



คู่มือการปฏิบัติงาน

เรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด
และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครอง

ส่วนท้องถิ่น

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๑/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

ผู้จัดทำ ๑. คณะทำงานพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ หมวด ๖ ๒. สำนักงานคลังจังหวัด (สระแก้ว, พิษณุโลก, ชัยนาท, ลำพูน, ชุมพร)	ผู้ตรวจสอบ ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ
	ผู้อนุมัติ นางสาวสุทธิดีรัตน์ รัตนโชติ อธิบดีกรมบัญชีกลาง

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๒/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน อย่างเป็นมาตรฐาน และมีประสิทธิภาพ

๑.๒ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และใช้เป็นข้อมูลการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของประเทศ

๑.๓ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งให้กรมบัญชีกลาง เพื่อรวบรวมและนำไปจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของประเทศ

๒. ขอบเขต

คู่มือการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำขึ้นเพื่อแสดงขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงินรวม โดยเริ่มตั้งแต่การได้ข้อมูลทางการเงินจากระบบ GFMS และข้อมูลงบการเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การตรวจสอบความถูกต้อง การเรียกรายงานข้อมูล การนำข้อมูลมาจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของจังหวัด และจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำรูปแบบนำเสนอผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. คำนิยาม

รายงานการเงินรวมของจังหวัด หมายถึง รายงานการเงินที่แสดงภาพรวมทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐภายในจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งการวิเคราะห์งบการเงิน ซึ่งเป็นผลรวมของรายการในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดภูมิภาคของหน่วยงานภาครัฐที่อยู่ในเขตจังหวัดโดยไม่มีการตัดรายการระหว่างกัน

รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง การรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัด และนำมาจัดทำรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อแสดงข้อมูลสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๓/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

๔. ความรับผิดชอบ

เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ ประมวลผลข้อมูลรายงานการเงินรวมของจังหวัดในระบบ GFMS

๔.๒ ติดตามข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเข้าระบบการจัดทำรายงานการเงินรวมของหน่วยงานภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) เพื่อประมวลข้อมูล

๔.๓ วิเคราะห์รายการบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวม

๔.๔ จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด และรายงานการวิเคราะห์ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด

๔.๕ จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้กรมบัญชีกลางรวบรวมเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของประเทศต่อไป

๕. ระเบียบปฏิบัติ

๕.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘

๕.๒ ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒

๕.๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

๕.๔ ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๕.๕ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมจังหวัด

๕.๖ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๗๗๐ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด

๕.๗ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๙๐ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง บันทึกข้อตกลงความร่วมมือการดำเนินงานว่าด้วยการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๕.๘ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๔ /ว ๓๙๓ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕.๙ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๕/๐๐๐๙๖๑ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การส่งข้อมูลงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และคู่มือการใช้งานระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ ในส่วนของการจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด)

๕.๑๐ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๘

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๔/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

