



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ส่วนบัญชีและการเงิน โทร. 3301
ที่ กพก. 0100/ว. 1098 วันที่ 5 สิงหาคม 2554

เรื่อง การยืมเงินทรองจ่ายเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก / หัวหน้าสำนักงานสาขาจังหวัดทุกจังหวัด

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ทำการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2551 และรับรองงบการเงินให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร พ.ศ. 2542 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2544 เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 กรณีลูกหนี้เงินยืมทรองจ่ายมีการประมาณการค่าใช้จ่าย ประกอบการพิจารณาอนุมัติเงินยืมเกินความจำเป็นและไม่เหมาะสม การส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดเวลา และมีการ อนุมัติให้เจ้าหน้าที่รายเดิมยืมเงินครั้งใหม่โดยยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืมเก่า เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการจัดหา ผลประโยชน์ของกองทุนฯ พ.ศ. 2543 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 32 นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การยืมเงินทรองจ่ายจากสำนักงานเพื่อนำไปปฏิบัติตามหน้าที่เป็นไปตาม ระเบียบฯ และมีความเหมาะสม จึงให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติดังนี้

1. ผู้ยืมเงินทรองจ่าย ต้องจัดทำสัญญาการยืมเงิน 2 ฉบับ (ต้นฉบับและสำเนา)
2. เงินยืมทรองเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางและค่าใช้จ่ายอื่นตามภาระหน้าที่ ในการปฏิบัติงาน ให้ประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบการพิจารณาใกล้เคียงกับความเป็นจริง โดยพิจารณาตาม ความจำเป็นและจำนวนเงินที่เหมาะสม เพื่อมิให้ประมาณการค่าใช้จ่ายสูงเกินไป
3. เงินยืมทรองเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ ผู้ยืมเงินทรองจะยืมเงินตาม งบประมาณโครงการที่ได้รับอนุมัติ ดังนั้น ผู้เสนอโครงการจะต้องประมาณการงบประมาณค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน กำหนดรายละเอียดค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามความจำเป็นและจำนวนเงินที่เหมาะสมเพื่อเป็นการควบคุม งบประมาณ
4. ให้ผู้ตรวจเอกสาร (ส่วนบัญชีและการเงินหรือพนักงานสาขาที่ปฏิบัติงานบัญชีและ การเงิน) กำหนดเวลาที่ต้องส่งใช้เงินยืม ให้เป็นไปตามระเบียบฯ และตรวจสอบเอกสารประกอบการยืมเงินทรอง จ่าย หากถูกต้องให้เสนอเลขานุการอนุมัติหรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมาย
5. การจ่ายเงินยืมทรอง ผู้จ่ายเงิน (ส่วนบัญชีและการเงินหรือพนักงานสาขาที่ ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน) จะจ่ายเงินได้ต่อเมื่อสัญญายืมเงินของผู้ปฏิบัติงานต้องได้รับอนุมัติจากเลขาธิการ หรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมายก่อนแล้วทุกราย
6. ให้ผู้ยืมเงินรับนำเงินที่เหลือจ่ายส่งคืนการเงินทันทีที่ปฏิบัติงานเสร็จสิ้น และนำ เอกสารหลักฐานเสนออนุมัติรายจ่ายประกอบการส่งคืนภายในกำหนดเวลาส่งคืนตามสัญญายืมเงิน
7. เมื่อครบกำหนดสัญญายืมเงิน ถ้าปรากฏว่ายังมีผู้ยืมเงินทรองจ่ายรายใด ยังไม่ส่ง ใช้เงินยืมตามสัญญายืมเงิน ให้ส่วนบัญชีและการเงินหรือพนักงานสาขาที่ดูแลบัญชีและการเงิน จัดทำหนังสือ ทวงถามจากผู้ยืมเงินทรองจ่าย และให้ผู้ยืมเงินนำส่งใช้เงินยืมในทันที หรืออย่างช้าไม่เกิน 7 วัน

/ในกรณี...

ในกรณีของสาขาจังหวัดให้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินยืมคงค้างเกินกำหนดตามแบบฟอร์มที่ส่วน
บัญชีและการเงินกำหนด และแนบบันทึทวงถามดังกล่าวมาพร้อมกับรายงานการใช้จ่ายเงินประจำเดือนที่ส่ง
ให้กับส่วนบัญชีและการเงิน

8. หากส่วนบัญชีและการเงิน หรือพนักงานสาขาที่ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ได้ทำ
หนังสือทวงถามผู้ยืมเงินตรงจ่ายที่เกินกำหนดเวลาแล้ว แต่ผู้ยืมเงินตรงจ่ายยังไม่ส่งใช้เงินยืมแต่อย่างใด ให้
ส่วนบัญชีและการเงิน ทำรายงานเสนอเลขาธิการหรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมายทราบเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

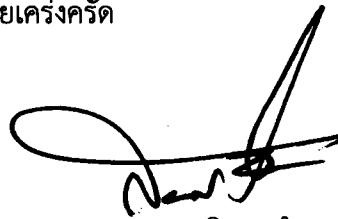
9. เมื่อผู้ยืมเงินตรงจ่ายส่งใช้เงินยืม ให้ส่วนบัญชีและการเงินหรือพนักงานสาขาที่
ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินมีบันทึกรับคืนเงินยืม พร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญ และหรือใบเสร็จรับเงิน ให้ผู้ยืมไว้
เป็นหลักฐาน และสัญญาผู้ยืมเงินใดส่งคืนเงินยืมเรียบร้อยแล้วให้ทำเครื่องหมาย “จ่ายคืนเงินแล้ว” ในสัญญาผู้ยืม
เงินฉบับนั้นทันที

10. หากสัญญาผู้ยืมเงินใด ผู้ยืมเงินได้รับเงินยืมตามที่ได้อนุมัติไปแล้ว แต่มีเหตุขัดข้อง
ไม่สามารถปฏิบัติงานและใช้เงินยืมดังกล่าวได้ ให้ผู้ยืมเงินรีบส่งคืนเงินยืมทันทีตามระเบียบฯ พร้อมทั้งทำ
หนังสือชี้แจงไว้เป็นหลักฐานถึงสาเหตุที่ไม่ดำเนินการ หรือกรณีได้รับเงินยืมตรงจ่ายตามประมาณการไปแล้ว
และมีเงินเหลือจ่ายส่งคืนเป็นจำนวนมาก ก็ให้ชี้แจงเหตุผลประกอบไว้เมื่อส่งใช้คืนเงินยืมด้วย

11. ผู้ยืมเงินตรงจ่ายรายใดที่ยังไม่ส่งใช้เงินยืมของเก่า ไม่อนุญาตให้ยืมเงินครั้งใหม่

12. ให้ส่วนบัญชีและการเงิน จัดทำรายงานสรุปลูกหนี้เงินยืมค้างเกินกำหนด ณ วัน
สิ้นเดือน ของสำนักงานใหญ่และสาขาจังหวัด เสนอเลขาธิการหรือผู้ที่เลขาธิการมอบหมายทราบเพื่อพิจารณาสั่ง
การต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด



(นายสมยศ ภีราญคำ)

รองเลขาธิการ

รักษาการในตำแหน่งเลขาธิการ

สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

แบบรายงานลูกหนี้เงินยืมตรงจ่ายที่ค้างเกินกำหนด

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักงานใหญ่

สำนักงานสาขาจังหวัด.....

ส่วนบัญชีและการเงิน

แบบ สย 001

ลำดับ	เลขที่สัญญาเช่า	ชื่อผู้เช่า	รายละเอียด	วันที่เริ่ม	วันครบกำหนด	จำนวนเงินยืม	ลูกหนี้เงินยืมค้างเกินกำหนด (จำนวนเงิน)			จำนวนวันที่เกินกำหนด
							เกิน 1-30 วัน	เกิน 31-90 วัน	เกิน 91-180 วัน	
ยอดรวมลูกหนี้เงินยืมค้างเกินกำหนดทั้งสิ้น										

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำรายงาน
(.....)

ตำแหน่ง.....
หัวหน้าหน่วยงาน

ลงชื่อ.....ผู้รับรอง
(.....)

ตำแหน่ง.....
หัวหน้าหน่วยงาน

