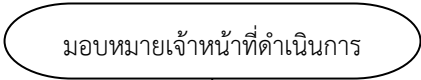
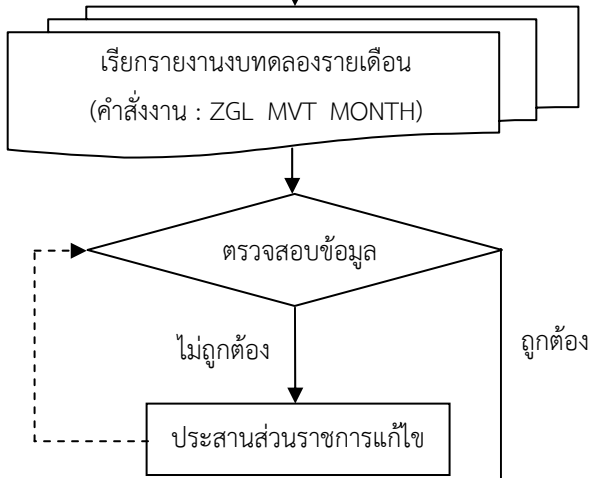
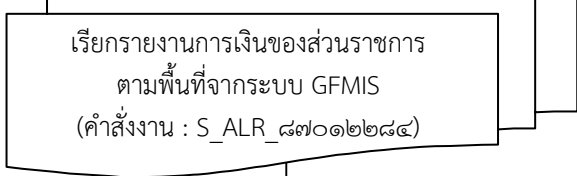


กระบวนการ : จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด

ข้อกำหนด : สามารถรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน หลังจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ตัวชี้วัดและเป้าหมาย : ร้อยละของข้อมูลรายงานการเงินที่จัดทำหรือรวบรวมได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ค่าเป้าหมายร้อยละ ๘๐)

หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่าที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา,ประสิทธิภาพ,ประสิทธิผล)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๑		- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘	คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ	
๒		๑. ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ๒. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค๐๔๑๐.๒/ว ๔๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่องรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด	เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ๑. เรียกรายงานงบทดลองประจำเดือนของแต่ละส่วนราชการในจังหวัด ๒. ตรวจสอบข้อมูลงบทดลองประจำเดือนพบข้อผิดพลาด แจ้งแก้ไขให้ถูกต้อง (ภายในเวลา ๒๐ วันทำการ)	
๓		- ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่เรียกรายงานทางการเงินของส่วนราชการตามพื้นที่จากระบบ GFMIS (ภายในเวลา ๑ วันทำการ)	

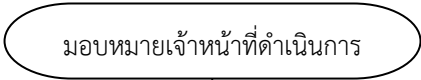
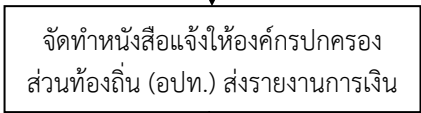
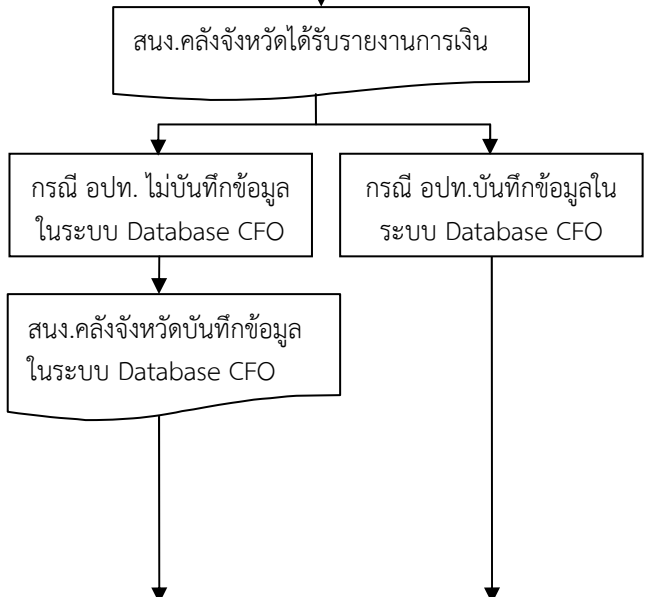
ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่าที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา, ประสิทธิภาพ, ประสิทธิผล)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๔	<pre>graph TD; A[ขอข้อมูลจากหน่วยงานเพื่อใช้จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน และใช้ประกอบการวิเคราะห์งบการเงิน] --> B[จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด]; B --> C[วิเคราะห์งบการเงิน]; C -.-> D{เสนอหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ}; D -- "ไม่ถูกต้อง" -.-> A; D -- "ถูกต้อง" --> E[จัดทำรูปเล่ม/ส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง];</pre>	๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๒๒ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๔๘ เรื่อง รายงานการเงินของจังหวัด ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมจังหวัด ๓. ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ๔. การจัดประเภทและการแสดงรายการงบการเงิน ถัดปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑	เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในเวลา ๕ วันทำการ)	หน่วยงานภาครัฐ
๕		- การวิเคราะห์งบการเงินตามแนวโน้ม (Trend Analysis) และแนวตั้ง (Common size)	เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ๑. วิเคราะห์งบการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒. ส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ (ภายในเวลา ๒ วันทำการ)	
๖			เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ๑. จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดเป็นรูปเล่ม ๒. ส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง คตป. ผู้ว่าราชการจังหวัด (รอบ ๖ เดือนและรอบ ๑๒ เดือน) ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเวลา ๒ วันทำการ)	ผู้บริหารจังหวัด

กระบวนการงาน : จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อกำหนด : สามารถรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ของปีงบประมาณถัดไป

ตัวชี้วัดและเป้าหมาย : ร้อยละของข้อมูลรายงานการเงินที่จัดทำหรือรวบรวมได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๐)

หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่าที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา,ประสิทธิภาพ,ประสิทธิผล)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๑		- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘	คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ	
๒		๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๙๐ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง บันทึกรายการขอข้อมูลการดำเนินงานว่าด้วยการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	ภายใน ๑ วันทำการ	
๓		๓. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๔/๐๐๐๑๓ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง การติดตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	กรณีสำนักงานคลังจังหวัดบันทึกข้อมูลในระบบ Database CFO (ภายใน ๓ วันทำการ)	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่าที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา,ประสิทธิภาพ,ประสิทธิผล)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๔	<pre>graph TD; A[] --> B{ตรวจสอบข้อมูลในระบบ Database CFO กับรายงานการเงินที่ อปท. ส่งมา}; B -- ถูกต้อง --> C[]; B -- ไม่ถูกต้อง --> D[แจ้งให้ อปท. ปรับปรุงแก้ไข]; D -.-> B;</pre>	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๘ ๒. ระเบียบกรมการปกครองระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำบัญชีการจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ๓. คู่มือการจัดทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบ Database CFO กับรายงานการเงิน หากพบข้อผิดพลาด แจ้งให้ อปท. แก้ไขและจัดส่งให้ใหม่หรือบันทึกข้อมูลใหม่ (ภายใน ๑ วันทำการนับจากวันที่ได้รับข้อมูลแต่ละ อปท.)	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕	<pre>graph TD; A[เรียกรายงานการเงินจากระบบ Database CFO] --> A;</pre>	คู่มือการใช้งานระบบ Database CFO	เจ้าหน้าที่เรียกรายงานของ อปท. (รายปี) จากระบบ Database CFO (ภายใน ๑ วันทำการ)	
๖	<pre>graph TD; A[จัดทำรายงานการเงินของ อปท. ภาพรวมจังหวัดตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด] --> B[];</pre>	๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๔/ว.๔๒๕ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๕๕ เรื่อง รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว.๑๔๖ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๕๖ เรื่อง วิธีการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ๑. นำข้อมูลจากรายงานการเงินของ อปท. (รายปี) จากระบบ Database CFO ๒. กรอกในแบบฟอร์มรูปแบบรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบ (ภายใน ๒ วันทำการ)	
๗	<pre>graph TD; A([ส่งรายงานการเงินของ อปท. ภาพรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง]) --> B[];</pre>	๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๐๐๐๘๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๕๕ เรื่อง มติคณะรัฐมนตรีเรื่องรายงานการเงินรวมภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓	เจ้าหน้าที่ส่งรายงานการเงินของ อปท. ภาพรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง ภายในสิ้นเดือนมกราคมของปีงบประมาณถัดไป (ภายใน ๑ วันทำการ)	ผู้บริหารจังหวัด

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๑/๙
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

ผู้จัดทำ : ๑. คณะทำงานพัฒนาคุณภาพการบริหาร จัดการภาครัฐ หมวด ๖ ๒. สำนักงานคลังจังหวัด (สระแก้ว, พิษณุโลก, ชัยนาท, ลำพูน, ชุมพร) /...../.....	ผู้ตรวจสอบ ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐาน ด้านการบัญชีภาครัฐ /...../.....
	ผู้อนุมัติ นายมนัส แจ่มเวหา อธิบดีกรมบัญชีกลาง /...../.....

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๒/๙
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน อย่างเป็นมาตรฐานและมีประสิทธิภาพ

๑.๒ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและใช้เป็นข้อมูลการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของประเทศ

๑.๓ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งให้กรมบัญชีกลางเพื่อรวบรวมและนำไปจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของประเทศ

๒. ขอบเขต

คู่มือการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำขึ้นเพื่อแสดงขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงินรวม โดยเริ่มตั้งแต่การได้ข้อมูลทางการเงินจากระบบ GFMS และระบบ Database CFO การตรวจสอบความถูกต้อง การเรียกรายงานข้อมูล การนำข้อมูลมาจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของจังหวัด และจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำรูปเล่มนำเสนอผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. คำนิยาม

รายงานการเงินรวมของจังหวัด หมายถึง รายงานการเงินที่แสดงภาพรวมทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐภายในจังหวัด เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย รวมทั้งการวิเคราะห์งบการเงิน ซึ่งเป็นผลรวมของรายการในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดภูมิภาคของหน่วยงานภาครัฐที่อยู่ในเขตจังหวัดโดยไม่มี การตัดรายการระหว่างกัน

รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง การรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัดและนำมาจัดทำรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อแสดงข้อมูลสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัด

๔. ความรับผิดชอบ

เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ ประมวลผลข้อมูลรายงานการเงินรวมของจังหวัดในระบบ GFMS

๔.๒ ประมวลผลข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากระบบ Database CFO

๔.๓ วิเคราะห์รายการบัญชีจัดทำรายงานการเงินรวม

๔.๔ จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและรายงานการวิเคราะห์ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๔.๕ จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดส่งให้กรมบัญชีกลางรวบรวมเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของประเทศต่อไป

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด		
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๓/๙	
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :	

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 คู่มือการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและการวิเคราะห์งบการเงินจังหวัด

๕.๕ คู่มือการจัดทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕.๖ งบการเงิน หน่วยงานภาครัฐประจำจังหวัดเพื่อการบริหารวิเคราะห์และประเมินผล (กพร.)

๕.๗ ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำบัญชีการจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓

๕.๘ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๒๒ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๔๘ เรื่อง รายงานการเงินของจังหวัด

๕.๙ ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

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

๕.๑๑ การจัดประเภทและการแสดงรายการงบการเงิน ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑

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

๕.๑๓ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๔/ ๐๐๐๑๓ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง การติดตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕.๑๔ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๘

๕.๑๕ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๔/ว.๔๒๕ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๕๕ เรื่อง รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

