



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักการคลัง (กองบัญชี โทร. ๐ ๒๒๒๕ ๔๖๒๐ หรือโทร. ๑๖๕๗ โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๖๒๓๔)
ที่ กท. ๑๓๐๔/ ๓๐๘๕ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติยกเว้นแนวทางการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. เลขานุการสภากรุงเทพมหานคร เลขานุการผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการเขตและหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

พร้อมนี้ สำนักการคลัง ขอส่งสำเนาหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๔/๒๕๐๖ ลงวันที่
๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติยกเว้นแนวทางการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณ
ของหน่วยงาน มาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

(นายชยุต คำตา)

รองผู้อำนวยการสำนักการคลัง
ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการสำนักการคลัง



๒๐ มิ.ย. ๒๕๖๕
 ฝ่ายบริหารหลังรับคืน วันที่

กลุ่มงานเลขานุการ รพว.กทม.
 และ ทบข.รพว.กทม. (รพว.กทม.๒)
 วันที่ ๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๕
 เวลา 16.12

รองปลัดกรุงเทพมหานคร
 ๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๕
 ๑๕.๓๙๓

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักการคลัง (กองบัญชี โทร. ๐ ๒๒๒๕ ๔๖๒๐ หรือ โทร. ๑๖๕๗ โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๖๒๓๔)
 ที่ กท. ๑๓๐๔/๖๕๖๖ วันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติยกเว้นแนวทางการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน

เรียน ปลัดกรุงเทพมหานคร

ต้นเรื่อง สำนักการระบายน้ำ มีหนังสือ ที่ กท ๑๐๐๑/๑๕๔๙ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติยกเว้นแนวทางการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความสะดวก รวดเร็ว และมีความปลอดภัย ในการนี้ ปลัดกรุงเทพมหานคร (นายณรงค์ เรืองศรี รองปลัดกรุงเทพมหานคร ปฏิบัติราชการแทนปลัดกรุงเทพมหานคร) ได้โปรดสั่งการให้สำนักการคลังพิจารณาเสนอ

ข้อเท็จจริง

๑. ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร (นายเกรียงยศ สุดลาภา รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร) ได้ให้ความเห็นชอบปรับปรุงแนวทางการบันทึกบัญชีและรูปแบบรายงานการเงินของกรุงเทพมหานครและได้กำหนดแนวทางในการดำเนินการและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินประกันผลงานที่เบิกจากงบประมาณกรุงเทพมหานคร มาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน โดยให้เริ่มใช้กับงานหรือโครงการที่ทำสัญญาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป รายละเอียดตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๔/๔๓๓๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

แนวทางการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน

ฯลฯ

๑. ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้หน่วยงานเบิกเงินประกันผลงานมาฝากเป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานพร้อมการเบิกจ่ายค่าวงงาน เมื่อตรวจรับถูกต้องและได้รับใบแจ้งหนี้แล้วให้จัดทำใบขอเบิก ๒ ฉบับเชื่อมโยงระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑ ใบขอเบิกฉบับแรกจะเป็นยอดที่จ่ายให้เจ้าหนี้สุทธิ โดยดึงยอดค่าวงงานที่ขอเบิกในครั้งนี้หักด้วยเงินจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี) หักเงินประกันผลงาน

๑.๒ ใบขอเบิกฉบับที่ ๒ ให้ตั้งเบิกเงินประกันผลงานของค่าวงงานที่จะต้องถูกหักไว้ในครั้งนี้จำนวนเต็มไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และไม่ต้องแสดงภาษีมูลค่าเพิ่มโดยจะต้องเชื่อมโยงระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง ข้อมูลใบขอเบิกจ่ายให้ระบุ “คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน สำนักงานเลขานุการ/กองคลัง/ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/ฝ่ายการคลัง (แล้วแต่กรณี) และเปิดเงินนอกงบประมาณประเภท ๔๔ เงินค้ำประกัน ชื่อสมุดคู่ฝาก เงินประกันผลงานระบุหน่วยงานเจ้าของเงินเป็นสำนักงานเลขานุการ/กองคลัง/ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/ฝ่ายการคลัง (แล้วแต่กรณี)” กำหนดสมุดคู่ฝากสำหรับฝากเงินประกันผลงาน

๒. สำหรับฎีกาที่เบิกเงินประกันผลงานเมื่อตัดจ่ายให้คณะกรรมการรับ-ส่งเงินของสำนักงานเลขานุการ/กองคลัง/สำนักงานเลขานุการ/ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/ฝ่ายการคลัง (แล้วแต่กรณี) เขียนใบนำส่งเงินให้กองคลัง/กลุ่มงานการคลัง/ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/ฝ่ายการคลัง (แล้วแต่กรณี) รับเข้าเป็นเงินนอกงบประมาณรอจ่ายคืนเมื่อครบตามเงื่อนไขสัญญาที่ระบุไว้ในสัญญา โดยต้องแนบฎีกาที่เบิกจ่ายทุกครั้ง

ฯลฯ

๒. สำนักการระบายน้ำ...

