



SOP-DJOP

มาตรฐานการปฏิบัติงาน (STANDARD OPERATING PROCEDURE)

การตรวจสอบและจัดทำรายงานเงิน
ประจำปีงบประมาณภาพรวมกรม

กองบริหารการคลัง

กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน

SOP-กค-๐๒-๖๘



กองบริหารการคลัง
กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน

SOP-กค-๐๒-๖๘

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

เรื่อง การตรวจสอบและจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณภาพรวมกรม

จัดทำโดย	ตรวจสอบโดย	กำกับดูแลโดย
 (นางรวิทย์ธาดา คงศิริวัฒนา) นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ	 (นางปราณี ศิริพนากุล) ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง	อริบดี กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน หรือรองอริบดีที่ได้รับมอบหมาย
วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗	วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘	วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

รายละเอียดการแก้ไขเอกสาร

วันที่บังคับใช้	แก้ไขครั้งที่	รายละเอียด
๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๐๐	เผยแพร่ประกาศใช้มาตรฐานการปฏิบัติงาน



คำนำ

มาตรฐานการปฏิบัติงานฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้บุคลากรใช้เป็นเครื่องมือช่วยเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน โดยได้จัดทำรายละเอียดของการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนของงานอย่างละเอียดและครบถ้วน มีผังระบบงาน (Flow Chart) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจง่ายและใช้เป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามข้อกำหนดที่สำคัญของแต่ละกระบวนการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

กองบริหารการคลัง หวังเป็นอย่างยิ่งว่าบุคลากรผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ทั้งผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จะสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และเป็นมาตรฐานเดียวกัน ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บังคับบัญชา ใช้ในการติดตาม กำกับ เร่งรัด ให้การดำเนินงานบรรลุผลสัมฤทธิ์ เกิดความคล่องตัวมากขึ้น และบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งเป้าหมายไว้ทุกประการ

กองบริหารการคลัง
กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน
ตุลาคม ๒๕๖๗



สารบัญ

	หน้า
วัตถุประสงค์	๕
ขอบเขต	๕
กรอบแนวคิดการออกแบบกระบวนการ	๕
ข้อกำหนดที่สำคัญ	๖
ระบบติดตามประเมินผล	๖
ผังกระบวนการ (Work Flow)	๗
ขั้นตอนและมาตรฐานการปฏิบัติงาน	๘
การควบคุมบันทึก	๑๑
การบริหารสารสนเทศ	๑๑
สมรรถนะบุคลากรที่จำเป็น	๑๑



๑. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ขอบเขต

เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของกรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน กระทรวงยุติธรรม ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานของรัฐ ใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

๓. กรอบแนวคิดการออกแบบกระบวนการ

วัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้อง	ด้านที่ ๔ พัฒนาศักยภาพและระบบงาน
	๑. แผนงานส่งเสริมการบริหารจัดการและธรรมาภิบาล การพัฒนาและปรับปรุงกฎหมาย กฎระเบียบ เพื่อการปฏิบัติงาน เพื่อปรับปรุงกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ และการปฏิบัติงาน ผลลัพธ์ : ลดอุปสรรคและเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน ๒. แผนงานพัฒนาศักยภาพและการจัดการความรู้ การพัฒนาศักยภาพและการจัดการความรู้ บุคลากรมีความรู้ ทักษะ ความเชี่ยวชาญ และทัศนคติที่ดี ในการปฏิบัติงาน มีระบบการจัดการความรู้ที่ช่วยให้บุคลากร สามารถนำความรู้ที่มีอยู่หรือที่แสวงหาจากแหล่งความรู้ต่าง ๆ มาพัฒนาคุณภาพของงานและนวัตกรรมใหม่ๆ ได้ กิจกรรมหลัก : ๑. การพัฒนาศักยภาพของกรมพินิจฯ ๒. การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการความรู้ ผลลัพธ์ : บุคลากรปฏิบัติงานได้ดีขึ้นมีกลวิธีหรือเทคนิคการทำงาน ที่จะสร้างผลงานได้ดีขึ้นได้มากขึ้น ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ลดน้อยลง ๓. วิจัยและนวัตกรรม การพัฒนานวัตกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ป.ฉ.



	ผลลัพธ์ : กระบวนการทำงานเปลี่ยนแปลงพัฒนาได้ ตอบสนองกับสถานการณ์และมีคุณภาพที่สนับสนุนต่อความสำเร็จของยุทธศาสตร์
ความต้องการ/คาดหวังของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	รายงานการเงินประจำปีงบประมาณมีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ และสามารถนำไปวิเคราะห์เชิงบริหารได้
ข้อกำหนดด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓
ประเด็นด้านประสิทธิภาพที่ต้องเร่งปรับปรุง	- มีการสับเปลี่ยนบุคลากร เช่น โอนย้าย ลาออก หรือบรรจุแต่งตั้งใหม่ ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๔. ข้อกำหนดที่สำคัญ

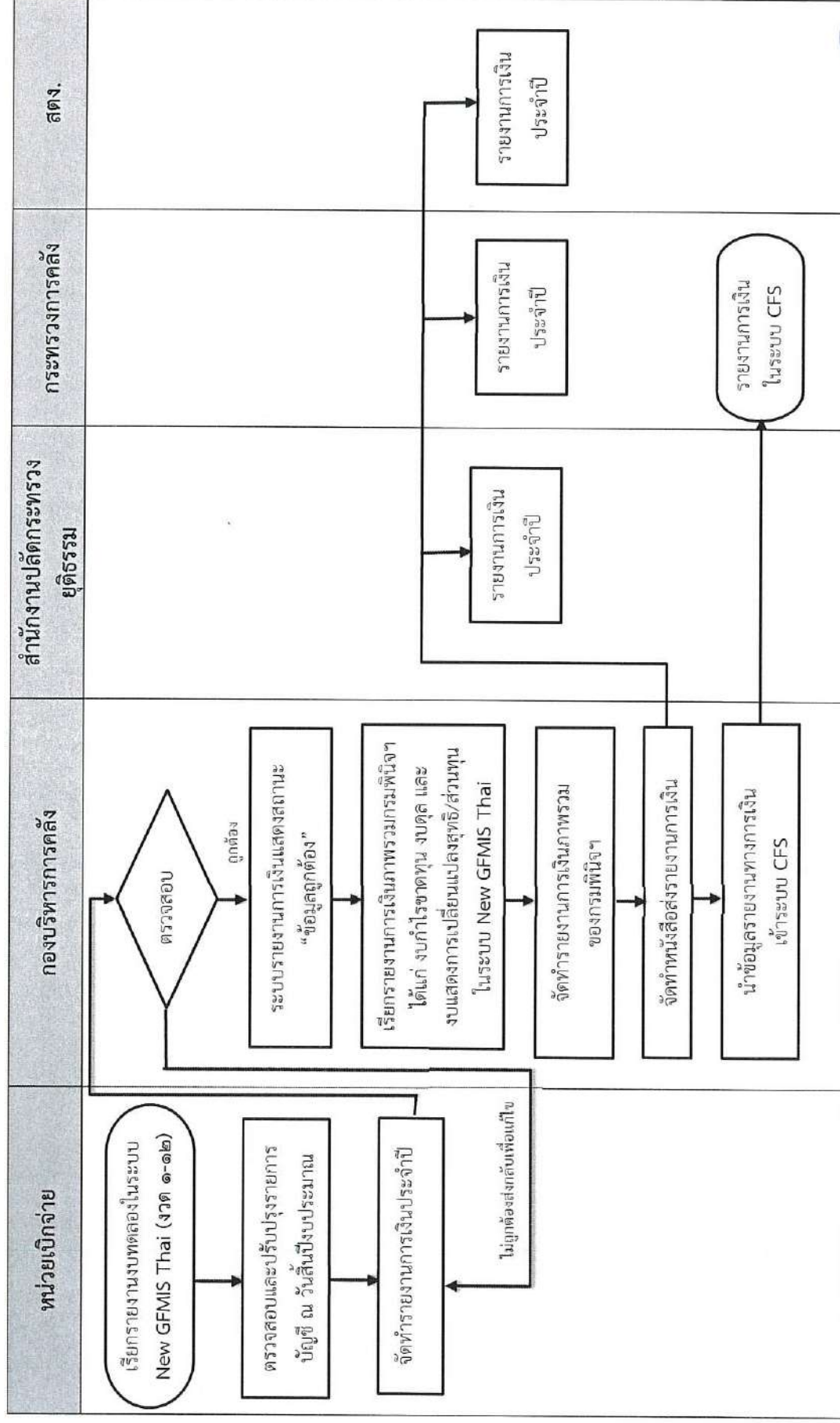
ข้อกำหนดที่สำคัญ	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย
๑. การบันทึกรายการบัญชีได้อย่างถูกต้องลดความผิดพลาดตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ความสำเร็จของการบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้อง ไม่มีรายการผิดดุลและไม่มีบัญชีหักคงค้าง	ร้อยละ ๑๐๐
๒. การจัดทำรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด	ความสำเร็จของการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด	นำส่งรายงานการเงินภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๕. ระบบติดตามประเมินผล

