



ระเบียบศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา
ว่าด้วย การเงิน การงบประมาณ และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การบริหารงานด้านการเงิน การงบประมาณ และการบัญชี ของศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเอื้อต่อการดำเนินการตามภารกิจได้อย่างเหมาะสม อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๕๓ ประกอบกับความในข้อ ๑๗ (๓) ข้อ ๒๙ ข้อ ๓๙ และข้อ ๔๕ วรรค ๒ ของระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๕๘ คณะกรรมการอำนวยการศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยพะเยา ในคราวประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงออกระเบียบไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้ เรียกว่า “ระเบียบศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การเงิน การงบประมาณ และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยพะเยา

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยพะเยา

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

“ศูนย์การแพทย์” หมายความว่า ศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา

“หน่วยงาน” หมายความว่า หน่วยงานสังกัดศูนย์การแพทย์

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา

“หัวหน้าหน่วยงาน” หมายความว่า หัวหน้าหน่วยงานสังกัดศูนย์การแพทย์

“คณะกรรมการอำนวยการ” หมายความว่า คณะกรรมการอำนวยการศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา

“คณะกรรมการบริหาร” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา

“คณะกรรมการดำเนินงาน” หมายความว่า คณะกรรมการดำเนินงานศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยตรวจสอบภายในศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา

ข้อ ๔ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ และมีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่งเพื่อดำเนินการตามระเบียบนี้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

กรณีมีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือต้องตีความระเบียบนี้ ให้อธิการบดีเป็นผู้ตีความหรือวินิจฉัย หากอธิการบดีไม่สามารถตีความหรือวินิจฉัยได้ หรือเห็นสมควร ให้หาหรือสภามหาวิทยาลัยให้สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้วินิจฉัย

อธิการบดีอาจมอบอำนาจให้คณะกรรมการอำนาจการหรือผู้อำนวยการดำเนินการตามระเบียบนี้ก็ได้

ผู้อำนวยการ อาจมอบอำนาจให้รองผู้อำนวยการ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยงาน รองหัวหน้าหน่วยงาน ดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบนี้ก็ได้

กรณีที่มีเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องขอยกเว้น หรืองดเว้นการใช้ระเบียบนี้ ข้อใดข้อหนึ่ง หรือบางส่วน ให้สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ

หมวดที่ ๑ บททั่วไป

ข้อ ๕ เงินที่ศูนย์การแพทย์ได้รับจากการดำเนินงานใด ๆ ตามภารกิจของศูนย์การแพทย์ หรือจากการใช้ประโยชน์ของพื้นที่หรือสิ่งปลูกสร้างที่ศูนย์การแพทย์ครอบครอง รวมทั้งจากการรับบริจาค หรือจากการสนับสนุนของบุคคลหรือองค์กรภายนอก ถือเป็นเงินรายได้ของศูนย์การแพทย์ ไม่ว่าจะดำเนินการโดยหน่วยงานต่าง ๆ สังกัดศูนย์การแพทย์ หรือโดยบุคลากรที่สังกัดหรือปฏิบัติงานในศูนย์การแพทย์ ซึ่งดำเนินการในสถานะของผู้ปฏิบัติงานของศูนย์การแพทย์ ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการบริหารกำหนด

กรณีที่มีข้อสงสัยว่าเงินใดเป็นหรือถือว่าเป็นของศูนย์การแพทย์หรือไม่ ให้หาหรือต่ออธิการบดี

กรณีที่ศูนย์การแพทย์ดำเนินโครงการหรือดำเนินการใด ๆ ร่วมกับหน่วยงานอื่นไม่ว่าจะเป็นภาครัฐหรือเอกชนหรือหน่วยงานของต่างประเทศ ที่มีข้อตกลงเกี่ยวกับรายได้ที่ส่งผลให้รายได้จากการดำเนินโครงการทั้งหมดเป็นของศูนย์การแพทย์ทั้งหมดเพียงบางส่วน หากเงินที่จะเป็นของศูนย์การแพทย์มีวงเงินตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ผู้รับผิดชอบโครงการหรือผู้อำนวยการต้องรายงานให้คณะกรรมการอำนาจการทราบก่อนเข้าร่วมโครงการหรือเมื่อเข้าร่วมโครงการแล้วโดยเร็ว

ข้อ ๖ เงินรายได้จากการดำเนินงานของศูนย์การแพทย์หรือหน่วยงานสังกัดศูนย์การแพทย์ หรือเงินบริจาคหรือเงินที่ได้รับสนับสนุนจากแหล่งต่าง ๆ หรือเงินใด ๆ ที่ศูนย์การแพทย์เรียกเก็บ หรือได้รับตามข้อ ๕ ต้องนำส่งเข้าสู่ระบบการเงินกลางของศูนย์การแพทย์ โดยหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ได้แก่ งานการเงินและบัญชี สำนักงานผู้อำนวยการ

เงินดังกล่าวตามวรรคแรก จะหักไว้บางส่วนหรือทั้งหมดก่อนนำส่งศูนย์การแพทย์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายหรือเพื่อการใด ๆ มิได้ กรณีที่มีเหตุผลความจำเป็นอย่างอื่นที่ต้องหักเงินไว้บางส่วนก่อน ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการผู้อำนวยการ

ผู้อำนวยการ มีหน้าที่ควบคุม กำกับ ดูแลให้เงินที่พึงเข้าสู่ระบบการเงินกลางของศูนย์การแพทย์ เข้าสู่ระบบตามวรรคหนึ่ง

ข้อ ๗ หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีตามระเบียบนี้ หากมิได้กำหนดไว้เป็นการเฉพาะในระเบียบนี้ หรือกำหนดโดยอาศัยอำนาจตามระเบียบนี้ ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่มหาวิทยาลัยใช้อยู่ ในกรณีที่เกี่ยวข้องโดยอนุโลม

หมวดที่ ๒ ประเภทรายได้

ข้อ ๘ รายได้ของศูนย์การแพทย์ ได้แก่ เงินและทรัพย์สินที่ได้มาจาก

- (๑) งบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรร
- (๒) เงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยจัดสรรหรืออุดหนุน
- (๓) รายได้จากการดำเนินงานของศูนย์การแพทย์
- (๔) รายได้จากการบริจาคหรือเงินที่มีผู้บริจาคให้แก่ศูนย์การแพทย์
- (๕) เงินรายได้อื่น รายได้และผลประโยชน์อื่นใดที่นอกเหนือจากข้อ (๑) ถึง (๔)

เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานศูนย์การแพทย์ อาจออกประกาศ โดยความเห็นชอบของ คณะกรรมการบริหาร กำหนดว่า เงินหรือรายได้ใดเป็นรายได้ประเภทตาม (๑) ถึง (๕)

หมวดที่ ๓ การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

ข้อ ๙ เงินทุกประเภทจากทุกแหล่งเงินของศูนย์การแพทย์รวมถึงหน่วยงาน ต้องเก็บไว้ที่ สำนักงานผู้อำนวยการศูนย์การแพทย์ โดยงานการเงินและบัญชีเท่านั้น

ศูนย์การแพทย์ ต้องจัดให้มีมาตรการที่รัดกุมและเคร่งครัดในการเก็บรักษาเงิน อย่างน้อย ตามมาตรฐานที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ หน่วยงานจะเก็บเงินไว้กับหน่วยงานนั้น ๆ มิได้ เว้นแต่ การเก็บรักษาเงินทดลองจ่ายหมุนเวียนเพื่อสำรองจ่าย หรือเงินประเภทอื่น ตามที่ได้รับอนุญาตจาก คณะกรรมการบริหาร

เงินของศูนย์การแพทย์ ให้ฝากไว้ในธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงิน เว้นแต่การมีเงิน ทดลองจ่ายหมุนเวียนเพื่อสำรองจ่าย ตามวงเงินที่คณะกรรมการบริหารกำหนดหรือให้ความเห็นชอบ

ข้อ ๑๐ ธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินที่ศูนย์การแพทย์จะนำเงินไปฝากนั้น ต้องเป็นธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินตามกฎหมายตามที่คณะกรรมการอำนาจการเห็นชอบ

ธนาคาร ประเภทบัญชีเงินฝากธนาคาร วงเงินที่มหาวิทยาลัยจะนำไปฝาก ให้คณะกรรมการดำเนินงานเป็นผู้ให้ความเห็นชอบ

ให้ผู้อำนาจการ กำหนดมาตรการที่เหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจความมีอยู่จริงของเงินในบัญชีเงินฝากธนาคาร และควบคุมกำกับความมีอยู่จริงของเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารด้วย

ข้อ ๑๑ การนำเงินของศูนย์การแพทย์หรือหน่วยงานสังกัดศูนย์การแพทย์ ไปเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามส่วนตัวหรือในฐานะส่วนตัวจะกระทำมิได้

ข้อ ๑๒ ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร การขออนุมัติเปิดบัญชี เงื่อนไขในการขออนุมัติการเปิดบัญชี ผู้มีอำนาจถอนเงินหรือสั่งจ่าย การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของโครงการวิจัย หรือโครงการบริการวิชาการที่มีเงื่อนไขของเจ้าของงบประมาณ (ถ้ามี) ให้เป็นไปตามที่ผู้อำนาจการออกประกาศโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการดำเนินงาน

ทั้งนี้ การใช้ชื่อบัญชีเงินฝาก ตามวรรคแรก ต้องใช้ชื่อที่สื่อถึงศูนย์การแพทย์ด้วย

ผู้มีอำนาจถอนเงินหรือสั่งจ่ายเงิน ต้องมีอย่างน้อยสองฝ่าย ฝ่ายละอย่างน้อยหนึ่งคน ฝ่ายหนึ่ง ได้แก่ ผู้อำนาจการหรือรองผู้อำนาจการ/ผู้ช่วยผู้อำนาจการซึ่งผู้อำนาจการมอบหมาย และอีกฝ่ายหนึ่ง ได้แก่ พนักงานประจำของงานการเงินและบัญชี ตามที่ผู้อำนาจการมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการดำเนินงาน ทั้งนี้ ต้องแจ้งธนาคารด้วยว่า หากบุคคลผู้มีอำนาจถอนเงินหรือสั่งจ่าย พ้นจากหน้าที่ ให้ถือว่า สิ้นสุดอำนาจการเป็นผู้ถอนเงินหรือสั่งจ่ายเงินด้วย

ข้อ ๑๓ ให้งานการเงินและบัญชี รายงานชื่อบัญชีและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีของศูนย์การแพทย์ต่อผู้อำนาจการเป็นประจำทุกเดือน และต่อคณะกรรมการอำนาจการเป็นประจำทุกไตรมาส

หมวดที่ ๔ การงบประมาณ

ข้อ ๑๔ การใช้เงินของศูนย์การแพทย์ต้องมีงบประมาณที่สภามหาวิทยาลัยอนุมัติรองรับ เว้นแต่กรณีที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๕ หรือกรณีอื่นที่คณะกรรมการอำนาจการกำหนดหลักเกณฑ์ไว้เป็นการเฉพาะ

การใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดิน ให้เป็นไปตามรายจ่ายของงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับอนุมัติหรือจัดสรร และกรณีงบประมาณจากหน่วยงานอื่นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องนั้น ๆ กำหนด หรือตามที่ข้อบังคับหรือระเบียบของศูนย์การแพทย์กำหนด แล้วแต่กรณี

การใช้จ่ายจากเงินรายได้ของศูนย์การแพทย์นั้น กระทำได้ในรูปแบบการขออนุมัติงบประมาณจากสภามหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัยได้อนุมัติงบประมาณแล้ว เว้นแต่เป็นไปตามระเบียบที่ออกโดยสภามหาวิทยาลัยหรือตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๑๕

