



แบบประเมินประสิทธิภาพ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment: LPA) ประจำปี ๒๕๖๕

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อำเภอ

จังหวัด

ด้านที่ ๓
การบริหารงานการเงิน
และการคลัง



“ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว
ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง”





แบบประเมิน ประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment: LPA) ประจำปี ๒๕๖๕

ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง



แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(Local Performance Assessment: LPA) ประจำปี ๒๕๖๕
ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๓๔ - ๖๖ จำนวน ๓๓ ตัวชี้วัด จำนวน ๑๖๕ คะแนน

เป้าหมายเชิงคุณภาพ: องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารงานการเงินการคลังที่มีประสิทธิภาพ สามารถจัดเก็บรายได้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีรายได้เพิ่มขึ้น ลูกหนี้ลดลง มีการดำเนินการด้านงบประมาณและพัสดุถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย โปร่งใส ไม่มีข้อทักท้วงที่เกี่ยวข้องกับด้านการบริหารงานการเงินและการคลังจากหน่วยงานตรวจสอบ

เป้าหมายเชิงปริมาณ: ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ผ่านเกณฑ์การประเมินด้านที่ ๓ ร้อยละ ๗๐

ชื่อ (องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)
อำเภอ จังหวัด

หัวข้อประเมิน	เมือง พัทยา	อบจ.	ทน.	ทม.	ทต.	อบต.	คะแนนที่ได้	
	ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	คะแนน	ร้อยละ
๑. การจัดเก็บรายได้	๙	๓	๙	๙	๙	๙		
๒. การจัดทำงบประมาณ	๔	๔	๔	๔	๔	๔		
๓. การพัสดุ	๕	๕	๕	๕	๕	๕		
๔. การบริหารงบประมาณรายจ่าย การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๖	๗	๗	๗	๗	๗		
๕. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	๑	๑	๑	๑	๑	๑		
๖. ผลสัมฤทธิ์การบริหารงานการเงิน และการคลัง	๔	๔	๔	๔	๔	๔		
รวม	๒๙	๒๔	๓๐	๓๐	๓๐	๓๐		

ลงชื่อ ผู้รับการประเมิน
(.....)
ปลัด/รองปลัด/ผอ.สำนัก/กอง

ลงชื่อ หัวหน้าทีมประเมิน ลงชื่อ ทีมประเมิน
(.....) (.....)

ลงชื่อ ทีมประเมิน ลงชื่อ ทีมประเมิน
(.....) (.....)

วันที่ประเมิน...../...../.....

คะแนนเต็ม	๑๕
คะแนนที่ได้	

หน่วยที่ ๑ การจัดเก็บรายได้ ตัวชี้วัดที่ ๓๔ - ๔๕ จำนวน ๑๒ ตัวชี้วัด จำนวน ๖๐ คะแนน

๑.๑ กรณีประเมินองค์การบริหารส่วนจังหวัด ตัวชี้วัดที่ ๓๔ - ๓๖ จำนวน ๓ ตัวชี้วัด จำนวน ๑๕ คะแนน

เป้าหมาย: องค์การบริหารส่วนจังหวัด มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บรายได้ มีกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้อย่างมีผลสัมฤทธิ์

หน่วยงานที่รับผิดชอบ: กลุ่มงานนโยบายการคลังและพัฒนารายได้ สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบ: ๑. นายชินทร์ สัจจามัน ผู้อำนวยการกลุ่มงานนโยบายการคลังและพัฒนารายได้ โทร. ๐๘ ๑๙๓๘ ๒๕๕๘

๒. นายพญม มหันตปัญญ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ โทร. ๐๘ ๖๘๒๙ ๖๙๖๑

หมายเลขโทรศัพท์สำนักงาน ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๐ - ๓๐

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๓๔	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อจัดเก็บรายได้ทั้ง ๓ ประเภท ๒. สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มีการจัดเก็บ กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๔ (๑) ภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดสำหรับน้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกัน ก๊าซปิโตรเลียม โดยออกข้อบัญญัติเก็บเพิ่มได้ไม่เกินอัตรา ๑๐ สตางค์ สำหรับน้ำมัน และกิโลกรัมไม่เกิน ๑๐ สตางค์ สำหรับก๊าซปิโตรเลียม (๒) ภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดสำหรับยาสูบ ออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มได้ไม่เกินอัตรา ๑๐ สตางค์ (๑๐) ค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด ออกข้อบัญญัติเรียกเก็บจากผู้พักโรงแรม ๒. พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๔๕ องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีอำนาจหน้าที่ดำเนินกิจการภายในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัด (๑) ตราข้อบัญญัติโดยไม่ขัดหรือแย้งต่อกฎหมาย ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘	๓๔. มีการออกข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด จัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด จากการค่าน้ำมัน ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม มีการดำเนินการ ดังนี้ (โปรด ☒ ในช่อง ☐ ที่มีการดำเนินการ) ☐ ๑. การจัดเก็บภาษีการค่าน้ำมัน ☐ ๒. การจัดเก็บภาษียาสูบ ☐ ๓. การจัดเก็บภาษีผู้เข้าพักในโรงแรม เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. มีและได้จัดเก็บครบทั้ง ๓ ประเภท ๒. มีและได้จัดเก็บ ๒ ประเภท ๓. มีและได้จัดเก็บ ๑ ประเภท ๔. มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
คำอธิบาย: มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ หมายถึง มีการออกข้อบัญญัติภาษีประเภทใดประเภทหนึ่งโดยกำหนดอัตราภาษีเป็นร้อยละ ๐ หรือ มีการชะลอการจัดเก็บ หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะองค์การบริหารส่วนจังหวัด ไม่สามารถตัดสินฐานการประเมินได้				
๓๕	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีทั้งหมด โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมด กับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมในปี ๒๕๖๔ กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๔ (๑) ภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดสำหรับน้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกัน ก๊าซปิโตรเลียม โดยออกข้อบัญญัติเก็บเพิ่มได้ไม่เกินลิตรละ ๑๐ สตางค์ สำหรับน้ำมัน และกิโลกรัมไม่เกิน ๑๐ สตางค์ สำหรับก๊าซปิโตรเลียม (๒) ภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดสำหรับยาสูบ ออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มได้ไม่เกินมวนละ ๑๐ สตางค์ (๑๐) ค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด ออกข้อบัญญัติเรียกเก็บจากผู้พักโรงแรม ๒. พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๔๕ องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีอำนาจหน้าที่ดำเนินการกิจการภายในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัด (๑) ตราข้อบัญญัติโดยไม่ขัดหรือแย้งต่อกฎหมาย ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘	๓๕. จำนวนผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดจากการค่าน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระโดยรวมในปี ๒๕๖๔ มีการดำเนินการ ดังนี้ (โปรด ✓ ในช่อง ☐ ที่มีการดำเนินการ) ☐ ๑. จำนวนผู้ชำระภาษีจากการค่าน้ำมัน ☐ ๒. จำนวนผู้ชำระภาษีจากยาสูบ ☐ ๓. จำนวนผู้ชำระภาษีเข้าพักในโรงแรม เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ร้อยละ ๙๐.๐๐ ขึ้นไป ๒. ร้อยละ ๘๐.๐๐ – ๘๙.๙๙ ๓. ร้อยละ ๗๐.๐๐ – ๗๙.๙๙ ๔. น้อยกว่าร้อยละ ๗๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
คำอธิบาย: - สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมปี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีปี ๒๕๖๔}}$ หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะองค์การบริหารส่วนจังหวัด ไม่สามารถตัดสินฐานการประเมินได้				