- กำหนดให้มีการติดตาม ประเมินผลมาตรฐานการปฏิบัติงาน และกำกับติดตามให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานรอบระยะเวลา ๑๒ เดือน
- รายงานผลการดำเนินงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน



๖. ผังกระบวนการ (Work Flow)



ป.อ.อ.



๗. ขั้นตอนและมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ขั้นตอน	รายละเอียด	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา	วิธีการควบคุมคุณภาพ	บันทึก	เอกสารอ้างอิง
๑. หน่วยเบิกจ่าย และ กค.กพน. เรียก รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai (งวด ๑-๑๒) เพื่อตรวจสอบรายการบัญชีแยกประเภท ให้ถูกต้อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด		ทุกหน่วย เบิกจ่าย	ภายในวันที่ ๑๐ ต.ค. ของทุกปี	- ตามหลักเกณฑ์และ วิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	งบทดลองในระบบ New GFMS Thai	- ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๕๘ - ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๕๘ - ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ ม.ค. ๒๕๖๒ - ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๒ - ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓๑ พ. ๒๕๖๓ - ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๓๓๓ ลงวันที่ ๑๒ ม.ค. ๒๕๖๖ - ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๖ และตามแนวทางที่ กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. หน่วยเบิกจ่าย และ กค.กพน. ตรวจสอบและ บันทึกปรับปรุง รายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	บันทึกการรายการบัญชี กระหายยอดรายการทางการเงิน ตรวจสอบบัญชีปกติและ ต้องไม่มีบัญชีพักรงที่มียอดคงค้าง ตรวจสอบยอดคงเหลือทุกรายการบัญชี ให้ครบถ้วน ถูกต้อง รวมถึงบันทึก ปรับปรุงรายการบัญชีประจำปีตาม เกณฑ์ดังกล่าว	ทุกหน่วย เบิกจ่าย	ภายในวันที่ ๑๐ ต.ค. ของทุกปี	- ตามหลักเกณฑ์และ วิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	รายงาน เอกสารบัญชี	



ขั้นตอน	รายละเอียด	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา	วิธีการควบคุมคุณภาพ	บันทึก	เอกสารอ้างอิง
๓. หน่วยเบิกจ่าย และกค.ภพ.จัดทำ รายงานการเงิน ประจำปี	จัดทำรายละเอียดประกอบรายการ การเงิน พร้อมทั้งแนบเอกสาร ที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน ถูกต้อง	ทุกหน่วย เบิกจ่าย	ภายในวันที่ ๒๐ ต.ค. ของทุกปี	- ตามรูปแบบที่ กรมบัญชีและคุ้มครอง เด็กและเยาวชนกำหนด	รายงานการเงิน ประจำปี	- ที่ ยธ ๐๖๑๐๓/ว ๑๕๗๐ ลงวันที่ ๑๐ ก.ย. ๒๕๖๔
๔. กค.ภพ. ตรวจสอบ	ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของ รายงานการเงินประจำปี และรายการ บัญชีทุกหน่วยเบิกจ่าย - กรณีตรวจสอบแล้วถูกต้อง ข้อมูล จะถูกรวบรวมเพื่อเตรียมจัดทำรายงาน การเงินประจำปีภาพรวมของกรมพินิจฯ - กรณีตรวจสอบแล้วไม่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลแต่ละ หน่วยงาน จะแจ้งกลับ เพื่อดำเนินการ แก้ไขให้ถูกต้อง	เจ้าหน้าที่ กลุ่มงาน บัญชี	ภายในวันที่ ๑๕ พ.ย. ของทุกปี	- ตามหลักเกณฑ์และ วิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	รายงานการเงิน ภาพรวมกรมพินิจฯ ในระบบ New GFMS Thai	- ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ ส.ค. ๒๕๕๕ - ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๕๕ - ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ ม.ค. ๒๕๖๒ - ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๒ - ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กพ. ๒๕๖๓ - ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ ม.ค. ๒๕๖๖ - ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๖ และตามแนวทางการ กรมบัญชีกลางกำหนด