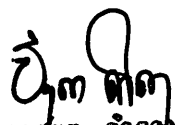
๒. สำนักการระบายน้ำ ได้ดำเนินการตามแนวทางการขอเบิกเงินประกันผลงานดังกล่าวแล้ว ปรากฏว่าการระบุใบขอเบิกส่งจ่ายให้ “คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน สำนักงานเลขานุการ สำนักการระบายน้ำ” คณะกรรมการฯ จะต้องนำเช็คส่งจ่ายไปขึ้นเงิน ณ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเจ้าของบัญชี คือ สาขาปทุมวันเท่านั้น ซึ่งมีสถานที่ตั้งอยู่ห่างไกลจากศาลาว่าการกรุงเทพมหานคร ดินแดง โดยสำนักการระบายน้ำ มีการเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างและหักเงินค้ำประกันผลงานเป็นประจำและมีวงเงินสูง ทำให้คณะกรรมการฯ ต้องเดินทางบ่อยครั้ง ทั้งที่มีธนาคารกรุงไทย สาขาศาลาว่าการกรุงเทพมหานคร ดินแดง ซึ่งตั้งอยู่ที่อาคาร ๑ สำนักการโยธา ซึ่งอยู่ใกล้สำนักการระบายน้ำ

ข้อพิจารณาและเสนอแนะ สำนักการคลังได้พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ทุกหน่วยงานสามารถ ปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากเป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงาน มีความสะดวก รวดเร็ว และปลอดภัย เห็นควรนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแนวทางการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน ดังนี้

๑. อนุมัติให้สำนักการระบายน้ำระบุข้อมูลใบขอเบิก จ่ายเข้าบัญชีเงินฝากนอกงบประมาณของหน่วยงาน ที่เปิดไว้สำหรับรับเงินนอกงบประมาณ (เงินประกันผลงาน)

๒. อนุมัติให้ทุกหน่วยงานที่มีการรับเงินประกันผลงานถือปฏิบัติตาม แนวทางการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน ที่แนบท้าย เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานมีความคล่องตัวและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน


จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดนำเรียนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครพิจารณาอนุมัติในข้อ ๑ และข้อ ๒ อำนาจเป็นของผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครตามมาตรา ๔๙(๒) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๒๘ และตามข้อ ๓๔(๔) แห่งข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓


(นายชยุตม์ คำสา)
รองผู้อำนวยการสำนักการคลัง
ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการสำนักการคลัง


เรียน ผว.กทม.

เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติในข้อ ๑ และข้อ ๒
ตามที่ สนค. เสนอ

- อนุมัติตามที่ สนค. และ ปล.กทม. เสนอ


(นายณรงค์ เรืองศรี)
รองปลัดกรุงเทพมหานคร
ปฏิบัติราชการแทนปลัดกรุงเทพมหานคร

๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๕


(รองศาสตราจารย์วิศณุ ทรัพย์สมพล)
รองผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร
ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร
๑๗ มิ.ย. ๒๕๖๕

แนวทางการเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน (ฉบับปรับปรุง)

การเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานใช้สำหรับการเบิกเงินจากงบประมาณกรุงเทพมหานครโดยเฉพาะ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 5 การทำสัญญาและหลักประกัน

ข้อ 173 เงินประกันผลงานในการจ้างงานก่อสร้างที่หน่วยงานของรัฐกำหนดแบ่งการชำระเงินค่าจ้างออกเป็นงวดและมีความประสงค์ให้มีการหักเงินประกันผลงานในแต่ละงวด ให้กำหนดการหักเงินตามอัตราที่หน่วยงานของรัฐกำหนดของเงินที่ต้องจ่ายในงวดนั้นเพื่อเป็นหลักประกัน ในกรณีที่เงินประกันผลงานถูกหักไว้แล้วเป็นจำนวนไม่ต่ำกว่าอัตราที่หน่วยงานของรัฐกำหนด คู่สัญญาจะมีสิทธิที่จะขอเงินประกันผลงานคืน โดยคู่สัญญาจะต้องนำหนังสือคำประกันของธนาคารหรือหนังสือคำประกันอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารภายในประเทศมาค้ำประกันแทนการหักเงิน โดยมีอายุการค้ำประกันตามที่ผู้ว่าจ้างจะกำหนดก็ได้

