



แบบประเมิน ประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment : LPA) ประจำปี ๒๕๖๒

อบจ./เทศบาล/อบต.

จ.

อำเภอ.....

จังหวัด.....

ด้านที่ ๓



ด้านการบริหารงาน
การเงินและการคลัง

“องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
จัดบริการสาธารณะตามมาตรฐาน
ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ได้อย่างทั่วถึง
เพื่อให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี
ภายในปี ๒๕๖๕”



<http://www.dla.go.th>

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กระทรวงมหาดไทย





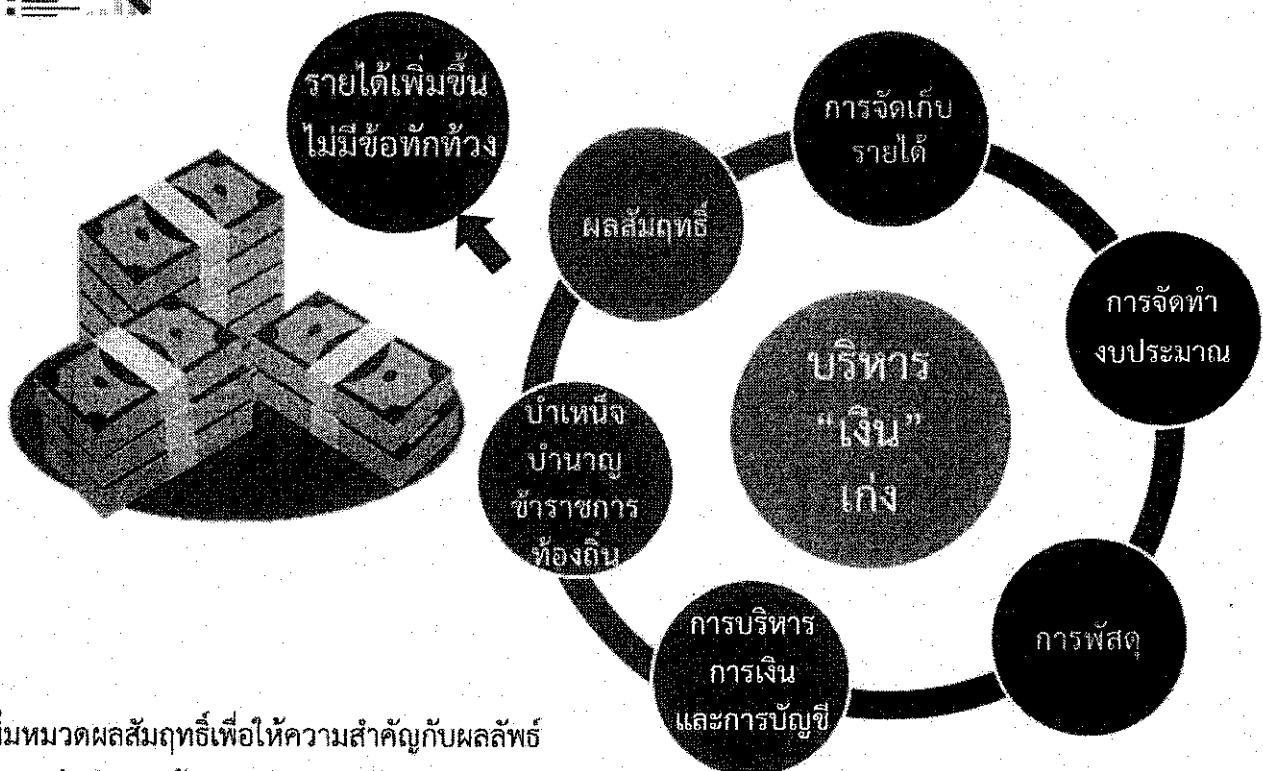
แบบประเมิน

ประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment : LPA)

ประจำปี ๒๕๖๒



ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง



เพิ่มหมวดผลสัมฤทธิ์เพื่อให้ความสำคัญกับผลลัพธ์
ในการดำเนินงานด้านการเงินการคลัง

แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(Local Performance Assessment : LPA) ประจำปี ๒๕๖๒

ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง

(รวม อบจ. ๓๙ ข้อ, เทศบาล/อบต. ๕๐ ข้อ)

เป้าหมาย : องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารงานการเงินการคลังที่มีประสิทธิภาพ สามารถจัดเก็บรายได้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีรายได้เพิ่มขึ้น ลูกหนี้ลดลง มีการดำเนินการด้านงบประมาณและพัสดุถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย โปร่งใส ไม่มีข้อทักท้วงที่เกี่ยวข้องกับด้านการบริหารงานการเงินและการคลังจากหน่วยงานตรวจสอบ

ชื่อ อบท. (อบจ./เทศบาล/อบต.) ไล่อะหว่าง
อำเภอ บ้านโพธิ์ จังหวัด นครราชสีมา.

หัวข้อประเมิน	อบจ.			เทศบาล/อบต.			คะแนนที่ได้	
	จำนวน ข้อ	คะแนน เต็ม	คะแนน ที่ได้	จำนวน ข้อ	คะแนน เต็ม	คะแนน ที่ได้	คะแนน	%
๑. การจัดเก็บรายได้								
๑.๑ กรณีประเมิน อบจ.	๔	๒๐		-				
๑.๒ กรณีประเมินเทศบาล / อบต.	-			๑๓	๖๕	38		
๒. การจัดทำงบประมาณ	๔	๒๐		๔	๒๐	13		
๓. การพัสดุ	๘	๔๐		๘	๔๐	8		
๔. การบริหารการเงินและการบัญชี								
๔.๑ การบริหารรายจ่าย	๕	๒๕		๕	๒๕	14		
๔.๒ การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน	๗	๓๕		๘	๔๐	34		
๕. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	๔	๒๐		๔	๒๐	13		
๖. ผลสัมฤทธิ์								
๖.๑ ข้อทักท้วงการประเมิน	๕	๒๕		๕	๒๕	25		
๖.๒ การเพิ่มขึ้นของรายได้								
๖.๒.๑ กรณีประเมิน อบจ.	๒	๑๐		-				
๖.๒.๒ กรณีประเมิน อบต./เทศบาล	-			๓	๑๕	13		
รวม	๓๙	๑๙๕		๕๐	๒๕๐	158	73.49	

ลงชื่อ ส.ต.ท. ธีรชัย ภิญโญ ผู้รับการประเมิน
(ธีรชัย ภิญโญ)

ปลัดเทศบาลตำบลลำดวน
ปลัด/รองปลัด/ผอ.สำนัก/กอง

ลงชื่อ

หัวหน้าทีมประเมิน

ลงชื่อ

ทีมประเมิน

(นางสาวพิมพ์มาดา ไชยสุโข)

(นายอนุสรณ์ เกษมศรี)

นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ทีมประเมิน

ลงชื่อ

ทีมประเมิน

(นายสุวิทย์ วัฒนศิริ)

(นายสุวิทย์ วัฒนศิริ)

หน่วยที่ ๑ การจัดเก็บรายได้
หน่วยย่อยที่ ๑ กรณีประเมิน อบจ.

คะแนนเต็ม	๒๐
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ อบจ. เพื่อจัดเก็บรายได้ทั้ง ๓ ประเภท, สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มีการจัดเก็บ 1. มีผลการจัดเก็บ รายได้ อบจ. คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ หมายถึง มีการออกข้อบัญญัติภาษีประเภทใดประเภทหนึ่ง โดยกำหนดอัตราภาษีเป็นร้อยละ ๐ หรือมีการชะลอการจัดเก็บ - พ.ร.บ. อบจ. พ.ศ. ๒๕๕๐	๑.๑.๑ มีการออกข้อบัญญัติ อบจ. จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากการค้ำน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ มีและได้จัดเก็บครบทั้ง ๓ ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ ๒ ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ ๑ ประเภท ☐ มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจาก วัน/เดือน/ปี ที่ อบท. ได้รายงานข้อมูลสถิติการคลังปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผ่านระบบฐานข้อมูลกลาง อบท. (INFO) ซึ่งจะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๑ และระบบฐานข้อมูลกลางจะปิดระบบการรายงานข้อมูลภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๑ คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - หนังสือ คำว่าที่ที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๒๑๗๘ ลว. ๑๖ ต.ค. ๒๕๖๐ เรื่อง การจัดเก็บข้อมูลสถิติการคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑.๑.๒ การรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ภายในระยะเวลาที่กำหนด สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เร็วกว่าวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๑ ☐ วันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๑ ☐ วันที่ ๑ - ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๑ ☐ ส่งหลังจากวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๑	๕ ๓ ๑ ๐	



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่าง ๆ เช่น สื่อสังคมออนไลน์ เว็บไซต์ จดหมายข่าว ป้ายประชาสัมพันธ์ สื่อสิ่งพิมพ์ หอกระจายข่าว /เสียงตามสาย/หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ และจดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง เป็นต้น	๑.๑.๓ การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๘ รูปแบบ ขึ้นไป ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๕ - ๗ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๓ - ๔ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์น้อยกว่า ๓ รูปแบบ * 1.1.3 - 1.2.3 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 4 การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีทั้งหมด โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมด กับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมในปี ๒๕๖๑ - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ปี ๖๑} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีปี ๖๑}}$	๑.๑.๔ จำนวนผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงอบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระโดยรวมในปี ๒๕๖๑ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๘๐ - ๘๙.๙๙ ☐ ร้อยละ ๗๐ - ๗๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๗๐	๕ ๓ ๑ ๐	



คะแนนเต็ม	๖๕
คะแนนที่ได้	38

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
(๑) การบริหารการจัดเก็บรายได้ - ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ/ เทศบัญญัติ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดเก็บ ค่าธรรมเนียม และใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕	๑.๒.๑ มีการออกข้อบัญญัติท้องถิ่นและได้จัดเก็บ ตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ดังนี้ (๑) ประเภทการควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อ สุขภาพ (๒) ประเภทการกำจัดขยะมูลฝอย (๓) ประเภทการควบคุมการเลี้ยงหรือปล่อยสัตว์ (๔) การตลาด (๕) ประเภทสถานที่จำหน่ายหรือสถานที่สะสม อาหาร (๖) ประเภทการจัดการมูลฝอยติดเชื้อ (๗) ประเภทการจำหน่ายสินค้าในที่หรือทาง สาธารณะ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ มีและได้จัดเก็บ ๕ ประเภทขึ้นไป ☒ มีและได้จัดเก็บ ๓ - ๔ ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ ๑ - ๒ ประเภท ☐ ไม่มี หรือมีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	๕ ๓ ๑ ๐	3
- ตรวจสอบจากวัน/เดือน/ปี ที่ อบท.ได้ รายงานข้อมูลสถิติการคลังปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ผ่านระบบฐานข้อมูลกลาง อบท. (INFO) ซึ่งจะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๑ คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ว ๒๑๗๘ ลว. ๑๖ ต.ค. ๒๕๖๐ เรื่อง การจัดเก็บข้อมูล สถิติการคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑	๑.๒.๒ การรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในระยะเวลาที่กำหนด สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ 16/10/๖1 เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ เร็วกว่าวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๑ ☐ ในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๑ ☐ ภายในวันที่ ๑ - ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๑ ☐ ส่งหลังจากวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๑	๕ ๓ ๑ ๐	5

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ✓ ๑. เว็บไซต์ ๒. จดหมายข่าว ✓ ๓. ป้ายประชาสัมพันธ์ ✓ ๔. สื่อสิ่งพิมพ์ (แผ่นพับ โปสเตอร์ ฯลฯ) ๕. หอกระจายข่าว/เสียงตามสาย/วิทยุชุมชน ๖. หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ ✓ ๗. จดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง ✓ ๘. สื่อสังคมออนไลน์ เป็นต้น	๑.๒.๓ การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๘ รูปแบบ ขึ้นไป ✓ ☒ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๕ - ๗ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๓ - ๔ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์น้อยกว่า ๓ รูปแบบ	๕ ๓ ๑ ๐	3
การตรวจสอบการจัดทำแผนที่แม่บท มีดังนี้ ๑) การจัดทำแผนที่แม่บทให้ตรวจสอบจากโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของ อปท. โดย อปท. อาจจะจัดทำแผนที่แม่บทครอบคลุมทั้งพื้นที่หรือเพียงบางส่วนของพื้นที่ก็ได้ ๒) กรณี อปท. ได้จัดทำด้วยระบบมือ และระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรืออย่างใดอย่างหนึ่ง ให้ถือว่าได้คะแนนในข้อนี้ ๓) กรณี อปท. จัดทำด้วยโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ของ สก. หรือด้วยโปรแกรมของหน่วยงานอื่น ให้ตรวจสอบการจัดทำแผนที่แม่บทในแต่ละขั้นตอนจากโปรแกรมฯ นั้นๆ ซึ่งจะต้องปรากฏข้อมูลแผนที่แม่บทตามขั้นตอนที่ (๑) - (๖) ๔) กรณี อปท. ได้จัดทำแผนที่แม่บทในขั้นตอนที่ (๒) แล้ว ให้ถือว่าได้ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) เสร็จแล้ว ๕) กรณีพื้นที่ อปท. โดมิเออสารที่ดินเป็น สปก.๔ - ๐๑ หาก อปท. ได้รับข้อมูลจากสำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัด ซึ่งเป็นไฟล์ Auto cat ให้ถือว่าได้ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) และ (๒) แล้ว หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ไต ไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๑.๒.๔ นี้ มาประเมิน	๑.๒.๔ การจัดทำแผนที่แม่บท มีขั้นตอนดังนี้ (๑) ถ่ายระวางที่ดิน (พิมพ์ขาว) (๒) สแกนระวางที่ดิน (เป็นไฟล์ภาพ) (๓) จัดทำแนวเขตการปกครองในระวางที่ดิน (๔) แบ่งเขต (Zone) ในระวางที่ดิน (๕) แบ่งเขตย่อย (Block) (๖) จัดทำรูปแปลงที่ดิน เกณฑ์การให้คะแนน : ✓ ☒ ดำเนินการแล้วถึงขั้นตอนที่ (๖) ☐ ดำเนินการแล้วถึงขั้นตอนที่ (๓) - (๕) ☐ ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) - (๒) ☐ ไม่มีการดำเนินการขั้นตอนใด ๆ	๕ ๓ ๑ ๐	5



