

แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการและนิเทศองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปี ๒๕๕๘
ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง

ชื่อ อบท. (อบจ./เทศบาล/อบต.)
อำเภอ จังหวัด

หัวข้อประเมิน	คะแนนเต็ม		คะแนนที่ได้	
	อบจ.	เทศบาล/อบต.	คะแนน	%
๑. การจัดทำงบประมาณและการพัสดุ				
๑.๑ ติดตามเรื่องการจัดทำงบประมาณของ อบท.	๕	๕		
๑.๒ การติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุ	๒๐	๒๐		
๒. การจัดเก็บรายได้				
๒.๑ กรณีประเมิน อบจ.				
(๑) การบริหารการจัดเก็บรายได้	๑๕	-		
(๒) ผลการจัดเก็บรายได้	๒๐	-		
๒.๒ กรณีประเมินเทศบาล/ อบต.				
(๑) การบริหารการจัดเก็บรายได้	-	๓๐		
(๒) การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	-	๑๕		
(๓) ผลการจัดเก็บรายได้	-	๔๐		
๓. การบริหารการเงินและบัญชี				
๓.๑ การบริหารรายจ่าย	๖๕	๖๕		
๓.๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๒๕	๓๐		
๔. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	๒๐	๒๐		
๕. การตรวจสอบภายใน	๕	๕		
รวม	๑๗๕	๒๓๐		

ความคิดเห็นเพิ่มเติม

.....
.....
.....

ลงชื่อ ผู้ประเมิน
(.....)

ลงชื่อ ผู้รับการประเมิน
(.....)

ปลัด/รองปลัด/ผอ.สำนัก/กอง

๑. การจัดทำงานงบประมาณและการพัสดุ

คะแนนเต็ม	๒๕
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
๑.๑ ติดตามเรื่องการจัดทำ งบประมาณของ อปท. - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการ งบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมตรวจสอบหลักฐาน จากข้อทักท้วงของ สตง./จังหวัด/ บุคลากร สด. หรือหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้า ตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐาน ในการคำนวณคะแนน	๑.๑ มีการทักท้วงด้านการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ ๒๕๕๗ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
๑.๒ การติดตามการดำเนินการ เกี่ยวกับระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุ - ตรวจจากประกาศจัดซื้อจัดจ้าง, ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายฯ หมายเหตุ กรณีที่ไม่มีการจัดซื้อ จัดจ้างวิธีสอบราคาและประกวดราคา ไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณ คะแนน	๑.๒ มีการใช้สถานที่กลางสำหรับปิดประกาศรับซอง เปิดซองสอบราคา และประกวดราคา ☐ มีการใช้สถานที่กลางสำหรับปิดประกาศรับซอง และเปิดซอง ทั้งวิธีสอบราคาและประกวดราคา ☐ มีการใช้สถานที่กลางทั้งวิธีสอบราคาและประกวด ราคา แต่ได้ดำเนินการเฉพาะการปิดประกาศรับซอง หรือเปิดซอง ☐ มีการใช้สถานที่กลางเฉพาะวิธีสอบราคาหรือประกวด ราคา และได้ดำเนินการเฉพาะการปิดประกาศรับซอง หรือเปิดซอง ☐ ไม่มีการใช้สถานที่กลาง	๕ ๓ ๑ ๐	
- พ.ร.บ.ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย การป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๑๐๓/๗ วรรคหนึ่ง ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพ.ร.บ.ประกอบ รัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๔ - หนังสือ ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว ๒๑๒๐ ลว. ๒ ต.ค.๒๕๕๖ - ให้ตรวจสอบหลักฐานจากคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ราคากลาง, บันทึกขออนุมัติ/ เห็นชอบราคากลาง และการเปิดเผย ราคากลางตามสถานที่ที่กำหนด	๑.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับราคากลาง ๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๒) มีการขออนุมัติเห็นชอบราคากลาง ๓) มีการเปิดเผยราคากลางตามทางการเปิดเผย ราคากลางของคณะกรรมการ ป.ป.ช. เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ดำเนินการรวม ๓ ข้อ ☐ ดำเนินการรวม ๒ ข้อ ☐ ดำเนินการรวม ๑ ข้อ ☐ ไม่ดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็น ลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/ สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้า ตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐาน ในการคำนวณคะแนน	๑.๔ มีการทักท้วงด้านการพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
- ประกาศ คตง. เรื่องการจัดทำ แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ ข้อ ๔ – ๕ (ตรวจแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ) หมายเหตุ ถ้าไม่มีงบประมาณตาม ประกาศ คตง. ไม่ต้องนำมาเป็นฐาน ในการคำนวณคะแนน	๑.๕ มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ☐ มีแผนและจัดซื้อจัดจ้างตามที่ปรากฏในแผน ☐ มีแผนแต่ไม่ดำเนินการตามแผน ☐ มีแผนแต่จัดทำแผนไม่ถูกต้อง ☐ ไม่มีแผน	๕ ๓ ๑ ๐	

๒. การจัดเก็บรายได้

๒.๑ กรณีประเมิน อบจ.

