



๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินจากการซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการรับหลักประกันการเสนอราคา

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด

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 ซึ่งโดยปกติให้ส่วนราชการเก็บรักษาเช็คฉบับดังกล่าวไว้เพื่อรอการจ่ายคืนให้ผู้เสนอราคา ภายในระยะเวลาที่กำหนดไม่เกิน ๗ วันนับจากวันรับเช็ค กรณีนี้จึงเป็นการรับฝากเช็ค เพื่อป้องกันเช็คฉบับดังกล่าวสูญหาย จึงให้บันทึกรายการบัญชีเช็คที่รับไว้ดังกล่าวเป็นหนี้สินที่รอการจ่ายคืนในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

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

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

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

กค...

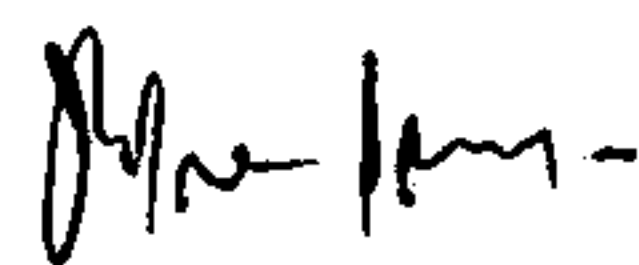
อนึ่ง สำหรับรายการเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาและยังคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) ให้ส่วนราชการดำเนินการต่อไปจนกว่าจะคืนหลักประกันการเสนอราคารายการดังกล่าวเสร็จสิ้น หรือหากประสงค์จะปรับปรุงล้างรายการบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) เป็นบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ให้ดำเนินการด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) xx

เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) xx

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมพร อธิ์ - เลขพชช)

รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๑



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินจากการซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการรับหลักประกันการเสนอราคา

กราบเรียน อัยการสูงสุด

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 ขอกราบเรียนดังนี้

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

๒. แต่เนื่องจากในทางปฏิบัติมีบางส่วนราชการที่ไม่สามารถคืนเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดในการเก็บรักษาเช็คและต้องนำเช็คฉบับดังกล่าวฝากคลัง 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

อนึ่ง...

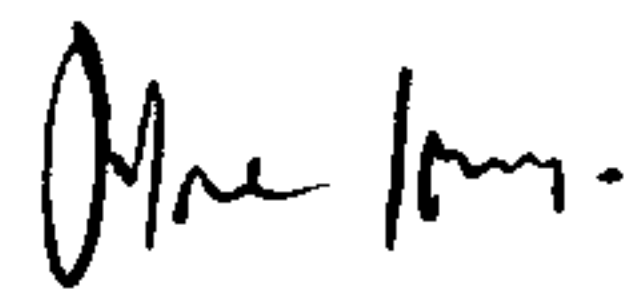
อนึ่ง สำหรับรายการเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาและยังคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) ให้ส่วนราชการดำเนินการต่อไปจนกว่าจะคืนหลักประกันการเสนอราคารายการดังกล่าวเสร็จสิ้น หรือหากประสงค์จะปรับปรุงล้างรายการบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) เป็นบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ให้ดำเนินการด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) xx

เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) xx

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง



(นางสาวพรวิมล เลขอมรชัย)

รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