



ที่ พร ๐๐๒๓.๕/ว ๒๕

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ, ที่ทำการองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่
และสำนักงานเทศบาลเมืองแพร่

ด้วย สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแพร่ แจ้งว่าได้มีหนังสือขอความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่ไม่ใช่รัฐวิสาหกิจและกองทุนหมุนเวียน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปี และป้องกันมิให้มีการจัดทำรายงานการเงินมีข้อผิดพลาด รายละเอียดปรากฏตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแพร่ที่ ตผ ๐๐๕๙.๓ พร/๒ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมนี้ จึงขอแจ้งเรื่องดังกล่าวมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ สำหรับอำเภอขอความร่วมมือให้แจ้ง เทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่ทราบต่อไป



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
โทร. ๐-๕๔๕๓๔-๑๑๙ ต่อ ๕๐๒
โทรสาร ๐-๕๔๕๓๔-๑๑๙ ต่อ ๑๐๗
ผู้ประสานงาน : นางสาวนันทิพัฒน์ หมั่นกัน

กว.กว.
ฐษา



สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแพร่
เลขที่ ๗๗
วันที่ ๐๖ ม.ค. ๒๕๖๘
เวลา

ที่ ตผ ๐๐๕๙.๓ พร/๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแพร่
อาคารวิทยาศาสตร์และการกีฬา ฯ ชั้น ๓
สนามกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่
อำเภอเมืองแพร่ จังหวัดแพร่ ๕๔๐๐๐

๒ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์แจ้งเวียนหนังสือข้อความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปี
ของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและกองทุนหมุนเวียน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดแพร่

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือข้อความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐ
ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและกองทุนหมุนเวียน

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีหนังสือข้อความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของ
รายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและกองทุนหมุนเวียน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ
มีความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีและป้องกันมิให้การจัดทำรายงานการเงิน
มีข้อผิดพลาด นั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแพร่ จึงขอความอนุเคราะห์ท่านแจ้งเวียนหนังสือข้อความเข้าใจ
เกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีฯ ไปยังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดแพร่
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(นายอนุชา สัตยดิษฐ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแพร่ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแพร่

โทร. ๐ ๕๔๕๒ ๑๒๕๒

โทรสาร. ๐ ๕๔๕๒ ๑๒๕๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_pre@oag.go.th

ด่วนที่สุด

ที่ ตผ ๐๐๑๖/ ๙๙๓๖



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน

เรียน หัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓
๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

ด้วยมาตรา ๖๘ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัตินี้ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ระบุหลักเกณฑ์ตามข้อ ๕.๑ ให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกรมบัญชีกลางได้ซ้อมความเข้าใจในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ และให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลนำเสนอรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ และ ๔ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เท่านั้น โดยมิได้รวมถึงงบกระแสเงินสด เนื่องจากไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยเฉพาะสำหรับการจัดทำงบกระแสเงินสด ดังนั้น **การจัดทำรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จึงไม่ต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงิน** เว้นแต่เป็นกรณีที่เข้าลักษณะ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ฉบับที่ ๓ ...



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ ๙ หรือมี
ข้อกำหนดอื่นที่กำหนดให้องค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอ
รายงานการเงินประจำปี

กรณีที่เข้าลักษณะตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ ๙ หรือมีข้อกำหนดอื่นที่กำหนดให้องค์ประกอบของรายงานการเงิน
ประจำปีต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงินประจำปี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ อ้างอิง
และพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓
ย่อหน้าที่ ๑๐ และ ๑๑ รวมทั้งต้องเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้อ้างอิง
และเหตุผลในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามแหล่งอ้างอิงนั้น ให้ครบถ้วนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ตามย่อหน้าที่ ๑๑ก. อีกทั้งกรณีหน่วยงานของรัฐใช้ดุลยพินิจเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
ระหว่างประเทศหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ย่อหน้าที่ ๑๐ (ค) ในการจัดทำงบกระแสเงินสด ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ตามย่อหน้าที่ ๑๑ข กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีชุดนั้นกับรายการ
เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นอย่างสม่ำเสมอด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป กรณีรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐตรวจสอบ
โดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ขอให้ท่านแจ้งผู้สอบบัญชีทราบด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายมนเทียร เจริญผล)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๔ ธ.ค. ๖๗ เวลา ๑๔:๒๖:๓๔ (Trusted TSA) Personal PKI-LN

Signature Code : BeW9A-ulZ2Z-JNSlg-W+n7T

สำนักควบคุมและประกันคุณภาพการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๐๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sqao@oag.go.th



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”