

แบบตรวจรับรองมาตรฐานการปฏิบัติราชการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี 2555

3. ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง

อบจ./เทศบาล/อบต. .....

อำเภอ ..... จังหวัด .....



การประเมิน
ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
ประจำปี 2555

ชื่อ อปท. (อบจ./เทศบาล/อบต.) .....

อำเภอ ..... **จังหวัด** .....

หัวข้อประเมิน	คะแนนเต็ม		คะแนนที่ได้	
			คะแนน	%
1. การจัดทำงบประมาณและการพัสดุ				
(1) ติดตามเรื่องการจัดทำงบประมาณของ อปท.	5			
(2) การติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุ	15			
2. การจัดเก็บรายได้				
2.1 อบจ.				
(1) การบริหารการจัดเก็บรายได้	15			
(2) ผลการจัดเก็บรายได้	20			
2.2 เทศบาล/อบต.				
(1) การบริหารการจัดเก็บรายได้	15			
(2) การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	10			
(3) ผลการจัดเก็บรายได้	30			
3. การบริหารการเงินและบัญชี				
(1) การบริหารรายจ่าย	25			
(2) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	15			
4. การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ	20			
5. การตรวจสอบภายใน	5			
รวม	อบจ. **120**	เทศบาล/อบต. **140**		

ความคิดเห็นเพิ่มเติม

.....

.....

.....

ลงชื่อ ..... **ผู้ประเมิน**

(.....)

ลงชื่อ ..... **ผู้รับการประเมิน**

(.....)

ปลัด/รองปลัด/ผอ.สำนัก/กอง .....

1. การจัดทำงบประมาณและการพัสดุ

คะแนนเต็ม	20
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1. ติดตามเรื่องการจัดทำงบประมาณของ อปท. - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. 2541 และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 23 **<u>ตรวจสอบหลักฐานจาก</u>** ข้อทักท้วงของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สถ.หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง **<u>หมายเหตุ</u>** ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	1.1 มีการทักท้วงด้านการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี 1 เรื่อง ☐ มี 2 เรื่อง ☐ มี 3 เรื่อง ขึ้นไป	 5 3 1 0	
2. การติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุ - ตรวจจากประกาศจัดซื้อจัดจ้าง, ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายฯ **<u>หมายเหตุ</u>** กรณีที่ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างวิธีสอบราคาและประกวดราคา ไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	1.2 มีการใช้สถานที่กลางสำหรับปิดประกาศรับซองเปิดซองสอบราคา และประกวดราคา ☐ มีการใช้สถานที่กลางสำหรับปิดประกาศรับซองและเปิดซอง ทั้งวิธีสอบราคาและประกวดราคา (รวมถึง อปท. ที่ไม่มีงบประมาณดำเนินการประกวดราคา) ☐ มีการใช้สถานที่กลางทั้งวิธีสอบราคาและประกวดราคา แต่ได้ดำเนินการเฉพาะการปิดประกาศ รับซอง หรือเปิดซอง (รวมถึง อปท. ที่ไม่มีงบประมาณดำเนินการประกวดราคา) ☐ มีการใช้สถานที่กลางเฉพาะวิธีสอบราคาหรือประกวดราคา และได้ดำเนินการเฉพาะการปิดประกาศรับซอง หรือเปิดซอง ☐ ไม่มีการใช้สถานที่กลาง	 5 3 1 0	
ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง **<u>หมายเหตุ</u>** ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	1.3 มีการทักท้วงด้านการพัสดุประจำปีงบประมาณ 2554 จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี 1 เรื่อง ☐ มี 2 เรื่อง ☐ มี 3 เรื่อง ขึ้นไป	 5 3 1 0	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1.4 การติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุฯ - ประกาศ คตง. เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2546 ข้อ 4 – 5 (ตรวจแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ)	1.4 มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ☐ มีแผนและจัดซื้อจัดจ้างตามที่ปรากฏในแผน ☐ มีแผนแต่ไม่ดำเนินการตามแผน ☐ มีแผนแต่จัดทำแผนไม่ถูกต้อง ☐ ไม่มีแผน	 5 3 1 0	

คะแนนเต็ม	35
คะแนนที่ได้	

2. การจัดเก็บรายได้

2.1 ***<u>กรณีประเมิน อบจ.</u>***

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1. การบริหารการจัดเก็บรายได้ - ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ อบจ. เพื่อจัดเก็บรายได้ทั้ง 3 ประเภท, สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มีการจัดเก็บ - มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ หมายถึง มีการออกข้อบัญญัติภาษีประเภทใดประเภทหนึ่งโดยกำหนดอัตราภาษีเป็นร้อยละ 0 หรือมีการชะลอการจัดเก็บ	2.1.1 มีการออกข้อบัญญัติ อบจ. จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากการค้าน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม ☐ มีและได้จัดเก็บครบทั้ง 3 ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ 2 ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ 1 ประเภท ☐ มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	 5 3 1 0	
- ตรวจสอบจากวัน/เดือน/ปีที่ อปท. ได้บันทึกข้อมูลสถิติการคลังผ่านระบบ Internet หาก อปท. ไม่สามารถบันทึกผ่านระบบ Internet ให้ตรวจสอบจากหลักฐานอื่น เช่นหนังสือนำส่งรายงานสถิติการคลัง	2.1.2 การจัดส่งรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ 2554 ภายในระยะเวลาที่กำหนด สิ้นปีงบประมาณ ☐ ภายในวันที่ 31 ต.ค. 2554 ☐ ภายในวันที่ 30 พ.ย. 2554 ☐ ภายในวันที่ 30 ธ.ค. 2554 ☐ ส่งหลังจากวันที่ 30 ธ.ค. 2554	 5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่างๆ เช่น เว็บไซต์ จดหมายข่าว ป้ายประชาสัมพันธ์ สื่อสิ่งพิมพ์ หอกระจายข่าว/เสียงตามสาย หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ และจดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง เป็นต้น	2.1.3 การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 6 รูปแบบ ขึ้นไป ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 4-5 รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 2-3 รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์น้อยกว่า 2 รูปแบบ	 5 3 1 0	
2. ผลการจัดเก็บรายได้ (2554) - ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ 2553 และ 2554 แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	2.1.4 การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรมโดยรวม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 5 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 3 แต่ไม่เกินร้อยละ 5 ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 1 แต่ไม่เกินร้อยละ 3 ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่ถึงร้อยละ 1	 5 3 1 0	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีทั้งหมด โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมด กับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ในปี 2554	2.1.5 จำนวนผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระโดยรวม ☐ ร้อยละ 80 ขึ้นไป ☐ ร้อยละ 70 – 79.9 ☐ ร้อยละ 60 – 69.9 ☐ น้อยกว่าร้อยละ 60	 5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ 2553 และ 2554 แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	2.1.6 การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากค่าธรรมเนียมในการให้บริการค่าธรรมเนียมอื่นๆ รายได้จากการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สิน และจากการดำเนินกิจการอื่นโดยรวม ยกเว้นภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 5 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 3 แต่ไม่เกินร้อยละ 5 ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 1 แต่ไม่เกินร้อยละ 3 ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่ถึงร้อยละ 1	 5 3 1 0	
ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง **<u>หมายเหตุ</u>** ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	2.1.7 มีการทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปี 2554 จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี 1 เรื่อง ☐ มี 2 เรื่อง ☐ มี 3 เรื่อง ขึ้นไป	 5 3 1 0	

คะแนนเต็ม	55
คะแนนที่ได้	

2. การจัดเก็บรายได้

2.2 *กรณีประเมินเทศบาล/อบต.*

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1.การบริหารการจัดเก็บรายได้ - ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ อปท. เพื่อจัดเก็บค่าธรรมเนียม และใบอนุญาต ตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.2535 เช่น การควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ, การกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล, การควบคุมการเลี้ยงหรือปล่อยสัตว์, ตลาด, สถานที่จำหน่ายหรือสถานที่สะสมอาหาร, การจัดการมูลฝอยติดเชื้อ, สถานที่จำหน่ายอาหารและสถานที่สะสมอาหาร, การจำหน่ายสินค้าในที่หรือทางสาธารณะ และการควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย เป็นต้น - สำเนาใบสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มีการจัดเก็บ	2.2.1 มีการออกข้อบัญญัติท้องถิ่นและได้จัดเก็บ ตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.2535 ☐ มีและได้จัดเก็บ 5 ประเภทขึ้นไป ☐ มีและได้จัดเก็บ 3 - 4 ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บ 1 - 2 ประเภท ☐ ไม่มี หรือมีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	 5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากวัน/เดือน/ปี ที่ อปท. ได้บันทึกข้อมูลสถิติการคลังผ่านระบบ Internet หาก อปท. ไม่สามารถบันทึกผ่านระบบ Internet ให้ตรวจสอบจากหลักฐานอื่น เช่น หนังสือนำส่งรายงานสถิติการคลัง	2.2.2 การจัดส่งรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ☐ ภายในวันที่ 31 ต.ค. 2554 ☐ ภายในวันที่ 30 พ.ย. 2554 ☐ ภายในวันที่ 30 ธ.ค. 2554 ☐ ส่งหลังจากวันที่ 30 ธ.ค. 2554	 5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่างๆ เช่น เว็บไซต์ จดหมายข่าว ป้ายประชาสัมพันธ์ สื่อสิ่งพิมพ์ หอกระจายข่าว/เสียงตามสาย หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ และจดหมายแจ้งผู้เสียภาษีโดยตรง เป็นต้น	2.2.3 การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 6 รูปแบบ ขึ้นไป ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 4 - 5 รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 2 - 3 รูปแบบ ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์น้อยกว่า 2 รูปแบบ	 5 3 1 0	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
2. การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน 2.1 ทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) หมายถึง ทะเบียนที่แสดงรายการทรัพย์สิน ได้แก่ ที่ดิน โรงเรือน ป้าย และการประกอบกิจการค้าของเจ้าของทรัพย์สินแต่ละราย 2.2 ทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.5) หมายถึง ทะเบียนคุมผู้ที่อยู่ในข่ายที่จะต้องชำระภาษีในปีหนึ่งๆ (ผ.ท.5 จะแสดงจำนวนเงินที่ได้รับชำระภาษีในปีปัจจุบันและปีที่ผ่านมา) 2.3 การตรวจสอบข้อมูลว่าได้นำทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) และทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.5) ไปใช้ในการประเมินภาษีหรือไม่ ให้ตรวจสอบ ดังนี้ - ให้ตรวจสอบว่า ภ.ร.ด.2, ภ.บ.ท.5 และ ภป.1 ว่ามีการประทับตราข้อความว่าได้ตรวจสอบกับ ผ.ท.4 และ ผ.ท.5 หรือไม่ - ให้ตรวจสอบว่า ผ.ท. 4 มีการติดสลิปสีแดงหรือไม่ (ติดสลิปสีแดง หมายถึง เจ้าของทรัพย์สินอยู่ในข่ายยกเว้นการชำระภาษี ซึ่งในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ผ.ท.4 จะมีข้อมูลทั้งผู้ที่ได้รับการยกเว้นการชำระภาษีและผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี ในกรณีที่ไม่ได้ติดสลิปสีแดง แสดงว่าเจ้าของทรัพย์สินอยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและจะต้องมีการจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.5) ทั้งนี้ รวมถึงผู้ที่ไม่เคยชำระภาษีด้วย)	2.2.4 การนำทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) ไปใช้เป็นข้อมูลในการประเมินภาษี ☐ ใช้ในการประเมินทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี และจำนวนเงินภาษีที่ประเมินตรงตาม ผ.ท.4 และ ผ.ท.5 ☐ ใช้ในการประเมินทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ☐ ใช้ในการประเมินไม่ครบทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ☐ ไม่ได้นำไปใช้ในการประเมินภาษี	5 3 1 0	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
- ตรวจสอบจากแบบรายงาน ผ.ท.13 จากผู้ที่รับผิดชอบทั้งฝ่ายช่าง และคลัง และผู้บังคับบัญชาลงลายมือชื่อรับทราบ	2.2.5 การปรับข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.7) และการปรับข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) เป็นปัจจุบัน ☐ ปรับข้อมูลทั้งแผนที่ภาษี (ผ.ท.7) และทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) เป็นปัจจุบัน ☐ ปรับข้อมูลเป็นปัจจุบัน อย่างใดอย่างหนึ่ง ☐ ปรับข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันทั้งแผนที่ภาษี (ผ.ท.7) และทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) ☐ ไม่มีการปรับข้อมูล	5 3 1 0	
3. ผลการจัดเก็บรายได้ (2554) - ตรวจสอบจากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ 2553 และ 2554 **<u>หมายเหตุ</u>** กรณีที่มีการยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีกรณีประสบสาธารณภัย ให้คิดร้อยละจากยอดที่เหลือจากการยกเว้นหรือลดหย่อนแล้วก่อนนำไปเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาว่ามียอดเพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วนเท่าใด (ให้ส่งประกาศของจังหวัดที่ยกเว้นหรือลดหย่อนการจัดเก็บภาษีแนบประกอบการรายงานผลคะแนน ให้ สถ. ด้วย)	2.2.6 การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.2535 โดยรวม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 10 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 1 แต่ไม่เกินร้อยละ 5 ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่ถึงร้อยละ 1	5 3 1 0	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีโดยนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมในปีงบประมาณ 2553 และ 2554 โดยนำมาคำนวณเปรียบเทียบกัน	2.2.7 อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.2535 ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 10 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 1 แต่ไม่เกินร้อยละ 5 ☐ ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่ถึงร้อยละ 1	5 3 1 0	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง **<u>หมายเหตุ</u>** ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	2.2.8 มีการทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปี 2554 จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี 1 เรื่อง ☐ มี 2 เรื่อง ☐ มี 3 เรื่อง ขึ้นไป	 5 3 1 0	
- ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลองปีงบประมาณ 2554 กับจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (กค.1)หรือทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผท.5) โดยนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	2.2.9 สัดส่วนจำนวนเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ.2535 ที่จัดเก็บได้โดยรวมต่อจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมด ☐ ร้อยละ 80 ขึ้นไป ☐ ร้อยละ 70 – 79.9 ☐ ร้อยละ 60 – 69.9 ☐ น้อยกว่าร้อยละ 60	 5 3 1 0	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.5) โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมดกับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ในปี 2554	2.2.10 สัดส่วนจำนวนรายผู้ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.2535 ที่จัดเก็บได้โดยรวมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทั้งหมด ☐ ร้อยละ 80 ขึ้นไป ☐ ร้อยละ 70 – 79.9 ☐ ร้อยละ 60 – 69.9 ☐ น้อยกว่าร้อยละ 60	 5 3 1 0	
- ตรวจสอบจากรายละเอียดลูกหนี้ผู้ค้างชำระเกิน 3 ปี เทียบกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.1) หรือทะเบียนลูกหนี้ผู้ชำระภาษี วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี	2.2.11 อปท. มีลูกหนี้ผู้ค้างชำระภาษีเกินกว่า 3 ปี เป็นอัตราร้อยละของผู้ชำระภาษีปีปัจจุบัน ☐ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เกิน 2 % ☐ มี มากกว่า 2 % แต่ไม่เกิน 5 % ☐ มีมากกว่า 5 %	 5 3 1 0	

คะแนนเต็ม	40
คะแนนที่ได้	

3. การบริหารการเงินและบัญชี (ในปีงบประมาณ 2554)

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1. การบริหารรายจ่าย - ระเบียบ มท. ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบฯ ข้อ 38 **ตรวจสอบจาก**รายจ่ายตามรายงานรับ-จ่ายเงินสดประจำเดือนเมื่อสิ้นปีงบประมาณเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่าย **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของ อปท.	3.1 อปท. มีการบริหารจัดการในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน 4 ประเภทต่อไปนี้ เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน 1) ค่าตอบแทน 2) ค่าใช้สอย 3) ค่าวัสดุ 4) ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ เป็นไปตามแผน 4 ข้อ ร้อยละ 80 ☐ เป็นไปตามแผน 3 ข้อ ร้อยละ 80 ☐ เป็นไปตามแผน 1-2 ข้อ ร้อยละ 80 ☐ ไม่เป็นไปตามแผน	5 3 1 0	
ระเบียบฯ ข้อ 59 **ตรวจสอบจาก**บันทึกอนุมัติให้กันเงินกรณีไม่ก่อหนี้ผูกพัน ในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เปรียบเทียบกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม **วัตถุประสงค์** เพื่อให้ อปท.ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินให้ทันภายในปีงบประมาณ	3.2 การกันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม กรณียังไม่ก่อหนี้ผูกพันในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นอัตราร้อยละของงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ☐ ไม่มีการกันเงิน ☐ กันเงินไม่เกินร้อยละ 5 ☐ กันเงินไม่เกินร้อยละ 10 ☐ กันเงินเกินร้อยละ 10	5 3 1 0	
ระเบียบ ข้อ 89, 90 **ตรวจสอบจาก** รายงานรายจ่ายที่จ่ายจากเงินสะสมประจำปี 2554 หักรายจ่ายจากเงินสะสมกรณีสาธารณภัยเปรียบเทียบกับเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินประจำปี 2553 **วัตถุประสงค์**เพื่อให้บริหารเงินภายใต้งบประมาณรายจ่ายประจำปีและเพื่อให้มีเงินสะสมไว้ใช้ในการบริหารงานกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	3.3 อปท. มีการเบิกจ่ายเงินโดยจ่ายขาดเงินสะสมในปีงบประมาณ 2554 ไม่รวมกรณีเกิดสาธารณภัยเป็นอัตราร้อยละของเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2553 ☐ ไม่เกิน 10 % ☐ เกินกว่า 10 % แต่ไม่เกิน 30 % ☐ เกินกว่า 30 % แต่ไม่เกิน 50 % ☐ เกินกว่า 50%	5 3 1 0	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
ระเบียบฯ ข้อ 87 (วรรคสอง) **ตรวจสอบจาก** รายงานรายจ่ายที่จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสมประจำปี 2554 **หัก** รายจ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม กรณีสาธารณภัยเปรียบเทียบกับเงินทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินประจำปี 2553 **วัตถุประสงค์** เพื่อดำรงไว้ซึ่งสถานะความมั่นคงทางการคลังของ อปท. **ระเบียบ ข้อ 89, 90** **ตรวจสอบจาก** รายงานรายจ่ายที่จ่ายจากเงินสะสมประจำปี 