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๓๖	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมด กับหลักฐานประกาศคำสั่ง หรือสำเนาหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามผู้ค้างชำระภาษีและค่าธรรมเนียมในปี ๒๕๖๔ กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๔ (๑) ภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดสำหรับน้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกัน ก๊าซปิโตรเลียม โดยออกข้อบัญญัติเก็บเพิ่มได้ไม่เกินอัตรา ๑๐ สตางค์สำหรับน้ำมัน และกิโลกรัมไม่เกิน ๑๐ สตางค์ สำหรับก๊าซปิโตรเลียม (๒) ภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดสำหรับยาสูบ ออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มได้ไม่เกินมวลละ ๑๐ สตางค์ (๑๐) ค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด ออกข้อบัญญัติเรียกเก็บจากผู้พักโรงแรม ๒. พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๔๕ องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีอำนาจหน้าที่ดำเนินกิจการภายในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัด (๑) ตราข้อบัญญัติโดยไม่ขัดหรือแย้งต่อกฎหมาย ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะองค์การบริหารส่วนจังหวัด ไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้	๓๖. การเร่งรัดติดตามทวงถามผู้ค้างชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดจากการค่าน้ำมัน ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม เพื่อให้ชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ไม่มีผู้ค้างชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ๒. มีประกาศ คำสั่ง หรือหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามผู้ค้างชำระ จำนวนมากกว่า ๑ ครั้ง และไม่มีผู้ค้างชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ๓. มีประกาศ คำสั่ง หรือหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามผู้ค้างชำระ จำนวน ๑ ครั้ง ๔. มีผู้ค้างชำระภาษีและค่าธรรมเนียม แต่ไม่มีประกาศ คำสั่ง หรือหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามใด ๆ	๕ ๓ ๑ ๐	

คะแนนเต็ม	๔๕
คะแนนที่ได้	

หน่วยที่ ๑ การจัดเก็บรายได้ ตัวชี้วัดที่ ๓๔ - ๔๕ จำนวน ๑๒ ตัวชี้วัด จำนวน ๖๐ คะแนน

๑.๒ กรณีประเมินเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ตัวชี้วัดที่ ๓๗ - ๔๕ จำนวน ๙ ตัวชี้วัด จำนวน ๔๕ คะแนน

เป้าหมาย: เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บรายได้ มีกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้อย่างมีผลสัมฤทธิ์

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๓๗	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจัดเก็บค่าธรรมเนียม และใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒. มีการเผยแพร่ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ในเว็บไซต์หลักขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ คำอธิบาย: ๑. การออกข้อบัญญัติท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ จะต้องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และมาตรการในการควบคุมหรือกำกับดูแลสำหรับกิจการหรือการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ กำหนดมาตรฐานสภาวะความเป็นอยู่ที่เหมาะสมกับการดำรงชีพของประชาชน และวิธีดำเนินการเพื่อตรวจสอบควบคุมหรือกำกับดูแล หรือแก้ไขสิ่งที่จะมีผลกระทบต่อสภาวะความเป็นอยู่ที่เหมาะสมกับการดำรงชีพของประชาชน ๒. เมื่อมีการออกข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติท้องถิ่นแล้ว จะต้องมีการจัดเก็บรายได้ด้วย หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้	๓๗. มีการออกข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติท้องถิ่น และได้จัดเก็บตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ มีการดำเนินการ ดังนี้ (โปรด ✓ ในช่อง ☐ ที่มีการดำเนินการ) ☐ ๑. ประเภหการควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ☐ ๒. ประเภหการกำจัดขยะมูลฝอย ☐ ๓. ประเภหการควบคุมการเลี้ยงหรือปล่อยสัตว์ ☐ ๔. การตลาด ☐ ๕. ประเภหสถานที่จำหน่ายหรือสถานที่สะสมอาหาร ☐ ๖. ประเภหการจัดการมูลฝอยติดเชื้อ ☐ ๗. ประเภหการจำหน่ายสินค้าในที่หรือทางสาธารณะ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. มีและได้จัดเก็บ ๕ - ๗ ข้อ ๒. มีและได้จัดเก็บ ๓ - ๔ ข้อ ๓. มีและได้จัดเก็บ ๑ - ๒ ข้อ ๔. ไม่มีการออกข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ หรือมีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๓๘	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ให้ตรวจสอบจากจัดทำแผนที่แม่บทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่จัดทำด้วยโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือด้วยโปรแกรมของหน่วยงานอื่น (กรณีซื้อโปรแกรมใช้งาน หรือจ้างทำ) ซึ่งจะต้องปรากฏข้อมูลแผนที่แม่บท ตามขั้นตอนที่ (๑) – (๔) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๗๒ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑ คำอธิบาย: แผนที่แม่บท เป็นการแสดงแนวเขตการปกครอง และพื้นที่ที่มีการแบ่งเขตย่อยภายในเขตการปกครองเพื่อใช้ในการสำรวจและจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตัดสินการประเมินได้	๓๘. การจัดทำแผนที่แม่บทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการดำเนินการ ดังนี้ (โปรด ✓ ในช่อง □ ที่มีการดำเนินการ) ☐ ๑. จัดทำแนวเขตการปกครองในระวางที่ดิน ☐ ๒. แบ่งเขต (Zone) ในระวางที่ดิน ☐ ๓. แบ่งเขตย่อย (Block) ☐ ๔. จัดทำรูปแบบที่ดินและมีรหัสแปลงที่ดิน เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ดำเนินการแล้วเสร็จถึงขั้นตอนที่ ๔ ๒. ดำเนินการแล้วเสร็จถึงขั้นตอนที่ ๓ ๓. ดำเนินการในขั้นตอนที่ ๑ - ๒ ๔. ไม่มีการดำเนินการขั้นตอนใด ๆ	๕ ๓ ๑ ๐	
๓๙	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ที่ได้ชำระภาษีป้ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ แล้วนำมาคำนวณเปรียบเทียบประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท. ๕) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๖๒ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ ๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ ๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘	๓๙. จำนวนผู้เสียภาษีป้ายเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๓ (เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔) เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เท่าเดิมหรือเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๓ ๒. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๐.๐๑ – ๙.๙๙ ๓. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๑๐.๐๐ – ๒๐.๐๐ ๔. ลดลงเกินกว่าร้อยละ ๒๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
คำอธิบาย: สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนผู้เสียภาษีป้าย ปี ๒๕๖๔} - \text{ปี ๒๕๖๓} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนผู้เสียภาษีป้าย ปี ๒๕๖๓}}$ หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้				
๔๐	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน รายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของภาษีป้าย แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘	๔๐. จำนวนเงินภาษีป้ายเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๓ (เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔) เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เท่าเดิมหรือเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๓ ๒. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๐.๐๑ - ๙.๙๙ ๓. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๑๐.๐๐ - ๒๐.๐๐ ๔. ลดลงเกินกว่าร้อยละ ๒๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
คำอธิบาย: สูตรการคำนวณ $\frac{\text{เงินภาษีป้าย ที่จัดเก็บได้ ปี ๒๕๖๔} - \text{ปี ๒๕๖๓} \times ๑๐๐}{\text{เงินภาษีป้ายที่จัดเก็บได้ปี ๒๕๖๓}}$ หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้				
๔๑	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีโดยนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ในปี ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๖๒ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ ๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ ๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘	๔๑. จำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ เปรียบเทียบกับ ปี ๒๕๖๓ (เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔) เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เท่าเดิมหรือเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๓ ๒. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๐.๐๑ - ๙.๙๙ ๓. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๑๐.๐๐ - ๒๐.๐๐ ๔. ลดลงเกินกว่าร้อยละ ๒๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
คำอธิบาย: สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียมปี ๒๕๖๔} - \text{ปี ๒๕๖๓} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียม ปี ๒๕๖๓}}$ หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้				
๔๒	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน รายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ของค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ ประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘	๔๒. อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ (เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔) เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เท่าเดิมหรือเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๓ ๒. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๕.๐๐ – ๙.๙๙ ๓. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๑๐.๐๐ – ๒๐.๐๐ ๔. ลดลงเกินกว่าร้อยละ ๒๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
คำอธิบาย: ๑. สูตรการคำนวณ $\frac{(\text{เงินค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ปี ๒๕๖๔} - \text{ปี ๒๕๖๓}) \times ๑๐๐}{\text{เงินค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ปี ๒๕๖๓}}$ ๒. ไม่นับรวมรายได้ที่รับยกเว้นค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตและหนังสือรับรองการแจ้ง ตามกฎกระทรวงยกเว้นค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต และหนังสือรับรองการแจ้ง ตามกฎกระทรวงกำหนดค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต หนังสือรับรองการแจ้งและการให้บริการในการจัดการสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๕๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้				

