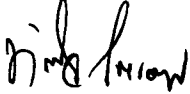


วทค

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (นางเดือนใจ สิ้นธุณิก)

กรมบัญชีกลางแจ้งแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการ
บันทึกรายการเงินประกันผลงานผ่าน GFMS Web
Online และให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ ตั้งแต่
วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ รายละเอียดปรากฏตาม
หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๕๕ ลง
วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๕ และสามารถเปิดดูหนังสือ
ดังกล่าว ได้ทาง www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้หน่วยงานที่
เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ โดย กคค. จะแจ้งเวียน
ทางระบบ Intranet ต่อไป



(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

30 เม 55

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ




(นางเดือนใจ สิ้นธุณิก)

ร.อปส.

30 พ.ค. 2555

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงานต่างๆ
เพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ อัคราสกุล)

ร.อกค. 31 พ.ค. ๒๕๕๕



กองคลัง
3 พ.ค. 2555
เลขที่รับ 5911

กรมประชาสัมพันธ์
เลขที่รับ ๖๒๕๗๖
วันที่ ๒๒.๕.๕๕
เวลา ๐๒.๕๒น.

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๕๕

รับ
ทศ.ช.
๒๗/๕

๒๕ เมษายน ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการเงินประกันผลงานผ่าน GFMS Web Online

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๒๑๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการเงินประกันผลงานผ่าน GFMS Web Online จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางพัฒนาระบบการเบิกจ่ายเงินผ่าน GFMS Web Online ให้สามารถปฏิบัติงานได้เทียบเคียงกับเครื่อง GFMS Terminal ในกระบวนการขอเบิกเงินประเภทต่างๆ รวมถึงการอนุมัติรายการขอเบิกเงินแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ได้พัฒนาระบบในกระบวนการขอเบิกเงินกรณีที่มีการหักเงินประกันผลงาน สำหรับส่วนราชการที่ไม่มีเครื่อง GFMS Terminal เรียบร้อยแล้ว และเพื่อให้การบันทึกรายการผ่าน GFMS Web Online มีความสะดวก คล่องตัว และสามารถบันทึกรายการได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการเงินประกันผลงานผ่าน GFMS Web Online รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางกิตติมา นวลทวี)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- ส่ง ผงป.
- ผทต.
- ผทง.
- ผบช. ๑๓๗๕
- ผบท. ๑๗๐๕

3 พ.ค. 2555

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๖

ฝ่าย..... โทรสาร.๑ ๒๒๗๑ ๒๑๔๕

- 3 พ.ค. 2555



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการเงินประกันผลงานผ่าน GFMS Web Online
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 155 ลงวันที่ 25 เมษายน 2555

เมื่อส่วนราชการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ และในการจัดจ้างดังกล่าวจะมีการหักเงินประกันผลงาน เมื่อผู้รับจ้างดำเนินการแล้วเสร็จจะจ่ายเงินประกันผลงาน ซึ่งวิธีการบันทึกรายการขอเบิกเงินกรณีมีการหักเงินประกันผลงาน สำหรับการบันทึกรายการผ่าน GFMS Web Online มีขั้นตอนการบันทึกรายการ ดังนี้

1. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดวงวดการส่งมอบงานและจำนวนเงินที่ชำระในแต่ละงวดได้
อย่างชัดเจน

1.1 การบันทึกใบส่งซื้อส่งจ้าง (PO)

ให้บันทึกใบส่งซื้อส่งจ้างด้วย แบบ บส.01 บันทึกรายการส่งซื้อ/จ้าง/เช่า ในแต่ละงวดงาน
แยกออกเป็น 2 รายการ ดังนี้

(1) รายการที่ 1 เป็นการบันทึกค่าวงวดงาน ให้บันทึกจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงิน
ประกันผลงาน

(2) รายการที่ 2 เป็นการบันทึกเงินประกันผลงาน ให้บันทึกจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็น
เงินประกันผลงานสำหรับงวดงานนั้น ทั้งนี้ การระบุรายละเอียดในรายการ ให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1 (1)

1.2 การบันทึกการตรวจรับงาน

เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ และคณะกรรมการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว
ให้บันทึกรายการตรวจรับงาน ด้วย บร.01: รับพัสดุ ในระบบ GFMS ทั้ง 2 รายการ (ค่าวงวดงานและเงินประกันผลงาน)
ระบบจะบันทึกรายการบัญชีแยกประเภทให้อัตโนมัติ แยกเป็น 2 รายการ ดังนี้

