

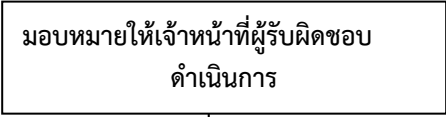
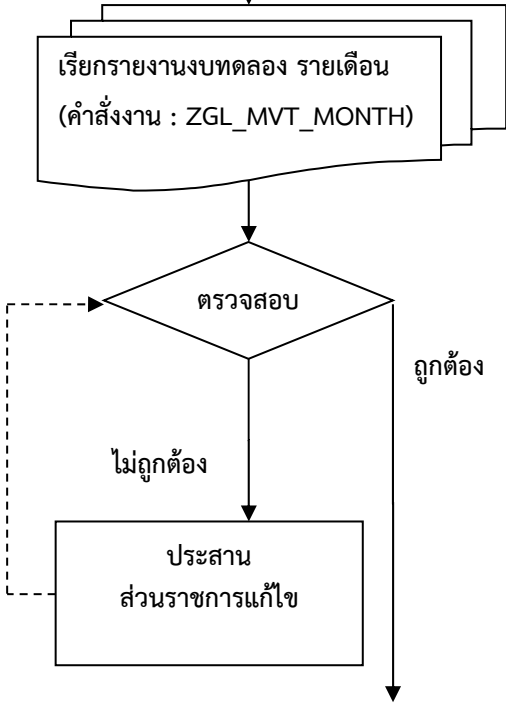
กระบวนการ การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินและรายงานบัญชีบริหาร

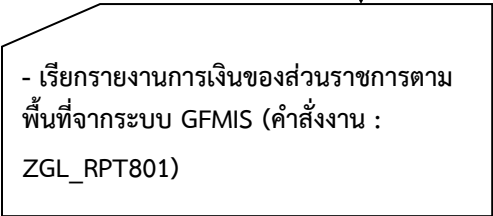
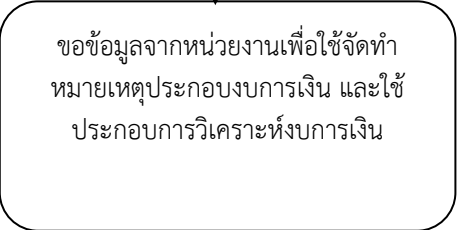
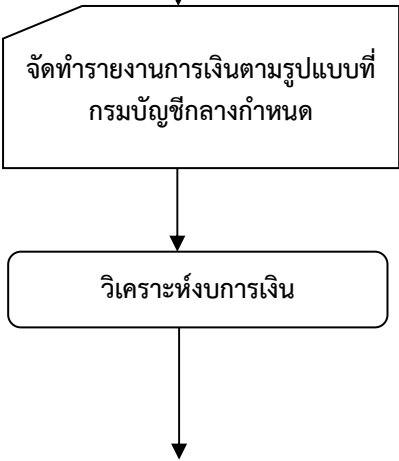
กระบวนการงาน การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด

ข้อกำหนด เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

ตัวชี้วัดและเป้าหมาย ระยะเวลาส่งรายงานการเงินรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง (ภายในสิ้นเดือนธันวาคม)

หน่วยงาน สำนักงานคลังจังหวัด

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่า ที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๑		- คำสั่งมอบหมายหน้าที่		๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด
๒		- ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - รวบรวมรายงานงบทดลอง ประจำเดือนของแต่ละส่วนราชการในจังหวัด - ตรวจสอบข้อมูลงบทดลอง ประจำเดือน พบข้อผิดพลาด แจ้งแก้ไขให้ถูกต้อง (กรณีงบทดลองประจำเดือนแก้ไข ภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นเดือน กรณีงบทดลองสิ้นปีงบประมาณ แก้ไขภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ)	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. กรมบัญชีกลาง

ลำดับ	ผังขั้นตอน	องค์ความรู้/เทคโนโลยีที่ใช้ กฎหมาย ระเบียบ และความคุ้มค่า ที่คำนึงถึง	มาตรฐานงาน (ระยะเวลา ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๓		- ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - เรียกรายงานทางการเงินของส่วนราชการตามพื้นที่จากระบบ GFMIS หลังจากระบบปิดงวดบัญชี (ภายในเวลา ๑ วันทำการ)	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. กรมบัญชีกลาง
๔		- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๒/ว.๔๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมจังหวัด - ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๔๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขอข้อมูลจากหน่วยงานเพิ่มเติม (ถ้ามี) เพื่อประกอบการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน และจัดทำรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในเวลา ๑๐ วัน)	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. หัวหน้ากลุ่มงานผู้รับผิดชอบ ๓. คลังจังหวัด ๔. ผู้บริหารจังหวัด ๕. กรมบัญชีกลาง
๕		การวิเคราะห์งบการเงินตามแนวโน้ม (Trend Analysis) และแนวดิ่ง (Common size)	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - วิเคราะห์งบการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ส่งรายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ (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
๖	<pre>graph TD; Start(()) --> Decision{เสนอหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ}; Decision -- "ถูกต้อง" --> Action{{จัดทำรูปเล่ม/ส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง}}; Decision -. "ไม่ถูกต้อง" .-> Start;</pre>		เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดเป็นรูปเล่ม - ส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ))	ผู้บริหารจังหวัดสามารถนำข้อมูลรายงานการเงินรวมไปใช้ในการวางแผนการบริหารงานต่อไปได้