

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ Audit NST 3

การยืมเงินราชการ

ข้อตรวจพบ

- 1 สถานศึกษาจัดทำสัญญายืมเงินไม่เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด (ด้านหน้าและด้านหลังไม่อยู่ในฉบับเดียวกัน)
- 2 สัญญายืมเงินรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น วันที่จ่ายเงิน วัตถุประสงค์การยืม ไม่ชัดเจน วันที่ครบกำหนด เลขที่สัญญา
- 3 สถานศึกษาไม่จัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบสัญญาการยืมเงิน
- 4 สถานศึกษามีการให้ลูกหนี้ยืมเงินครั้งใหม่ โดยที่ยังมีได้ส่งใช้เงินยืมครั้งก่อนหน้า
- 5 ไม่ออกใบรับใบสำคัญ เมื่อลูกหนี้ส่งใช้เงินยืม (กรณีส่งใช้เงินยืมเป็นใบสำคัญทั้งจำนวน)
- 6 ไม่ระบุรายละเอียดการส่งใช้เงินยืมด้านหลังสัญญายืมเงิน



ข้อเสนอแนะ

- 1 ให้จัดทำสัญญายืมเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยด้านหน้า และด้านหลังอยู่ในฉบับเดียวกัน และให้จัดทำจำนวน 2 ฉบับ
- 2 การจัดทำสัญญายืมเงินตามแบบ 8500 ต้องระบุรายละเอียดให้ครบถ้วน เช่น วัตถุประสงค์การยืมเงิน ต้องระบุการใช้เงินให้ชัดเจน ยืมไปใช้เพื่อการใด ใช้ในโครงการใด และจำนวนเท่าไร เป็นต้น
- 3 การยืมเงินทุกครั้งต้องจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบสัญญายืมเงิน ซึ่งมี รายละเอียดประมาณการ เช่น ยืมค่าอาหารกลางวันประจำภาคเรียน/ ปีการศึกษา จำนวนคน อัตราวันละ และยืมจำนวนกี่วัน
- 4 การยืมเงินครั้งใหม่สำหรับบุคคลรายเดียวกัน ต้องส่งใช้เงินยืมครั้งก่อนหน้า ให้เรียบร้อยก่อน จึงจะสามารถยืมเงินครั้งใหม่ได้
- 5 เมื่อได้รับหลักฐานการส่งใช้เงินยืม (ใบสำคัญ) ให้เจ้าหน้าที่การเงินออกใบรับใบสำคัญ ให้แก่ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง
- 6 เมื่อลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมให้เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกส่งใช้เงินยืมด้านหลังสัญญายืมเงิน ให้ครบถ้วน



ข้อควรระวัง

- 1 กรณียืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ส่งใช้เงินยืมภายใน 15 วัน นับจากวันที่กลับมาถึง
- 2 กรณียืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการอื่น ส่งใช้เงินยืมภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับเงิน
- 3 กรณีมีเงินยืมคงเหลือให้นำเงินสดส่งคืนทันที โดยไม่ต้องรอส่งพร้อมหลักฐานใบสำคัญ และให้เจ้าหน้าที่การเงินออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ส่งใช้เงินยืมทันที

****กรณีลูกหนี้ไม่ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดระยะเวลา ให้เร่งรัด ติดตาม เป็นลายลักษณ์อักษร****

กระบวนการยืม - ใช้ - ส่งคืน



อ้างอิง :

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 ข้อ 55 - ข้อ 68
- คู่มือแนวการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสถานศึกษาที่ปฏิบัติตามระบบควบคุมทางการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544

