



ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗/๕๑

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๔๒ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๓

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๒๘๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ทุกจังหวัดให้ถือปฏิบัติกรณีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ งบลงทุน ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงิน
ได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๕๐ แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา
๖๙ ทวิ แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร ดังนั้น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จึงมิใช่
ส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมาย ที่จะต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๑ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนด
หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากมีเงินคงเหลือ หรือ
ค่าปรับเกิดขึ้นเนื่องจากผู้รับจ้างผิดสัญญาจะต้องนำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีได้รับเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) โดยสำนักงาน
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และค่าปรับผิดสัญญา เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
จึงกำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) ขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๑. เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขอเบิกเงินอุดหนุน ซึ่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดจ่ายเงินให้โดยไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และค่าปรับผิดสัญญา ให้ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชี ดังนี้

ทะเบียนเงินรายรับ

เดบิต บัญชีเงินรายรับ

XXX

เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

XXX

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

XXX

เครดิต บัญชีเงินรายรับ

XXX

๒. เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินอุดหนุนให้ผู้รับจ้างหรือผู้ขาย ให้จัดทำฎีกาเบิกเงินและบันทึกบัญชี

ดังนี้

/สมุดเงินสดจ่าย...

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย เช่น ค่าครุภัณฑ์หรือ
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)

XXX

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (จำนวนเท่าที่จ่ายจริง)

XXX

บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

XXX

บัญชีเงินรับฝาก - เงินรอคืนจังหวัด (ค่าปรับผิดสัญญา)

XXX

และให้ออกใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ บก. ๒๘) ให้ผู้รับจ้างหรือผู้ขาย ตามหนังสือกรมการปกครอง
ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๗๔๗ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แบบใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ บก. ๒๘)
เพื่อรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายและค่าปรับผิดสัญญาให้ผู้รับจ้างหรือผู้ขาย

๓. เมื่อนำเงินภาษีที่รับฝากไว้ส่งหน่วยงานสรรพากร และค่าปรับผิดสัญญาซึ่งเป็นเงินเหลือจ่าย
ส่งคืนสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ให้จัดทำฎีกาเบิกเงิน
และบันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

XXX

บัญชีเงินรับฝาก - เงินรอคืนจังหวัด (ค่าปรับผิดสัญญา)

XXX

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

XXX

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวัลลภ พริ้งพวงษ์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๙ , ๐-๒๒๔๑-๘๙๒๕-๖