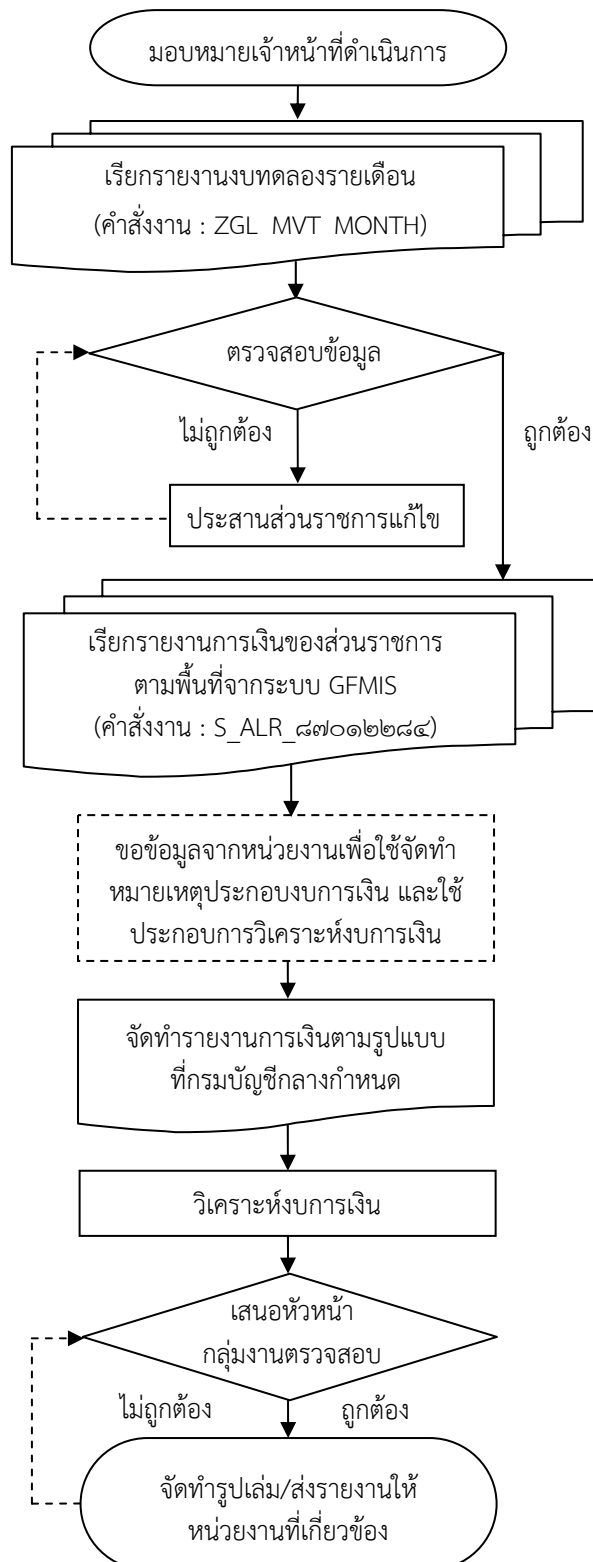
๕.๑๖ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว.๑๔๖ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๕๖ เรื่อง วิธีการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕.๑๗ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๐๐๐๘๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๕๕ เรื่อง มติคณะรัฐมนตรีเรื่องรายงานการเงินรวมภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๔/๙
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

๖. ขั้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด



	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๕/๙
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

รายละเอียดการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

ขั้นตอนที่ ๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ

ขั้นตอนที่ ๒ เจ้าหน้าที่ดำเนินการ เรียกรายงานงบทดลองประจำเดือนของแต่ละส่วนราชการในจังหวัด และตรวจสอบข้อมูลงบทดลองประจำเดือน พบข้อผิดพลาด แจ้งแก้ไขให้ถูกต้อง **ภายใน ๒๐ วันทำการ**

ขั้นตอนที่ ๓ เจ้าหน้าที่เรียกรายงานทางการเงินของ ส่วนราชการตามพื้นที่จากระบบ GFMS **ภายใน ๑ วันทำการ**

