



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง โทร.๘๐๕๑

ที่ ศธ.๐๕๑๘.๐๑/

วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง ขอให้โครงการศึกษาภาคพิเศษตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน (งบทดลอง)

เรียน อธิการบดี (ผ่าน รองอธิการบดีฝ่ายการคลัง)

ตามที่ท่านอธิการบดีได้มอบหมายให้กองคลังติดตามรายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกต การตรวจสอบรายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้จัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย โดยไม่รวม หน่วยงาน ดังต่อไปนี้

๑. โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยรามคำแหง (ฝ่ายประถม)
๒. สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง (เฉพาะส่วนของโรงพิมพ์)
๓. คณะวิศวกรรมศาสตร์ (เฉพาะศูนย์ผลิตน้ำดื่มศิลา)
๔. โครงการศึกษาภาคพิเศษของมหาวิทยาลัย

และกรมบัญชีกลางได้สั่งการให้มหาวิทยาลัยรามคำแหงจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ตามที่สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หากมหาวิทยาลัยเพิกเฉยไม่ ดำเนินการตามสั่งการไว้ให้พิจารณาดำเนินการลงโทษทางวินัยแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น

บัดนี้กองคลังได้ดำเนินการประมวลผลรายงานทางการเงิน (งบทดลอง) ของโครงการศึกษา ภาคพิเศษของมหาวิทยาลัย จำนวน ๑๙๐ โครงการ (๖๖๓ รุ่น) ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมสำหรับการจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ต่อไป กองคลังจึงเห็นควรให้โครงการศึกษาภาคพิเศษ ตรวจสอบความถูกต้อง ของรายงานทางการเงิน (งบทดลอง) ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ในแต่ละประเด็นดังต่อไปนี้

๑. ดุลบัญชีของงบทดลอง ถูกต้องหรือไม่ ดังนี้
  - ๑.๑ ยอดรวมของรายงานทางการเงิน ต้องเท่ากับ ๐ (ทั้งยอดยกมาและยอดยกไป)
  - ๑.๒ รายการที่มีเลขที่บัญชีขึ้นต้นด้วย ๑ ต้องมีดุลบัญชีด้านเดบิต (ติดบวก) ยกเว้นบัญชีเงิน ฝากประเภทกระแสรายวัน จะมีดุลบัญชีด้านเครดิต (ติดลบ)
  - ๑.๓ รายการที่มีเลขที่บัญชีขึ้นต้นด้วย ๒, ๓ และ ๔ ต้องมีดุลบัญชีด้านเครดิต (ติดลบ)
  - ๑.๔ รายการที่มีเลขที่บัญชีขึ้นต้นด้วย ๕ ต้องมีดุลบัญชีด้านเดบิต (ติดบวก)
๒. จำนวนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์, เพื่อเรียก, ฝากประจำ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ที่แสดงในงบทดลอง มีความถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริงในสมุดบัญชีฝากธนาคารหรือไม่
๓. จำนวนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ที่แสดงในงบทดลอง มีความหมายถึงเช็คระหว่าง ทาง (เช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน) สามารถพิสูจน์ได้ครบถ้วนหรือไม่ว่ามีเช็คฉบับใดบ้าง และมีเช็คหมดอายุแล้ว หรือไม่
๔. บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ที่แสดงในงบทดลอง สามารถพิสูจน์ได้ครบถ้วนหรือไม่ว่า เป็นเงินยืมรองจ่ายรายการใดบ้าง มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานหรือไม่ และดำเนินการถูกต้องตาม ระเบียบมหาวิทยาลัยรามคำแหงว่าด้วย การยืมเงินรองจ่าย พ.ศ. ๒๕๕๒ หรือไม่ อย่างไร (ใช้รายงานสรุปยอด คงเหลือลูกหนี้เงินยืม(แยกหน่วยงาน,กิจกรรม)\_โครงการศึกษาภาคพิเศษXX และ รายงานการเคลื่อนไหว ลูกหนี้(แยกหน่วยงาน,กิจกรรม)\_โครงการศึกษาภาคพิเศษXX สำหรับตรวจสอบ)

