



ข้อบังคับสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงินและทรัพย์สิน และการบัญชีของสถาบัน พ.ศ. ๒๕๕๖

โดยเป็นการสมควรแก้ไขและรวบรวมระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงินและทรัพย์สิน และการบัญชีของสถาบัน พ.ศ. ๒๕๕๒ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๓ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๕๔ และฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้เป็นฉบับเดียวกันเพื่อสะดวกต่อการนำไปปฏิบัติ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒(๒) ประกอบกับ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง พ.ศ. ๒๕๕๑ มติคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๕๖ และมติสภาสถาบัน ในการประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๖ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ว่าด้วย การงบประมาณ การบริหารการเงินและทรัพย์สิน และการบัญชีของสถาบัน พ.ศ. ๒๕๕๖”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ดังต่อไปนี้

(๑) ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงินและทรัพย์สิน และการบัญชีของสถาบัน พ.ศ. ๒๕๕๒

(๒) ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงินและทรัพย์สิน และการบัญชีของสถาบัน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒

(๓) ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงินและทรัพย์สิน และการบัญชีของสถาบัน (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๓

(๔) ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงินและทรัพย์สิน และการบัญชีของสถาบัน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๔

(๕) ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงินและทรัพย์สิน และการบัญชีของสถาบัน (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๕

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“งบประมาณ” หมายความว่า งบประมาณรายรับและงบประมาณรายจ่ายของสถาบัน

“เงินสดย่อย” หมายความว่า เงินสดที่มีไว้ประจำสถาบัน เพื่อใช้จ่ายเป็นเงินยืม หรือเป็นค่าใช้จ่ายอื่นของสถาบัน

“เงินทรองจ่าย” หมายความว่า เงินที่ได้สำรองจ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของสถาบัน

“เงินยืมทรองจ่าย” หมายความว่า เงินที่สถาบันจ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในสถาบันเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน โดยมีบุคคลที่ยืมเงินเป็นลูกหนี้

“เงินสำรองจ่าย” หมายความว่า เงินที่สถาบันสำรองไว้เพื่อใช้จ่ายในงาน หรือโครงการ หรือกิจกรรม ที่เกิดขึ้นโดยไม่คาดการณ์ไว้ แต่ต้องดำเนินการตามความจำเป็น เร่งด่วน ในทุกแผนงาน และทุกงบรายจ่ายตามวัตถุประสงค์

“งบประมาณรายจ่าย” หมายความว่า จำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่ายหรือก่องหนี้ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์และในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแต่ละปีงบประมาณ

“ปีงบประมาณ” หมายความว่า ระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคมของปีหนึ่งถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีถัดไป

“การจัดหาผลประโยชน์” หมายความว่า การนำรายได้หรือสินทรัพย์ของสถาบัน ไปดำเนินการซื้อ หรือฝาก หรือมีไว้ หรือถือครอง ซึ่งตราสารเงิน ตราสารแห่งหนี้ หรือตราสารทุน รวมทั้งการให้เช่าทรัพย์สินของสถาบัน ตลอดจนการดำเนินการอื่นใดตามที่กำหนดในข้อบังคับนี้

“การลงทุนหรือการร่วมลงทุน” หมายความว่า การนำรายได้หรือสินทรัพย์ของสถาบันไปลงทุนหรือร่วมลงทุน การแปลงทรัพย์สินทางปัญญาเป็นทุน การร่วมจัดตั้งนิติบุคคลหรือการเข้าถือหุ้นในกิจการของนิติบุคคลภายนอกสถาบันเพื่อดำเนินกิจการที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับกิจการของสถาบัน หรือการดำเนินการอื่นๆ ตามที่สภาสถาบันกำหนด

“ส่วนงาน” หมายความว่า สำนักงานอธิการบดี สำนักงานสภาสถาบัน ส่วนงานวิชาการ หรือส่วนงานอื่น

“ผู้จัดการกองทุน” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบกิจการจัดการกองทุน

“ผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบกิจการผู้เก็บรักษาและดูแลสินทรัพย์ โดยทำหน้าที่เก็บรักษาเงินฝาก ตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วแลกเงิน หลักทรัพย์ตามกฎหมายหลักทรัพย์ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งดอกผลและผลประโยชน์ของสินทรัพย์ดังกล่าวตามที่สถาบันมอบหมาย

“วงเงินสะสมคงเหลือที่แสดงถึงความมั่นคงทางการเงิน” หมายความว่า วงเงินสะสมคงเหลือประจำปีงบประมาณที่มีวงเงินคงเหลืออย่างน้อยให้เพียงพอกับค่าใช้จ่าย (ไม่รวมงบลงทุน) ที่เกิดขึ้นภายใน ๑ ปีงบประมาณ หากเกิดภาวะวิกฤติ (วงเงินสะสมเมื่อสิ้นปีงบประมาณ เท่ากับ วงเงินรายรับจริงทั้งหมดประจำปีงบประมาณนั้นๆ) หรือมีวงเงินคงเหลือตามที่สภาสถาบันกำหนด

“ทรัพย์สิน” หมายความว่า วัตถุทั้งที่มีรูปร่าง ซึ่งอาจมีราคาและอาจถือเอาได้ เช่น บ้าน ที่ดิน เป็นวัตถุมิรูปร่าง ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เป็นวัตถุไม่มีรูปร่าง

“สินทรัพย์” หมายความว่า ทรัพย์สินรวมทั้งหนี้ที่พึงเรียกเอาได้ เช่น ลูกหนี้การค้า เครดิตภาษี เป็นต้น

ข้อ ๕ ให้อธิการบดีรักษาการตามข้อบังคับนี้ โดยให้มีอำนาจออกประกาศหรือวางหลักเกณฑ์เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้อธิการบดีเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

หมวด ๑
คณะกรรมการ

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ ประกอบด้วย

- (๑) อธิการบดี เป็นประธาน
 - (๒) รองอธิการบดีที่อธิการบดีมอบหมายเป็นรองประธานกรรมการ
 - (๓) ผู้ทรงคุณวุฒิที่อธิการบดีแต่งตั้ง จำนวนไม่เกินเจ็ดคน เป็นกรรมการ
 - (๔) รองอธิการบดีที่ได้รับมอบหมายให้ควบคุมดูแลด้านการคลัง เป็นกรรมการและเลขานุการ
 - (๕) ผู้อำนวยการส่วนการคลัง และผู้อำนวยการส่วนแผนงาน เป็นกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
- กรรมการตาม (๓) ให้มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระการดำรงตำแหน่งของอธิการบดีผู้แต่งตั้ง

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ มีหน้าที่เกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ การบริหารการเงินและสินทรัพย์ และโดยเฉพาะให้มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (๑) พิจารณากำหนดหลักเกณฑ์และรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณและการจัดสรรงบประมาณ เสนอต่อสภาสถาบันเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- (๒) พิจารณาจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีและประมาณการรายรับและรายจ่ายของสถาบัน
- (๓) พิจารณากำหนดหลักเกณฑ์ หรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารการเงิน การบัญชี และสินทรัพย์เสนอต่อสภาสถาบันเพื่อพิจารณา
- (๔) พิจารณากลับกรอง ประกาศหรือหลักเกณฑ์และวิธีการที่เกี่ยวกับ การงบประมาณ การบริหารการเงิน การบัญชี และสินทรัพย์ ที่ออกตามข้อบังคับนี้ เสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา
- (๕) พิจารณาเสนอแนวทางแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการใช้ข้อบังคับนี้ หรือตามประกาศหรือหลักเกณฑ์และวิธีการที่เกี่ยวกับการงบประมาณ การบริหารการเงิน การบัญชี และสินทรัพย์ของสถาบัน ที่ออกตามความในข้อบังคับนี้
- (๖) พิจารณากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการจำหน่ายหนี้สูญและสิทธิเรียกร้องเป็นสูญเสนอต่อสภาสถาบันเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- (๗) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการหรือคณะทำงานเพื่อดำเนินการใด ๆ อันอยู่ในอำนาจและหน้าที่ของคณะกรรมการ
- (๘) กำหนดให้มีการจัดทำระบบงบประมาณ การบริหารการเงินและสินทรัพย์ และการบัญชีของสถาบันให้ทันสมัยเป็นไปตามมาตรฐานสากล
- (๙) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ตามที่สภาสถาบันหรืออธิการบดีมอบหมาย

หมวด ๒
การงบประมาณ

ข้อ ๘ ก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณในปีถัดไป ให้ส่วนงานโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการประจำส่วนงาน จัดทำประมาณการรายรับและรายจ่ายประจำปี ตามหลักเกณฑ์และรายละเอียดที่คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์กำหนด เสนอต่อคณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์

ข้อ ๙ ภายหลังจากที่ส่วนงานจัดส่งประมาณการรายรับและรายจ่าย ตามข้อ ๘ แล้ว ให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ จัดทำคำขอของงบประมาณรายจ่ายตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด ในกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ และที่สำนักงานงบประมาณกำหนด เสนอต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินเป็นเงินอุดหนุนทั่วไป เงินกองทุน และเงินอื่นที่อาจขอให้รัฐบาลจัดสรรให้ได้

ข้อ ๑๐ เมื่อได้ทราบวงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาล ให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ จัดทำประมาณการรายรับและรายจ่ายของสถาบัน เสนอต่อสภาสถาบันเพื่ออนุมัติเป็นงบประมาณประจำปี

ประมาณการรายรับและรายจ่ายตามวรรคแรก ให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ พิจารณาปรับลด เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมกับวงเงินงบประมาณที่รัฐบาลจัดสรรให้แก่สถาบัน

ข้อ ๑๑ งบประมาณรายจ่ายปีใดออกใช้ไม่ทันปีงบประมาณใหม่ ให้อธิการบดีเสนอสภาสถาบันอนุมัติให้ใช้วงเงินงบประมาณเท่าที่เคยได้รับอนุมัติในปีงบประมาณที่แล้วไปพลางก่อน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สภาสถาบันกำหนด

ข้อ ๑๒ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด ให้เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายภายในปีงบประมาณนั้น หากมีเหตุผลและความจำเป็นจะต้องจ่ายข้ามปีหรือเกินเงินไว้จ่ายเหลือปีหรือผูกพันข้ามปีให้อธิการบดีอนุมัติ และแจ้งให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ทราบ

ในกรณีตามวรรคแรกให้ขยายเวลาขอเบิกจ่ายต่อไปได้อีกไม่เกินหกเดือนปฏิทินของปีงบประมาณถัดไป เว้นแต่มีความจำเป็นต้องขอเบิกเงินจากส่วนการคลังภายหลังเวลาดังกล่าวก็ให้ขออนุมัติให้อธิการบดีเป็นกรณี ๆ ไป

ในกรณีที่เกิดภาวะฉุกเฉินและมีความจำเป็นรีบด่วนต้องจ่ายเงินที่มีได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนั้นไว้ ให้อธิการบดีเป็นผู้อนุมัติแล้วรายงานให้สภาสถาบันทราบ

ข้อ ๑๓ การกำหนดงบรายจ่ายและหลักเกณฑ์การถัวเฉลี่ยจ่ายในงบรายจ่าย ให้เป็นไปตามที่อธิการบดีโดยข้อเสนอของคณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์กำหนด และทำเป็นประกาศสถาบัน

ข้อ ๑๔ การโอนงบรายจ่าย หรือเปลี่ยนแปลงรายการ หรือ ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ หรือลดงบประมาณรายจ่าย ให้ดำเนินการได้ดังนี้

(๑) การโอน เปลี่ยนแปลง ปรับเพิ่ม หรือลดวงเงินงบประมาณและหรือรายการตามงบรายจ่าย และกองทุน ทั้งที่ได้จัดทำแผนและมีได้จัดทำแผนไว้ แต่ภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายที่สภาสถาบันอนุมัติ ให้เสนออธิการบดีอนุมัติตามเหตุผลความจำเป็น

(๒) การปรับแผนประมาณการรายรับและรายจ่ายที่ส่วนงานได้รับมาระหว่างปีงบประมาณซึ่งมีวงเงินรายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับและหรือส่วนงานมีรายรับเพิ่มจากเหตุการณ์ที่ไม่ได้คาดการณ์ไว้และไม่ได้มีการประมาณการรายรับและรายจ่าย โดยเป็นการปรับแผนเพิ่มวงเงินจากที่สภาสถาบันได้อนุมัติประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่ายไว้แล้วนั้น ให้อธิการบดีเป็นผู้อนุมัติการปรับแผนและให้รายงานผลให้สภาสถาบันทราบเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๕ งบประมาณรายจ่ายต้องกำหนดให้มีเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นในอัตรา ร้อยละที่คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์กำหนดในแต่ละปีงบประมาณ โดยการเบิกจ่ายต้องได้รับ อนุมัติจากอธิการบดีเป็นรายการณี่ไป

หมวด ๓

รายรับ

ส่วนที่ ๑

บททั่วไป

ข้อ ๑๖ รายรับของสถาบันได้แก่ รายได้ของสถาบัน ตามมาตรา ๑๕ ซึ่งได้แก่

(๑) เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี

(๒) เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้ทูลเกล้าให้แก่สถาบัน

(๓) ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่าง ๆ ของสถาบัน

(๔) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากสินทรัพย์ของ สถาบัน

(๕) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้รับมาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุ ซึ่งสถาบัน ปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(๖) เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือสถาบันจัดตั้งขึ้น และรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว

(๗) รายได้หรือผลประโยชน์อื่น ๆ

ข้อ ๑๗ ให้อธิการบดีมีอำนาจกำหนดอัตราเงินค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง เบี้ยปรับ และค่าบริการ ต่าง ๆ ตามข้อ ๑๖ (๓) ได้ตามความเหมาะสมโดยทำเป็นประกาศของสถาบันแล้วรายงานให้สภาสถาบัน ทราบเว้นแต่ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้เป็นไปตามระเบียบสถาบันว่าด้วยค่าธรรมเนียมการศึกษา

ข้อ ๑๘ สถาบันมีสินทรัพย์ประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสด หรือสินทรัพย์อื่นที่มีเหตุผลคาดหมายได้ว่าจะ เปลี่ยนเป็นเงินสด หรือขาย หรือใช้หมดไปในระหว่างรอบระยะเวลาการดำเนินงานปกติของสถาบัน เช่น เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ และตราสารทางการเงิน เป็นต้น

(๒) สินทรัพย์ถาวร ได้แก่ สินทรัพย์อันมีลักษณะคงทนที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ได้นานกว่า หนึ่งรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย เช่น ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ เป็นต้น

(๓) สินทรัพย์อื่น ได้แก่ สินทรัพย์ที่ไม่อาจจัดเข้าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือสินทรัพย์ถาวรได้ เช่น ทรัพย์สินทางปัญญาประเภทต่าง ๆ เป็นต้น

ส่วนที่ ๒

การจัดหาผลประโยชน์

ข้อ ๑๙ ในการจัดหาผลประโยชน์จากรายได้หรือสินทรัพย์ของสถาบัน สถาบันอาจดำเนินการ ได้ดังนี้

๑๙.๑ ข้อ หรือฝาก หรือมีไว้ หรือถือครอง ซึ่งตราสารดังนี้

๑๙.๑.๑ ตราสารเงิน ได้แก่ เงินฝาก สลากออมสิน บัตรเงินฝาก ตัวแลกเงิน ตัวสัญญาใช้เงินจากธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นหรือสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงินหรือตามกฎหมายอื่น

๑๙.๑.๒ ตราสารแห่งนี้ ได้แก่

(๑) ตัวเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรออมทรัพย์ พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย

(๒) พันธบัตร ตัวแลกเงิน ตัวสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้ หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นกู้ที่กระทรวงการคลังเป็นผู้ออก สั่งจ่าย รับรอง อาวัล และค้ำประกัน

(๓) พันธบัตรหรือตราสารแห่งนี้ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

(๔) พันธบัตร ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารแห่งนี้ที่ออกโดยบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(๕) หน่วยลงทุนหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารแห่งนี้ หรือของกองทุนรวมอื่นที่มีนโยบายการลงทุนเฉพาะเงินฝากธนาคารและตราสารแห่งนี้

๑๙.๑.๓ ตราสารทุน ได้แก่

(๑) หุ้นสามัญ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(๒) หน่วยลงทุนหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารทุน หรือของกองทุนรวมอื่นที่มีนโยบายการลงทุนเฉพาะเงินฝากและตราสารทุน

(๓) หน่วยลงทุนหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ที่เสนอขายต่อประชาชนทั่วไป

๑๙.๒ ให้สถาบันการเงินที่ได้รับอนุญาตจากธนาคารแห่งประเทศไทยหรือคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจจัดการกองทุนทำสัญญารับเป็นผู้จัดการกองทุนให้แก่สถาบัน

๑๙.๓ ดำเนินการเพื่อจัดหาประโยชน์ที่อยู่ในอำนาจและหน้าที่ตามมาตรา ๑๔

๑๙.๔ ให้เข้าทรัพย์สินของสถาบัน

๑๙.๕ ดำเนินการอื่นๆ เพื่อจัดหาผลประโยชน์ตามที่สภาสถาบันกำหนด

การดำเนินการตามข้อ ๑๙.๒ สถาบันอาจจ้างผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน (Custodian) เพื่อดูแลเก็บรักษาหลักฐานเงินฝาก ตราสารทางการเงิน และหลักทรัพย์ของสถาบัน โดยมีหน้าที่ตามที่คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์หรือสถาบันกำหนด

การจัดหาผลประโยชน์ในที่ราชพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการนั้น

ส่วนที่ ๓

นโยบายการจัดหาผลประโยชน์

ข้อ ๒๐ ข้อพิจารณาในการจัดหาผลประโยชน์

๒๐.๑ การจัดหาผลประโยชน์ ต้องให้ได้รับอัตราผลตอบแทนที่เหมาะสมเมื่อเปรียบเทียบกับตัววัดเทียบ (Performance Benchmark) ตามที่คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ของสถาบันกำหนด

๒๐.๒ การจัดหาผลประโยชน์ ต้องจำกัดความเสี่ยงของการลดมูลค่าของเงินต้นจากการจัดหาผลประโยชน์

๒๐.๓ การบริหารสภาพคล่อง ต้องบริหารจัดการสภาพคล่องและมีสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง ในระดับที่เหมาะสมกับการใช้จ่ายเงินและแผนการใช้จ่ายเงินของสถาบัน

ข้อ ๒๑ ประเภทสินทรัพย์ที่จัดหาผลประโยชน์

๒๑.๑ ตราสารทางการเงิน ได้แก่ เงินฝาก บัตรเงินฝาก สลากออมสิน ตัวแลกเงิน ตัวสัญญาใช้เงิน จากธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นหรือสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงินหรือตามกฎหมายอื่น

๒๑.๒ ตราสารแห่งหนี้ ได้แก่

๒๑.๒.๑ ตัวเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรออมทรัพย์ พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย

๒๑.๒.๒ พันธบัตร ตัวแลกเงิน ตัวสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้ หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นกู้ ที่กระทรวงการคลังเป็นผู้ออก สั่งจ่าย รับรอง อาวัล และค้ำประกัน

๒๑.๒.๓ พันธบัตรหรือตราสารแห่งหนี้ ที่ออกโดยรัฐวิสาหกิจหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

๒๑.๒.๔ พันธบัตร ตัวแลกเงิน หุ้นกู้ หรือตราสารแห่งหนี้ ที่ออกโดยบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

๒๑.๒.๕ หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ตราสารแห่งหนี้ หรือของกองทุนรวมอื่นที่มีนโยบายการลงทุนเฉพาะเงินฝากธนาคารและตราสารแห่งหนี้

๒๑.๓ ตราสารทุน ได้แก่

๒๑.๓.๑ หุ้นสามัญ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญบริษัทมหาชน ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

๒๑.๓.๒ หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ตราสารทุน หรือของกองทุนรวมอื่นที่มีนโยบายการลงทุนเฉพาะเงินฝากและตราสารทุน

๒๑.๓.๓ หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์ที่เสนอขายต่อประชาชนทั่วไป

๒๑.๔ ตราสารที่ห้ามลงทุน ได้แก่

๒๑.๔.๑ การฝากเงินและการลงทุนในหุ้นกู้หรือหุ้นสามัญในต่างประเทศ

๒๑.๔.๒ การลงทุนในหุ้นกู้หรือหุ้นสามัญของบริษัทที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากสภาสถาบัน

๒๑.๔.๓ การลงทุนในหุ้นกู้ด้อยสิทธิ หุ้นกู้แปลงสภาพ หรือหุ้นกู้อนุพันธ์

๒๑.๔.๔ กรณีอื่นตามที่คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ของสถาบันกำหนด

๒๑.๕ ใบลงทุนในสินทรัพย์ในข้อ ๒๑ สามารถลงทุนได้เฉพาะสินทรัพย์ที่มีอยู่ในรายการและในวงเงินที่กำหนดโดยคณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ของสถาบันเท่านั้น

ข้อ ๒๒ การแบ่งกลุ่มสินทรัพย์และเงินรายได้

เพื่อให้การจัดหาผลประโยชน์จากเงินรายได้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ควรแบ่งเงินรายได้เป็น ๓ กลุ่มกองทุน ได้แก่

๒๒.๑ กองทุนประเภท ๑ หมายถึง สินทรัพย์และเงินรายได้ที่สำรองไว้เพื่อสภาพคล่อง โดยสถาบันบริหารเอง

๒๒.๒ กองทุนประเภท ๒ หมายถึง สินทรัพย์และเงินรายได้ที่สถาบันจัดหาผลประโยชน์เอง

๒๒.๓ กองทุนประเภท ๓ หมายถึง สินทรัพย์และเงินรายได้ที่สถาบันให้สถาบันที่รับจัดการเงินลงทุนบริหาร

ข้อ ๒๓ ให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์ของสถาบันเป็นผู้กำหนดสัดส่วนของสินทรัพย์ทั้ง ๓ กลุ่มตามข้อ ๒๒ โดยระดับความเสี่ยงที่สถาบันจะยอมรับได้มี ๓ ระดับ ได้แก่

๒๓.๑ ระดับความเสี่ยงต่ำมาก หมายถึง เงินต้นต้องคงอยู่ตลอดเวลาและยอมรับผลตอบแทนที่ต่ำ แต่ต้องไม่น้อยกว่าผลตอบแทนของสินทรัพย์ที่เป็นตัวเทียบที่มีความเสี่ยงในระดับเดียวกัน

๒๓.๒ ระดับความเสี่ยงต่ำ หมายถึง อาจมีความผันผวนในระยะสั้น (๑-๓ เดือน) ซึ่งอาจทำให้เงินต้นลดลงไปบ้างในระยะสั้น แต่ในระยะยาว เงินต้นต้องคงอยู่ โดยจะคาดหวังผลตอบแทนที่สูงขึ้นกว่าสินทรัพย์ที่มีความเสี่ยงต่ำมากแต่ต้องไม่ต่ำกว่าผลตอบแทนของสินทรัพย์ตัวเทียบที่มีความเสี่ยงในระดับเดียวกัน

๒๓.๓ ระดับความเสี่ยงปานกลาง ยอมรับความผันผวนของผลตอบแทนและเงินต้นได้ในช่วง ๑-๒ ปี คาดหวังผลตอบแทนที่สูงขึ้น โดยผลตอบแทนต้องได้มากกว่าผลตอบแทนของสินทรัพย์ที่เป็นตัวเทียบที่มีความเสี่ยงในระดับเดียวกัน

ข้อ ๒๔ ข้อจำกัดของการลงทุน โดยรวมของสถาบัน

๒๔.๑ สินทรัพย์และเงินรายได้ที่สำรองไว้เพื่อสภาพคล่อง

สินทรัพย์และเงินรายได้ที่สถาบันสำรองไว้ใช้ในการดำเนินงานแต่ละช่วงเวลาควรลงทุนระยะสั้นโดยมีกรอบการลงทุน ดังนี้

๒๔.๑.๑ การลงทุนในข้อ ๒๑.๑ (ตราสารทางการเงิน) และข้อ ๒๑.๒ (ตราสารแห่งหนี้) ต้องมีอายุไม่เกิน ๑๒ เดือน

๒๔.๑.๒ การลงทุนในข้อ ๒๑.๑ และข้อ ๒๑.๒ กับสถาบันการเงินหรือผู้ออกตราสารรายใดรายหนึ่งรวมแล้วต้องไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของวงเงินที่กั้นไว้เพื่อบริหารสภาพคล่องยกเว้นพันธบัตรรัฐบาลและตั๋วเงินคลัง

๒๔.๑.๓ การลงทุนในตราสารแห่งหนี้ ตามข้อ ๒๑.๒.๓ และข้อ ๒๑.๒.๔ ต้องมีอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่า A ซึ่งเป็นการจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ยอมรับ

๒๔.๑.๔ การลงทุนในหน่วยลงทุนผ่านกองทุนรวมที่มีนโยบายลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลและ/หรือตั๋วเงินคลังที่มีอายุไม่เกิน ๑๒ เดือน สามารถลงทุนได้ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของวงเงินลงทุนรวมและไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของขนาดของกองทุนรวมนั้น

๒๔.๒ สินทรัพย์และเงินรายได้ที่สถาบันจัดหาผลประโยชน์เอง

เพื่อเพิ่มโอกาสในการได้ผลตอบแทนที่สูงขึ้น สถาบันสามารถจัดหาผลประโยชน์จากเงินรายได้เองโดยการลงทุนในตราสารที่มีอายุยาวขึ้น เมื่อสถาบันมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการบริหารการลงทุนตามที่สภาสถาบันกำหนด โดยมีกรอบการลงทุน ดังนี้

๒๔.๒.๑ การลงทุนกระทำได้เฉพาะข้อ ๒๑.๑ ข้อ ๒๑.๒.๑ และข้อ ๒๑.๒.๒ ตามกรอบของการลงทุน

๒๔.๒.๒ การลงทุนในข้อ ๒๑.๑ ข้อ ๒๑.๒.๑ และข้อ ๒๑.๒.๒ กับสถาบันการเงินหรือผู้ออกตราสารรายใดรายหนึ่งรวมแล้วต้องไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของวงเงินลงทุนรวมและไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของขนาดของตราสารที่ออกในครั้งนั้น ยกเว้นพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยและตัวเงินคลัง

๒๔.๒.๓ การลงทุนในหน่วยลงทุนผ่านกองทุนรวมที่มีนโยบายลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลและ/หรือตัวเงินคลังเท่านั้น และสามารถลงทุนได้ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของวงเงินลงทุนรวมและไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของขนาดของกองทุนรวมนั้น

๒๔.๒.๔ ห้ามลงทุนในตราสารทุนเพิ่มจากหุ้นสามัญที่สถาบันถืออยู่ก่อนปี พ.ศ. ๒๕๕๓ เว้นแต่กรณีที่มีผู้บริจาคเพิ่มหรือกรณีที่สถาบันได้ตามสิทธิ

๒๔.๓ สิทธิพลียและเงินรายได้ที่สถาบันให้สถาบันที่รับจัดการเงินลงทุนบริหาร

สถาบันอาจให้สถาบันการเงินที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจจัดการกองทุนเป็นผู้จัดการกองทุนให้เพื่อเพิ่มผลตอบแทนจากการลงทุนให้สูงขึ้นภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยมีกรอบการลงทุนดังนี้

๒๔.๓.๑ การลงทุนในข้อ ๒๑.๑ และข้อ ๒๑.๒ กับสถาบันการเงินหรือผู้ออกตราสารรายใดรายหนึ่งรวมแล้วต้องไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของวงเงินลงทุนและไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของขนาดของตราสารที่ออก ยกเว้นพันธบัตรรัฐบาลหรือตัวเงินคลัง

๒๔.๓.๒ การลงทุนในตราสารแห่งหนึ่ง ตามข้อ ๒๑.๒.๓ และข้อ ๒๑.๒.๔ ต้องมีอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่า A ซึ่งเป็นการจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ยอมรับ

๒๔.๓.๓ การลงทุนในหน่วยลงทุนให้ลงทุนได้เฉพาะหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ และสามารถลงทุนได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของวงเงินลงทุน และไม่เกินร้อยละ ๕ ของขนาดของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์แต่ละกองทุน

๒๔.๓.๔ การลงทุนในตราสารแห่งหนึ่งและตราสารทุนของผู้ออกตราสารรายใดรายหนึ่งต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของขนาดของตราสารที่ออกในครั้งนั้น กรณีการลงทุนในตราสารทุน ประเภทหุ้นสามัญ ต้องเป็นตราสารทุนที่จดทะเบียนและซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และจัดอยู่ในหมวด SET๑๐๐ เท่านั้น เมื่อรวมวงเงินลงทุนทั้งตราสารทุนและตราสารหนี้แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของวงเงินลงทุนของกองทุนประเภทที่ ๓ ทั้งนี้ยกเว้นพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยและตัวเงินคลัง

๒๔.๔ การบริหารจัดการการเงิน

๒๔.๔.๑ การบริหารสภาพคล่อง (Liquidity Port) ระดับความเสี่ยงต่ำมาก เงินต้นต้องคงอยู่ตลอดเวลา

๒๔.๔.๒ การลงทุน (Investment Port) สัดส่วนการลงทุนเป็นร้อยละ ๘๐ ในระดับความเสี่ยงต่ำ และร้อยละ ๒๐ ลงทุนในระดับความเสี่ยงปานกลาง

๒๔.๕ ในกรณีที่มีเหตุผลความจำเป็นทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อ ๒๔.๑ ข้อ ๒๔.๒ ข้อ ๒๔.๓ หรือข้อ ๒๔.๔ ได้ ให้เสนอสภาสถาบันพิจารณาอนุมัติเป็นรายกรณีไป

ข้อ ๒๕ ให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์เสนอกรอบในการจัดหาผลประโยชน์ เช่น จำนวนเงินที่จะนำมาจัดหาผลประโยชน์ สัดส่วนของการหาผลประโยชน์ และตัววัดเทียบ เป็นต้น หรือ

กรอบการลงทุนและการร่วมลงทุน ต่อสภาสถาบันเพื่ออนุมัติทุกปีงบประมาณ โดยต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มปีงบประมาณถัดไป

ให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์รายงานผลการจัดหาผลประโยชน์หรือการลงทุนและการร่วมลงทุนต่อสภาสถาบันเป็นรายไตรมาส

ข้อ ๒๖ ให้คณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์มีอำนาจหน้าที่ในการเสนออธิการบดีเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการคัดเลือกผู้จัดการกองทุน และผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน (Custodian) รวมถึงคณะกรรมการตรวจรับ เพื่อดำเนินการตามข้อ ๒๔ และรายงานให้สภาสถาบันทราบ ตลอดจนกำกับดูแลการจัดหาผลประโยชน์จากเงินรายได้ของสถาบันให้เป็นไปตามนโยบายของสภาสถาบัน

ข้อ ๒๗ นโยบายการจัดหาผลประโยชน์นี้ให้มีการพิจารณาทบทวนเป็นประจำทุกปี และ/หรือเมื่อมีความจำเป็นเร่งด่วนอันเป็นผลจากความผันผวนของตลาดเงิน ตลาดทุนและภาวะเศรษฐกิจ และ/หรืออันเป็นผลจากความจำเป็นทางสถานะทางการเงินของสถาบัน

หมวด ๔

การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

ข้อ ๒๘ เงินของสถาบันให้เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่อธิการบดีให้ความเห็นสมควรโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของสถาบันเป็นสำคัญ

ข้อ ๒๙ การรับเงินทุกประเภท ยกเว้นเงินงบประมาณแผ่นดิน ต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน

แบบใบเสร็จรับเงินให้เป็นไปตามแบบที่สถาบันกำหนด

ในกรณีที่เป็นการรับเงินผ่านธนาคาร อาจให้ใช้รายงานของธนาคารเป็นหลักฐานการรับเงินแทนใบเสร็จรับเงินก็ได้

ข้อ ๓๐ ถ้าผู้มีสิทธิรับเงินไม่สามารถรับเงินได้ด้วยตนเอง อาจมอบฉันทะให้ผู้อื่นเป็นผู้รับเงินแทนก็ได้

