

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0409.3/ว 374



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

30 กันยายน 2553

เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการกรณีการริบเงินประกันสัญญาเป็นรายได้แผ่นดิน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการกรณีการริบเงินประกันสัญญาเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน 1 ชุด

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบเอกสารการบันทึกรายการเงินประกันสัญญา กรณีบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ในลักษณะเจ้าหน้าที่รายตัว ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_K4 แล้ว ปรากฏว่า ระบบ GFMIS ยังไม่รองรับขั้นตอนการบันทึกรายการ กรณีเจ้าหน้าที่บุคคลภายนอกผิดสัญญา และส่วนราชการจำเป็นต้องริบเงินประกันสัญญา เพื่อนำเงินจำนวนดังกล่าว ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ได้พัฒนาระบบ GFMIS ให้รองรับการบันทึกรายการกรณีการริบเงินประกันสัญญาเป็นรายได้แผ่นดิน ในลักษณะเจ้าหน้าที่รายตัว ให้สามารถบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย สำหรับการบันทึกรายการเงินประกันสัญญากรณีในลักษณะเจ้าหน้าที่รายตัว ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_K4 และ ZFB65_K4_SP4 กรมบัญชีกลางจะปิดการใช้งานคำสั่งดังกล่าว ตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ.2554 เป็นต้นไป และให้ส่วนราชการ บันทึกการริบเงินประกันสัญญาที่ไม่ใช่ลักษณะเจ้าหน้าที่รายตัว ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RB หรือแบบ นส 01 ให้ระบุการริบเงินนอกงบประมาณพร้อมนำเงินที่ได้รับ ฝากกระทรวงการคลัง เมื่อครบกำหนดต้องจ่ายคืนเงินประกันสัญญา ให้บันทึกการขอเบิกเงินฝากคลังตามขั้นตอนปกติ

อนึ่ง หากหน่วยงานมีความประสงค์จะใช้คำสั่งงาน ZFB60_K4 และ ZFB65_K4_SP4 ให้แจ้งกรมบัญชีกลางเปิดคำสั่งงานดังกล่าวเป็นแต่ละรายการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน

โทรศัพท์ 0 2127 7000 ต่อ 6526

โทรสาร 0 2127 7307

120 ปี กรมบัญชีกลาง
บริการการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน หนักคือประโยชน์สูงสุด

แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการกรณีการริบเงินประกันสัญญาเป็นรายได้แผ่นดิน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ ว 374 ลงวันที่ 30 กันยายน 2553

เมื่อส่วนราชการได้รับเงินประกันสัญญาและบันทึกรายละเอียดข้อมูลในระบบ GFMS ในลักษณะเจ้าหนี้รายตัว ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_K4 ต่อมาเมื่อเจ้าหนี้บุคคลภายนอกผิดสัญญา จำเป็นต้องริบเงินประกันสัญญา และนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

1. การบันทึกริบเงินประกันสัญญา
2. การบันทึกรายการหักล้างเจ้าหนี้เงินประกันสัญญา
3. การบันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินประกันสัญญาเป็นรายได้แผ่นดิน

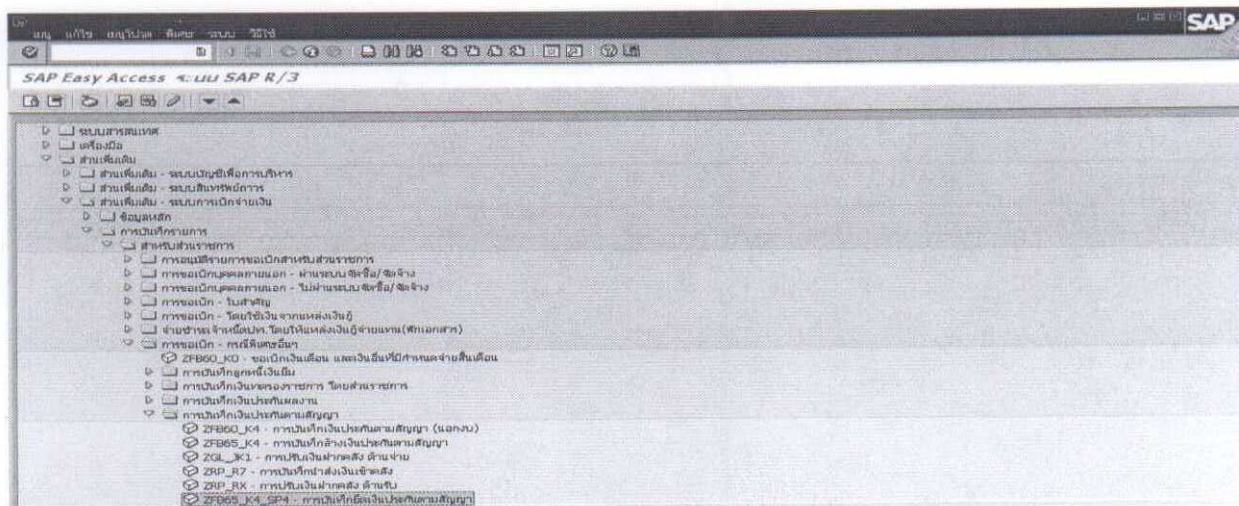
ตัวอย่าง การบันทึกรายการริบเงินประกันสัญญากรณีบันทึกไว้เป็นเจ้าหนี้รายตัว เลขที่เอกสาร 3600000189 ปี 2009

ปก.เลขที่: K4: (เงินประกันสัญญา) เอกสารปกติ					
เลขเอกสาร	3600000189	รหัสบริษัท	1205	ปีบัญชี	2009
ว/ทเอกสาร	29.09.2009	วันผ่านรายการ	29.09.2009	งวด	12
เอก.อิง	P53BA00092				
สง.ในเอกสาร	THB				

รท.	CoCd	PK	บัญชี	ช/คแบบสั้น/ช	จำนวนเงิน	ค.ต้นท.	รหัสส่งม.	Tr.Pr	แหล่งของเงิน	ผู้ฝาก	บ/ขง
1		39	9000000106	นายราหัทพงษ์ สารวล	1,000.00-	1200500001	12005		5226000	1200500000	00901
2		40	1101010101	เงินสดของส่วนราชการ	1,000.00	1200500001	12005		5226000	1200500000	00901

1. การบันทึกรายการริบเงินประกันสัญญาผ่านเครื่อง GFMS Terminal

1.1 บันทึกรายการริบเงินประกันสัญญา ให้ใช้คำสั่งงาน ZFB65_K4_SP4 โดยเลือกเมนูSAP → ส่วนเพิ่มเติม → ส่วนเพิ่มเติม - ระบบการเบิกจ่ายเงิน → การบันทึกรายการ → สำหรับส่วนราชการ การขอเบิก - กรณี พิเศษอื่นๆ → การบันทึกเงินประกันตามสัญญา → ZFB65_K4_SP4 การบันทึกยึดเงินประกันตามสัญญา หรือพิมพ์คำสั่งงาน ZFB65_K4_SP4 (ดังภาพที่ 1) แล้วกด Enter หรือ เพื่อเข้าสู่หน้าจอการบันทึกรายการ



ภาพที่ 1

1.2 บันทึกทรายเป็นละเอียด (ดังภาพที่ 2)

- ผู้ขาย ระบุรหัสผู้ขาย 10 หลัก ที่จะทำการหักล้างเจ้าหนี้เงินประกันสัญญา(ใช้รหัสผู้ขายเดียวกับ เอกสารที่บันทึกเจ้าหนี้เงินประกันสัญญา)
- วันที่เอกสาร ระบุวันที่ รัับเงินประกันสัญญา
- วันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่ รัับเงินประกันสัญญา
- จำนวนเงิน ระบุจำนวนเงินประกันสัญญาที่รัับ
- ข้อความ ระบุรายละเอียด เช่น เลขที่สัญญา เป็นต้น
- การอ้างอิง ระบุเลขที่เอกสาร 14 หลัก คือ YYYY+XXXXXXXXXX

(Y คือ ปีงบประมาณ ค.ศ. X คือ เลขที่เอกสารบันทึกเงินประกันสัญญาประเภท K4)

ใบลดหนี้

Bal. 0.00

ผู้ขาย 9000000106 Sp.G/L 4

วันที่เอกสาร 28.09.2010 การอ้างอิง 20093600000189

วันที่ผ่านรายการ 28.09.2010

ประเภทเอกสาร เงินประกันสัญญา

เลขที่ระหว่างง.

จำนวนเงิน 1000 THB จำนวนภาษี

จำนวนภาษี

Bus.place/secta 0000

ข้อความ/คำขอ ข้อดีเงินประกันสัญญาที่ 55/2552

รหัสหน่วยงาน 1205 กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน Bangkok

การอ้างอิง 2

สถ.	บัญชี G/L	ข้อความแบบสั้น	D/C	จำนวนสกุลเงินเอกสาร	ข้อความ/คำขอ	ว./รหัสนี้	ศูนย์ต้นทุน	รหัสงบประมาณ	แหล่งของ
		เครดิต	มี			1205			
		เครดิต	มี			1205			
		เครดิต	มี			1205			
		เครดิต	มี			1205			
		เครดิต	มี			1205			