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
การตรวจสอบการคัดลอกข้อมูลที่ดิน มีดังนี้ ๑) ในการคัดลอกข้อมูลที่ดิน อบท. จะต้องขอถ่ายเอกสารในสารบบที่ดิน (ทด.๑ ทด.๕ นส.๕) หรือพิมพ์จากระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (LIS) ของ สนง.ที่ดิน แล้วคัดลอกข้อมูลที่ดินลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑) ทุกแปลงและกำหนดรหัสแปลงที่ดินตามแผนที่แม่บทที่ได้จัดทำเสร็จแล้ว ๒) การตรวจสอบว่า อบท. มีจำนวนแปลงที่ดินจำนวนกี่แปลง โดยตรวจสอบจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อบท. ๓) สูตรการคำนวณ จำนวนแปลงที่ดินที่คัดลอก ผ.ท. ๑ X ๑๐๐ จำนวนแปลงที่ดินตามแผนที่แม่บทฯ ๔) กรณี อบท. ใดไม่ได้จัดทำแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ จะไม่ได้คะแนนในข้อนี้ หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อบท. ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๑.๒.๕ นี้มาประเมิน	๑.๒.๕ ผลการคัดลอกข้อมูลที่ดิน เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ คัดลอกข้อมูลลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑) ได้ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐.๐๐ ขึ้นไป ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อบท. ☐ คัดลอกข้อมูลลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑) ได้ตั้งแต่ร้อยละ ๓๕.๐๐-๖๙.๙๙ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อบท. ☐ คัดลอกข้อมูลลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑) ได้น้อยกว่าร้อยละ ๓๕.๐๐ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อบท. ☒ ยังไม่ได้ดำเนินการ	๕ ๓ ๑	๐ ๐



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
การตรวจสอบการสำรวจข้อมูลภาคสนาม มีดังนี้ ๑) การสำรวจข้อมูลสนาม หมายถึง อบท. จะต้องออกสำรวจรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินต่างๆ ของประชาชนในพื้นที่ โดยข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินจะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๑ ข้อมูลเกี่ยวกับโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างจะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๒ ข้อมูลเกี่ยวกับป้ายและการประกอบการค้าจะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๓ ๒) การตรวจสอบว่า อบท. มีจำนวนแปลงที่ดินจากข้อมูลแผนที่แม่บท แต่ละแผนที่ตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษี ของแต่ละ อบท. ๓) สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนแปลงที่ดินสำรวจข้อมูลภาคสนาม} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนแปลงที่ดินตามแผนที่แม่บท}}$ ๔) ให้ตรวจสอบว่า อบท. ได้มีการสำรวจข้อมูลภาคสนามได้เป็นร้อยละเท่าไรของจำนวนแปลงที่ดินทั้งหมดตามข้อ ๒ หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อบท. ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๑.๒.๖ นี้มาประเมิน	๑.๒.๖ ผลการสำรวจข้อมูลภาคสนาม เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ ภาษี ของแต่ละ อบท. ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้ตั้งแต่ร้อยละ ๓๕ - ๖๙.๙๙ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษี ของแต่ละ อบท. ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้น้อยกว่าร้อยละ ๓๕ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษี ของแต่ละ อบท. ☒ ยังไม่ได้ดำเนินการ X	๕ ๓ ๑ ๐	๐



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
การตรวจสอบการนำทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) และทะเบียนค้ำผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) ไปใช้เป็นข้อมูลในการประเมินภาษีมีดังนี้ - การตรวจสอบข้อมูลว่า อบท. ได้นำทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) และทะเบียนค้ำผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) ไปใช้ในการประเมินภาษีหรือไม่ให้ตรวจสอบ ดังนี้ ๑) ให้ตรวจสอบว่า ภ.ร.ด.๒, ภ.บ.ท.๕ และ ภ.ป.๑ มีการประทับตราข้อความว่าได้ตรวจสอบกับ ผ.ท.๔ และ ผ.ท.๕ หรือไม่ ๒) ให้ตรวจสอบว่า ผ.ท. ๕ ของผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีว่าได้มีการบันทึกข้อมูลการชำระภาษี (รับยื่นแบบประเมิน และชำระภาษี) และ ได้มีการติดสลิปสีเขียวหรือไม่ คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) หมายถึง ทะเบียนที่แสดงรายการทรัพย์สิน ได้แก่ ที่ดิน โรงเรือน ป้าย และการประกอบกิจการค้าของเจ้าของทรัพย์สินแต่ละราย ทะเบียนค้ำผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) หมายถึง ทะเบียนค้ำผู้ที่อยู่ในข่ายที่จะต้องชำระภาษีในปีหนึ่งๆ (ผ.ท.๕) จะแสดงจำนวนเงินที่ได้รับชำระภาษีในปีปัจจุบันและปีที่ผ่านมา) หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อบท. ได้ไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๑.๒.๗ นี้มาประเมิน	๑.๒.๗ การนำทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) และทะเบียนค้ำผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) ไปใช้เป็นข้อมูลในการประเมินภาษี เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ใช้ในการประเมินทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี และจำนวนเงินภาษี ที่ประเมินตรงตาม ผ.ท.๔ และ ผ.ท.๕ ☐ ใช้ในการประเมินทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี แต่จำนวนเงินภาษีที่ประเมินไม่ตรงตาม ผ.ท.๔ และ ผ.ท.๕ ☐ ใช้ในการประเมินไม่ครบทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ☐ ไม่ได้นำไปใช้ในการประเมินภาษี	๕ ๓ ๑ ๐	๕

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
การตรวจสอบการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) เป็นปัจจุบัน มีดังนี้ ๑) ให้ตรวจสอบจากแบบบัญชีแสดงรายการปรับปรุงข้อมูล (ผ.ท.๑๓) จาก ผู้ที่รับผิดชอบจากหน่วยงานคลัง และผู้บังคับบัญชาลงลายมือชื่อรับทราบ ๒) ให้ตรวจสอบจากทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) ว่ามีการปรับปรุงข้อมูลตามแบบ ผ.ท.๑๓ ตามข้อ ๑ หรือไม่ (ข้อสังเกต) หากมีการปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) จะมีข้อมูลการปรับปรุง ดังนี้ ๒.๑ มีรหัสแปลงที่ดินรหัสใหม่ขึ้นมา เช่น รหัสที่ดินเดิมเป็น ๐๑A๐๐๑ หากมีการปรับปรุงข้อมูลจะมีรหัสแปลงเพิ่มขึ้นมาเป็น ๐๑A๐๐๑/๐๐๑ เป็นต้น ๒.๒ จะมีการขีดฆ่าข้อความเดิมด้วยปากกาสีแดงและเขียนข้อความใหม่ หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระหว่างที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๑.๒.๘ นี้มาประเมิน	๑.๒.๘ การปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) เป็นปัจจุบัน เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) เป็นปัจจุบัน ☒ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) ☐ ไม่มีทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔)	๕ (๓) ๑ ๐	๕



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
การตรวจสอบการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน มีดังนี้ ๑) ให้ตรวจสอบจากแบบบัญชีแสดงรายการปรับปรุงข้อมูล (ผ.ท.๑๓) จาก ผู้ที่รับผิดชอบจากฝ่ายช่าง และผู้บังคับบัญชาลงลายมือชื่อรับทราบ ๒) ให้ตรวจสอบจากแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ว่า มีการปรับปรุงข้อมูลตามแบบรายงาน ผ.ท. ๑๓ ตามข้อ ๑ หรือไม่ ข้อสังเกต : หากมีการปรับปรุงข้อมูลในแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) จะมีรหัสแปลงที่ดินที่มีรหัสใหม่ขึ้นมา เช่น รหัสที่ดินเดิม เป็น ๐๑A๐๐๑ หากมีการปรับปรุงข้อมูลจะมีรหัสแปลงเพิ่มขึ้นมาเป็น ๐๑A๐๐๑/๐๐๑ เป็นต้น คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - แผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) หมายถึง แผนที่ที่แสดงข้อมูลระหว่างที่ดิน หลักเขตปกครอง แนวเขตปกครอง การแบ่งเขต (Zone) การแบ่งเขตย่อย (Block) การจัดทำรูปแบบที่ดิน การจัดทำตำแหน่งโรงเรียน หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อบท. ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระหว่างที่ดิน) ไม่ได้นำข้อ ๑.๒.๙ นี้มาประเมิน	๑.๒.๙ การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน ☒ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ☐ ไม่มีข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗)	๕ ๓ ๑ ๐	3
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ที่ได้ชำระภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และ ภาษีป้าย) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ แล้วนำมาคำนวณเปรียบเทียบประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนผู้เสียภาษีปี ๖๑} - \text{ปี ๖๐} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนผู้เสียภาษีปี ๖๐}}$	๑.๒.๑๐ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ $\frac{429 - 398}{398} \times 100 = 7.78$ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไปหรือเก็บภาษีได้ครบจำนวนผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษี ☒ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๕ - ๙.๙๙ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๔.๙๙ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑	๕ ๓ ๑ ๐	3

