



กองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน

สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.๓๑๒๖ - ๓

ที่ ศธ ๖๓๙๒(๓)/

๒๕๕๕

วันที่ ๑๐

พฤศจิกายน ๒๕๕๓


เรื่อง การตรวจสอบและรับรองความถูกต้องของดุลบัญชี


เรียน รองอธิการบดีฝ่ายบริหารการเงินและจัดการทรัพย์สิน

ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๔๘.๑ ชม/๑๒๔ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๓ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ได้นำส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ พร้อมข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ เกี่ยวกับความถูกต้องของดุลบัญชีต่างๆในมติดอกทุน หน่วยงาน แผนงาน และแหล่งเงิน บัญชีแยกประเภทที่มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี กล่าวคือ บัญชีแยกประเภทหมวดสินทรัพย์มียอดคงเหลือด้านเครดิต และบัญชีแยกประเภทหมวดหนี้สินและทุนมียอดคงเหลือด้านเดบิต ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ประกอบด้วย บัญชีเงินสด บัญชีรายได้ค้างรับ บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัญชีค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี บัญชีเจ้าหนี้เงินทดรองราชการ บัญชีรายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า บัญชีรายได้จากดอกเบียรับล่วงหน้า บัญชีพักหมวดหนี้สิน บัญชีทุนประเดิม บัญชีทุนสะสมคงยอดเงินต้น บัญชีทุนสะสมหมุนเวียน บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น ซึ่งมหาวิทยาลัยได้แจ้งทุกส่วนงานทราบเพื่อทำการตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้องปรากฏว่ามีบางส่วนงานที่ยังไม่ได้ตรวจสอบและแก้ไข ทำให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินได้

เมื่อเดือนสิงหาคม ๒๕๕๓ กองคลังได้เชิญส่วนงานร่วมประชุมที่ห้องประชุมกองคลังเพื่อทำความเข้าใจและขอความร่วมมือในการตรวจสอบและแก้ไขบัญชีที่มีดุลบัญชีผิดปกติให้เสร็จสิ้นภายในงวดกันยายน ๒๕๕๓ และด้วยขณะนี้ทุกส่วนงานได้จัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรียบร้อยแล้ว กองคลังเห็นควรแจ้งให้ทุกส่วนงานรับรองความถูกต้องของดุลบัญชีและส่งให้กองคลังภายในวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เพื่อจะได้แจ้งสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วย เห็นสมควรแจ้งให้หัวหน้าส่วนงานทำหนังสือรับรอง (ตามเอกสารแนบ) ส่งให้กองคลังต่อไป

อึ้งตามเสนอ


(สกย ของ สำนักงาน อธิการบดี อุดมพร

 (นางนภัสนันท์ ธนภาคิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

14 11/11 2557
 (รองศาสตราจารย์ ดร.จิราวรรณ ฉายสุภธรรม)
 รองอธิการบดีฝ่ายบริหารการเงินและทรัพย์สิน

รับของคำเบญจก้อง
 31/11 2553
 ที่มหาวิทยาลัย

สถานะดุลบัญชีแยกประเภทตาม มิติ กองทุน หน่วยงาน แผนงาน และแหล่งเงิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

รายการ	มิติกองทุน		มิติหน่วยงาน		มิติแผนงาน		แหล่งเงิน		หมายเหตุ
	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	
๑									
๒									
๓									
๔									
๕									
๖									
๗									
๘									
๙									
๑๐									
๑๑									
๑๒									

ลงชื่อ.....ผู้รับรอง

ตำแหน่ง.....(หัวหน้าสำนักงาน).....