คะแนนเต็ม	๓๕
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
(๑) การบริหารการจัดเก็บรายได้ - ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ อบจ. เพื่อจัดเก็บรายได้ทั้ง ๓ ประเภท, สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มีการจัดเก็บ - มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ หมายถึง มีการออกข้อบัญญัติภาษีประเภทใดประเภทหนึ่งโดยกำหนดอัตราภาษีเป็นร้อยละ ๐ หรือมีการชะลอการจัดเก็บ	๒.๑.๑ มีการออกข้อบัญญัติ อบจ. จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากการค่าน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม ☐ มีและได้จัดเก็บครบทั้ง ๓ ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ ๒ ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ ๑ ประเภท ☐ มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจาก วัน/เดือน/ปีที่ อบท. ได้รายงานข้อมูลสถิติการคลังปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ผ่านระบบฐานข้อมูลกลาง อบท. (INFO) ซึ่งจะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ ต.ค.๒๕๕๗ และระบบฐานข้อมูลกลางจะปิดระบบการรายงานข้อมูลภายในวันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๗ - หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๗๐๒ ลว. ๒๕ ก.ย. ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดเก็บข้อมูลสถิติการคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗	๒.๑.๒ การรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนดสิ้นปีงบประมาณ ☐ ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๕๗ ☐ ภายในวันที่ ๑ - ๑๐ พ.ย. ๒๕๕๗ ☐ ภายในวันที่ ๑๑ - ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๗ ☐ ส่งหลังจากวันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๗	๕ ๓ ๑ ๐	
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่างๆ เช่น เว็บไซต์ จดหมายข่าวป้ายประชาสัมพันธ์ สื่อสิ่งพิมพ์ หอกระจายข่าว/เสียงตามสาย หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ และจดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง เป็นต้น	๒.๑.๓ การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๖ รูปแบบ ขึ้นไป ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๔ - ๕ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๒ - ๓ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์น้อยกว่า ๒ รูปแบบ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
(๒) ผลการจัดเก็บรายได้ (๒๕๕๗) - ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗ ของภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีน้ำมัน ภาษียาสูบ และค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรมแล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ)	๒.๑.๔ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรมโดยรวม ในปี ๒๕๕๗ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๔.๘๐ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๒.๔๐ - ๔.๗๙ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๒.๓๙ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีทั้งหมด โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมด กับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมในปี ๒๕๕๗	๒.๑.๕ จำนวนผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระโดยรวมในปี ๒๕๕๗ ☐ ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๗๐ - ๗๙.๙ ☐ ร้อยละ ๖๐ - ๖๙.๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐	๕ ๓ ๑ ๐	
- ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๑.๖ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากค่าธรรมเนียมในการให้บริการค่าธรรมเนียมอื่นๆ รายได้จากการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สิน และจากการดำเนินกิจการอื่นโดยรวม ยกเว้นภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๕.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๓.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สท. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๒.๑.๗ มีการทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปี ๒๕๕๗ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	

๒. การจัดเก็บรายได้

๒.๒ กรณีประเมินเทศบาล/อบต.