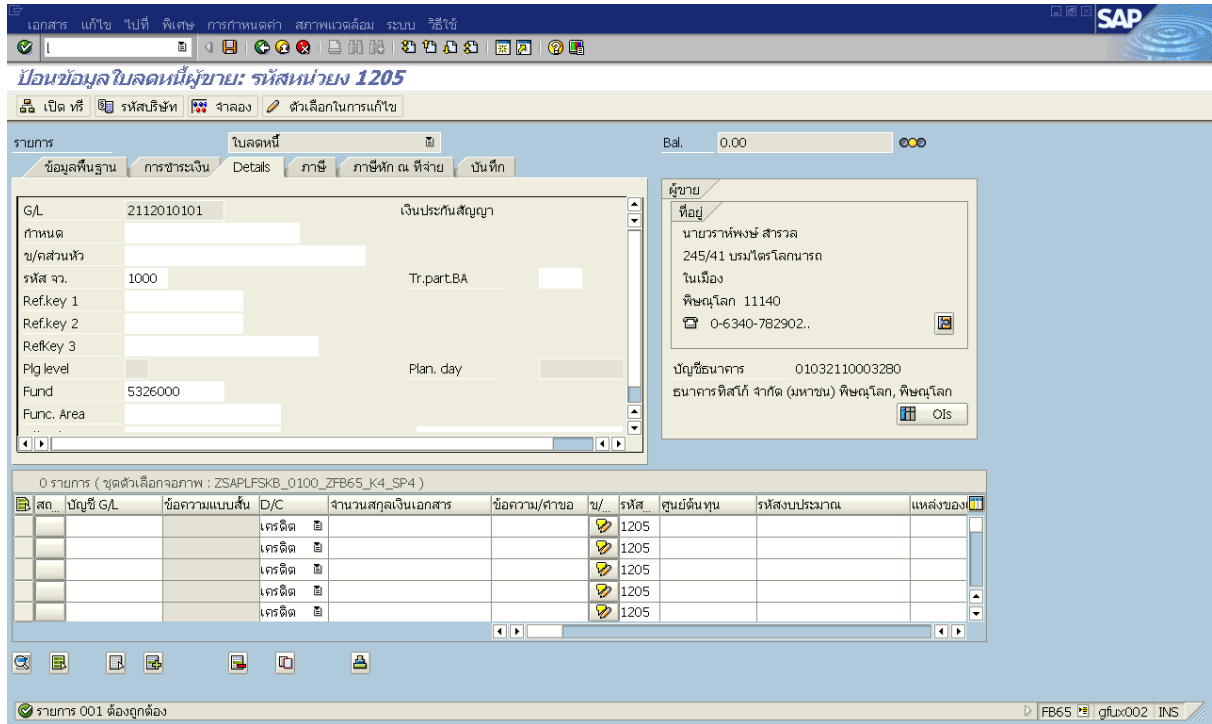
ภาพที่ 2

เลือก Tab Details เพื่อเข้าสู่หน้าจอการบันทึกทรายเป็นละเอียด

1.3 บันทึกรายละเอียด (ดังภาพที่ 3)

- รหัส จว.
- Fund

ระบุนรหัสจังหวัด เช่น 1000 เป็นต้น
ระบุนรหัสแหล่งของเงิน XX26000
(XX คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.)



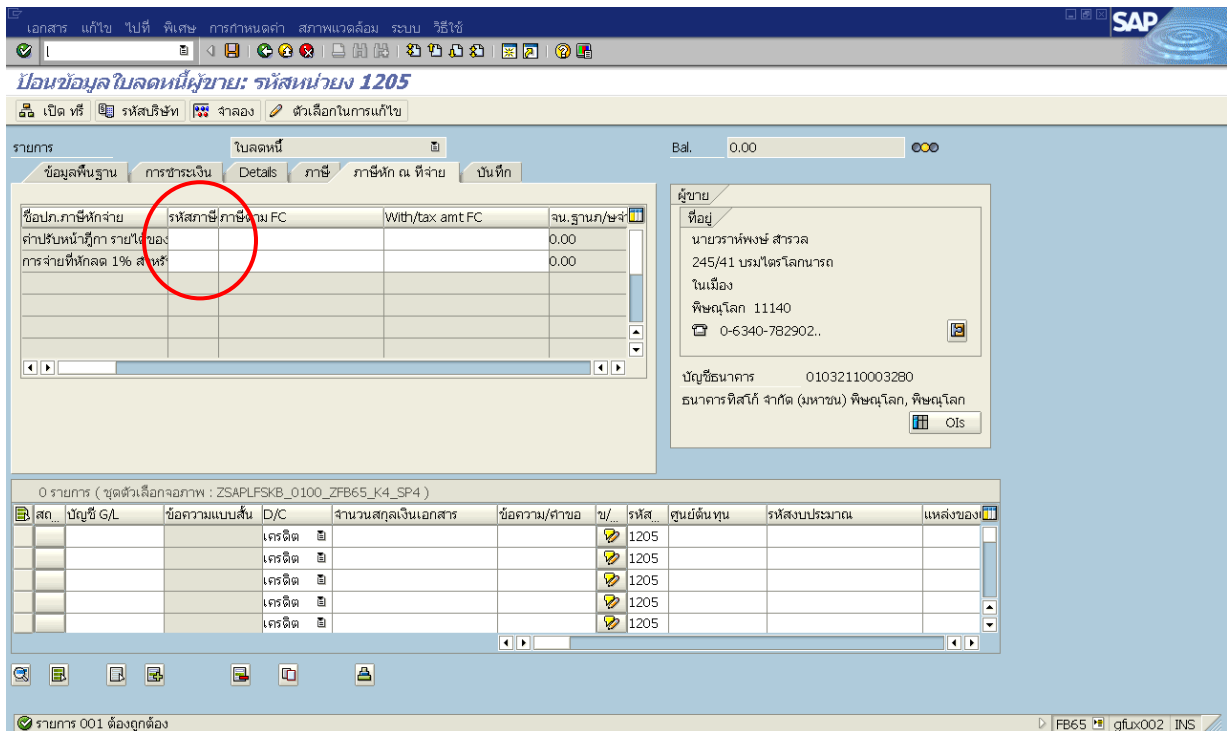
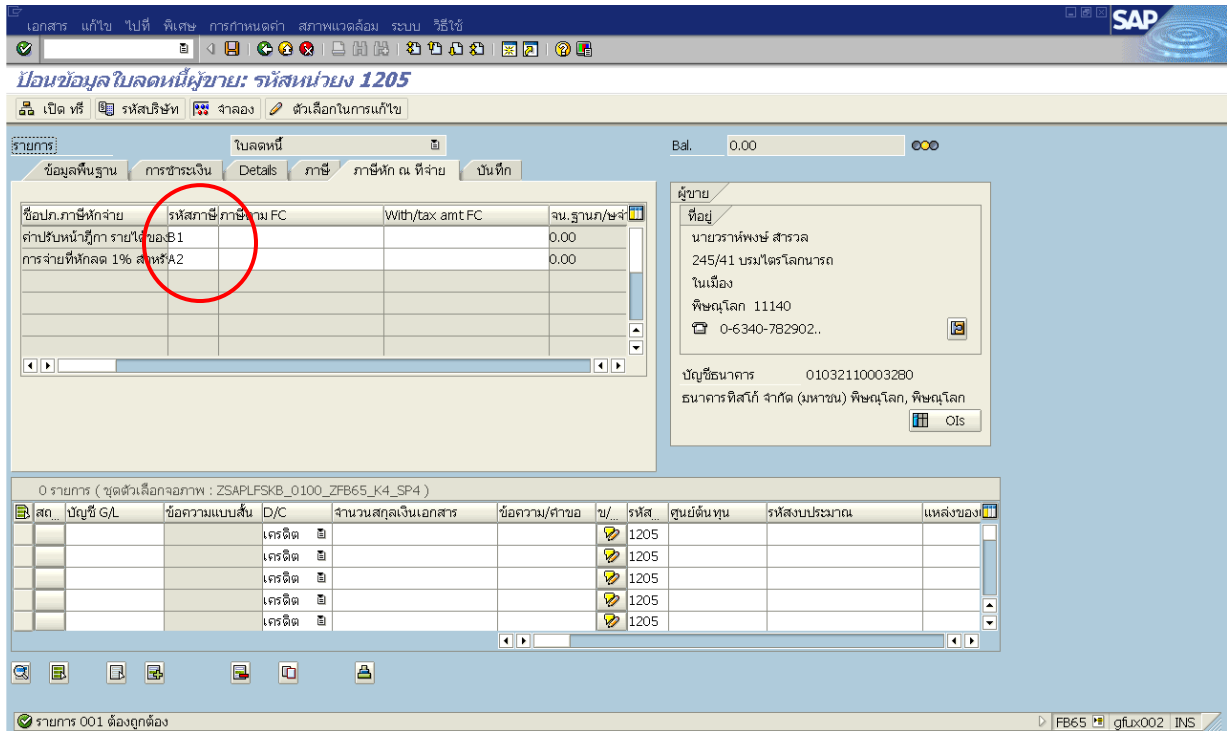
ภาพที่ 3

เลือก Tab การชำระเงิน เพื่อเข้าสู่หน้าจอการบันทึกรายการถัดไป

1.5 บันทึกรายละเอียด (ดังภาพที่ 5)

