



ที่ มท 0808.4/2 795

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา กทม. 10300

15 มิถุนายน 2547

เรื่อง ชักข้อความเข้าใจการคำนวณเงินสะสมร้อยละ 10 ของเงินสะสมประจำปีงบประมาณ
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

- อ้างถึง 1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2543
2. ระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. 2518

ตามที่ได้กำหนดให้เทศบาลบันทึกบัญชีรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้ายตามเกณฑ์รายได้ดังกล่าว โดยให้ตั้งยอดเงินที่ค้างชำระภาษีแต่ละประเภทเป็นบัญชีลูกหนี้ นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้พิจารณาแล้วเห็นว่า การกำหนดให้เทศบาลบันทึกยอดภาษีค้างชำระเป็นรายรับ นั้น เป็นไปตามหลักการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์รายได้ดังกล่าว ทั้งนี้ เพื่อแสดงรายการรับที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเป็นไปตามหลักการบัญชี และเทศบาลสามารถนำไปเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้ในปีต่อไปได้ แต่ในข้อเท็จจริงหากปรากฏว่า การนำยอดเงินจากการบันทึกบัญชีดังกล่าวไปคำนวณยอดเงินสะสมประจำปี จะทำให้ยอดเงินสะสมสูงกว่าความเป็นจริง และส่งผลให้การคำนวณจำนวนเงินสมทบเพื่อส่งกองทุนต่าง ๆ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ ไม่สอดคล้องกับรายรับจริงที่เกิดขึ้น ดังนั้น จึงขอให้แจ้งเทศบาลคำนวณยอดเงินสะสมเพื่อส่งสมทบกองทุนต่าง ๆ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ โดยนำยอดรายรับตามหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีตามเกณฑ์รายได้ดังกล่าวไปหักยอดหนี้ค้างชำระทั้ง 3 ประเภท ประกอบด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย แล้วจึงคำนวณหาเงินสะสมเพื่อสมทบกองทุนต่าง ๆ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเทศบาลทุกแห่งถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวัชชัย พักอังกูร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น
โทร. 0-2241-9044 โทรสาร. 0-2241-8925