คะแนนเต็ม	๘๕
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
(๑) การบริหารการจัดเก็บรายได้ - ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ อปท. เพื่อจัดเก็บค่าธรรมเนียม และ ใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ เช่น ๑. การควบคุมกิจการที่เป็นอันตราย ต่อสุขภาพ ๒. การกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ๓. การควบคุมการเลี้ยงหรือปล่อยสัตว์ ๔. ตลาด ๕. สถานที่จำหน่ายหรือสถานที่ สะสมอาหาร ๖. การจัดการมูลฝอยติดเชื้อ ๗. การจำหน่ายสินค้าในที่หรือ ทางสาธารณะ - สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มี การจัดเก็บ	๒.๒.๑ มีการออกข้อบัญญัติท้องถิ่นและได้จัดเก็บ ตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ☐ มีและได้จัดเก็บ ๕ ประเภทขึ้นไป ☐ มีและได้จัดเก็บ ๓ - ๔ ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ ๑ - ๒ ประเภท ☐ ไม่มี หรือมีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจากวัน/เดือน/ปีที่ อปท. ได้รายงานข้อมูลสถิติการคลัง ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ผ่านระบบ ฐานข้อมูลกลาง อปท.(INFO) ซึ่ง จะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๑ ต.ค.๒๕๕๗ และระบบ ฐานข้อมูลกลางจะปิดระบบการ รายงานข้อมูลภายในวันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๗ - หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๗๐๒ ลว. ๒๕ ก.ย. ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดเก็บข้อมูลสถิติ การคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗	๒.๒.๒ การรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ ๒๕๕๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนดสิ้น ปีงบประมาณ ☐ ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๕๗ ☐ ภายในวันที่ ๑ - ๑๐ พ.ย. ๒๕๕๗ ☐ ภายในวันที่ ๑๑ - ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๗ ☐ ส่งหลังจากวันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๗	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่างๆ เช่น ๑. เว็บไซต์ ๒. จดหมายข่าว ๓. ป้ายประชาสัมพันธ์ ๔. สื่อสิ่งพิมพ์ (แผ่นพับ โปสเตอร์ ฯลฯ) ๕. หอกระจายข่าว/เสียงตามสาย/ วิทยุชุมชน ๖. หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ ๗. จดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง	๒.๒.๓ การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๗ รูปแบบ ขึ้นไป ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๖ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๕ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์น้อยกว่า ๕ รูปแบบ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
การจัดทำแผนที่แม่บท มีขั้นตอนดังนี้ (๑) ถ่ายระยะวางที่ดิน (พิมพ์ขาว) (๒) สแกนระยะวางที่ดิน (เป็นไฟล์ภาพ) (๓) จัดทำแนวเขตการปกครองในระวางที่ดิน (๔) แบ่งเขต (Zone) ในระวางที่ดิน (๕) แบ่งเขตย่อย (Block) (๖) จัดทำรูปแปลงที่ดิน การตรวจสอบการจัดทำแผนที่แม่บท มีดังนี้ ๑. การจัดทำแผนที่แม่บทให้ตรวจสอบจากโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของ อบท. โดย อบท. อาจจะจัดทำแผนที่แม่บทครอบคลุมทั้งพื้นที่หรือเพียงบางส่วนของพื้นที่ก็ได้ ๒. กรณี อบท. ได้จัดทำด้วยระบบมือและระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรืออย่างใดอย่างหนึ่ง ให้ถือว่าได้คะแนนในข้อนี้ ๓. กรณี อบท. จัดทำด้วยโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ของ สท. หรือด้วยโปรแกรมของหน่วยงานอื่น ให้ตรวจสอบการจัดทำแผนที่แม่บทในแต่ละขั้นตอนจากโปรแกรมฯ นั้นๆ ซึ่งจะต้องปรากฏข้อมูลแผนที่แม่บทตามขั้นตอนที่ (๑) – (๖) ๔. กรณี อบท. ได้จัดทำแผนที่แม่บทในขั้นตอนที่ (๒) แล้ว ให้ถือว่าได้ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) เสร็จแล้ว ๕. กรณีพื้นที่ อบท. ไตมีเอกสารที่ดินเป็น สปก.๔ - ๐๑ หาก อบท. ได้รับข้อมูลจากสำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัด ซึ่งเป็นไฟล์ Auto cat ให้ถือว่าได้ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) และ (๒) แล้ว หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อบท. ไตไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๔ นี้มาประเมิน	๒.๒.๔ การจัดทำแผนที่แม่บท (๑) ถ่ายระยะวางที่ดิน (พิมพ์ขาว) (๒) สแกนระยะวางที่ดิน (เป็นไฟล์ภาพ) (๓) จัดทำแนวเขตการปกครองในระวางที่ดิน (๔) แบ่งเขต (Zone) ในระวางที่ดิน (๕) แบ่งเขตย่อย (Block) (๖) จัดทำรูปแปลงที่ดิน เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ดำเนินการแล้วตั้งแต่ขั้นตอนที่ (๔) ขึ้นไป ☐ ดำเนินการแล้วในขั้นตอนที่ (๓) ☐ ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) หรือ (๒) ☐ ไม่ได้ดำเนินการในขั้นตอนใดๆ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
การตรวจสอบการคัดลอกข้อมูลที่ดิน มีดังนี้ ๑. ในการคัดลอกข้อมูลที่ดิน อปท. จะต้องขอถ่ายเอกสารสารบบที่ดิน (ทด.๑ ทด.๙ นส.๕) หรือพิมพ์จาก ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (LIS) ของ สนง.ที่ดิน แล้วคัดลอกข้อมูล ที่ดินลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑) ทุกแปลงและกำหนดรหัส แปลงที่ดินตามแผนที่แม่บทที่ได้ จัดทำเสร็จแล้ว ๒. การตรวจสอบว่า อปท. มีจำนวน แปลงที่ดินจำนวนกี่แปลง โดย ตรวจสอบจากแผนที่แม่บทตาม โครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ๓. สูตรการคำนวณ จำนวนแปลงที่ดินที่คัดลอก ผ.ท. ๑ X ๑๐๐ จำนวนแปลงที่ดินตามแผนที่แม่บทฯ ๔. กรณี อปท. ไม่ได้จัดทำแผนที่ แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ จะไม่ได้คะแนนในข้อนี้ หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวาง ที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๕ นี้มา ประเมิน	๒.๒.๕ ผลการคัดลอกข้อมูลที่ดิน ☐ คัดลอกข้อมูลลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑) ได้ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐.๐๑ ขึ้นไป ของแปลงที่ดินจากแผนที่ แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ คัดลอกข้อมูลลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑) ได้ตั้งแต่ร้อยละ ๓๕.๐๑ - ๗๐.๐๐ ของแปลงที่ดินจาก แผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ คัดลอกข้อมูลลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑) ได้ไม่เกินร้อยละ ๓๕.๐๐ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บท ตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
การตรวจสอบการสำรวจข้อมูล ภาคสนาม มีดังนี้ ๑. การสำรวจข้อมูลสนาม หมายถึง อปท. จะต้องออกสำรวจรายละเอียด ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินต่างๆ ของ ประชาชนในพื้นที่ โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ที่ดินจะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๑ ข้อมูลเกี่ยวกับโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง จะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๒ ข้อมูล เกี่ยวกับป้ายและการประกอบการค้า จะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๓ ๒. การตรวจสอบว่า อปท. มีจำนวน แปลงที่ดินจากข้อมูลแผนที่แม่บท แต่ละแผ่นตามโครงการจัดทำแผนที่ ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ๓. สูตรการคำนวณ จำนวนแปลงที่ดินสำรวจข้อมูลภาคสนาม $X ๑๐๐$ จำนวนแปลงที่ดินตามแผนที่แม่บทฯ ๔. ให้ตรวจสอบว่า อปท. ได้มีการ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้เป็นร้อยละ เท่าไรของจำนวนแปลงที่ดินทั้งหมด ตามข้อ ๒ หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ไດ ไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวาง ที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๖ นี้มาประเมิน	๒.๒.๖ ผลการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐.๐๑ ขึ้นไป ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้ตั้งแต่ร้อยละ ๓๕.๐๑ - ๗๐.๐๐ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้ไม่เกินร้อยละ ๓๕.๐๐ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำ แผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
(๒) การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) หมายถึง ทะเบียนที่แสดงรายการทรัพย์สิน ได้แก่ ที่ดิน โรงเรือน ป้าย และการประกอบกิจการค้าของเจ้าของทรัพย์สินแต่ละราย ทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) หมายถึง ทะเบียนคุมผู้ที่อยู่ในข่ายที่จะต้องชำระภาษีในปีหนึ่งๆ (ผ.ท.๕) จะแสดงจำนวนเงินที่ได้รับชำระภาษีในปีปัจจุบันและปีที่ผ่านมา) <u>การตรวจสอบการนำทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) และทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) ไปใช้เป็นข้อมูลในการประเมินภาษี มีดังนี้</u> - การตรวจสอบข้อมูลว่า อปท. ได้นำทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) และทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (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) และได้มีการติดสลิปสีเขียวหรือไม่ <u>หมายเหตุ</u> ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๗ นี้มาประเมิน	๒.๒.๗ การนำทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) และทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) ไปใช้เป็นข้อมูลในการประเมินภาษี ☐ 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	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
การตรวจสอบการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) เป็นปัจจุบัน มีดังนี้ ๑. ให้ตรวจสอบจากแบบบัญชีแสดงรายการทรัพย์สิน (ผ.ท.๑๓) จากผู้ที่รับผิดชอบจากหน่วยงานคลังและผู้บังคับบัญชาลงลายมือชื่อรับทราบ 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 (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๘ นี้มาประเมิน	๒.๒.๘ การปรับข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) เป็นปัจจุบัน ☐ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) เป็นปัจจุบัน ☐ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) ไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) ☐ ไม่มีทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔)	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
แผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) หมายถึง แผนที่แสดงข้อมูลระวางที่ดินหลักเขตปกครอง แนวเขตปกครอง การแบ่งเขต (Zone) การแบ่งเขตย่อย (Block) การจัดทำรูปแปลงที่ดิน การจัดทำตำแหน่งโรงเรียน การตรวจสอบการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน มีดังนี้ ๑. ให้ตรวจสอบจากแบบบัญชีแสดงรายการปรับข้อมูล (ผ.ท.๑๓) จากผู้ที่รับผิดชอบจากฝ่ายช่าง และผู้บังคับบัญชาลงลายมือชื่อรับทราบ ๒. ให้ตรวจสอบจากแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ว่ามีการปรับปรุงข้อมูลตามแบบรายงาน ผ.ท.๑๓ ตามข้อ ๑ หรือไม่ ข้อสังเกต : หากมีการปรับข้อมูลในแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) จะมีรหัสแปลงที่ดินที่มีรหัสใหม่ขึ้นมา เช่น รหัสที่ดินเดิม เป็น ๐๑A๐๐๑ หากมีการปรับปรุงข้อมูลจะมีรหัสแปลงเพิ่มขึ้นมาเป็น ๐๑A๐๐๑/๐๐๑ เป็นต้น หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท.ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๙ นี้มาประเมิน	๒.๒.๙ การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน ☐ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน ☐ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ☐ ไม่มีข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗)	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้												
(๓) ผลการจัดเก็บรายได้ - ตรวจสอบจากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗ ของภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย) แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ หมายเหตุ ๑. กรณีที่มีการยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีกรณีประสบสาธารณภัย ให้คิดร้อยละจากยอดที่เหลือจากการยกเว้นหรือลดหย่อนแล้วก่อนนำไปเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาว่ามียอดเพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วนเท่าใด (ให้ส่งประกาศของจังหวัดที่ยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีแนบประกอบการรายงานผลคะแนนให้ สก. ด้วย) ๒. กรณี อบท. ยกฐานะหรือเปลี่ยนแปลงฯ ให้ใช้ข้อมูล ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๗	๒.๒.๑๐ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ของเทศบาล หรือ อบต. โดยรวม <table><tr><th colspan="2">เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖</th></tr><tr><th>เทศบาล</th><th>อบต.</th></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๘.๙๐ ขึ้นไป</td><td>☐ ร้อยละ ๗.๑๐ ขึ้นไป</td></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๔.๖๐ - ๘.๘๙</td><td>☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๙</td></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๔.๕๙</td><td>☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙</td></tr><tr><td>☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐</td><td>☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐</td></tr></table>	เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖		เทศบาล	อบต.	☐ ร้อยละ ๘.๙๐ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๗.๑๐ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๔.๖๐ - ๘.๘๙	☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๙	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๔.๕๙	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖															
เทศบาล	อบต.														
☐ ร้อยละ ๘.๙๐ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๗.๑๐ ขึ้นไป														
☐ ร้อยละ ๔.๖๐ - ๘.๘๙	☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๙														
☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๔.๕๙	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙														
☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐														
- ตรวจสอบจากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗ ของค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๒.๑๑ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงิน ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ โดยรวม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐													
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ที่ได้ชำระภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีโรงเรือน และที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย) ในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗ แล้วนำมาคำนวณเปรียบเทียบกัน	๒.๒.๑๒ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียภาษีโรงเรือน และที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐													
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีโดยนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ในปี ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๒.๑๓ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๖ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐													

