



## ด่วนที่สุด      บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและบัญชี คณะสังคมศาสตร์ โทร.2165

ที่ ศธ 0527.21.01(2)/ว. ๐๕๓๐

วันที่ 1 กรกฎาคม 2556

เรื่อง แจ้างเวียนแนวทางการปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายเงินคณะสังคมศาสตร์

เรียน บุคลากรคณะสังคมศาสตร์

ตามบันทึกข้อความ มหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ศธ 0527.01.18(3)/2127 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2556 เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการปฏิบัติงาน รายละเอียดตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้  
ตั้งนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายของคณะสังคมศาสตร์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัย ในการนี้ คณะสังคมศาสตร์ ขอแจ้างแนวทางการปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ทุกหมวดรายจ่าย ของคณะสังคมศาสตร์ ดังรายการต่อไปนี้

1. กรณีรายจ่ายทุกหมวดรายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่าง วันที่ 1 ตุลาคม – 31 ธันวาคม 2555 หากยังมีรายการที่ยังมิได้เบิกจ่าย ให้ทำบันทึกขออนุมัติคณบดีจัดทำเอกสารย้อนหลัง โดยชี้แจงเหตุผลของความล่าช้าให้ชัดเจน โดยให้แล้วเสร็จและส่งเอกสารที่งานการเงินคณะสังคมศาสตร์ ภายในวันที่ 1 กรกฎาคม 2556 เพื่อคณะจักได้ประสานงานการเบิกจ่ายกับมหาวิทยาลัยต่อไป
2. กรณีรายจ่ายทุกหมวดรายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2556 – 14 กรกฎาคม 2556 ให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 15 กรกฎาคม 2556
3. กรณีรายจ่ายทุกหมวดรายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 15 – 30 กรกฎาคม 2556 ให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2556
4. ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2556 เป็นต้นไป งานการเงินจะดำเนินการปิดรับเอกสารเบิกจ่ายล่าช้าทุกวันที่ 10 ของเดือนถัดไป เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินของคณะสังคมศาสตร์เป็นไปด้วยความเรียบร้อย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือเป็นแนวปฏิบัติโดยเคร่งครัด กรณีไม่เป็นตามแนวปฏิบัติดังกล่าว คณะฯ จะไม่รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทุกกรณี

(รองศาสตราจารย์พรณมยุพา นพริก)  
คณบดีคณะสังคมศาสตร์



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยนเรศวร สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินรายได้ โทร.1164

ที่ ศธ 0527.01.18(3) / 2127

วันที่ 24 มิถุนายน 2556

เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการปฏิบัติงาน

เรียน อธิการบดี

ตามที่มหาวิทยาลัยได้นำระบบงบประมาณพัสดุและการเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์ พึงรับ - พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ มาใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 นั้น หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยสามารถเข้าใช้งานระบบได้ทุกหน่วยงาน ทั้งเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินนอกงบประมาณแผ่นดินประเภทรายได้ และเงินนอกงบประมาณ (เงินรับฝาก) ซึ่งระบบ 3 มิติ ได้ดำเนินการปิดบัญชีในระบบคู่ขนาน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของระบบ และสามารถออกรายงานเพื่อประกอบการตัดสินใจได้ จากการดำเนินในปีงบประมาณ 2554-2555 กองคลังได้รวบรวมข้อมูลปัญหาและปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง และในช่วงสิ้นปีงบประมาณ จากการตรวจสอบพบว่า หลายหน่วยงานส่งเอกสารเบิกจ่ายเป็นจำนวนมาก โดยค่าใช้จ่ายที่ส่งเบิกนั้นเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ แต่มิได้ดำเนินการเบิกจ่าย

และในปีงบประมาณ 2556 กองคลังได้เริ่มดำเนินการปิดงวดบัญชีประจำเดือนในระบบ 3 มิติ ซึ่งพบว่าหลายหน่วยงานมิได้ดำเนินการจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายเป็นปัจจุบัน เช่น ณ เดือน มิถุนายน 2556 มีบางหน่วยงานขอให้เปิดงวดบัญชีเดือนตุลาคม 2555 แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานนั้นๆ มีการบันทึกรายการในระบบ 3 มิติ ย้อนหลัง มีการบันทึกเอกสารเมื่อจะส่งเบิกเงินกับกองคลัง ประกอบกับการดำเนินการปิดงวดบัญชี และเสนอรายงานต่อมหาวิทยาลัยทำให้ไม่สามารถเปิดงวดบัญชีเพื่อแก้ไขรายการค่าใช้จ่ายได้ จากกรณีดังกล่าว ส่งผลทำให้เกิดปัญหาดังนี้