(ภาษีโรงเรือนและที่ดิน)



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีโดยนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ในปี ๒๕๕๙ และ ๒๕๖๐ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนผู้เสียภาษีปี ๖๑} - \text{ปี ๖๐} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนผู้เสียภาษีปี ๖๐}}$	๑.๒.๑๑ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไปหรือเก็บได้เต็มครบจำนวนผู้อยู่ในข่ายชำระค่าธรรมเนียม ☒ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๕ - ๙.๙๙ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ น้อยกว่าร้อยละ ๕ ☐ ไม่เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ $\frac{83-77}{77} \times 100 = 7.79\%$	๕ ๓ ๑ ๐	3
- ตรวจสอบจากรายละเอียดลูกหนี้ ผู้ค้างชำระเกิน ๓ ปี เทียบกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือทะเบียนลูกหนี้ผู้ชำระภาษีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี (นับย้อนหลังตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ ลงไป) - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนลูกหนี้ที่ค้างชำระเกิน ๓ ปี} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีปี ๖๑}}$	๑.๒.๑๒ อปท. มีลูกหนี้ผู้ค้างชำระภาษีเกินกว่า ๓ ปี เป็นอัตราร้อยละของผู้ชำระภาษีปีปัจจุบัน เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เกิน ๒ % ☐ มี มากกว่า ๒ % แต่ไม่เกิน ๕ % ☒ มี มากกว่า ๕ %	๕ ๓ ๑ ๐	0
- ตรวจสอบจากทะเบียนลูกหนี้ผู้ชำระภาษีเกี่ยวกับรายละเอียดลูกหนี้ผู้ค้างชำระปี ๒๕๖๐ กับ ปี ๒๕๖๑ วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนลูกหนี้ที่ค้างชำระปี ๖๑} - \text{ปี ๖๐} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนลูกหนี้ที่ค้างชำระปี ๖๐}}$ $\frac{554-637}{637} \times 100 = -12.56\%$	๑.๒.๑๓ อปท.มีลูกหนี้ผู้ค้างชำระภาษีลดลงจากปีที่ผ่านมาเป็นอัตราร้อยละ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ลดลงร้อยละ ๑ ขึ้นไป หรือไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ ☐ ลดลงร้อยละ ๐.๐๑ - ๑ ☐ ไม่ลดลง ☐ ไม่ลดลงและ ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	๕ ๓ ๑ ๐	5



คะแนนเต็ม	๒๐
คะแนนที่ได้	13

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๒.๑ ติดตามเรื่องการจัดทำงบประมาณของอปท. - ตรวจสอบหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ๑) ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๖1 ๒) รายงานการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓) ข้อมูลจากระบบ E-LAAS คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๒.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาท้องถิ่น 7.5-๑.๖ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ เสนอก่อนเดือน สิงหาคม ๒๕๖๐ ☐ เสนอภายใน ๑ - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๐ ☐ เสนอภายใน ๑๖ สิงหาคม - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ หรือมีการขอขยายระยะเวลา ☐ เสนอตั้งแต่ ๑ กันยายน ๒๕๖๐ * เสนอภายใน ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐	๕ ๓ ๑ ๐	5
- ตรวจสอบหลักฐานเอกสาร เช่น ภาพถ่าย หนังสือแจ้งของ อปท. รายงานหรือหนังสือแจ้งจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ กรณีที่ไม่สามารถจัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและประกาศใช้ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ เนื่องจากไม่มีสภาท้องถิ่น หรือไม่มีผู้บริหารท้องถิ่น หรือกรณีเหตุอื่น ๆ ที่ไม่ได้เกิดจากความบกพร่องของท้องถิ่น ให้ตรวจสอบหลักฐานกระบวนการจัดทำของงบประมาณปีที่ผ่านมา	๒.๒ อปท.จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้สามารถใช้ทันได้ในวันที่ ๑ ตุลาคม และส่งสำเนาประกาศให้ผู้กำกับดูแล และจัดทำรายงานข้อมูลเผยแพร่ประชาชนใน ๓๐ วัน หลังสิ้นสุดงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ 27 ก.ย. ๖๐ 30 ก.ย. ๖๐ 20 ก.ย. ๖๐ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ จัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๑ /และส่งสำเนาประกาศให้กับผู้กำกับดูแล ภายใน ๗ วัน นับแต่วันประกาศ ☐ จัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๑ และส่งสำเนาประกาศงบประมาณรายจ่ายให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ประกาศ ☐ จัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๑ ให้สามารถใช้ได้ทันในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ แต่ไม่ได้ส่งประกาศ ☐ ไม่มีการดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	5

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑) ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ - สูตรการคำนวณ งบหมวดครุภัณฑ์ที่ดิน-สิ่งก่อสร้าง x ๑๐๐ งบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ - งบหมวดครุภัณฑ์ที่ดิน-สิ่งก่อสร้าง ๒๐ - งบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ ๒๐	๒.๓ การตั้งงบประมาณรายจ่ายงบประมาณหมวดครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ 4635800 x 100 เกณฑ์การให้คะแนน : 36900000 12.56 ☐ เกินร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป ☒ เกินร้อยละ ๑๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๕ ☐ เกินร้อยละ ๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ☐ ไม่เกินร้อยละ ๕	๕ ๓ ๑ ๐	๓
ตรวจสอบหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานการขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจ รายงานการประชุมสภาท้องถิ่น เป็นต้น คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - การโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย เช่น การโอนงบประมาณจากหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ไปเป็นหมวดค่าสาธารณูปโภค - งบการเงินประจำปี ๒๕๖๑ ๒๐	๒.๔ การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีข้ามหมวด (ยกเว้น กรณีโอนตามนโยบายรัฐบาล และการโอนเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างหมวดครุภัณฑ์ฯ) เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ มีการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่ายไม่เกิน ๔ รายการ ☐ มีการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย ๕ - ๗ รายการ ☐ มีการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย ๘ - ๑๐ รายการ ☒ มีการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่ายเกินกว่า ๑๐ รายการ	๕ ๓ ๑ ๐	๐



หน่วยที่ ๓ การพัสดุ

คะแนนเต็ม	10 96
คะแนนที่ได้	8

[illegible]

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
	เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ รายงานให้ทราบไม่เกิน ๒ วันทำการ แต่ไม่ทุกโครงการ ☐ รายงานให้ทราบภายใน ๓ วันทำการ ทุกโครงการ ☐ รายงานให้ทราบภายใน ๓ วันทำการ แต่ไม่ทุกโครงการ ☐ ไม่รายงานเกิน ๓ วันทำการ หรือไม่รายงาน	๕ ๓ ๑ ๐	
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ - ผลการรายงาน	๓.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบพัสดुकงเหลือ มีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดหมดความจำเป็น ให้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๒๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ☒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ☐ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ☐ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ไม่ได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้ง	๕ ๓ ๑ ๐	3



