



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง โทร. 7097

ที่ อว 0602.01(02)/๑๖๕๑๒

วันที่ 1๙ กรกฎาคม 2566

เรื่อง แนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

เรียน

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช ซึ่งจากการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารพบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานเปิดในนามมหาวิทยาลัย และไม่อยู่ในการควบคุมดูแลบันทึกบัญชีของมหาวิทยาลัย จำนวน 43 บัญชี ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เสนอแนะให้มหาวิทยาลัยตรวจสอบบัญชีดังกล่าวว่าเป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยหรือไม่ และให้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานในสังกัด

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และสอดคล้องกับข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กองคลังได้จัดทำ แนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช เพื่อให้หน่วยงานถือปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการตามแนวปฏิบัติข้างต้น

กคท

(นางลัดดา เพิ่มประยูร)

นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง

## แจ้งท้าย

1. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาศิลปศาสตร์ /
2. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาศึกษาศาสตร์ /
3. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาวิทยาการจัดการ /
4. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชานิติศาสตร์ /
5. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ /
6. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ /
7. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชามนุษยนิเวศศาสตร์ /
8. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชารัฐศาสตร์ /
9. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาเกษตรศาสตร์และสหกรณ์ /
10. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชานิติศาสตร์ /
11. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี /
12. ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาพยาบาลศาสตร์ /
13. ผู้อำนวยการสำนักทะเบียนและวัดผล /
14. ผู้อำนวยการสำนักเทคโนโลยีการศึกษา /
15. ผู้อำนวยการสำนักบริการการศึกษา /
16. ผู้อำนวยการสำนักวิชาการ /
17. ผู้อำนวยการสำนักบรรณสารสนเทศ /
18. ผู้อำนวยการสำนักพิมพ์ /
19. ผู้อำนวยการสำนักการศึกษาต่อเนื่อง /
20. ผู้อำนวยการสำนักคอมพิวเตอร์ /
21. ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา /
22. ผู้อำนวยการสำนักบัณฑิตศึกษา /
23. ผู้อำนวยการกองกลาง /
24. ผู้อำนวยการกองคลัง /
25. ผู้อำนวยการกองแผนงาน /
26. ผู้อำนวยการกองพัสดุ /
27. ผู้อำนวยการกองทรัพยากรบุคคล /
28. ผู้อำนวยการสถานตรวจสอบภายใน /
29. ผู้จัดการศูนย์สัมมนาและฝึกอบรม /
30. ผู้อำนวยการสถานวิเทศสัมพันธ์ /
31. ผู้อำนวยการกองอาคารสถานที่ /
32. ผู้อำนวยการศูนย์ประสานงานการประกันคุณภาพการศึกษา /

33. ผู้อำนวยการกองกฎหมาย -
34. ผู้อำนวยการสถานพัฒนาบุคลากรเพื่อการศึกษาทางไกล -
35. ผู้อำนวยการสถานสื่อสารองค์กร -
36. ผู้อำนวยการสถานวิจัยสถาบันและสารสนเทศ -
37. ผู้อำนวยการสำนักงานสภามหาวิทยาลัย -
38. ผู้อำนวยการโครงการความร่วมมือระหว่างกระทรวงมหาดไทยกับ  
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมราชา
39. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. นครนายก -
40. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. ลำปาง -
41. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. นครศรีธรรมราช -
42. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. นครสวรรค์ -
43. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. เพชรบุรี -
44. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. อุบลราชธานี -
45. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. อุตรธานี -
46. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. สุโขทัย -
47. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. จันทบุรี -
48. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. ยะลา -
49. ผู้อำนวยการศูนย์วิทยบริการและชุมชนสัมพันธ์ มสธ. นนทบุรี -
50. หัวหน้าหน่วยเลขานุการกิจ สำนักงานอธิการบดี -
51. หัวหน้าศูนย์สารสนเทศ -

**แนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข**  
**การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช**

ตามที่กองคลัง มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช เพื่อให้เป็นไปตามหลักการการวางระบบควบคุมภายในที่ดี จึงเห็นควรกำหนดแนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย ดังนี้

1. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยจะต้องอยู่ภายใต้วัตถุประสงค์ ดังนี้