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๔๓	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน มีหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส. ๖) มีหนังสือแจ้งเตือนผู้ค้างชำระภาษี และหนังสือแจ้งรายการภาษีค้างชำระ ให้สำนักงานที่ดินหรือสำนักงานที่ดินสาขา ภายในกำหนดเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยเห็นชอบให้ขยายเวลาเป็นการทั่วไป กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. มาตรา ๔๔ มาตรา ๖๐ และมาตรา ๖๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๙๔๕ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๔ คำอธิบาย: ๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องแจ้งประเมินภาษี มีการแจ้งเตือนผู้ค้างชำระภาษี และแจ้งรายการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค้างชำระให้แก่สำนักงานที่ดินหรือสำนักงานที่ดินสาขา ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยมีอำนาจขยายระยะเวลาดำเนินการดังกล่าวเป็นการทั่วไปตามความจำเป็นแก่กรณีได้ ๒. กรณีไม่มีผู้ค้างชำระภาษี ให้ขั้นต่ำ ๓ คะแนน แล้วจึงพิจารณาตามเกณฑ์ข้อ ๑ เป็นคะแนนที่พึงจะได้ต่อไป หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้	๔๓. มีการแจ้งประเมินภาษี แจ้งเตือนผู้ค้างชำระภาษี และแจ้งรายการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค้างชำระ ได้ตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด มีการดำเนินการ ดังนี้ <u>(โปรด ✓ ในช่อง ☐ ที่มีการดำเนินการ)</u> ☐ ๑. มีการแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส. ๖) ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๔ ☐ ๒. มีหนังสือแจ้งเตือนผู้ค้างชำระภาษี ภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ ☐ ๓. มีหนังสือแจ้งรายการภาษีค้างชำระให้สำนักงานที่ดินหรือสำนักงานที่ดินสาขา ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ดำเนินการครบ ๓ ข้อ และอยู่ภายในระยะเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด ๒. ดำเนินการครบ ๓ ข้อ แต่บางข้อไม่ทันภายในระยะเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด ๓. ดำเนินการไม่ครบ ๓ ข้อ ๔. ไม่มีการดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๔๔	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน รายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของภาษีที่ดินฯ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๓ กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒	๔๔. จำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เมื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๓ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ๒. เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๕.๐๑ – ๑๐.๐๐ ๓. เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๐.๐๑ – ๕.๐๐ ๔. ไม่เพิ่มขึ้น	๕ ๓ ๑ ๐	

คำอธิบาย:

สูตรการคำนวณ

$$\frac{\text{เงินภาษีที่ดินฯ ที่จัดเก็บได้ ปี ๒๕๖๔} - \text{ปี ๒๕๖๓}}{\text{เงินภาษีที่ดินฯ ที่จัดเก็บได้ปี ๒๕๖๓}} \times ๑๐๐$$

หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้

๔๕	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๓ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒	๔๕. จำนวนผู้ค้างชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เมื่อเปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๓ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ไม่มีผู้ค้างชำระภาษี ๒. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ เกินกว่าร้อยละ ๕.๐๐ ขึ้นไป ๓. ลดลงจากปี ๒๕๖๓ ไม่เกินร้อยละ ๕.๐๐ ๔. ไม่ลดลง	๕ ๓ ๑ ๐	
----	---	---	------------------	--

คำอธิบาย:

สูตรการคำนวณ

$$\frac{\text{จำนวนผู้ค้างชำระภาษีที่ดินฯ ปี ๒๕๖๔} - \text{ปี ๒๕๖๓}}{\text{จำนวนผู้ค้างชำระภาษีที่ดินฯ ปี ๒๕๖๓}} \times ๑๐๐$$

หมายเหตุ: ประเมินเฉพาะเทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล และเมืองพัทยา ไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้

คะแนนเต็ม	๒๐
คะแนนที่ได้	

หน่วยที่ ๒ การจัดทำงบประมาณ ตัวชี้วัดที่ ๔๖ – ๔๙ จำนวน ๔ ตัวชี้วัด จำนวน ๒๐ คะแนน

เป้าหมาย: องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำงบประมาณรายจ่าย ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และบริหารงบประมาณให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนในท้องถิ่น โดยการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อการลงทุนให้เกิดความเหมาะสมและใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความสมดุลในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี/เพิ่มเติม

หน่วยงานที่รับผิดชอบ: กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบ: ๑. นายพงษ์ศักดิ์ กวีนิพนธ์ชัย ผู้อำนวยการกลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ
โทร. ๐๘ ๙๙๒๕ ๒๖๐๑

๒. นายธีรณศ แสงแป้น นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ โทร. ๐๘ ๙๙๒๕ ๒๖๐๑
หมายเลขโทรศัพท์สำนักงาน ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๔ ๑๕๒๘

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๔๖	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ร่างข้อบัญญัติ/ร่างเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒. รายงานการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. ข้อมูลจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๔. ญัตติเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาท้องถิ่น ๕. ญัตติเสนอสภาท้องถิ่นหรือหนังสือรายงานขยายระยะเวลากรณีไม่สามารถเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายได้ทันวันที่ ๑๕ สิงหาคม (ข้อ ๒๔) (ถ้ามี) ๖. เอกสารอื่น เช่น เอกสารประกอบการพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นต้น กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓	๔๖. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาท้องถิ่น เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เสนอภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๒. เสนอภายในวันที่ ๑๖ – ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๓. เสนอภายในวันที่ ๒๔ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๔. เสนอหลังวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
คำอธิบาย: ๑. งบประมาณรายจ่าย : งบประมาณที่สภาท้องถิ่นให้ความเห็นชอบ และผู้ว่าราชการจังหวัดหรือนายอำเภอหรือปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำกิ่งอำเภออนุมัติ ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ ทั้งนี้ รวมทั้งงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และการโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณด้วย ๒. เสนอร่างงบประมาณรายจ่าย : เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นได้พิจารณาอนุมัติให้ตั้งงบประมาณยอดใดเป็นงบประมาณประจำปีแล้ว ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณรวบรวม และจัดทำเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อคณะผู้บริหารท้องถิ่น อีกครั้งหนึ่ง เพื่อคณะผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่น ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๓. กรณีมีการขอขยายระยะเวลา ภายหลังวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ ให้ตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามข้อ ๒๔ ของระเบียบงบประมาณหรือไม่ หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้				
๔๗	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. การอนุมัติและประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒. หนังสือและประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ หลังสิ้นสุดงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้ผู้กำกับดูแล กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๓ ข้อ ๓๙ และข้อ ๔๐ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๓ ข้อ ๓๘ และข้อ ๓๙ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ คำอธิบาย: ๑. สำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม : ให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติให้ประกาศใช้แล้วไปยังผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ หรือปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำกิ่งอำเภอ เพื่อทราบ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศโดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน/ที่ทำการองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	๔๗. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้สามารถประกาศใช้ได้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม และส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติให้ประกาศใช้แล้วส่งให้ผู้กำกับดูแล และจัดทำประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณหลังสิ้นสุดงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้ผู้กำกับดูแล เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. จัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ ใช้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม/ส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติให้ประกาศใช้แล้วส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๗ วันนับแต่วันประกาศ/จัดทำประกาศรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีสิ้นสุดงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้กับผู้กำกับดูแล ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันประกาศ ๒. จัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ ใช้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม/ส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติให้ประกาศใช้แล้วส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วันนับแต่วันประกาศ/จัดทำประกาศรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีสิ้นสุดงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้กับผู้กำกับดูแล ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันประกาศ	๕	๓

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
	๒. รายงานการรับ - จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ : ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุดนั้นทั้งงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณไว้โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนทราบภายในกำหนด ๓๐ วันตามแบบที่อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด แล้วส่งสำเนารายงานการรับ จ่ายเงินดังกล่าวไปให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบและเก็บเป็นข้อมูลระดับจังหวัดภายในระยะเวลา ๑๕ วันหลังจากนั้นแล้วให้จังหวัดรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถัดฐานการประเมินได้	๓. จัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ ใช้ไม่ทันวันที่ ๑ ตุลาคม/ส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติให้ประกาศใช้แล้วส่งให้ผู้กำกับดูแลเกิน ๑๕ วันนับแต่วันประกาศ/จัดทำประกาศรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีสิ้นสุดงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้กับผู้กำกับดูแล เกิน ๓๐ วันนับแต่วันประกาศ ๔. ไม่มีการดำเนินการ	๑ ๐	
๔๘	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ๒. ตรวจสอบในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓	๔๘. การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เกินร้อยละ ๑๕.๐๐ ขึ้นไป ๒. เกินร้อยละ ๑๐.๐๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๕.๐๐ ๓. เกินร้อยละ ๕.๐๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐.๐๐ ๔. ไม่เกินร้อยละ ๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
คำอธิบาย: สูตรการคำนวณ $\frac{\text{งบหมวดครุภัณฑ์ที่ดิน - สิ่งก่อสร้าง} \times ๑๐๐}{\text{งบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ}}$ หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถัดฐานการประเมินได้				

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๔๙	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. รายงานการขออนุมัติผู้มีอำนาจ ๒. รายงานการประชุมสภาท้องถิ่น ๓. ประกาศและเอกสารการโอนงบประมาณรายจ่ายให้ผู้กำกับดูแล และมีการเผยแพร่การโอนงบประมาณในเว็บไซต์หลักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๖ และ ข้อ ๒๗ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓	๔๙. การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีข้ามหมวด (ยกเว้น กรณีโอนตามนโยบายรัฐบาล และการโอนเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง) เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. มีการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่ายไม่เกิน ๔ ครั้ง ๒. มีการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย ๕ - ๗ ครั้ง ๓. มีการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย ๘ - ๑๐ ครั้ง ๔. มีการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่ายเกินกว่า ๑๐ ครั้ง	๕ ๓ ๑ ๐	

คำอธิบาย:

๑. การโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย เช่น การโอนงบประมาณจากหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ไปเป็นหมวดค่าสาธารณูปโภค ฯลฯ (การโอนข้ามหมวดทุกหมวด ให้คำนวณเป็นเกณฑ์การให้คะแนนทั้งหมด)
 ๒. กรณีโอนตามนโยบายรัฐบาล ไม่ต้องนำมานับเกณฑ์การให้คะแนน
 ๓. การโอนเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการเอง ไม่ต้องนำมานับเกณฑ์การให้คะแนน
- หมายเหตุ:** ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้

คะแนนเต็ม	๒๕
คะแนนที่ได้	

หน่วยที่ ๓ การพัสดุ ตัวชี้วัดที่ ๕๐ – ๕๔ จำนวน ๕ ตัวชี้วัด จำนวน ๒๕ คะแนน

เป้าหมาย: เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกรอบการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน มุ่งเน้นการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนให้มากที่สุด เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเปิดโอกาสให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่คำนึงถึงถึงวัตถุประสงค์ของการใช้งานเป็นสำคัญซึ่งจะก่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงิน มีการวางแผนการดำเนินงานและมีการตรวจสอบพัสดุในการปฏิบัติงานซึ่งจะทำให้การจัดซื้อจัดจ้าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลรวมทั้งเพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

หน่วยงานที่รับผิดชอบ: กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบ: ๑. นายพงษ์ศักดิ์ กวีนิพนธ์ชัย ผู้อำนวยการกลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ โทร. ๐๘ ๙๙๒๕ ๒๖๐๑
 ๒. นางสาวศลิษา การดี นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ โทร. ๐๖ ๔๐๑๕ ๔๔๒๘
 หมายเลขโทรศัพท์สำนักงาน ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๔ ๑๕๒๘

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๕๐	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ๒. ใบจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ๓. บันทึกการรายงานการประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องกับการเห็นชอบการใช้จ่ายเงินสะสม ๔. หนังสือส่งมอบงานของผู้รับจ้าง ๕. ใบตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ คำอธิบาย: ๑. ทุกโครงการที่อยู่ในหมวดครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้างตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และการใช้จ่ายเงินสะสม ๒. การตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการต้องตรวจรับภายใน ๓ วันตามเกณฑ์การให้คะแนนทั้งกรณีงานที่เป็นไปตามสัญญาและไม่เป็นไปตามสัญญา	๕๐. การตรวจรับพัสดุนงานจ้างก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างจะต้องตรวจผลงาน ภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานกรรมการได้รับทราบการส่งมอบงาน เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ร่วมกันตรวจผลงาน น้อยกว่า ๓ วันทำการ นับแต่ประธานได้รับทราบการส่งมอบ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๕ ของโครงการก่อสร้างทั้งหมด และมีโครงการที่เหลือตรวจรับ ภายใน ๓ วันทำการ ๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ร่วมกันตรวจผลงานภายใน ๓ วันทำการ นับแต่ประธานได้รับทราบการส่งมอบทุกโครงการในงานก่อสร้าง ๓. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ร่วมกันตรวจผลงานภายใน ๓ วันทำการ นับแต่ประธานได้รับทราบการส่งมอบ ไม่ครบทุกโครงการในงานก่อสร้าง ๔. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ร่วมกันตรวจผลงานเกิน ๓ วันทำการนับแต่ประธานได้รับทราบการส่งมอบ	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
	๓. งานก่อสร้าง ตามตัวชี้วัดนี้ให้วัดทุกงานจ้างในหมวดครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถตัดสินฐานการประเมินได้			
๕๑	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ๒. ใบจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ๓. บันทึกรายงานการประชุมสภาท้องถิ่น ที่เกี่ยวกับการเห็นชอบการใช้จ่ายเงินสะสม ๔. หนังสือส่งมอบงานของผู้รับจ้าง กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ คำอธิบาย: ๑. ทุกโครงการที่อยู่ในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และการใช้จ่ายเงินสะสม ๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานจะต้องมีการบันทึกเกี่ยวกับ ๑) ผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ๒) วันที่กำหนดให้ผู้รับจ้างเริ่มปฏิบัติงาน ๓) วันครบกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวด ๔) จำนวนงวดงาน ๓. งานก่อสร้าง หมายถึงรวมถึง ทุกงานจ้างในหมวดครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถตัดสินฐานการประเมินได้	๕๑. การบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง โดยผู้ควบคุมงานได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างตามสัญญาในวันกำหนดเริ่มงานและในวันที่กำหนดส่งมอบงานแต่ละงวด โดยได้รับรายงานว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบบริหารสัญญาหรือข้อตกลง และการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันถึงกำหนดนั้น ๆ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. รายงานให้ทราบ ไม่เกิน ๒ วันทำการ ทุกโครงการ ๕ ๒. รายงานให้ทราบภายใน ๓ วันทำการ ทุกโครงการ ๓ ๓. รายงานให้ทราบภายใน ๓ วันทำการ แต่ไม่ทุกโครงการ ๑ ๔. รายงานเกิน ๓ วันทำการ หรือไม่รายงาน ๐		

