

Nov 2021



เทศมณฑล... เลขรับ... 2995... วันที่... 22 ต.ค. 61... เวลา... 13.54.

ที่ มท ๐๘๐๘.๔ /ว ๕

สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๖๑

เรียน นายกเทศมนตรีทุกเทศบาล และนายกเมืองพัทยา

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๒

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี ๒๕๖๑
- ๒. ตัวอย่างการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล 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 ๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบ จึงขอแจ้งแนวทางการส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมการเทศบาล ดังนี้

๑. ให้เทศบาลและเมืองพัทยา ดำเนินการจัดส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พร้อมเอกสารงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุเงินสะสม) งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ รายละเอียดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรับรองสำเนาถูกต้อง ให้สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๑

๒. ให้คำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสมประจำปี โดยคำนวณตามแบบการคำนวณ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ได้จัดทำตัวอย่างการคำนวณ พร้อมเอกสารประกอบ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

/ต. ให้เทศบาล...

๓. ให้เทศบาลและเมืองพัทยาจัดส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลโดยเช็คหรือตัวแลกเงินสั่งจ่าย “เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล” ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางวิภา ฐุสรานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

เลขาธิการคณะกรรมการเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑ ๘๙๒๕-๖

นางอรทัย ถนอมพงษ์

นางสาวดวงใจ ปานจันดี

นางอุบลรัตน์ ปานยัง

๐๘๒-๖๕๖ ๑๔๘๓

แบบการคำนวณเงินฝากสมทบทุนเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลประจำปี 2561
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 2561 ที่ค้างชำระ

ตัวอย่าง

แบบการคำนวณฝากเงินสมทบทุนเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี 2561
 เทศบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

1	รายรับจริงทั้งสิ้น	301,786,044.00
2	หัก รายจ่ายทั้งสิ้น	267,824,571.00
3	คงเหลือเงินสะสม ก่อนหัก ทุนสำรองเงินสะสม 25%	33,961,473.00
4	หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม 25%	8,490,368.25
	คงเหลือเงินสะสม หลังหัก ทุนสำรองเงินสะสม 25%	25,471,104.75
5	หัก ลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี 2561	236,181.35
	คงเหลือเงินสะสม หลังหักทุนสำรองเงินสะสม 25% และลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี	25,234,923.40

ดังนั้น เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล 10% เป็นเงิน 2,523,492.34 บาท

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>206,967,011.39</u>	<u>256,967,011.39</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	173,207,513.23	119,794,493.78
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	3,000,000.00	-
เงินฝากกองทุน	5	21,311,323.08	18,311,323.08
ลูกหนี้เงินยืม	6	125,000.00	407,548.90
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	7	848,099.90	16,848,099.90
ลูกหนี้ค่าภาษี	8	352,140.95	442,276.75
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	9	4,000.00	7,050.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>198,848,077.16</u>	<u>155,810,792.41</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	2	11,310,380.81	11,310,380.81
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>11,310,380.81</u>	<u>11,310,380.81</u>
รวมสินทรัพย์		<u>210,158,457.97</u>	<u>167,121,173.22</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>206,967,011.39</u>	<u>256,967,011.39</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	10	805,299.40	7,905,299.40
รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ		17,548.90	407,548.90
เงินรับฝาก	11	3,478,623.12	3,478,623.12
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>4,301,471.42</u>	<u>11,791,471.42</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินกู้	12	9,210,380.81	11,310,380.81
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>9,210,380.81</u>	<u>11,310,380.81</u>
รวมหนี้สิน		<u>13,511,852.23</u>	<u>23,101,852.23</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	13	137,725,946.05	108,658,661.30
เงินทุนสำรองเงินสะสม	14	<u>58,920,659.69</u>	<u>35,360,659.69</u>
รวมเงินสะสม		<u>196,646,605.74</u>	<u>144,019,320.99</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>210,158,457.97</u>	<u>167,121,173.22</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
()
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
()
ปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

.....
()
นายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 13 เงินสะสม

	2561		2560	
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560		108,658,661.30		86,441,328.29
รายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริง	33,961,473.00		27,644,750.45	
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	8,490,368.25		6,911,187.61	
บวก รายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	25,471,104.75		20,733,562.84	
รายจ่ายปีเก่าส่งคืน	-		95,418.77	
รายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย	9,196,180.00		1,596,180.90	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	5,600,000.00	29,067,284.75	207,829.50	22,217,333.01
เงินสะสม 30 กันยายน 2561		<u>137,725,946.05</u>		<u>108,658,661.30</u>

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

	2561	2560
1. เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	21,311,323.08	18,311,323.08
2. ลูกหนี้ค่าภาษี	352,140.95	442,276.75
3. ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	4,000.00	7,050.00
4. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	<u>116,058,482.02</u>	<u>89,898,011.47</u>
	<u>137,725,946.05</u>	<u>108,658,661.30</u>

ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

(ถ้ามี)

และจะเบิกจ่ายในงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 13

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2561			2560		
	ประจำปี	จำนวน ราย	จำนวน เงิน	ประจำปี	จำนวน ราย	จำนวน เงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2560	4	60,195.75	2559	2	86,737.50
	2561	7	208,339.25	2560	7	206,118.20
รวม		11	268,535.00		9	292,855.70
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2560	5	54,763.85	2559	10	127,578.95
	2561	4	16,842.10	2560	4	16,842.10
รวม		9	71,605.95		14	144,421.05
ลูกหนี้ภาษีป้าย	2560	5	5,000.00			
	2561	7	7,000.00	2560	5	5,000.00
รวม		12	12,000.00		5	5,000.00
รวมทั้งสิ้น		32	352,140.95		28	442,276.75

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ

	2561	2560
ลูกหนี้ค่าเช่าตลาด	2,000.00	4,050.00
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	1,500.00	2,000.00
ลูกหนี้ค่าขยะ	500.00	1,000.00
รวม	<u>4,000.00</u>	<u>7,050.00</u>

ยอดลูกหนี้ที่เกิดจากรายได้ค้างชำระประจำปี 2561
 ตามแบบการคำนวณเงินฝากในข้อ 5 ของตัวอย่างการคำนวณ คือ
 $208,339.25 + 16,842.10 + 7,000 + 2,000 + 1,500 + 500$
 $= 236,181.35$