การมอบฉันทะตามวรรคแรกให้ผู้มอบฉันทะทำหนังสือมอบอำนาจที่ระบุไว้อย่างชัดเจนว่ามอบหมายให้บุคคลผู้ใดเป็นผู้แทนมารับเงิน ในกรณีอย่างไร แล้วลงลายมือชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเป็นผู้มอบฉันทะและลายมือชื่อผู้รับมอบฉันทะอย่างชัดเจน พร้อมแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ของผู้มอบฉันทะและผู้รับมอบฉันทะที่รับรองสำเนาถูกต้อง ในกรณีที่ผู้มอบฉันทะเป็นนิติบุคคล ให้ส่งสำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลประกอบด้วย

ข้อ ๓๑ การรับเงินทุกประเภท ให้นำฝากธนาคารในนามของสถาบันในวันนั้นหรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป เว้นแต่มีเหตุผลความจำเป็นอื่นใดทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามดังกล่าวได้ ให้รายงานเป็นหนังสือต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาโดยไม่ชักช้า

ข้อ ๓๒ การจัดเก็บเงินทุกประเภท ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเงินเป็นผู้จัดเก็บ ยกเว้นเงินรายได้ประเภทที่อธิการบดีกำหนดให้ส่วนงานจัดเก็บได้ และนำส่งส่วนการคลังทุกวันในเวลาทำการหรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป

ข้อ ๓๓ ให้ส่วนการคลังทำการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารหลักฐานทางการเงินไว้ให้อยู่ในสภาพที่สามารถตรวจสอบได้

หมวด ๕
รายจ่าย
ส่วนที่ ๑
บททั่วไป

ข้อ ๓๔ รายจ่ายของสถาบันให้จ่ายเพื่อกิจการตามวัตถุประสงค์ของสถาบัน โดยแบ่งเป็นประเภทได้ดังนี้

(๑) ค่าใช้จ่ายประจำ ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าสวัสดิการ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ

(๒) ค่าใช้จ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการตามปกติ

(๓) รายจ่ายลงทุนเพื่อการจัดหาประโยชน์

(๔) รายจ่ายอื่น ๆ ตามที่สภาสถาบันกำหนด

ข้อ ๓๕ เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่สถาบัน ให้ใช้จ่ายไปตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้ ในกรณีที่ผู้ให้มิได้กำหนดวัตถุประสงค์ไว้ ให้เป็นไปตามที่อธิการบดีโดยความเห็นชอบของสภาสถาบันกำหนด

ข้อ ๓๖ การส่งจ่ายเงิน สั่งซื้อ สั่งจ้าง หรือก่อกั้นผูกพัน ให้กระทำได้ภายในวงเงินที่ได้รับการจัดสรรจากเงินงบประมาณประจำปีที่สภาสถาบันอนุมัติ

ข้อ ๓๗ ให้อธิการบดีมีอำนาจอนุมัติในการสั่งซื้อ สั่งจ้าง หรือก่อกั้นผูกพันได้ภายในวงเงินไม่เกินห้าสิบล้านบาท ถ้าเกินกว่านั้นให้เสนอขอความเห็นชอบสภาสถาบัน

ให้อธิการบดีมีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินได้ภายในวงเงินงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติจากสภาสถาบัน

อธิการบดีอาจมอบหมายหรือมอบอำนาจให้รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี หรือหัวหน้าส่วนงาน มีอำนาจอนุมัติในการส่งจ่ายเงิน สั่งซื้อ สั่งจ้าง หรือก่อกั้นผูกพันภายในวงเงินที่เห็นสมควร เว้นแต่การมอบหมายหรือมอบอำนาจส่งจ่ายเงินให้กระทำได้ภายในวงเงินที่สภาสถาบันเห็นชอบ

ข้อ ๓๘ การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราการจ่ายเงินที่อธิการบดีโดยความเห็นชอบของสภาสถาบันกำหนดและทำเป็นประกาศสถาบัน

ในกรณีที่ไม่มีประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการจ่ายเงิน ให้อธิการบดีโดยความเห็นชอบของสภาสถาบันเป็นผู้อนุมัติการเบิกจ่ายเงิน

ส่วนที่ ๒
การจ่ายเงินสดย่อย

ข้อ ๓๙ เงินสดย่อยได้แก่เงินสดที่มีไว้ประจำสถาบันตามวงเงินที่อธิการบดีกำหนด เพื่อใช้จ่ายเป็นเงินยืมหรือเป็นค่าใช้จ่ายอื่นของสถาบัน

อธิการบดีอาจกำหนดให้มีเงินสดย่อยที่มีไว้ประจำส่วนงาน เพื่อใช้จ่ายเป็นเงินยืมหรือเป็นค่าใช้จ่ายของส่วนงานนั้นก็ได้

ให้อธิการบดีกำหนดวงเงินสดย่อยตามวรรคแรกและวรรคสอง

ข้อ ๔๐ การจ่ายเงินจากวงเงินสดย่อย ให้จ่ายตามรายการ ดังต่อไปนี้

(๑) เพื่อการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีการตกลงราคาที่เป็นต้องจ่ายเป็นเงินสด

(๒) ทดรองจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นใดในกิจการของสถาบัน ซึ่งได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายจากอธิการบดี หรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายหรือมอบอำนาจ

ข้อ ๔๑ การยืมเงินจากเงินสดย่อย ให้ใช้ใบยืมเงินสดย่อยตามแบบที่สถาบันกำหนด

ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลรักษาเงินสดย่อย ลงบันทึกการจ่ายเงินสดย่อยทุกรายการ ในทะเบียนคุมเงินสดย่อย เพื่อการควบคุมเงินสดย่อย และจะต้องมีหลักฐานประกอบการจ่ายทุกรายการ เพื่อตรวจสอบได้

ข้อ ๔๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลเงินสดย่อยตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงินสดย่อยประจำทุกวัน โดยจำนวนเงินสดย่อยคงเหลือรวมกับหลักฐานประกอบการจ่ายจะต้องเท่ากับเงินสดย่อยที่ได้รับอนุมัติ และให้สรุปยอดเงินสดย่อยคงเหลือทุกสิ้นวันทำการ

ข้อ ๔๔ เมื่อเงินสดย่อยคงเหลือในมือมีจำนวนน้อยหรือเมื่อทุกสิ้นเดือน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลรักษาเงินสดย่อยสรุปและรายงานการจ่ายเงินสดย่อยเพื่อขอเบิกเงินสมทบเข้ากับเงินสดย่อยที่เหลืออยู่ในมือให้ครบจำนวนตามวงเงินเงินสดย่อยที่ได้รับอนุมัติไว้