๕.๑๑ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

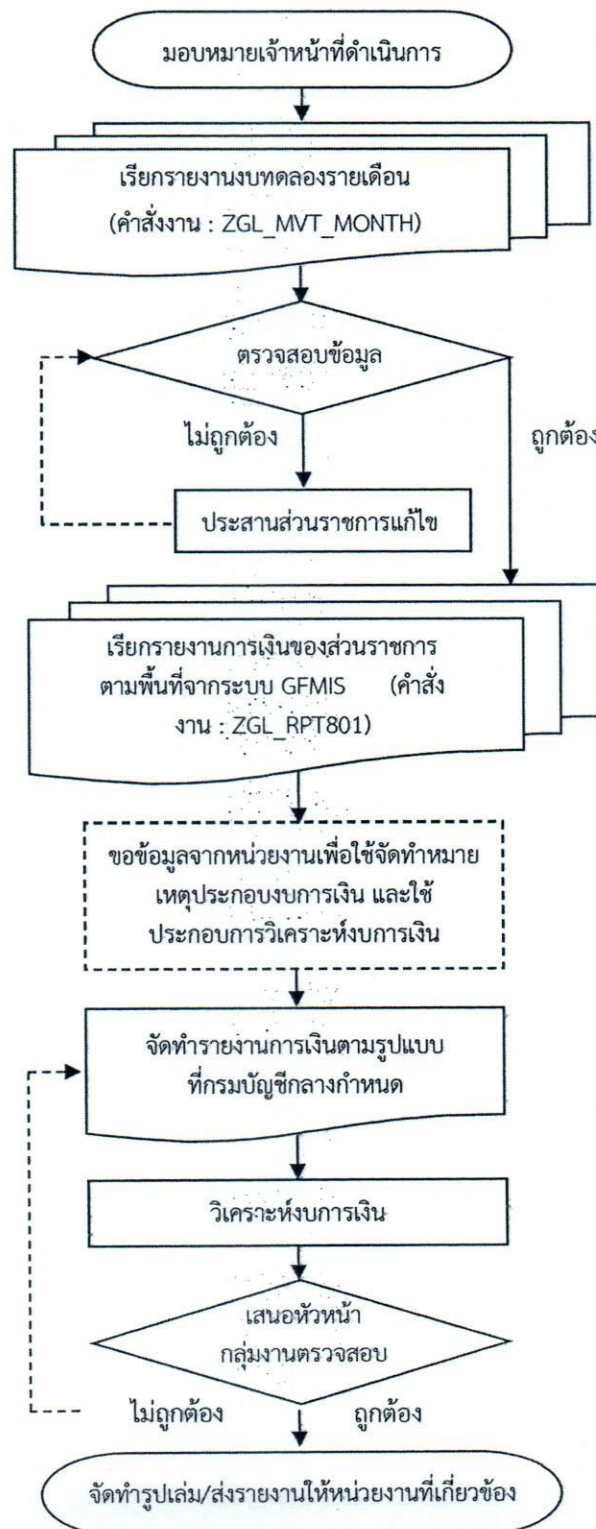
๕.๑๒ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕.๑๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๙๙ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕.๑๔ หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่องรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๕/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

๖. ขั้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงาน
การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด



	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๖/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

รายละเอียดการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

ขั้นตอนที่ ๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ

ขั้นตอนที่ ๒ เจ้าหน้าที่ดำเนินการ เรียกรายงานงบทดลองประจำเดือนของแต่ละส่วนราชการในจังหวัด และตรวจสอบข้อมูลงบทดลองประจำเดือน หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งแก้ไขให้ถูกต้อง กรณีงบทดลองประจำเดือน แจ้งแก้ไขภายใน ๑๕ วันของเดือนถัดไป และในกรณีเรียกงบทดลองช่วงสิ้นปีงบประมาณ ให้แก้ไขภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๓ เจ้าหน้าที่เรียกรายงานทางการเงินของส่วนราชการตามพื้นที่จากระบบ GFMS หลังจากระบบปิดงวดบัญชี ภายใน ๑ วันทำการ

