

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ เพื่อศึกษาเนื้อหาการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบล ในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน เพื่อศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบนกับการเปิดเผยข้อมูลตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และ เพื่อนำเสนอเนื้อหาของข้อมูลสำหรับการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย (1) งบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน (2) ประชาชนที่อาศัยในเขตเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน ประกอบด้วย จังหวัดเชียงใหม่ เชียงราย พะเยา แพร่ น่าน ลำปาง ลำพูน และแม่ฮ่องสอน และ (3) นักวิชาการ บุคลากรสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น บุคลากรของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และผู้บริหารของเทศบาลตำบล โดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล 3 วิธีคือ (1) การวิเคราะห์เอกสาร ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลจากเอกสารหลักฐาน ได้แก่งบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน จำนวน 24 งบ และหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (2) แบบสอบถามความคิดเห็นประชาชนที่อาศัยในเขตเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน เรื่อง การศึกษาเนื้อหาการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน จำนวน 400 ชุด และ (3) การสัมภาษณ์เชิงลึก ประกอบด้วย นักวิชาการ บุคลากรสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น บุคลากรของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังและผู้บริหารของเทศบาลตำบล จำนวน 15 คน

การนำเสนอข้อมูลการวิจัย ผู้วิจัยได้เสนอผลการวิเคราะห์ โดยแบ่งเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 เป็นผลการศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบนกับการเปิดเผยข้อมูลตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ส่วนที่ 2 เป็นผลการวิเคราะห์เพื่อนำเสนอเนื้อหาของข้อมูลสำหรับการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน จากการสัมภาษณ์เชิงลึก ประกอบด้วย

2.1 สภาพปัจจุบันของการเปิดเผยข้อมูลประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน

2.2 ปัญหาและอุปสรรคของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการนำข้อมูลประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลไปใช้ประโยชน์

2.3 เนื้อหาของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน

และส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์เพื่อนำเสนอเนื้อหาของข้อมูลสำหรับการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน จากแบบสอบถามความต้องการเนื้อหาของข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน ซึ่งได้ผลการศึกษาดังนี้

1. ผลการศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบนกับการเปิดเผยข้อมูลตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลมีการปฏิบัติในแนวทางเดียวกันกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 7 รายการ ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังจังหวัด ลูกหนี้เงินยืม เงินลงทุน สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ที่ดิน เจ้าหนี้ และ เงินรับฝาก

1.2 การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลมีการปฏิบัติในแนวทางของหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ บางส่วน จำนวน 4 รายการ ได้แก่ ลูกหนี้ภาษีของแผ่นดินและรายได้ค้างรับ อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

1.3 การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลไม่ได้ปฏิบัติตามแนวทางของหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 2 รายการ ได้แก่ นโยบายการบัญชีที่สำคัญและสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

นอกจากนั้นยังมีรายการจำนวน 6 รายการ ที่เทศบาลตำบลไม่สามารถปฏิบัติตามแนวทางการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐได้ เนื่องจากไม่มีลักษณะการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายการบัญชีดังกล่าว ได้แก่ เงินให้กู้ สินค้าคงเหลือ รายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และรายได้รับล่วงหน้า

2. ผลการวิเคราะห์เพื่อนำเสนอเนื้อหาของข้อมูลสำหรับการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน จากการสัมภาษณ์เชิงลึกซึ่งได้ผลการศึกษาดังนี้

2.1 สภาพปัจจุบันของการเปิดเผยข้อมูลประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตภาคเหนือตอนบน โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1.1 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบล ถูกจัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 หมวด 10 การตรวจเงิน และหมวด 11 และระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 เพื่อใช้เป็นแนวทางและวิธีการปฏิบัติงาน การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย หมายเหตุ 1 เป็นงบทรัพย์สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 25... เพื่อแสดงว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีทรัพย์สินที่ซื้อหรือมีผู้อุทิศให้และเป็นกรรมสิทธิ์อยู่ จำนวนเท่าใด ประกอบด้วย ประเภททรัพย์สินโดยแยกเป็น อสังหาริมทรัพย์และสังหาริมทรัพย์ ราคาทรัพย์สิน ชื่อ และแหล่งที่มาของทรัพย์สิน หมายเหตุ 2 แสดงรายละเอียด เงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง หมายเหตุ 3 งบหนี้สิน เพื่อแสดงว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีหนี้สินกับใคร คงค้างและเป็นภาระผูกพันเป็นเวลากี่ปี จะต้องชำระเงินต้นปีละเท่าใด ประกอบด้วย ชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้ จำนวนที่ขอกู้ เลขที่สัญญาเงินต้นค้างชำระและปีสิ้นสุดสัญญา หมายเหตุ 4 แสดงรายละเอียดเงินรับฝาก หมายเหตุ 5 แสดงรายละเอียดรายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ หมายเหตุ 6 แสดงรายละเอียดรายจ่ายค้างจ่าย หมายเหตุ 7 แสดงรายละเอียดเงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้างจ่าย (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่ได้ก่อนนี้ผูกพันและยังไม่ได้เบิกจ่ายและเบิกจ่ายไม่ทัน)และหมายเหตุ 8 งบเงินสะสม แสดงรายละเอียดเงินสะสม จัดทำงบแสดงฐานะการเงินปีละ 1 ครั้ง ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปีงบประมาณ (ตุลาคม – กันยายน ของทุกปี) ภายหลังจากจัดทำงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบล ทำการจัดส่งให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย ผู้ว่าราชการจังหวัด โดยผ่านมายังสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคสำนักงานคลังจังหวัด ซึ่งในภาคเหนือจะมีเฉพาะจังหวัดลำปาง และจังหวัดแพร่ และเผยแพร่โดยการตีพิมพ์ประกาศ ณ ที่ทำการของเทศบาลตำบล และเว็บไซต์ของเทศบาลตำบล

2.1.2 เนื้อหาในการเปิดเผยข้อมูล ประกอบด้วย การเปิดเผยข้อมูลของทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน การเปิดเผยข้อมูลของเงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง เงินรับฝาก เจ้าหนี้ รายจ่ายค้างจ่าย และเงินสะสม

2.2 ปัญหาและอุปสรรคของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการนำข้อมูลประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลไปใช้ประโยชน์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.2.1 คุณภาพของข้อมูล ประกอบด้วย รายการในงบแสดงฐานะการเงิน ไม่มีการให้คำนิยามและคำอธิบายรายการบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และข้อมูลยังไม่เพียงพอต่อการนำไปวางแผนและการตัดสินใจของผู้บริหาร

2.2.2 ความสอดคล้อง ประกอบด้วย หลักการและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีของเทศบาลตำบลยังขาดความสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด และไม่สอดคล้องสำหรับการปฏิบัติตาม(ร่าง)พระราชบัญญัติการเงินการคลัง

2.2.3 การจัดทำและการนำเสนองบแสดงฐานะการเงิน ยังไม่เพียงพอเนื่องจากไม่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายงบประมาณตามรายไตรมาส ทำให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องไม่สามารถประเมิน รวมถึงการปรับปรุงกระบวนการบริหารงานให้บรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ได้

2.2.4 ความรู้ความสามารถของบุคลากร ทำให้การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินไม่สามารถทำได้ครบถ้วน โดยมีสาเหตุจากการรับบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถไม่ตรงกับตำแหน่งงาน และการจัดเก็บเอกสารทางการเงินและบัญชีที่ไม่เป็นระเบียบ เอกสารสูญหาย

2.3 เนื้อหาของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตภาคเหนือตอนบนที่ต้องเปิดเผยเพิ่มเติม มีรายละเอียดดังนี้

2.3.1 รายการที่ต้องเปิดเผยเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย

1. ให้คำนิยามและคำอธิบายรายการบัญชีเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงความหมาย วัตถุประสงค์และเงื่อนไขพิเศษของรายการบัญชีนั้น
2. จัดทำบทวิเคราะห์ โดยแสดงถึงประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินกับผลการดำเนินงาน

3. แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายของโครงการที่เป็นนโยบายที่สำคัญของรัฐบาล โดยเฉพาะโครงการที่มีแหล่งงบประมาณมาจากการกู้ยืมเงิน
4. แสดงข้อมูลแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินงบประมาณ
5. จัดทำนโยบาย วิธีการและเปิดเผยรายการเกี่ยวกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์
6. แสดงข้อมูลทั้งในรูปแบบของการบัญชีการเงินและการบัญชีบริหาร
7. เปิดเผยข้อมูลภาวะผูกพันของเงินฝากธนาคาร

