน้าที่ในการจัดเก็บตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้โดยไม่ต้องนำส่งกองคลัง ให้ส่วนงานถือปฏิบัติ ตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งนั้น

ข้อ ๑๒ เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บรักษาเงินรายได้ตามคำสั่งของมหาวิทยาลัย ต้องนำ เงินรายได้ที่ได้รับเข้าฝากไว้ในบัญชีธนาคารหรือสถาบันการเงินที่ถูกต้องตามกฎหมาย ในนาม ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานตามจำนวนเงินรายได้ที่ได้รับภายในวันที่รับเงิน

กรณีที่ไม่สามารถนำเงินรายได้เข้าฝากตามวรรคแรกได้ ให้มหาวิทยาลัยเก็บรักษาเงิน เอกสารแทนตัวเงินและหลักฐานอื่น ๆ ที่สำคัญไว้ในตู้รับภัยที่จัดตั้งไว้ในที่ปลอดภัยมั่นคง แข็งแรง ในสำนักงานของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานนั้น และต้องนำเงินที่ได้รับเข้าฝากในวันทำการถัดไป

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการอาจอนุมัติให้มหาวิทยาลัยลงทุนเพื่อหาผลประโยชน์จากรายได้ ดังนี้

- (๑) ซื้อพันธบัตรรัฐบาล
- (๒) ซื้อพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐวิสาหกิจ
- (๓) นำฝากธนาคารหรือสถาบันการเงินที่ถูกต้องตามกฎหมาย
- (๔) ซื้อตั๋วสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงินที่มีฐานะมั่นคง โดยมีธนาคารอาวัล
- (๕) วิธีการอื่น ๆ ที่สภามหาวิทยาลัยอนุมัติ

ส่วนที่ ๓

รายจ่าย

ข้อ ๑๔ รายจ่ายของมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามภารกิจของ มหาวิทยาลัยแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ดังนี้

(๑) รายจ่ายของมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหาร การจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และรายจ่ายที่ เกี่ยวเนื่องกับพันธกิจของมหาวิทยาลัย

(๒) รายจ่าย...

- (๒) รายจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการปกติ ได้แก่ ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
- (๓) รายจ่ายลงทุนเพื่อการจัดหาประโยชน์
- (๔) รายจ่ายอื่น ๆ ที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๑๕ เงินกองทุนที่รัฐบาลจัดตั้งขึ้นและมีการจัดสรรให้มหาวิทยาลัย รายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว ให้ใช้จ่ายตามที่รัฐบาลกำหนด หากมีเงินคงเหลือและรัฐบาลมิได้กำหนดให้ส่งคืนหรือมิได้มีข้อกำหนดในการใช้จ่ายอื่น ให้ใช้จ่ายในกิจการของมหาวิทยาลัยหรือรับเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ และให้ดำเนินการตามระเบียบหรือประกาศของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๑๖ เงินกองทุนที่มหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว ให้ใช้จ่ายตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ และวิธีการที่มหาวิทยาลัยกำหนดที่เกี่ยวกับกองทุนนั้น ๆ

ข้อ ๑๗ เงินที่มหาวิทยาลัยรับไว้โดยมีเงื่อนไขหรือเงื่อนไขที่ต้องคืน ไม่ว่าจะด้วยเหตุแห่งกฎหมาย สัญญา หรือเหตุอื่นใดในลักษณะเดียวกัน ให้คืนเจ้าของตามเงื่อนไขและเงื่อนไขตามสัญญาหรือตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ในกรณีที่พ้นเงื่อนไขและเงื่อนไขระยะเวลาตามสัญญาหรือตามที่มหาวิทยาลัยประกาศ กำหนดตามวรรคแรกแล้วแต่ยังไม่มีเจ้าของมารับคืน ให้มหาวิทยาลัยทำหนังสือหรือประกาศแจ้งเจ้าของเพื่อมารับเงินคืนจำนวนอย่างน้อย ๒ ครั้ง โดยแต่ละครั้งห่างกันอย่างน้อย ๓๐ วัน และหากพ้นกำหนดระยะเวลาให้รับเงินคืนแล้ว ให้มหาวิทยาลัยนำเงินดังกล่าวเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย หากในภายหลังเจ้าของเงินได้ทวงถามให้มหาวิทยาลัยจ่ายเงินดังกล่าวได้โดยขออนุมัติต่ออธิการบดี