ส่วนที่ ๓

การจ่ายเงินยืมทดรองจ่าย

ข้อ ๔๕ เงินยืมทดรองจ่าย ได้แก่ เงินที่สถาบันจ่ายให้แก่ พนักงานสถาบัน ข้าราชการ หรือ ลูกจ้างประจำ ตามงบประมาณรายจ่าย

ข้อ ๔๖ เงินยืมทดรองจ่ายให้ยืมได้ในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) ทดรองจ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานของสถาบัน

(๒) ทดรองจ่ายเพื่อการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีตกลงราคาที่เป็นต้องจ่ายเป็นเงินสด

(๓) ทดรองจ่ายเงินเพื่อการสวัสดิการของผู้ปฏิบัติงานในสถาบัน

(๔) ทดรองจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นใดในกิจการของสถาบัน ซึ่งได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายจากอธิการบดี

ข้อ ๔๗ การยืมเงินทดรองจ่ายต้องทำเป็นสัญญายืมตามแบบที่สถาบันกำหนด และจะจ่ายให้ แต่เฉพาะผู้ยืมเงินตามสัญญายืม และให้จ่ายได้เมื่ออธิการบดีอนุมัติการยืมแล้ว

ข้อ ๔๘ ให้ผู้ยืมเงินทดรองจ่าย นำเอกสารสำคัญการจ่ายเงินและเงินส่วนที่เหลือมาดำเนินการคืนเงินยืม ภายในสิบห้าวัน นับแต่วันที่ได้ดำเนินการตามที่ขออนุมัติยืมเงินทดรองจ่ายเสร็จเรียบร้อยแล้ว

ในกรณีที่ไมอาจคืนเงินยืมได้ภายในเวลาที่กำหนด ให้ผู้ยืมเงินชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเพื่อขออนุมัติขยายเวลาการคืนเงินยืมออกไป แต่ต้องไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันที่ได้ดำเนินการตามที่ขออนุมัติยืมเงินทดรองจ่ายเสร็จเรียบร้อยแล้ว

ในกรณีที่ผู้ยืมเงินยังมีได้คืนเงินยืมภายในเวลาสามสิบวัน ตามวรรคหนึ่งหรือวรรคสองแล้วแต่กรณี ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานให้ผู้บังคับบัญชาของผู้ยืมทราบและติดตามให้ผู้ยืมนำเงินยืมมาชำระคืนโดยเร็ว และในระหว่างนี้ ห้ามมิให้อนุมัติให้ผู้ยืมรายนี้ยืมเงินทดรองจ่ายและเงินสดย่อย

ข้อ ๔๙ สัญญายืมเงินที่ยังมิได้ชำระคืนเงินยืมให้เสร็จสิ้น ต้องเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัยไม่ให้สูญหาย

ส่วนที่ ๔ การจ่ายเงินสะสม

ข้อ ๕๐ เงินสะสมได้แก่ เงินที่เหลือจากการใช้ตามที่ตั้งงบประมาณไว้ในปีงบประมาณนั้น ให้สะสมไปใช้ในปีงบประมาณถัดไป

ข้อ ๕๑ การขอใช้เงินสะสมต้องเป็นกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนไม่สามารถชะลอไปตั้งงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณถัดไป และเงินสำรองจ่ายมีไม่เพียงพอที่จะใช้ในการดำเนินกิจกรรมนั้น ทั้งนี้ให้กระทำได้ในประเภทรายการค่าใช้จ่ายต่อไปนี้

(๑) รายการค่าใช้จ่ายที่ลงทุนแล้วมีรายรับกลับมาในภายหลัง

(๒) รายการค่าใช้จ่ายในงบลงทุนที่ได้รับเงินงบประมาณแผ่นดินและมีการกำหนดให้นำเงินรายได้สมทบเพิ่มเติม

(๓) รายการค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะคงที่ที่ส่วนงานจำเป็นต้องใช้จ่ายหรือรายจ่ายตามนโยบายเร่งด่วน แต่ส่วนงานมีรายรับจริงไม่เป็นไปตามประมาณการรายรับ

(๔) รายการค่าใช้จ่ายอื่นที่มีความจำเป็นอย่างอื่นนอกเหนือจาก (๑) ถึง (๓)

ข้อ ๕๒ การใช้เงินสะสมให้ใช้ได้ไม่เกินร้อยละห้าสิบของเงินสะสมที่เหลืออยู่ แต่ต้องไม่เกินสามสิบล้านบาท และต้องมีเงินวงเงินสะสมเหลืออยู่ไม่น้อยกว่าห้าล้านบาท

ข้อความในวรรคแรกมิให้ใช้บังคับในกรณีที่มีเหตุจำเป็นอันอาจส่งผลกระทบต่อเสถียรภาพให้แก่สถาบันอย่างร้ายแรง โดยให้เสนอขออนุมัติต่อสภาสถาบันเป็นกรณีไป

ข้อ ๕๓ การขอใช้เงินสะสม ให้ขออนุมัติต่อสภาสถาบันเป็นกรณี ๆ ไป ทั้งนี้ ในการขอใช้เงินสะสมในแต่ละครั้ง ให้ทำแผนกเงินในปีงบประมาณถัดไป เพื่อนำมาชดใช้เงินสะสมที่ใช้ไปให้ครบถ้วนภายในปีงบประมาณถัดไป แต่หากไม่สามารถชดใช้คืนได้ภายในปีงบประมาณถัดไป ให้ทยอยชดใช้เป็นรายปีงบประมาณ ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของยอดเงินที่ได้ใช้ไป โดยเริ่มชดใช้เงินคืนตั้งตั้งแต่ปีงบประมาณถัดไป ยกเว้นในกรณีที่ส่วนงานมีความจำเป็นในการขออนุมัติใช้เงินสะสมในวงเงินที่เกินกรอบวงเงินสะสมคงเหลือที่แสดงถึงความมั่นคงทางการเงินของส่วนงาน ไม่ต้องชดใช้เงินคืน

ในกรณีที่มิได้เหตุจำเป็นที่การขอใช้เงินรายได้สะสมแล้วไม่ก่อให้เกิดรายรับกลับมาในภายหลัง สภาสถาบันอาจอนุมัติให้สถาบันได้รับการยกเว้นไม่ต้องชดใช้เงินรายได้สะสมที่ใช้ไปนั้นก็ได้