- ค่าวงวดงาน

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พัสดุสินทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน ตามข้อ 1.1 (1)

- เงินประกันผลงาน

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พัสดุสินทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

ด้วยจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็นเงินประกันผลงาน ตามข้อ 1.1 (2)



1.3 การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี

หลังจากบันทึกรายการตามข้อ 1.2 เรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีสำหรับรายการที่ 2 ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายเป็นเงินประกันผลงาน เพื่อรับรู้รายการ เป็นเงินประกันอื่น ทุกครั้งหลังจากตรวจรับงานในแต่ละงวด ให้เลือกรายการปรับปรุงบัญชีแยกประเภทแบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่ให้ตรงกับวันที่ตรวจรับในรายการ ที่บันทึกเงินประกันผลงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (1213010199)

เครดิต เงินประกันอื่น (2112010199)

- ช่องการอ้างอิง ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ 10 หลัก
- รหัสศูนย์ต้นทุน ให้ระบุตรงกับรายการที่ปรับปรุงตามข้อ 1.2
- แหล่งของเงิน ระบุ YY31000 (Y คือ 2 หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)
- รหัสงบประมาณ ระบุ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน
- รหัสกิจกรรมหลัก ระบุ PXXXX (P คือ ค่าคงที่ X คือ รหัสพื้นที่)
- ช่องจำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็นเงินประกันผลงาน ตามข้อ 1.2

1.4 บันทึกรายการขอเบิกเพื่อจ่ายชำระหนี้แต่ละงวดงาน ให้เลือกการขอเบิกเงิน ขบ.01 ขอเบิกเงินงบประมาณที่ต้องอ้างอิงใบสั่งซื้อฯ เลือกการเบิกจ่ายเงินเฉพาะรายการ ระบุจำนวนเงิน ด้วยยอดสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน ตามข้อ 1.1 (1) รหัสบัญชีแยกประเภทที่ระบบบันทึก ดังนี้

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)

1.5 เมื่อครบกำหนดจ่ายเงินประกันผลงาน ให้บันทึกการขอเบิกเงินโดยเลือก ขบ.01 ขอเบิกเงินงบประมาณที่ต้องอ้างอิงใบสั่งซื้อฯ เลือกการเบิกจ่ายเงินเฉพาะรายการ ระบุจำนวนเงินที่หักเป็นเงินประกันผลงาน ตามข้อ 1.1 (2) โดยสามารถเลือกรายการในใบสั่งซื้อที่ตรวจรับแล้ว รวมเป็นรายการขอเบิกเงิน เพื่อจ่ายเงินประกันผลงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่ระบบบันทึก ดังนี้

เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)

1.6 หลังจากบันทึกการขอเบิกเพื่อจ่ายเงินประกันผลงานแล้ว ให้บันทึกการล้างบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ตามข้อ 1.3 ให้เลือกการปรับปรุงบัญชีแยกประเภท บข.01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่ผ่านรายการให้ตรงกับวันที่ขอเบิกเงินเพื่อจ่ายเงินประกันผลงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต เงินประกันอื่น (2112010199)

เครดิต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (1213010199)

- ช่องการอ้างอิง ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ 10 หลัก
- รหัสศูนย์ต้นทุน ให้ระบุตรงกับรายการที่ปรับปรุงตามข้อ 1.3
- แหล่งของเงิน ระบุ YY31000 (Y คือ 2 หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)
- รหัสงบประมาณ ระบุ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน
- รหัสกิจกรรมหลัก ระบุ PXXXX (P คือ ค่าคงที่ X คือ รหัสพื้นที่)
- ช่องจำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินที่จะจ่ายเงินประกันผลงาน ตามข้อ 1.5



1.7 กรณีจัดจ้าง โดยบันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีพักสินทรัพย์ ให้แจ้งหน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการ ล้างบัญชีพักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ผ่านเครื่อง GFMS Terminal ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA ระบุเลขที่เอกสารทางด้านบัญชี (61XXXXXXXX) ซึ่งอยู่ในขั้นตอนการบันทึกรายการตรวจรับงาน ตามข้อ 1.2 กรณีบันทึกรายการผ่าน GFMS Web Online ให้เลือกระบบสินทรัพย์ถาวร บันทึกรายการสินทรัพย์ สท13 - ผ่านรายการด้วยการหักล้าง

2. กรณีจัดจ้างที่กำหนดวงดการส่งมอบงานและจำนวนเงินที่ชำระไม่แน่นอน

2.1 การบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

ให้บันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้างด้วยจำนวนเงินที่ระบุตามสัญญาด้วย บส.04 : สั่งซื้อ/จ้าง/เช่าประเภทการส่งมอบไม่แน่นอน

2.2 การบันทึกรายการขอเบิกเงิน

บันทึกรายการขอเบิกเพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน ให้เลือกรายการขอเบิกเงิน ขบ.11 ขอเบิกเงินงบประมาณที่ต้องอ้างอิงใบสั่งซื้อฯ การส่งมอบไม่แน่นอน ระบุจำนวนเงินด้วยยอดสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พักสินทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)

2.3 การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี

หลังจากบันทึกรายการตามข้อ 2.2 เรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกการปรับปรุงบัญชีสำหรับจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็นเงินประกันผลงานในงวดนั้น เพื่อรับรู้รายการเป็นเงินประกันอื่นทุกครั้งหลังจากขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน ให้เลือกการปรับปรุงบัญชีแยกประเภท ขบ.01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่ผ่านรายการให้ตรงกับวันที่ขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พักสินทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต เงินประกันอื่น (2112010199)

- ช่องการอ้างอิง ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ 10 หลัก

- รหัสศูนย์ต้นทุน ให้ระบุตรงกับรายการที่บันทึกตามข้อ 2.2

- แหล่งของเงิน ระบุ YY31000 (Y คือ 2 หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)

- รหัสงบประมาณ ระบุ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน

- รหัสกิจกรรมหลัก ระบุ PXXXX (P คือ ค่าคงที่ X คือ รหัสพื้นที่)

- ช่องจำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็นเงินประกันผลงานในงวดนั้น

2.4 เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ให้บันทึกการขอเบิก โดยเลือกการขอเบิกเงิน ขบ.11 ขอเบิกเงินงบประมาณที่ต้องอ้างอิงใบสั่งซื้อฯ การส่งมอบไม่แน่นอน ระบุจำนวนเงินที่หักเป็นเงินประกันผลงานไว้ รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้



เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ
วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ
พัสดุพัสดุ (12xxxxxx02)
เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)

2.5 หลังจากบันทึกรายการขอเบิกเพื่อจ่ายคืนเงินประกันผลงานแล้ว ให้บันทึกรายการล้างบัญชีเงินประกันอื่นและบัญชีค่าใช้จ่าย/พัสดุพัสดุ ที่บันทึกตามข้อ 2.3 ให้เลือกรายการปรับปรุงบัญชีแยกประเภท บช.01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่ผ่านรายการต้องให้ตรงกับวันที่ขอเบิกเงินเพื่อจ่ายคืนเงินประกันผลงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต เงินประกันอื่น (2112010199)
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ
วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ
พัสดุพัสดุ (12xxxxxx02)

- ช่องการอ้างอิง ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ 10 หลัก
- รหัสศูนย์ต้นทุน ให้ระบุตรงกับรายการที่ปรับปรุงตามข้อ 2.3
- แหล่งของเงิน ระบุ YY31000 (Y คือ 2 หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)
- รหัสงบประมาณ ระบุ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน
- รหัสกิจกรรมหลัก ระบุ PXXXX (P คือ ค่าคงที่ X คือ รหัสพื้นที่)
- ช่องจำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็นเงินประกันผลงาน

2.6 กรณีจัดจ้าง โดยบันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นพัสดุพัสดุ ดังนี้

(1) ล้างบัญชีพัสดุพัสดุ เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ให้แจ้งหน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA ระบุเลขที่เอกสารขอเบิกเงิน ตามข้อ 2.2 และเลขที่เอกสารปรับปรุงรายการบัญชี ประเภทเอกสาร JV ตามข้อ 2.3 กรณีบันทึกรายการผ่าน GFMS Web Online ให้เลือกกรณสินทรัพย์ถาวร บันทึกรายการสินทรัพย์ สท13 - ผ่านรายการด้วยการหักล้าง

(2) หักล้างบัญชีพัสดุพัสดุ บันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร JJ ระบุเลขที่เอกสารการจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ตามข้อ 2.4 กับเลขที่เอกสารปรับปรุงบัญชี ตามข้อ 2.5

