

กองคลัง	
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	
เลขรับ	182
วันที่	6/1/2568
เวลา	14.57 น.



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	
เลขรับ	58
วันที่	03/01/2568
เวลา	16.58 น.

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/ว ๕

ถึง หัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบให้มีหนังสือถึงหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อขอความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน เพื่อป้องกันมิให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีโดยมีข้อผิดพลาดจนนำไปสู่การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชี

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ขอนำส่งหนังสือขอความเข้าใจหน่วยงานของรัฐดังกล่าว เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและแบบแผนการปฏิบัติราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

๒ มกราคม ๒๕๖๘



สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๒๕,๑๒๖

โทรสาร ๐ ๗๔๓๑ ๓๔๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ska@oag.go.th

เรียน อธิการบดี

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับ
องค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่มีใช้
รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน เพื่อมิให้การทำการทางการเงินประจำปี
มีข้อผิดพลาด นำไปสู่การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินแบบที่เปลี่ยน
แปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อโปรดพิจารณามอบกองคลังแจ้งหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดทราบและ
ถือปฏิบัติ



๘ ม.ค. ๖๘

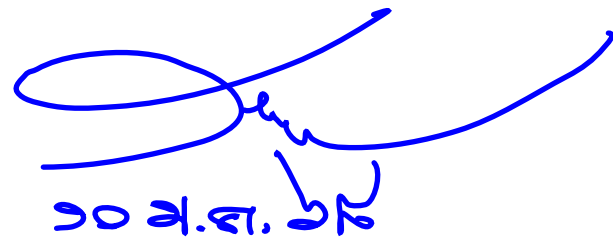
เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดพิจารณามอบงานบัญชีใช้ประกอบการปฏิบัติ
และแจ้งหน่วยเบิกจ่ายทราบและปฏิบัติต่อไป



๑๐ ม.ค. ๖๘

รวม + ๑๐๖๓๖๕๕๐



๑๐ ม.ค. ๖๘

ด่วนที่สุด

ที่ ตพ ๐๐๑๖/ ๙๙๓๖



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ข้อความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานของรัฐที่มีรัฐวิสาหกิจ 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 ๒๕๖๓
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 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีรัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัตินี้ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

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

ฉบับที่ ๓ ...



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ ๙ หรือมีข้อกฎหมายอื่นที่กำหนดให้องค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปีต้องรวมงบกระแสเงินสดในการนำเสนอรายงานการเงินประจำปี

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป กรณีรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ 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 ๒๒๓๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๐๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๓๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sqao@oag.go.th



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”