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๕๒	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้รับทราบแล้ว กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๒ – ๒๐๖ และ ข้อ ๒๑๓ คำอธิบาย: ๑. พัสด หมายถึง วัสดุ และครุภัณฑ์ ๒. ให้ตรวจสอบเฉพาะรายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปีสำหรับรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ให้คณะกรรมการร้องขอจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อตรวจดู แต่ไม่นำมาพิจารณาตามเกณฑ์ให้คะแนน หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้	๕๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบพัสดุลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดหมดความจำเป็น ให้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุโดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๒๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ไม่ได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้ง	๕ ๓ ๑ ๐	
๕๓	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒. ใบจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ๓. บันทึกรายงานการประชุมสภาท้องถิ่น ที่เกี่ยวกับการเห็นชอบการใช้จ่ายเงินสะสม ๔. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน (ให้ตรวจฎีกาจริงเท่านั้น ไม่อนุญาตให้ถ่ายเอกสาร) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๕๓. การประหยังบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีและมีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างในหมวดครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. มีเงินเหลือจ่าย จากการจัดซื้อจัดจ้างมากกว่าร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป ๒. มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างมากกว่าร้อยละ ๕ ขึ้นไป แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ๓. มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างไม่เกินร้อยละ ๕ ๔. ไม่มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
คำอธิบาย: คำนวณจากการจัดซื้อจัดจ้างจากงบลงทุนในลักษณะค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้				
๕๔	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒. การเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และอื่น ๆ โดยให้ทีมประเมินฯ ตรวจสอบในเชิงประจักษ์ (เปิดดูจากเว็บไซต์จริงในวันตรวจประเมินฯ) ๓. ใบจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ๔. บันทึกรายงานการประชุมสภาท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องกับการเห็นชอบการใช้จ่ายเงินสะสม ๕. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน (ให้ตรวจฎีกาจริงเท่านั้น ไม่อนุญาตให้ถ่ายเอกสาร) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๗๕๑ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๒	๕๔. กรณีงานซื้อหรือจ้างที่มีวงเงินเกินห้าแสนบาท องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ประกาศเผยแพร่ราคากลางตามแนวทางของกรมบัญชีกลางในเว็บไซต์อย่างน้อย ๒ เว็บไซต์ขึ้นไปตามแบบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด (จากแหล่งเงินทุกประเภท) เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ดำเนินการครบทุกโครงการและเผยแพร่มากกว่าที่กำหนด ๕ ๒. ดำเนินการครบทุกโครงการและเผยแพร่ตามที่กำหนด ๓ ๓. ดำเนินการแต่ไม่ครบทุกโครงการหรือเผยแพร่ไม่ครบตามที่กำหนด ๑ ๔. ไม่มีการดำเนินการ ๐		
คำอธิบาย: ๑. มากกว่าที่กำหนดของการเผยแพร่ ๒ เว็บไซต์ (เว็บไซต์หลัก ได้แก่ ศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (www.gprocurement.go.th) และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) เช่น เว็บไซต์ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด/จังหวัด/อำเภอ ฯลฯ ๒. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท จากแหล่งเงินทุกประเภท ให้ตัดฐานการประเมิน หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ถ้าไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามคำอธิบาย ข้อ ๒ จึงจะสามารถตัดฐานการประเมินได้				

คะแนนเต็ม	๒๐
คะแนนที่ได้	

หน่วยที่ ๔ การบริหารงบประมาณรายจ่าย การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน

ตัวชี้วัดที่ ๕๕ – ๖๑ จำนวน ๗ ตัวชี้วัด จำนวน ๓๕ คะแนน

เป้าหมาย: องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการเบิกจ่ายงบประมาณในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายจริง มีการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินเป็นปัจจุบันในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๔.๑ การบริหารงบประมาณรายจ่าย ตัวชี้วัดที่ ๕๕ – ๕๗ จำนวน ๓ ตัวชี้วัด จำนวน ๑๕ คะแนน

หน่วยงานที่รับผิดชอบ: กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบ: ๑. นายพงษ์ศักดิ์ กวีนันทชัย ผู้อำนวยการกลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ
โทร. ๐๘ ๙๙๒๕ ๒๖๐๑

๒. นางสาวเอ็นดู โชติกุล นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ โทร. ๐๙ ๖๗๑๕ ๙๑๗๙

๓. นายธีรเดช แสงแป้น นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ โทร. ๐๘ ๙๙๒๕ ๒๖๐๑

หมายเลขโทรศัพท์สำนักงาน ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๓ ๑๕๒๔ ๑๕๒๘

ตัวชี้วัดที่ ๕๘ จำนวน ๑ ตัวชี้วัด จำนวน ๕ คะแนน

หน่วยงานที่รับผิดชอบ: กลุ่มงานส่งเสริมการกระจายอำนาจและการจัดทำงบประมาณเงินอุดหนุน

กองพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบ: ๑. นางสาวชล ปัญญาประเสริฐ นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นชำนาญการพิเศษ รักษาการแทนผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมการกระจายอำนาจและการจัดทำงบประมาณเงินอุดหนุน โทร. ๐๘ ๙๘๖๑ ๗๘๕๐

๒. นางสาวณภัทร ชมเชย นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ โทร. ๐๘ ๐๑๒๓ ๑๕๑๖

๓. นายณัฐฐานนท์ ดีบัณฑิต นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ โทร. ๐๘ ๒๖๙๔ ๔๔๕๑

หมายเลขโทรศัพท์สำนักงาน ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๒๓๐๓

