



คู่มือการปฏิบัติงาน
เรื่อง กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ
รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๑/๘
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

ผู้จัดทำ : ๑. คณะทำงานพัฒนาคุณภาพการบริหาร จัดการภาครัฐ หมวด ๒ ๒. สำนักงานคลังจังหวัด (สระแก้ว, พิษณุโลก, ชัยนาท, ลำพูน, ชุมพร) /...../.....	ผู้ตรวจสอบ ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐาน ด้านการบัญชีภาครัฐ /...../..... ผู้อนุมัติ นายมนัส แจ่มเวหา อธิบดีกรมบัญชีกลาง /...../.....
--	---

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด		
	หมายเลขเอกสาร :		หน้าที่ : ๒/๘
	วันที่เริ่มใช้ :		แก้ไขครั้งที่ : ๐

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน อย่างเป็นมาตรฐานและมีประสิทธิภาพ

๑.๒ เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดCEO ใช้ข้อมูลจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของประเทศต่อไปได้

๑.๓ เพื่อจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งให้กรมบัญชีกลาง เพื่อรวบรวมและนำไปจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของประเทศต่อไป

๒. ขอบเขต

คู่มือการปฏิบัติงานเรื่องการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งกล่าวถึงขั้นตอนกระบวนการในการจัดทำรายงานการเงินรวม โดยเริ่มตั้งแต่กระบวนการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางการเงินจากระบบ GFMS และระบบ Database CFO การตรวจสอบความถูกต้อง การเรียกขานข้อมูล การนำข้อมูลมาจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของจังหวัดและจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำรูปแบบนำเสนอผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. คำนิยาม

“รายงานการเงินรวมของจังหวัด” หมายความว่า รายงานการเงินรวมของจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นการจัดทำและการวิเคราะห์งบการเงินของจังหวัด ซึ่งเป็นผลรวมของรายการในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดภูมิภาคของหน่วยงานภาครัฐที่อยู่ในเขตจังหวัดโดยไม่มี การตัดรายการระหว่างกัน

“รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีการรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัดและนำมาจัดทำรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อแสดงข้อมูลสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัด

๔. หน้าที่ความรับผิดชอบและผู้รับผิดชอบ

๔.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายประมวลผลข้อมูลรายงานการเงินรวมของจังหวัดในระบบ GFMS

๔.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายประมวลผลข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากระบบ Database CFO

๔.๓ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายวิเคราะห์รายการบัญชีจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

๔.๔ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการวิเคราะห์ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด CEO

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๓/๘
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

๔.๕ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดส่งให้กรมบัญชีกลางรวบรวมเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมประเทศต่อไป

๕. ระเบียบปฏิบัติ

- ๕.๑ หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ (ปี ๒๕๔๖)
- ๕.๒ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- ๕.๓ คู่มือการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและการวิเคราะห์งบการเงินจังหวัด
- ๕.๔ คู่มือการจัดทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๕.๕ งบการเงิน หน่วยงานภาครัฐประจำจังหวัดเพื่อการบริหาร วิเคราะห์และประเมินผล (กพร.)
- ๕.๖ ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำบัญชีการจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓
- ๕.๗ พรบ. การบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓
- ๕.๘ มาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑ (ปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๕๒) เรื่องการนำเสนองบการเงิน

๖. ขั้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงาน

รายละเอียดการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

- ๖.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด มีขั้นตอนและรายละเอียดในการปฏิบัติงานดังนี้
 - ขั้นตอนที่ ๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ
 - ขั้นตอนที่ ๒ ตรวจสอบข้อมูลงบทดลองประจำเดือน
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลงบทดลองประจำเดือน พบข้อผิดพลาด
แจ้งแก้ไขให้ถูกต้อง(ภายในเวลา ๒๐ วัน)
 - ขั้นตอนที่ ๓ รวบรวมรายงานทางการเงินตามพื้นที่จากระบบ GFMS
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมรายงานทางการเงินตามพื้นที่จากระบบ GFMS
(ภายในเวลา ๑ วัน)
 - ขั้นตอนที่ ๔ นำข้อมูลกรอกในแบบฟอร์มรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานและรูปเล่มของกรมบัญชีกลางกำหนด
(ภายในเวลา ๕ วัน)
 - ขั้นตอนที่ ๕ วิเคราะห์งบการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบวิเคราะห์งบการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและ
ส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ (ภายในเวลา ๒ วัน)
 - ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรูปเล่มและส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (คตป.) ผู้ว่าราชการจังหวัด (รอบ ๖ เดือนและรอบ ๑๒ เดือน)
ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเวลา ๒ วัน)



คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด
และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด

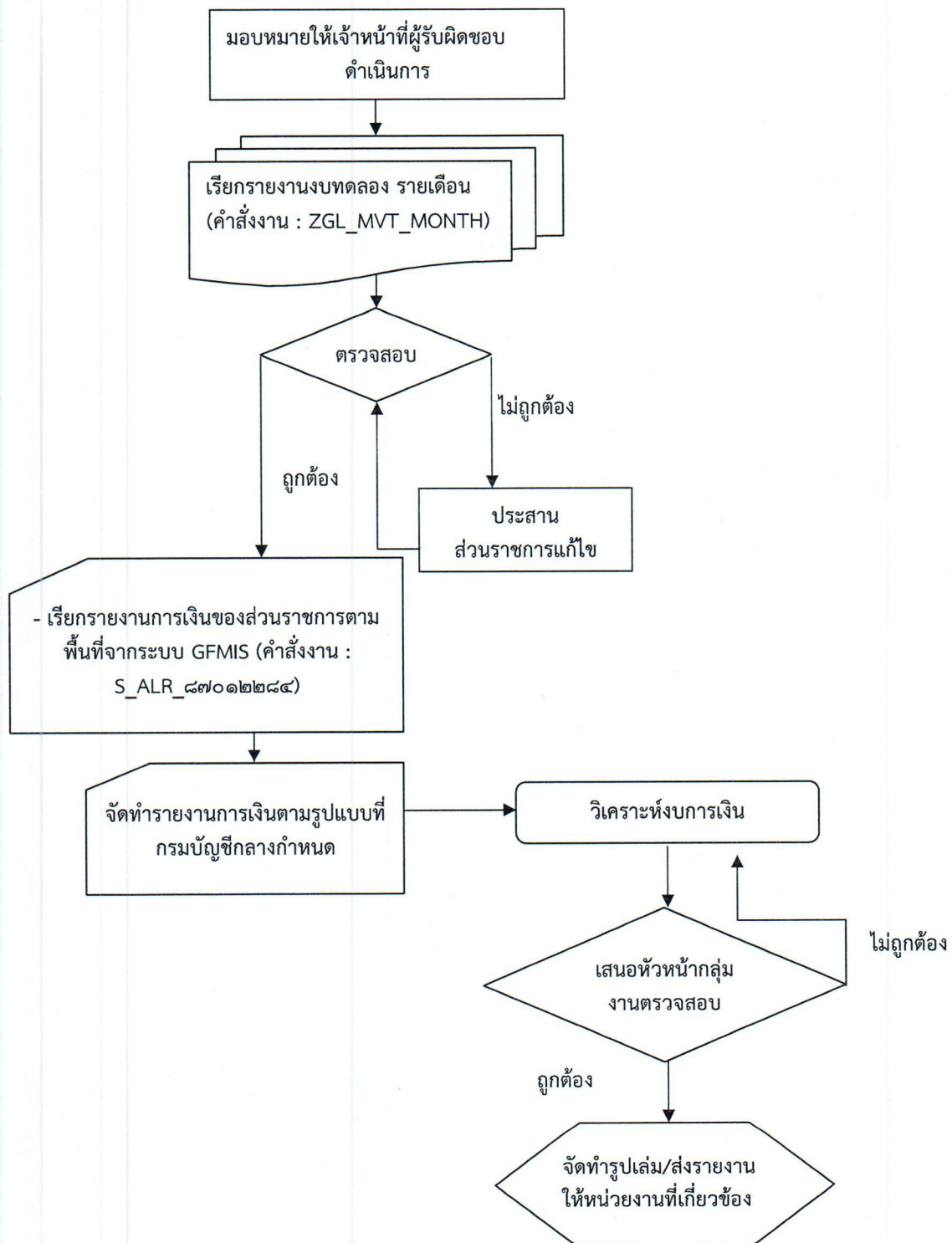
หมายเลขเอกสาร :

หน้าที่ : ๔/๘

วันที่เริ่มใช้ :

แก้ไขครั้งที่ : ๐

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด



	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๕/๘
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

รายละเอียดการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีขั้นตอนและรายละเอียดในการปฏิบัติงานดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ

ขั้นตอนที่ ๒ ทำหนังสือแจ้งเวียนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำหนังสือแจ้ง อปท. ให้จัดทำรายงานการเงินส่งสำนักงานคลังจังหวัด/บันทึกในฐานข้อมูล ของระบบ Database CFO (ระบบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ภายใน ๒๐ วันก่อนสิ้นปีงบประมาณ (ใช้เวลา ๑ วัน)

ขั้นตอนที่ ๓ บันทึกข้อมูลเข้าระบบ Database CFO และตรวจสอบความถูกต้อง

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายบันทึกข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าระบบ Database CFO (กรณี อปท. ไม่ได้บันทึกให้) และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายงานการเงินในเบื้องต้น หากพบข้อผิดพลาด แจ้งให้ อปท. แก้ไขและจัดส่งใหม่หรือบันทึกข้อมูลใหม่ (ใช้เวลา ๐.๕ วันนับจากวันที่ได้รับข้อมูลของแต่ละ อปท. อย่างไรก็ตามต้องเสร็จภายใน ๒๕ วัน)

ขั้นตอนที่ ๔ เรียกรายงานจากระบบ Database CFO

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเรียกรายงานการเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (รายปี) จากระบบ Database CFO (ใช้เวลา ๑ วัน)

ขั้นตอนที่ ๕ กรอกข้อมูลในแบบฟอร์มรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

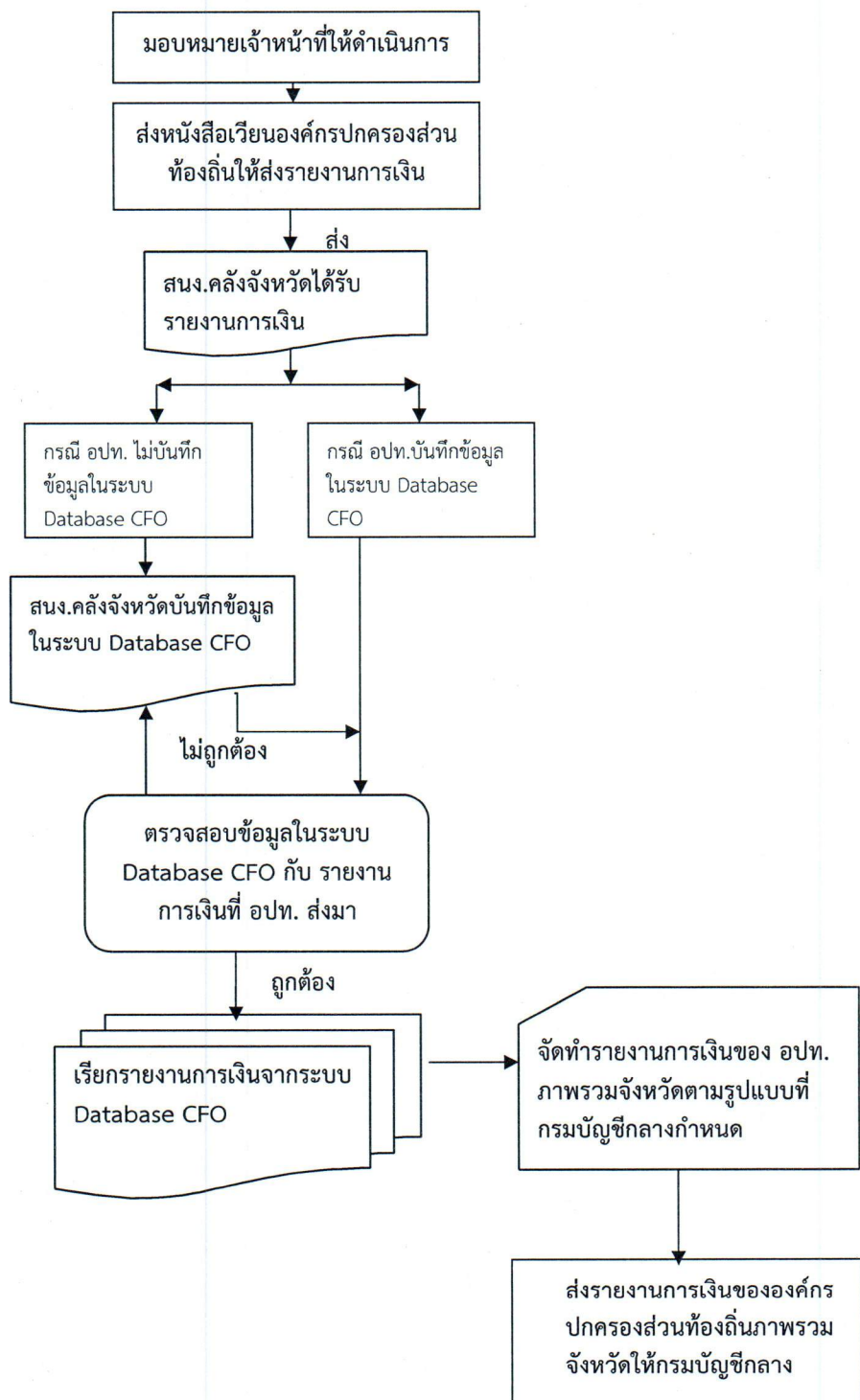
เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายนำข้อมูลจากรายงานการเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (รายปี) กรอกในแบบฟอร์มรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ (ใช้เวลา ๒ วัน)