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็น ลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/ สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้า ตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐาน ในการคำนวณคะแนน	๒.๒.๑๔ มีการทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๕๗ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้ จากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ กับจำนวนเงิน ผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียมจากทะเบียนคุมผู้ชำระ ภาษี (กค.๑)หรือทะเบียนคุมผู้ชำระ ภาษี (ผท.๕) โดยนำมาคำนวณเพื่อ เปรียบเทียบ	๒.๒.๑๕ สัดส่วนจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ที่จัดเก็บได้โดยรวม ต่อจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมด ในปี ๒๕๕๗ ☐ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๗๐.๐๐ - ๗๙.๙๙ ☐ ร้อยละ ๖๐.๐๐ - ๖๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระ ภาษี (ผ.ท.๕) โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ ในข่ายต้องชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียมทั้งหมดกับจำนวนผู้ที่ ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ในปี ๒๕๕๗	๒.๒.๑๖ สัดส่วนจำนวนรายได้ผู้ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาต ตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ที่จัดเก็บได้ โดยรวมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมด ในปี ๒๕๕๗ ☐ ร้อยละ ๘๕.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๘๐.๐๐ - ๘๔.๙๐ ☐ ร้อยละ ๗๕.๐๐ - ๗๙.๙๐ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๗๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจากรายละเอียดลูกหนี้ ผู้ค้างชำระเกิน ๓ ปี เทียบกับ รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือทะเบียนลูกหนี้ผู้ชำระภาษี วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการเร่งรัดการ จัดเก็บภาษี (นับย้อนหลังตั้งแต่ปี ๒๕๕๔ ลงไป)	๒.๒.๑๗ อปท. มีลูกหนี้ผู้ค้างชำระภาษีเกินกว่า ๓ ปี เป็นอัตราร้อยละของผู้ชำระภาษีปัจจุบัน ☐ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เกิน ๒ % ☐ มี มากกว่า ๒ % แต่ไม่เกิน ๕ % ☐ มี มากกว่า ๕ %	๕ ๓ ๑ ๐	

๓. การบริหารการเงินและบัญชี (ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗)

