

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง  
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครพนม

การควบคุมลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑	มีการนับวันครบกำหนดสัญญาเงินยืมไม่ถูกต้องตามระเบียบ	<p>การนับวันครบกำหนดสัญญาเงินยืมให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้</p> <p>(๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนภายในสามสิบวันนับแต่ วันได้รับเงิน</p> <p>(๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง</p> <p>(๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืม ภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับเงิน</p>
๒	ไม่ได้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการประจำเดือนรายงานต่อมหาวิทยาลัยนครพนม	ควรสรุปรายละเอียดใบสำคัญคู่จ่าย เพื่อให้ทราบว่ายานหน่วยงานมีใบสำคัญคู่จ่ายที่ยังไม่ได้เบิกเงินเพื่อมาล้างเงินทรอกราชการมีจำนวนที่รายการเป็นเงินจำนวนเท่าใด และควรจัดทำรายงานลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการรายงานต่อมหาวิทยาลัยนครพนมเป็นประจำทุกเดือน
๓	มีการอนุมัติให้ยืมเงินทรอกราชการ ซึ่งเป็นการดำเนินการที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป	ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระบุว่า ในกรณีที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป หรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ส่วนราชการจัดทำหรือลงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้างเพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง ดังนั้น จากกรณีดังกล่าวหากมีการจัดซื้อจัดจ้าง วงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไปจะไม่สามารถยืมเงินทรอกราชการได้

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔	มีลูกหนี้ค้างเกินกำหนด	ในกรณีที่ผู้ยืมไม่ได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้เจ้าหน้าที่การเงินเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน ๓๐ วันนับแต่วันครบกำหนด ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ข้างต้น ให้เจ้าหน้าที่การเงินรายงานให้คณบดีทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินต่อไป

