



รพช.
เลขรับที่ 622
วันที่ 2 ส.ค. 2565

รพช.
วันที่ 1380
วันที่ 24 ก.พ. 2565
15.29 น.

บันทึกข้อความ

หน่วยงาน กองบัญชี งานประมวลบัญชี โทร. ๐ ๒๕๕๑ ๘๑๔๕

รพช.
เลขรับที่ 464
วันที่ 24 ก.พ. 2565

ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๑๐๓

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เวลา

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการบันทึกบัญชีค่าธรรมเนียมอื่น ค่าใช้จ่ายอื่น และเงินสมทบระบบประปา

๑) เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

ตามที่หลายหน่วยงานได้มีข้อซักถามแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี กรณีต่างๆ กบข. จึงเห็นควรชักซ้อมแนวทางการบันทึกบัญชี ดังนี้

๑. ตามหนังสือกรมทางหลวงด่วนที่ คค ๐๖๑๔๓/๑๐๙๗๐ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ แจ้งว่าได้ออกหนังสืออนุญาตเพิ่มเติมสำหรับผู้ที่ได้รับอนุญาตใช้เขตทางหลวง ตามมาตรา ๔๗ มาตรา ๔๘ และมาตรา ๕๖ ประกาศราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๘ ตอนที่ ๖๙ก วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ กฎกระทรวงกำหนดค่าใช้จ่ายเขตทางหลวงพิเศษ ทางหลวงแผ่นดิน ทางหลวงชนบท และทางหลวงสัมปทาน พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกาศ ณ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป โดย กบข. พิจารณาแล้ว ค่าใช้จ่ายเขตทางหลวงฯ เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อขออนุญาตวางท่อประปาพร้อมอุปกรณ์ในพื้นที่เขตทางหลวงซึ่งต้องชำระทุกปี จึงควรบันทึกรายการเป็นค่าธรรมเนียมอื่น รหัสบัญชี ๖๒๗๔๐๐๒ (เอกสารแนบ ๑)

๒. กรณีแก้ไขปัญหาท่อประปาคัดขวางงานก่อสร้างโดยการแก้ไขแบบก่อสร้างของกรมทางหลวง กรณีดังกล่าวค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการแก้ไขแบบก่อสร้างถือเป็นค่าดำเนินการทั่วไปที่เบิกจ่ายจากงบประมาณทำการ จึงเห็นควรบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายอื่นๆ รหัสบัญชี ๖๒๗๕๐๐๘ (เอกสารแนบ ๒)

๓. กรณีการรับชำระค่าใช้จ่ายจากการเคลื่อนย้ายแนวท่อประปาบางส่วนที่เกิดขวางแนวการวางท่อระบายน้ำ จากหน่วยงานอื่นๆ จัดเป็นการรับเงินจากหน่วยงานอื่นให้บันทึกบัญชีเงินสมทบ (หน่วยงานราชการ ชื่อบัญชี เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท รหัสบัญชี ๒๒๔๓๐๐๑ หน่วยงานเอกชน ชื่อบัญชี เงินสมทบค่าปรับปรุงระบบประปา รหัสบัญชี ๒๒๔๓๐๐๒) (เอกสารแนบ ๓)


กรณีมีการจัดทำบันทึกข้อตกลงฯ กำหนดให้ หากมีเงินเหลือจ่าย กปภ. ต้องดำเนินการคืนเงินให้หน่วยงานดังกล่าว และในกรณีที่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงสูงกว่าค่าใช้จ่ายประมาณการ ให้ กปภ. ดำเนินการเรียกเก็บเงินเพิ่มจากหน่วยงานดังกล่าว โดยมีขั้นตอนการบันทึกบัญชี ดังนี้

หน่วยงานราชการ	หน่วยงานเอกชน
๑. กบง.๑-๑๐/กปภ.สาขา รับเงินจากหน่วยงานราชการ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) มีการเปลี่ยนแทนสินทรัพย์	
เดบิต พัก-ระบบ CIS (๑๑๑๔๐๑๐) XX เครดิต เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาฯ (๒๒๔๓๐๐๑) XX	เดบิต พัก-ระบบ CIS (๑๑๑๔๐๑๐) XX เครดิต เงินสมทบค่าปรับปรุงระบบประปา (๒๒๔๓๐๐๒) XX
๒. กบท. แจ้งปิดงานโครงการและแจ้งผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	
๒.๑ กบง.๑-๑๐/กปภ.สาขา บันทึกบัญชีเมื่อมีการปิดงานโครงการ	
เดบิต เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาฯ (๒๒๔๓๐๐๑) XX เครดิต รายได้จากการรับบริจาคฯ (๔๒๖๑๐๐๓) XX	เดบิต เงินสมทบค่าปรับปรุงระบบประปา (๒๒๔๓๐๐๒) XX เครดิต รายได้จากการรับบริจาคเอกชน (๔๒๖๑๐๐๒) XX
๒.๒ กบง.๑-๑๐/กปภ.สาขา บันทึกบัญชีเมื่อมีผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	
เดบิต รายได้จากการรับบริจาคฯ (๔๒๖๑๐๐๓) XX เครดิต ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (๖๒๗๕๐๐๖) XX	เดบิต รายได้จากการรับบริจาคเอกชน (๔๒๖๑๐๐๒) XX เครดิต ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (๖๒๗๕๐๐๖) XX