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๕๕	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. รายงานรับ – จ่ายเงินสด ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๒. รายงานเงินกันกรณีก่อนนี้ผูกพัน กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓	๕๕. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินงบประมาณในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ร้อยละ ๙๐.๐๐ ขึ้นไป ๒. ร้อยละ ๘๕.๐๐ – ๘๙.๙๙ ๓. ร้อยละ ๗๕.๐๐ – ๘๔.๙๙ ๔. น้อยกว่าร้อยละ ๗๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
คำอธิบาย: ๑. การคำนวณ: ร้อยละของจำนวนงบประมาณรายจ่ายที่เบิกจ่ายได้จริง รวมเงินกันกรณีก่อนนี้ผูกพัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับรายได้/รายรับจริง ประกอบด้วย ๑) รายได้ออกรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง ๒) รายได้รัฐจัดเก็บและจัดสรรให้/รายได้รัฐจัดเก็บและแบ่งเพิ่มให้ ๓) เงินอุดหนุนทั่วไปที่กำหนดในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒. สูตรการคำนวณ: $\frac{\text{รายจ่ายจริงตามงบประมาณ} + \text{เงินกันกรณีก่อนนี้ผูกพัน} \times 100}{\text{รายรับจริง}}$ ๓. เงินกันกรณีก่อนนี้ผูกพัน หมายถึง การกันเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๙/๑ รายการเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส) ด้วย หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้				
๕๖	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน รายจ่ายตามรายงานรับ-จ่ายเงินสดประจำเดือน เมื่อสิ้นปีงบประมาณเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่าย กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๘ ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๐๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๔๘	๕๖. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกไตรมาส และเบิกจ่ายเงิน ๓ หมวด (คำตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน) มีการดำเนินการ ดังนี้ (โปรด ☒ ในช่อง ☐ ที่มีการดำเนินการ) ☐ ๑. หมวดคำตอบแทน ☐ ๒. หมวดค่าใช้สอย ☐ ๓. หมวดค่าวัสดุ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เป็นไปตามแผน ๓ หมวด ได้ร้อยละ ๘๐.๐๐ ๒. เป็นไปตามแผน ๒ หมวด ได้ร้อยละ ๘๐.๐๐ ๓. เป็นไปตามแผน ๑ หมวด ได้ร้อยละ ๘๐.๐๐ ๔. ไม่มีการดำเนินการหรือไม่เป็นไปตามแผน	๕ ๓ ๑ ๐	

คำอธิบาย: กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้จ่ายเงินเกินแผนฯ ถือเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สูตรการคำนวณ $\frac{\text{รายจ่ายจริงตามงบประมาณ} \times 100}{\text{รายจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงิน}}$ หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้				
---	--	--	--	--

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๕๗	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน หลักฐานการเบิกจ่าย หรือสรุปรายงานการเบิกจ่าย ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ไม่รวมเงินกัน) กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๓	๕๗. การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย หมวด ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง พิจารณา จากการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เบิกเกินร้อยละ ๘๐.๐๐ ขึ้นไป ๒. เบิกเกินร้อยละ ๗๕.๐๐ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๘๐.๐๐ ๓. เบิกเกินร้อยละ ๖๐.๐๐ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๗๕.๐๐ ๔. เบิกไม่เกินร้อยละ ๖๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

คำอธิบาย:

๑. สูตรการคำนวณ

$$\frac{\text{จำนวนเงินที่เบิกจ่าย} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินที่ก่องนี้ตามสัญญา}}$$

๒. มิใช่รายจ่ายประจำ

หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้

๕๘	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. การเบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนสำหรับการดำเนินการในเรื่องใดเรื่องหนึ่งเป็นการเฉพาะ (อุดหนุนเฉพาะกิจ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔^๑ ๒. ตรวจสอบในระบบ e-Plan ๓. เงินอุดหนุนเฉพาะกิจทุกรายการที่ได้รับ จัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔^๒ เช่น รายการเงินอุดหนุนสำหรับ สนับสนุนการก่อสร้างอาคารเรียนและอาคาร ประกอบ รายการเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุน การก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รายการ เงินอุดหนุนสำหรับก่อสร้าง/ปรับปรุงซ่อมแซม ถนนทางหลวง เป็นต้น กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๕๘. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถ เบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนสำหรับการ ดำเนินการในเรื่องใดเรื่องหนึ่งเป็นการเฉพาะ (อุดหนุนเฉพาะกิจ) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. เบิกจ่ายงบประมาณได้ตั้งแต่ร้อยละ ๖๐.๐๐ ขึ้นไปของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งหมด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒. เบิกจ่ายงบประมาณได้ตั้งแต่ร้อยละ ๔๐.๐๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๖๐.๐๐ ของงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรรทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓. เบิกจ่ายงบประมาณได้ตั้งแต่ร้อยละ ๒๐.๐๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๔๐.๐๐ ของงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรรทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๔. เบิกจ่ายงบประมาณได้ไม่เกินร้อยละ ๒๐.๐๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งหมดใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๕ ๓ ๑ ๐	
----	---	--	------------------	--

คำอธิบาย: งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ไม่รวมเงินสมทบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สูตรการคำนวณ

$$\frac{\text{ผลการเบิกจ่าย}^{\circ} \times 100}{\text{งบประมาณตาม พ.ร.บ.}^{\circ} - \text{เงินเหลือจ่าย}^{\circ}}$$

๑. ผลการเบิกจ่ายรวมทุกรายการ ตรวจสอบจากฎีกาเบิกจ่ายเงิน

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
	กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดสินฐานการประเมินได้	๓. อนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีการบันทึกการโอนและหรือการเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณในระบบ ภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติ/เห็นชอบ ๔. อนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีการบันทึกการโอนและหรือการเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณในระบบ เกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติ/เห็นชอบ	๑ ๐	
๖๐	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน ๒. ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินภายใน ๙๐ วัน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลัง หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดสินฐานการประเมินได้	๖๐. การปิดบัญชีและจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ประจำปี ๒๕๖๔ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ปิดบัญชีและจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ปี ๒๕๖๔ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองงบการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข และไม่มีข้อสังเกต ๒. ปิดบัญชีและจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ปี ๒๕๖๔ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองงบการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข แต่มีรายงานข้อเสนอนำมาจากการตรวจสอบ ๓. ปิดบัญชีและจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ปี ๒๕๖๔ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองงบการเงินแบบมีเงื่อนไข ๔. ปิดบัญชีและจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ปี ๒๕๖๔ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นในรายงานการเงินกรณีรายงานไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็น	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๖๑	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ตรวจสอบรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีและค่าเสื่อมราคาสะสมที่เมนูระบบบัญชี > ทะเบียนสินทรัพย์ > รายงาน > รายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา ๒. เปรียบเทียบข้อมูลค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมจากรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคากับข้อมูลค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมจากงบทดลองหลังปิดบัญชี ที่เมนู ระบบบัญชี > รายงานงบการเงิน > รายงานประจำเดือน > งบทดลอง > งบทดลองสิ้นปี กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่สามารถตั้งฐานการประเมินได้	๖๑. การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. มีรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีและค่าเสื่อมราคาสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถูกต้องตรงกับงบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๒. มีรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีและค่าเสื่อมราคาสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ไม่ถูกต้องตรงกับงบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๖๔ และได้ดำเนินการปรับปรุงแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๓. มีรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีและค่าเสื่อมราคาสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) แต่ไม่ถูกต้องตรงกับงบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๖๔ และไม่ได้ดำเนินการปรับปรุง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๔. ไม่มีสินทรัพย์ในรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา หรือไม่มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๕ ๓ ๑ ๐	

คะแนนเต็ม	๕
คะแนนที่ได้	

หน่วยที่ ๕ บำเหน็จ บำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ตัวชี้วัดที่ ๖๒ จำนวน ๑ ตัวชี้วัด จำนวน ๕ คะแนน