ข้อ ๑๘ เงินรับฝากที่มียอดคงค้างในบัญชีของมหาวิทยาลัยซึ่งไม่มีความเคลื่อนไหว โดยไม่มีการรับเงินที่นอกเหนือจากรายรับดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงินและการเบิกจ่ายเงินเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๑ ปี ให้ทำหนังสือถึงผู้รับผิดชอบเพื่อขอทราบเหตุผล ในกรณีผู้รับผิดชอบไม่อธิบายเหตุผลให้นำความตามข้อ ๑๗ วรรค ๒ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๙ กรณีเงินรับฝากโครงการวิจัยและพัฒนา การบริการวิชาการ หรือการจ้างที่ปรึกษาของส่วนงาน ที่มียอดคงเหลือค้างในบัญชีเงินรับฝากนั้นโดยไม่มีความเคลื่อนไหวอื่นนอกเหนือจากรายรับดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน หากส่วนงานได้ยืนยันการเสร็จสิ้นการดำเนินโครงการแล้วให้นำเงินคงเหลือดังกล่าวดำเนินการตามวิธีการงบประมาณของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๒๐ เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย ให้ใช้จ่ายได้ตามเงื่อนไขที่ผู้อุทิศให้กำหนดไว้ ถ้ามิได้กำหนดไว้ ให้ใช้จ่ายได้ในกิจการของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๒๑ สิทธิ...

ข้อ ๒๑ สิทธิเรียกร้องของมหาวิทยาลัยที่มีต่อบุคคลหรือนิติบุคคลรายใดที่ได้ดำเนินการติดตามให้มีการชำระหนี้เป็นเวลานานแล้วยังไม่ได้รับชำระ หากดำเนินการต่อไปอาจเป็นการสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมากและไม่คุ้มค่าหรือคุ้มกับเวลาในการดำเนินการ รวมทั้งกรณีเป็นหนี้หรือสิทธิเรียกร้องที่ไม่อาจใช้สิทธิ์เรียกให้ชำระหนี้ได้ ให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องนำเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อนำเข้าพิจารณาหาข้อยุติในที่ประชุมคณะกรรมการ โดยให้รายงานผลการพิจารณาต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบและให้อธิการบดีดำเนินการตามนั้น

ข้อ ๒๒ การส่งจ่ายเงินให้อธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายมีอำนาจอนุมัติภายในวงเงินที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น

ข้อ ๒๓ การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนดหรือประกาศที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่ยังไม่มีระเบียบหรือประกาศกำหนดไว้ให้อธิการบดีเป็นผู้อนุมัติ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ

กรณีฉุกเฉิน จำเป็น หรือเร่งด่วน หากไม่รีบเร่งดำเนินการอาจส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยเสียหายหรือเสื่อมเสียชื่อเสียง อธิการบดีอาจอนุมัติและแจ้งต่อคณะกรรมการเพื่อทราบในภายหลังก็ได้

ข้อ ๒๔ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุให้เป็นไปตามความในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ

ส่วนที่ ๔

ทรัพย์สิน

ข้อ ๒๕ มหาวิทยาลัยมีทรัพย์สินประเภทต่าง ๆ ดังนี้

(๑) ทรัพย์สินหมุนเวียน ได้แก่ เงินสดหรือทรัพย์สินที่มีเหตุผลจะคาดหมายได้ว่าจะเปลี่ยนเป็นเงินสด หรือขาย หรือใช้หมดไป ระหว่างรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของมหาวิทยาลัย เช่น เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ และตัวเงิน

(๒) ทรัพย์สินไม่หมุนเวียน ได้แก่ ทรัพย์สินอันมีลักษณะคงทนที่ใช้ในการดำเนินกิจการ และใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย เช่น ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์

(๓) ทรัพย์สินอื่น ได้แก่ ทรัพย์สินที่ไม่อาจจัดเข้าเป็นทรัพย์สินหมุนเวียน หรือ ทรัพย์สินไม่หมุนเวียนได้ เช่น ทรัพย์สินทางปัญญา และเงินลงทุนระยะยาว

ข้อ ๒๖ ให้อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ ที่ได้จากโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยเป็นของมหาวิทยาลัย เว้นแต่มีสัญญาระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๒๗ ให้มี...

ข้อ ๒๗ ให้มีหน่วยงานที่มีหน้าที่บริหารจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ทั้งนี้ให้เป็นไปตามระเบียบของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๕

การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ

ข้อ ๒๘ ให้กองคลังและส่วนงานที่ระบุในระเบียบหรือประกาศของมหาวิทยาลัย รับผิดชอบการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินให้ถูกต้องตามความเป็นจริง ตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles)

หลักการในการจัดทำบัญชีและรูปแบบรายงานทางการเงินให้จัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๒๙ ให้ผู้ดำเนินการตามข้อ ๒๘ จัดเก็บเอกสารทางบัญชี การเงิน การพัสดุ การงบประมาณ และทะเบียนทรัพย์สินไว้เป็นหลักฐานให้เป็นปัจจุบันและอยู่ในสภาพที่สามารถตรวจสอบได้