- ช่องรหัสภาษี

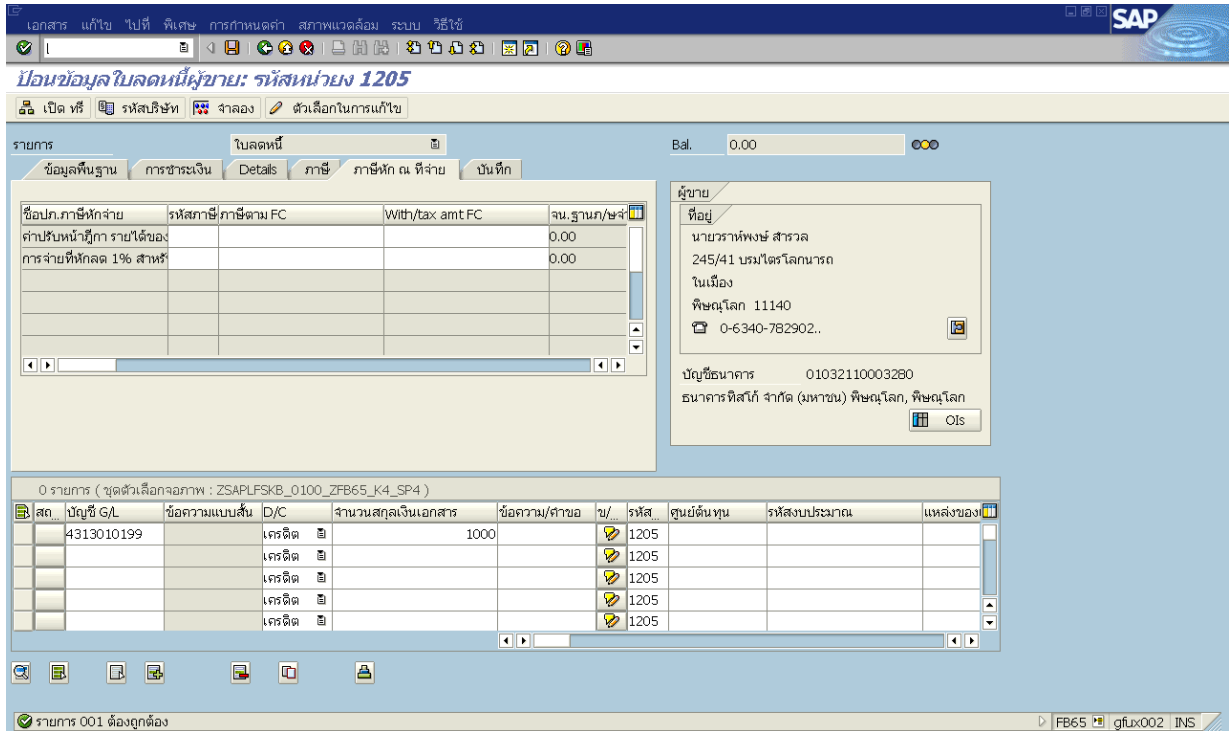
ลบรหัสภาษี และ ค่าปรับ ออกทั้งหมด



ภาพที่ 5

1.6 บันทึกรายละเอียด (ดังภาพที่ 6)

- บัญชี G/L ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท 4313010199 รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น
- จำนวนสกุลเงินเอกสาร ระบุจำนวนเงินประกันสัญญาที่ต้องการริบ



ภาพที่ 6

ดับเบิลคลิก ที่ช่อง บัญชี G/L เพื่อเข้าสู่หน้าจอการบันทึกรายการถัดไป

1.7 บันทึกรายละเอียด (ดังภาพที่ 7)

- | | |
|----------------|--|
| - ศูนย์ต้นทุน | ระบุศูนย์ต้นทุน 10 หลัก
(ระบุเหมือนเอกสารบันทึกเจ้าหนี้เงินประกันสัญญา) |
| - แหล่งของเงิน | ระบุรหัสแหล่งของเงิน XX26000
(XX คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.) |
| - กิจกรรมหลัก | PXXXX (P คือ ค่าคงที่ X คือ รหัสพื้นที่) |
| - รหัสงบประมาณ | ระบุรหัสงบประมาณ 5 หลัก
(5 หลักแรกของหน่วยเบิกจ่าย) |

เอกสาร แก้วใบ ใบที่ พิเศษ สภากวาดล้อม ระบบ วิถีใช้

แก้วใบ รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ข้อมูลเพิ่มเติม

บัญชี G/L 4313010199 รายได้อื่น
รหัสหน่วยงาน 1205 กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์

รายการ 2 / รายการเครดิต / 50

จำนวนเงิน 1,000.00 THB
รหัสภาษี ผ่านวงภาษี
 W/o c.disc.

ที่ประกอบธุรกิจ
ศูนย์ต้นทุน 1200500001
แหล่งของเงิน 5326000
กิจกรรมหลัก P1000
รหัสงบประมาณ 12005 รายการผูกพันงบประมาณ
เอกสารสารรองเงิน การกำหนด

ข้อความ/คำขอ

มากกว่า

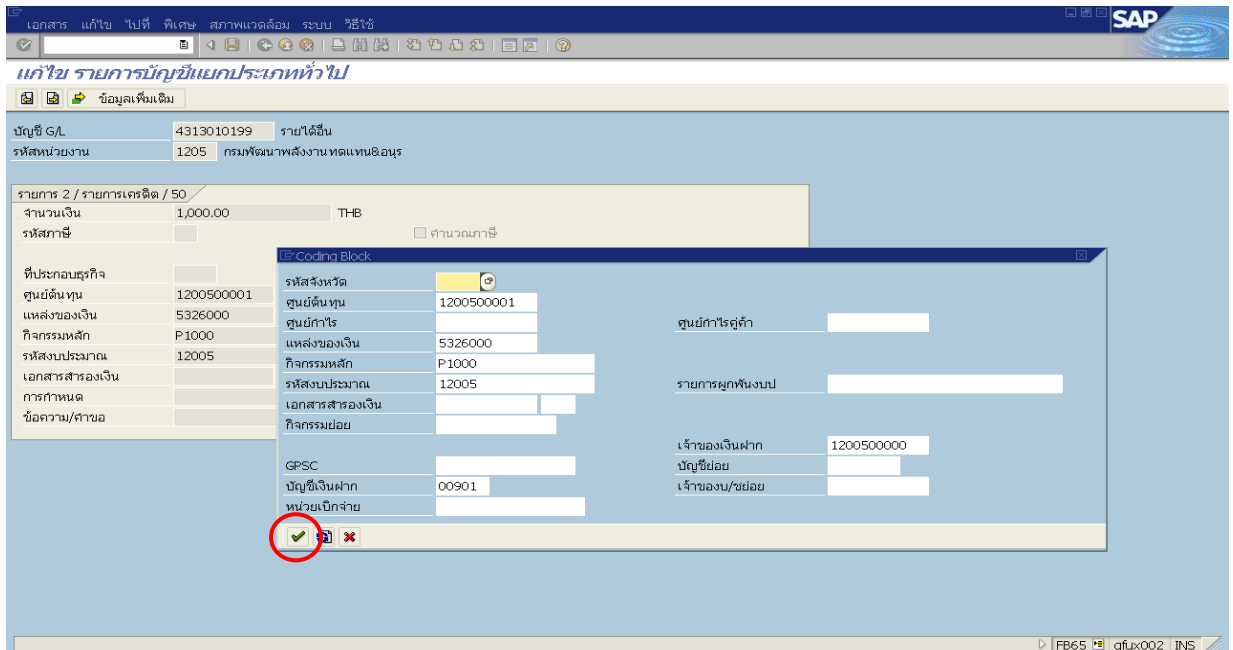
ข้อความยาว

ภาพที่ 7


กด  เพื่อระบุเจ้าของเงินฝาก และบัญชีเงินฝากคลัง

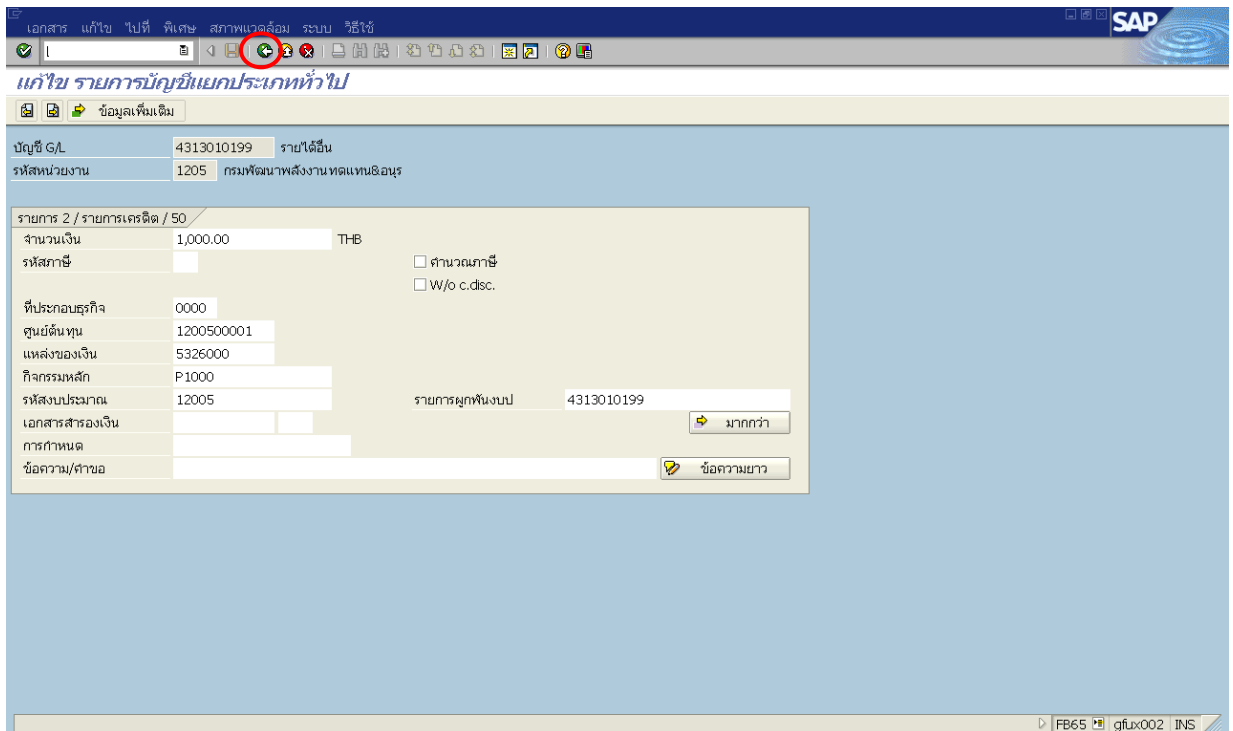
1.8 บันทึกรายละเอียด (ดังภาพที่ 8)

- เจ้าของเงินฝาก ระบุรหัสเจ้าของเงินฝากคลัง 10 หลัก
- บัญชีเงินฝาก ระบุรหัสบัญชีเงินฝากคลัง 5 หลัก




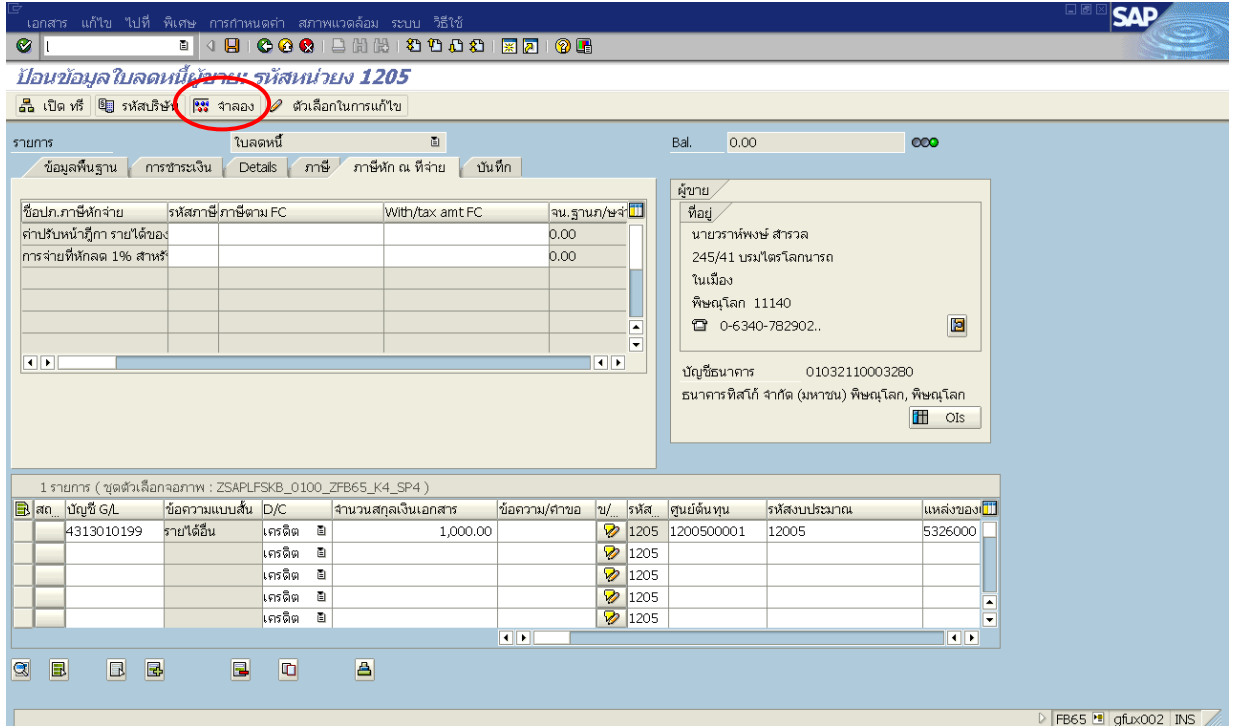
ภาพที่ 8

กดเครื่องหมายถูก หรือ กด Enter เพื่อกลับมาสู่หน้าจอเดิมดังภาพที่ 9 และกด  กลับมาสู่หน้าจอ ดังภาพที่ 10




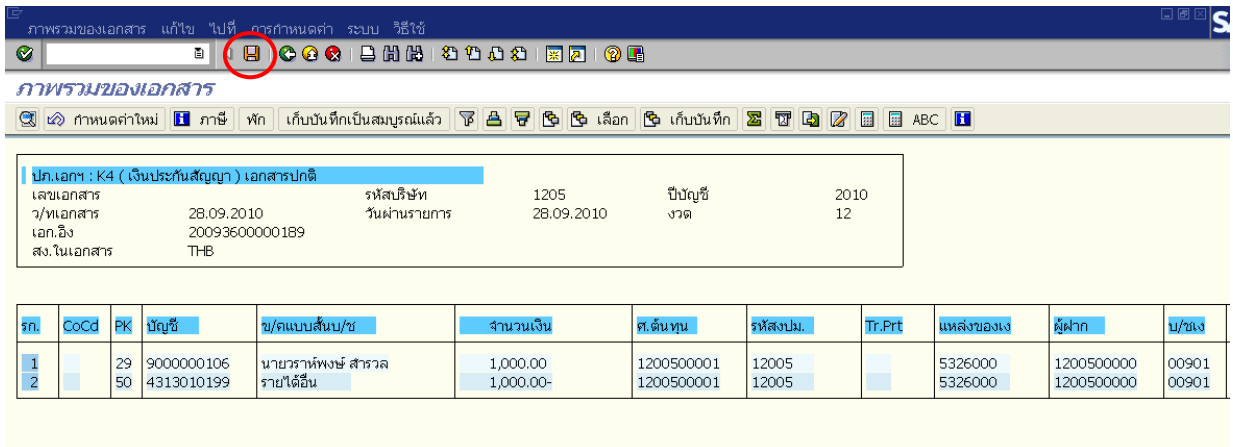
ภาพที่ 9

1.9 กด  เพื่อเรียกดูภาพรวมของการบันทึกบัญชี (ดังภาพที่ 10)



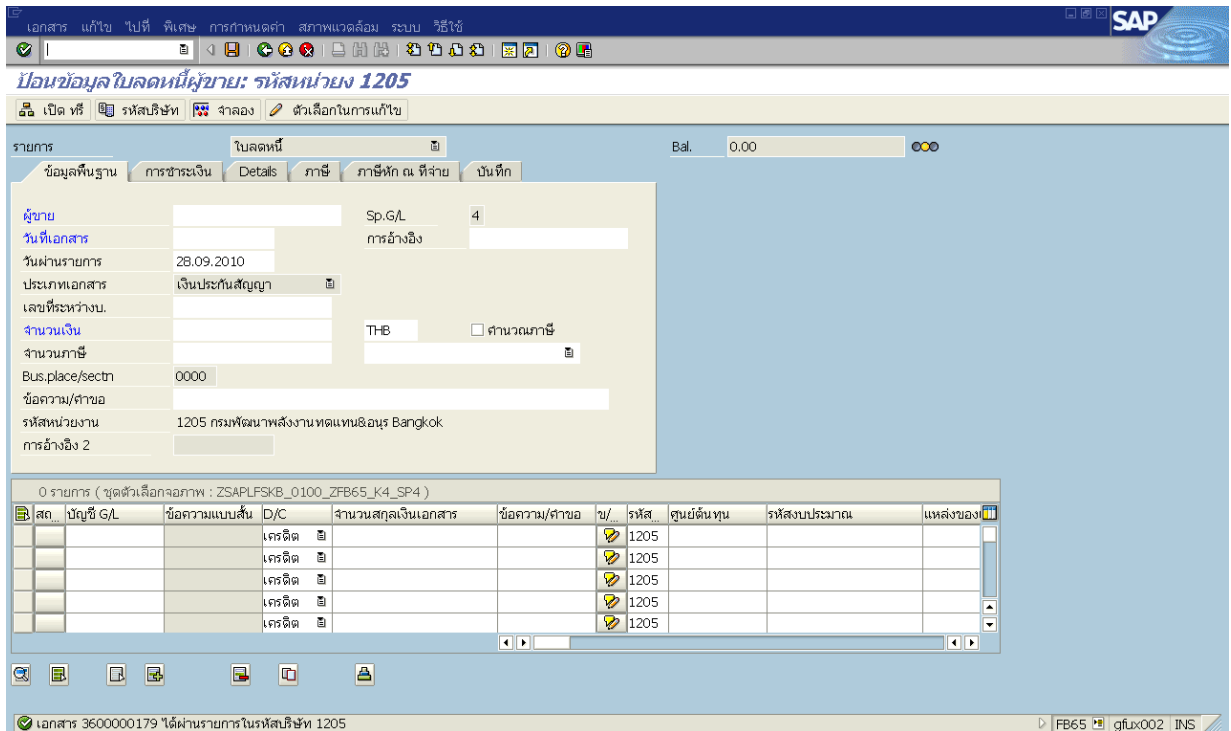
ภาพที่ 10

1.10 ระบบแสดงรายการจำลองการบันทึกบัญชี (ดังภาพที่ 11) จากนั้นให้กดปุ่ม  (SAVE) เพื่อบันทึกรายการเข้าสู่ระบบ



ภาพที่ 11

1.10 ระบบจะให้เลขที่เอกสาร โดยปรากฏข้อความ เอกสาร 36xxxxxxx ได้ผ่านรายการในรหัสบริษัท XXXX (ดังภาพที่ 12)



ภาพที่ 12

เมื่อได้เลขที่เอกสารเรียบร้อยแล้ว ระบบจะสร้างเอกสารเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ

2. การบันทึกรายการหักล้างเจ้าหนี้เงินประกันสัญญา

การบันทึกรายการหักล้างเงินประกันสัญญา ให้ดำเนินการโดยใช้คำสั่งงาน F-44 และบันทึกรายการตามขั้นตอนปกติ โดยระบุการเลือกรายการเปิด แยกประเภทพิเศษเป็น 4

3. การบันทึกรายการผลักดันเงินประกันสัญญาเป็นรายได้แผ่นดิน

การบันทึกรายการผลักดันเงินประกันสัญญาเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_N3 หรือแบบ บข.01 ประเภทเอกสาร N3 ตามขั้นตอนปกติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 310 ลงวันที่ 10 กันยายน 2552