ข้อ ๑๕ เงินที่ได้รับจากแหล่งภายนอกที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะในการใช้และไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้และกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนในการนำไปใช้ ให้หน่วยงานขออนุมัติใช้เงินต่อผู้อำนวยการ หรือดำเนินการตามกระบวนการการจัดทำงบประมาณก็ได้ ทั้งนี้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ผู้อำนวยการรายงานการใช้เงินโดยมิได้ตั้งงบประมาณไว้ก่อนดังกล่าว ต่อคณะกรรมการอำนาจการด้วย

ข้อ ๑๖ โครงสร้างงบประมาณ นโยบายและหลักเกณฑ์การจัดทำงบประมาณ การจัดทำงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ขั้นตอนการอนุมัติเกี่ยวกับงบประมาณ ผู้มีอำนาจอนุมัติ และการอื่นใดเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ ให้เป็นไปตามประกาศของศูนย์การแพทย์ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการอำนาจการ หรือเป็นไปตามระบบของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ในส่วนของงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรร ต้องไม่ขัดหรือแย้งกับหลักเกณฑ์ที่สำนักงานงบประมาณกำหนด

หมวดที่ ๕ การเรียกเก็บเงินและการรับเงิน

ข้อ ๑๗ การกำหนดอัตราเรียกเก็บค่าบริการและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ จากการให้บริการของศูนย์การแพทย์ รวมทั้งหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขของแต่ละรายการที่เรียกเก็บ ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการอำนาจการและออกเป็นประกาศของศูนย์การแพทย์

กรณีที่คณะกรรมการอำนาจการยังมีได้กำหนด และมีความจำเป็นเร่งด่วนที่จะต้องกำหนดอัตราการเรียกเก็บเงิน ให้ศูนย์การแพทย์ออกประกาศกำหนดอัตราการเรียกเก็บเงินตามอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยอนุโลมได้

การกำหนดอัตราการเรียกเก็บตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง อาจกำหนดให้แตกต่างกันระหว่างประเภทผู้รับบริการ หรือสถานที่ให้บริการ หรือเวลาที่ให้บริการ หรือเงื่อนไขอื่นก็ได้ ทั้งนี้ โดยให้ผู้อำนวยการเสนอต่อคณะกรรมการอำนาจการพิจารณาให้ความเห็นชอบและออกเป็นประกาศของศูนย์การแพทย์

ข้อ ๑๘ กรณีที่จะยกเว้นหรือให้ส่วนลดการเรียกเก็บเงินตามข้อ ๑๗ โดยจะกำหนดอัตราการเรียกเก็บเงินเท่าใดและมีเงื่อนไขอย่างไร ให้ผู้อำนวยการเสนอต่อคณะกรรมการอำนาจการพิจารณาให้ความเห็นชอบและออกเป็นประกาศของศูนย์การแพทย์

นอกจากกรณีตามวรรคหนึ่ง ในกรณีที่มีเหตุผลและความจำเป็นอย่างยิ่ง ผู้อำนวยการมีอำนาจยกเว้นหรือลดอัตราการเรียกเก็บเป็นรายกรณีหรือเป็นคราว ๆ ไปก็ได้ แล้วสรุปแจ้งคณะกรรมการดำเนินงานทราบอย่างน้อยเป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส

ข้อ ๑๙ การรับเงินของศูนย์การแพทย์ ให้งานการเงินและบัญชี สำนักงานผู้อำนวยการ ศูนย์เป็นผู้รับเงิน แต่เพื่อความสะดวก คล่องตัว ผู้อำนวยการอาจออกคำสั่งให้หน่วยงานอื่นรับเงินแทนงานการเงินและบัญชีด้วยก็ได้ โดยออกเป็นคำสั่งของศูนย์การแพทย์ ทั้งนี้ งานการเงินและบัญชีต้องกำหนดหลักเกณฑ์ในการรับ - ส่งเงินที่ชัดเจนและรัดกุมระหว่างหน่วยงานนั้น ๆ กับงานการเงินและบัญชีด้วย

บุคคลในหน่วยงานตามวรรคแรกที่มีสิทธิ์รับเงินและเป็นผู้ลงนามในใบเสร็จรับเงิน รวมทั้งบุคคล สังกัดงานการเงินและบัญชี จะต้องมีการแต่งตั้งจากผู้อำนวยการให้เป็นผู้มีสิทธิ์รับเงิน หรือออก ใบเสร็จรับเงินแล้วแต่กรณี บุคคลที่จะได้รับแต่งตั้งดังกล่าวควรเป็นบุคคลที่เหมาะสมกับหน้าที่และอาจ หมุนเวียนกันทำหน้าที่ก็ได้ตามความเหมาะสม ในคำสั่งดังกล่าวอาจระบุระยะเวลาที่ให้ผู้บุคคลดังกล่าวมี หน้าที่รับเงินหรือลงนามในใบเสร็จรับเงิน และให้ระบุด้วยว่าหากบุคคลดังกล่าวพ้นจากการปฏิบัติหน้าที่ ก็ให้คำสั่งดังกล่าวเป็นอันยกเลิก หรือในกรณีที่มิใช่เหตุอันสมควร ผู้อำนวยการจะยกเลิกคำสั่งแต่งตั้ง ดังกล่าวเมื่อใดก็ได้

กรณีที่หน่วยงานมีความจำเป็นต้องมีผู้รับเงินที่แตกต่างไปจากที่กำหนดในวรรคสอง ก็ให้เสนอ ขออนุมัติต่อผู้อำนวยการเพื่อขอแต่งตั้งเป็นรายการกรณี

ข้อ ๒๐ วิธีการรับเงินของศูนย์การแพทย์ ให้รับเป็นเงินสด ธนาณัติ ตัวแลกเงิน หรือ เช็ครถอาคารส่งจ่ายในนามบัญชีศูนย์การแพทย์ บัตรเดบิต/บัตรเครดิต การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคาร ทั้งวิธีปกติ หรือวิธีทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือวิธีอื่นใดตามที่คณะกรรมการดำเนินงานกำหนด เพิ่มเติม

การรับเงินเพื่อเป็นหลักประกันในการจัดซื้อจัดจ้าง นอกจากการรับเงินตามวรรคหนึ่งแล้ว อาจ รับเป็นเช็ครถอาคารที่เซ็นส่งจ่าย ซึ่งเป็นเช็คลงวันที่ให้เช็คนั้นชำระต่อศูนย์การแพทย์ หรือก่อนวันนั้น ไม่เกิน ๓ วันทำการ หนังสือค้ำประกันของธนาคารภายในประเทศตามตัวอย่างที่มหาวิทยาลัยกำหนด หรือพันธบัตรรัฐบาลไทย

การควบคุมและกำกับการรับเงินตามวรรคแรกและการควบคุมกำกับให้มีการนำส่งเงิน ที่รับเข้าสู่ระบบของศูนย์การแพทย์ ให้เป็นไปตามวิธีการที่ผู้อำนวยการกำหนด ทั้งนี้ ผู้อำนวยการ พึงสอบถามมาตรการดังกล่าวอยู่เสมอ

ข้อ ๒๑ การออกใบเสร็จรับเงิน

หน่วยงานที่มีหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงิน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี ผู้มีอำนาจลงนาม ในใบเสร็จรับเงินต้องได้รับแต่งตั้งจากผู้อำนวยการ ไม่ว่าจะดำรงตำแหน่งชื่อใดหรือสถานะใด

แบบและสาระข้อความในใบเสร็จรับเงิน การจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน การนำใบเสร็จรับเงินไปใช้ การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน การตรวจสอบเงินที่ได้รับตามใบเสร็จรับเงิน การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ข้อปฏิบัติกรณีใบเสร็จรับเงินสูญหาย การส่งเงินภายหลังการออกใบเสร็จรับเงิน และการอื่นใดที่ เกี่ยวข้องกับใบเสร็จรับเงิน ให้เป็นไปตามที่ผู้อำนวยการประกาศกำหนด

งานการเงินและบัญชีจะมอบหรือให้ใบเสร็จรับเงินที่จัดพิมพ์ขึ้น หรือสั่งพิมพ์จากระบบ ให้แก่ หน่วยงานใดหรือแก่บุคคลใดมิได้ เว้นแต่หัวหน้าหน่วยงานหรือบุคคล ที่มีระเบียบกำหนดหรือ เมื่อผู้อำนวยการอนุญาต เมื่อมีเหตุจำเป็น โดยต้องจัดให้มีระบบตรวจสอบที่รัดกุมด้วย

ผู้ออกใบเสร็จรับเงินมีหน้าที่ตรวจสอบการได้รับเงินจริงและจะออกใบเสร็จรับเงินที่ระบุ จำนวนเงินที่รับในใบเสร็จรับเงินแตกต่างไปจากจำนวนที่ได้รับจริงมิได้

การรับเงินแต่ละครั้งต้องออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งไม่ว่าจะได้รับการทวงถามหรือไม่ โดยปกติให้ออกทันทีแก่ผู้จ่ายเงิน กรณีที่ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ทันที เช่น กรณีโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ก็ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่ผู้อำนวยการออกประกาศกำหนด

กรณีที่ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ หรือไม่มีผู้มารับใบเสร็จรับเงิน ให้ผู้รับผิดชอบรายงานแก่ผู้อำนวยการอย่างน้อยเป็นรายเดือน

การรับเงินที่เป็นดอกเบี้ยรับจากธนาคารหรือสถาบันการเงิน เป็นการรับเงินที่ไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน แต่ต้องบันทึกเป็นรายได้

กรณีที่มีการจัดกิจกรรมหรือการจัดโครงการในลักษณะการรับเงินที่ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ทันที อาทิ การรับเงินจากตู้บริจาคเงินที่มีการส่งเงินเป็นรายครั้ง หรือการรับเงินที่ไม่ปรากฏชื่อผู้บริจาค (บริจาคโดยผู้ไม่ประสงค์ออกนาม) การจัดตลาดนัด ให้ออกใบเสร็จแก่ผู้ดำเนินการหรือให้ออกใบเสร็จรับเงินเป็นยอดรวมได้ หรือวิธีการอื่นให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการดำเนินงานกำหนด

หมวดที่ ๖ การใช้จ่ายเงิน

ข้อ ๒๒ การใช้จ่ายเงินของศูนย์การแพทย์ ต้องมีงบประมาณประจำปีรองรับเพื่อการนั้น เว้นแต่กรณีที่เกิดคณะกรรมการอำนวยความสะดวกกำหนด และให้ใช้เงินภายใต้วัตถุประสงค์ของศูนย์การแพทย์

กรณีที่ศูนย์การแพทย์ได้รับเงินอุดหนุนการวิจัย หรือเงินสนับสนุนการให้บริการทางวิชาการ จากแหล่งเงินภายนอก หรือเงินบริจาค ซึ่งมีได้บรรจุไว้ในงบประมาณที่สภามหาวิทยาลัยอนุมัติไว้ ให้ใช้เงินได้ตามที่ผู้ให้เงินกำหนด หรือตามวัตถุประสงค์ของเงินนั้น ๆ

ข้อ ๒๓ การจ่ายเงินของศูนย์การแพทย์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการ ขั้นตอน และอัตราการจ่ายในเรื่องนั้น ๆ แล้วแต่กรณี ได้แก่

(๑) เงินเดือน ค่าจ้าง เงินประจำตำแหน่ง เงินพิเศษ ค่าตอบแทน เงินรางวัล สวัสดิการ และค่าใช้จ่ายอื่นที่จ่ายแก่ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้ปฏิบัติงานให้ศูนย์การแพทย์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือระเบียบ หรือประกาศ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้น ทั้งที่ออกโดยศูนย์การแพทย์ หรือ มหาวิทยาลัย แล้วแต่กรณี