- 1.1 เพื่อการดำเนินงานตามพันธกิจของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย
- 1.2 เพื่อการดำเนินงานตามข้อตกลงหรือสัญญาระหว่างมหาวิทยาลัยกับหน่วยงานภายนอก
- 1.3 เพื่อดำเนินงานตามเจตนาของผู้บริจาคเงินให้กับมหาวิทยาลัย
- 1.4 เพื่อการดำเนินงานอื่นๆ ตามที่อธิการบดีกำหนดขึ้นในภายหลัง

ให้ใช้แนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขนี้กับทุกแหล่งเงินของมหาวิทยาลัย

2. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อวัตถุประสงค์ตามข้อ 1 ให้ดำเนินการดังนี้

2.1 การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อดำเนินงานตามพันธกิจตามข้อ 1.1 ให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช หรือในนามหน่วยงานในมหาวิทยาลัยต่อท้ายด้วยมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

2.2 การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อดำเนินงานตามข้อ 1.2 ให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารตามข้อกำหนดในข้อตกลงหรือสัญญา ดังนี้

(1) การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามโครงการ และต่อท้ายด้วยมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช และเมื่อเสร็จสิ้นโครงการตามข้อตกลงหรือสัญญาแล้ว ให้หัวหน้าโครงการมีหนังสือแจ้งกองคลังภายในระยะเวลาไม่เกินหกเดือน เพื่อปิดบัญชีต่อไป

(2) กรณีหัวหน้าโครงการประสงค์ขอเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นการเฉพาะเพื่อรองรับเงินในการดำเนินงานจากโครงการ ให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของหัวหน้าโครงการ และเมื่อเสร็จสิ้นโครงการตามข้อตกลงหรือสัญญาแล้ว ให้หัวหน้าโครงการดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าวภายในระยะเวลาไม่เกินหกเดือน

2.3 การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อดำเนินงานตามข้อ 1.3 ให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโดยใช้ชื่อบัญชีตามเจตนาของผู้บริจาคและต่อท้ายด้วยมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

2.4 แนวปฏิบัติการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ดำเนินการผ่านกองคลังเท่านั้น ยกเว้นข้อ 2.2 (2) ถือเป็นปฏิบัติและดำเนินการดังนี้

(1) ให้หัวหน้าหน่วยงาน มีหนังสือถึงอธิการบดีเพื่อขออนุมัติเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมระบุวัตถุประสงค์ให้สอดคล้องตามข้อ 1

(2) ให้หน่วยงานมีหนังสือถึงกองคลัง พร้อมเอกสารตามข้อ 2.4 (1) เพื่อดำเนินการต่อไป

(3) กองคลังตรวจสอบข้อมูลให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด และจัดทำหนังสือให้อธิการบดีลงนามถึงธนาคารเพื่อขอเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยผู้มีอำนาจลงนามให้ถือตามที่มหาวิทยาลัยได้กำหนดไว้

(4) เมื่อเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว กองคลังจะส่งสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารไปยังหน่วยงาน โดยผ่านรองอธิการบดีที่กำกับดูแลหน่วยงานนั้นเพื่อทราบ ส่วนบัญชีเงินฝากธนาคารฉบับจริงให้เก็บไว้ที่กองคลัง

2.5 การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารตามข้อ 2.2 (2) ให้หัวหน้าโครงการเป็นผู้ดำเนินการ โดยการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามหัวหน้าโครงการหรือชื่ออื่นที่กำหนด ทั้งนี้ ขอให้แจ้งธนาคารว่าขอเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนาม “บุคคลธรรมดา” เท่านั้น

3. บัญชีเงินฝากธนาคารที่ได้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติข้อ 2.4 ต้องนำส่งเงินและเบิกจ่ายเงินผ่านกองคลังเท่านั้น โดยให้หน่วยงานมีหนังสือนำส่งเงิน และขอใช้จ่ายเงินพร้อมหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายมายังกองคลัง เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด

4. กองคลังมีหน้าที่ควบคุมรวมถึงบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารทั้งหมดของมหาวิทยาลัย

5. หากหน่วยงานหรือบุคคลใดไม่ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดให้ถือว่าเป็นความรับผิดชอบของหน่วยงานหรือบุคคลนั้นๆ



(รองศาสตราจารย์ ดร.มานิตย์ จุมปา)

กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช