

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้												
(๓) ผลการจัดเก็บรายได้ - ตรวจสอบจากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ ของภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย) แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ หมายเหตุ ๑. กรณีที่มีการยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีกรณีประสบสาธารณภัย ให้คิดร้อยละจากยอดที่เหลือจากการยกเว้นหรือลดหย่อนแล้วก่อนนำไปเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาว่ามียอดเพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วนเท่าใด (ให้ส่งประกาศของจังหวัดที่ยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีแนบประกอบ การรายงานผลคะแนนให้ สถ. ด้วย) ๒. กรณี อปท. ยกฐานะหรือเปลี่ยนแปลงฯ ให้ใช้ข้อมูล ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๘	๒.๒.๑๐ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ของเทศบาล หรือ อบต. โดยรวม <table><tr><th colspan="2">เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗</th></tr><tr><th>เทศบาล</th><th>อบต.</th></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๔.๐๑ ขึ้นไป</td><td>☐ ร้อยละ ๗.๐๑ ขึ้นไป</td></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๒.๕๐ - ๔.๐๐</td><td>☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๐</td></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๒.๔๙</td><td>☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙</td></tr><tr><td>☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐</td><td>☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐</td></tr></table>	เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗		เทศบาล	อบต.	☐ ร้อยละ ๔.๐๑ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๗.๐๑ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๒.๕๐ - ๔.๐๐	☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๐	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๒.๔๙	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗															
เทศบาล	อบต.														
☐ ร้อยละ ๔.๐๑ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๗.๐๑ ขึ้นไป														
☐ ร้อยละ ๒.๕๐ - ๔.๐๐	☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๐														
☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๒.๔๙	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙														
☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐														
- ตรวจสอบจากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ ของค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๒.๑๑ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงิน ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ โดยรวม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐													
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ที่ได้ชำระภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย) ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ แล้วนำมาคำนวณเปรียบเทียบกัน	๒.๒.๑๒ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐													

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีโดยนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ในปี ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๒.๑๓ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง./จังหวัด/สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๒.๒.๑๔ มีการทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ ๒๕๕๘ กับจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผท.๕) โดยนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๒.๑๕ สัดส่วนจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ที่จัดเก็บได้โดยรวมต่อจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมด ในปี ๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๗๐.๐๐ - ๗๙.๙๙ ☐ ร้อยละ ๖๐.๐๐ - ๖๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมดกับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมในปี ๒๕๕๘	๒.๒.๑๖ สัดส่วนจำนวนรายผู้ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ที่จัดเก็บได้โดยรวมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมดในปี ๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๘๕.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๘๐.๐๐ - ๘๔.๙๙ ☐ ร้อยละ ๗๕.๐๐ - ๗๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๗๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- ตรวจสอบจากรายละเอียดลูกหนี้ผู้ค้างชำระเกิน ๓ ปี เทียบกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือทะเบียนลูกหนี้ผู้ชำระภาษี วัตถุประสงค์ : เพื่อเป็นการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี (นับย้อนหลังตั้งแต่ปี ๒๕๕๕ ลงไป)	๒.๒.๑๗ อปท. มีลูกหนี้ผู้ค้างชำระภาษีเกินกว่า ๓ ปี เป็นอัตราร้อยละของผู้ชำระภาษีปีปัจจุบัน ☐ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เกิน ๒ % ☐ มี มากกว่า ๒ % แต่ไม่เกิน ๕ % ☐ มี มากกว่า ๕ %	๕ ๓ ๑ ๐	

คะแนนเต็ม	๗๐
คะแนนที่ได้	

๓. การบริหารการเงินและบัญชี (ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘)

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
๓.๑ การบริหารรายจ่าย การเบิกจ่ายเงินงบประมาณใน ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการ งบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม การคำนวณ : ร้อยละของจำนวน งบประมาณ รายจ่ายที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๕๘ เปรียบเทียบ กับรายได้/รายรับจริง ประกอบด้วย ๑. รายได้ อปท. จัดเก็บเอง ๒. รายได้รัฐจัดเก็บและจัดสรรให้/ รายได้รัฐจัดเก็บและแบ่งเพิ่มให้ และ ๓. เงินอุดหนุนทั่วไป ที่กำหนดใน ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ - จ่ายเงินสด ประจำเดือนกันยายน ๒๕๕๘ - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๓.๑ อปท. เบิกจ่ายเงินงบประมาณในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๙๐.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๘๕.๐๐ - ๘๙.๙๙ ☐ ร้อยละ ๗๕.๐๐ - ๘๔.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๗๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
- ระเบียบ มท. ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบฯ ข้อ ๓๘	๓.๒ อปท. มีการบริหารจัดการในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน ๔ ประเภทต่อไปนี้ เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน ๑) ค่าตอบแทน ๒) ค่าใช้สอย ๓) ค่าวัสดุ ๔) ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง		

