

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๑



กรมประชาสัมพันธ์
รับที่ 18998
วันที่ 16/02/59
เวลา 13.29 น.

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินจากการซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการรับหลักประกันการเสนอราคาของคลัง
เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

เลขรับ 2697
วันที่ 16 ก.พ. 59
เวลา 14.17 น.

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๐๒ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๘
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๑๔๑ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๑

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินจากการซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการรับหลักประกันการเสนอราคา ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. แนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวในบทที่ ๓ ซึ่งกำหนดเกี่ยวกับการบันทึกรายการบัญชีในการรับหลักประกันการเสนอราคา ส่วนของการรับเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคา ซึ่งโดยปกติให้ส่วนราชการเก็บรักษาเช็คฉบับดังกล่าวไว้เพื่อรอการจ่ายเงินให้ผู้เสนอราคา ภายในระยะเวลาที่กำหนดไม่เกิน ๗ วันนับจากวันรับเช็ค กรณีนี้จึงเป็นการรับฝากเช็ค เพื่อป้องกันเช็คฉบับดังกล่าวสูญหาย จึงให้บันทึกรายการบัญชีเช็คที่รับไว้ดังกล่าวเป็นหนี้สินที่รอการจ่ายเงินในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

๒. เนื่องจากในทางปฏิบัติมีบางส่วนราชการที่ไม่สามารถคืนเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดในการเก็บรักษาเช็คและต้องนำเช็คฉบับดังกล่าวฝากคลัง ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการดังกล่าวเป็นไปอย่างเหมาะสม จึงได้ปรับคำอธิบายบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2551 ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ จากเดิมเป็นดังนี้

บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) หมายถึง จำนวนเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน และเงินประกันอื่นๆ ซึ่งหน่วยงานเรียกเก็บไว้เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติอย่างหนึ่งอย่างใด หรือเพื่อเป็นการประกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่หน่วยงานจากการปฏิบัติงานของบุคคลอื่น ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMIS

๓. เพื่อป้องกันความสับสนในการบันทึกรายการบัญชีเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาทั้งกรณีรับฝากเช็ค (ภายในระยะเวลาเก็บรักษาเช็คไว้ไม่เกิน ๗ วัน) และกรณีนำฝากคลัง (พ้นกำหนดระยะเวลาเก็บรักษาเช็คไว้) ให้บันทึกบัญชีเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายดังกล่าวเป็นหนี้สินที่รอการจ่ายเงินในบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) จึงขอแก้ไขบัญชีแยกประเภทในบทที่ ๓ จากเดิมที่ให้บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) เป็นบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

- ☐ ผบ.ป.
- ☐ ผบ.ค.
- ☐ ผบ.ง.
- ☒ ผบ.ช.
- ☐ ผบ.ท.

ผบ.ช.....

อนึ่ง...

๑ ๖ ก.พ. ๒๕๕๙

๑ 16 ก.พ. 2559

อนึ่ง สำหรับรายการเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาและยังคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) ให้ส่วนราชการดำเนินการต่อไปจนกว่าจะคืนหลักประกันการเสนอราคา รายการดังกล่าวเสร็จสิ้น หรือหากประสงค์จะปรับปรุงล้างรายการบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) เป็นบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ให้ดำเนินการด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

xx

เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199)

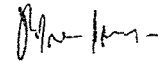
xx

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

เรียน อปส.

ขอแสดงความนับถือ

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งเวียนแนวปฏิบัติในการรับเงินจากการซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการรับหลักประกันการเสนอราคาเพื่อให้ส่วนราชการลดความสับสนในการบันทึกรายการบัญชีเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคา ทั้งกรณีรับฝากเช็คและกรณีฝากคลัง รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๑๔๒๓.๓/ว๗๑ ลว. ๘ ก.พ. ๕๙


(นายไชยโชค ทองตาล่วง)
รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

บร ๐๒๐๒.....๐๕/ว.....๒๕๓๓ ลว.....๘ ก.ค. ๕๙.....

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ ทั้งนี้ กค.จะแจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป


(นายไชยโชค ทองตาล่วง)


(นายไชยโชค ทองตาล่วง)

ผอ.กค.ล.

ผอ.กค.ล.

- ๓ มี.ค. ๒๕๕๙
สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

- ๘ ก.ค. ๒๕๕๙

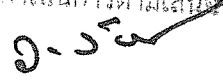
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ


(นายอภิรักษ์ จันทร์หงษ์)

อปส.

- ๖ ก.ค. ๒๕๕๙

อปส. (นายอภิรักษ์ จันทร์หงษ์) 1664
- ๓ มี.ค. ๒๕๕๙