



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โทร. 02-158-0342 ต่อ 3701

ที่ กฟค 0100/ว.14๘๘

วันที่ ๒๙ ตุลาคม 2557

เรื่อง การดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะกรณีเงินยืมทรองจ่ายของพนักงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงานสาขาจังหวัด และหัวหน้าส่วน ทุกท่าน

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2551 2552 2553 2554 2555 เพื่อรับรองงบการเงินตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร พ.ศ. 2542 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2544 แล้วมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะกรณีเงินยืมทรองจ่ายแก่พนักงานและลูกจ้างที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนฯ พ.ศ. 2543 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2547 นั้น

อาศัยอำนาจตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนฯ พ.ศ. 2543 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2547 ในข้อ 4 ให้เลขาธิการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ จึงสั่งการและกำหนดวิธีปฏิบัติการเงินยืมทรองจ่ายไว้ดังนี้

1. การยืมเงินทรองจ่ายทุกกรณี ผู้ยืมเงินทรองจ่ายต้องจัดทำสัญญาการยืมเงินทรองจ่าย 2 ฉบับ (ต้นฉบับ 1 ชุดและสำเนา 1 ชุด)
2. การยืมเงินทรองจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการประชุม, ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามภารกิจหน้าที่ในการปฏิบัติ ให้ประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบการพิจารณาให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงและไม่เกินกว่าวงงบประมาณที่ได้รับ โดยพิจารณาตามความจำเป็นและจำนวนเงินที่เหมาะสม เพื่อให้การยืมเงินทรองจ่ายสูงเกินไป
3. การยืมเงินทรองจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ ผู้ยืมเงินทรองจ่ายสามารถยืมเงินทรองจ่ายได้ตามงบประมาณโครงการที่ได้รับอนุมัติเท่านั้น ดังนั้น ผู้เสนอโครงการจะต้องประมาณการงบประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน กำหนดรายละเอียดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามความจำเป็นและจำนวนเงินที่เหมาะสมเพื่อการควบคุมงบประมาณ
4. ผู้ตรวจเอกสาร (พนักงานในส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด) ต้องกำหนดวันที่คืนเงินยืมทรองจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ และตรวจสอบเอกสารประกอบการยืมเงินทรองจ่าย เมื่อถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อย ก็ให้เสนอเลขาธิการหรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมายอนุมัติต่อไป
5. การจ่ายเช็คเงินยืมทรองจ่าย ผู้จ่ายเงิน (พนักงานในส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด) สามารถจ่ายเงินได้ต่อเมื่อสัญญาการยืมทรองจ่ายของผู้ปฏิบัติงานได้รับอนุมัติจากเลขาธิการหรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมายเป็นที่เรียบร้อยแล้วเท่านั้น
6. ให้ผู้ยืมเงินทรองจ่ายนำเงินในส่วนที่เหลือส่งใช้คืนให้กับพนักงานในส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด ทันทีที่ปฏิบัติงานเสร็จสิ้น และนำเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเสนอเลขาธิการหรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมายอนุมัติรายจ่ายประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมทรองจ่ายภายในวันที่กำหนดให้ส่งใช้ที่ระบุในสัญญาเงินยืมทรองจ่าย

7. เมื่อครบกำหนดให้ส่งใช้เงินยืมตรงจ่ายแล้ว หากปรากฏว่ายังมีผู้ยืมเงินตรงจ่ายรายใด ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมตรงจ่ายให้ส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด ทำหนังสือทวงถามกับผู้ยืมเงินตรงจ่าย โดยกำหนดให้ผู้ยืมเงินตรงจ่ายส่งใช้คืนทันทีหรือไม่เกิน 7 วัน

ให้พนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด ส่งรายงานลูกหนี้เงินยืมตรงจ่ายคงค้าง พร้อมหนังสือทวงถามที่เกินกำหนดแล้วยังไม่ส่งใช้เงินคืน ให้ส่วนบัญชีและการเงิน สำนักบริหาร ทุกวันที่ 5 และ 20 ของทุกเดือน

8. เมื่อส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด ได้แจ้งเป็นหนังสือทวงถามแล้ว แต่ผู้ยืมเงินตรงจ่ายยังไม่ส่งใช้เงินคืนภายในระยะเวลาที่กำหนดในหนังสือทวงถาม ให้ส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด ส่งรายงานเสนอเลขาธิการหรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมายเพื่อพิจารณาสอบสวนลงโทษทางวินัยตามระเบียบต่อไป และการดำเนินการใด ๆ ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนฯ พ.ศ. 2543 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2547 ถือเป็นส่วนที่ใช้ประกอบการพิจารณาการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือนเลื่อนขั้นตำแหน่ง

9. เมื่อผู้ยืมเงินตรงจ่ายส่งใช้คืนเงินยืมตรงจ่ายแล้ว ให้ส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด มีหนังสือการคืนเงินยืมตรงจ่าย พร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญ และ/หรือใบเสร็จรับเงิน ให้ผู้ยืมเงินตรงจ่ายไว้เป็นหลักฐาน และการคืนเงินยืมตรงจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อยแล้วให้ส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในสำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด ประทับตราคำว่า “จ่ายคืนเงินแล้ว” ในสัญญาเงินยืมตรงจ่ายทั้งต้นฉบับและสำเนาทันที

10. กรณีที่ผู้ยืมเงินตรงจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติ แต่มีเหตุขัดข้องที่ไม่สามารถดำเนินการหรือปฏิบัติงานได้ตามที่ระบุในสัญญาเงินยืมตรงจ่าย ให้ผู้ยืมเงินตรงจ่ายคืนเงินในวันทำการถัดไปทันทีตามระเบียบ พร้อมแนบหนังสือชี้แจงถึงสาเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการหรือปฏิบัติงานดังกล่าวได้ หรือการส่งใช้คืนเงินยืมตรงจ่ายเป็นเงินสดจำนวนมาก ให้ผู้ยืมเงินตรงจ่ายแนบหนังสือชี้แจงถึงสาเหตุที่ได้ประมาณการค่าใช้จ่ายไว้สูงเกินจริงและ/หรือการใช้จ่ายไม่เป็นไปตามที่ได้ประมาณการไว้

11. ห้ามมิให้พนักงานและลูกจ้างที่ยืมเงินตรงจ่ายแล้วยังไม่ส่งใช้เงินคืน ยืมเงินตรงจ่ายฉบับใหม่ได้จนกว่าจะส่งใช้เงินคืนฉบับเก่าเป็นที่เรียบร้อยแล้วเท่านั้น

12. ให้ส่วนบัญชีและการเงินส่งรายงานลูกหนี้เงินยืมตรงจ่ายคงค้างประจำเดือนของสำนักงานใหญ่ สำนักกิจการสาขาภูมิภาคและสำนักงานสาขาจังหวัด พร้อมข้อเสนอแนะ (เช่น การส่งเรื่องให้ตั้งกรรมการสอบโทษทางวินัย การระงับการจ่ายเงินเดือน การหักเงินเดือน แล้วแต่กรณี) เสนอเลขาธิการหรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมายเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป



(นายวัชรพันธุ์ จันทรวงศ์)

เลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร