

ที่ มท ๐๘๐๘.๔ /ว ๑๕



สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีทุกเทศบาล และนายกเมืองพัทยา

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หนังสือสำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบการคำนวณเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี ๒๕๖๓ อัตราร้อยละ ๑๐

๒. แบบการคำนวณเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี ๒๕๖๓ อัตราร้อยละ ๕

๓. ตัวอย่างการคำนวณเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔ และข้อ ๑๓ กำหนดให้เทศบาลและเมืองพัทยา จัดส่งเงินจำนวนร้อยละสิบของเงินสะสมเป็นประจำทุกปีไปสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี ในกรณีเทศบาลที่ส่งเงินมาเป็นระยะเวลาเกินยี่สิบปี ให้ลดอัตราการส่งเงินลงเหลือจำนวนร้อยละห้าของเงินสะสม ทั้งนี้ เงินสะสมดังกล่าว หมายถึง เงินที่เหลือจ่ายจากเงินรายรับของงบทั่วไป ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และให้หมายความรวมถึงเงินรายรับอื่นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้ ภายในวันสิ้นปีงบประมาณหลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสม และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปีไว้แล้ว และสำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลได้แจ้งจังหวัดให้แจ้งระยะเวลาที่เทศบาลแต่ละแห่งและเมืองพัทยา จัดส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลมาแล้วจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ นั้น

สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ขอเรียนว่า เพื่อให้การจัดส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๖๓ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบ จึงขอแจ้งแนวทางการส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ดังนี้

๑. ให้เทศบาลและเมืองพัทยา ที่ส่งเงินมาเป็นระยะเวลาไม่เกินยี่สิบปี จัดส่งเงินจำนวนร้อยละสิบของเงินสะสม ดำเนินการจัดส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พร้อมเอกสารงบแสดงฐานะการเงิน งบเงินสะสม งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ รายละเอียดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และรับรองสำเนาถูกต้องให้สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ โดยให้คำนวณเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสมประจำปี ตามแบบการคำนวณสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

/๒. ให้เทศบาล...

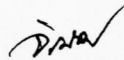
๒. ให้เทศบาลและเมืองพัทยา ที่ส่งเงินมาเป็นระยะเวลาเกินยี่สิบปี ให้ลดอัตราการส่งเงินเหลือจำนวนร้อยละห้าของเงินสะสม ดำเนินการจัดส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พร้อมเอกสารงบแสดงฐานะการเงิน งบเงินสะสม งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ รายละเอียดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และรับรองสำเนาถูกต้องให้สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ โดยให้คำนวณเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ร้อยละ ๕ ของเงินสะสมประจำปี ตามแบบการคำนวณสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

ทั้งนี้ สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ได้จัดทำตัวอย่างการคำนวณ พร้อมเอกสารประกอบ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ และสามารถสืบค้นได้ที่เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น www.dla.go.th หรือ QR Code ท้ายหนังสือ

๓. ให้เทศบาลและเมืองพัทยาจัดส่งเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล โดยเช็คหรือตัวแลกเงินส่งจ่าย “เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล” ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นางจิรพัฒน์ เจียรพานิช)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

เลขาธิการคณะกรรมการเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑ ๘๙๒๕-๖

นางอรัญญา วัฒนพงษ์

นางสาวดวงใจ ปานจันดี

นางอุบลรัตน์ ปานยัง

๐๘๒-๖๕๖ ๑๔๘๓



แบบการคำนวณเงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี 2563 (อัตราร้อยละ 10)

เทศบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

1.	รายรับจริงทั้งสิ้น	xxx
	<u>หัก</u> รายจ่ายจริงทั้งสิ้น	xxx
	คงเหลือเงินสะสม <u>ก่อนหัก</u> ทุนสำรองเงินสะสม 15%	xxx
2.	<u>หัก</u> ทุนสำรองเงินสะสม 15%	xxx
	คงเหลือเงินสะสม <u>หลังหัก</u> ทุนสำรองเงินสะสม 15%	xxx
3.	<u>หัก</u> ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	xxx
	คงเหลือเงินสะสม <u>หลังหัก</u> ทุนสำรองเงินสะสม 15% และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	xxx

ดังนั้น เงินที่จะต้องส่งฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล 10% = เงินสะสม หลังหัก ทุนสำรองเงินสะสม 15% และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี คูณ 10% เป็นเงิน = xxx บาท

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

- หมายเหตุ :
1. แบบคำนวณนี้เป็นแบบคำนวณสำหรับหน่วยงานที่ต้องส่งเงินฝากเงินลงทุนในอัตราร้อยละ 10
 2. เงินสะสมก่อนหักทุนสำรองเงินสะสม 15% จะเป็นยอดเดียวกับรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงตามงบแสดงผลดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและตรงกับรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงตามงบเงินสะสม
 3. เงินทุนสำรองเงินสะสม 15% คำนวณจากยอดรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง ตามหมายเหตุข้อ 2 คูณ 15%
 4. ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี คือ ลูกหนี้ของรายได้ประจำปี 2563 ที่ค้างชำระ

แบบการคำนวณเงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี 2563 (อัตราร้อยละ 5)
เทศบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

1.	รายรับจริงทั้งสิ้น	xxx
	<u>หัก</u> รายจ่ายจริงทั้งสิ้น	xxx
	คงเหลือเงินสะสม <u>ก่อนหัก</u> ทุนสำรองเงินสะสม 15%	xxx
2.	<u>หัก</u> ทุนสำรองเงินสะสม 15%	xxx
	คงเหลือเงินสะสม <u>หลังหัก</u> ทุนสำรองเงินสะสม 15%	xxx
3.	<u>หัก</u> ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	xxx
	คงเหลือเงินสะสม <u>หลังหัก</u> ทุนสำรองเงินสะสม 15% และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	xxx

ดังนั้น เงินที่จะต้องส่งฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล 5% = เงินสะสม หลังหัก ทุนสำรองเงินสะสม 15% และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี คูณ 5% เป็นเงิน = xxx บาท

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

- หมายเหตุ :
1. แบบคำนวณนี้เป็นแบบคำนวณสำหรับหน่วยงานที่ต้องส่งเงินฝากเงินลงทุนในอัตราร้อยละ 5
 2. เงินสะสมก่อนหักทุนสำรองเงินสะสม 15% จะเป็นยอดเดียวกับรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงตามงบแสดงผลดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและตรงกับรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงตามงบเงินสะสม
 3. เงินทุนสำรองเงินสะสม 15% คำนวณจากยอดรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง ตามหมายเหตุข้อ 2 คูณ 15%
 4. ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี คือ ลูกหนี้ของรายได้ประจำปี 2563 ที่ค้างชำระ

ตัวอย่าง

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	2563	2562
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน		<u>387,959,405.08</u>	<u>317,959,405.08</u>
สินทรัพย์	2		
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	235,812,355.44	209,416,063.33
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	20,000.00	189,000.00
เงินฝากกองทุน	5	26,495,862.56	23,834,815.42
ลูกหนี้เงินยืม	6	30,000.00	37,890.00
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	7	-	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	8	85,620.50	268,459.75
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	9	4,000.00	12,500.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>262,447,838.50</u>	<u>233,758,728.50</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้		<u>11,310,380.81</u>	<u>11,310,380.81</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>11,310,380.81</u>	<u>11,310,380.81</u>
รวมสินทรัพย์		<u>273,758,219.31</u>	<u>245,069,109.31</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	2563	2562
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>387,959,405.08</u>	<u>317,959,405.08</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายการค้างจ่าย	10	12,229,000.00	12,798,000.00
รายการ貸ส่งใบสำคัญ		30,000.00	37,890.00
เงินรับฝาก	11	<u>875,623.12</u>	<u>1,475,623.12</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>13,134,623.12</u>	<u>14,311,513.12</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินกู้ ก.ส.ท.	12	8,845,000.00	7,845,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>8,845,000.00</u>	<u>7,845,000.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>21,979,623.12</u>	<u>22,156,513.12</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	13	182,302,137.93	159,284,037.93
เงินทุนสำรองเงินสะสม	14	<u>69,476,458.26</u>	<u>63,628,558.26</u>
รวมเงินสะสม		<u>251,778,596.19</u>	<u>222,912,596.19</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>273,758,219.31</u>	<u>245,069,109.31</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
()
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
()
ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

.....
()
นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตัวอย่าง

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 13 เงินสะสม

	2563	2562
เงินสะสม 1 ตุลาคม	159,284,037.93	137,725,946.05
รับจริงสูงกว่าจ่ายจริง	38,986,000.00	31,385,990.45
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	<u>5,847,900.00</u>	<u>4,707,898.57</u>
รวม รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	33,138,100.00	26,678,091.88
รวม รายจ่ายปีเก่าสงคืน	-	-
รวม รายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย	780,000.00	2,780,000.00
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	<u>10,900,000.00</u>	<u>7,900,000.00</u>
เงินสะสม 30 กันยายน	<u>23,018,100.00</u> <u>182,302,137.93</u>	<u>21,558,091.88</u> <u>159,284,037.93</u>

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

	2563	2562
1. เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	26,495,862.56	21,311,323.08
2. ลูกหนี้ค่าภาษี	85,620.50	352,140.95
3. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	4,000.00	4,000.00
4. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	<u>155,716,654.87</u>	<u>137,616,573.90</u>
	<u>182,302,137.93</u>	<u>159,284,037.93</u>

ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน (ถ้ามี)

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 13

ตัวอย่าง

ข้อมูลการปกครองส่วนท้องถิ่น

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุน วัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	ใบผ่าน รายการ บัญชีทั่วไป	รวม	งบบริหาร ทั่วไป	งานบริการ ความสงบ ความสงบ	งานการศึกษา	สาธารณสุข	เคหะและ ชุมชน	สร้างความ เข้มแข็ง ชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ	อุตสาหกรรม และการโยธา	การเกษตร	การพาณิชย์	งบกลาง
รายจ่าย																
งบกลาง	121,500,000.00	111,868,234.33			111,868,234.33											
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	7,000,000.00	6,432,982.00			6,432,982.00											
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,000,000.00	9,914,445.30	12,300,220.57		22,214,665.87											
ค่าตอบแทน	73,000,000.00	6,158,556.00	3,266,100.00		9,424,656.00											
ค่าใช้สอย	15,000,000.00	8,750,824.02			8,750,824.02											
ค่าวัสดุ	20,000,000.00	13,162,471.65			13,162,471.65											
ค่าสาธารณูปโภค	8,000,000.00	2,089,553.65			2,089,553.65											
ค่าครุภัณฑ์	10,000,000.00	6,032,390.00			6,032,390.00											
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	11,000,000.00	7,150,899.21	80,000,000.00		87,150,899.21											
รายจ่ายอื่น	4,000,000.00	892,595.00			892,595.00											
เงินอุดหนุน	10,000,000.00	2,630,000.00			2,630,000.00											
รวมรายจ่ายทั้งสิ้น	289,500,000.00	175,082,951.16	95,566,320.57		270,649,271.73											
รายรับ																
ภาษีอากร	20,000,000.00	10,816,263.42			10,816,263.42											
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	30,000,000.00	2,609,315.76			2,609,315.76											
รายได้จากทรัพย์สิน	7,000,000.00	8,232,870.22			8,232,870.22											
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	2,040,000.00	1,882,801.25			1,882,801.25											
รายได้เบ็ดเตล็ด	5,910,000.00	1,471,123.66			1,471,123.66											
รายได้จากทุน	60,500.00	40,500.00			40,500.00											
ภาษีจัดสรร	40,489,500.00	57,199,076.85			57,199,076.85											
เงินอุดหนุนทั่วไป	184,000,000.00	131,817,000.00			131,817,000.00											
เงินอุดหนุนวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ			95,566,320.57		95,566,320.57											
รวมรายรับทั้งสิ้น	289,500,000.00	214,068,951.16	95,566,320.57		309,635,271.73											
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย					38,986,000.00											

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

หมายเหตุ ในกรณีที่ไม่มีกรปรับปรุงบัญชีโดยใบฝ่ายรายการทั่วไป ไม่ต้องแสดงช่องใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

นายอรรถกร...

ตัวอย่าง

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2563			2562		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่				2560	5	54,763.85
	2562	4	45,620.50	2561	4	16,842.10
รวม		4	45,620.50		9	71,605.95
ลูกหนี้ภาษีป้าย	2562	5	3,000.00	2560	5	5,000.00
	2563	8	7,000.00	2561	7	7,000.00
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2563	50	30,000.00			
รวม		63	40,000.00		12	12,000.00
รวมทั้งสิ้น			85,620.50			83,605.95

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ

ลูกหนี้ค่าเช่าแท่นตลาดเย็น

2563 2562

2,000.00 5,000.00

ลูกหนี้ค่าน้ำประปา

1,500.00 3,500.00

ลูกหนี้ค่าขยะรายเดือน

500.00 4,000.00

รวม

4,000.00 12,500.00

ยอดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี 2563
ตามแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 5 ของตัวอย่างการคำนวณ คือ
 $7,000 + 30,000 + 4,000 = 41,000$