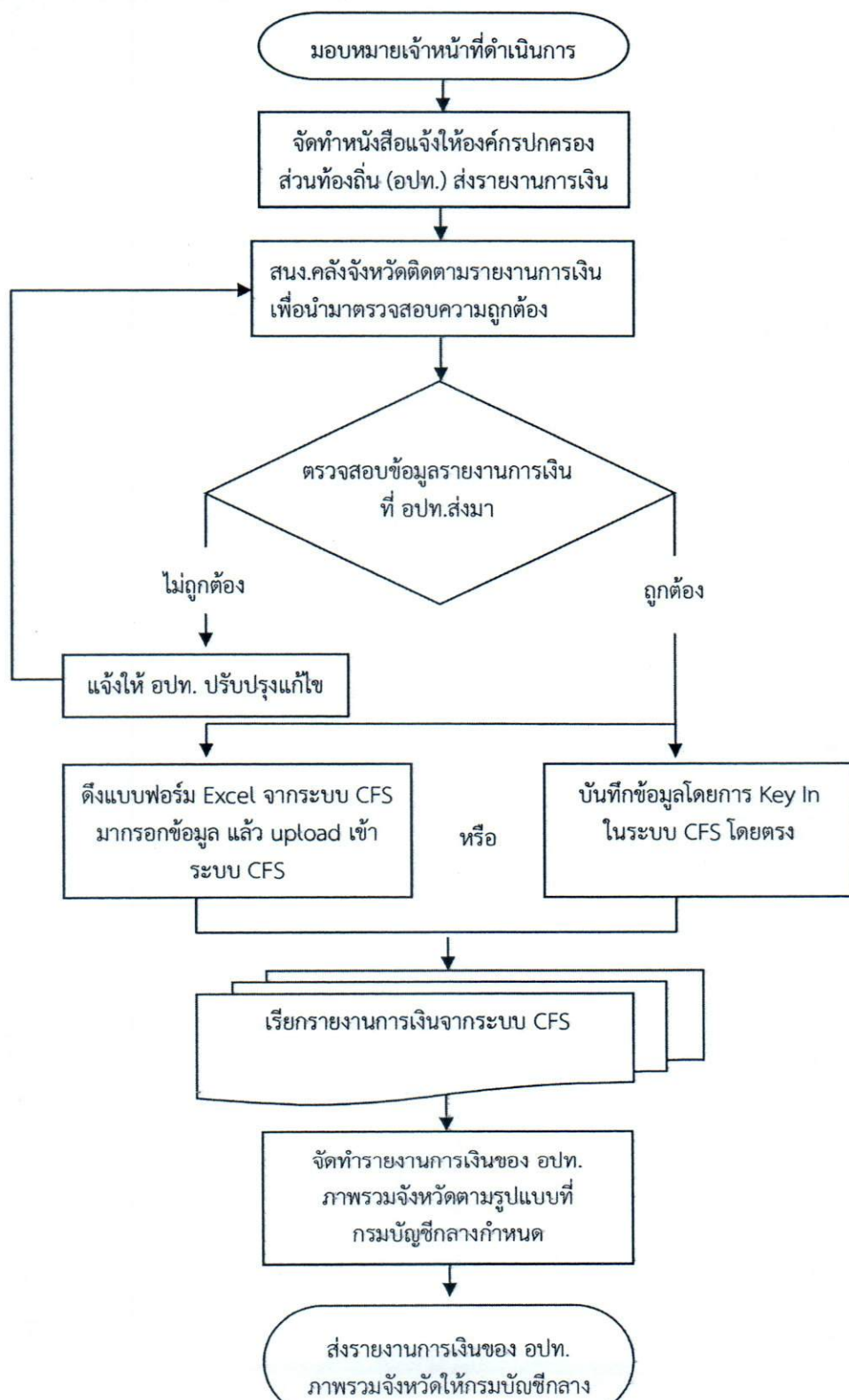
ขั้นตอนที่ ๔ เจ้าหน้าที่ขอข้อมูลจากหน่วยงานเพิ่มเติม (ถ้ามี) เพื่อประกอบการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน และจัดทำรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ภายใน ๑๐ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๕ เจ้าหน้าที่ดำเนินการวิเคราะห์งบการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานฯ ดำเนินการตรวจสอบ ภายใน ๑๐ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๖ เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดเป็นรูปเล่มและส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๙๐ วันนับจากสิ้นปีงบประมาณ)

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๗/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๘/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

รายละเอียดการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขั้นตอนที่ ๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ

ขั้นตอนที่ ๒ เจ้าหน้าที่จัดทำหนังสือแจ้ง อปท. ให้จัดทำรายงานการเงินส่งสำนักงานคลังจังหวัด ภายใน ๖๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๓ สำนักงานคลังจังหวัดติดตามรายงานการเงินเพื่อนำมาตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบ CFS กับรายงานการเงิน หากพบข้อผิดพลาด แจ้งให้ อปท. แก้ไขและจัดส่งให้ใหม่

ขั้นตอนที่ ๔ สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่แก้ไขแล้ว และทำการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ CFS แบ่งออกเป็น ๒ กรณี คือ

๑. กรณีบันทึกข้อมูลในรูปแบบฟอร์ม Excel จากระบบ CFS แล้ว upload ข้อมูลเพื่อไปประมวลผลในระบบ CFS

