

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0409.3/ว 372



กรมประชาสัมพันธ์
รับที่ 40301
วันที่ 1 ต.ค. 53

15.08 น.

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

30 กันยายน 2553

กองคลัง
รับที่ 40301
เลขที่รับ 40301

เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ
เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์
อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 372 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2552
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ
ไทยเข้มแข็ง 2555 จำนวน 1 ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางกำหนดคู่มือกระบวนการบันทึกรายการในระบบ GFMIS
สำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยเริ่มตั้งแต่การจัดสรรเงินตามโครงการ
การบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง การบันทึกรายการเบิกจ่ายเงิน สำหรับการบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS
Terminal และผ่าน Excel Loader แล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกรายการขอเบิกเงินตามโครงการ
ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่มีการหักเงินประกันผลงานในระบบ GFMIS ของส่วนราชการ
สามารถบันทึกรายการได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงกำหนดแนวปฏิบัติในการ
บันทึกรายการเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รายละเอียดปรากฏ
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน

โทรศัพท์ 0 2273 9024 ต่อ 6526

โทรสาร 0 2298 6434

www.cgd.go.th

120 ปี
กรมบัญชีกลาง
บริการประชาชนของแผ่นดิน ใต้ถุนประวัติศาสตร์

กคค
๘(๖)

เรียน อปส.

ด้วยกรมบัญชีกลาง แจ้งเวียน เรื่อง
แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเงินประกันผลงาน
สำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง
ความละเอียดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ชุด
ที่ นร ๐4๐๑.3 / ร 371 ลง. 30 ก.ย.53 นั้น

จึงเวียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควร
แจ้งเวียนทาง INTRANET ให้ทุกหน่วยงานทราบ
และถือปฏิบัติ ต่อไป

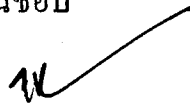


(นางสาวประกายวรรณ ชัฏสกุล)

ร.คคค.

5 ต.ค. 2553

เห็นชอบ



(นายกฤษฎพร เสริมพานิช)

อปส.

6 ต.ค. 2553

อปส. (นายกฤษฎพร เสริมพานิช) 40301

๕ ต.ค. 2553

แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ ว 374 ลงวันที่ ๑๐ กันยายน 2553

เมื่อส่วนราชการดำเนินการจัดจ้าง โดยใช้งบประมาณตามโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และในการจัดจ้างดังกล่าวจะมีการหักเงินประกันผลงาน เมื่อผู้รับจ้างดำเนินการแล้วเสร็จ จะจ่ายเงินประกันผลงาน ซึ่งวิธีการบันทึกรายการขอเบิกเงินกรณีมีการหักเงินประกันผลงาน สำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 มีขั้นตอนการบันทึกรายการในระบบ GFMIS ดังนี้

1. กรณีจัดจ้างที่ทราบวงงานในการชำระเงินแน่นอน

1.1 การบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ให้บันทึกจำนวน 2 ฉบับ ดังนี้

(1) ฉบับที่ 1 เป็นการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง สำหรับค่าวงงาน ให้บันทึกจำนวนเงินสุทธิ หลังหักเงินประกันผลงาน กรณีบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ME21N เลือก ใบสั่งซื้อ-ส่วนกลาง(GCPO) กรณีบันทึกรายการผ่านระบบ Web Online ให้เลือกบันทึกการสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า(บส.01)

(2) ฉบับที่ 2 เป็นการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง สำหรับเงินประกันผลงาน ให้บันทึกจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายเป็นเงินประกันผลงาน ทั้งนี้ การระบุรหัสบัญชีแยกประเภทให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1 (1)

1.2 การบันทึกการตรวจรับงาน สำหรับใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 1 เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งสินค้าหรือบริการและคณะกรรมการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการบันทึกการตรวจรับงานในระบบ GFMIS กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน MIGO กรณีบันทึกการผ่านระบบ Web Online ให้เลือกการตรวจรับพัสดุ ระบบจะบันทึกการบัญชีแยกประเภทให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ

พัสดุทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

1.3 การบันทึกการปรับปรุงบัญชี สำหรับใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 2 หลังจากบันทึกการตามข้อ 1.2 เรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกการปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่าย/พัสดุทรัพย์ เพื่อรับรู้มูลค่าของรายการจัดจ้างให้มีมูลค่าครบถ้วน ตามจำนวนเงินที่ตกลงจัดจ้าง และบันทึกการรับรายการเป็นเงินประกันอื่น กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บข.01 ประเภท JV ระบุวันที่ต้องให้ตรงกับวันที่ตรวจรับใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 1 รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ

พัสดุทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต เงินประกันอื่น (2112010199)

-ช่องการอ้างอิง ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 2 ที่บันทึกด้วยจำนวนเงินประกันผลงาน
- รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก ให้ระบุตรงกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างในช่องการอ้างอิง

-ช่องจำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินที่หักเงินประกันผลงานไว้ สำหรับแต่ละงวดงาน

1.4 บันทึกการ**ขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน** กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZMIRO_KR_TKK กรณีบันทึกการผ่านระบบ Excel Loader ให้ใช้แบบฟอร์ม ทข.01 โดยให้ระบุจำนวนเงินด้วยยอดสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)

1.5 เมื่อครบกำหนดจ่ายเงินประกันผลงาน ให้บันทึกการ**ตรวจรับงาน** สำหรับใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 2 ในระบบ GFMIS กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน MIGO กรณีบันทึกการผ่านระบบ Web Online ให้เลือกรายการตรวจรับพัสดุ โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการตามวันที่ขอเบิกเงิน ระบบจะบันทึกการบัญชีแยกประเภทให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ

พัสดุทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

1.6 บันทึกการ**ขอเบิกเงิน เพื่อจ่ายเงินประกันผลงาน** กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZMIRO_KR_TKK กรณีบันทึกการผ่านระบบ Excel Loader ให้ใช้แบบฟอร์ม ทข.01 โดยให้ระบุจำนวนเงินที่หักเงินประกันผลงานไว้ รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต เจ้าหนี้บุคคลภายนอก (2101010102)

1.7 หลังจากบันทึกการขอเบิกแล้ว ให้บันทึกการ**ล้างบัญชีเงินประกันอื่น และบัญชีค่าใช้จ่าย/พัสดุทรัพย์** ที่บันทึกตามข้อ 1.3 กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข.01 ประเภท JV รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต เงินประกันอื่น (2112010199)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ

พัสดุทรัพย์ (12xxxxxx02)

-ช่องการอ้างอิง ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 2 ที่บันทึกด้วยจำนวนเงินประกันผลงาน
-รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก ให้ระบุตรงกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างในช่องการอ้างอิง

1.8 กรณีจัดจ้างโดยบันทึกบัญชีเป็นพัสดุภัณฑ์ ให้แจ้งหน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการ ดังนี้

(1) ล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์ เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS บันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA ระบุเลขที่เอกสารทางด้านบัญชี ในขั้นตอนที่ 1.2 การบันทึกการตรวจรับงาน (61xxxxxxx) และเลขที่เอกสารปรับปรุงบัญชี ประเภทเอกสาร JV (01xxxxxxx) ในขั้นตอนที่ 1.3

(2) หักล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์ บันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร JJ ระบุเลขที่เอกสารทางด้านบัญชีในขั้นตอนที่ 1.5 การบันทึกการตรวจรับงาน (61xxxxxxx) กับเลขที่เอกสารปรับปรุงบัญชี ประเภทเอกสาร JV (01xxxxxxx) ในขั้นตอนที่ 1.7 ให้แล้วเสร็จต่อไป

2. กรณีจัดจ้างที่งวดงานในการชำระเงินไม่แน่นอน

2.1 การบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้างให้บันทึกจำนวน 2 ฉบับ ดังนี้