หน่วยงานราชการ	หน่วยงานเอกชน
๓. กรณีมีเงินเหลือจากการดำเนินงาน กบง.๑-๑๐/กปก.สาขา บันทึกลับบัญชี	
๓.๑ การคืนเงินหน่วยงานอื่น เนื่องจากมีระบุในหนังสือให้ กปก. คืนเงินหากมีเงินเหลือจากการดำเนินงาน	
เดบิต เงินสมทบค่าก่อสร้างประปา (๒๒๔๓๐๐๑) XX เครดิต เจ้าหนี้อื่น (๒๑๘๓๐๐๖) XX	เดบิต เงินสมทบค่าปรับปรุงระบบประปา (๒๒๔๓๐๐๒) XX เครดิต เจ้าหนี้อื่น (๒๑๘๓๐๐๖) XX
๓.๒ หากไม่มีการคืนเงิน ให้บันทึกบัญชีรายได้จากการรับบริจาค	
เดบิต เงินสมทบค่าก่อสร้างประปา (๒๒๔๓๐๐๑) XX เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (๔๒๖๑๐๐๓) XX	เดบิต เงินสมทบค่าปรับปรุงระบบประปา (๒๒๔๓๐๐๒) XX เครดิต รายได้จากการรับบริจาคเอกชน (๔๒๖๑๐๐๒) XX
๔. การเรียกเก็บเงินเพิ่ม กรณีค่าใช้จ่ายที่เกิดจริงสูงกว่าการประมาณการ กบง.๑-๑๐/กปก.สาขา บันทึกลับบัญชี (บันทึกปิดงานโครงการตามข้อ ๒.๑ และบันทึกรับเงินส่วนเพิ่ม)	
เดบิต พัก-ระบบ CIS (๑๑๑๔๐๑๐) XX เครดิต เงินสมทบค่าก่อสร้างประปา (๒๒๔๓๐๐๑) XX	เดบิต พัก-ระบบ CIS (๑๑๑๔๐๑๐) XX เครดิต เงินสมทบค่าปรับปรุงระบบประปา (๒๒๔๓๐๐๒) XX

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา มั่นเห็นควรโปรดนำเรียน รผง. ให้ความเห็นชอบข้อซักซ้อมแนวทางการบันทึกบัญชีค่าธรรมเนียมอื่น ค่าใช้จ่ายอื่น และเงินสมทบระบบประปา และกรุณาแจ้งหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ถึงปฏิบัติการบันทึกบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

๕
- ต้นซอง.


(นายวิโรจน์ ไบแก้ว)
รองผู้ว่าการ (การเงิน)

๕
(นางชนันพร แผลมทอง)
ผู้อำนวยการกองบัญชี


๕
เรียน ผชง.

เพื่อโปรดนำเรียน รผง. ให้ความเห็นชอบข้อซักซ้อมแนวทางการบันทึกบัญชีค่าธรรมเนียมอื่น ค่าใช้จ่ายอื่น และเงินสมทบระบบประปา และกรุณาแจ้งหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคถึงปฏิบัติการบันทึกบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

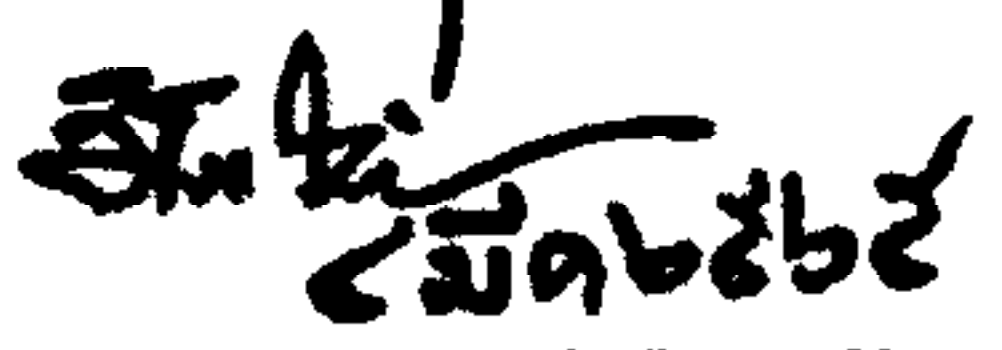
๕
(นางทิชาภรณ์ สฤทธิพันธ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

๕
เรียน รผง.

เพื่อโปรด ให้ความเห็นชอบข้อซักซ้อมแนวทางการบันทึกบัญชีค่าธรรมเนียมอื่น ค่าใช้จ่ายอื่น และเงินสมทบระบบประปา และกรุณาแจ้งหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคถึงปฏิบัติ การบันทึกบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันต่อไป จะขอบคุณยิ่ง


(นางลัดดาวรรณ แสงเจือ)
ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)

๕
เรียน หัวหน้าหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติเป็นไปใน
แนวทางเดียวกันต่อไป จะขอบคุณยิ่ง.


(นายวิโรจน์ ไบแก้ว)
รองผู้ว่าการ (การเงิน)

๕
เรียน ผอ.กบก.
เพื่อโปรดแจ้งเวียนในระบบ Informa
ต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

๕
(นางชนันพร แผลมทอง)
ผู้อำนวยการกองบัญชี
- ๗ มี.ค. ๒๕๖๕