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
- ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ - ใบจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน 1014000 - 917391.94 x 100 1014000 = 29.25 100	๓.๔ การประหยัดงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธี และมีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง (จัดซื้อจัดจ้างทุกโครงการที่อยู่ในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติและเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างมากกว่า ๑๐ % ขึ้นไป ของโครงการที่อยู่ในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติและเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ☐ มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างมากกว่า ๕ % ขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๑๐ % ของโครงการที่อยู่ในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ☐ มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างไม่เกิน ๕ % ของโครงการที่อยู่ในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ☐ ไม่มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง	๕ ๓ ๑ ๐	5
- ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ดังนี้ ๑. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ ๒. ฎีกาการเบิกจ่าย ๓. เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. แบบรายงานผลการปฏิบัติงานจัดซื้อ จัดจ้างตามประกาศ คตง. เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ - ประกาศ การจัดซื้อ-จัดจ้าง (งบลงทุนสิ่งก่อสร้าง) ทั้ง ๗ องค์ประกอบ โดยติดประกาศป้ายประชาสัมพันธ์เว็บไซต์ หนังสือส่ง สดง. ฯลฯ	๓.๕ การเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณหมวดเงินครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่มีงบประมาณสูงสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑) - มีการเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดจ้าง (งบลงทุนสิ่งก่อสร้าง ที่มีงบประมาณสูงสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑) ดังนี้ ๑) ชื่อโครงการ ๒) งบประมาณ ๓) ผู้ซื้อของ/กรณีตกลงราคาให้พิจารณาใบเสนอราคา	๓	3

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - หนังสือด่วนมาก ที่มท. ๐๘๐๘.๒/ว ๘๔๗ ลว ๑๐ ก.พ. ๒๕๕๘ เรื่องการสร้างธรรมาภิบาลในการจัดซื้อจัดจ้างของ อปท. - ประกาศ คตง. เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ - พรบ.ข้อมูลข่าวสารทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ หมายเหตุ วัดผลการดำเนินงานก่อน พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้	๕) ผู้ยื่นซอง/กรณีตกลงราคาใช้หนังสือ/บันทึก/หลักฐานการต่อรองราคา ๕) ผู้ได้รับการคัดเลือก ๖) มีการระบุวิธีการจัดจ้าง ๗) มีการแสดงเหตุผลที่ใช้ในการตัดสินใจ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เผยแพร่ครบทั้ง ๗ องค์ประกอบ ☐ เผยแพร่ได้ ๕ - ๖ องค์ประกอบ ☐ เผยแพร่ได้ ๓ - ๔ องค์ประกอบ ☐ เผยแพร่ได้น้อยกว่า ๓ องค์ประกอบ	๕ ๓ ๑ ๐	๓๗.๖๖
ตรวจสอบเอกสาร ดังนี้ - ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ ปี ๒๕๖๐ - ประกาศขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางและเว็บไซต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ช่องทางอื่น เช่น จังหวัดที่กำหนด หอกระจายข่าว/ประชาสัมพันธ์ประจำหมู่บ้าน เป็นต้น คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ประกาศ คสช. ที่ ๑๐๔/๒๕๕๗ ลว. ๒๑ ก.ค.๕๗ หมายเหตุ วัดผลการดำเนินงานก่อน พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้	๓.๖ กรณีงานซื้อหรืองานจ้างที่มีวงเงินเกินหนึ่งแสนบาทองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ประกาศเผยแพร่ราคากลางตามแนวทาง ป.ป.ช. ในเว็บไซต์อย่างน้อย ๒ เว็บไซต์ขึ้นไปตามแบบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ดำเนินการครบทุกโครงการและเผยแพร่มากกว่าที่กำหนด ☐ ดำเนินการครบทุกโครงการและเผยแพร่ตามที่กำหนด ☐ ดำเนินการแต่ไม่ครบทุกโครงการหรือเผยแพร่ไม่ครบตามที่กำหนด ☐ ไม่ได้ดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	๓๗.๖๖

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
- ให้ตรวจสอบหลักฐานจากคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง, บันทึกขออนุมัติ/เห็นชอบราคากลาง และการเปิดเผยราคากลางตามสถานที่ที่กำหนด คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๐๓/๗วรรคหนึ่งซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ - หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๑๒๐ ลว. ๒ ต.ค. ๒๕๕๖ หมายเหตุ วัตถุประสงค์การดำเนินงานก่อน พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้	๓.๗ การดำเนินการเกี่ยวกับราคากลาง เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง มีการขออนุมัติเห็นชอบราคากลาง และมีการเปิดเผยราคากลางตามแนวทางการเปิดเผยราคากลางของคณะกรรมการ ป.ป.ช. ☐ ไม่มีการดำเนินการหรือดำเนินการไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ	๕ ๐	๗/๑๒/๖
ตรวจสอบเอกสาร ดังนี้ - เอกสารการส่งมอบงาน - เอกสารตรวจรับการจ้าง - หลักฐานแสดงวันที่ประธานคณะกรรมการตรวจการจ้างรับทราบการส่งมอบงาน และนัดตรวจรับงาน คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมายเหตุ วัตถุประสงค์การดำเนินงานก่อน พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้	๓.๘ คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ออกไปตรวจรับงานจ้างที่ผู้รับจ้างส่งมอบภายใน ๓ วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ประธานคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ทราบการส่งมอบงาน เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ดำเนินการเร็วกว่า ๓ วันทำการครบทุกโครงการ ☐ ดำเนินการภายใน ๓ วันทำการครบทุกโครงการ ☐ ดำเนินการภายใน ๓ วันทำการไม่ครบทุกโครงการ ☐ ดำเนินการเกินกว่า ๓ วันทำการ	๕ ๓ ๑ ๐	๗/๑๒/๖



หน่วยที่ ๔ การบริหารการเงินและการบัญชี
หน่วยย่อยที่ ๑ การบริหารรายจ่าย

คะแนนเต็ม	๒๕
คะแนนที่ได้	14

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
- การคำนวณ : ร้อยละของจำนวนงบประมาณรายจ่าย ที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับรายได้/รายรับจริง ประกอบด้วย ๑. รายได้ อปท. จัดเก็บเอง ๒. รายได้รัฐจัดเก็บและจัดสรรให้/รายได้รัฐจัดเก็บและแบ่งเพิ่มให้ ๓. เงินอุดหนุนทั่วไป ที่กำหนดในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ตรวจสอบข้อมูลจาก งบปี ๒๕๖๑ - รายงานรับ - จ่ายเงินสดประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๑ - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม	๔.๑.๑ อปท. เบิกจ่ายเงินงบประมาณในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๘๕ - ๘๙.๙๙ ☐ ร้อยละ ๗๕ - ๘๔.๙๙ ☒ น้อยกว่าร้อยละ ๗๕.๐๐ $\frac{25407624.60}{38170430.43} \times 100 = 66.56$	๕ ๓ ๑	๑
- ตรวจสอบจากรายจ่ายตามรายงานรับ-จ่ายเงินสดประจำเดือนเมื่อสิ้นปีงบประมาณ เปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่าย คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกเงินจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของอปท. พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๓๘ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของ อปท. หมายเหตุ กรณี อปท. ใช้จ่ายเงินเกินแผนฯ ถือว่าเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน	๔.๑.๒ อปท. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกไตรมาสและเบิกจ่ายเงิน ๔ ประเภท (ค่าตอบแทน, ค่าใช้สอย, ค่าวัสดุ, ค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ เป็นไปตามแผน ๔ ประเภท ได้ร้อยละ ๘๐ ☒ เป็นไปตามแผน ๓ ประเภท ได้ร้อยละ ๘๐ ☐ เป็นไปตามแผน ๑ - ๒ ประเภท ได้ร้อยละ ๘๐ ☐ ไม่เป็นไปตามแผน	๓ ๑ ๐	3