ข้อ ๓๐ หลักฐานตามข้อ ๒๙ จะต้องเก็บไว้ให้เป็นระเบียบในที่ปลอดภัย มิให้สูญหาย หรือเสียหาย ให้เก็บไว้เป็นระยะเวลา ๑๐ ปีหรือภายหลังจากได้รับตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเป็นระยะเวลา ๕ ปี แล้วแต่กรณีใดจะนานกว่า เว้นแต่เป็นเอกสารหลักฐานที่จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินคดีให้เก็บไว้จนกว่าคดีนั้นจะเสร็จสิ้น

กรณีเป็นหนังสือ หรือเอกสารเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเปลี่ยนแปลง โอน สงวน หรือระงับสิทธิในทางการเงิน รวมถึงหนังสือหรือเอกสารเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน หรือการก่องหน้ผูกพันที่หมดความจำเป็นในการใช้เป็นหลักฐานแห่งการก่องหน้ การเปลี่ยนแปลง โอน สงวน หรือระงับสิทธิในทางการเงินหรือเอกสารอื่นที่สามารถนำมาใช้อ้างอิงหรือทดแทนหนังสือหรือเอกสารดังกล่าวแล้ว และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบหรือ ผู้ตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบแล้วไม่มีปัญหา หรือเอกสารที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ประกอบการตรวจสอบ หรือเพื่อการใด ๆ อีกให้เก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๕ ปี

ข้อ ๓๑ ให้หน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่ดังนี้

(๑) ตรวจสอบบัญชีการเงินและทรัพย์สิน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบว่า มหาวิทยาลัยได้ปฏิบัติทางการเงินและทรัพย์สินถูกต้องตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศที่กำหนดไว้ หลักฐานและเอกสารทางการเงินและทรัพย์สินมีความถูกต้องและสมบูรณ์ การบันทึกบัญชีแยกประเภทและสรุปผลรวม รวมทั้งรายงานทางการเงินได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีรับรองโดยทั่วไป อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

(๒) ตรวจสอบ...

(๒) ตรวจสอบการบริหารและดำเนินงาน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบว่ามหาวิทยาลัยได้บริหารและดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ และนโยบายอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลตามเป้าหมายของของการพัฒนามหาวิทยาลัยโดยประหยัด ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดความเสียหายการรั่วไหล การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้อง

(๓) ตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานทางการเงินด้วยคอมพิวเตอร์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบว่ามหาวิทยาลัยมีระบบปฏิบัติงานทางการเงินด้วยคอมพิวเตอร์ที่เหมาะสมและปลอดภัย มีการปฏิบัติงานทางคอมพิวเตอร์เป็นไปตามระบบอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลตามเป้าหมายของการพัฒนามหาวิทยาลัยโดยประหยัด

(๔) ให้คำปรึกษาหรือแนะนำเกี่ยวกับวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่าของการดำเนินงาน รวมทั้งป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือทุจริต

(๕) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัยและอธิการบดี

ข้อ ๓๒ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยมีองค์ประกอบ คุณสมบัติของกรรมการ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ อำนาจและหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ที่ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย รายงานผลการดำเนินงานเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อ ๓๓ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบทำรายงานผลการสอบบัญชีเสร็จสิ้นภายในกำหนดเวลา ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีและให้ผู้ตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ ๓๔ ให้เสนอรายงานทางการเงินและรายงานผลการตรวจสอบบัญชีที่ผ่านการพิจารณาจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อสภามหาวิทยาลัยเสนอต่อรัฐมนตรีที่กำกับดูแลมหาวิทยาลัย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามที่กฎหมายกำหนด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับผลการพิจารณารายงานผลการตรวจสอบบัญชีจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

หากมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนดเป็นอย่างอื่นจากความในวรรคแรกให้มหาวิทยาลัยดำเนินการตามที่มีกฎหมายกำหนด

บทเฉพาะกาล...

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๓๕ การใด ๆ ที่ดำเนินการตามระเบียบมหาวิทยาลัยระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การเงิน การงบประมาณ การบัญชี การตรวจสอบ และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๑ ก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ

บรรดาประกาศใดที่ออกตามระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยาว่าด้วย การเงิน การงบประมาณ การบัญชี การตรวจสอบ และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ยังคงใช้บังคับได้ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ จนกว่าจะมีประกาศตามระเบียบนี้ใช้บังคับ

คณะกรรมการใดที่ได้รับการแต่งตั้งตามระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยาว่าด้วย การเงิน การงบประมาณ การบัญชี การตรวจสอบ และการจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ดำรงตำแหน่งต่อไปจนกว่าจะมีคำสั่งเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ อำนาจ หน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไชศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา