



ที่ มท ๐๘๐๘.๔ /ว ๑๕

สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล  
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง การส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๕๙

เรียน นายกเทศมนตรีทุกเทศบาล และนายกเมืองพัทยา

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี ๒๕๕๙

๒. ตัวอย่างการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

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

สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ขอเรียนว่า เพื่อให้การจัดส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๕๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบ จึงขอแจ้งแนวทางการส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ดังนี้

๑. ให้เทศบาลและเมืองพัทยา ดำเนินการจัดส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พร้อมเอกสารงบแสดงฐานะการเงิน งบเงินสะสม งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ รายละเอียดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และรับรองสำเนาถูกต้องให้สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลภายในเดือนธันวาคม ๒๕๕๙

๒. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลที่ได้รับจัดตั้งเป็นเทศบาลในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยในการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นเทศบาล กำหนดให้บรรดางบประมาณทรัพย์สิน สิทธิ สิทธิเรียกร้อง หนี้ พนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลให้โอนไปเป็นของเทศบาลที่จัดตั้งขึ้น ดังนั้น ให้เทศบาลจัดทำงบการเงินประจำปี ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และนำรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักทุนสำรองเงินสะสมและลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี มาคำนวณยอดเงินที่ต้องนำส่งเป็นเงินฝากสมทบทุน

/๓. ให้คำนวณ...

๓. ให้คำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสมประจำปี โดยคำนวณตามแบบคำนวณ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ สำนักงานเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ได้จัดทำตัวอย่างการคำนวณ พร้อมเอกสาร ประกอบ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๔. ให้เทศบาลและเมืองพัทยาจัดส่งเงินฝากสมทบทุนเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลโดยเช็ค หรือตัวแลกเงินส่งจ่าย “เงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล” ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๕๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายผดุงศักดิ์ หาญปรีชาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
เลขานุการ อ.ส.ท.

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น  
โทร. ๐-๒๒๔๑ ๘๙๒๕-๖

แบบการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี 2559  
 เทศบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

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

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. เงินทุนสำรองเงินสะสม 25% คำนวณจากยอดรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง ตามหมายเหตุ  
 ข้อ 1 คูณ 25%
  3. ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี คือ ลูกหนี้ของรายได้ประจำปี 2559 ที่ค้างชำระ

## ตัวอย่าง

แบบการคำนวณฝากเงินสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี 2559  
 เทศบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

1	รายรับจริงทั้งสิ้น	189,125,323.43
2	<b>หัก</b> รายจ่ายทั้งสิ้น	161,480,572.98
3	คงเหลือเงินสะสม <b>ก่อนหัก</b> ทุนสำรองเงินสะสม 25%	27,644,750.45
4	<b>หัก</b> เงินทุนสำรองเงินสะสม 25%	6,911,187.61
	คงเหลือเงินสะสม <b>หลังหัก</b> ทุนสำรองเงินสะสม 25%	20,733,562.84
5	<b>หัก</b> ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี 2559	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 2559

## หมายเหตุ

ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน		256,967,011.39
สินทรัพย์	2	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	116,794,493.78
เงินฝาก ก.ส.ท.		18,311,323.08
ลูกหนี้เงินยืม		407,548.90
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	19,848,099.90
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	442,276.75
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	6	7,050.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		155,810,792.41
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้		11,310,380.81
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,310,380.81
รวมสินทรัพย์		167,121,173.22
ทุนทรัพย์สิน	2	256,967,011.39
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
รายจ่ายค้างจ่าย	7	7,905,299.40
รายจ่ายมัดส่งใบสำคัญ		407,548.90
เงินรับฝาก	8	3,478,623.12
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,791,471.42
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินกู้ ก.ส.ท.	9	11,310,380.81
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	10	11,310,380.81
รวมหนี้สิน		23,101,852.23
เงินสะสม		
เงินสะสม	11	108,658,661.30
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12	35,360,659.69
รวมเงินสะสม		144,019,320.99
รวมหนี้สินและเงินสะสม		167,121,173.22

### ตัวอย่าง

เทศบาล.....

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

**หมายเหตุ 11 เงินสะสม**

เงินสะสม 1 ตุลาคม 2558			86,441,328.29
<b>รับจริงสูงกว่าจ่ายจริง</b>	27,644,750.45		
<b>หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง(เงินทุนสำรองเงินสะสม)</b>	6,911,187.61		
<b>บวก</b> รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม		20,733,562.84	
<b>บวก</b> รายจ่ายปีเก่าส่งคืน		95,418.77	
<b>บวก</b> รายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย		1,596,180.90	
<b>หัก</b> จ่ายขาดเงินสะสม		207,829.50	22,217,333.01
เงินสะสม 30 กันยายน 2559			<u>108,658,661.30</u>

เงินสะสม 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

1. เงินฝาก ก.ส.ท.	18,311,323.08
2. ลูกหนี้ค่าภาษี	442,276.75
3. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	7,050.00
4. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	<u>89,898,011.47</u>
	<u>108,658,661.30</u>

เป็นยอดที่คำนวณจากรายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริง และนำไปแสดงในแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 4

ตัวอย่าง

เทศบาล.....

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

สิ่งที่ส่งมาด้วย 2

หน้า 4

รายการ	ประมาณการ	รวม	งานบริหาร ทั่วไป	งานการรักษา 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>	117,812,276.00	161,480,572.98	ย้ายออกไปแสดงในแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 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							
รายได้ได้เบ็ดเตล็ด	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>	119,772,316.00	189,125,323.43	ย้ายออกไปแสดงในแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 1						

รายรับสูงกว่าหรือ(ต่ำกว่า)รายจ่าย

27,644,750.45

ยอดจะต้องตรงกับรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงในงบเงินสะสมของเทศบาล

และเป็นยอดที่ไปแสดงในแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 3

## ตัวอย่าง

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

## หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2558	10	91,737.50	
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2559	27	208,339.25	
<b>รวม</b>			<b>300,076.75</b>	
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2558	5	127,578.95	95% = 121,200
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2559	1	16,842.10	95% = 16,000
<b>รวม</b>			<b>144,421.05</b>	95% = <b>137,200</b>
ลูกหนี้ภาษีป้าย	2559	5	5,000.00	
<b>รวม</b>			<b>5,000.00</b>	
<b>รวมทั้งสิ้น</b>			<b>442,276.75</b>	

ในงบแสดงฐานะการเงิน  
ของเทศบาล

## หมายเหตุ 6 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ

ลูกหนี้ค่าเช่าแท่นตลาดเย็น ปี 2559	4,050.00
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา ปี 2559	2,000.00
ลูกหนี้ค่าขยะรายเดือน ปี 2559	1,000.00
<b>รวม</b>	<b>7,050.00</b>

ยอดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี 2559  
ตามแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 5 ของตัวอย่างการคำนวณ คือ  
 $208,339.25 + 16,000 + 5,000 + 4,050 + 2,000 + 1,000$   
 $= 236,389.25$