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ตรวจสอบจากรายจ่ายตามรายงานรับ-จ่ายเงินสดประจำเดือนเมื่อสิ้นปีงบประมาณเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่าย วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของ อปท. หมายเหตุ กรณี อปท. ใช้จ่ายเงินเกินแผนฯ ถือว่าเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน	<u>เกณฑ์การให้คะแนน :</u> ☐ เป็นไปตามแผน ๔ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ เป็นไปตามแผน ๓ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ เป็นไปตามแผน ๑ - ๒ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ ไม่เป็นไปตามแผน	๕ ๓ ๑ ๐	
ระเบียบฯ ข้อ ๕๙ ตรวจสอบจาก - รายงานการประชุมสภาท้องถิ่นฯ - บันทึกอนุมัติให้กู้เงิน กรณีไม่ก่อหนี้ผูกพัน ในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เปรียบเทียบกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ อปท. ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินให้ทันภายในปีงบประมาณ	๓.๓ การกักเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม กรณียังไม่ก่อหนี้ผูกพันในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นอัตราร้อยละของงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ☐ ไม่มีการกักเงิน ☐ กักเงินไม่เกินร้อยละ ๕ ☐ กักเงินไม่เกินร้อยละ ๑๐ ☐ กักเงินเกินร้อยละ ๑๐	๕ ๓ ๑ ๐	
ระเบียบ ข้อ ๘๙, ๙๐ ตรวจสอบจาก : รายงานรายจ่ายที่จ่ายจากเงินสะสมประจำปี ๒๕๕๘ หักจ่ายจากเงินสะสมกรณีสาธารณภัยเปรียบเทียบกับเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินประจำปี ๒๕๕๗ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้บริหารเงินภายใต้งบประมาณรายจ่ายประจำปี และเพื่อให้มีเงินสะสมไว้ใช้ในการบริหารงานกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	๓.๔ อปท. มีการเบิกจ่ายเงินโดยจ่ายเงินจากเงินสะสมในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ไม่รวมกรณีเกิดสาธารณภัยเป็นอัตราร้อยละของเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ☐ ไม่เกิน ๒๐ % ☐ เกินกว่า ๒๐ % แต่ไม่เกิน ๔๐ % ☐ เกินกว่า ๔๐ % แต่ไม่เกิน ๖๐ % ☐ เกินกว่า ๖๐ %	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ระเบียบฯ ข้อ ๘๗ (วรรคสอง) ตรวจสอบจาก รายงานรายจ่ายที่จ่าย จากเงินทุนสำรองเงินสะสมประจำปี ๒๕๕๘ หักรายจ่ายจากเงินทุนสำรอง เงินสะสม กรณีสาธารณภัยเปรียบเทียบกับ กับเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบ แสดงฐานะการเงินประจำปี ๒๕๕๗ วัตถุประสงค์ : เพื่อดำรงไว้ซึ่งสถานะ ความมั่นคงทางการคลังของ อปท. ระเบียบ ข้อ ๘๙, ๙๐ ตรวจสอบจาก รายงานรายจ่ายที่ จ่ายจากเงินสะสมประจำปี ๒๕๕๘ หักรายจ่ายจากเงินสะสมกรณี สาธารณภัยเปรียบเทียบกับเงินสะสม ตามงบแสดงฐานะการเงินประจำปี ๒๕๕๗ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้บริหารเงินภายใต้ งบประมาณรายจ่ายประจำปีและเพื่อ ให้มีเงินสะสมไว้ใช้ในการบริหารงาน กรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	๓.๕ อปท. มีการใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมตาม ระเบียบฯ ข้อ ๘๗ (วรรคสอง) ในอัตราร้อยละของทุน สำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ☐ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เกิน ๕ % ☐ เกินกว่า ๕ % แต่ไม่เกิน ๑๐ % ☐ เกินกว่า ๑๐%	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานจาก ข้อหักทวง ของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สต. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้า ตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานใน การคำนวณคะแนน	๓.๖ มีการหักทวงด้านการเบิกจ่ายเงิน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๕๘ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ - ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ - ๔ เรื่อง ☐ มี ๕ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานจาก - ข้อหักทวง และการดำเนินการตามข้อหักทวง ของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สต. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้า ตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานใน การคำนวณคะแนน	๓.๗ มีการดำเนินการตามข้อหักทวงของหน่วยที่ตรวจสอบ และดำเนินการแจ้งให้ทราบแล้ว ☐ ภายใน ๖๐ วัน ☐ ภายใน ๙๐ วัน ☐ ภายใน ๑๒๐ วัน ☐ ไม่มีการดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
๓.๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๙๙)			
ตรวจสอบหลักฐานจาก บันทึกเสนอ รายงานการเงินประจำเดือน วัตถุประสงค์ : เป็นการเร่งรัดการ จัดทำรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูลใช้ในการ บริหารงานต่อไป	๓.๘ มีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันและจัดทำรายงาน การเงินประจำเดือนเสนอผู้บริหารท้องถิ่นได้ในเดือนถัดไป โดยเฉลี่ย ☐ ภายใน ๕ วันทำการ ☐ ภายใน ๖ - ๑๐ วันทำการ ☐ ภายใน ๑๑ - ๑๕ วันทำการ ☐ เกินกว่า ๑๕ วันทำการ	๕ ๓ ๑ ๐	
- หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๑๕ ลว. ๑๔ ก.ค.๒๕๕๑ เรื่อง การจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปีการ บันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน การเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท. ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานประมาณการรายรับ - รายจ่ายจากระบบ e-LAAS เปรียบเทียบกับเทศบัญญัติ/ ข้อบัญญัติปี ๒๕๕๘ ที่ได้รับอนุมัติ ที่เมนู ระบบงบประมาณ > รายงาน > การโอนเปลี่ยนแปลง/การแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ - รายงานการโอนงบประมาณจาก เอกสารการขออนุมัติโอน งบประมาณเปรียบเทียบกับรายงาน การโอนงบประมาณในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบงบประมาณ > รายงาน > ประมาณการรายรับ- ประมาณการรายจ่าย	๓.๙ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ดังนี้ ☐ อนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีการบันทึก การโอนและหรือการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณใน ระบบฯ ☐ บันทึกและอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ☐ บันทึกงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ครบถ้วน ☐ ยังไม่มีการบันทึกงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) ในระบบมือเปรียบเทียบจำนวนผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) ในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายรับ > ฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี > รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือรายงานรายชื่อผู้เสียภาษีทั้งหมด หมายเหตุ อบจ. ไม่ต้องประเมินในหัวข้อนี้	๓.๑๐ การบันทึกข้อมูลผู้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้าย (กรณีเทศบาล และ อบต.เท่านั้น ไม่ใช้กับ อบจ.) ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๙๐.๐๑ ขึ้นไป ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๘๐.๐๑ - ๙๐.๐๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๗๐.๐๐ - ๘๐.๐๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ไม่เกินร้อยละ ๗๐.๐๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบข้อมูลบุคลากรทั้งหมดที่สังกัด อบท. (รวมข้าราชการครูสังกัด ศพด.) กับฐานข้อมูลผู้รับเงินเดือนที่บันทึกไว้ในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายจ่าย > ฐานข้อมูลผู้รับเงินเดือน/บำนาญ > รายละเอียดผู้ได้รับเงินเดือน/ค่าตอบแทน แยกตามกลุ่มงาน หมายเหตุ ไม่รวมข้าราชการครูโรงเรียนในสังกัด อบท.	๓.๑๑ การบันทึกข้อมูลบุคลากรของ อบท. ทั้งฝ่ายการเมืองและฝ่ายประจำให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ทั้งข้อมูลพื้นฐาน ข้อมูลบุคลากรและข้อมูลการรับเงิน ดังนี้ ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๘๖.๐๐ - ๑๐๐ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๗๑.๐๐ - ๘๕.๐๐ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๕๖.๐๐ - ๗๐.๐๐ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๐ - ๕๕.๐๐ ของบุคลากร ฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบด้านรายรับจากสมุดเงินสดรับ/ทะเบียนรายรับที่บันทึกบัญชีมือเปรียบเทียบกับสมุดเงินสด/ทะเบียนรายรับ ที่บันทึกในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายรับ > ค้นหารายการที่รับเงินแล้ว > ทะเบียนรายรับ/สมุดเงินสดรับ - กรณีมีการดำเนินการ หมายถึง ใช้งานในระบบตามวัน เวลาจริง - กรณีบันทึก หมายถึง การนำข้อมูลการรับเงินมาดำเนินการในระบบย้อนหลัง	๓.๑๒ การดำเนินการรับ หรือบันทึกข้อมูลในระบบฯ ดังนี้ ☐ ดำเนินการรับในระบบ ครบถ้วน ตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ จนถึงปัจจุบัน โดยไม่มีการลบข้อมูลปี ๒๕๕๘ ☐ ดำเนินการหรือบันทึกการรับเงินในระบบฯ ในปี ๒๕๕๘ ไม่ครบถ้วน (ลบข้อมูลปี ๒๕๕๘ เพื่อเริ่มปี ๒๕๕๙) แต่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เป็นปัจจุบัน ☐ ดำเนินการหรือบันทึกการรับเงินในระบบฯ ในปี ๒๕๕๘ จนถึงปัจจุบันไม่ครบถ้วน ☐ ไม่มีการดำเนินการหรือบันทึกการรับเงินในปี ๒๕๕๘ และปัจจุบัน	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
หมายเหตุ ทีมประเมินฯ ตรวจสอบเอกสาร/ข้อมูล ณ วันที่เข้าตรวจ อปท.			
- ตรวจสอบด้านรายจ่ายจากสมุดเงินสดจ่ายที่บันทึกบัญชีมือเปรียบเทียบกับสมุดเงินสดจ่ายที่บันทึกในระบบบัญชี e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายจ่าย > สมุดเงินสดจ่าย/ทะเบียนต่างๆ เลือกสมุดเงินสดจ่าย - กรณีมีการดำเนินการ หมายถึง ใช้งานในระบบตามวัน เวลาจริง - กรณีบันทึก หมายถึง การนำข้อมูลการจ่ายเงินมาดำเนินการในระบบย้อนหลัง หมายเหตุ ทีมประเมินฯ ตรวจสอบเอกสาร/ข้อมูล ณ วันที่เข้าตรวจ อปท.	๓.๑๓ การดำเนินการจ่ายเงิน หรือบันทึกข้อมูลในระบบฯ ดังนี้ ☐ ดำเนินการจ่ายในระบบ ครบถ้วนตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ จนถึงปัจจุบัน โดยไม่มีการลบข้อมูลปี ๒๕๕๘ ☐ ดำเนินการหรือบันทึกการจ่ายเงินในระบบฯ ในปี ๒๕๕๘ ไม่ครบถ้วน (ลบข้อมูลปี ๒๕๕๘ เพื่อเริ่มปี ๒๕๕๙) แต่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เป็นปัจจุบัน ☐ ดำเนินการหรือบันทึกการจ่ายเงินในระบบฯ ในปี ๒๕๕๘ จนถึงปัจจุบันไม่ครบถ้วน ☐ ไม่มีการดำเนินการหรือบันทึกการจ่ายเงินในปี ๒๕๕๘ และปัจจุบัน	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สดง./จังหวัด/สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๓.๑๔ มีการทักท้วงด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	