๒. กรณีบันทึกข้อมูลในระบบ CFS โดยการ Key In ข้อมูลโดยตรงในระบบ

ทั้งนี้ จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จครบทุกหน่วยงาน ภายใน ๑๐๕ วันหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๕ เจ้าหน้าที่ดำเนินการนำข้อมูลจากรายงานการเงินของ อปท. (รายปี) จากระบบ CFS มาจัดทำเป็นรายงานและวิเคราะห์เปรียบเทียบ แล้วส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานฯ ดำเนินการตรวจสอบภายใน ๕ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๖ เจ้าหน้าที่ส่งรายงานการเงินของ อปท. ภาพรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง ภายในสิ้นเดือนมกราคมของปีงบประมาณถัดไป

๗. เอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมจังหวัด

๗.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๗๗๐ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด

๗.๓ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๔ /ว ๓๙๓ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗.๔ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๕/๐๐๐๙๖๑ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การส่งข้อมูลงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และคู่มือการใช้งานระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ ในส่วนของการจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด)

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๙/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

๘. แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ รายงานการเงินรวมจังหวัด ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงาน
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๘.๒ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินการ
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๙. เอกสารบันทึก

ชื่อเอกสาร	ผู้รับผิดชอบ	สถานที่จัดเก็บ	ระยะเวลาจัดเก็บ	วิธีจัดเก็บ
งบการเงินรวมจังหวัด ๑. งบแสดงฐานะการเงิน ๒. งบแสดงผลการดำเนินการ ๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓	สำนักงานคลังจังหวัด	๑๐ ปี	จัดเรียงตามปีงบประมาณ
งบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๑. งบแสดงฐานะทางการเงิน ๒. งบแสดงผลการดำเนินงาน ๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓	สำนักงานคลังจังหวัด	๑๐ ปี	จัดเรียงตามปีงบประมาณ

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๑๐/๑๐
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

๑๐. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของกระบวนการ

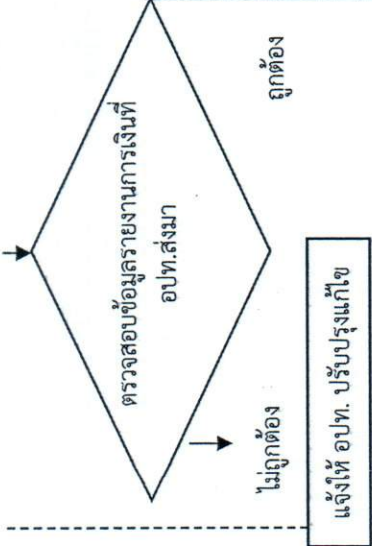
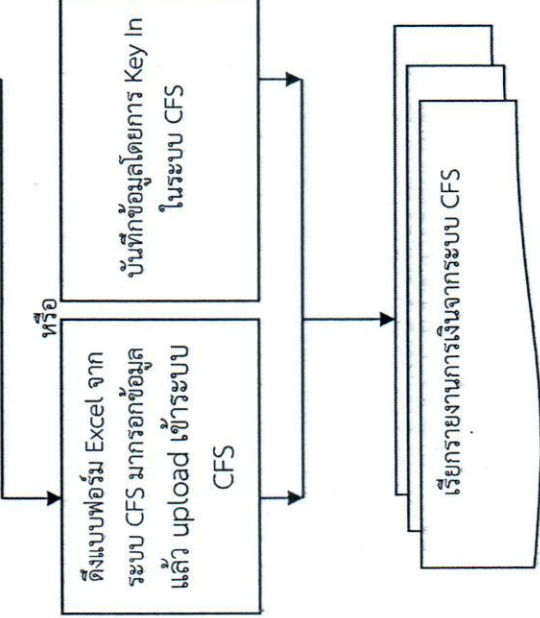
ดัชนีวัดคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน			เป้าหมาย
ระยะเวลาส่งรายงานการเงินรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง			เดือนธันวาคม
ระยะเวลาส่งรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กรมบัญชีกลาง			เดือนมกราคม
ร้อยละของจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ภายในพื้นที่ความรับผิดชอบ ผ่านระบบงานการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS)			ร้อยละ ๙๕
สูตรการคำนวณ	ความถี่ในการรายงานผล	ผู้เก็บข้อมูล	แบบฟอร์มที่ใช้เก็บข้อมูล
ระยะเวลาในการส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	รายปี	กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓	แบบฟอร์มการจัดเก็บตัวชี้วัดและรายงานผลการปฏิบัติงาน
จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ส่งรายงานการเงิน $\times ๑๐๐$ จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดในจังหวัด	รายปี	กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓	แบบฟอร์มการจัดเก็บตัวชี้วัดและรายงานผลการปฏิบัติงาน

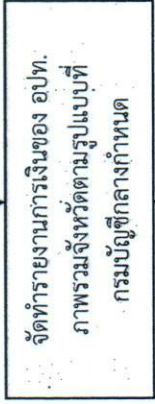
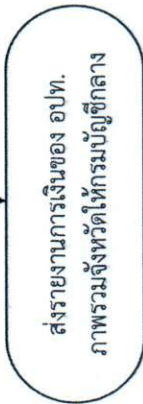
กระบวนการ การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินและรายงานบัญชีบริหาร
กระบวนการ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ข้อกำหนด สามารถรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตัวชี้วัดและเป้าหมาย ร้อยละของจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินของอปท.ภายในพื้นที่ความรับผิดชอบ ผ่านระบบงานการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) (ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๙๕ ภายในสิ้นเดือนมกราคม)

หน่วยงาน สำนักงานคลังจังหวัด

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่าที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา, ประสิทธิภาพ, ประสิทธิผล)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๑		- คำสั่งมอบหมายหน้าที่		๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด
๒		๑. ระเบียบสำนักงานกฤษฎีการัฐธรรมนูญว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๙๐ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง บัญชีข้อตกลงความร่วมมือการดำเนินงานว่าด้วยการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่จัดทำหนังสือแจ้ง อปท. ให้จัดทำรายงานการเงินส่งสำนักงานคลังจังหวัด ภายใน ๖๐ วันหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓		๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๓๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง	ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล หากพบข้อผิดพลาด แจ้งให้ อปท. แก้ไขและจัดส่งให้ใหม่	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่าที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา, ประสิทธิภาพ, ประสิทธิภาพ)	ผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
		ส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชีทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๙ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
๔		๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๓๔๓ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่อง คู่มือการจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๕/๐๐๐๙๖๑ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การส่งข้อมูลงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และคู่มือการใช้งานระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ ในส่วนของการจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด)	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่แก้ไขแล้ว และทำการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ CFS ให้แล้วเสร็จครบถ้วนหน่วยงาน ภายใน ๑๐๕ วันหลังจากวันสิ้นปีงบประมาณ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงาน ผู้รับผิดชอบ ๓. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ๔. กรมบัญชีกลาง

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่าที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา, ประสิทธิภาพ, ประสิทธิภาพ)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๕	 <pre> graph TD A[จัดทำรายงานการเงินของ อบท. ภาพรวมจังหวัดตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด] --> B[] </pre>	๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๔ /ว ๓๙๓ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการจัดทำ และวิเคราะห์รายงานการเงินรวม ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	เจ้าหน้าที่ดำเนินการนำข้อมูลจากรายงานการเงินของ อบท. (รายปี) จากระบบ CFS มาจัดทำเป็นรายงาน และวิเคราะห์เปรียบเทียบ แล้วส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานฯ ดำเนินการตรวจสอบ ภายใน ๕ วันทำการ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงาน ผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. กรมบัญชีกลาง
๖	 <pre> graph TD A[ส่งรายงานการเงินของ อบท. ภาพรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง] --> B[] </pre>		เจ้าหน้าที่ส่งรายงานการเงินของ อบท. ภาพรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง ภายในสิ้นเดือนมกราคมของปีงบประมาณถัดไป	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงาน ผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ๕. ผู้บริหารจังหวัด ๕ กรมบัญชีกลาง

กระบวนการ การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินและรายงานบัญชีบริหาร
 กระบวนการ การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด
 ข้อกำหนด เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด
 ตัวชี้วัดและเป้าหมาย ระยะเวลาส่งรายงานการเงินรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง (ภายในสิ้นเดือนธันวาคม)
 หน่วยงาน สำนักงานคลังจังหวัด

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มครอง คำบังคับถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล)	ผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๑	<pre> graph TD A[มอขหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ] --> B[เรียกรายงานงบทดลอง รายเดือน (คำสั่งงาน : ZGL_MVT_MONTH)] B --> C{ตรวจสอบ} C -- ไม่ถูกต้อง --> D[ประสานส่วนราชการแก้ไข] C -- ถูกต้อง --> E[] </pre>	- คำสั่งมอบหมายหน้าที่		๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด
๒	<pre> graph TD A[มอขหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ] --> B[เรียกรายงานงบทดลอง รายเดือน (คำสั่งงาน : ZGL_MVT_MONTH)] B --> C{ตรวจสอบ} C -- ไม่ถูกต้อง --> D[ประสานส่วนราชการแก้ไข] C -- ถูกต้อง --> E[] </pre>	- ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - เรียกรายงานงบทดลอง ประจำเดือนของแต่ละส่วนราชการในจังหวัด - ตรวจสอบข้อมูลงบทดลอง ประจำเดือน พบข้อผิดพลาด แจ้งแก้ไขให้ถูกต้อง (กรณีพบทดลองประจำเดือนแก้ไข ภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นเดือน กรณีงบทดลองสิ้นปีงบประมาณแก้ไขภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ)	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. กรมบัญชีกลาง

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่า ที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ)	ผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๓	<pre> graph TD A[รับรายการทางการเงินของส่วนราชการตาม พื้นที่จากระบบ GFMS (คำสั่งงาน : ZGL_RPT801)] --> B(ขอข้อมูลจากหน่วยงานเพื่อจัดทำ หมายเหตุประกอบงบการเงิน และใช้ ประกอบงบการเงิน) B --> C[จัดทำรายงานงบการเงินตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด] C --> D[วิเคราะห์งบการเงิน] D -.-> B D --> E[] </pre>	- ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - เรียกรายงานทางการเงินของส่วนราชการตามพื้นที่จากระบบ GFMS หลังจากระบบปิดงวดบัญชี (ภายในเวลา ๑ วันทำการ)	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. กรมบัญชีกลาง
๔	<pre> graph TD A[ตรวจสอบรายการทางการเงินตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด] --> B[อนุมัติรายการทางการเงิน] B --> C[ส่งรายการทางการเงินตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด] C --> D[ตรวจสอบรายการทางการเงิน] D -.-> B D --> E[] </pre>	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๒/ว.๔๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายงานการดำเนินงานประจำปี ๖ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. ผู้บริหารจังหวัด ๕. กรมบัญชีกลาง	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. ผู้บริหารจังหวัด ๕. กรมบัญชีกลาง
๕	<pre> graph TD A[ตรวจสอบรายการทางการเงินตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด] --> B[อนุมัติรายการทางการเงิน] B --> C[ส่งรายการทางการเงินตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด] C --> D[ตรวจสอบรายการทางการเงิน] D -.-> B D --> E[] </pre>	การวิเคราะห์งบการเงินตามแนวโน้ม (Trend Analysis) และแนวโน้ม (Common size)	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. วิเคราะห์งบการเงินตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด - ส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงาน ตรวจสอบ (ภายในเวลา ๑๐ วันทำการ)	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. ผู้บริหารจังหวัด ๕. กรมบัญชีกลาง

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่า ที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา, ประสิทธิภาพ, ประสิทธิภาพ)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๒	<pre> graph TD A{เสนอหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ} -- ถูกต้อง --> B[/จัดทำรูปเล่ม/ส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง/] A -. ไม่ถูกต้อง .-> A </pre>		เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด เป็นรูปเล่ม - ส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ)	ผู้บริหารจังหวัดสามารถนำข้อมูลรายงานการเงินรวมไปใช้ในการวางแผนการบริหารงานต่อไปได้

