



คู่มือการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์

มกราคม ๒๕๖๗

สารบัญ

	หน้า
๑. วัตถุประสงค์	๑
๒. ขอบเขต	๑
๓. คำนิยาม	๑
๔. ความรับผิดชอบ	๑
๕. ระเบียบปฏิบัติ	๒
๖. ขั้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงาน	๓
๗. แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง	๔
๘. เอกสารบันทึก	๕
๙. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของกระบวนการงาน	๘

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน อย่างเป็นมาตรฐาน และมีประสิทธิภาพ

๑.๒ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และใช้เป็นข้อมูลการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของประเทศ

๑.๓ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งให้กรมบัญชีกลาง เพื่อรวบรวมและนำไปจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของประเทศ

๒. ขอบเขต

คู่มือการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำขึ้นเพื่อแสดงขั้นตอนการจัดทำรายงานการเงินรวม โดยเริ่มตั้งแต่การได้ข้อมูลทางการเงินจากระบบ New GFMS Thai และข้อมูลงบการเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การตรวจสอบความถูกต้อง การเรียก รายงานข้อมูลการนำข้อมูลมาจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของจังหวัด และจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำรูปแบบนำเสนอผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. คำนิยาม

รายงานการเงินรวมของจังหวัด หมายถึง รายงานการเงินที่แสดงภาพรวมทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐภายในจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งการวิเคราะห์งบการเงิน ซึ่งเป็นผลรวมของรายการในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดภูมิภาคของหน่วยงานภาครัฐที่อยู่ในเขตจังหวัดโดยไม่มีการตัดรายการระหว่างกัน

รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง การรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัด และนำมาจัดทำรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อแสดงข้อมูลสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน

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. ๒๕๕๘

๕.๒ ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๔๖ เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒

๕.๓ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๐ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง บันทึกข้อตกลงความร่วมมือการดำเนินงานว่าด้วยการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

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

๕.๕ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

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

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

๕.๘ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๐๗๐ ลว. ๒๖ ต.ค. ๖๔ เรื่อง การขอความเข้าใจในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ

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

๕.๑๐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

๕.๑๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๕/ว ๙๕๖ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ รูปแบบและบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

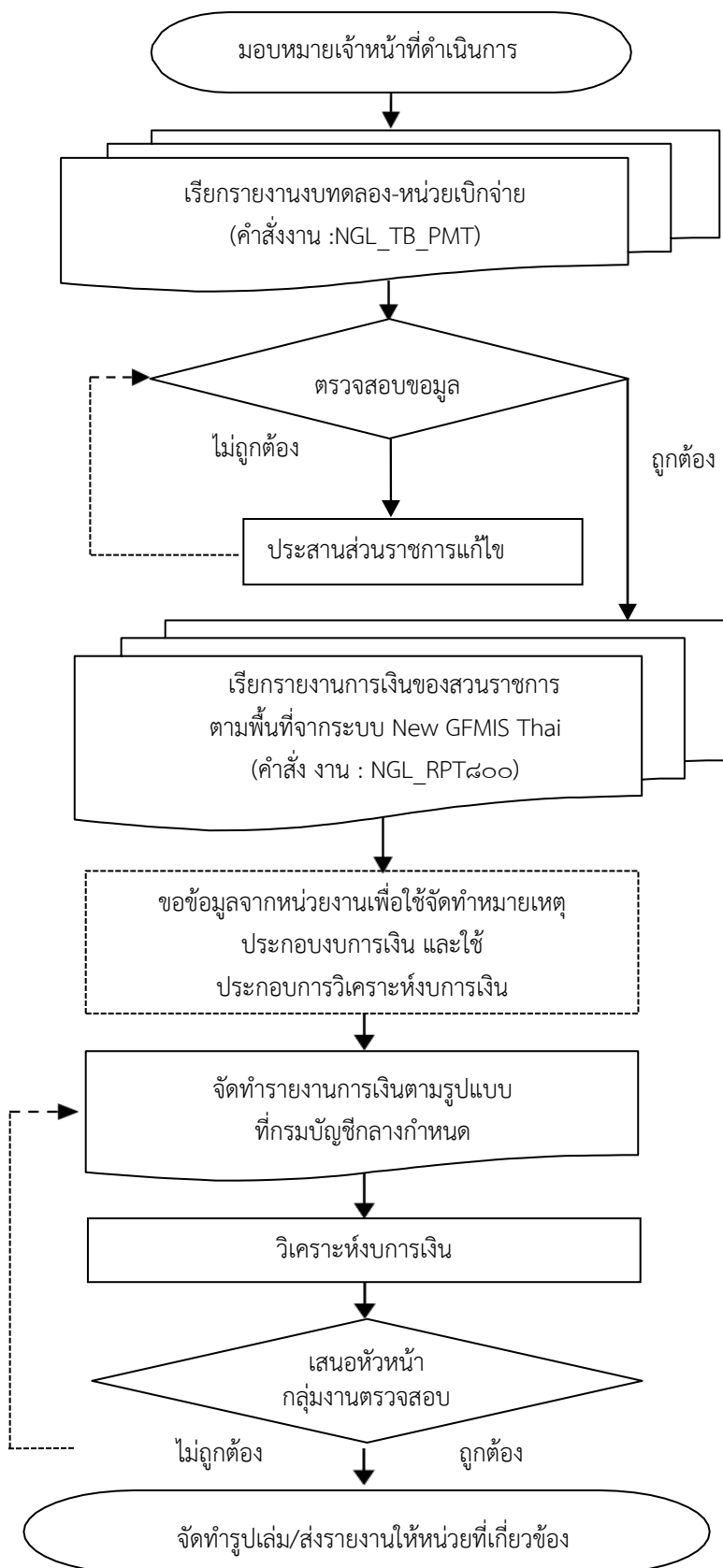
๕.๑๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๐๑๘ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด

๕.๑๓ ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIF Thai และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๕.๑๔ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

๖. ขั้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด



รายละเอียดการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

ขั้นตอนที่ ๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ

ขั้นตอนที่ ๒ เจ้าหน้าที่ดำเนินการ เรียกรายงานงบทดลองประจำเดือนของแต่ละส่วนราชการ ในจังหวัด และตรวจสอบข้อมูลงบทดลองประจำเดือน หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งแก้ไขให้ถูกต้อง กรณีงบทดลอง ประจำเดือน แจ้งแก้ไขภายใน ๑๐ วันของเดือนถัดไป และในกรณีเรียกงบทดลอง ช่วงสิ้นปีงบประมาณ สำหรับหน่วยเบิกจ่ายให้แก้ไขภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนตุลาคม ๒๕xx และการแก้ไข ข้อผิดพลาด ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕xx หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงาน ระดับกรมแก้ไขข้อผิดพลาด

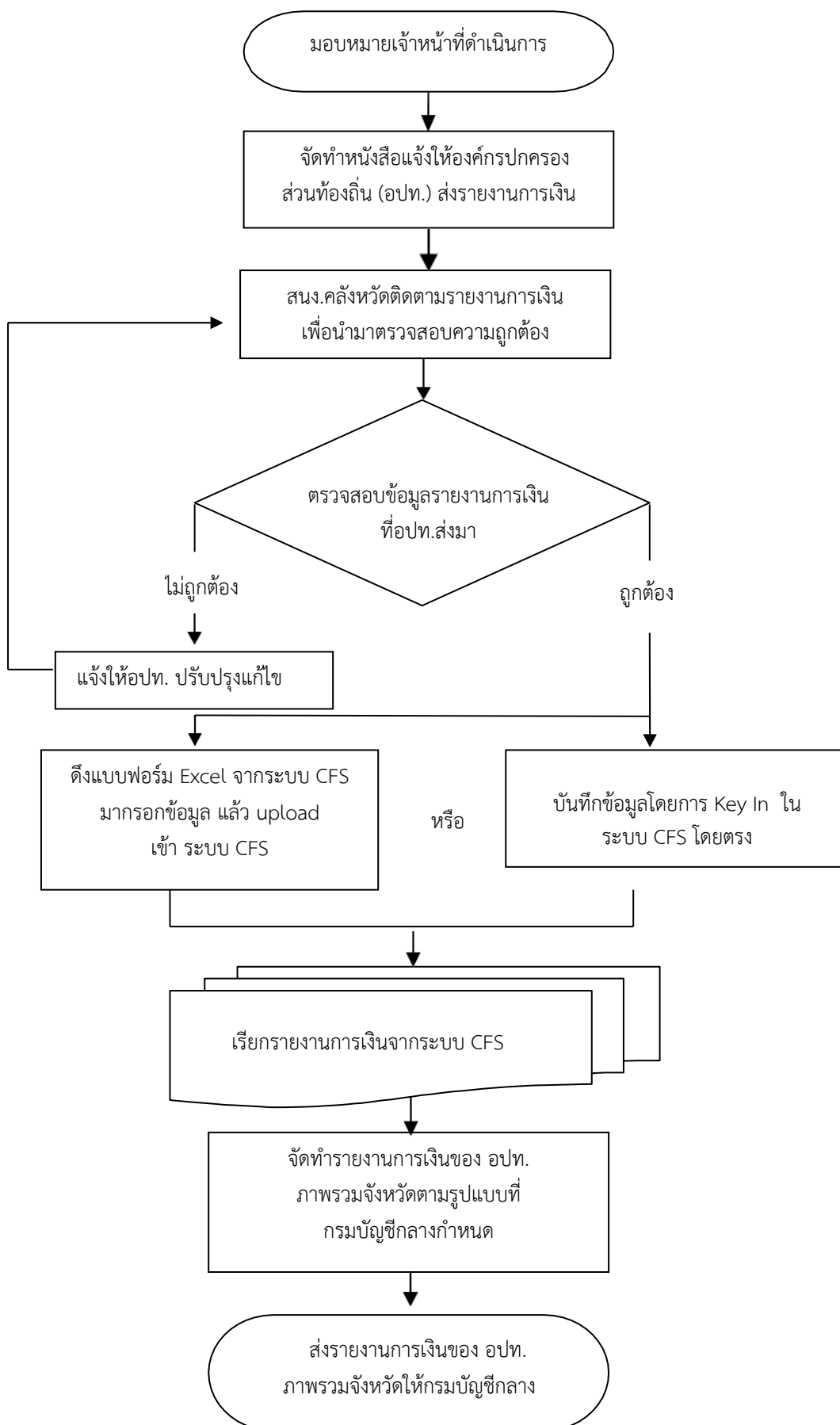
ขั้นตอนที่ ๓ เจ้าหน้าที่เรียกรายงานทางการเงินของส่วนราชการตามพื้นที่จากระบบ New GFMS Thai หลังจากระบบปิดงวดบัญชีภายใน ๑ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๔ เจ้าหน้าที่ขอข้อมูลจากหน่วยงานเพิ่มเติม (ถ้ามี) เพื่อประกอบการจัดทำหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน และจัดทำรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ภายใน ๑๐ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๕ เจ้าหน้าที่ดำเนินการวิเคราะห์งบการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่ง รายงานให้หัวหน้ากลุ่มงานฯ ดำเนินการตรวจสอบ ภายใน ๑๐ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๖ เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดเป็นรูปเล่มและส่งให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๙๐ วันนับจาก สิ้นปีงบประมาณ)

การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



รายละเอียดการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขั้นตอนที่ ๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ

ขั้นตอนที่ ๒ เจ้าหน้าที่จัดทำหนังสือแจ้ง อปท. ให้จัดทำรายงานการเงินส่งสำนักงานคลังจังหวัด ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

ขั้นตอนที่ ๓ สำนักงานคลังจังหวัดติดตามรายงานการเงินเพื่อนำมาตรวจสอบความถูกต้องของ ข้อมูลในระบบ CFS กับรายงานการเงิน หากพบข้อผิดพลาด แจ้งให้ อปท. แก้ไขและจัดส่งให้ใหม่

ขั้นตอนที่ ๔ สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่แก้ไขแล้ว และทำการบันทึก ข้อมูลเข้าระบบ CFS แบ่งออกเป็น ๒ กรณี คือ

๑. กรณีบันทึกข้อมูลในแบบฟอร์ม Excel จากระบบ CFS แล้ว upload ข้อมูล เพื่อไป ประมวลผลในระบบ CFS

๒. กรณีบันทึกข้อมูลในระบบ CFS โดยการ Key In ข้อมูลโดยตรงในระบบ

ทั้งนี้ จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จครบทุกหน่วยงาน ภายในวันที่ ๑๖ มกราคม ของทุกปี

ขั้นตอนที่ ๕ เจ้าหน้าที่ดำเนินการนำข้อมูลจากรายงานการเงินของ อปท. (รายปี) จากระบบ CFS มาจัดทำเป็นรายงานและวิเคราะห์เปรียบเทียบ แล้วส่งรายงานการเงินของ อปท. ภาพรวมจังหวัด พร้อมข้อมูล การวิเคราะห์รายงานการเงิน ให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๐ มกราคม ของทุกปี

๗. แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

๘.๑ รายงานการเงินรวมจังหวัด ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๘.๒ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินการ
- งบแสดงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๘. เอกสารบันทึก

ชื่อเอกสาร	ผู้รับผิดชอบ	สถานที่จัดเก็บ	ระยะเวลาจัดเก็บ	วิธีจัดเก็บ
<u>งบการเงินรวมจังหวัด</u> ๑. งบแสดงฐานะการเงิน ๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	กลุ่มงานระบบการคลัง	สำนักงานคลังจังหวัด	๑๐ ปี	จัดเรียงตามปีงบประมาณ
<u>งบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</u> ๑. งบแสดงฐานะทางการเงิน ๒. งบแสดงผลการดำเนินงาน ๓. งบแสดงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ๔. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	กลุ่มงานวิชาการ	สำนักงานคลังจังหวัด	๑๐ ปี	จัดเรียงตามปีงบประมาณ

๙. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของกระบวนการงาน

ดัชนีวัดคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน			เป้าหมาย
ระยะเวลาส่งรายงานการเงินรวมจังหวัดให้กรมบัญชีกลาง			เดือนธันวาคม
ระยะเวลาส่งรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กรมบัญชีกลาง			เดือนมกราคม
ร้อยละของจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ภายในพื้นที่ความรับผิดชอบ ผ่านระบบงานการจัดทำรายงาน การเงินรวมภาครัฐ(ระบบ CFS)			ร้อยละ ๙๕
สูตรการคำนวณ	ความถี่ในการรายงานผล	ผู้เก็บข้อมูล	แบบฟอร์มที่ใช้ เก็บข้อมูล
ระยะเวลาในการส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	รายปี	กลุ่มงานวิชาการ	แบบฟอร์มการจัดเก็บตัวชี้วัดและรายงานผลการปฏิบัติงาน
$\frac{\text{จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ส่งรายงานการเงิน}}{\text{จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดในจังหวัด}} \times 100$	รายปี	กลุ่มงานวิชาการ	แบบฟอร์มการจัดเก็บตัวชี้วัดและรายงานผลการปฏิบัติงาน