คะแนนเต็ม	๙๐/๙๕
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
๓.๑ การบริหารรายจ่าย การตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการ งบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ตรวจสอบข้อมูลจาก - ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ และ เพิ่มเติม (ถ้ามี) - งบแสดงฐานะทางการเงินฯ - สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมายเหตุ : อปท. ใดมีรายได้ไม่เกิน ยอดรวมทั้งสิ้นของประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ไม่ ต้องประเมินในข้อนี้	๓.๑ การตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ เป็นดังนี้ ๑) ประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ไม่น้อยกว่ารายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ ๒) มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ เพิ่มเติม กรณีมีเงินงบประมาณรายได้ที่เกินยอดรวมทั้งสิ้น ของประมาณการรายรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ ๓) มีการใช้จ่ายงบประมาณตามงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ เพิ่มเติม (กรณีเงินงบประมาณ รายได้ที่เกินยอดรวมทั้งสิ้นของประมาณการรายรับฯ) ครบทุกรายการ เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ ดำเนินการครบ ๓ ข้อ ☐ ดำเนินการได้ ๒ ข้อ ☐ ดำเนินการได้ ๑ ข้อ ☐ ไม่ได้ดำเนินการทั้ง ๓ ข้อ	๕ ๓ ๑ ๐	
การเบิกจ่ายเงินงบประมาณใน ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๑ และแก้ไข เพิ่มเติม - มติ ครม. เป้าหมายการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณปี ๒๕๕๗ เบิกจ่ายสะสม ณ สิ้นไตรมาสที่ ๔ ภาพรวมร้อยละ ๙๕ การคำนวณ : ร้อยละของจำนวน งบประมาณ รายจ่ายที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๕๗ เปรียบเทียบ กับรายได้/รายรับจริง ประกอบด้วย ๑. รายได้ อปท. จัดเก็บเอง ๒. รายได้รัฐจัดเก็บและจัดสรรให้/ รายได้รัฐจัดเก็บและแบ่งเพิ่มให้ และ ๓. เงินอุดหนุนทั่วไป ที่กำหนดใน	๓.๒ อปท. เบิกจ่ายเงินงบประมาณในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ ☐ ร้อยละ ๙๕.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๙๐.๐๐ – ๙๔.๙๙ ☐ ร้อยละ ๘๕.๐๐ – ๘๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๘๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ - จ่ายเงินสด - ประจำเดือนกันยายน ๒๕๕๗ - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน			
การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการของ อบท. ตามยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ “เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการของ อบท. ตามยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ” หมายถึง เงินอุดหนุนทั่วไปที่จัดสรรให้ อบท. ดำเนินการโครงการภายใต้ ๔ ประเภทโครงการ ได้แก่ ๑. โครงการที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานที่มีความมั่นคงถาวร ๒. การพัฒนาคุณภาพชีวิต ๓. การส่งเสริมอาชีพของประชาชน และ ๔. การส่งเสริมการท่องเที่ยว ซึ่งจะส่งผลให้เศรษฐกิจของท้องถิ่นมีความเจริญเติบโต การคำนวณ : ร้อยละของจำนวนงบประมาณ ที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๒๕๕๘ เปรียบเทียบกับเงินอุดหนุนฯ ที่ได้รับจัดสรร ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ - จ่ายเงินสด - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๓.๓ อบท. เบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการของ อบท. ตามยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ☐ ร้อยละ ๘๒.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๗๑.๐๐ – ๘๑.๙๙ ☐ ร้อยละ ๖๐.๐๐ – ๗๐.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ สำหรับพัฒนา อปท. กรณีเร่งด่วน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ “เงินอุดหนุนเฉพาะกิจสำหรับ พัฒนา อปท. กรณีเร่งด่วน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗” หมายถึง เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ที่จัดสรรให้แก่ อปท. ที่มีความ จำเป็นต้องใช้สำหรับพัฒนาและ แก้ไขปัญหาให้แก่ประชาชนในกรณี เร่งด่วน เป็นโครงการต่างๆ เช่น โครงการที่สนับสนุนโครงการ พระราชดำริ, โครงการที่สนับสนุน โครงการตามนโยบายรัฐบาล, โครงการพัฒนาเส้นทางคมนาคม, โครงการพัฒนาแหล่งน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค และโครงการพัฒนา การศึกษาท้องถิ่น ฯลฯ การคำนวณ : ร้อยละของจำนวน งบประมาณ ที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๒๕๕๘ เปรียบเทียบกับ เงินอุดหนุนฯ ที่ได้รับจัดสรร ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ – จ่ายเงินสด - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมายเหตุ : กรณี อปท. ใดไม่ได้รับ การจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจสำหรับ พัฒนา อปท. กรณีเร่งด่วน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ไม่ต้องประเมินในข้อนี้	๓.๔ อปท. เบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจสำหรับพัฒนา อปท. กรณีเร่งด่วน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ☐ ร้อยละ ๘๒.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๖๖.๐๐ – ๘๑.๙๙ ☐ ร้อยละ ๕๐.๐๐ – ๖๕.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๕๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
การเบิกจ่ายเงินงบประมาณใน ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๕๘) - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการ งบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม - มติ ครม. เป้าหมายการเบิกจ่ายเงิน	๓.๕ อปท. เบิกจ่ายเงินงบประมาณในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๕๕.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๕๐.๐๐ – ๕๔.๙๙ ☐ ร้อยละ ๔๕.๐๐ – ๔๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๔๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
งบประมาณปี ๒๕๕๘ เบิกจ่ายสะสม ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ ภาพรวมร้อยละ ๕๕ การคำนวณ : ร้อยละของจำนวน งบประมาณ รายจ่ายที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๒๕๕๘ เปรียบเทียบกับรายได้/รายรับจริง ประกอบด้วย ๑. รายได้ อปท. จัดเก็บเอง ๒. รายได้รัฐจัดเก็บและจัดสรรให้/ รายได้รัฐจัดเก็บและแบ่งเพิ่มให้ และ ๓. เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับ ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนให้แก่ อปท. ที่กำหนดในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ - จ่ายเงินสด - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน			
การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนด วัตถุประสงค์ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ วันที่ ๓๑ มี.ค.๒๕๕๘) “เงินอุดหนุนทั่วไปกำหนด วัตถุประสงค์ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘” หมายถึง เงินอุดหนุน ทั่วไปที่รัฐจัดสรรให้แก่ อปท. เพื่อ ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนด จำนวน ๑๗ รายการ เช่น การจัดการศึกษาภาคบังคับ (เงิน ช่วยเหลือบุตร), ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพคนพิการ, การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด และงานสูบน้ำของสถานีสูบน้ำ ด้วยไฟฟ้าฯ เป็นต้น ซึ่งเงิน อุดหนุนประเภทนี้ไม่ต้องตรา เป็นข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ การคำนวณ : ร้อยละของจำนวน งบประมาณ ที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๒๕๕๘ เปรียบเทียบกับ	๓.๖ อปท. เบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๕๕.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๕๐.๐๐ – ๕๔.๙๙ ☐ ร้อยละ ๔๕.๐๐ – ๔๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๔๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
เงินอุดหนุนฯ ที่ได้รับจัดสรร ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ – จ่ายเงินสด - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน			
การก่อกำหนดผู้กักเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ (ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ วันที่ ๓๑ มี.ค.๒๕๕๘) “เงินอุดหนุนเฉพาะกิจตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘” หมายถึง เงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่มีลักษณะเป็นรายจ่ายลงทุนตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ซึ่งจัดสรรให้ อบท. ดำเนินการในภารกิจ เช่น แก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภค (ประปาหมู่บ้าน), ปรับปรุงซ่อมแซมสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า, ก่อสร้างและปรับปรุงศูนย์บริการทางสังคม, ก่อสร้างและปรับปรุงสถานสงเคราะห์คนชรา, ติดตั้งกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV), ก่อสร้างลานกีฬา, ก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และก่อสร้างอาคารเรียนและอาคาร การคำนวณ : ร้อยละของจำนวนงบประมาณ ที่ก่อกำหนดผู้กักเงินอุดหนุนฯ วันที่ ๓๑ มี.ค.๒๕๕๘ เปรียบเทียบกับเงินอุดหนุนฯ ที่ได้รับจัดสรร ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ – จ่ายเงินสด - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง หมายเหตุ : กรณี อบท. ใดไม่ได้รับการจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ ไม่ต้องประเมินในข้อนี้	๓.๗ การก่อกำหนดผู้กักเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๙๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ☐ ร้อยละ ๗๕.๐๐ – ๘๙.๙๙ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ☐ ร้อยละ ๗๐.๐๐ – ๗๔.๙๙ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๗๐.๐๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามพ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ (ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๕๘) “เงินอุดหนุนเฉพาะกิจตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ ” หมายถึง เงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่มีลักษณะเป็นรายจ่ายลงทุนตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ซึ่งจัดสรรให้ อบท. ดำเนินการในภารกิจ เช่น แก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภค (ประปาหมู่บ้าน), ปรับปรุงซ่อมแซมสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า, ก่อสร้างและปรับปรุงศูนย์บริการทางสังคม, ก่อสร้างและปรับปรุงสถานสงเคราะห์คนชรา, ติดตั้งกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV), ก่อสร้างลานกีฬา, ก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และก่อสร้างอาคารเรียนและอาคาร การคำนวณ : ร้อยละของจำนวนงบประมาณ ที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๒๕๕๘ เปรียบเทียบกับเงินอุดหนุนฯ ที่ได้รับจัดสรรเป็น ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ – จ่ายเงินสด - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย - ฎีกาเบิกจ่าย หมายเหตุ : กรณี อบท. ใดไม่ได้รับการจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ ไม่ต้องประเมินในข้อนี้	๓.๘ อบท. เบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๕๕.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๕๐.๐๐ – ๕๔.๙๙ ☐ ร้อยละ ๔๕.๐๐ – ๔๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๔๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- ระเบียบ มท.ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบฯ ข้อ ๓๘ ตรวจสอบจากรายจ่ายตามรายงานรับ-จ่ายเงินสดประจำเดือนเมื่อสิ้นปีงบประมาณ เปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของ อปท. หมายเหตุ กรณี อปท. ใช้จ่ายเงิน เกินแผนฯ ถือว่าเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน	๓.๙ อปท. มีการบริหารจัดการในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน ๔ ประเภทต่อไปนี้ เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน ๑) ค่าตอบแทน ๒) ค่าใช้สอย ๓) ค่าวัสดุ ๔) ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เป็นไปตามแผน ๔ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ เป็นไปตามแผน ๓ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ เป็นไปตามแผน ๑ - ๒ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ ไม่เป็นไปตามแผน	๕ ๓ ๑ ๐	
ระเบียบฯ ข้อ ๕๙ ตรวจสอบจาก - รายงานการประชุมสภาท้องถิ่นฯ - บันทึกอนุมัติให้กู้เงิน กรณีไม่ก่อกู้เงินผู้กู้ ในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง เปรียบเทียบกับ งบประมาณรายจ่ายประจำปี และ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม วัตถุประสงค์ เพื่อให้ อปท. ดำเนินการก่อกู้เงินผู้กู้และเบิกจ่ายเงินให้ทันภายในปีงบประมาณ	๓.๑๐ การกักเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีและ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม กรณียังไม่ก่อกู้เงินผู้กู้ใน หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นอัตราร้อยละ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ☐ ไม่มีการกักเงิน ☐ กักเงินไม่เกินร้อยละ ๕ ☐ กักเงินไม่เกินร้อยละ ๑๐ ☐ กักเงินเกินร้อยละ ๑๐	๕ ๓ ๑ ๐	
ระเบียบ ข้อ ๘๙, ๙๐ ตรวจสอบจาก รายงานรายจ่ายที่ จ่ายจากเงินสะสมประจำปี ๒๕๕๗ หักจ่ายจากเงินสะสมกรณีสาธารณภัย เปรียบเทียบกับเงินสะสมตามงบ แสดงฐานะการเงินประจำปี ๒๕๕๖ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บริหารเงิน ภายใต้งบประมาณรายจ่ายประจำปี และเพื่อให้มีเงินสะสมไว้ใช้ในการ บริหารงานกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	๓.๑๑ อปท. มีการเบิกจ่ายเงินโดยจ่ายเงินจากเงินสะสม ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ไม่รวมกรณีเกิดสาธารณภัยเป็น อัตราร้อยละของเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ☐ ไม่เกิน ๑๐ % ☐ เกินกว่า ๑๐ % แต่ไม่เกิน ๓๐ % ☐ เกินกว่า ๓๐ % แต่ไม่เกิน ๕๐ % ☐ เกินกว่า ๕๐%	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ระเบียบฯ ข้อ ๘๗ (วรรคสอง) ตรวจสอบจาก รายงานรายจ่ายที่จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม ประจำปี ๒๕๕๗ หักรายจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม กรณีสาธารณภัย เปรียบเทียบกับเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปี ๒๕๕๖ วัตถุประสงค์ เพื่อดำรงไว้ซึ่งสถานะความมั่นคงทางการเงินของ อปท. ระเบียบ ข้อ ๘๘, ๘๙ ตรวจสอบจาก รายงานรายจ่ายที่จ่ายจากเงินสะสมประจำปี ๒๕๕๗ หักรายจ่ายจากเงินสะสมกรณีสาธารณภัยเปรียบเทียบกับเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปี ๒๕๕๖ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บริหารเงินภายใต้งบประมาณรายจ่ายประจำปี และเพื่อให้มีเงินสะสมไว้ใช้ในการบริหารงานกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	๓.๑๒ อปท. มีการใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมตามระเบียบฯ ข้อ ๘๗ (วรรคสอง) ในอัตราร้อยละของทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ☐ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เกิน ๕ % ☐ เกินกว่า ๕ % แต่ไม่เกิน ๑๐ % ☐ เกินกว่า ๑๐%	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานจาก ข้อทักท้วงของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สต. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๓.๑๓ มีการทักท้วงด้านการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ - ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ - ๔ เรื่อง ☐ มี ๕ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
๓.๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๙๙)			
ตรวจสอบหลักฐานจาก บันทึกเสนอรายงานการเงินประจำเดือน วัตถุประสงค์ เป็นการเร่งรัดการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูลใช้ในการบริหารงานต่อไป	๓.๑๔ มีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันและจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอผู้บริหารท้องถิ่นได้ในเดือนถัดไปโดยเฉลี่ย ☐ ภายใน ๕ วันทำการ ☐ ภายใน ๖ - ๑๐ วันทำการ ☐ ภายใน ๑๑ - ๑๕ วันทำการ ☐ เกินกว่า ๑๕ วันทำการ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๑๕ ลว. ๑๔ ก.ค.๒๕๕๑ เรื่อง การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานประมาณการรายรับ - รายจ่ายจากระบบ e-LAAS เปรียบเทียบกับเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติปี ๒๕๕๗ ที่ได้รับอนุมัติ ที่เมนู ระบบงบประมาณ > รายงาน > การโอนเปลี่ยนแปลง/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ - รายงานการโอนงบประมาณจากเอกสารการขออนุมัติโอนงบประมาณเปรียบเทียบกับรายงานการโอนงบประมาณในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบงบประมาณ > รายงาน > ประมาณการรายรับ-ประมาณการรายจ่าย	๓.๑๕ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ดังนี้ ☐ อนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีการบันทึกการโอนและหรือการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณในระบบฯ ☐ บันทึกและอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ☐ บันทึกงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ครบถ้วน ☐ ยังไม่มีการบันทึกงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) ในระบบมือเปรียบเทียบกับจำนวนผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) ในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายรับ > ฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี > รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือรายงานรายชื่อผู้เสียภาษีทั้งหมด หมายเหตุ อบจ. ไม่ต้องประเมินในหัวข้อนี้	๓.๑๖ การบันทึกข้อมูลผู้เสียภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้าย (กรณีเทศบาล และ อบต.เท่านั้น ไม่ใช้กับ อบจ.) ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๙๐.๐๑ ขึ้นไป ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๘๐.๐๑ - ๙๐.๐๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๗๐.๐๐ - ๘๐.๐๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ☐ บันทึกข้อมูลได้ไม่เกินร้อยละ ๗๐.๐๐ ของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบข้อมูลบุคลากรทั้งหมดที่สังกัด อบท. (รวมข้าราชการครูสังกัด ศพด.) กับฐานข้อมูลผู้รับเงินเดือนที่บันทึกไว้ในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายจ่าย > ฐานข้อมูลผู้รับเงินเดือน/บำนาญ > รายละเอียดผู้ได้รับเงินเดือน/	๓.๑๗ การบันทึกข้อมูลบุคลากรของ อบท. ทั้งฝ่ายการเมืองและฝ่ายประจำให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ทั้งข้อมูลพื้นฐาน ข้อมูลบุคลากรและข้อมูลการรับเงิน ดังนี้ ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๘๖.๐๐ - ๑๐๐ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๗๑.๐๐ - ๘๕.๐๐ ของบุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง	๕ ๓	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ค่าตอบแทน แยกตามกลุ่มงาน หมายเหตุ ไม่รวมข้าราชการครู โรงเรียนในสังกัด อปท.	☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๕๖.๐๐ - ๗๐.๐๐ ของ บุคลากรฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง ☐ บันทึกข้อมูลได้ร้อยละ ๐ - ๕๕.๐๐ ของบุคลากร ฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง	๑ ๐	
ตรวจสอบด้านรายรับจากสมุดเงินสตรับ/ ทะเบียนรายรับที่บันทึกบัญชีมี เปรียบเทียบกับสมุดเงินสด/ทะเบียน รายรับ ที่บันทึกในระบบ e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายรับ > ค้นหา รายการที่รับเงินแล้ว > ทะเบียน รายรับ/สมุดเงินสตรับ - ตรวจสอบด้านรายจ่ายจากสมุดเงิน สดจ่ายที่บันทึกบัญชีมีเปรียบเทียบ กับสมุดเงินสดจ่ายที่บันทึกในระบบ บัญชี e-LAAS ที่เมนู ระบบข้อมูลรายจ่าย > สมุด เงินสดจ่าย/ทะเบียนต่างๆ เลือกสมุด เงินสดจ่าย - กรณีมีการดำเนินการ หมายถึง ใช้งานในระบบตามวัน เวลาจริง - กรณีบันทึก หมายถึง การนำข้อมูล การรับ-จ่ายเงินมาดำเนินการใน ระบบย้อนหลัง หมายเหตุ คณะทำงานฯ ตรวจสอบ เอกสาร/ข้อมูล ณ วันที่เข้าตรวจ อปท.	๓.๑๘ การดำเนินการรับ - จ่ายเงิน หรือบันทึกข้อมูลใน ระบบฯ ดังนี้ ☐ ดำเนินการรับ - จ่ายในระบบ ครบถ้วน ตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ จนถึงปัจจุบัน โดยไม่มีการลบข้อมูลปี ๒๕๕๗ ☐ ดำเนินการหรือบันทึกการรับ - จ่ายเงินในระบบฯ ในปี ๒๕๕๗ ไม่ครบถ้วน (ลบข้อมูลปี ๒๕๕๗ เพื่อเริ่ม ปี ๒๕๕๘) แต่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เป็น ปัจจุบัน ☐ ดำเนินการหรือบันทึกการรับ - จ่ายเงินในระบบฯ ในปี ๒๕๕๗ จนถึงปัจจุบันไม่ครบถ้วน ☐ ไม่มีการดำเนินการหรือบันทึกการรับ - จ่ายเงินในปี ๒๕๕๗ และปัจจุบัน	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็น ลายลักษณ์อักษรของ สตง./จังหวัด/ สท. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้า ตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐาน ในการคำนวณคะแนน	๓.๑๙ มีการทักท้วงด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	