๕. การจัดหาครุภัณฑ์/ที่ดินสิ่งก่อสร้างด้วยงบประมาณ ได้ดำเนินการตามนัยมติ ก.บ.ม.ร. วาระที่ ๔.๒๘ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ หรือไม่ โดยจะต้องไม่บันทึกบัญชีเป็นครุภัณฑ์ (หมวด ๑)

๖. บัญชีเจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ เท่ากับ ๐ หรือไม่ (ตามข้อกำหนดจะต้องเท่ากับ ๐ เสมอ)

๗. บัญชีเจ้าหนี้ เชื้อครอการจ่าย ที่แสดงในงบทดลอง มีความหมายถึงเช็คในมือ (เช็คที่ยังไม่จ่ายให้กับผู้มีสิทธิได้รับ) สามารถพิสูจน์ได้ครบถ้วนหรือไม่ว่ามีเช็คฉบับใดบ้าง และมีเช็คหมดอายุแล้วหรือไม่ (ใช้รายงานแสดงสถานะเช็คจ่าย\_XX สำหรับตรวจสอบ)

๘. เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ ที่แสดงในงบทดลอง สามารถพิสูจน์ได้ครบถ้วนหรือไม่ว่ามีรายการใดบ้าง และมีครบอายุสัญญาแล้วหรือไม่

๙. บัญชีเงินรับฝากอื่นๆ ที่แสดงในงบทดลอง สามารถพิสูจน์ได้ครบถ้วนหรือไม่ว่ามีรายการใดบ้าง

๑๐. บัญชีภาษีค้างจ่าย ได้นำส่งครบถ้วนในเดือนกันยายน ๒๕๖๐ แล้วหรือไม่

๑๑. จากการตรวจสอบเบื้องต้น พบว่าบางโครงการ/บางรุ่น มีการเลือกใช้ผังบัญชีไม่ถูกต้อง โดยบัญชีดังต่อไปนี้ไม่ควรปรากฏในงบทดลอง

๑๑.๑	๑๐๑๐๑๐๑๐๐๐๓	เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย
๑๑.๒	๑๐๑๐๒๐๓๐๐๐๑	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
๑๑.๓	๑๐๑๐๒๐๓๐๐๐๓	ใบสำคัญเงินทรองราชการ
๑๑.๔	๑๐๑๐๔๐๓๐๐๐๑	รายได้อื่นค้างรับ
๑๑.๕	๑๐๑๐๔๐๕๐๐๐๑	รายได้จากการศึกษาค้างรับ
๑๑.๖	๑๐๒๑๐๐๐๐๐๐๒	เงินวางมัดจำและเงินประกัน
๑๑.๗	๒๐๑๐๒๐๑๐๐๐๔	ค่าไปรษณีย์ ค่าโทรเลข ค่าธนาณัติค้างจ่าย
๑๑.๘	๒๐๑๐๒๐๑๐๐๐๕	ค่าบริการทางด้านโทรคมนาคมค้างจ่าย
๑๑.๙	๒๐๑๐๒๐๒๐๐๐๒	ค่าธรรมเนียมค้างจ่าย
๑๑.๑๐	๒๐๑๐๖๐๐๐๐๐๕	เงินรับฝาก-ค่าโทรศัพท์
๑๑.๑๑	๒๐๑๐๖๐๐๐๐๐๖	เงินรับฝาก-ค่าประกันนักศึกษา
๑๑.๑๒	๒๐๑๐๖๐๐๐๐๔๐	เงินรับฝาก-เงินประกันสังคม
๑๑.๑๓	๒๐๑๐๖๐๐๐๐๔๒	เงินรับฝาก-เพื่อจ่ายค่าตอบแทน
๑๑.๑๔	๒๐๒๐๓๐๐๐๐๐๓	รายได้การศึกษารอการรับรู้
๑๑.๑๕	๒๐๒๐๓๐๐๐๐๙๙	รายได้รอการรับรู้อื่น
๑๑.๑๖	๔๐๑๐๑๐๐๐๐๐๕	รายได้จากงบประมาณรายจ่ายอื่น
๑๑.๑๗	๔๐๑๐๑๐๐๐๐๐๗	รายได้จากงบสวัสดิการ
๑๑.๑๘	๕๐๑๐๑๐๒๐๐๑๐	เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย-๙๔๒

และพร้อมนี้กองคลังได้แนบรายงานทางการเงิน (งบทดลอง) ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ จำแนกเป็นรายโครงการและรุ่น พร้อมทั้งแบบสรุป (Check List) เพื่อประกอบการตรวจสอบความถูกต้องรายงานทางการเงิน (งบทดลอง) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยกองคลังขอให้ทุกโครงการฯ ดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขรายงานทางการเงิน (งบทดลอง) ให้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งทำหนังสือรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงิน (งบทดลอง) เดือน สิงหาคม ๒๕๖๐ ให้กับกองคลัง (โครงการฯ ๓ มิติ) ภายในวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐ เพื่อรวบรวมตรวจสอบและรายงานให้กับมหาวิทยาลัยทราบผลการปฏิบัติงานต่อไป โดยโครงการฯ ต้องแนบเอกสารประกอบตรวจสอบ ดังนี้

- รายงานงบทดลอง (โครงการศึกษาภาคพิเศษ) ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ฉบับที่ได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

- สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เพื่อเรียกและเงินฝากประจำ (ถ้ามี) ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ (โดยตรวจสอบตรงกับบัญชีเงินฝากแต่ละประเภทในงบทดลอง)

- รายละเอียดเช็คในมือที่ยังไม่จ่ายให้กับผู้รับเงิน (ตรวจสอบตรงกับบัญชีเจ้าหนี้เช็ครอการจ่ายในงบทดลอง) พร้อมแนบ รายงานแสดงสถานะเช็คจ่าย \_XX

- รายละเอียดเช็คระหว่างทางที่ผู้รับเงินยังไม่นำไปขึ้นเงินกับธนาคาร (ถ้ามี) (ตรวจสอบตรงกับบัญชีเงินฝากประเภทกระแสรายวันในงบทดลอง)

- รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงค้าง (ถ้ามี) ประกอบด้วย

- วันที่ืม
- ชื่อผู้ยืม
- จำนวนเงินยืมคงค้าง

โดยตรวจสอบตรงกับบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในงบทดลอง และในกรณีมีลูกหนี้เงินยืมค้างนานได้ดำเนินการตามระเบียบมหาวิทยาลัยรามคำแหงว่าด้วย การยืมเงินรองจ่าย พ.ศ. ๒๕๕๒ หรือไม่ อย่างไร

- รายละเอียดเงินรับฝากคงค้างต่างๆ (ถ้ามี)

- รายละเอียดภาษีค้างจ่าย (ถ้ามี)

- แบบสรุป (Check List) เพื่อประกอบการตรวจสอบความถูกต้องรายงานทางการเงิน (งบทดลอง)

ทั้งนี้หากโครงการศึกษาภาคพิเศษ ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ หรือไม่สามรถตรวจสอบ หรือไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขรายการในระบบได้ หรือไม่มีความพร้อมในการใช้งานระบบบัญชี ๓ มิติ สามารถนำเอกสารติดต่อขอคำปรึกษาในการดำเนินการได้ที่โครงการฯ ๓ มิติ กองคลัง อาคารวิทยบริการและบริหาร ชั้น ๕ หรือโทรศัพท์ ๘๔๔๖ (หัวหน้าโครงการฯ), ๘๒๕๕, ๘๑๐๒ และ ๘๐๒๘ โดยในการนี้ได้จัดเตรียมเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับเข้าใช้งานระบบบัญชี ๓ มิติ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้งานไว้เป็นที่เรียบร้อยแล้วจำนวน ๕ เครื่อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวชัชกมล เชาวลิต)

หัวหน้างานการเงิน รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

เงิน ๐๖๓๖๖๖

เน้นคร เน้นเรือไป

นางงนงค์ เก่งข่อง เลขานุการ

(อาจารย์ ดร.ศุภสิทธิ์ จารุพัฒน์ศิริ)

รองอธิการบดีฝ่ายการคลัง  
๑๖ ก.ย. ๒๕๖๐

ดำเนินการตามเสนอ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์วุฒิศักดิ์ ลาภเจริญทรัพย์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยรามคำแหง

๑๖ ก.ย. ๒๕๖๐