2.3.2 ความเพียงพอของข้อมูลในการนำไปใช้ประโยชน์

ประกอบด้วย

1. การเปิดเผยต้องคำนึงถึงผู้ใช้งบการเงินโดยให้ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินเป็นหลัก
2. นำเสนอข้อมูลที่แสดงถึงประสิทธิภาพการใช้งบประมาณด้านการให้บริการแก่ประชาชนและสังคม โดยการจัดทำเป็นต้นทุนต่อหน่วยของผลการดำเนินงาน (Cost Per Unit)

2.3.3 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ เพิ่มเติมที่มีความเกี่ยวข้องกับงบแสดง

ฐานะการเงิน

1. จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลเป็นรายไตรมาส
2. จัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาส
3. ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
4. การเตรียมพร้อมสำหรับการปฏิบัติตาม (ร่าง) พระราชบัญญัติการเงินการคลัง

2.4 ผลการวิเคราะห์เพื่อนำเสนอเนื้อหาของข้อมูลสำหรับการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน จาก

แบบสอบถามความต้องการเนื้อหาของข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน

ประชาชนที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 285 คน และเพศชาย จำนวน 115 คน ส่วนใหญ่อายุระหว่าง 30 – 39 ปี จำนวน 204 คน มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 259 คน มีสถานะเป็นผู้นำชุมชน/ประชาชนทั่วไป จำนวน 220 คนและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน 180 คน และพักอาศัยในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 133 คน เชียงราย 73 คน ลำปาง 50 คน พะเยา 47 คน ลำพูน 47 คน แพร่ 31 คน น่าน 15 คน และแม่ฮ่องสอน 4 คน

ความต้องการเนื้อหาของข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน พบว่า ความต้องการสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ข้อมูลแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินงบประมาณ ข้อมูลหลักเกณฑ์และนโยบายบัญชีในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และข้อมูลแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโครงการของเทศบาลตำบล ตามนโยบายที่สำคัญของรัฐบาล ตามลำดับ

ส่วนที่ประชาชนมีความต้องการต่ำสุด 3 อันดับ ได้แก่ ข้อมูลนโยบายวิธีการเกี่ยวกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ข้อมูลค่าชี้แจงข้อกำหนดและเงื่อนไขพิเศษของเงินฝากคลังจังหวัด และข้อมูลประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

อภิปรายผลการศึกษา

การวิจัยเรื่องการศึกษาเนื้อหาการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบล ในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบนกับการเปิดเผยข้อมูลตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และ (2) เพื่อนำเสนอเนื้อหาของข้อมูลสำหรับการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบน ซึ่งจากการวิจัยในครั้งนี้ ข้อค้นพบและอภิปรายผลดังนี้

จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบนกับการเปิดเผยข้อมูลตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือตอนบนมีการปฏิบัติในแนวทางเดียวกันกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับ

หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 7 รายการ ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังจังหวัด ลูกหนี้เงินยืม เงินลงทุน สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ที่ดิน เจ้าหนี้ และ เงินรับฝาก เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินบางส่วน จำนวน 4 รายการ ได้แก่ ลูกหนี้ภาษีของ แผ่นดินและรายได้ค้างรับ อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และไม่ได้ปฏิบัติในแนว ของหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐจำนวน 2 รายการ ได้แก่ นโยบายการ บัญชีที่สำคัญและสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน นอกจากนี้มีรายการจำนวน 6 รายการ ที่เทศบาล ตำบลไม่สามารถปฏิบัติตามแนวทางของหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐได้ เนื่องจากไม่มีลักษณะการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายการบัญชีดังกล่าว ได้แก่ เงินให้กู้ สินค้า คงเหลือ รายได้แผ่นดินนำส่งคลังล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และรายได้ รับล่วงหน้า ซึ่งสอดคล้องกับงานของชนิดยา วัฒนวัฒนศิลป์ (2548) พบว่าเปิดเผยข้อมูลในงบ การเงินของบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูป ผลผลิตเกษตร โดยบริษัทมีการจัดทำงบการเงินไม่สมบูรณ์ บางบริษัทไม่เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินน้อยกว่ามาตรฐานกำหนด และยัง สอดคล้องกับงานของ ชำนาญ โพธิ์สุวรรณและมนิก้า ผดุงสิทธิ์ (2552) พบว่าการเปิดเผยข้อมูล และลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินพรรคการเมืองตามมาตรฐานการบัญชีและแม่บทการบัญชี โดยกลุ่มตัวอย่างพรรคการเมืองมีการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการ บัญชี เนื่องจากงบการเงินของพรรคการเมืองมีขั้นตอนที่ยุ่งยากและยาวนานกว่าการเผยแพร่ข้อมูล งบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อนำเสนอเนื้อหาของข้อมูลสำหรับการเปิดเผยใน หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดภาคเหนือ ตอนบน

พบว่าการนำเสนอเนื้อหาของข้อมูลสำหรับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบ แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลในเขตภาคเหนือตอนบนที่ต้องเปิดเผยเพิ่มเติม ต้องคำนึงถึง ความต้องการของผู้ใช้งบการเงินและแสดงถึงประสิทธิภาพของการใช้งบประมาณด้านการ ให้บริการแก่ประชาชนและสังคม เนื้อหาของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยเพิ่มเติม ประกอบด้วย ให้คำ นิยามและคำอธิบายรายการบัญชีเพิ่มเติม จัดทำบทวิเคราะห์โดยแสดงถึงประสิทธิภาพการใ้ จ่ายเงินกับผลการดำเนินงาน แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายของโครงการที่เป็นนโยบายที่ สำคัญของรัฐบาล โดยเฉพาะโครงการที่มีแหล่งงบประมาณมาจากการกู้ยืมเงิน แสดงข้อมูล แหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินงบประมาณ จัดทำนโยบายวิธีการและเปิดเผยรายการเกี่ยวกับการ คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ แสดงข้อมูลทั้งในรูปแบบของการบัญชีการเงินและการบัญชี

บริหาร เปิดเผยข้อมูลภาวะผูกพันของเงินฝากธนาคาร และหลักเกณฑ์และนโยบายบัญชีในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (2553) ได้ระบุงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะเรียกร้องให้กิจการจัดทำรายงานที่มีการดัดแปลงตามความต้องการ ข้อมูลที่เฉพาะเจาะจง โดยที่งบการเงินต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามที่ควร แสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร คือ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่น ๆ และเงื่อนไขต่าง ๆ ตามคำนิยาม และเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี การนำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่กรณีคือว่างบการเงินนั้นนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (2553) ได้กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยรายการเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบการเงิน นอกจากนั้นยังมีข้อเสนอแนะสำหรับการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเพิ่มเติม ประกอบด้วย จัดทำงบการเงินเป็นรายไตรมาส จัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาส ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และการเตรียมพร้อมสำหรับการปฏิบัติตามร่างพระราชบัญญัติการเงินการคลัง ซึ่งสอดคล้องกับงานของนิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลปพร ศรีจันเพชร (2549:11-1) กล่าวว่า การเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน กิจการต้องเปิดเผยพร้อม กับงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้ใช้ในการตัดสินใจซึ่งจะไม่เข้าใจผิดและสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ (2546) ได้ระบุให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แม้รัฐธรรมนูญกำหนดให้เป็นหน่วยงานที่ ปกครองตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น และมีอิสระในการกำหนดนโยบายการ ปกครอง การบริหาร การบริหารบุคคล การเงินและการคลัง แต่เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแล องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งรัฐบาลกลางได้จัดสรรงบประมาณส่วนหนึ่งให้สอดคล้องกับหลักการ และนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนดและจัดส่งงบการเงินในรูปแบบที่กระทรวงการคลัง กำหนดเพื่อนำมาวิเคราะห์ภาพรวมการเงินการคลังของประเทศ

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในฐานะหน่วยงานที่กำกับดูแลเทศบาลตำบลรวมถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ควรพัฒนานโยบายและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีโดยคำนึงถึง การมีส่วนร่วมในการตรวจสอบการดำเนินงานของเทศบาลตำบลผ่านงบการเงิน การบริหาร

การเงินและทรัพย์สินของแผ่นดินต้องกระทำไปเพื่อประโยชน์ของประเทศและอยู่ภายใต้มาตรฐานเดียวกันกับหน่วยงานภาครัฐอื่น และการจัดทำบัญชีภาครัฐและการตรวจสอบภายในภาครัฐต้องมีมาตรฐานที่ชัดเจนโดยองค์การอิสระและเปิดเผยต่อสาธารณชน

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ควรมีการขยายขอบเขตของการวิจัยให้ครอบคลุมทุกพื้นที่และองค์ประกอบของส่วนท้องถิ่นอื่น ๆ