ข้อ 174 ในการจ้างที่ปรึกษาจากหน่วยงานของรัฐที่แบ่งการชำระเงินออกเป็นงวด ให้ผู้ว่าจ้างหักเงินจะจ่ายแต่ละครั้งในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละห้าแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินค่าจ้าง เพื่อเป็นการประกันผลงานหรือจะให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นที่ปรึกษาใช้หนังสือคำประกันของธนาคาร หรือหนังสือคำประกันอิเล็กทรอนิกส์ ของธนาคารภายในประเทศที่มีอายุการค้ำประกันตามที่ผู้ว่าจ้างจะกำหนดมาวางค้ำประกันแทนเงินที่หักไว้ก็ได้ ทั้งนี้ให้กำหนดเป็นเงื่อนไขไว้ในสัญญาด้วย

เดิมเงินประกันผลงานที่เบิกจากงบประมาณกรุงเทพมหานคร เมื่อมีการตรวจรับแต่ละงวดงานจะยังไม่ถูกเบิกมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน แต่จะค้างอยู่ในระบบงบประมาณ โดยจะมีการเบิกจ่ายให้ผู้รับจ้างที่ระบุไว้ในสัญญาหรือจ่ายคืนให้ผู้รับจ้างพร้อมการเบิกจ่ายค่างานงวดสุดท้าย หากโครงการใดโครงการหนึ่งตรวจรับงานและมีการเบิกจ่ายค่างวดงานแล้ว เมื่อถึงกำหนดที่ต้องถอนคืนเงินประกันผลงานปรากฏว่าไม่มีเงินงบประมาณหรือมีเงินงบประมาณแต่ไม่เพียงพอที่จะถอนคืนเงินประกันผลงานให้กับผู้รับจ้างหน่วยงานจึงต้องขอจัดสรรเงินงบกลางมายังสำนักงบประมาณกรุงเทพมหานคร ซึ่งขณะขอจัดสรรเงินงบกลางรายได้กรุงเทพมหานครอาจไม่เป็นไปตามประมาณการหรือมีงบกลางไม่เพียงพอที่จะจัดสรรให้หน่วยงานได้ จากกรณีข้างต้นหากมีผู้ขอถอนคืนเงินประกันผลงานหลายรายและเป็นเงินจำนวนมาก จะทำให้เกิดปัญหาและภาระด้านงบประมาณ ประกอบกับทำให้ผู้รับจ้างได้รับเงินล่าช้าอาจทำให้เกิดการฟ้องร้องได้ การเบิกเงินประกันผลงานไปฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน จึงเป็นการบริหารงบประมาณที่ดี และเพื่อให้การเบิกเงินประกันผลงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงกำหนดแนวทางในการดำเนินการและหลักการบันทึกบัญชี ดังนี้

1. งาน/โครงการที่ทำสัญญาตั้งปีงบประมาณ 2565 เป็นต้นไปให้หน่วยงานเบิกเงินประกันผลงานมาฝากเป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงาน พร้อมการเบิกจ่ายค่างวดงาน เมื่อตรวจรับถูกต้องและได้รับใบแจ้งหนี้แล้วให้จัดทำใบขอเบิก 2 ฉบับ เชื่อมโยงระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง

1.1 ใบขอเบิกฉบับแรกจะเป็นยอดที่จ่ายให้เจ้าหน้าที่ โดยดึงยอดค่างวดงานที่ขอเบิกในครั้งนี้หักด้วยเงินจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี) หักเงินประกันผลงาน

1.2 ใบขอเบิกฉบับที่ 2 ให้ตั้งเบิกเงินประกันผลงานของค่างวดงานที่จะต้องถูกหักไว้ในครั้งนี้จำนวนเต็มไม่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย และไม่ต้องแสดงภาษีมูลค่าเพิ่มโดยจะต้องเชื่อมโยงระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง ใบขอเบิกให้ระบุจ่ายให้ “ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน ที่เปิดไว้สำหรับรับเงินนอกงบประมาณ (เงินประกันผลงาน)” สำหรับคำอธิบายรายการเบิกให้ระบุนำจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน และเปิดทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภท 44 เงินค้ำประกัน ชื่อสมุดคู่ฝาก “เงินประกันผลงาน” ระบุหน่วยงานเจ้าของเงินเป็นสำนักงานเลขานุการ/กองคลัง/ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/ฝ่ายการคลัง/ส่วนราชการเจ้าของโครงการ (แล้วแต่กรณี) และกำหนดเลขที่สมุดคู่ฝากสำหรับรับฝากเงินประกันผลงาน