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบจาก - รายงานการประชุมสภาท้องถิ่น - บันทึกอนุมัติให้กู้เงิน กรณีไม่ก่อหนี้ผูกพันในหมวด ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เปรียบเทียบกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม วัตถุประสงค์ เพื่อให้ อปท.ดำเนินการ ก่อหนี้ผูกพันและ เบิกจ่ายเงินได้ตาม สัญญาจ้าง $\frac{2006800 \times 100}{36908000} = 5.43$	๔.๑.๓ การกู้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมกรณี ยังไม่ก่อหนี้ผูกพันในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นอัตราร้อยละของงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ไม่มีการกู้เงิน ☐ กู้เงินไม่เกินร้อยละ ๕ ☒ กู้เงินไม่เกินร้อยละ ๑๐ ☐ กู้เงินเกินร้อยละ ๑๐	๕ ๓ ๑	1
คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๔๗ การซื้อเช่าทรัพย์สินหรือจ้างทำของให้หน่วยงาน ผู้เบิกรับผิดชอบการวางฎีกา เบิกเงินโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ตรวจสอบเอกสาร ดังนี้ - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน - สมุดคุมฎีกา วัตถุประสงค์ เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ไม่ให้เกิดความล่าช้า	๔.๑.๔ การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน ผู้เบิก อย่างช้าไม่เกิน ๕ วันนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ วางฎีกาใน ๕ วันนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ☐ วางฎีกาเกิน ๕ วันนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง	๕ ๐	5
ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย หรือสรุป รายงานการเบิกจ่ายภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ไม่รวมการกันใบเหลื่อมปี) - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนเงินที่เบิกจ่าย} \times 100}{\text{จำนวนใบที่ก่อหนี้ตามสัญญา}} = 100$ $\frac{2370000 \times 100}{2370000} = 100$	๔.๑.๕ การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่มีใช้รายจ่ายประจำปีพิจารณาจากการเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ เบิกเกินร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป ☐ เบิกเกินร้อยละ ๗๕ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๘๐ ☐ เบิกเกินร้อยละ ๖๐ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๗๕ ☐ เบิกไม่เกินร้อยละ ๖๐	๕ ๓ ๑ ๐	5

หน่วยย่อยที่ ๒ การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน

คะแนนเต็ม	๓๕(๕๐)
คะแนนที่ได้	34

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบหลักฐานจาก บันทึกเสนอรายงานการเงินประจำเดือน วัตถุประสงค์ เป็นการเร่งรัดการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูลใช้ในการบริหารงานต่อไป - บันทึกทางบัญชีประจำเดือน 12	๔.๒.๑ การบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันและจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอผู้บริหารท้องถิ่นได้ในเดือนถัดไป โดยเฉลี่ย เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ภายใน ๕ วันทำการ ☐ ภายใน ๖ - ๑๐ วันทำการ ☐ ภายใน ๑๑ - ๑๕ วันทำการ ☐ เกินกว่า ๑๕ วันทำการ	๕ ๓ ๑ ๐	5
ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานประมาณการรายรับ - รายจ่ายจากระบบ e-LAAS เปรียบเทียบกับเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติปี ๒๕๖๑ ที่ได้รับอนุมัติที่เมนูระบบงบประมาณ > รายงาน > การโอนเปลี่ยนแปลง/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ - รายงานการโอนงบประมาณจากเอกสารการขออนุมัติโอนงบประมาณเปรียบเทียบกับรายงานการโอนงบประมาณในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบงบประมาณ > รายงาน > ประมาณการรายรับ- ประมาณการรายจ่าย คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓)	๔.๒.๒ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ อนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีการบันทึกการโอนและหรือการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณในระบบฯ ☐ บันทึกและอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ☐ ทำบันทึกงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่ครบถ้วน ☐ ยังไม่มีการบันทึกงบประมาณรายจ่ายประจำปี 10	๕ ๓ ๑ ๐	5



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) ในระบบมือเปรียบเทียบกับจำนวนผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค. ๑) ในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายรับ >ฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี >รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือรายงานรายชื่อผู้เสียภาษีทั้งหมด ปีปัจจุบัน หมายเหตุ *อบจ. ไม่ต้องประเมินในหัวข้อนี้ 10	๔.๒.๓ การบันทึกข้อมูลผู้เสียภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่/และภาษีป้าย เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๑๐๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๙๐.๐๑ - ๙๙.๙๙ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๘๐.๐๑ - ๙๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ไม่เกินร้อยละ ๘๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี	๕ ๓ ๑ ๐	5
ตรวจสอบข้อมูลบุคลากรทั้งหมดที่สังกัด อบท. (รวมข้าราชการครูสังกัด ศพด.) กับฐานข้อมูล ผู้รับเงินเดือนที่บันทึกไว้ในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายจ่าย >ฐานข้อมูลผู้รับเงินเดือน/บำนาญ >รายละเอียดผู้ได้รับเงินเดือน/ค่าตอบแทน แยกตามกลุ่มงาน หมายเหตุ - ไม่รวมข้าราชการครูโรงเรียนในสังกัด อบท. - ดูการบันทึกข้อมูล ณ วันที่ตรวจประเมิน 10	๔.๒.๔ การบันทึกข้อมูลบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งฝ่ายการเมืองและฝ่ายประจำให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบันทั้งข้อมูลพื้นฐาน ข้อมูลบุคลากร และข้อมูลการรับเงิน เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๑๐๐ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๙๐.๐๑-๙๙.๙๙ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๘๐.๐๑-๙๐ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง ☐ บันทึกข้อมูลได้ไม่เกินร้อยละ ๘๐ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง	๕ ๓ ๑ ๐	5 17 39

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบด้านรายรับจากสมุดเงินสตรับ/ทะเบียนรายรับที่บันทึกบัญชีมือเปรียบเทียบกับสมุดเงินสตรับ/ทะเบียนรายรับที่บันทึกในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายรับ > ค้นหาการที่รับเงินแล้ว > ทะเบียนรายรับ/สมุดเงินสตรับ คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - กรณีมีการดำเนินการ หมายถึง ใช้งานในระบบ ตามวัน เวลาจริง - กรณีบันทึก หมายถึง การนำข้อมูลการรับเงินมาดำเนินการในระบบย้อนหลัง หมายเหตุ คณะทำงานฯ ตรวจสอบเอกสาร/ข้อมูล ณ วันที่เข้าตรวจ อปท. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	๔.๒.๕ การดำเนินการรับ และบันทึกข้อมูลในระบบฯ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ออกใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงินใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS) โดยใช้เอกสารในระบบฯ ครบถ้วนในปี ๒๕๖๑ จนถึงปัจจุบัน ☒ ออกใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงินใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS) โดยใช้เอกสารในระบบฯ คู่กับเอกสารในมือครบถ้วนในปี ๒๕๖๑ จนถึงปัจจุบัน ☐ ออกใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงินใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS) โดยใช้เอกสารในระบบฯ ไม่ครบถ้วนในปี ๒๕๖๑ จนถึงปัจจุบัน ☐ ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงินใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LASS)	๕ ๓ ๑ ๐	๕ ๓ ๑ ๐
ตรวจสอบด้านรายจ่ายจากสมุดเงินสตรับ/ทะเบียนรายจ่ายที่บันทึกบัญชีมือเปรียบเทียบกับสมุดเงินสตรับ/ทะเบียนรายจ่ายที่บันทึกในระบบบัญชี e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายจ่าย > สมุดเงินสตรับ/ทะเบียนต่าง ๆ เลือกสมุดเงินสตรับ - กรณีมีการดำเนินการ หมายถึง ใช้งานในระบบตามวัน เวลาจริง - กรณีบันทึก หมายถึง การนำข้อมูลการจ่ายเงินมาดำเนินการในระบบย้อนหลัง คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ คณะทำงานฯ ตรวจสอบเอกสาร/ข้อมูล ณ วันที่เข้าตรวจ อปท. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖	๔.๒.๖ การดำเนินการจ่ายเงินและบันทึกข้อมูลในระบบฯ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ จัดทำฎีกา และรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-LASS) โดยใช้เอกสารในระบบฯ ครบถ้วนในปี ๒๕๖๑ จนถึงปัจจุบัน ☒ จัดทำฎีกา และรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-LASS) โดยใช้เอกสารในระบบฯ คู่กับเอกสารในมือครบถ้วนในปี ๒๕๖๑ จนถึงปัจจุบัน ☐ จัดทำฎีกา และรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-LASS) โดยใช้เอกสารในระบบฯ ไม่ครบถ้วนในปี ๒๕๖๑ จนถึงปัจจุบัน ☐ ไม่มีการจัดทำฎีกา และรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LASS)	๕ ๓ ๑ ๐	๕ ๓ ๑ ๐

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
- ตรวจสอบหลักฐานเอกสารส่งงบแสดงฐานะการเงินฯ ให้ สตง. (ควรสำเนาส่งให้จังหวัดด้วย) คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง -หนังสือ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๓๐ ลว. ๒๑ ต.ค.๒๕๕๖ เรื่องการจัดส่งรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี ๒๕๕๖	๔.๒.๗ อปท.จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งให้ สตง. (ภายใน ๓๐ ต.ค. ๖๑) และสำนักงานคลังจังหวัด (ภายในเดือน ม.ค. ๖๑) 30 ตุลาคม ๖1 เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ภายในวันที่ ๓๐ ต.ค. ๒๕๖๑ ☐ ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๑ ☐ ภายในวันที่ ๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๑ ☐ เกินกว่าวันที่ ๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๑	๕ ๓ ๑ ๐	5
ตรวจสอบการปิดบัญชีและการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS) ที่เมนูระบบบัญชี>รายงานประจำปี>งบแสดงฐานะการเงินและตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบประมาณการเงินที่เมนูระบบบัญชี>รายงานประจำปี>หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน	๔.๒.๘ การปิดบัญชีและจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปี ๒๕๖๑ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS) เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ปิดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-LAAS) ปี ๒๕๖๑ มีงบทดลองตรง และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ถูกต้องอย่างน้อย ๔ หมายเหตุ ได้แก่ งบทรัพย์สิน รายจ่ายค้างจ่าย รายได้จากรัฐบาลค้างรับ และลูกหนี้ค่าภาษี (ยกเว้น อบจ. ให้พิจารณาจากเงินรับฝาก) ☒ ปิดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท.(e-LAAS) ปี ๒๕๖๑ มีงบทดลองตรง และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ถูกต้องอย่างน้อย ๓ หมายเหตุ ได้แก่ งบทรัพย์สิน รายจ่ายค้างจ่าย และลูกหนี้ค่าภาษี (ยกเว้น อบจ. ให้พิจารณาจากรายได้จากรัฐบาลค้างรับ) (ไม่อนุญาตให้รับฝาก) ☐ ปิดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-LAAS) ปี ๒๕๖๑ มีงบทดลองตรง และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ถูกต้องอย่างน้อย ๒ หมายเหตุ ได้แก่ งบทรัพย์สิน และรายจ่ายค้างจ่าย ☐ ปิดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-LAAS) ปี ๒๕๖๑ แต่งงบทดลอง หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ถูกต้อง	๕ ๓ ๑ ๐	3

หน่วยที่ ๕ บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

คะแนนเต็ม	15 ๒6
คะแนนที่ได้	13

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๕.๑ 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 - หนังสือชักชวนแนวทางการส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (กบท.) เป็นประจำทุกปีงบประมาณ	๕.๑ การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ครบถ้วนถูกต้องตามอัตราและระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด (เดือน ธ.ค.) / หรือไม่ต้องจัดส่งเนื่องจาก อปท. มีภาระที่จะต้องจ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องจัดส่งและรายงานจังหวัด เพื่อขอโอนเงินเพิ่มประจำปีงบประมาณ ☐ จัดส่งครบถ้วน แต่เกินระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ☐ จัดส่งแล้ว แต่ไม่ครบถ้วน โดยส่งเกินหรือส่งขาดไม่เกิน ๑๐๐ บาท ☐ ยังไม่ได้จัดส่ง หรือส่งแล้วโดยส่งเกินหรือส่งขาดเกินกว่า ๑๐๐ บาท ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	๕
๕.๒ 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 - หนังสือชักชวนแนวทางการส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (กบท.) เป็นประจำทุกปีงบประมาณ	๕.๒ การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญย้อนหลัง ๕ ปี (ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ - ๒๕๖๑) เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องเป็นประจำทุกปี ไม่มีค้างส่ง ☐ จัดส่งเป็นประจำทุกปี แต่มียอดค้างส่วนที่ขาดและนำส่งส่วนที่ขาดภายในปีงบประมาณนั้นๆ ☐ ค้างส่งส่วนที่ขาด ๑ ปีงบประมาณ ☐ ค้างส่งส่วนที่ขาดเกิน ๑ ปีงบประมาณ	๕ ๓ ๑ ๐	๕



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๕.๓ ทะเบียนข้าราชการบำนาญส่วนท้องถิ่นของอปท. - หนังสือ สก. ที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว ๑๖ ลว. ๑๐ เม.ย. ๒๕๖๑ เรื่อง การรายงานข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ ซึ่งมีอายุจะครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖ หมายเหตุ กรณี อปท. ไม่มีข้าราชการบำนาญฯ ไม่ต้องนำข้อนี้มาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๕.๓ การจัดทำทะเบียนข้าราชการบำนาญส่วนท้องถิ่นของ อปท. เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ จัดทำครบถ้วนทุกราย และเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำครบถ้วนทุกราย แต่ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น กรณีมีการเปลี่ยนแปลงสถานที่รับบำนาญหรือถึงแก่กรรม แต่ไม่ได้แก้ไขในทะเบียนฯ ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน และหรือไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ	๕ ๓ ๑ ๐	—
๕.๔ บัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่จะเกษียณ ฯลฯ - หนังสือ สก. ที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว ๑๖ ลว. ๑๐ เม.ย. ๒๕๖๑ เรื่อง การรายงานข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ ซึ่งมีอายุจะครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖ ฯลฯ หมายเหตุ กรณี อปท. ไม่มีข้าราชการฯ ผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ ซึ่งมีอายุจะครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ในปีงบประมาณ ไม่ต้องนำข้อนี้มาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๕.๔ การจัดทำและรายงานบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิที่จะได้รับบำเหน็จบำนาญ ซึ่งจะมีอายุครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ในปีงบประมาณถัดไป เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญครบถ้วนทุกราย และส่งให้จังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด ☒ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ ส่งให้จังหวัดครบถ้วนทุกราย แต่เกินระยะเวลาที่กำหนด ☐ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ แต่ไม่ได้จัดส่งให้จังหวัด ☐ ไม่ได้จัดทำ	๕ ๓ ๑ ๐	3

หน่วยที่ ๖ ผลสัมฤทธิ์
หน่วยย่อยที่ ๑ ข้อหักท้วงการประเมิน

คะแนนเต็ม	25
คะแนนที่ได้	25

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบหลักฐานข้อหักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง./จังหวัด/สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน - กรณีเข้าตรวจ แต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจให้ถือว่าไม่มีข้อหักท้วง	๖.๑.๑ การหักท้วงด้านการพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่องขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	5
ตรวจสอบหลักฐานข้อหักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน - กรณีเข้าตรวจ แต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจให้ถือว่าไม่มีข้อหักท้วง	๖.๑.๒ การหักท้วงด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่องขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	5
ตรวจสอบหลักฐานข้อหักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน - กรณีเข้าตรวจ แต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจให้ถือว่าไม่มีข้อหักท้วง	๖.๑.๓ การหักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่องขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	5



การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน - กรณีเข้าตรวจ แต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจให้ถือว่าไม่มีข้อเท็จจริง	๖.๑.๕ มีการทักท้วงด้านการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ไม่มี ☐ มี ๑-๒ เรื่อง ☐ มี ๓-๔ เรื่อง ☐ มี ๕ เรื่องขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	5
ตรวจสอบหลักฐานจาก - ข้อเท็จจริงและการดำเนินการตามข้อเท็จจริงของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน - กรณีเข้าตรวจ แต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจให้ถือว่าไม่มีข้อเท็จจริง	๖.๑.๕ มีการดำเนินการตามข้อเท็จจริงของหน่วยที่ตรวจสอบและดำเนินการแจ้งให้ทราบ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ดำเนินการภายใน ๖๐ วัน ☐ ดำเนินการภายใน ๙๐ วัน ☐ ดำเนินการภายใน ๑๒๐ วัน ☐ ไม่มีการดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	5



หน่วยย่อยที่ ๒ การเพิ่มขึ้นของรายได้

คะแนนเต็ม	๑๐ (๑๕)
คะแนนที่ได้	13

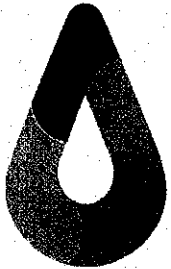
การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
กรณีประเมินองค์การบริหารส่วนจังหวัด			
- ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จาก รายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และ ๒๕๖๐ ของภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีน้ำมัน ภาษียาสูบ และค่าธรรมเนียม จากผู้พักในโรงแรมแล้วนำมาคำนวณ เพื่อเปรียบเทียบ) - ประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) การคำนวณ $\frac{\text{จำนวนเงินภาษี ที่จัดเก็บได้ ปี ๖๑ - ปี ๖๐} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินภาษี ที่จัดเก็บได้ปี ๖๐}}$	๖.๒.๑ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีและ ค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และ ผู้เข้าพักในโรงแรมโดยรวม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๕.๐๑ ขึ้นไป หรือเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมได้ครบจำนวน ผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีและค่าธรรมเนียม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๓.๐๑ - ๕ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๐.๐๑ - ๓ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น	๕ ๓ ๑ ๐	
- ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จาก รายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ แล้วนำมาคำนวณ เพื่อ เปรียบเทียบประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระ ภาษี (ผ.ท.๕) - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนเงินค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ปี ๖๑ - ปี ๖๐} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ปี ๖๐}}$	๖.๒.๒ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จาก ค่าธรรมเนียมในการให้บริการ ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ รายได้จากการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สิน และ จากการดำเนินกิจการอื่นโดยรวม ยกเว้นภาษี และค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๕.๐๑ ขึ้นไป หรือเก็บค่าธรรมเนียมได้ครบจำนวนจำนวน ผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียค่าธรรมเนียม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๓.๐๑ - ๕ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๐.๐๑ - ๓ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
กรณีประเมินองค์การบริหารส่วนตำบล/เทศบาล			
ตรวจสอบจากรายรับจริงประกอบงบทดลองประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ของภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย) แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนเงินภาษี ที่จัดเก็บได้ ปี ๖๑ - ปี ๖๐} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินภาษี ที่จัดเก็บได้ ปี ๖๐}}$ หมายเหตุ ๑. กรณีที่มีการยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีกรณีประสบสาธารณภัย ให้คิดร้อยละจากยอดที่เหลือจากการยกเว้นหรือลดหย่อนแล้วก่อนนำไปเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาว่ามียอดเพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วนเท่าใด (ให้ส่งประกาศของจังหวัดที่ยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีแนบประกอบการรายงานผลคะแนน ให้ สก. ด้วย) ๒. กรณี อปท. ยกฐานะหรือเปลี่ยนแปลงฯ ให้ใช้ข้อมูล ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๖.๒.๓ การเพิ่มขึ้นโดยรวมของจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ของเทศบาล หรือ อบต. เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๕.๐๑ ขึ้นไป หรือเก็บภาษีได้ครบจำนวนจำนวนผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษี ☒ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๓.๐๑ - ๕ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๐.๐๑ - ๓ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น ๖๐ = ๖๖๗,๖๖๖.๖๖ ๖๑ = ๖๙๙๒,๙๔๐,๓๑ = ๔.๘๘	๕	๓
ตรวจสอบจากรายรับจริงประกอบงบทดลองประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ ของค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนเงินค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ ปี ๖๑ - ปี ๖๐} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ ปี ๖๐}}$ ๖๐ = ๓๔๐,๗๐๐ ๖๑ = ๓๗๗,๕๐๐ = ๙.๙๑	๖.๒.๔ การเพิ่มขึ้นโดยรวมของจำนวนเงินค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๕.๐๑ ขึ้นไป หรือเก็บค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตได้ครบจำนวนจำนวนผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษี ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๓.๐๑ - ๕ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๐.๐๑ - ๓ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น	๕	๕

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ กับจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี(ผท.๕)โดยนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ - สูตรการคำนวณ (จำนวนเงินภาษีและค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ปี ๖๑ X ๑๐๐) จำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีปี ๖๑	๖.๒.๕ สัดส่วนจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ที่จัดเก็บได้โดยรวมต่อจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การให้คะแนน : ☒ ร้อยละ ๘๕ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๗๐.๐๑ - ๘๕.๐๐ ☐ ร้อยละ ๖๕.๐๑ - ๗๐ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๖๕	๕ ๓ ๑ ๐	๕

6992940.31 + 517550

(6707888.31 + 517550)



อาสาสมัครท้องถิ่นรักโลก

LOCAL
ADMINISTRATION
VOLUNTEER TO
SAVE THE PLANET

 **Change
For Good**
.....
เปลี่ยนเพื่อโลกที่ดีกว่า

รายชื่อและเบอร์โทรศัพท์ผู้รับผิดชอบแบบประเมิน

๓. ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง

๑. การจัดเก็บรายได้

ว่าที่ ร.ต.ปวีรวิทย์ สมณะ โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๙

นางศิริพร ดิษฐาพร โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๙

๒. การจัดทำงบประมาณและพัสดุ

นายสุรศักดิ์ แป้นงาม โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๙

นางอุษณีย์ ทอย โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๘

๓. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

นายนิยม วิหคเหิร โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๖๙ ต่อ ๑๐๘

นางสุชิน ไตรยะพานิช โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๖๙ ต่อ ๒๑๘

ผู้ประสานงานกองพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น

ส่วนส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีท้องถิ่น

นายไพศาล พันธุระ

๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๒๓๑๒