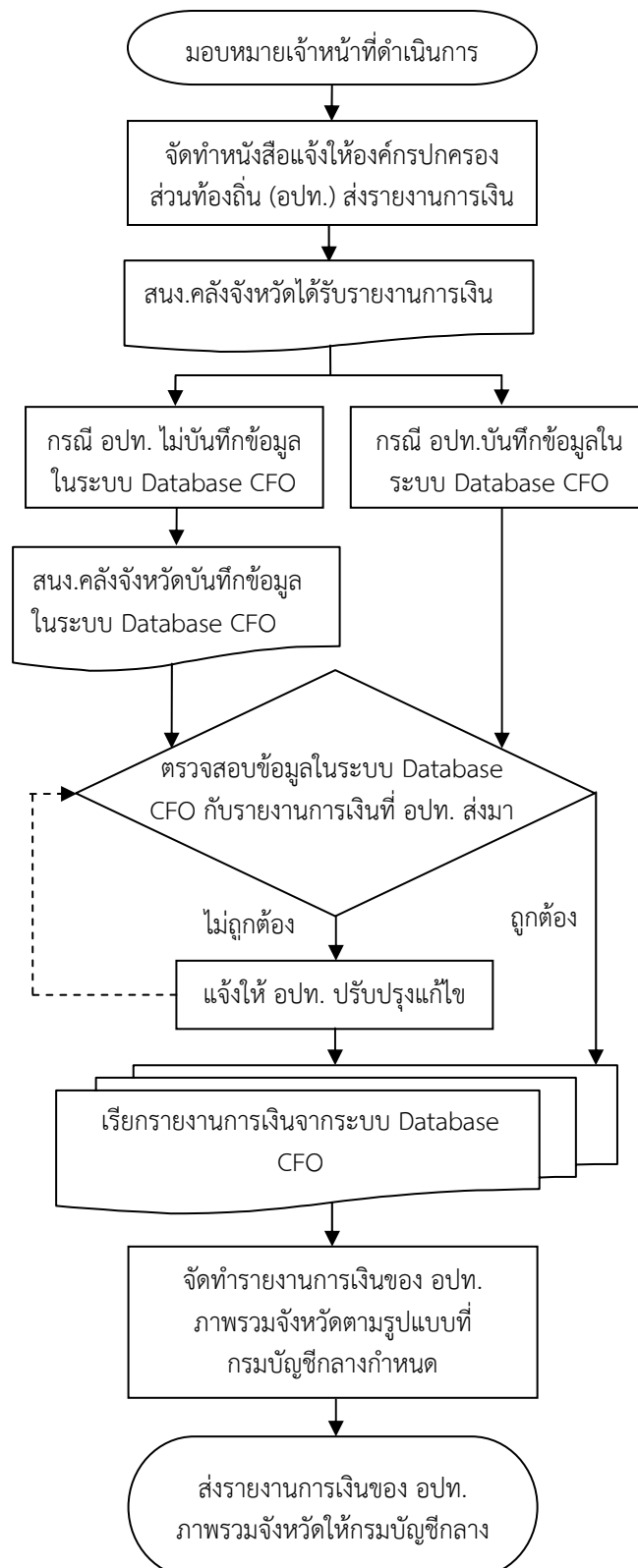
ขั้นตอนที่ ๔ เจ้าหน้าที่ขอข้อมูลจากหน่วยงานเพื่อใช้จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินและใช้ประกอบการวิเคราะห์งบการเงิน และจัดทำรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด **ภายใน ๕ วันทำการ**

ขั้นตอนที่ ๕ เจ้าหน้าที่ดำเนินการวิเคราะห์งบการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ **ภายใน ๒ วันทำการ**

ขั้นตอนที่ ๖ เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดเป็นรูปเล่มและส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (คตป.) ผู้ว่าราชการจังหวัด (รอบ ๖ เดือนและรอบ ๑๒ เดือน) ภายในระยะเวลาที่กำหนด **ภายใน ๒ วันทำการ**

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๖/๙
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :

การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด		
	หมายเลขเอกสาร :		หน้าที่ : ๗/๙
	วันที่เริ่มใช้ :		แก้ไขครั้งที่ :

รายละเอียดการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขั้นตอนที่ ๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ

ขั้นตอนที่ ๒ เจ้าหน้าที่จัดทำหนังสือแจ้ง อปท. ให้จัดทำรายงานการเงินส่งสำนักงานคลังจังหวัด/บันทึก
ในฐานข้อมูล ของระบบ Database CFO (ระบบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) **ภายใน ๑ วันทำการ**

ขั้นตอนที่ ๓ สำนักงานคลังจังหวัดได้รับรายงาน และทำการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ Database CFO แบ่ง
ออกเป็น ๒ กรณี คือ

