



ระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน
ว่าด้วยเงินสำรอง
พ.ศ. ๒๕๖๗

เพื่อให้การบริหารจัดการเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน จึงเป็นการสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินสำรอง การกำหนดวงเงินสำรองของส่วนงานและหน่วยงานภายในสำนักงานมหาวิทยาลัยให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๗ (๑) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการบริหารงานการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงมีมติวางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วยเงินสำรอง พ.ศ. ๒๕๖๗”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก ระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วยเงินสำรอง พ.ศ. ๒๕๖๖ และระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ว่าด้วยเงินสำรอง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“เงินสำรอง” หมายความว่า เงินที่ส่วนงานหรือหน่วยงานยืมไปใช้ในการบริหารจัดการตามพันธกิจหรือภารกิจในความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดสภาพคล่องในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๕ กำหนดวงเงินสำรองในแต่ละปีงบประมาณของส่วนงานและหน่วยงานภายในสำนักงานมหาวิทยาลัยดังนี้

(๑) ส่วนงานอื่น และฝ่ายบริหารทรัพยากรบุคคล ไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

(๒) ส่วนงานวิชาการ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย สำนักงานมหาวิทยาลัย สำนักงานวิทยาเขต สงขลา สำนักงานวิทยาเขตพัทลุง ฝ่ายกิจการนิสิต และฝ่ายการคลังและบริหารสินทรัพย์ ไม่เกิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท

(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยงานภายในสำนักงานมหาวิทยาลัยนอกเหนือจาก

(๑) และ (๒) ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท

ข้อ ๖ การยืมเงินสำรอง ให้ผู้มีหน้าที่ในการยืมเงินสำรอง ซึ่งประกอบด้วย หัวหน้าส่วนงาน หัวหน้าฝ่าย หัวหน้าหน่วย หัวหน้าสำนักงาน และหัวหน้างาน โดยจัดทำสัญญายืมเงินตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๗ กำหนดแนวปฏิบัติการเก็บรักษาเงินสำรองดังนี้

(๑) เก็บรักษาเงินสำรองเป็นเงินสด ณ ที่ทำการไว้เพื่อสำรองจ่ายได้ไม่เกินจำนวนดังนี้

(๑.๑) ส่วนงานและหน่วยงานภายในสำนักงานมหาวิทยาลัยตามความในข้อ ๕ (๑) และ ๕ (๒) ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท

(๑.๒) ส่วนงานและหน่วยงานภายในสำนักงานมหาวิทยาลัยตามความในข้อ ๕ (๓) ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท

(๒) เงินทศรองจำนวนที่เกินกว่าจำนวนที่สามารถเก็บรักษาเป็นเงินสด ณ ที่ทำการได้ ให้นำฝากเข้าบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ จำกัด สาขาวิทยาลัยทักษิณ หรือ บัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ของธนาคารพาณิชย์ ในชื่อบัญชี “มหาวิทยาลัยทักษิณ เงินทศรอง..... (ชื่อส่วนงานหรือหน่วยงานภายในสำนักงานมหาวิทยาลัย)” ทั้งนี้ดอกเบี้ยเงินฝากจากทศรองให้นำส่งเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยทุกครั้งที่มีการจ่ายดอกเบี้ย

ข้อ ๘ เงินทศรองมีไว้สำหรับทศรองใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายดังต่อไปนี้

(๑) งบบุคลากร เฉพาะค่าจ้างซึ่งไม่มีกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอนเป็นประจำ แต่จำเป็นต้องจ่ายให้ลูกจ้างแต่ละวันหรือแต่ละคราวเมื่อเสร็จงานที่จ้าง

(๒) งบดำเนินงาน ยกเว้นค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา

(๓) รายจ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนสวัสดิการ

ข้อ ๙ การจ่ายเงินทศรองทุกครั้งต้องมีใบสำคัญคู่จ่ายไว้เป็นหลักฐาน เพื่อใช้ในการเบิกจ่ายงบประมาณและประโยชน์ในการตรวจสอบ และต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวกับพัสดุพัสดุราชการ หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง และในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างให้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๑๐ การจ่ายเงินทศรอง ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นหลักฐานให้กับผู้รับเงินตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด และนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ข้อ ๑๑ การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ผู้จ่ายเงินจะต้องนำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามที่กรมสรรพากรกำหนดยื่นต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่ภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป หรือกรณียื่นแบบและชำระภาษีผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ดำเนินการภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ทั้งนี้หากผู้จ่ายเงินไม่ยื่นแบบรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายภายในเวลาที่กำหนด ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินจะต้องรับภาระนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่พร้อมรับผิดชอบค่าปรับและค่าใช้จ่ายอื่น (ถ้ามี)

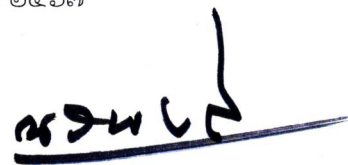
ข้อ ๑๒ ผู้รับผิดชอบยืมเงินทศรองมีหน้าที่ต้องส่งคืนเงินทศรองต่อหน่วยงานที่รับผิดชอบการเบิกจ่ายของมหาวิทยาลัยภายในสิบห้าวันหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ของทุกปี) หรือเมื่อหมดความจำเป็นต้องมีเงินทศรอง

ข้อ ๑๓ ให้ผู้รับผิดชอบยืมเงินทศรองจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินทศรองตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด พร้อมจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินทศรองต่อหน่วยงานที่รับผิดชอบการเบิกจ่ายของมหาวิทยาลัยภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป

ข้อ ๑๔ การบันทึกบัญชีควบคุมเงินทศรองให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๑๕ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามประกาศนี้ ในกรณีที่มีปัญหาการปฏิบัติหรือต้องตีความตามประกาศนี้ ให้อธิการบดีเป็นผู้วินิจฉัยและให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(รองศาสตราจารย์ ดร.นุชพงศ์ จิตรนิรัตน์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ประธานคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน