



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

หน่วยงาน งานบริหารทั่วไปและธุรการ ส่วนการเงินและบัญชี 77009

ที่ อว ๗๕ ๐๔ ๐๑ ๐๑/๑๕๓/๒๕๖๘

วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง แนวปฏิบัติการเปิด-ปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

เรียน รองอธิการบดี/คณบดี/ผู้อำนวยการศูนย์-สถาบัน/ผู้ช่วยอธิการบดี/หัวหน้าส่วน-หน่วย/ผู้จัดการโครงการ และพนักงานทุกท่าน

จากการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินมีประเด็นข้อตรวจพบเรื่องบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ปรากฏในงบการเงินของมหาวิทยาลัย แต่ธนาคารมีการยืนยันยอดเงินฝากในนามมหาวิทยาลัย ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการเปิดและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย สามารถตรวจสอบยืนยันยอดเงินฝากธนาคารได้อย่างชัดเจนถูกต้องตรงตามรายการบัญชีธนาคารที่ปรากฏในงบการเงินของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ส่วนการเงินและบัญชีจึงกำหนดแนวปฏิบัติในการเปิดและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ดังนี้

1. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีชื่อมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์หรือสร้างเงื่อนไขอ้างอิงว่าอยู่ภายใต้มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ (Customer Information File : CIF) ต้องดำเนินการโดยส่วนการเงินและบัญชี และเพื่อให้มีความสะดวกคล่องตัวในการดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรณีต้องการเปิดบัญชีที่มีชื่อมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ หรือสร้างเงื่อนไขอ้างอิงว่าอยู่ภายใต้มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ (Customer Information File : CIF) ขอให้หน่วยงานจัดทำหนังสือแจ้งขอเปิดบัญชีที่ผ่านความเห็นชอบของหัวหน้าหน่วยงานและรองอธิการบดีหรือผู้ช่วยอธิการบดีที่กำกับดูแล พร้อมแจ้งวัตถุประสงค์และชื่อบัญชีในการเปิดบัญชีมายังส่วนการเงินและบัญชี เพื่อส่วนการเงินและบัญชีจะดำเนินการขออนุมัติการเปิดบัญชีต่ออธิการบดี และดำเนินการเปิดบัญชีต่อไป โดยวัตถุประสงค์ของการเปิดบัญชีต้องมีวัตถุประสงค์ดังนี้

- 1.1 เพื่อดำเนินงานตามพันธกิจของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
- 1.2 เพื่อการดำเนินงานตามข้อตกลงหรือสัญญาระหว่างมหาวิทยาลัยกับหน่วยงานภายนอก
- 1.3 เพื่อดำเนินงานตามเจตนาของผู้บริจาคเงินให้กับมหาวิทยาลัย
- 1.4 เพื่อดำเนินการอื่นๆ ตามที่อธิการบดีกำหนด

2. กรณีเปิดบัญชีตามข้อ 1 ในลักษณะโครงการ หน่วยงาน เมื่อสิ้นสุดโครงการหรือไม่จำเป็นต้องใช้บัญชีดังกล่าวแล้ว ให้ทำหนังสือแจ้งส่วนการเงินและบัญชีขอปิดบัญชีโดยทันที

3. กรณีหน่วยงานหรือพนักงานจำเป็นต้องเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามหน่วยงาน โครงการ หรือการวิจัย ต้องไม่ระบุชื่อมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ หรือมีชื่อบัญชีส่วนหนึ่งเป็นชื่อมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์หรือสร้างเงื่อนไขอ้างอิงว่าอยู่ภายใต้มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ (Customer Information File : CIF) หากมีความจำเป็นต้องใช้ชื่อในลักษณะที่มีชื่อมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์หรือ CIF มหาวิทยาลัยด้วย ต้องดำเนินการตามกระบวนการในข้อ 1

4. กรณีบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานโครงการการวิจัย หรืออื่นๆ ที่มีชื่อของมหาวิทยาลัยหรือสร้างเงื่อนไขอ้างอิงว่าอยู่ภายใต้มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ (Customer Information File : CIF) ซึ่งไม่มีส่วนในการบันทึกบัญชีหรือมีรายละเอียดของงบการเงินของมหาวิทยาลัย ขอให้ดำเนินการแจ้งให้ส่วนการเงินและบัญชีทราบ ซึ่งหน่วยงานต้องดำเนินการเปลี่ยนชื่อบัญชีโดยตัดชื่อมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์และเงื่อนไข CIF ออก หรือกรณีสิ้นสุดโครงการ หรือไม่ใช่บัญชีดังกล่าวแล้ว ขอให้ดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าวโดยทันที

5. สำหรับบัญชีเงินฝากต่างๆ ที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบและไม่ได้อยู่ในรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย ส่วนการเงินและบัญชีจะจัดทำหนังสือเพื่อขอให้หน่วยงานปิดบัญชีหรือปรับปรุงให้ถูกต้อง

ทั้งนี้สามารถประสานการเปิด-ปิด การปรับปรุงบัญชีธนาคาร หรือหากมีข้อสงสัยอื่นใดเพิ่มเติม ติดต่อได้ที่ คุณปิยรัตน์ วันทอง ส่วนการเงินและบัญชีโทร. 77009

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการตามแนวปฏิบัติข้างต้น



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุวิทย์ วุฒิสุทธิเมธาวี)

รองอธิการบดี

๓๑ ม.ค. ๖๘ เวลา ๑๖:๑๕:๓ Personal PKI-LN

Signature Code : i6Q54-HHK0I-ESbhB-MLlgP