

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๑๙๕



ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๓๐๗ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง คู่มือการปฏิบัติงานระบบเบิกจ่ายเงินผ่าน GFMS Web Online มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ นั้น

พร้อมนี้ ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๕๕ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการเงินประกันผลงานผ่าน GFMS Web Online ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งข้าราชการในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



กองคลัง

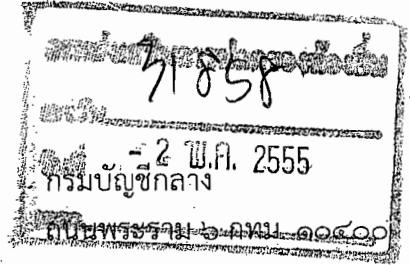
ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๕๕



๒๕ เมษายน ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการเงินประกันผลงานผ่าน GFMS Web Online

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

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 ท่านสามารถเปิดดูหนังสือได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางกิตติมา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

๓๐๓๑๑๑๑๑๑๑๑

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๖

โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๒๑๔๕



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

เมื่อส่วนราชการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ และในการจัดจ้างดังกล่าวจะมีการหักเงินประกันผลงาน เมื่อผู้รับจ้างดำเนินการแล้วเสร็จจะจ่ายเงินประกัน ผลงาน ซึ่งวิธีการบันทึกรายการขอเบิกเงินกรณีมีการหักเงินประกันผลงาน สำหรับการบันทึกรายการผ่าน GFMS Web Online มีขั้นตอนการบันทึกรายการ ดังนี้

1. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดวงวดการส่งมอบงานและจำนวนเงินที่ชำระในแต่ละงวดได้ อย่างชัดเจน

1.1 การบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO)

ให้บันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้างด้วย แบบ บส.01 บันทึกรายการสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า ในแต่ละงวดงาน แยกออกเป็น 2 รายการ ดังนี้

(1) รายการที่ 1 เป็นการบันทึกค่างวดงาน ให้บันทึกจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน

(2) รายการที่ 2 เป็นการบันทึกเงินประกันผลงาน ให้บันทึกจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็นเงินประกันผลงานสำหรับงวดงานนั้น ทั้งนี้ การระบุรายละเอียดในรายการ ให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1 (1)

1.2 การบันทึกการตรวจรับงาน

เมื่อเจ้าหน้าที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ และคณะกรรมการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกรายการตรวจรับงาน ด้วย บร.01: รับพัสดุ ในระบบ GFMS ทั้ง 2 รายการ (ค่างวดงานและเงินประกันผลงาน) ระบบจะบันทึกรายการบัญชีแยกประเภท ให้อัตโนมัติ แยกเป็น 2 รายการ ดังนี้

- ค่างวดงาน

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พัสดุภัณฑ์ (12xxxxxx02)

เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน ตามข้อ 1.1 (1)

- เงินประกันผลงาน

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พัสดุภัณฑ์ (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 ให้เลือกรายการขอเบิกเงิน ขบ.01 ขอเบิกเงินงบประมาณที่ต้องอ้างอิงใบสั่งซื้อฯ เลือกการเบิกจ่ายเงินเฉพาะรายการที่ระบุจำนวนเงิน ด้วยยอดสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน ตามข้อ 1.1 (1) รหัสบัญชีแยกประเภทที่ระบบบันทึก ดังนี้

- เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)
- เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)

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

- เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)
- เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)

1.6 หลังจากบันทึกรายการขอเบิกเพื่อจ่ายเงินประกันผลงานแล้ว ให้บันทึกรายการล้างบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ตามข้อ 1.3 ให้เลือกรายการปรับปรุงบัญชีแยกประเภท 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 ให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีสำหรับจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็นเงินประกันผลงานในงวดนั้น เพื่อรับรู้รายการเป็นเงินประกันอื่นทุกครั้งหลังจากขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน ให้เลือกรายการปรับปรุงบัญชีแยกประเภท ขบ.01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่ผ่านรายการให้ตรงกับวันที่ขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) หรือ

วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

พักสินทรัพย์ (12xxxxxx02)

เครดิต เงินประกันอื่น (2112010199)

- ชื่องการอ้างอิง 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)

- ชื่องจำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินที่จะจ่ายเป็นเงินประกันผลงานในงวดนั้น

2.4 เมื่อครบกำหนดจ่ายเงินประกันผลงาน ให้บันทึกรายการขอเบิก โดยเลือกรายการขอเบิกเงิน ขบ.11 ขอเบิกเงินงบประมาณที่ต้องอ้างอิงใบสั่งซื้อฯ การส่งมอบไม่แน่นอน ระบุจำนวนเงินที่หักเป็นเงินประกันผลงานไว้ รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้



เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ
วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ
พัสดุพัสดุ (12xxxxx02)
เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)

2.5 หลังจากบันทึกรายการขอเบิกเพื่อจ่ายเงินประกันผลงานแล้ว ให้บันทึกรายการ
ล้างบัญชีเงินประกันอื่นและบัญชีค่าใช้จ่าย/พัสดุพัสดุ ที่บันทึกตามข้อ 2.3 ให้เลือกรายการปรับปรุงบัญชี
แยกประเภท บข.01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่ผ่านรายการต้องให้ตรงกับวันที่ขอเบิกเงินเพื่อจ่ายเงิน
ประกันผลงาน รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก ดังนี้

เดบิต เงินประกันอื่น (2112010199)
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ
วัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ
พัสดุพัสดุ (12xxxxx02)

- 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 ให้แจ้งหน่วยงาน
ต้นสังกัดดำเนินการบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA ระบุ
เลขที่เอกสารขอเบิกเงิน ตามข้อ 2.2 และเลขที่เอกสารปรับปรุงรายการบัญชี ประเภทเอกสาร JV ตามข้อ 2.3
กรณีบันทึกรายการผ่าน GFMS Web Online ให้เลือกระบบสินทรัพย์ถาวร บันทึกรายการสินทรัพย์ สท13 –
ผ่านรายการด้วยการหักล้าง

(2) หักล้างบัญชีพัสดุพัสดุ บันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้ใช้
คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร JJ ระบุเลขที่เอกสารการจ่ายเงินประกันผลงาน ตามข้อ 2.4 กับเลขที่
เอกสารปรับปรุงบัญชี ตามข้อ 2.5

