

คู่มือปฏิบัติงาน
ด้านการเงินและบัญชี
สำหรับนักวิชาการเงินและบัญชี
กองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย

การยืมเงินงบประมาณและจ่ายเงินยืม

กระบวนการ/ขั้นตอน และ



รายจ่ายตามงบประมาณ

- โครงการต่างๆ
- เดินทางไปราชการ



สัญญายืมเงิน

- ผู้ยืมทำสัญญายืมยื่นต่อ
หน่วยงานคลังก่อนเริ่ม
ดำเนินโครงการ



ทะเบียนคุมลูกหนี้

- ผู้ยืมต้องไม่มีเงินยืมค้างชำระ
- หน่วยงานคลังตรวจสอบ
ทะเบียนคุมลูกหนี้



ฎีกาเงินยืม

- หน่วยงานคลัง
วางฎีกาเสนอ
ผู้บริหาร



ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลา

- 30 วันนับจากวันที่ได้รับเงิน กรณีไป
ประจำต่างสำนักงาน, กลับภูมิลำเนา และ
ปฏิบัติราชการอื่น
- 15 วันนับจากวันกลับมาถึง กรณี
เดินทางไปราชการ



3 วัน



จัดทำเช็ค

- หน่วยงานคลังจ่ายเช็ค
ภายใน 3 วัน



3 วัน



ผู้บริหารอนุมัติ



ข้อสังเกต/ข้อควรระวัง/แนวทางการแก้ไข

1. ต้องมีงบประมาณเพื่อการนั้น
2. ผู้ยืมต้องทำสัญญาเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และรับรองว่าจะปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ หรือ คำสั่งที่ได้กำหนดไว้ และจะนำใบสำคัญคู่จ่ายที่ถูกต้องรวมทั้งเงินเหลือจ่ายส่งคืน ถ้าไม่ส่งตามกำหนดก็จะชดใช้เงินหรือยินยอมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักเงินเพื่อชดใช้เงินยืมนั้น
3. กรณีที่ผู้ยืมไม่มีเงินใดๆ อันจะพึงได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะหักส่งใช้เงินยืมได้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดให้ผู้ยืมหาหลักทรัพย์มาวางเป็นประกัน หรือหาบุคคลที่มีหลักฐานมาทำสัญญาค้ำประกันไว้ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วย
4. ผู้ยืมต้องไม่มีเงินยืมค้างชำระ และให้ยืมได้เฉพาะผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติงานนั้นๆ ห้ามยืมแทนกัน
5. ฎีกาเบิกเงินยืม และเอกสารประกอบ ต้องได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาเงินยืม โดยผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้อนุมัติ
6. การบันทึกรายการยืม และรายการส่งใช้เงินยืมในทะเบียนเงินยืมทุกครั้ง โดยให้ผู้ยืม – ผู้ส่งใช้ ลงชื่อในทะเบียนเงินยืมสำหรับรายการนั้นๆ ด้วย
7. กรณีครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมแล้ว ผู้ยืมยังไม่ชดใช้เงินยืม ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีอำนาจสั่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืมส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกิน 30 วัน
8. การส่งใช้ใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ให้ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด
9. กรณีการส่งใช้เงินยืม และมีเงินสดเหลือจ่าย ต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานด้วย



ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566