ข้อ ๕๔ เมื่อได้รับอนุมัติให้ใช้เงินสะสมแล้ว ให้จ่ายเงินรายได้สะสมนั้นไปตามที่ได้รับอนุมัติ และให้จ่ายได้จนกว่ากิจกรรมที่ขอใช้เงินสะสมนั้นจะแล้วเสร็จแม้เป็นการข้ามปีงบประมาณ แต่ถ้าหากมีการจ่ายข้ามปีงบประมาณให้ส่วนงานทำการปรับแผนการใช้จ่ายเงินสะสมให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานใหม่เสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

ข้อ ๕๕ เมื่อกิจกรรมที่ขอใช้เงินสะสมเสร็จสิ้นแล้ว มีการใช้เงินสะสมน้อยกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ให้นำเงินที่เหลือจ่ายคืนกลับไปเป็นเงินสะสมทั้งหมด เว้นแต่ในกรณีมีกิจกรรมใดที่ต่อเนื่องกับกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินสะสม ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้นำเงินสะสมที่เหลือนั้นไปใช้ดำเนินกิจกรรมดังกล่าวได้ภายในวงเงินสะสมที่สภาสถาบันอนุมัติ และรายงานให้สภาสถาบันทราบเมื่อสิ้นปีงบประมาณ เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วหากมีเงินสะสมเหลืออีกก็ให้นำเงินที่เหลือจ่ายคืนกลับไปเป็นเงินสะสมทั้งหมด

หมวด ๖ การบัญชี

ข้อ ๕๖ ให้ส่วนการคลังจัดทำ รายงานรายรับ รายจ่าย และฐานะการเงินของสถาบันและส่วนงานเป็นประจำทุกเดือน เสนอให้อธิการบดีแล้วแต่กรณี ทราบภายในวันที่ยี่สิบของเดือนถัดไป

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามวรรคแรก ให้ส่วนงานจัดทำ รายงานรายรับ รายจ่าย และฐานะการเงินของส่วนงานส่งให้ส่วนการคลังภายในสิบวันของเดือนถัดไป

ข้อ ๕๗ ให้ส่วนการคลังจัดทำงบการเงินประจำปี เสนออธิการบดี ภายในเก้าสิบวัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้เสนองบการเงินที่จัดทำเสร็จแล้วแต่ยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีภายนอกของสถาบัน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบทานก่อนเสนอสภาสถาบัน และให้ผู้สอบบัญชีภายนอกของสถาบัน ตรวจสอบและจัดทำรายงานการตรวจสอบพร้อมกับการเสนองบการเงินต่ออธิการบดี เพื่อเสนอต่อสภาสถาบันภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

นอกจากการตรวจสอบดังกล่าวแล้วหากอธิการบดีเห็นสมควรจะให้มีการตรวจสอบบัญชีการเงินและตัวเงินที่เก็บรักษาไว้ในขณะหนึ่งขณะใดก็ให้กระทำได้

หมวด ๗ การตรวจสอบการดำเนินงานและบัญชี

ข้อ ๕๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในที่สภาสถาบันแต่งตั้ง ทำหน้าที่ตรวจสอบ

(๑) บัญชีทางการเงินเพื่อตรวจสอบความถูกต้องในการดำเนินงานตามข้อบังคับ ความถูกต้องและสมบูรณ์ของหลักฐานและเอกสารทางการเงิน ความถูกต้องและความสมบูรณ์ของการบันทึกบัญชีแยกประเภท และความถูกต้องของสรุปผลรวมของรายงานทางการบัญชี ตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

(๒) การบริหารและการดำเนินงานเพื่อตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหาร รวมทั้งการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานประจำปี

(๓) ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในและประสิทธิภาพของการลงทุนของสถาบัน

(๔) งานอื่นที่มีความจำเป็นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่รับรองโดยทั่วไป

หลักเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการจัดทำรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามที่ผู้ตรวจสอบภายในโดยความเห็นชอบของสภาสถาบันกำหนด

ข้อ ๕๙ ในการดำเนินการตรวจสอบตามข้อ ๕๖ ถ้าผู้ตรวจภายในเห็นว่าควรมีการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินการในส่วนใด เรื่องใด ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะความเห็นต่ออธิการบดีก่อนทำรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน และให้จัดแจ้งกรณีดังกล่าวไว้ในรายงานด้วย

หมวด ๘ อื่น ๆ

ข้อ ๖๐ ในกรณีที่มีส่วนงานหรือกิจการอื่นใดของสถาบันที่จำเป็นต้องมีการบริหารการเงินและสินทรัพย์ที่แตกต่างไปจากข้อบังคับนี้ ให้อธิการบดีโดยความเห็นชอบของสภาสถาบันออกข้อบังคับบริหารการเงินและสินทรัพย์เป็นการเฉพาะสำหรับส่วนงานหรือกิจการนั้นก็ได้

หมวด ๙
การจำหน่ายเป็นสูญ

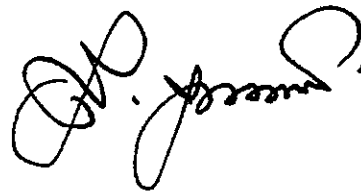
ข้อ ๖๑ หนี้สินและสิทธิเรียกร้องของสถาบันที่ได้ดำเนินการติดตามให้มีการชำระหนี้เป็นเวลานานแล้วยังไม่ได้รับชำระ หรือหนี้หรือสิทธิเรียกร้องที่ไม่อาจใช้สิทธิเรียกให้ชำระหนี้ได้ ทั้งที่ได้มีการดำเนินการทางกฎหมายจนถึงที่สุดแล้ว และหากดำเนินการต่อไปอาจเป็นการสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายเกินกว่ามูลค่าของหนี้หรือสิทธิเรียกร้องนั้น หรือไม่คุ้มค่ากับเวลาที่ใช้สำหรับการดำเนินการติดตามหนี้หรือสิทธิเรียกร้องนั้น ให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องนำเสนอสถาบันเพื่อจำหน่ายเป็นสูญ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สภาสถาบันโดยข้อเสนอของคณะกรรมการการเงินและสินทรัพย์กำหนด

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๖๒ ในระหว่างที่ยังไม่ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการจ่ายเงินตามข้อบังคับนี้ให้นำบรรดาระเบียบ ข้อบังคับ กฎ ประกาศ หรือคำสั่ง ที่กำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการจ่ายเงิน ที่ใช้บังคับอยู่ในวันประกาศใช้ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับต่อไปโดยอนุโลม จนกว่าจะได้มีประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการจ่ายเงินตามข้อบังคับนี้ขึ้นใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๖

พลเอก



(สุรยุทธ์ จุลานนท์)

นายกสภาสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง