



แบบประเมิน
ประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(Local Performance Assessment : LPA) : (สถ-อปท)
ประจำปี ๒๕๕๙

๓. ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง

อบจ./เทศบาล/อบต.

อำเภอ.....จังหวัด.....



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กระทรวงมหาดไทย

แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(Local Performance Assessment : LPA) : (สถ-อปท)
ประจำปี ๒๕๕๙

ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงินและการคลัง

ชื่อ อปท. (อบจ./เทศบาล/อบต.)

อำเภอ จังหวัด

หัวข้อประเมิน	อบจ.		เทศบาล/อบต.		คะแนนที่ได้	
	จำนวน ข้อ	คะแนน เต็ม	จำนวน ข้อ	คะแนน เต็ม	คะแนน	%
๑. การจัดทำงบประมาณและการพัสดุ						
๑.๑ ติดตามเรื่องการจัดทำงบประมาณของ อปท.	๑	๕	๑	๕		
๑.๒ การติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุ	๔	๒๐	๔	๒๐		
๒. การจัดเก็บรายได้						
๒.๑ กรณีประเมิน อบจ.						
(๑) การบริหารการจัดเก็บรายได้	๓	๑๕	-	-		
(๒) ผลการจัดเก็บรายได้	๔	๒๐	-	-		
๒.๒ กรณีประเมินเทศบาล/ อบต.						
(๑) การบริหารการจัดเก็บรายได้	-	-	๖	๓๐		
(๒) การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	-	-	๓	๑๕		
(๓) ผลการจัดเก็บรายได้	-	-	๘	๔๐		
๓. การบริหารการเงินและบัญชี						
๓.๑ การบริหารรายจ่าย	๗	๓๕	๗	๓๕		
๓.๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๗	๓๕	๗	๓๕		
๔. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	๔	๒๐	๔	๒๐		
๕. การตรวจสอบภายใน	๑	๕	๑	๕		
รวม	๓๑	๑๕๕	๔๑	๒๐๕		

ความคิดเห็นเพิ่มเติม

ลงชื่อ ผู้รับการประเมิน

(.....)

ปลัด/รองปลัด/ผอ.สำนัก/กอง

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

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

คะแนนเต็ม	๒๕
คะแนนที่ได้	

๑. การจัดทำงบประมาณและการพัสดุ

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
๑.๑ ติดตามเรื่องการจัดทำงบประมาณของ อปท. - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติมตรวจสอบหลักฐานจากข้อทักท้วงของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สต. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๑.๑ มีการทักท้วงด้านการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมจากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
๑.๒ การติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุ - ตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง, ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายฯ หมายเหตุ กรณีที่ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างวิธีสอบราคาและประกวดราคาไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๑.๒ มีการใช้สถานที่กลางสำหรับปิดประกาศรับซอง เปิดซองสอบราคา และประกวดราคา ☐ มีการใช้สถานที่กลางสำหรับปิดประกาศรับซอง และเปิดซอง ทั้งวิธีสอบราคาและประกวดราคา ☐ มีการใช้สถานที่กลางทั้งวิธีสอบราคาและประกวดราคา แต่ได้ดำเนินการเฉพาะการปิดประกาศรับซอง หรือเปิดซอง ☐ มีการใช้สถานที่กลางเฉพาะวิธีสอบราคาหรือประกวดราคา และได้ดำเนินการเฉพาะการปิดประกาศรับซอง หรือเปิดซอง ☐ ไม่มีการใช้สถานที่กลาง	๕ ๓ ๑ ๐	
- พ.ร.บ.ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๐๗/๗ วรรคหนึ่ง ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔	๑.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับราคากลาง ๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๒) มีการขออนุมัติเห็นชอบราคากลาง ๓) มีการเปิดเผยราคากลางตามทางการเปิดเผยราคากลางของคณะกรรมการ ป.ป.ช.		

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๑๒๐ ลว. ๒ ต.ค. ๒๕๕๖ - ให้ตรวจสอบหลักฐานจากคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ราคากลาง, บันทึกขออนุมัติ/ เห็นชอบราคากลาง และการเปิดเผย ราคากลางตามสถานที่ที่กำหนด	<u>เกณฑ์การให้คะแนน :</u> ☐ ดำเนินการรวม ๓ ข้อ ☐ ดำเนินการรวม ๒ ข้อ ☐ ดำเนินการรวม ๑ ข้อ ☐ ไม่ดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็น ลายลักษณ์อักษรของ สดง./จังหวัด/ สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้า ตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐาน ในการคำนวณคะแนน	๑.๔ มีการทักท้วงด้านการพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ 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 มีการออกข้อบัญญัติภาษีประเภทใดประเภทหนึ่ง โดยกำหนดอัตราภาษีเป็นร้อยละ 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. ได้รายงานข้อมูลสถิติการคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ผ่านระบบฐานข้อมูลกลาง อบท. (INFO) ซึ่งจะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๕๘ และระบบฐานข้อมูลกลางจะปิดระบบการรายงานข้อมูลภายในวันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๘ - หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๒๑๓ ลว. ๓๐ ก.ย. ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดเก็บข้อมูลสถิติการคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘	๒.๑.๒ การรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ภายในระยะเวลาที่กำหนด สิ้นปีงบประมาณ ☐ ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๕๘ ☐ ภายในวันที่ ๑ - ๑๐ พ.ย. ๒๕๕๘ ☐ ภายในวันที่ ๑๑ - ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๘ ☐ ส่งหลังจากวันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๘	๕ ๓ ๑ ๐	
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่างๆ เช่น เว็บไซต์ จดหมายข่าว ป้ายประชาสัมพันธ์ สื่อสิ่งพิมพ์ หอกระจายข่าว/เสียงตามสาย หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ และจดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง เป็นต้น	๒.๑.๓ การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๗ รูปแบบ ขึ้นไป ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๔ - ๖ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ ๒ - ๓ รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์น้อยกว่า ๒ รูปแบบ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
(๒) ผลการจัดเก็บรายได้ (๒๕๕๘) - ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ ของภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีน้ำมัน ภาษียาสูบ และค่าธรรมเนียมจากผู้พักในโรงแรมแล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ)	๒.๑.๔ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม โดยรวม ในปี ๒๕๕๘ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๒.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๒.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๐.๐๑ - ๑.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีทั้งหมด โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมด กับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษี และค่าธรรมเนียมในปี ๒๕๕๘	๒.๑.๕ จำนวนผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระโดยรวมในปี ๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๗๐ - ๗๙.๙ ☐ ร้อยละ ๖๐ - ๖๙.๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐	๕ ๓ ๑ ๐	
- ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๑.๖ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากค่าธรรมเนียมในการให้บริการค่าธรรมเนียมอื่นๆ รายได้จากการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สิน และจากการดำเนินกิจการอื่นโดยรวม ยกเว้นภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๕.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๓.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สดง. /จังหวัด/ สด. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๒.๑.๗ มีการทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปี ๒๕๕๘ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	

๒. การจัดเก็บรายได้

คะแนนเต็ม	๘๕
คะแนนที่ได้	

๒.๒ กรณีประเมินเทศบาล/อบต.

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. การจัดจัดการมูลฝอยติดเชื้อ ๗. การจำหน่ายสินค้าในที่หรือ ทางสาธารณะ - สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่า ได้มีการจัดเก็บ	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 ๒๕๕๘ ผ่านระบบ ฐานข้อมูลกลาง อปท. (INFO) ซึ่ง จะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๕๘ - หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ว ๒๑๓ ลว. ๓๐ ก.ย. ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดเก็บข้อมูลสถิติการคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘	๒.๒.๒ การรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ ๒๕๕๘ ภายในระยะเวลาที่กำหนดสิ้น ปีงบประมาณ ☐ ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๕๘ ☐ ภายในวันที่ ๑ - ๑๐ พ.ย. ๒๕๕๘ ☐ ภายในวันที่ ๑๑ - ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๘ ☐ ส่งหลังจากวันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๕๘	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่างๆ 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	
การจัดทำแผนที่แม่บท มีขั้นตอนดังนี้ (๑) ถ่ายรวทางที่ดิน (พิมพ์ขาว) (๒) สแกนระวางที่ดิน (เป็นไฟล์ภาพ) (๓) จัดทำแนวเขตการปกครองในระวางที่ดิน (๔) แบ่งเขต (Zone) ในระวางที่ดิน (๕) แบ่งเขตย่อย (Block) (๖) จัดทำรูปแปลงที่ดิน การตรวจสอบการจัดทำแผนที่แม่บท มีดังนี้ ๑. การจัดทำแผนที่แม่บทให้ตรวจสอบจากโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของ อปท. โดย อปท. อาจจะจัดทำแผนที่แม่บทครอบคลุมทั้งพื้นที่หรือเพียงบางส่วน ของพื้นที่ก็ได้ ๒. กรณี อปท. ได้จัดทำด้วยระบบมือและระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรืออย่างใดอย่างหนึ่ง ให้ถือว่าได้คะแนนในข้อนี้ ๓. กรณี อปท. จัดทำด้วยโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ของ สก. หรือด้วยโปรแกรมของหน่วยงานอื่น ให้ตรวจสอบการจัดทำแผนที่แม่บทในแต่ละขั้นตอนจากโปรแกรมฯ นั้นๆ ซึ่งจะต้องปรากฏข้อมูลแผนที่แม่บทตามขั้นตอนที่ (๑) – (๖)	๒.๒.๔ การจัดทำแผนที่แม่บท (๑) ถ่ายรวทางที่ดิน (พิมพ์ขาว) (๒) สแกนระวางที่ดิน (เป็นไฟล์ภาพ) (๓) จัดทำแนวเขตการปกครองในระวางที่ดิน (๔) แบ่งเขต (Zone) ในระวางที่ดิน (๕) แบ่งเขตย่อย (Block) (๖) จัดทำรูปแปลงที่ดิน <u>เกณฑ์การให้คะแนน :</u> ☐ ดำเนินการแล้วตั้งแต่ขั้นตอนที่ (๔) ขึ้นไป ☐ ดำเนินการแล้วในขั้นตอนที่ (๓) ☐ ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) หรือ (๒) ☐ ไม่ได้ดำเนินการในขั้นตอนใดๆ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
๔. กรณี อปท. ได้จัดทำแผนที่แม่บท ในขั้นตอนที่ (๒) แล้ว ให้ถือว่าได้ ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) เสร็จแล้ว ๕. กรณีพื้นที่ อปท. ไม่มีเอกสารที่ดิน เป็น สปก. ๔ - ๐๑ หาก อปท. ได้รับ ข้อมูลจากสำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัด ซึ่งเป็นไฟล์ Auto cat ให้ถือว่าได้ ดำเนินการในขั้นตอนที่ (๑) และ (๒) แล้ว หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท.ใดไม่มี เอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๔ นี้มาประเมิน			
การตรวจสอบการคัดลอกข้อมูลที่ดิน มีดังนี้ ๑. ในการคัดลอกข้อมูลที่ดิน อปท. จะต้องขอถ่ายเอกสารสารบบที่ดิน (ทด.๑ ทด.๔ 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 $\frac{\text{จำนวนแปลงที่ดินที่คัดลอก ผ.ท. ๑ X ๑๐๐}}{\text{จำนวนแปลงที่ดินตามแผนที่แม่บท}}$	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
๔. กรณี อปท. ไตไม่ได้จัดทำแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ จะไม่ได้คะแนนในข้อนี้ หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ไตไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๕ นี้มาประเมิน			
การตรวจสอบการสำรวจข้อมูลภาคสนาม มีดังนี้ ๑. การสำรวจข้อมูลสนาม หมายถึง อปท. จะต้องออกสำรวจรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินต่างๆ ของประชาชนในพื้นที่ โดยข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินจะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๑ ข้อมูลเกี่ยวกับโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างจะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๒ ข้อมูลเกี่ยวกับป้ายและการประกอบการค้าจะบันทึกลงในแบบ ผ.ท.๓ ๒. การตรวจสอบว่า อปท. มีจำนวนแปลงที่ดินจากข้อมูลแผนที่แม่บทแต่ละแผ่นตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ๓. สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนแปลงที่ดินสำรวจข้อมูลภาคสนาม} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนแปลงที่ดินตามแผนที่แม่บท}}$ ๔. ให้ตรวจสอบว่า อปท. ได้มีการสำรวจข้อมูลภาคสนามได้เป็นร้อยละเท่าไรของจำนวนแปลงที่ดินทั้งหมดตามข้อ ๒ หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ไตไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๖ นี้มาประเมิน	๒.๒.๖ ผลการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐.๐๑ ขึ้นไปของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้ตั้งแต่ร้อยละ ๓๕.๐๑-๗๐.๐๐ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ สำรวจข้อมูลภาคสนามได้ไม่เกินร้อยละ ๓๕.๐๐ ของแปลงที่ดินจากแผนที่แม่บทตามโครงการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ของแต่ละ อปท. ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ	๕ ๓ ๑ ๐	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
(๒) การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) หมายถึง ทะเบียนที่แสดงรายการทรัพย์สิน ได้แก่ ที่ดิน โรงเรือน บ้าย และการประกอบกิจการค้าของเจ้าของทรัพย์สินแต่ละราย ทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) หมายถึง ทะเบียนคุมผู้ที่อยู่ในข่ายที่จะต้องชำระภาษีในปีหนึ่งๆ (ผ.ท.๕) จะแสดงจำนวนเงินที่ได้รับชำระภาษีในปัจจุบันและปีที่ผ่านมา) <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. ได้ไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (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 ๐๑A ๐๐๑ หากมีการปรับปรุงข้อมูลจะมีรหัสแปลงเพิ่มขึ้นมาเป็น ๐๑A๐๐๑/๐๐๑ เป็นต้น ๒.๒ จะมีการขีดฆ่าข้อความเดิมด้วยปากกาสีแดงและเขียนข้อความใหม่ หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มีระหว่างที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๘ นี้ มาประเมิน	๒.๒.๘ การปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (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 แผนที่ ที่แสดงข้อมูลระวางที่ดิน หลักเขตปกครอง แนวเขตปกครอง การแบ่งเขต (Zone) การแบ่งเขต ย่อย (Block) การจัดทำรูปแบบ ที่ดิน การจัดทำตำแหน่งโรงเรียน การตรวจสอบการปรับปรุงข้อมูล แผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน มีดังนี้ ๑. ให้ตรวจสอบจากแบบบัญชีแสดง รายการปรับข้อมูล (ผ.ท.๑๓) จาก ผู้รับผิดชอบจากฝ่ายช่าง และ ผู้บังคับบัญชาลงลายมือชื่อรับทราบ ๒. ให้ตรวจสอบจากแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ว่ามีการปรับปรุงข้อมูลตามแบบรายงาน ผ.ท.๑๓ ตามข้อ ๑ หรือไม่ ข้อสังเกต : หากมีการปรับข้อมูลใน แผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) จะมีรหัสแปลง ที่ดินที่มีรหัสใหม่ขึ้นมา เช่น รหัส ที่ดินเดิม เป็น ๐๑A๐๐๑ หากมีการ ปรับปรุงข้อมูลจะมีรหัสแปลงเพิ่ม ขึ้นมาเป็น ๐๑A๐๐๑/๐๐๑ เป็นต้น หมายเหตุ ในกรณีพื้นที่ของ อปท. ใดไม่มีเอกสารที่ดินทั้งพื้นที่ (ไม่มี ระวางที่ดิน) ไม่ต้องนำข้อ ๒.๒.๔ นี้ มาประเมิน	๒.๒.๔ การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็น ปัจจุบัน ☐ 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 ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ ของภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย) แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ หมายเหตุ ๑. กรณีที่มีการยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีกรณีประสบสาธารณภัย ให้คิดร้อยละจากยอดที่เหลือจากการยกเว้นหรือลดหย่อนแล้วก่อนนำไปเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาว่ามียอดเพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วนเท่าใด (ให้ส่งประกาศของจังหวัดที่ยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีแนบประกอบ การรายงานผลคะแนนให้ สก. ด้วย) ๒. กรณี อปท. ยกฐานะหรือเปลี่ยนแปลงฯ ให้ใช้ข้อมูล ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๘	๒.๒.๑๐ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ของเทศบาล หรือ อบต. โดยรวม <table><tr><th colspan="2">เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗</th></tr><tr><th>เทศบาล</th><th>อบต.</th></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๔.๐๑ ขึ้นไป</td><td>☐ ร้อยละ ๗.๐๑ ขึ้นไป</td></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๒.๕๐ - ๔.๐๐</td><td>☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๐</td></tr><tr><td>☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๒.๔๙</td><td>☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙</td></tr><tr><td>☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐</td><td>☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐</td></tr></table>	เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗		เทศบาล	อบต.	☐ ร้อยละ ๔.๐๑ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๗.๐๑ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๒.๕๐ - ๔.๐๐	☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๐	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๒.๔๙	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗															
เทศบาล	อบต.														
☐ ร้อยละ ๔.๐๑ ขึ้นไป	☐ ร้อยละ ๗.๐๑ ขึ้นไป														
☐ ร้อยละ ๒.๕๐ - ๔.๐๐	☐ ร้อยละ ๓.๖๐ - ๗.๐๐														
☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๒.๔๙	☐ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๓.๕๙														
☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐														
- ตรวจสอบจากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ ของค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๒.๑๑ การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงิน ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ โดยรวม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐													
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ที่ได้ชำระภาษี ๓ เรื่อง (ภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย) ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ แล้วนำมาคำนวณเปรียบเทียบกัน	๒.๒.๑๒ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐													

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีโดยนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ในปี ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๒.๑๓ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑๐.๐๑ ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๕.๐๑ - ๑๐.๐๐ ☐ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๗ ร้อยละ ๑.๐๑ - ๕.๐๐ ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ ๑.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
ตรวจสอบหลักฐานข้อเท็จจริงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง./จังหวัด/สธ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	๒.๒.๑๔ มีการทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี ๑ เรื่อง ☐ มี ๒ เรื่อง ☐ มี ๓ เรื่อง ขึ้นไป	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ กับจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (กค.๑) หรือทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผท.๕) โดยนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	๒.๒.๑๕ สัดส่วนจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ที่จัดเก็บได้โดยรวมต่อจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมด ในปี ๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๗๐.๐๐ - ๗๙.๙๙ ☐ ร้อยละ ๖๐.๐๐ - ๖๙.๙๙ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๖๐.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมดกับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมในปี ๒๕๕๘	๒.๒.๑๖ สัดส่วนจำนวนรายผู้ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ที่จัดเก็บได้โดยรวมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมดในปี ๒๕๕๘ ☐ ร้อยละ ๘๕.๐๐ ขึ้นไป ☐ ร้อยละ ๘๐.๐๐ - ๘๔.๙๐ ☐ ร้อยละ ๗๕.๐๐ - ๗๙.๙๐ ☐ น้อยกว่าร้อยละ ๗๕.๐๐	๕ ๓ ๑ ๐	

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

คะแนนเต็ม	๗๐
คะแนนที่ได้	

๓. การบริหารการเงินและบัญชี (ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘)

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

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	คะแนน	คะแนน ที่ได้
ตรวจสอบจากรายจ่ายตามรายงาน รับ-จ่ายเงินสดประจำเดือนเมื่อสิ้นปี งบประมาณเปรียบเทียบกับแผน การใช้จ่าย วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของ อปท. หมายเหตุ กรณี อปท. ใช้จ่ายเงิน เกินแผนฯ ถือว่าเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามแผน	<u>เกณฑ์การให้คะแนน :</u> ☐ เป็นไปตามแผน ๔ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ เป็นไปตามแผน ๓ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ เป็นไปตามแผน ๑ - ๒ ข้อ ร้อยละ ๘๐.๐๐ ☐ ไม่เป็นไปตามแผน	๕ ๓ ๑ ๐	
ระเบียบฯ ข้อ ๕๙ ตรวจสอบจาก - รายงานการประชุมสภาท้องถิ่นฯ - บันทึกอนุมัติให้กู้เงิน กรณีไม่ก่ อหนี้ผูกพัน ในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง เปรียบเทียบกับ งบประมาณรายจ่ายประจำปี และ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ อปท. ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันและเบิก จ่ายเงินให้ทันภายในปีงบประมาณ	๓.๓ การกักเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีและ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม กรณียังไม่ก่อหนี้ผูกพันใน หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นอัตราร้อยละ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม ☐ ไม่มีการกักเงิน ☐ กักเงินไม่เกินร้อยละ ๕ ☐ กักเงินไม่เกินร้อยละ ๑๐ ☐ กักเงินเกินร้อยละ ๑๐	๕ ๓ ๑ ๐	
ระเบียบ ข้อ ๘๙, ๙๐ ตรวจสอบจาก : รายงานรายจ่ายที่ จ่ายจากเงินสะสมประจำปี ๒๕๕๘ หักรายจ่ายจากเงินสะสมกรณีสาธารณภัย เปรียบเทียบกับเงินสะสมตามงบ แสดงฐานะการเงินประจำปี ๒๕๕๗ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้บริหารเงิน ภายใต้งบประมาณรายจ่ายประจำปี และเพื่อให้มีเงินสะสมไว้ใช้ในการ บริหารงานกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	๓.๔ อปท. มีการเบิกจ่ายเงินโดยจ่ายเงินจากเงินสะสมใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ไม่รวมกรณีเกิดสาธารณภัยเป็น อัตราร้อยละของเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ☐ ไม่เกิน ๒๐ % ☐ เกินกว่า ๒๐ % แต่ไม่เกิน ๔๐ % ☐ เกินกว่า ๔๐ % แต่ไม่เกิน ๖๐ % ☐ เกินกว่า ๖๐ %	๕ ๓ ๑ ๐	

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

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

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

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

คะแนนเต็ม	๒๐
คะแนนที่ได้	

๔. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

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

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

คะแนนเต็ม	๕
คะแนนที่ได้	

๕. การตรวจสอบภายใน

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