2554 หัก รายจ่ายจากเงินสะสมกรณีสาธารณภัยเปรียบเทียบกับเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินประจำปี 2553 **วัตถุประสงค์**เพื่อให้บริหารเงินภายใต้งบประมาณรายจ่ายประจำปีและเพื่อให้มีเงินสะสมไว้ใช้ในการบริหารงานกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	3.4 อปท. มีการใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมตามระเบียบฯ ข้อ 87 (วรรคสอง) ในอัตราร้อยละ..... ของทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2553 ☐ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เกิน 5 % ☐ เกินกว่า 5 % แต่ไม่เกิน 10 % ☐ เกินกว่า 10%	5 3 1 0	
ตรวจสอบหลักฐานจาก ข้อทักท้วงของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง **หมายเหตุ** ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	3.5 มีการทักท้วงด้านการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ 2554 จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี 1 เรื่อง ☐ มี 3 เรื่อง ☐ มี 5 เรื่อง ขึ้นไป	5 3 1 0	
2. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ระเบียบฯ ข้อ 99 **ตรวจสอบหลักฐานจาก** บันทึกเสนอรายงานการเงินประจำเดือน **วัตถุประสงค์** เป็นการเร่งรัดการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูลใช้ในการบริหารงานต่อไป	3.6 มีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันและจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอผู้บริหารท้องถิ่นได้ในเดือนถัดไป ☐ ภายใน 5 วันทำการ ☐ ภายใน 6 - 10 วันทำการ ☐ ภายใน 11 - 15 วันทำการ ☐ เกินกว่า 15 วันทำการ	5 3 1 0	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
- หนังสือ ที่ มท 0808.4/ว 1515 ลว. 14 ก.ค. 2551 เรื่อง การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. **ตรวจสอบจาก** เอกสารที่พิมพ์จากระบบ e-LAAS ปี 2554 ดังนี้ - ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ - รายละเอียดผู้ชำระภาษี - รายงานเอกสารประกอบเงินเดือน	3.7 มีการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ในแต่ละรายการครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ดังนี้ 1) บันทึกข้อมูลงบประมาณประจำปี 2) บันทึกฐานข้อมูลผู้เสียภาษี 3) บันทึกฐานข้อมูลบุคลากร เกณฑ์การให้คะแนน : ☐ บันทึกครบถ้วน 3 รายการ ☐ บันทึกครบถ้วน 2 รายการ ☐ บันทึกครบถ้วน 1 รายการ ☐ ไม่ได้บันทึกเลย	 5 3 1 0	
ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง./จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง **หมายเหตุ** ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	3.8 มีการทักท้วงด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ 2554 จากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตรวจสอบ ☐ ไม่มี ☐ มี 1 เรื่อง ☐ มี 2 เรื่อง ☐ มี 3 เรื่อง ขึ้นไป	 5 3 1 0	

4. การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

คะแนนเต็ม	20
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
การส่งเงินสมทบ กบท. - พ.ร.บ.บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2500 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) มาตรา 6 - กฎกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ.2542) - ระเบียบ มท. ว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2546 ข้อ 8 • อบจ. และ อบต. ร้อยละ 1 เทศบาลและเมืองพัทยา ร้อยละ 2 ของประมาณการรายรับตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ไม่รวมพันธบัตรเงินกู้ เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอุดหนุน)	4.1 จัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ประจำปีงบประมาณ 2554 ครบถ้วนถูกต้องตามอัตราและระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ☐ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด/หรือไม่ต้องจัดส่งเนื่องจาก อปท. มีภาระที่จะต้องจ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องจัดส่ง ☐ จัดส่งแล้ว แต่ไม่ครบถ้วน โดยส่งเกินหรือส่งขาดไม่เกิน 100 บาท /และหรือส่งเกินระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ☐ จัดส่งแล้ว แต่ไม่ครบถ้วน โดยส่งเกินหรือส่งขาดเกินกว่า 100 บาท ขึ้นไป ☐ ยังไม่ได้จัดส่ง	5 3 1 0	
- หนังสือสำนักงานกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ด่วนมาก ที่ มท 0808.5/ว 45, 46 ลว. 24 ส.ค. 2552 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (กบท.) ประจำปีงบประมาณ 2553	4.2 การส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ย้อนหลัง 5 ปี คือ ประจำปีงบประมาณ 2549–2553 ☐ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องเป็นประจำทุกปี ไม่มีค้างส่ง ☐ จัดส่งเป็นประจำทุกปี แต่มียอดค้างส่งขาด/หรือส่งเกิน ☐ ค้างส่ง 1 ปีงบประมาณ ☐ ค้างส่งเกิน 1 ปีงบประมาณ	5 3 1 0	
- ระเบียบ มท. ว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2546 ข้อ 24 **<u>หมายเหตุ</u>** กรณี อปท. ใดไม่มีการยื่นเรื่องขอรับบำเหน็จบำนาญไม่ต้องนำข้อนี้มาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน	4.3 การดำเนินการสั่งจ่ายบำเหน็จบำนาญ อปท. สามารถจัดส่งเรื่องให้จังหวัดดำเนินการออกคำสั่งได้..... นับจากวันที่ได้รับคำร้องจากผู้มีสิทธิทุกราย และมีเอกสารครบถ้วน ☐ ภายในเวลาน้อยกว่า 7 วัน ☐ ภายในเวลา 7-14 วัน ☐ ภายในเวลา 15 วัน ☐ ภายในเวลามากกว่า 15 วัน ขึ้นไป	5 3 1 0	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
- หนังสือ ที่ มท 0808.5/ว 1323 ลว. 11 พ.ย.2546 - หนังสือ ที่ มท 0808.5/ว 1382 ลว. 20 ก.ค.2553 - หนังสือ ที่ มท 0808.5/ว 2660 ลว. 23 ธ.ค.2553	4.4 การบันทึกข้อมูลโปรแกรมบำเหน็จบำนาญ ☐ อปท. บันทึกข้อมูลทะเบียนประวัติข้าราชการส่วนท้องถิ่น ประเภท ครู ครูถ่ายโอน ข้าราชการตำแหน่งอื่นและข้าราชการถ่ายโอนครบทุกราย (ร้อยละ 100) และแสดงสถานภาพเป็นปัจจุบัน (ภายในวันที่ 30 ก.ย. 54)	5	
	☐ อปท. บันทึกข้อมูลทะเบียนประวัติข้าราชการส่วนท้องถิ่น ประเภทตำแหน่งอื่น ครู ครูถ่ายโอน ข้าราชการอื่นถ่ายโอน และแสดงสถานภาพเป็นปัจจุบัน ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80	3	
	☐ อปท. บันทึกข้อมูลทะเบียนประวัติข้าราชการส่วนท้องถิ่น ประเภทตำแหน่งอื่น ครู ครูถ่ายโอน ข้าราชการอื่นถ่ายโอน และแสดงสถานภาพเป็นปัจจุบัน ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60	1	
	☐ อปท. บันทึกข้อมูลทะเบียนประวัติข้าราชการส่วนท้องถิ่น ประเภท ตำแหน่งอื่น ครู ครูถ่ายโอน ข้าราชการอื่นถ่ายโอน และแสดงสถานภาพเป็นปัจจุบัน ต่ำกว่าร้อยละ 60	0	

5. การตรวจสอบภายใน

คะแนนเต็ม	5
คะแนนที่ได้	

การประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
การตรวจสอบภายในของ อปท. ตรวจสอบเอกสาร ได้แก่ - ตรวจสอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน หรือคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ อปท. - แผนการตรวจสอบภายใน - รายงานผลการดำเนินงานตามข้อแนะนำของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	5.1 อปท. มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นอิสระจากส่วนราชการ ☐ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยอิสระ และมีแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบครบทุกส่วนราชการ ☐ แต่งตั้งบุคลากรใน อปท. ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในและมีแผนการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบครบทุกส่วนราชการ ☐ แต่งตั้งบุคลากรใน อปท. ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในแต่จัดทำแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบไม่ครบทุกส่วนราชการ ☐ ไม่มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในแต่ปฏิบัติหน้าที่อื่น	5 3 1 0	