1. รายงานการใช้งบประมาณไม่ได้แสดงยอดตามความเป็นจริง เนื่องด้วยระบบจะแสดงยอดตามรายการที่หน่วยงานได้นำเข้าข้อมูล ดังนั้นหากหน่วยงานไม่ดำเนินการนำเข้าข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน จะส่งผลต่อข้อมูลที่ใช้ในการนำเสนอ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลสำหรับการตัดสินใจในการบริหารงบประมาณ การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นต้น
2. รายการจัดซื้อจัดจ้างจากระบบ 3 มิติ แสดงว่ามีการจัดทำเอกสารย้อนหลังวันที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง (ดังเอกสารแนบ) ซึ่งแสดงถึงการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
3. ตามหลักการบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ณ เวลาใด ต้องบันทึกรายการค่าใช้จ่ายนั้นตามระยะเวลาที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้สามารถทราบรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น และให้ผู้บริหารของหน่วยงานใช้ในการบริหารงบประมาณและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย

4. ทำให้การเสนองบการเงินของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัย  
นเรศวร ว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2552 หมวด 6 การทำบัญชีและรายงานการเงินให้กอง  
คลัง สำนักงานอธิการบดี และส่วนงาน เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอ  
อธิการบดีภายในเดือนถัดไป เมื่อสิ้นปี ให้กองคลัง สำนักงานอธิการบดี จัดทำรายงานการเงินประจำปีเสนอ  
อธิการบดี ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ


ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กองคลังจึงขออนุมัติ แนวปฏิบัติ  
เพื่อแก้ไขปัญหา และเพื่อใช้เป็นแนวทางให้หน่วยงานถือปฏิบัติ ดังนี้

ข้อ 1. กรณีรายจ่ายทุกหมวดรายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่าง 1 ตุลาคม - 31 ธันวาคม  
2555 กองคลังได้ดำเนินการปิดงวดบัญชีอยู่ระหว่างนำเสนอรายงานต่อมหาวิทยาลัย จึงทำให้หน่วยงานไม่  
สามารถเข้าระบบ 3 มิติ เพื่อดำเนินการบันทึกรายการย้อนหลังได้ ดังนั้น ขอให้ทุกหน่วยงานตรวจสอบ  
รายการที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม - 31 ธันวาคม 2555 หากยังมีรายการที่ยังมิได้บันทึกรายการใน  
ระบบ 3 มิติ ให้ทำบันทึกขออนุมัติมหาวิทยาลัย ขอจัดทำเอกสารย้อนหลัง โดยชี้แจงเหตุผลของความล่าช้า  
ให้ชัดเจน และขออนุมัติบันทึกรายการในระบบ 3 มิติ เป็นวันที่ 2 มกราคม 2556 โดยบันทึกรายการให้  
แล้วเสร็จและส่งฎีกาขอเบิกที่กองคลังภายใน วันที่ 1 กรกฎาคม 2556

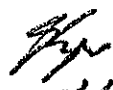
ข้อ 2. กรณีรายจ่ายทุกหมวดรายจ่ายที่เกิดขึ้นระหว่าง 1 มกราคม 2556 -  
ปัจจุบัน กองคลังจะดำเนินการปิดงวดบัญชีในวันที่ 31 กรกฎาคม 2556 จึงขอให้หน่วยงานตรวจสอบ  
รายการที่เกิดขึ้น ตั้งแต่ 1 มกราคม 2556 - ปัจจุบัน หากยังมีรายการที่ยังมิได้บันทึกรายการระบบ 3 มิติ  
ให้ดำเนินการบันทึกรายการให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2556

ข้อ 3. ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2556 เป็นต้นไป กองคลังจะดำเนินการ  
ปิดงวดบัญชี ทุกวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เพื่อให้การเสนอรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยเป็นไปตาม  
ระเบียบเงินมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2552

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และเห็นควรแจ้งทุกหน่วยงานถือปฏิบัติต่อไป


  
(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
๒๕๕๖/๐๖

๑. ร. อนุมัติ

๒. แจ้งทุกหน่วยงาน และ กองคลัง

  
๒๕๕๖/๒๕๖