(๒) ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าครุภัณฑ์ ค่าสิ่งก่อสร้าง ค่าสาธารณูปโภค หรือค่าสินค้าที่ต้องจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก หรือนิติบุคคล ให้จ่ายตามข้อผูกพันในสัญญาหรือข้อตกลง หรือตามใบแจ้งหนี้ โดยผ่านกระบวนการจัดซื้อหรือจัดจ้างที่ถูกต้องตามระบบของศูนย์การแพทย์แล้ว

(๓) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการวิจัย โครงการบริการวิชาการ และเงินบริจาค หากผู้ให้ทุนได้อนุมัติรายการค่าใช้จ่าย หลักเกณฑ์ และอัตราจ่ายเป็นการเฉพาะไว้ ให้สามารถจ่ายในอัตราไม่เกินที่ได้รับอนุมัติโครงการจากผู้ให้ทุนได้ ในกรณีที่ผู้ให้ทุนมิได้อนุมัติไว้เป็นการเฉพาะ ให้ใช้อัตราที่ศูนย์การแพทย์หรือมหาวิทยาลัยกำหนดโดยอนุโลม

(๔) อัตราจ่ายรายการอื่น ให้เป็นไปตามข้อบังคับ หรือระเบียบ หรือประกาศที่เกี่ยวข้อง ที่ออกโดยสภามหาวิทยาลัย หรือโดยศูนย์การแพทย์ แล้วแต่กรณี

คณะกรรมการอำนวยการอาจกำหนดหลักเกณฑ์ อัตราจ่าย และเงื่อนไขในการจ่ายเงิน ในเรื่องใดเป็นการเฉพาะด้วยก็ได้ โดยจัดทำเป็นประกาศของศูนย์การแพทย์

ในกรณีที่มีเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่สามารถจ่ายตาม (๑) ถึง (๔) ได้ และคณะกรรมการ อำนวยการมิได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ คณะกรรมการอำนวยการอาจพิจารณาอนุมัติเป็นราย ๆ ไป หรือเป็นคราว ๆ ไปก็ได้

ในกรณีที่ไม่เข้าข่ายที่จะจ่ายได้ตาม (๑) ถึง (๔) และคณะกรรมการมิได้กำหนดหรืออนุมัติไว้ ให้นำอัตราจ่ายและหลักเกณฑ์การจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้องมาใช้บังคับโดยอนุโลม

ในกรณีที่มีข้อจำกัดด้านงบประมาณที่อาจไม่เพียงพอหรือเพื่อความเหมาะสม ศูนย์การแพทย์ อาจจ่ายในอัตราที่น้อยกว่าที่กำหนดข้างต้นก็ได้ หรืออาจทยอยจ่ายเป็นงวดก็ได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึง การบริหารงบประมาณด้วย

ข้อ ๒๔ ผู้มีอำนาจขอใช้เงินตามที่ผู้อำนวยการกำหนด สามารถยื่นขอเพื่อใช้เงินของ ศูนย์การแพทย์ โดยแบ่งเป็น ๒ ขั้นตอน ดังนี้

(๑) การขออนุมัติหลักการเพื่อใช้เงิน หมายถึง การยื่นคำร้องหรือยื่นหนังสือขออนุมัติ หลักการ เพื่อขอใช้เงินไปดำเนินการในเรื่องใด ๆ ต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยยังมีได้ดำเนินการ ในเรื่องนั้น โดยต้องเสนองบเงินพร้อมทั้งเหตุผลที่จะขอใช้ พร้อมข้อมูลอื่นที่ศูนย์การแพทย์กำหนด

ผู้มีอำนาจอนุมัติในขั้นตอนนี้ โดยปกติจะพิจารณาความจำเป็นของการดำเนินการ ในเรื่องที่ใช้เงิน โดยพิจารณาว่าได้ตั้งงบประมาณไว้หรือไม่ มีงบประมาณเพียงพอหรือไม่ ถ้าอนุมัติ รายการนี้แล้ว จะทำให้รายจ่ายเกินกว่าวงเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติหรือไม่ หรือเกินกว่า รายรับจริงหรือไม่ การพิจารณาว่าจะอนุมัติหลักการให้ใช้เงินตามที่ขอหรือไม่ ให้คำนึงถึงวัตถุประสงค์ ของศูนย์การแพทย์ ภารกิจหน้าที่เป็นไปตามแผนงาน โครงการใด พิจารณาความจำเป็น ประโยชน์ ความคุ้มค่า การประหยัดหรือเหตุผลอื่น ทั้งนี้ อาจลดจำนวนวงเงินที่จะให้ใช้ก็ได้

การขออนุมัติในขั้นตอนนี้ ไม่ต้องดำเนินการก็ได้ กรณีที่เป็นรายจ่ายประจำหรือ รายจ่ายที่มีการตกลงหลักการไว้ล่วงหน้าแล้ว หรือรายการที่คณะกรรมการบริหารกำหนด อาทิ ค่าสาธารณูปโภค เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนประจำ หรือกรณีอื่นที่มีความจำเป็นเร่งด่วน ที่ไม่สามารถดำเนินการได้ทันตามกระบวนการปกติ เป็นต้น

เพื่อให้ผู้มีอำนาจอนุมัติมีข้อมูลประกอบการพิจารณาว่ามีงบประมาณเพียงพอ หรือไม่ ศูนย์การแพทย์พึงจัดให้มีการคุมยอดเงินงบประมาณที่เหลืออยู่ก่อนอนุมัติเรื่องนั้น ๆ ด้วย