เป้าหมาย: องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีหลักประกันความมั่นคงของชีวิตให้กับข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด พนักงานเทศบาล พนักงานส่วนตำบล พนักงานเมืองพัทยา และลูกจ้างประจำ ในการได้รับบำเหน็จ บำนาญอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามสิทธิที่พึงมี พึงได้

หน่วยงานที่รับผิดชอบ: กลุ่มงานบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบ: ๑. นางสาวศิดาภา พรธวานนท์ ผู้อำนวยการกลุ่มงานบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ โทร. ๐๘ ๙๖๒๐ ๙๘๘๓
 ๒. นางวรินทร์ จิตดี นักวิชาการคลังชำนาญการ โทร. ๐๘ ๑๘๕๖ ๑๕๗๗
 ๓. นางสาวกมลน รักเสรี นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ โทร. ๐๘ ๖๙๘๖ ๙๔๗๑
 หมายเลขโทรศัพท์สำนักงาน ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๖๗-๙ ต่อ ๒๑๑ ๒๑๘

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๖๒	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. หนังสือตอบรับการรับเงินสมทบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และใบเสร็จรับเงินที่สำนักงานกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ก.บ.ท.) ออกให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีภาระค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องนำส่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องมีหลักฐานการรายงานอำเภอ/จังหวัด เพื่อขอโอนเงินเพิ่มจาก ก.บ.ท. เป็นลายลักษณ์อักษรด้วย กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๐๐ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) มาตรา ๖ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๘ ๓. กฎกระทรวงการหักเงินจากประมาณการรายรับ ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีสมทบเข้าเป็นกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่มท ๐๘๐๘.๕/ว ๓๑ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่มท ๐๘๐๘.๕/ว ๗๒๖ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓	๖๒. การส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ก.บ.ท.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ครบถ้วนถูกต้องตามอัตราที่กฎหมายกำหนด (นำส่งภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔) มีการดำเนินการ ดังนี้ (โปรด ☒ ในช่อง ☐ ที่มีการดำเนินการ) ☐ ๑. การคำนวณเงินส่งสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คำนวณจากประมาณการรายรับตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติในงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ โดยไม่ต้องนำรายรับประเภทพันธบัตร เงินกู้ เงินที่มีผู้อุทิศให้หรือเงินอุดหนุน มารวมคำนวณ เหลือเท่าใดให้คำนวณตามอัตราตามที่กฎหมายกำหนด องค์การบริหารส่วนจังหวัด/เทศบาลและเมืองพัทยาในอัตราร้อยละ ๓ และองค์การบริหารส่วนตำบล ในอัตราร้อยละ ๒ ☐ ๒. กรณี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีภาระค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องส่งให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขอโอนเงินจาก ก.บ.ท. โดยทำหนังสือผ่านอำเภอ/จังหวัด เพื่อขอโอนเงินเพิ่มจาก ก.บ.ท. เป็นลายลักษณ์อักษรด้วย		

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
		เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งเงินสมทบครบถ้วนถูกต้อง โดยส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด /หรือไม่ต้องส่งเงินสมทบเนื่องจากมีภาระค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องนำส่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยต้องทำหนังสือรายงานผ่านจังหวัดเพื่อขอโอนเงินจาก ก.บ.ท. ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔) ๒. ส่งเงินสมทบไม่ถูกต้อง (ตั้งแต่ ๑ บาท ถึง ๙๙.๙๙ บาท) โดยนำส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔) ๓. ส่งเงินสมทบไม่ถูกต้อง ตั้งแต่ ๑๐๐ บาทขึ้นไป โดยนำส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔) ๔. ไม่ได้นำส่งเงินสมทบ และไม่ได้ทำหนังสือรายงานผ่านจังหวัดเพื่อขอโอนเงินจาก ก.บ.ท. ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔)	๕ ๓ ๑ ๐	

คำอธิบาย:

๑. การส่งเงินสมทบให้ราชการส่วนท้องถิ่นหักจากเงินงบประมาณการรายรับในงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อสมทบเข้าเป็นกองทุนในอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวงไม่เกินร้อยละ ๓ (องค์การบริหารส่วนจังหวัด/เทศบาลและเมืองพัทยา นำส่งอัตรา ร้อยละ ๓ องค์การบริหารส่วนตำบล นำส่งอัตรา ร้อยละ ๒) โดยคำนวณจากประมาณการรายรับตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติของงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยไม่ต้องนำรายรับประเภทพันธบัตร เงินกู้ เงินที่มีผู้อุทิศให้ หรือเงินอุดหนุน มารวมคำนวณ ทั้งนี้ กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งเงินสมทบขาดหรือเกิน (ตั้งแต่ ๐.๐๑ บาท ถึง ๐.๙๙ บาท) ให้ถือว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งเงินสมทบครบถ้วนถูกต้อง โดยต้องตรวจสอบการคำนวณ ใบเสร็จรับเงินและหนังสือตอบรับการรับเงินสมทบที่สำนักงานกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ก.บ.ท.) ออกให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหากเงินสมทบที่นำส่งไม่ถูกต้อง ก.บ.ท. จะแจ้งในหนังสือตอบรับไว้ด้วยแล้ว
๒. กรณี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีภาระที่จะต้องจ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องส่ง คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีรายจ่ายที่ต้องจ่ายเป็นค่าบำเหน็จบำนาญให้กับข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือทายาทผู้มีสิทธิ และจำนวนเงินสมทบที่หักไว้เพื่อจ่ายในปีงบประมาณ นั้น ๆ ไม่เพียงพอ จะต้องขอโอนเงินเพิ่มจาก ก.บ.ท. ให้ตรวจสอบหนังสือที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายงานอำเภอ/จังหวัด เพื่อขอโอนเงินเพิ่มจาก ก.บ.ท.

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
หมายเหตุ: ๑. ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดสินฐานการประเมินได้ ๒. ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำส่งเงินสมทบภายในเดือนธันวาคมของปีงบประมาณ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีการปรับอัตราการส่งเงินสมทบตามกฎหมายกระทรวงการหักเงินจากประมาณการรายรับ ในปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีสมทบเข้าเป็นกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ (องค์การบริหารส่วนจังหวัด/เทศบาลและเมืองพัทยา นำส่งอัตราร้อยละ ๓ องค์การบริหารส่วนตำบลนำส่งอัตราร้อยละ ๒) ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือแจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบและแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติแล้ว ความละเอียดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว ๖๐๓๘ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ ซึ่ง สำนักงาน ก.บ.ท. เห็นว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งได้ประกาศใช้ข้อบัญญัติและเทศบัญญัติประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว จึงได้ขยายระยะเวลาการนำส่งเงินสมทบ โดยให้นำส่งภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ๓. ระยะเวลาที่กำหนดให้ส่งเงินสมทบภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔ เฉพาะการประเมินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เท่านั้น				

คะแนนเต็ม	๒๐
คะแนนที่ได้	

หน่วยที่ ๒ ผลสัมฤทธิ์การบริหารงานการเงินและการคลัง ตัวชี้วัดที่ ๒๓ – ๒๖ จำนวน ๔ ตัวชี้วัด จำนวน ๒๐ คะแนน

เป้าหมาย: องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีลดปัญหาข้อบกพร่องจากหน่วยงานตรวจสอบทั้งด้านการพัสดุ การจัดทำงบประมาณ รายจ่าย การจัดเก็บรายได้ การเบิกจ่ายเงิน และมีการดำเนินการตามข้อบกพร่องของหน่วยงานตรวจสอบ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