๔. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

คะแนนเต็ม	๒๐
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
การส่งเงินสมทบ กบท. - พ.ร.บ.บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๐๐ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) มาตรา ๖ - กฎกระทรวง ฉบับที่ ๔ (พ.ศ.๒๕๔๒) - ระเบียบ มท. ว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๘ - หนังสือชักซ้อมแนวทางการส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (กบท.) เป็นประจำทุกปีงบประมาณ	๔.๑ การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ครบถ้วนถูกต้อง ตามอัตราและระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ☐ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด/หรือไม่ต้องจัดส่งเนื่องจาก อปท. มีภาระที่จะต้องจ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องจัดส่งและรายงานจังหวัดเพื่อขอโอนเงินเพิ่มประจำปีงบประมาณ ☐ จัดส่งครบถ้วน แต่เกินระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ☐ จัดส่งแล้ว แต่ไม่ครบถ้วน โดยส่งเกินหรือส่งขาดไม่เกิน ๑๐๐ บาท ☐ ยังไม่ได้จัดส่ง หรือส่งแล้วโดยส่งเกินหรือส่งขาดเกินกว่า ๑๐๐ บาท ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
	๔.๒ การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญย้อนหลัง ๕ ปี (ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ – ๒๕๕๖) ☐ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องเป็นประจำทุกปี ไม่มีค้างส่ง ☐ จัดส่งเป็นประจำทุกปี แต่มียอดค้างส่วนที่ขาด และนำส่งส่วนที่ขาดภายในปีงบประมาณนั้นๆ ☐ ค้างส่งส่วนที่ขาด ๑ ปีงบประมาณ ☐ ค้างส่งส่วนที่ขาดเกิน ๑ ปีงบประมาณ	๕ ๓ ๑ ๐	
ทะเบียนข้าราชการบำนาญท้องถิ่น - หนังสือ สก. ที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว ๒๑๓๑ ลว. ๑๕ ส.ค.๒๕๕๕ หมายเหตุ กรณี อปท. ไม่มีข้าราชการบำนาญ ไม่ต้องนำข้อมนี้มาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๔.๓ การจัดทำทะเบียนข้าราชการบำนาญส่วนท้องถิ่นของอปท. ☐ จัดทำครบถ้วนทุกราย และเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำครบถ้วนทุกราย แต่ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น กรณีมีการเปลี่ยนแปลงสถานที่รับบำนาญ หรือถึงแก่กรรมแต่ไม่ได้แก้ไขในทะเบียนฯ ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน และหรือไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ	๕ ๓ ๑ ๐	
บัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่จะเกษียณ - พ.ร.บ.บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๐๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๐๘ มาตรา ๒๒ และมาตรา ๒๓ - หนังสือ สก.ที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว ๑๓๕๖ ลว. ๑๓ ส.ค.๒๕๕๗ หมายเหตุ กรณี อปท. ไม่มี	๔.๔ การจัดทำและรายงานบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิที่จะได้รับบำเหน็จบำนาญ ซึ่งจะมีอายุครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ในปีงบประมาณถัดไป ☐ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญครบถ้วนทุกราย และส่งให้จังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด ☐ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะได้รับบำเหน็จบำนาญ ส่งให้จังหวัดครบถ้วนทุกราย แต่เกินระยะเวลาที่กำหนด	๕ ๓	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ข้าราชการฯ ผู้มีสิทธิจะได้รับ บำเหน็จบำนาญ ซึ่งมีอายุจะครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ในปีงบประมาณ ไม่ต้องนำข้อนี้นี้มาเป็นฐานในการ คำนวณคะแนน	☐ จัดทำบัญชีรายชื่อข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิจะ ได้รับบำเหน็จบำนาญ แต่ไม่ได้จัดส่งให้จังหวัด ☐ ไม่ได้จัดทำ	๑ ๐	

๕. การตรวจสอบภายใน

คะแนนเต็ม	๕
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
๑) การตรวจสอบภายในของ อปท. ตรวจสอบเอกสาร ได้แก่ - ตรวจสอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน หรือคำสั่งแต่งตั้ง ผู้ทำหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของ อปท. - แผนการตรวจสอบภายใน - รายงานผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน	๕.๑ อปท. มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นอิสระจาก ส่วนราชการ ☐ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยอิสระ และมีแผนการตรวจสอบและรายงานผลการ ตรวจสอบครบทุกส่วนราชการ ☐ แต่งตั้งบุคลากรใน อปท. ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยอิสระ และมีแผนการตรวจสอบ และรายงานผลการ ตรวจสอบครบทุกส่วนราชการ ☐ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือแต่งตั้งบุคลากรใน อปท. ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่จัดทำแผนการ ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบไม่ครบทุกส่วน ราชการ ☐ ไม่มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือมีเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในแต่ปฏิบัติหน้าที่อื่น	๕ ๓ ๑ ๐	