คะแนนเต็ม	๒๐
คะแนนที่ได้	

๔. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
การส่งเงินสมทบ กบท. - พ.ร.บ.บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๐๐ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) มาตรา ๖ - กฎกระทรวง ฉบับที่ ๔ (พ.ศ. ๒๕๔๒) - ระเบียบ มท. ว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๘ - หนังสือชักซ้อมแนวทางการส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (กบท.) เป็นประจำทุกปีงบประมาณ	๔.๑ การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ครบถ้วนถูกต้อง ตามอัตราและระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ☐ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด/หรือไม่ต้องจัดส่งเนื่องจาก อปท. มีภาระที่จะต้องจ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องจัดส่งและรายงานจังหวัดเพื่อขอโอนเงินเพิ่มประจำปีงบประมาณ ☐ จัดส่งครบถ้วน แต่เกินระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ☐ จัดส่งแล้ว แต่ไม่ครบถ้วน โดยส่งเกินหรือส่งขาดไม่เกิน ๑๐๐ บาท ☐ ยังไม่ได้จัดส่ง หรือส่งแล้วโดยส่งเกินหรือส่งขาดเกินกว่า ๑๐๐ บาท ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
	๔.๒ การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ย้อนหลัง ๕ ปี (ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ – ๒๕๕๗) ☐ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องเป็นประจำทุกปี ไม่มีค้างส่ง ☐ จัดส่งเป็นประจำทุกปี แต่มียอดค้างส่วนที่ขาด และนำส่งส่วนที่ขาดภายในปีงบประมาณนั้นๆ ☐ ค้างส่งส่วนที่ขาด ๑ ปีงบประมาณ ☐ ค้างส่งส่วนที่ขาดเกิน ๑ ปีงบประมาณ	๕ ๓ ๑ ๐	
ทะเบียนข้าราชการบำนาญส่วนท้องถิ่น - หนังสือ สก. ที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว ๒๑๓๑ ลว. ๑๕ ส.ค. ๒๕๕๕ หมายเหตุ กรณี อปท. ไม่มีข้าราชการบำนาญฯ ไม่ต้องนำข้อนี้มาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๔.๓ การจัดทำทะเบียนข้าราชการบำนาญส่วนท้องถิ่นของ อปท. ☐ จัดทำครบถ้วนทุกราย และเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำครบถ้วนทุกราย แต่ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น กรณีมีการเปลี่ยนแปลงสถานที่รับบำนาญ หรือถึงแก่กรรม แต่ไม่ได้แก้ไขในทะเบียนฯ ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน และหรือไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
บัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่จะเกษียณ - พ.ร.บ. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๐๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๐๘ มาตรา ๒๒ และมาตรา ๒๓ - หนังสือ สธ. ที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว ๑๓๕๖ ลว. ๑๓ ส.ค. ๒๕๕๗ หมายเหตุ กรณี อปท. ไม่มีข้าราชการฯ ผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ ซึ่งมีอายุจะครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ในปีงบประมาณ ไม่ต้องนำข้อนี้มาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๔.๔ การจัดทำและรายงานบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิที่จะได้รับบำเหน็จบำนาญ ซึ่งจะมีอายุครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ในปีงบประมาณถัดไป ☐ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญครบถ้วนทุกราย และส่งให้จังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด ☐ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ ส่งให้จังหวัดครบถ้วนทุกราย แต่เกินระยะเวลาที่กำหนด ☐ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ แต่ไม่ได้จัดส่งให้จังหวัด ☐ ไม่ได้จัดทำ	๕ ๓ ๑ ๐	

คะแนนเต็ม	๕
คะแนนที่ได้	

๕. การตรวจสอบภายใน

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
๑) การตรวจสอบภายในของ อปท. ตรวจสอบเอกสาร ได้แก่ - ตรวจสอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน หรือคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ อปท. - แผนการตรวจสอบภายใน - รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๕.๑ อปท. มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นอิสระจากส่วนราชการ ☐ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยอิสระ และมีแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบครบทุกส่วนราชการ ☐ แต่งตั้งบุคลากรใน อปท. ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยอิสระ และมีแผนการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบครบทุกส่วนราชการ ☐ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือแต่งตั้งบุคลากรใน อปท. ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่จัดทำแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบไม่ครบทุกส่วนราชการ ☐ ไม่มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในแต่ปฏิบัติหน้าที่อื่น	๕ ๓ ๑ ๐	

รายชื่อและเบอร์โทรศัพท์ผู้รับผิดชอบแบบประเมิน

๓. ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง

๑. การจัดทำงบประมาณและการพัสดุ

นายสุรศักดิ์ แป้นงาม

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๘

นางอุษณีย์ ทอย

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๘

๒. การจัดเก็บรายได้

นายวิชณุ วาสนานนท์

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๙

ว่าที่ ร.ต. ปวีรพรต สมณะ

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๙

นางศิริพร ดิสภาพร

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๙

◆ การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

นายถวัลย์ชัย ถึงถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๗

นายสมชาย ศรีเรือง

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๗

๓. การบริหารการเงินและบัญชี

นางสาววฤศพร พิมพะสิงห์

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๑

๔. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

นางสาวชลดา เอี่ยมวิศิษฐ์

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๐๓

ผู้ประสานงานสำนักมาตรฐานการบริหารงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

นายเจษ เสี่ยงลือชา

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๒๓๑๒