

เรียน ผู้อำนวยการกองการเงิน (ผ่านหัวหน้างานบริหารการเงิน)

ตามที่ กงป.แจ้งให้กกง.ดำเนินการตรวจและแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน (BPR) ในส่วนของการรับคืนเงินค่าก่อสร้าง ตามสัญญาแบบปรับราคาได้ค่า (K) ของส่วนภูมิภาครวมทั้งเขตและสาขาเพื่อดำเนินการรับคืนเงินค่า (K) ดังนี้

1. กรณีที่มีการรับคืนเงินค่า (K)

1.1. ให้ กงป.แจ้ง กบข. สนง.ตั้งลูกหนี้ OTH53 - xx และเมื่อตั้งลูกหนี้เรียบร้อยแล้วสำเนาแจ้ง กกง.เพื่อดำเนินการรับชำระคืนเงินค่า (K)

1.2. ผู้ขาย/ผู้รับจ้างจะต้องนำเอกสารที่ กงป.แจ้งให้จ่ายชำระคืนเงินค่า (K) พร้อมทั้งใบลดหนี้และเงินคืนตามที่ กงป.แจ้ง ให้กับหน่วยงานที่รับคืนเงินค่า (K)

2. การรับคืนเงินค่า (K) ที่จ่ายจากแหล่งเงินรายได้

2.1. กรณีการรับคืนเงินค่า (K) ที่จ่ายจากแหล่งเงินรายได้ ของแต่ละหน่วยงาน

ให้หน่วยงานบันทึกรับเงินในระบบรับ-จ่าย โดยออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างใช้ใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี และขีดฆ่าคำว่า "ใบกำกับภาษี" ออก จำนวนเงินที่รับเงินค่า (K) ไม่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม ระบุในใบเสร็จรับเงิน "รับคืนเงินรายได้ค่า (K)"

สำนักงานใหญ่	การประปาส่วนภูมิภาคเขต หรือ การประปาส่วนภูมิภาคสาขาที่มี SAP	การประปาส่วนภูมิภาคสาขาที่ไม่มี SAP
1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด	1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด	1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด
2. บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx	2. บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx	2. กปภ.สาขาจัดส่งสำเนาการรับเงินให้ กปภ.ข.บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) ให้ กปภ.สาขา Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx

2.2. กรณีการรับคืนเงินค่า (K) ที่จ่ายจากแหล่งเงินรายได้แทนหน่วยงานอื่น ๆ

ให้หน่วยงานที่รับเงินแทน บันทึกรับเงินในระบบรับ-จ่าย โดยออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างใช้ใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี และขีดฆ่าคำว่า "ใบกำกับภาษี" ออก จำนวนเงินที่รับเงินค่า (K) ไม่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม (จำนวนเงินที่ได้รับเป็นจำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ไม่มียอดภาษีขายในใบเสร็จรับเงิน) ระบุในใบเสร็จรับเงิน "รับคืนเงินรายได้ค่า (K)"

สำนักงานใหญ่รับแทน กปภ.ข. และ กปภ.สาขา	การประปาส่วนภูมิภาคเขตรับแทน กปภ.สาขา
1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด	1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด
2. บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Dr บัญชีระหว่างกัน Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx Cr บัญชีระหว่างกัน	2. บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Dr บัญชีระหว่างกัน Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx Cr บัญชีระหว่างกัน

หลังจากรับเงินค่า (K) แล้วให้ส่งเอกสารการรับเงิน (ต้นฉบับใบลดหนี้ สำเนาใบเสร็จรับเงิน และอื่น ๆ) ให้หน่วยงานที่โอนภาษีซื้อ เพื่อดำเนินการโอนบัญชีภาษีซื้อซึ่งไม่ถึงกำหนดเป็นภาษีซื้อ และยื่นแบบภาษีซื้อประจำเดือน

หน่วยงานที่รับเงินคืนค่า K	หน่วยงานที่โอนภาษีซื้อ
งานตัวแทนเก็บเงิน กองการเงิน สำนักงานใหญ่	งานบัญชีเจ้าหนี้ กองบัญชี สำนักงานใหญ่
งานการเงิน กองบัญชีและการเงิน การประปาส่วนภูมิภาคเขต งานอำนวยความสะดวก (รับเงิน) การประปาส่วนภูมิภาคสาขาที่ไม่มี SAP	งานบัญชีเจ้าหนี้ กองบัญชีและการเงิน การประปาส่วนภูมิภาค เขต
งานอำนวยความสะดวก (รับเงิน) การประปาส่วนภูมิภาคสาขาที่มี SAP	งานอำนวยความสะดวก (เจ้าหนี้) การประปาส่วนภูมิภาคสาขาที่มี SAP

3. การรับคืนเงินค่า (K) ที่จ่ายจากแหล่งเงินอุดหนุน

3.1. กรณีการรับคืนเงินค่า (K) ที่จ่ายจากแหล่งเงินอุดหนุน ของแต่ละหน่วยงาน

ให้หน่วยงานบันทึกรับเงินในระบบรับ-จ่าย โดยออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างใช้ใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี และขีดฆ่าคำว่า "ใบกำกับภาษี" ออก จำนวนเงินที่รับเงินค่า (K) ไม่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม ระบุในใบเสร็จรับเงิน "รับคืนเงินรายได้ค่า (K)"

สำนักงานใหญ่	การประปาส่วนภูมิภาคเขต หรือ การประปาส่วนภูมิภาคสาขาที่มี SAP	การประปาส่วนภูมิภาคสาขา ที่ไม่มี SAP
1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด	1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด	1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด
2. บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx	2. บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx	2. กปภ.สาขาจัดส่งสำเนาการรับ เงินให้ กปภ.ข.บันทึกตัดลูกหนี้ใน ระบบลูกหนี้ (AR) ให้ กปภ.สาขา - Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx

3.2. กรณีการรับคืนเงินค่า (K) ที่จ่ายจากแหล่งเงินอุดหนุนแทนหน่วยงานอื่น ๆ

ให้หน่วยงานที่รับเงินแทน บันทึกรับเงินในระบบรับ-จ่าย โดยออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างใช้ใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี และขีดฆ่าคำว่า "ใบกำกับภาษี" ออก จำนวนเงินที่รับเงินค่า (K) ไม่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม (จำนวนเงินที่ได้รับเป็นจำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ไม่มียอดภาษีขายในใบเสร็จรับเงิน) ระบุในใบเสร็จรับเงิน "รับคืนเงินรายได้ค่า (K)"

สำนักงานใหญ่รับแทนกปภ.ข.และกปภ.สาขา	การประปาส่วนภูมิภาคเขตรับแทน กปภ.สาขา
1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด	1. บันทึกรับเงินค่า (K) Dr พัก-ลูกหนี้ (รับ-จ่าย) Cr รายได้เบ็ดเตล็ด
2. บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Dr บัญชีระหว่างกัน Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx Cr บัญชีระหว่างกัน	2. บันทึกตัดลูกหนี้ในระบบลูกหนี้ (AR) Dr รายได้เบ็ดเตล็ด Dr บัญชีระหว่างกัน Cr ลูกหนี้ OTH53 - xx Cr บัญชีระหว่างกัน

การที่รับคืนเงิน ค่า K จ่ายจากแหล่งเงินอุดหนุน กปภ.จะต้องนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดิน

- กปภ.เขต จัดส่งสำเนาเอกสารการรับเงินคืน ค่า(K) และสำเนาใบลดหนี้ของผู้รับจ้างหลังจากที่ดำเนินการโอนภาษีซื้อ ยังไม่ถึงกำหนดเป็นภาษีซื้อแล้ว ให้ฝ่ายการเงินและบัญชี แจ้ง กองการเงิน เพื่อขออนุมัตินำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดิน
- กกง. ขออนุมัตินำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ให้ส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมดให้งานบัญชีเจ้าหน้าที่ กบข. สำนักงานใหญ่ เพื่อตั้งหนี้คืนเงินค่า K โดยตรวจสอบรหัสงบประมาณ และสัญญา ซึ่งแบ่งเป็น 2 กรณีดังนี้

ค่า(K) ก่อนปี 2549	ค่า(K) ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป
<p>บันทึกตั้งหนี้คืนเงินค่า K ให้กระทรวงการคลัง</p> <p>Dr งบประมาณอุดหนุนงบลงทุน (BA: 1001)</p> <p>Cr เจ้าหนี้กระทรวงการคลัง (BA: 1001)</p> <p>หมายเหตุ : การกำหนดให้ระบุเลขที่สัญญา</p>	<p>บันทึกตั้งหนี้คืนเงินค่า K ให้กระทรวงการคลัง</p> <p>Dr รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ (BA: ตามค่างาน)</p> <p>Dr บัญชีระหว่างกัน</p> <p>Cr เจ้าหนี้กระทรวงการคลัง (BA: 1001)</p> <p>Cr บัญชีระหว่างกัน</p> <p>หมายเหตุ : การกำหนดให้ระบุเลขที่สัญญา</p>

4. การนำส่งเงินชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ส่งคืนเงิน

งบประมาณแผ่นดิน

4.1. กกง.ตรวจใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการตั้งหนี้ บันทึกจ่ายเงินชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) จ่ายเจ้าหนี้กระทรวงการคลัง โดยวิธีการจ่ายเป็นเช็คบันทึกรายการการจ่ายชำระหนี้ ดังนี้

Dr เจ้าหนี้กระทรวงการคลัง (BA: 1001)

Cr พัก KTB กระแส (BA: 1001)

4.2. เมื่อได้รับคืนเงินค่างานสิ่งก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) จะต้องนำเงินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินโดยผ่านระบบ GFMIS ดังนี้

4.2.1.กรณีนำเงินส่งคืน ค่า K ภายในปีงบประมาณ

4.2.1.1. บันทึกเงินรอรับคืน โดยใช้แบบ บข 01 ประเภท BD

4.2. 1.2. บันทึกการนำส่งเงิน โดยนำเงินค่า K ส่งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงิน หน่วยงาน เลขที่บัญชี 068-6-00228-8 ซึ่งจะต้องใช้ ใบนำฝากเงิน Pay-In Slip ของกระทรวงการคลัง

4.2.1.3. บันทึกข้อมูลเข้าระบบ โดยใช้แบบ นส.02-1 ประเภท R6

4.2.1.4. บันทึกลดค่าใช้จ่าย โดยใช้แบบ บข01 ประเภท BE

4.2.2. กรณีนำเงินส่งคืน ค่า K ข้ามปีงบประมาณ

4.2.2.1. บันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้แบบ นส.01 ประเภท RA

4.2.2.2. บันทึกการนำส่งเงิน โดยนำเงินค่า K ส่งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินหน่วยงาน เลขที่บัญชี 068-6-00228-8 ซึ่งจะต้องใช้ ใบนำฝากเงิน Pay-In Slip ของกระทรวงการคลัง

4.2.2.3. บันทึกข้อมูลเข้าระบบ โดยใช้ แบบ นส.02-1 ประเภท R1

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการแจ้ง กงป.เพื่อแก้ไขคู่มือปฏิบัติงาน (BPR) ด้วย จักขอขอบคุณยิ่ง



น.ส.สพาสไพส ธนทวีพันธุ์กุล

(พนักงานการเงินและบัญชี 7) 164