



กระทรวงศึกษาธิการ
เลขรับ 3955
วันที่ 18 ก.พ. 2562
เวลา 11.09 กก.สอ.สพ.

กคส.

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมสำหรับหน่วยงานของรัฐ
เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

กคส.สพ.ศอ.
เลขที่รับ 2202
เลขที่รับ 20 ก.พ. 2562
วันที่
เวลา

- อ้างถึง ๑. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๓๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๗๙ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมสำหรับหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ วรรคหนึ่ง และวรรคสอง บัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ กระทรวงการคลังจึงได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ โดยหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ฉบับดังกล่าว ย่อหน้าที่ ๗ ให้รายงานการเงินที่จัดทำขึ้น เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของหน่วยงานของรัฐจะต้องเป็นรายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภท และหากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุม ต้องจัดทำรายงานการเงินรวมที่รวมหน่วยงานย่อยทุกแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๕ เรื่อง รายงานการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) โดยในปัจจุบันมาตรฐานการบัญชีภาครัฐดังกล่าวยังไม่มีมีการประกาศใช้ นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่ใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสอดคล้องกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จึงกำหนดแนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. ให้หน่วยงานของรัฐที่ควบคุมเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวม โดยการนำรายงานการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมที่มีกฎหมายกำหนดให้จัดทำรายงานการเงินแยกต่างหาก มาเสนอรายงานรวมกันโดยไม่มีการตัดรายการระหว่างกัน แต่ให้แสดงรายการระหว่างกันที่สำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หากสามารถทำได้โดยไม่เกิดต้นทุนที่สูงเกินไปและไม่เป็นภาระเกินความจำเป็น หน่วยงาน

ที่เสนอ ...

ที่เสนอรายงานในรายงานการเงินภาพรวมดังกล่าว คือ หน่วยงานของรัฐที่มีหน้าที่จัดทำรายงานการเงินที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐโดยตรง หรือหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย หรือตามนโยบายให้ดำเนินงานตามวัตถุประสงค์เดียวกัน สอดคล้องกันหรือสนับสนุนกับภารกิจของหน่วยงานของรัฐ โดยหน่วยงานของรัฐเป็นผู้กำกับดูแลและรับผิดชอบการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น เช่น ทุนหมุนเวียน และหน่วยบริการรูปแบบพิเศษที่ไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล หรือหน่วยงานอื่นใดที่มีลักษณะดังกล่าวข้างต้น

๒. ให้หน่วยงานของรัฐที่ควบคุมจัดทำรายงานการเงินภาพรวมเพื่อเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่ควบคุม ภายใน ๑๕๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือวันสิ้นรอบปีบัญชีอื่นตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง และส่งไฟล์ข้อมูลรายงานการเงินภาพรวมให้กรมบัญชีกลางทราบทาง E-mail address : pubacsap@hotmail.com โดยใช้แนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมสำหรับหน่วยงานของรัฐตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เป็นแนวทางในการจัดทำ หน่วยงานสามารถปรับเปลี่ยนหรือลดการแสดงผลรายการได้ตามความเหมาะสมของรายการที่เกิดขึ้น โดยพิจารณาจากสาระสำคัญของรายการและให้เริ่มจัดทำรายงานการเงินภาพรวมสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

๓. กรณีหน่วยงานที่เสนอรายงานในกลุ่มมีรอบปีบัญชีที่แตกต่างกัน ให้ใช้รอบปีบัญชีของหน่วยงานของรัฐที่ควบคุมเป็นหลัก และหากหน่วยงานที่เสนอรายงานในกลุ่มมีรอบปีบัญชีแตกต่างกันไม่เกิน ๓ เดือน โดยในช่วงเวลาดังกล่าวหน่วยงานภายใต้การควบคุมมีการดำเนินงานเป็นปกติ ซึ่งไม่มีเหตุการณ์ผิดปกติใด ๆ ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐที่ควบคุมนำรายงานการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมมารวมโดยไม่ต้องปรับปรุงรายการ และต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภาพรวม แต่หากข้อเท็จจริงไม่เป็นไปตามกรณีดังกล่าว ให้ปรับปรุงรายงานการเงินของหน่วยงานภายใต้การควบคุมให้ตรงกับรอบปีบัญชีของหน่วยงานของรัฐที่ควบคุม เพื่อให้สะท้อนถึงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีนัยสำคัญ

๔. ให้หน่วยงานของรัฐที่ใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐในปัจจุบันจัดทำรายงานการเงินภาพรวมโดยใช้แนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมสำหรับหน่วยงานของรัฐตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๒ และ ๓

๕. การจัดทำรายงานการเงินภาพรวมสำหรับหน่วยงานของรัฐเป็นคุณลักษณะกับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ แต่เป็นการจัดทำเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ในระหว่างที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๕ เรื่อง รายงานการเงินรวมยังไม่มีประกาศใช้ เพื่อการประเมินภาพรวมทางการเงินที่เกิดจากงานที่เกี่ยวข้องกันที่มีผู้รับผิดชอบในกลุ่มเดียวกันให้เห็นภาพรวมทั้งหมดของหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานภายใต้การควบคุม เช่น ทุนหมุนเวียน และหน่วยบริการรูปแบบพิเศษที่ไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐเป็นผู้กำกับดูแล กำหนดนโยบายการดำเนินงาน หรือควบคุมการใช้จ่ายเงิน รายงานการเงินภาพรวมมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหาร โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มหน่วยงานที่มีการควบคุมร่วมกัน แต่ไม่ได้มุ่ง

ที่จะแสดงความรับผิดชอบทางการเงินของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่งได้แสดงในรายงานการเงินเฉพาะหน่วยงานแล้ว และไม่ต้องส่งรายงานการเงินภาพรวมดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นายณรินทร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๘๔๖ ๔๖๔๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

- มอช.๖๖๖/๖๖๖/๖๖๖ ๑
- มอช.๖๖๖/๖๖๖/๖๖๖ ๑ /๖๖


๒๐๑๗.๖.๒๒

(นางสิริณศรี มีอยู่)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สป.
ปฏิบัติหน้าที่ หน.กคส.สอ.สป.