(1) ฉบับที่ 1 เป็นการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง สำหรับค่างวดงาน ให้บันทึกจำนวนเงินสุทธิ หลังหักเงินประกันผลงาน กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ME21N เลือกใบสั่งซื้อรับมอบไม่แน่นอน GZPO กรณีบันทึกการผ่านระบบ WebOnline ให้เลือกบันทึกการสั่งซื้อจ้างเช่า(บส.04)

(2) ฉบับที่ 2 เป็นการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง สำหรับเงินประกันผลงาน ให้บันทึกจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายเป็นเงินประกันผลงาน ทั้งนี้การระบุรหัสบัญชีแยกประเภทให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 2.1 (1)

2.2 การบันทึกการขอเบิกเงิน สำหรับใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 1 เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งสินค้าหรือบริการ และคณะกรรมการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน บันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal โดยใช้คำสั่งงาน ZMIRO_KR_TKK ระบุจำนวนเงินด้วยยอดสุทธิ หลังหักเงินประกันผลงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ

พัสดุภัณฑ์ (12xxxxxx02)

เครดิต เจ้าหนี้บุคคลภายนอก (2101010102)

2.3 การบันทึกการปรับปรุงบัญชี สำหรับใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 2 หลังจากบันทึกการตามข้อ 2.2 เรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกการปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่าย/พัสดุภัณฑ์ เพื่อรับรู้มูลค่าของรายการจัดจ้างให้มีมูลค่าครบถ้วน ตามจำนวนเงินที่ตกลงจัดจ้าง และบันทึกการรับรู้รายการเป็นเงินประกันอื่น กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บข.01 ประเภท JV ระบุวันที่ต้องให้ตรงกับวันที่ขอเบิกเงินตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 1 รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ

พักสินทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต เงินประกันอื่น (2112010199)

- ช่องการอ้างอิง ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 2 ที่บันทึกด้วยจำนวนเงินประกันผลงาน
- รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก ให้ระบุตรงกับ

ใบสั่งซื้อสั่งจ้างในช่องการอ้างอิง

- ช่องจำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินที่หักเงินประกันผลงานไว้ สำหรับแต่ละงวดงาน

2.4 เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ให้บันทึกการขอเบิกเงินเพื่อ**จ่ายเงินประกันผลงาน** บันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal โดยใช้คำสั่งงาน ZMIRO_KR_TKK ระบุจำนวนเงินที่หักเงินประกันผลงานไว้ รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ

พักสินทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต เจ้าหนี้บุคคลภายนอก (2101010102)

2.5 หลังจากบันทึกการขอเบิกแล้ว ให้บันทึกการ**ล้างบัญชีเงินประกันอื่นและบัญชีค่าใช้จ่าย / พักสินทรัพย์** ที่บันทึกตามข้อ 2.3 กรณีบันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข.01 ประเภท JV รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต เงินประกันอื่น (2112010199)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ

พักสินทรัพย์ (12xxxxxx02)

- ช่องการอ้างอิง ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อสั่งจ้างฉบับที่ 2 ที่บันทึกด้วยจำนวนเงินประกันผลงาน
- รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก ให้ระบุตรงกับ

ใบสั่งซื้อสั่งจ้างในช่องการอ้างอิง

2.6 กรณีจัดจ้างโดยบันทึกบัญชีเป็นพักสินทรัพย์ ให้แจ้งหน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการ ดังนี้

(1) ล้างบัญชีพักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS บันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA ระบุเลขที่เอกสารขอเบิกเงิน (37xxxxxxxx) ในขั้นตอนที่ 2.2 และเลขที่เอกสารปรับปรุงบัญชี ประเภทเอกสาร JV (01xxxxxxxx) ในขั้นตอนที่ 2.3

(2) หักล้างบัญชีพักสินทรัพย์ บันทึกการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร JJ ระบุเลขที่เอกสารการจ่ายเงินประกันผลงาน (37xxxxxxxx) ในขั้นตอนที่ 2.4 กับเลขที่เอกสารปรับปรุงบัญชี ประเภทเอกสาร JV (01xxxxxxxx) ในขั้นตอนที่ 2.5 ให้แล้วเสร็จต่อไป