



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี โทร.31601

ที่ ศธ.6803.4/ 077๑๗

วันที่ 29 กันยายน 2559

เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายรายได้บริการวิชาการ

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน(สตง.) ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินและแจ้งให้มหาวิทยาลัย นำส่งเงินรายได้บริการวิชาการหรือเงินรายได้อื่นเข้าเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยทั้งหมด 100% ซึ่งได้แจ้งให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2559 วันที่ 20 กันยายน 2559 โดยให้เริ่มดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 นั้น

สำหรับการบริหารจัดการรายได้บริการวิชาการ กองคลังขอดำเนินการเช่นเดียวกับกองทุน ส่งเสริมและพัฒนาประจำคณะและกองทุนวิจัยสร้างสรรค์ โดยมีแนวปฏิบัติการเบิกจ่าย ดังนี้

1.กองคลังขอกำหนดแหล่งเงิน ที่ 31 รายได้บริการวิชาการ และมีการตั้งงบประมาณใน แหล่งดังกล่าว ซึ่งมาจาก รายได้บริการวิชาการที่รับมา หักการจัดสรรให้มหาวิทยาลัยตามระเบียบบริการ วิชาการ

2.กองคลังเป็นผู้กำหนดรหัสการรับเงินแยกตามคณะวิชา/หน่วยงาน มีการรับเงินดังกล่าว โดยผ่านใบเสร็จรับเงินของมหาวิทยาลัยที่หน่วยงานคลังส่วนกลางของแต่ละวิทยาเขต ทั้งนี้มีการบันทึกบัญชี รับรู้เป็นรายได้

Dr(1) เงินสด/เงินฝากธนาคาร

Cr (4) รายได้บริการวิชาการ (เป็นรายได้นำไปจัดสรรตาม ข้อ 1)

(4) รายได้ส่วนแบ่งจากบริการวิชาการ (เป็นรายได้นำไปจัดสรรตามการตั้ง งบประมาณของมหาวิทยาลัย)

3.การดำเนินโครงการ ต้องได้รับการอนุมัติโครงการจากท่านอธิการบดี เจ้าของโครงการ จัดทำสัญญาเงินยืม ตามวงเงินที่นำส่งและนำไปจัดสรรตาม ข้อ 1 ทั้งนี้สามารถยืมเงินเป็นงวด ๆ ได้ โดย การเปลี่ยนสัญญาเงินยืม

บันทึกบัญชี Dr(1) ลูกหนี้เงินยืมโครงการบริการวิชาการ

Cr (1) ธนาคาร

4. เมื่อโครงการสิ้นสุด เจ้าของโครงการรวบรวมใบสำคัญคู่จ่าย/ข้อมูลการดำเนินงานโครงการ ให้กับเจ้าหน้าที่การเงินของคณะวิชา/หน่วยงานที่ดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ เพื่อดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่าย ว่าถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องและนำส่งใบสำคัญทั้งหมดโครงการพร้อมขออนุมัติผ่านระบบ MIS มายังหน่วยงานคลังส่วนกลางของแต่ละวิทยาเขตเพื่อส่งหักล้างเงินยืม

5. หน่วยงานคลังส่วนกลางของแต่ละวิทยาเขตเมื่อได้รับชุดใบสำคัญคู่จ่ายของโครงการบริการวิชาการดำเนินงาน มีหน้าที่ สอบทานความครบถ้วนของใบสำคัญคู่จ่ายตามยอดการเบิกจ่ายของโครงการบริการวิชาการ หักล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ MIS หักงบประมาณรายจ่ายในระบบงบประมาณและนำส่งเอกสารให้งานบัญชีเพื่อจัดเก็บและ

บันทึกบัญชี Dr(5) ค่าใช้จ่ายโครงการบริการวิชาการ

Cr (1) ลูกหนี้เงินยืมโครงการบริการวิชาการ

ทั้งนี้แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายรายได้บริการวิชาการจะใช้กับโครงการใหม่ที่เริ่มต้นทำสัญญาหรือรับเงินงวดแรกในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 หากเป็นโครงการต่อเนื่องจากปีงบประมาณที่ผ่านมาให้ดำเนินการเบิกจ่ายแบบเดิม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามเสนออีกได้แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวสันนิภา ก่องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จรัสแสง อักษรณบุญส่ง)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

การประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยศิลปากร ครั้งที่ 5/2559
เมื่อวันอังคารที่ 20 กันยายน 2559

ระเบียบวาระที่ 5.2 การนำส่งเงินรายได้บริการวิชาการของคณะวิชา/หน่วยงาน

สรุปเรื่อง

ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายคลังได้แจ้งให้ที่ประชุมทราบว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้แจ้งให้มหาวิทยาลัยนำส่งเงินรายได้บริการวิชาการหรือเงินรายได้อื่นเข้าเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยทั้งหมด 100% มหาวิทยาลัยจึงได้กำหนดให้คณะวิชา/หน่วยงานเจ้าของโครงการบริการวิชาการยืมเงินสำหรับการบริหารจัดการโครงการในลักษณะลูกหนี้เงินยืม จำนวน 96% ของเงินโครงการ ภายหลังจากนำส่งเงินรายได้บริการวิชาการเข้ามหาวิทยาลัย และเมื่อเสร็จสิ้นโครงการให้นำไปสำคัญคู่จ่าย พร้อมบันทึกอนุมัติในระบบส่งที่หน่วยงานคลังแต่ละวิทยาเขตเพื่อหักล้างเงินยืม โดยให้เบิกจ่ายตามระเบียบมหาวิทยาลัยศิลปากรว่าด้วยการบริการทางวิชาการ พ.ศ. 2538 ทั้งนี้ ให้เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 เป็นต้นไป

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อทราบ

มติ

ที่ประชุมรับทราบ