๑. กรณี อปท. ไม่ได้บันทึกข้อมูล เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกข้อมูลรายงาน
การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าระบบ Database CFO **ภายใน ๓ วันทำการ**

๒. กรณี อปท. บันทึกข้อมูล

ขั้นตอนที่ ๔ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบ Database CFO กับรายงานการเงิน
หากพบข้อผิดพลาด แจ้งให้ อปท. แก้ไขและจัดส่งให้ใหม่หรือบันทึกข้อมูลใหม่ **ภายใน ๑ วันทำการ**นับจากวันที่
ได้รับข้อมูลแต่ละ อปท. ทั้งนี้ จะต้องดำเนินการเสร็จครบ **ภายใน ๒๕ วันทำการ**

ขั้นตอนที่ ๕ เจ้าหน้าที่เรียกรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (รายปี) จากระบบ Database
CFO **ภายใน ๑ วันทำการ**

ขั้นตอนที่ ๖ เจ้าหน้าที่ดำเนินการนำข้อมูลจากรายงานการเงินของ อปท. (รายปี) จากระบบ Database
CFO กรอกในแบบฟอร์มรูปแบบรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงาน
ตรวจสอบ **ภายใน ๒ วันทำการ**

ขั้นตอนที่ ๗ เจ้าหน้าที่ส่งรายงานการเงินของ อปท. ภาพรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง ภายในสิ้นเดือน
มกราคมของปีงบประมาณถัดไป **ภายใน ๑ วันทำการ**

๗. เอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ งบการเงินรวมของส่วนราชการที่เรียกจากระบบ GFMS Terminal โดยใช้ Transaction Code :
S_ALR_๘๗๐๑๒๒๘๔

๗.๒ หนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดที่เวียนแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดส่งสำเนางบการเงิน
ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน และงบแสดงผลการดำเนินงานรายรับ - จ่าย

๗.๓ หนังสือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งตอบกลับข้อมูล งบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน
และงบแสดงผลการดำเนินงานรายรับ - จ่าย

๘. แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ รายงานการเงินรวมจังหวัด ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบรายได้และค่าใช้จ่าย
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด		
	หมายเลขเอกสาร :		หน้าที่ : ๘/๙
	วันที่เริ่มใช้ :		แก้ไขครั้งที่ :

๘.๒ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย

- งบทรัพย์สิน
- งบรายรับ-รายจ่าย
- งบแสดงฐานะการเงิน
- แบบรายงานข้อมูลจำนวนงบการเงินของ อปท.

๙. เอกสารบันทึก

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

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดและ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด		
	หมายเลขเอกสาร :		หน้าที่ : ๙/๙
	วันที่เริ่มใช้ :		แก้ไขครั้งที่ :

๑๐. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของกระบวนการ

ดัชนีวัดคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน			เป้าหมาย
๑. ระยะเวลาส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ภายใน ระยะเวลาที่ กรมบัญชีกลาง กำหนด
๒. ร้อยละของจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ส่งรายงานการเงิน			ร้อยละ ๘๐
สูตรการคำนวณ	ความถี่ใน การรายงานผล	ผู้เก็บข้อมูล	แบบฟอร์มที่ใช้ เก็บข้อมูล
ระยะเวลาในการส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด	๖ เดือน/ ๑๒ เดือน	ส่วนวิชาการ สำนักงานคลัง จังหวัด	แบบฟอร์มการ จัดเก็บตัวชี้วัดและ รายงานผลการ ปฏิบัติงาน
ระยะเวลาในการส่งรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	รายปี	ส่วนวิชาการ สำนักงานคลัง จังหวัด	แบบฟอร์มการ จัดเก็บตัวชี้วัดและ รายงานผลการ ปฏิบัติงาน
$\frac{\text{จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ส่งรายงาน}}{\text{จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดในจังหวัด}} \times 100$	รายปี	ส่วนวิชาการ สำนักงานคลัง จังหวัด	แบบฟอร์มการ จัดเก็บตัวชี้วัดและ รายงานผลการ ปฏิบัติงาน