



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานอำนวยการ โทร. 1140

ที่ อว 0603.01.08(6)/ว 0๕71

วันที่ 2 ธันวาคม 2564

เรื่อง ขอแจ้งเวียนแนวปฏิบัติการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรียน คณบดี ผู้อำนวยการวิทยาลัย/สำนัก/กอง/สถาน

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และจากการเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารตามรายงานการเงินกับหนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร ณ วันสิ้นงวด พบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ธนาคารรับรองยอดเงินฝากแต่ไม่ปรากฏข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน 435 บัญชี เป็นจำนวน 42,205,221.73 บาท นั้น

มหาวิทยาลัยได้อนุมัติแนวปฏิบัติการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยถือปฏิบัติ โดยมีรายละเอียดดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งเวียนบุคลากรถือปฏิบัติ

(นางสาวรุจีพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
รับที่ 119341
วันที่ 15.ค. 2564
เวลา 15.54 น.

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง หน่วยงานที่ โทร. 1140

ที่ อว 0603.01.08(บ)/0863

วันที่ 1 ธันวาคม 2564

เรื่อง แนวปฏิบัติการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรียน อธิการบดี

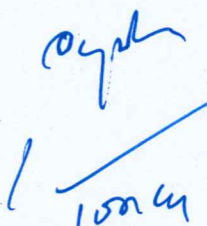
ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพิษณุโลกตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และจากการเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารตามรายงานการเงินกับหนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร ณ วันสิ้นงวด พบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ธนาคารรับรองยอดเงินฝากแต่ไม่ปรากฏข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน 435 บัญชี จำนวนเงิน 42,205,221.73 บาท นั้น

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กองคลังจึงได้จัดทำแนวปฏิบัติในการดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยถือปฏิบัติโดยมีรายละเอียดดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ แจ้งทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ


(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.พิรธ บุนยรัตพันธุ์)
รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

แนวปฏิบัติการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร

ตามที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพิษณุโลกตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และจากการเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารตามรายงานการเงินกับหนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร ณ วันสิ้นงวด พบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ธนาคารรับรอง ยอดเงินฝากแต่ไม่ปรากฏข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน 435 บัญชี จำนวนเงิน 42,205,221.73 บาท

บัญชีเงินฝากที่เปิดในนามมหาวิทยาลัยทุกบัญชีจะต้องดำเนินการบันทึกบัญชีในนามมหาวิทยาลัย กระบวนการบันทึกบัญชีของมหาวิทยาลัยจะดำเนินการแบ่งได้เป็น 3 กลุ่ม คือ

1. คณะ วิทยาลัย สำนักและส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ซึ่งจะมีการบันทึกบัญชีโดยเจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยงาน และจัดทำรายงานทางการเงินส่งกองคลังทุกสิ้นเดือน ไม่เกินวันที่ 5 ของเดือนถัดไป

2. หน่วยงานภายใต้สำนักงานอธิการบดี กองคลัง จะเป็นผู้บันทึกบัญชีให้กับหน่วยงานต่างๆ

3. กองทุนหรือโครงการในลักษณะเงินทุนหมุนเวียนที่มีระเบียบในการจัดตั้ง และมีการบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินโดยเงินทุนหมุนเวียน และจัดส่งรายงานการเงินให้มหาวิทยาลัยทุกสิ้นปีงบประมาณ เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของมหาวิทยาลัย

จากกระบวนการบันทึกบัญชีรายการบัญชีเงินฝากธนาคารที่จะเปิดในนามมหาวิทยาลัย บัญชีเงินฝากธนาคารนั้น จะต้องเป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย และหน่วยงานที่รับผิดชอบในการบันทึกการจะต้องเป็นผู้ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว

ดังนั้นเพื่อให้กระบวนการในการควบคุมการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยที่เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย จะต้องดำเนินการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และพร้อมรับการตรวจสอบจากตรวจสอบภายในและภายนอก

แนวทางในการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร

ข้อ 1. กรณีเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของ คณะ วิทยาลัย สำนัก และส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ (ที่ไม่ใช่เงินตรงจ่าย)

1.1 เมื่อหน่วยงานต้องการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเงื่อนไขการเปิดบัญชี ต้องพิจารณาการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารตามความจำเป็นและเหมาะสม พร้อมเหตุผลความจำเป็นในการเปิดบัญชี เสนอผู้บริหารของคณะ วิทยาลัย สำนัก เพื่อพิจารณาอนุมัติการเปิดบัญชี โดยเงื่อนไขการส่งจ่ายจะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขของคณะ วิทยาลัย สำนัก

1.2 เมื่อหน่วยงานดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเรียบร้อยแล้ว ให้จัดทำหนังสือขอความอนุเคราะห์ขอกรหัสบัญชี พร้อมแนบสำเนาหน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร และสำเนาต้นเรื่องที่ได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน มายังกองคลัง

1.3 หน่วยงานจะต้องดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และจัดทำรายงานทางการเงินในงบการเงินของหน่วยงานและส่งมายังกองคลังภายในวันที่ 5 ของทุกเดือน

1.4 หน่วยงานจะต้องดำเนินการรับเงินและนำส่งเงินของบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังกล่าวให้เป็นไปตามรอบระยะเวลาบัญชีนั้นๆ

สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารจะต้องมีการเก็บรักษาไว้ที่หน่วยงาน ในที่ปลอดภัยและพร้อมสำหรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและภายนอก

ข้อ 2. หน่วยงานภายใต้สำนักงานอธิการบดี กองคลัง จะเป็นผู้บันทึกบัญชีให้กับหน่วยงานต่างๆ

2.1 เมื่อหน่วยงานภายใต้สำนักงานอธิการบดีต้องการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร หน่วยงานจัดทำบันทึกข้อความอนุเคราะห์เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารมายังกองคลัง พร้อมหลักฐานแสดงเหตุผลความจำเป็นในการเปิดบัญชี เพื่อกองคลังจะดำเนินการเปิดบัญชีและบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อไป

สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารจะต้องเก็บรักษาไว้ที่กองคลัง ในที่ปลอดภัยพร้อมสำหรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและภายนอก

ข้อ 3. กองทุนหรือโครงการในลักษณะทุนหมุนเวียนที่มีระเบียบในการจัดตั้ง และมีการบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินส่งมหาวิทยาลัยทุกสิ้นปีงบประมาณ

3.1 เมื่อกองทุนหรือโครงการในลักษณะทุนหมุนเวียนต้องการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเงื่อนไขการเปิดบัญชี พร้อมเหตุผลความจำเป็นในการเปิดบัญชี เสนอตามระเบียบของกองทุนหรือโครงการในลักษณะทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณาอนุมัติการเปิดบัญชี โดยเงื่อนไขการใช้จ่ายจะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขตามระเบียบของกองทุนหรือโครงการนั้นๆ

3.2 เมื่อหน่วยงานดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเรียบร้อยแล้ว ให้จัดทำหนังสือขอความอนุเคราะห์ออกรหัสบัญชี พร้อมแนบสำเนาหน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร และสำเนาต้นเรื่องที่ได้รับการอนุมัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มายังกองคลัง

สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารจะต้องมีการเก็บรักษาไว้ที่หน่วยงาน ในที่ปลอดภัยและพร้อมสำหรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและภายนอก

ข้อ 4. กรณีบุคลากรที่มีความประสงค์เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่เงินนั้นไม่ใช่กรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยแล้ว ห้ามเปิดบัญชีโดยมีชื่อของมหาวิทยาลัย คณะ วิทยาลัย สำนัก และ โปรดแจ้งกับธนาคารพาณิชย์ให้ผูกบัญชีเป็นของบุคคลธรรมดาไม่ใช่มหาวิทยาลัยนเรศวร