หน่วยงานที่รับผิดชอบ: กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบ: ๑. นายพงษ์ศักดิ์ กวีนิพนธ์ชัย ผู้อำนวยการกลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ โทร. ๐๘ ๙๙๒๕ ๒๖๐๑

๒. นายธีรเดช แสงแป้น นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ โทร. ๐๘ ๙๙๒๕ ๒๖๐๑

๓. นางสาวเอ็นดู โชติกุล นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ โทร. ๐๙ ๖๗๑๕ ๙๑๗๙

๔. นางสาวศิลิกา การดี นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ โทร. ๐๖ ๔๐๑๕ ๔๔๒๘

หมายเลขโทรศัพท์สำนักงาน ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๒, ๑๕๒๔, ๑๕๒๘

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๒๓	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ตรวจสอบหลักฐานข้อบกพร่องที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/จังหวัด/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. บันทึกรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี หรือรายไตรมาสขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๒๓. การบกพร่องด้านการพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ไม่มี หรือมีแต่ไม่เกิน ๒ เรื่อง ๒. มีเกิน ๒ เรื่อง แต่ไม่เกิน ๕ เรื่อง ๓. มีเกิน ๕ เรื่อง แต่ไม่เกิน ๘ เรื่อง ๔. มี ๘ เรื่องขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
คำอธิบาย: ๑. กรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/จังหวัด/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เข้าตรวจ แต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อบกพร่อง ๒. กรณีไม่มีหน่วยงานลงตรวจสอบ ให้ตัดฐานการประเมิน ๓. นับเฉพาะข้อบกพร่องที่มีการแจ้งผลในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้ แต่ถ้าหากไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามคำอธิบาย ๒. จึงจะสามารถตัดฐานการประเมินได้				
๖๔	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ตรวจสอบหลักฐานข้อบกพร่องที่เป็นลายลักษณ์อักษรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/จังหวัด/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. บันทึกรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีหรือรายไตรมาสขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๑๕ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๐ ๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓	๖๔. การหักล้างด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมจากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ไม่มี หรือมีแต่ไม่เกิน ๒ เรื่อง ๒. มีเกิน ๒ เรื่อง แต่ไม่เกิน ๕ เรื่อง ๓. มีเกิน ๕ เรื่อง แต่ไม่เกิน ๘ เรื่อง ๔. มี ๘ เรื่องขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
คำอธิบาย: ๑. กรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/จังหวัด/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เข้าตรวจ แต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจให้ถือว่าไม่มีข้อบกพร่อง ๒. กรณีไม่มีหน่วยงานลงตรวจสอบ ให้ตัดฐานการประเมิน ๓. นับเฉพาะข้อบกพร่องที่มีการแจ้งผลในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้ แต่ถ้าหากไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามคำอธิบาย ๒. จึงจะสามารถตัดฐานการประเมินได้				

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๖๕	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/จังหวัด/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. บันทึกรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีหรือรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วน ที่มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๑๕ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๐	๖๕. มีการทักท้วงด้านการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ไม่มี หรือมีแต่ไม่เกิน ๒ เรื่อง ๒. มีเกิน ๒ เรื่อง แต่ไม่เกิน ๕ เรื่อง ๓. มีเกิน ๕ เรื่อง แต่ไม่เกิน ๘ เรื่อง ๔. มี ๘ เรื่องขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	

คำอธิบาย:

- กรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/จังหวัด/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง
 - กรณีไม่มีหน่วยงานลงตรวจสอบ ให้ตัดฐานการประเมิน
 - นับเฉพาะข้อทักท้วงที่มีการแจ้งผลในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
- หมายเหตุ:** ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้ แต่ถ้าหากไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามคำอธิบาย ๒. จึงจะสามารถตัดฐานการประเมินได้

ตัวชี้วัด	การตรวจสอบการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนนที่ได้
๖๖	ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน ๑. ข้อทักท้วงและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/จังหวัด/บุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. บันทึกรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีหรือรายไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วน ที่มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๑๕ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๐	๖๖. มีการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยที่ตรวจสอบและดำเนินการแจ้งให้ทราบครบทุกเรื่อง (ด้านงบประมาณ/พัสดุ/การเบิกจ่ายเงิน/การจัดเก็บรายได้) เกณฑ์การให้คะแนน: ๑. ดำเนินการภายใน ๖๐ วัน ๒. ดำเนินการภายใน ๙๐ วัน ๓. ดำเนินการภายใน ๑๒๐ วัน ๔. ดำเนินการแต่ไม่ครบทุกเรื่อง หรือไม่มีการดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	
คำอธิบาย: ๑. การนับวันที่ดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยที่ตรวจสอบและดำเนินการแจ้งให้ทราบ ให้นับวันสุดท้ายที่ผู้บริหารท้องถิ่นลงนาม ๒. กรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/จังหวัด/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง ๓. กรณีไม่มีหน่วยงานลงตรวจสอบ ให้ตัดฐานการประเมิน ๔. นับเฉพาะข้อทักท้วงที่มีการแจ้งผลในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๕. กรณีไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบให้ต้องปฏิบัติตาม ให้ถือว่าได้ ๕ คะแนนเต็ม หมายเหตุ: ประเมินทุกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถตัดฐานการประเมินได้ แต่ถ้าหากไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามคำอธิบาย ๓. จึงจะสามารถตัดฐานการประเมินได้				

คณะที่ปรึกษาและคณะผู้จัดทำ

คณะที่ปรึกษา

นายประยูร	รัตนเสนีย์	อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
นายทวี	เสริมภักติกุล	รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
นายธนิศร์	วงศ์ปิยะสถิตย์	รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
นายศิริวัฒน์	บุปผาเจริญ	รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

คณะผู้จัดทำ

นางคณิตา	ราษฎร์นัย	ผู้อำนวยการกองพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น
นางจิรพัฒน์	เจียรพานิช	ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
นายณรงค์ศักดิ์	สุขสมบูรณ์	ผู้อำนวยการกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น
พ.จ.อ.ชนินทร์	ราชมณี	ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น
นางชบาไพร	ขุนถนอม	ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น
นายสุพจน์	จิตรเพ็ชร	ผู้อำนวยการกองส่งเสริมและพัฒนากิจการการศึกษาท้องถิ่น
นางสาววรรณภา	ขันติสมบูรณ์	ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น
นางสาวอ้อวดี	สุนทรวิภาต	ผู้อำนวยการกองสิ่งแวดล้อมท้องถิ่น
นายกิตติพงษ์	เกิดฤทธิ์	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขท้องถิ่น
นายวิษณุ	วาसानนท์	ผู้อำนวยการกองการเลือกตั้งท้องถิ่น
นายสุวรรณชัย	สมปอง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานยุทธศาสตร์และนโยบาย รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และแผนงาน
นางสาวลัดดาวรรณ	น้อยอรุณ	ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีท้องถิ่น
นายโสพรรณ	สืบบุตร	หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน
นางสาวนาฏอนงค์	แสงทอง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
นายอานนท์	เพชรหนู	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
นายภฤติภณ	สิทธิเสรี	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
นางสาวภัคศิรภา	ภัชระพรกุล	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
นางสาวชนนeshว์	แก้วพุ่ม	พนักงานวิเคราะห์นโยบายและแผน
นายพีระพัฒน์	โสแก้ว	พนักงานบันทึกข้อมูล