2. สำหรับฎีกาที่เบิกเงินประกันผลงานเมื่อตัดจ่ายสามารถเขียนเช็คสั่งจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณตามที่ระบุไว้ในข้อ 1.2 หรือโอนด้วย Krungthai Corporate Online โดยให้คณะกรรมการรับ-ส่งเงินของส่วนราชการเจ้าของงบประมาณลงลายมือชื่อรับเงินและเขียนใบนำส่งเงินให้หน่วยการคลังรับเป็นเงินนอกงบประมาณรอจ่ายคืนเมื่อครบตามเงื่อนไขสัญญาที่ระบุไว้ในสัญญา พร้อมแนบสำเนาหน้าฎีกาเบิกจ่ายทุกครั้ง

3. ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันผลงานเป็นรายสัญญา ซึ่งสามารถจัดทำเป็นสมุดทะเบียนหรือจัดทำด้วยโปรแกรม excel ในระบบคอมพิวเตอร์ก็ได้ ตามตัวอย่างที่แนบ

4. กรณีเป็นการคืนเงินประกันผลงานพร้อมค่างานงวดสุดท้ายให้จ่ายคืนให้ผู้รับจ้างโดยไม่ต้องฝากเข้าเป็นเงินนอกงบประมาณ

5. เมื่อครบกำหนดการถอนคืนเงินประกันผลงานให้หน่วยงานถอนคืนให้ผู้รับจ้างตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยใช้เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเช่น สัญญาจ้าง ใบนำฝากเงินนอกงบประมาณ สำเนาฎีกาที่เบิกเงินประกันผลงาน เป็นต้น แบ่งออกเป็น 3 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 ยังไม่ได้เบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานเลย ให้หน่วยงานตั้งเบิกจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี/งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม/เงินกันไว้เบิกเหลือในปี (แล้วแต่กรณี)

กรณีที่ 2 หน่วยงานเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณบางส่วนและอีกส่วนหนึ่งยังไม่ได้เบิกมาให้หน่วยงานตั้งฎีกาเบิกจาก 2 ส่วนคือ

1. เบิกจากเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้ที่คลังหน่วยงานให้กับผู้รับจ้าง
2. เบิกจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี/งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม/เงินกันไว้เบิกเหลือในปี

กรณีที่ 3 หน่วยงานเบิกเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณครบทั้งสัญญาแล้วให้ตั้งฎีกาเงินนอกงบประมาณเบิกเงินประกันผลงานคืนให้กับผู้รับจ้างโดยเร็ว

6. สำนักยุทธศาสตร์และประเมินผล เพิ่มเงื่อนไขในสัญญาจ้างทำระบบโครงการพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรของกรุงเทพมหานคร (BMA-ERP) ให้สอดคล้องกับแนวทางการเบิกเงินประกันผลงานที่ปรับเปลี่ยนใหม่ โดยเงินประกันผลงานสามารถเบิกจ่ายฎีกาเดียวพร้อมจ่ายเจ้าหน้าที่ค่างวดงาน และเชื่อมโยงเข้า

ประเภทเงินนอกงบประมาณที่กำหนดใหม่แยกจากประเภท 44 เงินค้ำประกัน เมื่อทำการตัดจ่ายฎีกาสามารถเชื่อมโยงรายการจากบรรทัดอื่น ๆ เข้าเป็นเงินประกันผลงานในระบบการเงินรับโดยอัตโนมัติ

7. โครงการที่หน่วยงานได้จัดจ้างจากงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาลหน่วยงานไม่สามารถเบิกเงินมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณได้ เนื่องจากกรมบัญชีกลางให้กรุงเทพมหานครยึดถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน พ.ศ. 2562 ข้อ 21 “การขอเบิกเงินให้ส่งคำขอเบิกตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ ยกเว้นกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจให้เบิกจากคลังโดยระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่ายและห้ามมิให้ขอเบิกเงินจนกว่าจะถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนดจ่ายเงิน” กรุงเทพมหานครจึงไม่สามารถถอนเงินประกันผลงานมาฝากไว้เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้