(๒) การขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน หมายถึง การยื่นคำร้องหรือหนังสือต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ เพื่อให้อนุมัติเบิกจ่ายเงิน ขั้นตอนนี้เกิดขึ้นเมื่อดำเนินการในเรื่องที่ขออนุมัติแล้วเสร็จ พร้อมทั้งได้แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในเรื่องนั้น ๆ หากเจ้าหน้าที่การเงินที่รับผิดชอบได้ตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้องแล้ว และผู้มีอำนาจอนุมัติได้ลงนามอนุมัติให้เบิกจ่ายได้ จากนั้นเจ้าหน้าที่การเงินจะดำเนินการเพื่อเบิกเงินตามระบบเพื่อจ่ายเงินแก่ผู้มีสิทธิรับเงิน

เอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามที่ศูนย์การแพทย์กำหนด

ก่อนที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินตามวรรคแรกจะอนุมัติ พึงจัดให้มีกระบวนการตรวจสอบว่า การขอเบิกจ่ายเงินแต่ละรายเป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราจ่ายที่ถูกต้อง และมีเอกสารหลักฐานประกอบการขอเบิกจ่ายครบถ้วนและถูกต้อง

ข้อ ๒๕ ผู้มีอำนาจอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินของศูนย์การแพทย์แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงิน หรือตามโครงการ ได้แก่ ผู้อำนวยการ

ผู้อำนวยการ อาจออกคำสั่งมอบอำนาจให้รองผู้อำนวยการ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยงาน รองหัวหน้าหน่วยงาน หรือบุคคลอื่นที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง อนุมัติหลักการให้ใช้เงิน และ/หรืออนุมัติให้เบิกจ่ายเงินตามระเบียบนี้ก็ได้ ทั้งนี้ การมอบอำนาจดังกล่าว อาจกำหนดวงเงินหรือเงื่อนไขหรือเงื่อนไขเวลาไว้ด้วยก็ได้

วงเงินและเงื่อนไขการอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินของผู้รักษาการแทนหรือผู้ปฏิบัติการแทน ให้เป็นไปตามที่ผู้อำนวยการกำหนด

ผู้อำนวยการอาจยกเลิกและเปลี่ยนแปลงคำสั่งมอบอำนาจตามวรรคสองเมื่อใดก็ได้ ผู้รับมอบอำนาจจากผู้อำนวยการตามวรรคสองจะมอบอำนาจช่วงต่อให้บุคคลอื่นมิได้ เว้นแต่ได้กำหนดไว้ชัดเจนให้มอบอำนาจช่วงได้ในคำสั่งมอบอำนาจ โดยผู้มอบอำนาจช่วงต่อให้บุคคลอื่นนั้นต้องแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรต่อผู้อำนวยการด้วย

กรณีที่ผู้อำนวยการเป็นผู้ขออนุมัติหลักการเพื่อใช้เงิน หรือขออนุมัติเพื่อเบิกจ่ายเงินให้ตนเอง ให้ผู้รักษาการผู้อำนวยการหรือรองผู้อำนวยการที่รับผิดชอบด้านการเงินเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ

ข้อ ๒๖ เมื่อผู้มีอำนาจตามข้อ ๒๕ ได้อนุมัติให้เบิกจ่ายเงินแล้ว เป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การเงินที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ดำเนินการเพื่อจ่ายเงินแก่ผู้มีสิทธิได้รับเงิน

หากเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์การแพทย์ พบว่า การเบิกจ่ายเงินอาจไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องหรืออาจมีความไม่ปกติเกิดขึ้น ให้รายงานแก่ผู้อำนวยการเพื่อพิจารณา

วิธีการจ่ายเงินและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับวิธีการจ่ายเงิน หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ให้เป็นไปตามระเบียบของมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการจ่ายเงินและวิธีการจ่ายเงิน ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงกรณีที่มีการโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงินให้แก่บุคคลอื่นด้วย

การจ่ายเงินด้วยเงินสดประเภทเงินสดย่อย หรือการจ่ายด้วยเงินสดกรณีอื่น ให้เป็นไปตามวิธีการที่มหาวิทยาลัยใช้อยู่โดยอนุโลม

หมวดที่ ๗ เงินทดรองจ่ายและการยืมเงินทดรองจ่าย

ข้อ ๒๓๗ คณะกรรมการดำเนินงานอาจกำหนดให้ศูนย์การแพทย์ มีเงินทดรองจ่ายหมุนเวียน สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็นที่ต้องจ่ายล่วงหน้า หรือเป็นเงินทดรองจ่ายแก่ผู้มีสิทธิได้รับเงิน หรือเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อความคล่องตัวของงาน ทั้งนี้ ตามวงเงิน ที่คณะกรรมการดำเนินงานกำหนด

เงินทดรองจ่ายตามวรรคหนึ่ง อาจเก็บไว้เป็นเงินสดตามจำนวนที่ผู้อำนวยการกำหนด และให้นำเงินทดรองจ่ายส่วนที่เหลือเปิดบัญชีธนาคารในนามศูนย์การแพทย์ไว้ ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นให้ถือเป็นเงินรายได้ของศูนย์การแพทย์

การมีเงินทดรองจ่ายหมุนเวียนตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้อำนวยการหรือผู้ที่ผู้อำนวยการมอบหมาย เป็นผู้ยืมเงินจากศูนย์การแพทย์โดยให้ทำสัญญายืมเงินไว้ โดยผู้อำนวยการจะต้องแต่งตั้งบุคลากรของศูนย์การแพทย์เป็นผู้รักษาเงินทดรองจ่าย และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับเงินทดรองจ่ายคงเหลือประจำวัน

หากมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการ ให้ผู้อำนวยการหรือผู้ที่ผู้อำนวยการมอบหมายให้เป็นผู้ยืมเงินนำเงินสดคงเหลือทั้งหมดส่งคืนแก่ศูนย์การแพทย์ภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง และให้ผู้มีหน้าที่รักษาเงินทดรองจ่ายตามวรรคสามทำการเบิกชดเชยเงินทดรองจ่ายให้ครบตามจำนวนหลักฐานการจ่ายเงินที่ได้รับรองจ่ายไปแล้วภายใน ๗ วันทำการ นับแต่วันที่ มีการเปลี่ยนแปลง สำหรับลูกหนี้จากเงินยืมทดรองจ่ายหมุนเวียนที่ยังไม่เสร็จสิ้นภารกิจตามวัตถุประสงค์ของการยืมเงินดังกล่าว ให้ผู้ที่ดำรงตำแหน่งแทนมีหน้าที่ดำเนินการดังกล่าวให้เสร็จสิ้นกระบวนการ

สำหรับการยืมเงินทดรองจ่ายหมุนเวียนนั้น ให้ผู้ที่ดำรงตำแหน่งแทนหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ทำสัญญายืมเงินฉบับใหม่

ข้อ ๒๓๘ ผู้ปฏิบัติงานให้ศูนย์การแพทย์ที่มีสิทธิได้รับเงินจากมหาวิทยาลัย อาจยื่นคำร้องขอยืมเงินทดรองจ่ายจากศูนย์การแพทย์ เพื่อนำไปใช้ดำเนินการตามที่ได้รับอนุมัติ โดยให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ พิจารณาอนุมัติเงินยืมทดรองจ่ายดำเนินการตามข้อ ๒๓๗

ข้อ ๒๓๙ หลักเกณฑ์การขอยืมเงิน ผู้มีสิทธิขอยืมเงิน การอนุมัติให้ยืมเงิน ผู้มีอำนาจอนุมัติเงินยืม วิธีการจ่ายเงิน แบบสัญญายืมเงิน การส่งใช้เงินยืม การควบคุมเงินยืม การติดตามเงินยืมค้างชำระ แนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับการยืมเงิน และมาตรการดำเนินการกับผู้ฝ่าฝืนไม่คืนเงินยืมตามกำหนด หรือการใดที่เกี่ยวข้องกับการยืมเงิน ให้เป็นไปตามประกาศที่ศูนย์การแพทย์กำหนด ทั้งนี้ ควรมีมาตรฐานไม่ต่ำกว่าวิธีที่มหาวิทยาลัยใช้อยู่

ให้ศูนย์การแพทย์ รายงานเกี่ยวกับสถานภาพเงินยืมทดรองจ่ายแก่คณะกรรมการดำเนินงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

หมวดที่ ๘ การจัดตั้งกองทุน

ข้อ ๓๐ ศูนย์การแพทย์ อาจจัดตั้งกองทุนที่รับเงินจากการบริจาค หรือเงินสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น หรือรับเงินจากกิจกรรมหรือโครงการใดที่ดำเนินการ โดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะเพื่อเข้ากองทุน หรือจากการจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยเพื่อการใดอันเป็นประโยชน์แก่ส่วนรวม

การจัดตั้งกองทุน หรือการนำเงินจากแหล่งใดเข้ากองทุน ต้องได้รับอนุญาตจากสภามหาวิทยาลัย หรือเป็นไปตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนตามวรรคแรก อาจแยกบัญชีของแต่ละกองทุนก็ได้ หรืออาจเปิดบัญชีรวมของหลายกองทุนก็ได้

ในขั้นตอนการจัดทำงบประมาณประจำปี ให้รายงานเงินกองทุนคงเหลือในส่วนการประมาณการรายรับด้วย

ข้อ ๓๑ การใช้เงินของกองทุน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนนั้น ๆ ในกรณีที่มีระเบียบของแต่ละกองทุน การบริหารกองทุน และการใช้จ่ายเงินของกองทุน ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่ไม่มีการระเบียบเป็นการเฉพาะ ให้ผู้อำนวยการเป็นผู้อนุมัติการใช้เงินกองทุน

กรณีที่มีปัญหาในทางปฏิบัติใด ๆ เกี่ยวกับการใช้เงินกองทุน ให้คณะกรรมการอำนวยการเป็นผู้พิจารณา

หมวดที่ ๙ การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

ข้อ ๓๒ ให้ศูนย์การแพทย์วางและรักษาไว้ซึ่งระบบบัญชีอันถูกต้อง อาจแยกตามหน่วยงานของศูนย์การแพทย์ หรือตามลักษณะอื่นที่เหมาะสมก็ได้ มีสมุดบัญชีลงรายการแยกตามประเภทของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายตามความเป็นจริง พร้อมด้วยข้อความอันเป็นที่มาของรายการนั้น ๆ

ระบบบัญชีนั้น ให้เป็นไปตามระบบของมหาวิทยาลัย หรือที่มหาวิทยาลัยอนุญาต

ข้อ ๓๓ หลักฐานและเอกสารทางการเงินและบัญชีนั้น ให้จัดเก็บทั้งในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ และเป็นเอกสาร โดยงานการเงินและบัญชีต้องเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหายหรือเสียหาย หลักฐานที่ยังมิได้ตรวจสอบต้องเก็บไว้เป็นเวลาสิบปี ส่วนหลักฐานที่ได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบแล้ว ให้เก็บไว้ห้าปี เว้นแต่เป็นหลักฐานที่จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินคดีให้เก็บไว้จนกว่าจะเสร็จสิ้นในคดีที่เกี่ยวข้อง และต้องกำหนดหน่วยงานที่มีหน้าที่เก็บหลักฐานและเอกสารการดำเนินคดีให้ชัดเจน

หลักฐานและเอกสารทางการเงินและบัญชีที่จัดเก็บตามวรรคหนึ่งนั้น ให้เป็นไปตามที่ผู้อำนวยการกำหนด

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงตัวบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ให้ผู้อำนวยการจัดให้มีการส่งมอบงานในหน้าที่และเอกสารที่เกี่ยวข้องระหว่างผู้ปฏิบัติหน้าที่เดิมและผู้ปฏิบัติหน้าที่คนใหม่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ แบบและวิธีการการส่งมอบงาน และการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานการส่งมอบงาน ให้คณะกรรมการดำเนินงานเป็นผู้กำหนด

