



ที่ มท ๐๘๐๘.๔ / ว ๐๐๑

สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล  
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

เรื่อง การส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๕๔

เรียน นายกเทศมนตรีทุกเทศบาล และนายกเมืองพัทยา

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๒

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี ๒๕๕๔  
๒. ตัวอย่างการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๔ และข้อ ๑๓ กำหนดให้เทศบาลและเมืองพัทยา จัดส่งเงินจำนวนร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสมเป็นประจำทุกปี ไปสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี ทั้งนี้ เงินสะสมดังกล่าว หมายถึง เงินที่เหลือจ่ายจากเงินรายรับของงบทั่วไป ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และให้หมายความรวมถึงเงินรายรับอื่นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้ภายในวันสิ้นปีงบประมาณหลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสม และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปีไว้แล้ว นั้น

สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ขอเรียนว่า เพื่อให้การจัดส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๕๔ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบ จึงขอแจ้งแนวทางการส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ดังนี้

๑. ให้เทศบาลและเมืองพัทยา ดำเนินการจัดส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พร้อมเอกสารงบแสดงฐานะการเงิน งบเงินสะสม งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ รายละเอียดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ และรับรองสำเนาถูกต้องให้สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลภายในเดือนธันวาคม ๒๕๕๔

๒. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลที่ได้รับจัดตั้งเป็นเทศบาลในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยในการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นเทศบาล กำหนดให้บรรดางบประมาณทรัพย์สิน สิทธิ สิทธิเรียกร้อง หนี้ พนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลให้โอนไปเป็นของเทศบาลที่จัดตั้งขึ้น ดังนั้น ให้เทศบาลจัดทำงบการเงินประจำปี ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ และนำรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักทุนสำรองเงินสะสมและลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี มาคำนวณยอดเงินที่ต้องนำส่งเป็นเงินฝากสมทบทุน

/๓. ให้คำนวณ.....

๓. ให้คำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสมประจำปี โดยคำนวณตามแบบคำนวณตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ได้จัดทำตัวอย่างการคำนวณ พร้อมเอกสารประกอบ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๔. ให้เทศบาลและเมืองพัทยาจัดส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลโดยเช็คหรือตัวแลกเงินสั่งจ่าย “เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล” ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๕๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายดุขฎิ สุวัฒน์ยากร)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

เลขานุการ อ.ส.ท.

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑ ๘๙๒๕-๖

แบบการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี 2554  
 เทศบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

1.	รายรับจริงทั้งสิ้น	XXX
	หัก รายจ่ายจริงทั้งสิ้น	<u>XXX</u>
	คงเหลือเงินสะสม ก่อนหัก ทุนสำรองเงินสะสม 25%	XXX
2.	หัก ทุนสำรองเงินสะสม 25%	<u>XXX</u>
	คงเหลือเงินสะสม หลังหัก ทุนสำรองเงินสะสม 25%	XXX
3.	หัก ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	<u>XXX</u>
	คงเหลือเงินสะสม หลังหัก ทุนสำรองเงินสะสม 25% และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	<u>XXX</u>

ดังนั้น เงินที่จะต้องส่งฝากสมทบทุน ก.ส.ท. 10% = เงินสะสม หลังหัก ทุนสำรองเงินสะสม 25%  
 และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี คูณ 10% เป็นเงิน = XXX บาท

(ลงชื่อ).....ผู้อำนวยการ/หัวหน้าส่วนการคลัง  
 ( )

- หมายเหตุ :**
1. เงินสะสมก่อนหักทุนสำรองเงินสะสม 25% จะเป็นยอดเดียวกับรายรับจริงสูงกว่า  
 รายจ่ายจริงตามงบแสดงผลดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและตรงกับรายรับจริงสูงกว่า  
 รายจ่ายจริงตามงบเงินสะสม
  2. ทุนสำรองเงินสะสม 25% คำนวณจากยอดรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง ตามหมายเหตุ  
 ข้อ 1 คูณ 25%
  3. ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี คือ ลูกหนี้ของรายได้ประจำปี 2554 ที่ค้างชำระ

## ตัวอย่าง

แบบการคำนวณฝากเงินสมทบทุนเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี 2554

เทศบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

1	รายรับจริงทั้งสิ้น	189,125,323.43
2	หัก รายจ่ายทั้งสิ้น	161,480,572.98
3	คงเหลือเงินสะสม <b>ก่อนหัก</b> ทุนสำรองเงินสะสม 25%	27,644,750.45
4	หัก ทุนสำรองเงินสะสม 25%	6,911,187.61
	คงเหลือเงินสะสม <b>หลังหัก</b> ทุนสำรองเงินสะสม 25%	20,733,562.84
5	หัก ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	236,389.25
	คงเหลือเงินสะสม <b>หลังหัก</b> ทุนสำรองเงินสะสม 25% และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	20,497,173.59

ดังนั้น เงินฝากสมทบทุน ก.ส.ท. 10% เป็นเงิน 2,049,717.36 บาท

## ตัวอย่าง

เทศบาล.....

