



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กองคลัง... มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร... โทร. ๖๐๓๐

ที่... อว.๐๖๕๒.๑๗/ ๓๓๐๕... วันที่... ๑๙... กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง... แนวปฏิบัติการรายงานผลการเปิด - ปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรียน... หน่วยงานในสังกัด

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยมีข้อตรวจพบที่ส่งผลกระทบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี เกณฑ์การไม่แสดงความคิดเห็นและเสนอแนะรายการที่ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ จำนวน ๒๐๕ บัญชี นั้น กองคลัง ได้กำหนดแนวทางการรายงานผลการเปิด - ปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เป็นไปตามหลักการในการวางระบบการควบคุมภายในที่ดีและเป็นไปด้วยความถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้จากทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก โดยให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการตามแนวปฏิบัติการรายงานผลการเปิด - ปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ดังเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายณัฐวรพล รัชสิริวัชรบุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

แนวปฏิบัติการรายงานผลการเปิด – ปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร

ตามที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครได้กำหนดให้คณะ สถาบัน สำนัก วิทยาลัย กองและ ส่วนราชการหรือส่วนงานภายในที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะหรือกองที่จัดตั้งหรือแบ่งส่วน ตามกฎกระทรวง ประกาศกระทรวง และประกาศมหาวิทยาลัย สามารถเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยอยู่ภายใต้การ ควบคุมของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามหลักการในการวางระบบการควบคุมภายในที่ดีและเป็นไปด้วย ความถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้จากทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก มหาวิทยาลัยฯ ได้มีแนวปฏิบัติ ดังนี้

๑. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยจะต้องอยู่ภายใต้วัตถุประสงค์ ดังนี้

๑.๑ เพื่อการดำเนินงานตามพันธกิจของคณะ สถาบัน สำนัก วิทยาลัย กอง และส่วนราชการหรือ ส่วนงานภายในของมหาวิทยาลัย

๑.๒ เพื่อการดำเนินงานตามข้อตกลงหรือสัญญาระหว่างมหาวิทยาลัยกับหน่วยงานภายนอก

๑.๓ เพื่อการดำเนินงานของกองทุนของมหาวิทยาลัย

๑.๔ เพื่อดำเนินงานตามเจตนาของผู้บริจาคเงินให้กับมหาวิทยาลัย

๑.๕ เพื่อดำเนินงานอื่น ตามที่อธิการบดีกำหนด

๒. การเปิดและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อวัตถุประสงค์ตามข้อ ๑ ให้ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ การเปิดและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อดำเนินงานตามพันธกิจข้อ ๑.๑ และ ๑.๕ ให้เปิดบัญชี เงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร หรือในนามคณะ สถาบัน สำนัก วิทยาลัย กอง และส่วนราชการหรือส่วนงานภายในของมหาวิทยาลัยและต่อท้ายด้วย “มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร”

๒.๒ การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อดำเนินงานตามข้อ ๑.๒ ให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามข้อกำหนดในข้อตกลงหรือสัญญาในนามของโครงการและต่อท้ายด้วย “มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พระนคร” เว้นแต่กรณีหน่วยงานภายนอกได้กำหนดชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารไว้เป็นการเฉพาะก็ให้เป็นไป ตามข้อกำหนดของหน่วยงานนั้น ทั้งนี้ ให้บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ คณะ สถาบัน สำนัก วิทยาลัย กอง และส่วนราชการหรือส่วนงานภายในของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้องได้ เมื่อเสร็จสิ้นโครงการตาม ข้อตกลงหรือสัญญาแล้ว ให้ผู้รับผิดชอบโครงการหรือหัวหน้าโครงการดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารและนำส่ง เงินหรือดอกผลตามที่กำหนดในข้อตกลงหรือสัญญา ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดโครงการ

๒.๓ การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อดำเนินงานตามข้อ ๑.๓ ให้กองคลัง ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝาก ธนาคารในนามมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครหรือชื่อกองทุนและตามด้วย “มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลพระนคร”

๒.๔ การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อดำเนินงานตามข้อ ๑.๔ ให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโดยใช้ชื่อ บัญชีตามเจตนาของผู้บริจาคและต่อท้ายด้วย “มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร”

๓. แนวปฏิบัติในการเปิดและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแยกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

๓.๑ ส่วนของคณะ วิทยาลัย ให้มีหนังสือถึงคณบดี/ผู้อำนวยการวิทยาลัย พร้อมระบุวัตถุประสงค์ ให้สอดคล้องกับข้อ ๑ โดยเจ้าหน้าที่การเงินหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายของคณะ วิทยาลัย เป็นผู้ตรวจสอบให้เป็นไปตาม แนวปฏิบัตินี้และนำเสนอคณบดี/ผู้อำนวยการวิทยาลัย หรือรองคณบดีที่ได้รับมอบหมายที่มีอำนาจในการอนุมัติ การเปิดบัญชีและปิดบัญชี

๓.๒ ส่วนของสถาบัน สำนัก กอง และส่วนราชการหรือส่วนงานภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีหนังสือถึงอธิการบดีพร้อมระบุวัตถุประสงค์ให้สอดคล้องกับข้อ ๑ โดยกองคลังเป็นผู้ตรวจสอบให้เป็นไปตามแนวปฏิบัตินี้ และนำเสนออธิการบดีหรือรองอธิการบดีที่ได้รับมอบหมายมีอำนาจอนุมัติการเปิดบัญชีและปิดบัญชี

๓.๓ การดำเนินการตามข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ ให้กำหนดผู้มีอำนาจส่งจ่าย/ลงนามในการถอนเงิน/การลงนามในเช็คและ/หรือการถอนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

๔. เมื่อเปิดบัญชีหรือปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว ให้ทำหนังสือแจ้งกองคลังภายใน ๗ วันทำการ โดยแนบหลักฐานสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร พร้อมวัตถุประสงค์ในการเปิดบัญชีหรือปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร สำเนาหนังสือการเปิดหรือปิดบัญชีบัญชีที่นำส่งธนาคาร และผู้ดูแลบัญชี

๕. ทุกสิ้นเดือนให้คณะ สถาบัน สำนัก วิทยาลัย กอง และส่วนราชการหรือส่วนงานภายในของมหาวิทยาลัย มีหน้าที่จัดทำเอกสารต่าง ๆ เพื่อส่งให้กองคลังไม่เกินวันที่ ๑ ของเดือนถัดไป โดยประกอบด้วยเอกสาร ดังนี้

๕.๑ รายงานการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารของเดือน (รายงานการรับ - จ่าย)

๕.๒ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่สุดท้ายของเดือน

๕.๓ สำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีรายการตลอดทั้งเดือน

๕.๔ ทะเบียนคุมรับ - จ่าย (แบบฟอร์มตามที่มหาวิทยาลัยกำหนดพร้อมไฟล์ข้อมูล ตามเอกสารแนบ ๑)

๖. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ สามารถขอใช้บริการโอนเงินเข้าบัญชีเดินสะพัด/กระแสรายวันอัตโนมัติ (Real Time Funds Transfer) จากธนาคารได้

๗. การเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจส่งจ่ายหรือเงื่อนไขในการส่งจ่ายเงิน เมื่อดำเนินการเปลี่ยนแปลงเรียบร้อยแล้วให้รายงานมายังกองคลังเพื่อทราบทุกครั้ง