ขั้นตอน	รายละเอียด	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา	วิธีการควบคุมคุณภาพ	บันทึก	เอกสารอ้างอิง
๕. เรียงรายงานการเงินประจำปีในระบบ New GFMS Thai (เปรียบเทียบ ๒ ปี) ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบดุล และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสุทธิ/ส่วนทุน ในระบบ New GFMS Thai เพื่อประกอบในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี	เรียงรายงานการเงินภาพรวมกรมพินิจฯ ในระบบ New GFMS Thai (เปรียบเทียบ ๒ ปี) ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบดุล และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสุทธิ/ส่วนทุน ในระบบ New GFMS Thai เพื่อประกอบในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี	เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบัญชี	ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	- ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด	รายงานการเงินภาพรวมกรมพินิจฯ ในระบบ New GFMS Thai	- ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ต.ค. ๒๕๖๓ - ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๕๕ ลงวันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖ - ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๖
๖. กค.กพท.จัดทำรายงานการเงินประจำปีภาพรวมของกรมพินิจฯ	จัดทำรายงานการเงินประจำปี ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน รายงานฐานะการเงินงบประมาณ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หมายเหตุ ประกอบงบการเงิน รายงานรายได้แผ่นดิน	เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบัญชี	ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	- ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด	รายงานการเงินประจำปี	และตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๗. กค.กพท.จัดทำหนังสือส่งรายงานการเงินประจำปีให้สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลัง	จัดทำหนังสือส่งรายงานการเงินประจำปีให้สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลัง	เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบัญชี	๑ วัน	- ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด	หนังสือส่งภายนอก	
๘. กค.กพท. นำข้อมูลรายงานการเงินประจำปีเข้าระบบ CFS	ทำการบันทึกข้อมูลรายงานการเงินประจำปี เข้าระบบ CFS ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบัญชี	๑ วัน	- ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ระบบ CFS	- ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๙๔ ลงวันที่ ๒๑ ก.ย. ๒๕๖๑ และตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด



๘. การบันทึกควบคุม

บันทึก	เก็บที่หน่วยงาน	เก็บไว้อ้างอิง
๑. รายงานการเงินประจำปี ของกรมพินิจและคุ้มครองเด็ก และเยาวชน	๓ ปี	๑๐ ปี ๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปลัดกระทรวงยุติธรรม ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๓. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน ๔. กลุ่มตรวจสอบภายในกรมพินิจและคุ้มครอง เด็กและเยาวชน ๕. กระทรวงการคลัง

๙. การบริหารสารสนเทศ

รายการสารสนเทศที่จำเป็น	รูปแบบ	ระยะเวลา/ความถี่
ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ e-doc	ทะเบียนการรับ-ส่งหนังสือภายใน หน่วยงานแบบอิเล็กทรอนิกส์	ทุกครั้งที่ได้รับเอกสารจาก หน่วยเบิกจ่าย
ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ กระทรวงการคลัง New GFMS Thai	- การบันทึกรายการบัญชี - รายงานทางการเงิน	ทุกครั้งที่มีการบันทึก รายการบัญชีและจัดพิมพ์ รายงาน
การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online	- การจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ - การนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB	ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงิน ผ่านระบบ
ระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ CFS	- ระบบรายงานการเงินรวม ของกรมบัญชีกลาง	บันทึกปีละครั้ง

๑๐. สมรรถนะบุคลากรที่จำเป็น

บุคลากรที่เกี่ยวข้อง	สมรรถนะที่จำเป็น	การฝึกอบรม/พัฒนาที่จำเป็น
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี/ นักวิชาการการเงินและบัญชี ของ กพน.	มีทักษะความรู้ความเข้าใจ ด้านการบัญชี การวิเคราะห์ รายการบัญชี การบันทึกบัญชี การตรวจสอบรายการบัญชี และ การจัดทำรายงานทางการเงิน ประจำปี	ความรู้ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ - แนวทางการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด - ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำ รายงานการเงินประจำปี