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

ทรัพย์สิน

ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน (หมายเหตุ 1)	256,967,011.39
เงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากจังหวัด (หมายเหตุ 2)	116,794,493.78
เงินฝาก - เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (ก.ส.ท.)	18,311,323.08
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจฝากจังหวัด	19,848,099.90
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	300,076.75
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	137,200.00
ลูกหนี้ภาษีป้าย	5,000.00
ลูกหนี้ค่าเช่าแท่นตลาดเย็น	7,050.00
ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	407,548.90
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	11,310,380.81
	<u>167,121,173.22</u>

หนี้สินและเงินสะสม

ทุนทรัพย์สิน	(หมายเหตุ 1)	256,967,011.39
เจ้าหนี้เงินกู้ ก.ส.ท. (โครงการก่อสร้างตลาดเช้า)	(หมายเหตุ 3)	11,310,380.81
เงินรับฝากต่างๆ	(หมายเหตุ 4)	3,478,623.12
รายจ่ายค้างจ่าย	(หมายเหตุ 5)	7,320,699.50
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้างจ่าย	(หมายเหตุ 6)	584,599.90
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	(หมายเหตุ 7)	407,548.90
เงินสะสม	(หมายเหตุ 8)	108,658,661.30
เงินทุนสำรองเงินสะสม		35,360,659.69
		<u>167,121,173.22</u>

### ตัวอย่าง

เทศบาล.....

งบเงินสะสม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

เงินสะสม 1 ตุลาคม 2553			86,441,328.29
รับจริงสูงกว่าจ่ายจริง	27,644,750.45		
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง(เงินทุนสำรองเงินสะสม	6,911,187.61		
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม		20,733,562.84	
บวก รายจ่ายปีเก่าส่งคืน		95,418.77	
บวก รายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย		1,596,180.90	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม		207,829.50	22,217,333.01
เงินสะสม 30 กันยายน 2554			<u>108,658,661.30</u>
เงินสะสม 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย			
1. เงินฝาก ก.ส.ท.			18,311,323.08
2. ลูกหนี้ค่าภาษี			442,276.75
3. ลูกหนี้ค่าเช่าแท่นตลาดเย็น			7,050.00
4. เงินสะสมที่สามารถนำใช้ได้			<u>89,898,011.47</u>
			<u>108,658,661.30</u>

เป็นยอดที่คำนวณจาก  
รายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริง และ  
นำไปแสดงในแบบการคำนวณ  
เงินฝากในข้อ 4

ตัวอย่าง

เทศบาล.....

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2553 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554

รายการ	ประมาณการ	รวม	งานบริหาร ทั่วไป	งานการศึกษา ความสงบ	งานการศึกษา	.....	.....	.....	.....
<b>รายจ่าย</b>									
เงินเดือน	22,245,030.00	21,868,234.33							
ค่าจ้างประจำ	6,445,655.00	6,432,982.00							
ค่าจ้างชั่วคราว	9,976,580.00	9,914,445.30							
ค่าตอบแทน	7,255,670.00	6,158,556.00							
ค่าใช้สอย	13,440,670.00	8,750,824.02							
ค่าวัสดุ	19,516,940.00	13,162,471.65							
ค่าสาธารณูปโภค	2,487,120.00	2,089,553.65							
เงินอุดหนุน	9,344,360.00	6,632,390.00							
งบกลาง	10,637,421.00	7,150,899.21							
รายจ่ายอื่น	4,322,830.00	892,595.00							
ค่าครุภัณฑ์	2,640,000.00	2,630,000.00							
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	9,500,000.00	8,000,000.00							
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ		67,797,621.82							
<b>รวมรายจ่ายทั้งสิ้น</b>	<b>117,812,276.00</b>	<b>161,480,572.98</b>	→ นำยอดนี้ไปแสดงในแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 2						
<b>รายรับ</b>									
ภาษีอากร	10,877,000.00	13,816,263.42							
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	2,714,500.00	2,609,315.76							
รายได้จากทรัพย์สิน	6,362,336.00	8,232,870.22							
รายได้จากสาธารณูปโภค	2,040,000.00	1,882,801.25							
รายได้เบ็ดเตล็ด	1,020,000.00	1,471,114.11							
รายได้จากทุน	10,000.00	40,500.00							
ภาษีจัดสรร	38,489,500.00	57,199,076.85							
เงินอุดหนุนทั่วไป	58,258,980.00	36,075,760.00							
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ		67,797,621.82							
<b>รวมรายรับทั้งสิ้น</b>	<b>119,772,316.00</b>	<b>189,125,323.43</b>	→ นำยอดนี้ไปแสดงในแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 1						
รายรับสูงกว่าหรือ(ต่ำกว่า)รายจ่าย		<b>27,644,750.45</b>	→ ยอดจะต้องตรงกับรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงในงบเงินสะสมของเทศบาล และเป็นยอดที่ไปแสดงในแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 3						

## ตัวอย่าง

รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

ลำดับที่	ประเภท	จำนวนราย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ปี 2553	10	91,737.50	
	ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ปี 2554	27	<u>208,339.25</u>	
			<u><u>300,076.75</u></u>	
2	ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ปี 2552	5	127,578.95	95% = 121,200
	ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ปี 2554	1	<u>16,842.10</u>	95% = <u>16,000</u>
			<u><u>144,421.05</u></u>	95% = <u><u>137,200</u></u>
3	ลูกหนี้ภาษีป้าย ปี 2554	5	5,000.00	
4	ลูกหนี้ค่าเช่าแท่นตลาดเย็น ปี 2554	24	7,050.00	

เป็นยอดตรงกับที่แสดง  
ในงบแสดงฐานะการเงิน  
ของเทศบาล

ยอดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี 2554  
ตามแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 5 ของตัวอย่างการ  
คำนวณ คือ  
 $208,339.25 + 16,000 + 5,000 + 7,050$   
 $= 236,389.25$