

ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๑๗



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
ศาลากลางจังหวัดยโสธร
ถนนแจ้งสนิท ยส ๓๕๐๐๐

๑ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความร่วมมือ แจ้งเวียนหนังสือข้อความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปี
ของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน

เรียน ท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร และนายกเทศมนตรีเมืองยโสธร

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร ที่ ตผ ๐๐๕๕.๔ ยส/๒
ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดยโสธรได้รับแจ้งจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธรว่า ตามพระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำ
บัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี รวมถึง
รูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยให้หน่วยงานของรัฐ
จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการ
ดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
โดยมิได้รวมถึงงบกระแสเงินสด เนื่องจากไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยเฉพาะสำหรับการจัดทำงบกระแส
เงินสด ดังนั้น การจัดทำรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน)
จึงไม่ต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงิน เว้นแต่เป็นกรณีที่เข้าลักษณะตามมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ปรมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาดย่อหน้าที ๙
หรือมีข้อกฎหมายอื่นที่กำหนดให้องค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีต้องรวมงบกระแสเงินสดในการ
นำเสนอรายงานการเงินประจำปี และเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของ
รายงานการเงินประจำปีและป้องกันมิให้จัดทำรายงานการเงินประจำปีโดยมีข้อผิดพลาด จนนำไปสู่การแสดงความ
เห็นต่อรายงานการเงิน แบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชี จึงขอแจ้งข้อความเข้าใจ
เกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนให้กับ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดยโสธรเพื่อทราบและดำเนินการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ สำหรับอำเภอขอความร่วมมือแจ้งเทศบาลตำบล
และองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่ทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสดใส ลุนพันธ์)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
รักษาราชการแทน ท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๔๕๗๑ ๓๐๓๕

เป้าหมายการพัฒนาจังหวัดยโสธร “ยโสธรเมืองเกษตรอินทรีย์ เมืองแห่งวิถีอีสาน”

กลุ่มงานการเงิน ฯ

เลขรับ..... ๒๕

วันที่..... 7 ม.ค. 2568

เวลา..... น.



เลขรับ..... 103

วันที่..... 3 ม.ค. 2568

() ผ.บ.ท. () กง.บด. () กง.สส.

() กง.กม. () กง.กง. () กง.บป.

ที่ ตผ ๐๐๕๕.๔ ยส/ ๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร
ถนนแจ้งสนิท ตำบลในเมือง
อำเภอเมืองยโสธร
จังหวัดยโสธร ๓๕๐๐๐

๓ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความร่วมมือ แจ้งเวียนหนังสือข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของ
หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๑๖/๙๙๓๖ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้
รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำ
รายงานการเงินประจำปี รวมถึงรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปในแนวทาง
เดียวกัน โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย
งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีได้รวมถึงงบกระแสเงินสด เนื่องจากไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
โดยเฉพาะสำหรับการจัดทำงบกระแสเงินสด ดังนั้น การจัดทำรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐ
(ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จึงไม่ต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงิน เว้นแต่
เป็นกรณีที่เข้าลักษณะตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาดย่อหน้า ๙ หรือมีข้อกำหนดอื่นที่กำหนดให้องค์ประกอบของรายงาน
การเงินประจำปีต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงินประจำปี



เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปี และป้องกันมิให้จัดทำรายงานการเงินประจำปีโดยมีข้อผิดพลาด จนนำไปสู่การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน แบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชี จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านโปรดนำส่งหนังสือข้อความเข้าใจ เกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดยโสธร ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการดังกล่าวข้างต้น และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(นางปิ่นอนงค์ ประสานพันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๓ ม.ค. ๖๘ เวลา ๑๐:๒:๕๐ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : PHWUZ-QJ0Fw-Exb6K-cVSwY

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยโสธร

โทร. ๐ ๔๕๗๑ ๔๕๒๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_yst@oag.go.th



ด่วนที่สุด

ที่ ตผ ๐๐๑๖/ ๙๙๓๖



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ซ่อมความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจ 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 โดยกรมบัญชีกลางได้ซ่อมความเข้าใจในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ และให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลนำเสนอรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนที่เป็นนิติบุคคล ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ และ ๔ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เท่านั้น โดยมีได้รวมถึงงบกระแสเงินสด เนื่องจากไม่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยเฉพาะสำหรับการจัดทำงบกระแสเงินสด ดังนั้น **การจัดทำรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และทุนหมุนเวียน) จึงไม่ต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงิน** เว้นแต่เป็นกรณีที่เข้าลักษณะ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ฉบับที่ ๓ ...



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ ๙ หรือมีข้อกำหนดอื่นที่กำหนดให้องค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงินประจำปี

กรณี que เข้าลักษณะตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ ๙ หรือมีข้อกำหนดอื่นที่กำหนดให้องค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงินประจำปี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ อ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่าง ๆ ตามลำดับ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ย่อหน้าที่ ๑๐ และ ๑๑ รวมทั้งต้องเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ อ้างอิง และเหตุผลในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามแหล่งอ้างอิงนั้น ให้ครบถ้วนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ตามย่อหน้าที่ ๑๑ก. อีกทั้งกรณีหน่วยงานของรัฐใช้ดุลยพินิจเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ระหว่างประเทศหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ย่อหน้าที่ ๑๐ (ค) ในการจัดทำงบกระแสเงินสด ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ตามย่อหน้าที่ ๑๑ข กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีชุดนั้นกับรายการเหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นอย่างสม่ำเสมอด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป กรณีรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ขอให้ท่านแจ้งผู้สอบบัญชีทราบด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายมนต์เกียรติ เจริญผล)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๔ ธ.ค. ๒๗ 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”