ขั้นตอนที่ ๖ ส่งรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กรมบัญชีกลาง

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายส่งรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กรมบัญชีกลาง ภายในสิ้นเดือนมกราคมของปีงบประมาณถัดไป (ใช้เวลา ๑ วัน)

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๖/๘
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด



	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด		
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๗/๘	
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐	

๗. เอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ งบการเงินรวมของส่วนราชการที่เรียกจากระบบ GFMS Terminal โดยใช้ Transaction Code : S_ALR_๘๗๐๑๒๒๘๔

๗.๒ หนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดที่เวียนแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดส่งสำเนาการเงินซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน และงบแสดงผลการดำเนินงานรายรับ - จ่าย

๗.๓ หนังสือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งตอบกลับข้อมูล งบแสดงฐานะการเงินงบทรัพย์สิน และงบแสดงผลการดำเนินงานรายรับ - จ่าย

๘. แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ รายงานการเงินรวมจังหวัด ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบรายได้ค่าใช้จ่าย
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๘.๒ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- งบทรัพย์สิน
- งบรายรับ รายจ่าย
- แบบรายงานข้อมูลจำนวนงบการเงินของ อปท.

๙. เอกสารบันทึก

ชื่อเอกสาร	ผู้รับผิดชอบ	สถานที่จัดเก็บ	ระยะเวลาจัดเก็บ	วิธีจัดเก็บ
งบการเงินรวมจังหวัด ๑. งบแสดงฐานะการเงิน ๒. งบรายได้ค่าใช้จ่าย ๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	กลุ่มงานวิชาการด้านการคลังการบัญชี สำนักงานคลังจังหวัด	สำนักงานคลังจังหวัด	๑๐ ปี	จัดเรียงตามปีงบประมาณ
งบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๔. งบทรัพย์สิน ๕. งบรายรับ รายจ่าย ๖. รายงานข้อมูลจำนวนงบการเงินของ อปท.	กลุ่มงานวิชาการด้านการคลังการบัญชี สำนักงานคลังจังหวัด	สำนักงานคลังจังหวัด	๑๐ ปี	จัดเรียงตามปีงบประมาณ

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๘/๘
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

๑๐. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของกระบวนการ

ดัชนีวัดคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน			เป้าหมาย
๑๐.๑ ระยะเวลาส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ภายในระยะเวลาที่ กรมบัญชีกลางกำหนด
๑๐.๒ ร้อยละของข้อมูลรายงานการเงินที่จัดทำหรือรวบรวมได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด			ร้อยละ ๘๐
สูตรการคำนวณ	ความถี่ในการ รายงานผล	ผู้เก็บข้อมูล	แบบฟอร์มที่ใช้เก็บ ข้อมูล
ระยะเวลาในการส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด/ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ครึ่งปี	กลุ่มงานวิชาการ ด้านการคลังและ การบัญชี	แบบฟอร์มการจัดเก็บ ตัวชี้วัดและรายงานผล การปฏิบัติงาน
ระยะเวลาในการส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด/ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	รายปี	กลุ่มงานวิชาการ ด้านการคลังและ การบัญชี	แบบฟอร์มการจัดเก็บ ตัวชี้วัดและรายงานผล การปฏิบัติงาน
จำนวนข้อมูลรายงานการเงินที่จัดทำภายในกำหนด จำนวนข้อมูลรายงานการเงินที่ต้องจัดทำทั้งหมด $\times 100$	รายปี	กลุ่มงานวิชาการ ด้านการคลัง การบัญชี	แบบฟอร์มการจัดเก็บ ตัวชี้วัดและรายงานผล การปฏิบัติงาน