ในกรณีที่ยังไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่คนใหม่ ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เดิมส่งมอบงานให้แก่ผู้บังคับบัญชาที่สูงกว่าหนึ่งชั้น

ข้อ ๓๔ ให้งานการเงินและบัญชีจัดทำบททดลอง งบรายได้ ค่าใช้จ่าย เป็นรายเดือนเสนอต่อผู้อำนวยการ

เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณแต่ละปี ให้งานการเงินและบัญชี จัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน งบกระแสเงินสด และอื่น ๆ ตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด เสนอผู้อำนวยการ และคณะกรรมการบริหาร เพื่อส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณเพื่อตรวจสอบด้วย

เมื่องบการเงินของศูนย์การแพทย์หลังการตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบแล้ว ให้เสนอต่อคณะกรรมการอำนาจการเพื่อพิจารณา จากนั้นให้เสนอผลการพิจารณาและ/หรือแนวทางการแก้ปัญหาต่อคณะกรรมการตรวจสอบและสภามหาวิทยาลัย

งบการเงินของศูนย์การแพทย์ที่ผ่านการรับรองโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบแล้ว ให้ส่งกองคลังของมหาวิทยาลัยเพื่อจัดทำงบการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

งบการเงินตามวรรคหนึ่งให้ครอบคลุมเงินทุกประเภทของศูนย์การแพทย์ รวมถึงทุกหน่วยงานของศูนย์การแพทย์

เพื่อประโยชน์ในการบริหารศูนย์การแพทย์ ให้งานการเงินและบัญชีวิเคราะห์งบการเงินเป็นรายไตรมาสเสนอผู้อำนวยการและคณะกรรมการดำเนินงาน

หมวดที่ ๑๐

การควบคุม การตรวจสอบ และมาตรการดำเนินการกับผู้ฝ่าฝืน

ข้อ ๓๕ ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบความสอดคล้องของพันธกิจ กฎ ระเบียบ ตรวจสอบการเงิน ทั้งการรับและการจ่ายเงินของศูนย์การแพทย์ และให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่ต่อผู้อำนวยการ

ให้ผู้อำนวยการพิจารณาสั่งการเพื่อให้มีการดำเนินการตามความเห็นของหน่วยตรวจสอบภายในตามควรแก่กรณี

กรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในตรวจพบความไม่ปกติใด ๆ หรือ พบความเสี่ยงใดที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ศูนย์การแพทย์ ให้รายงานต่อผู้อำนวยการโดยไม่ชักช้า

ข้อ ๓๖ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ตรวจสอบการดำเนินการของศูนย์การแพทย์ตามระบบ และกลไกการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย และรายงานต่อคณะกรรมการอำนวยการและสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๓๗ ผู้ใดไม่ปฏิบัติหรือฝ่าฝืนการปฏิบัติตามระเบียบนี้หรือกรณีผู้อำนวยการเห็นสมควรให้ผู้อำนวยการหรืออธิการบดีแล้วแต่กรณีพิจารณาดำเนินการตามระเบียบของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้องตามควร ทั้งนี้ อาจพิจารณาใช้มาตรการทางการบริหารอื่นด้วยก็ได้ อาทิ การเปลี่ยนหน้าที่การย้ายหน่วยงาน การพักการปฏิบัติหน้าที่ โดยคำนึงถึงความจำเป็น ความเหมาะสม ความได้สัดส่วนในเชิงเวลาหรือหน้าที่เพื่อประโยชน์ของศูนย์การแพทย์

หมวดที่ ๑๑

การนำเงินและทรัพย์สินของศูนย์การแพทย์ไปลงทุนหรือหาประโยชน์

ข้อ ๓๘ การนำเงินและทรัพย์สินของศูนย์การแพทย์ไปลงทุนหรือหาประโยชน์ อาจดำเนินการดังนี้

(๑) ฝากธนาคาร หรือสถาบันการเงิน หรือนิติบุคคลที่สภามหาวิทยาลัยเห็นชอบ หรือซื้อตั๋วสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงิน

(๒) ซื้อพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรของธนาคารแห่งประเทศไทยหรือสถาบันการเงินอื่น พันธบัตร หรือหุ้นกู้ของรัฐวิสาหกิจ หรือตัวเงินคลัง

(๓) จัดหาประโยชน์จากทรัพย์สินที่ศูนย์การแพทย์ครอบครอง หรือใช้ประโยชน์

(๔) ลงทุนในกิจการอื่นใดที่เป็นประโยชน์ต่อศูนย์การแพทย์

การดำเนินการตาม (๑) ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในหมวด ๓

การดำเนินการตาม (๒) ถึง (๔) ให้เป็นไปตามระเบียบที่ออกโดยสภามหาวิทยาลัยหรือได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

ให้ศูนย์การแพทย์ รายงานสถานภาพและผลประโยชน์ของการนำเงินและทรัพย์สินของศูนย์การแพทย์ไปหาประโยชน์ตาม (๒) ถึง (๔) ต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

หมวดที่ ๑๒ บทเฉพาะกาล

ข้อ ๓๙ ในระหว่างที่ยังมิได้ออกประกาศ ที่พึงออกตามระเบียบนี้ ให้ประกาศหรือการใดที่ใช้อยู่ก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับยังคงใช้ได้ต่อไป จนกว่าจะมีการออกประกาศ ตามระเบียบนี้

ในกรณีที่ไม่มีระเบียบที่จะใช้บังคับตามวรรคหนึ่ง ให้อธิการบดีเป็นผู้กำหนดเป็นคราว ๆ ไป

ข้อ ๔๐ ให้ผู้อำนวยการดำเนินการเพื่อให้เกิดประกาศต่าง ๆ ตามระเบียบนี้ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ รวมทั้ง จัดระบบงานเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ โดยไม่ชักช้า

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ คุณหญิงไชศรี ศรีอรุณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยพะเยา