



แบบตรวจรับรองมาตรฐานการปฏิบัติราชการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี 2553

3. ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง

อบจ. / เทศบาล / อบต.

อำเภอ จังหวัด

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กระทรวงมหาดไทย



การประเมิน ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง

ชื่อ อบท. (อบจ./เทศบาล/อบต.)

อำเภอ จังหวัด

หัวข้อประเมิน	คะแนนเต็ม		คะแนนที่ได้	
			คะแนน	%
1. การจัดทำงบประมาณและการพัสดุ	30			
2. การจัดเก็บรายได้				
2.1 อบจ.				
(1) การบริหารการจัดเก็บรายได้	30			
(2) ผลการจัดเก็บรายได้	15			
2.2 เทศบาล/อบต.				
(1) การบริหารการจัดเก็บรายได้	15			
(2) การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	15			
(3) ผลการจัดเก็บรายได้	20			
3. การบริหารการเงินและบัญชี				
(1) การบริหารรายได้ (เทศบาล/อบต.)	10			
(2) การบริหารรายจ่าย	35			
(3) การจัดทำบัญชีและรายการการเงิน	15			
4. การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ	15			
รวม	อบจ.	เทศบาล/อบต.		
	140	155		

ความคิดเห็นเพิ่มเติม

.....

ลงชื่อ ผู้ประเมิน
 (.....)

ลงชื่อ ผู้รับการประเมิน
 (.....)

ปลัด / รองปลัด / ผอ.สำนัก / กอง

คะแนนเต็ม	
คะแนนที่ได้	

1. การจัดทำงบประมาณและการพัสดุ

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1. ติดตามเรื่องการจัดทำงบประมาณของ อปท. - ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. 2541 และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 23	1.1 ผู้บริหาร อปท. เสนอร่างงบประมาณต่อสภาอปท. ☐ เสนอสภาทันภายใน 1 ส.ค. ☐ เสนอสภาภายใน 15 ส.ค. ☐ เสนอสภาภายใน 1 ก.ย. ☐ เสนอสภาตั้งแต่ 2 ก.ย. เป็นต้นไป กรณีไม่มีผู้บริหารหรือไม่มีสภาฯ ไม่ต้องประเมินในข้อนี้	5 3 1 0	
- ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. 2541 และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 39	1.2 มีการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน อปท. และส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือนายอำเภอทราบ แล้วแต่กรณี ภายใน 15 วันตามข้อ 39 ☐ ส่งสำเนางบประมาณภายใน 3 วัน นับตั้งแต่วันประกาศ ☐ ส่งสำเนางบประมาณภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันประกาศ ☐ ส่งสำเนางบประมาณภายใน 15 วัน นับตั้งแต่วันประกาศ ☐ ส่งเกิน 15 วัน นับตั้งแต่วันประกาศ	5 3 1 0	
	1.3 มีการทักท้วงเรื่องการจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีจาก สตง. หรือจากจังหวัด หรือจาก ผู้ตรวจ สต. หรือจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในปีงบประมาณที่ผ่านมา ☐ ไม่มี ☐ มี 1 เรื่อง ☐ มี 2 เรื่อง ☐ มี 3 เรื่อง ขึ้นไป	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
	กรณีที่ไม่มี การตรวจสอบจาก สตง. หรือจังหวัด หรือผู้ตรวจ สต. ไม่ต้องประเมินในข้อนี้		
2. การติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับระเบียบ มท.ว่าด้วยการพัสดุฯ - ประกาศ คตง. เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2546 ข้อ 4-5 (ตรวจแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ)	1.4 มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ☐ มีแผนและจัดซื้อจัดจ้างตามที่ปรากฏในแผน ☐ มีแผนแต่ไม่ดำเนินการตามแผน ☐ มีแผนแต่จัดทำแผนไม่ถูกต้อง ☐ ไม่มีแผน	5 3 1 0	
- ระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ 148/76 (ตรวจบันทึกหรือคำสั่งของ อปท.)	1.5 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ☐ มีการแต่งตั้งและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ผู้บริหารและส่ง สตง. ภายใน 30 วันทำการ นับแต่สิ้นปีงบประมาณ ☐ มีการแต่งตั้งและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ผู้บริหารและส่ง สตง. เกินกำหนด ☐ มีการแต่งตั้ง ☐ ไม่มีการแต่งตั้ง	5 3 1 0	
- ระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ 137/65 (ตรวจสอบจากทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา)	1.6 มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา ☐ มีทะเบียนคุมครบทุกสัญญาและตรงกับบัญชีแยกประเภท ☐ มีทะเบียนคุมครบทุกสัญญาแต่ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท ☐ มีทะเบียนคุมไม่ครบทุกสัญญา ☐ ไม่มีทะเบียนคุม	5 3 1 0	

2. การจัดเก็บรายได้

2.1 กรณีประเมิน อบจ.

คะแนนเต็ม	
คะแนนที่ได้	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1.การบริหารการจัดเก็บรายได้ - ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ อบจ. เพื่อจัดเก็บรายได้ทั้ง 3 ประเภท, สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มีการจัดเก็บ)	2.1.1 มีการออกข้อบัญญัติ อบจ. จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากการค่าน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม ☐ มีและได้จัดเก็บครบทั้ง 3 ประเภท ☐ มีและได้จัดเก็บแต่ไม่ครบทั้ง 3 ประเภท ☐ มีแต่ไม่ได้จัดเก็บ ☐ ไม่มี	5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ อบจ. เพื่อจัดเก็บค่าธรรมเนียมฯ, สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มีการจัดเก็บ	2.1.2 มีการออกข้อบัญญัติ อบจ. จัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการให้บริการ หรือค่าธรรมเนียมอื่นๆ, ข้อบัญญัติจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สินและการดำเนินกิจการอื่น ☐ มีและได้จัดเก็บตั้งแต่ 3 ประเภทขึ้นไป ☐ มีและได้จัดเก็บตั้งแต่ 2 ประเภทขึ้นไป ☐ มีและได้จัดเก็บตั้งแต่ 1 ประเภทขึ้นไป ☐ มีแต่ไม่ได้จัดเก็บหรือไม่มี	5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากวัน/เดือน/ปีที่ อบท. ได้บันทึกข้อมูลสถิติการคลังผ่านระบบ Internet หาก อบท. ไม่สามารถบันทึกผ่านระบบ Internet ให้ตรวจสอบจากหลักฐานอื่น เช่น หนังสือนำเสนอรายงานสถิติการคลัง	2.1.3 การจัดส่งรายงานสถิติการคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ 2551 ภายในระยะเวลาที่กำหนดสิ้นปีงบประมาณ ☐ ภายในระยะเวลา 30 วันนับแต่วันที่ 30 ก.ย.51 ☐ ภายในระยะเวลา 60 วันนับแต่วันที่ 30 ก.ย.51 ☐ ภายในระยะเวลา 90 วัน นับแต่วันที่ 30 ก.ย.51 ☐ ส่งพ้นระยะเวลาที่กำหนด 90 วันหรือไม่ส่ง	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
- ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ อบจ. เพื่อจัดเก็บภาษีจากการค้าน้ำมันในเขตจังหวัด	2.1.4 การกำหนดอัตราการจัดเก็บภาษีบำรุง อบจ. จากการค้าน้ำมัน ในเขตจังหวัด ☐ ลิตรละ 10 สตางค์ (9.30 สตางค์) ☐ ลิตรละ 5 สตางค์ (4.54 สตางค์) ☐ ต่ำกว่าลิตรละ 5 สตางค์ ☐ ลิตรละ 0 สตางค์	5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติ อบจ. เพื่อจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักในโรงแรม	2.1.5 การกำหนดอัตราการจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากผู้พักในโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของค่าเช่าห้อง ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 2 ของค่าเช่าห้อง ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 1 ของค่าเช่าห้อง ☐ ร้อยละ 0 ของค่าเช่าห้อง	5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่างๆ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ สิ่งตีพิมพ์ หอกระจายข่าว หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่เป็นต้น	2.1.6 การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 3 อย่าง ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 2 อย่าง ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 1 อย่าง ☐ ไม่ได้ประชาสัมพันธ์	5 3 1 0	
2.ผลการจัดเก็บรายได้ (2552) - ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ปีงบประมาณ 2551 และ 2552 แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	2.1.7 การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรมโดยรวม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 3 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 1 ขึ้นไป ☐ ไม่เพิ่มขึ้น	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีทั้งหมด โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมด เปรียบเทียบกับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ในปี 2552	2.1.8 สัดส่วนจำนวนรายผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จากน้ำมัน, ยาสูบและผู้เข้าพักในโรงแรมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระโดยรวม ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไป ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 60 ขึ้นไป ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 50 ขึ้นไป ☐ ต่ำกว่าร้อยละ 50	5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ปีงบประมาณ 2551 และ 2552 แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	2.1.9 การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากค่าธรรมเนียมในการให้บริการ ค่าธรรมเนียมอื่นๆ รายได้จากการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สิน และจากการดำเนินกิจการอื่นโดยรวม ยกเว้นภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จากน้ำมัน, ยาสูบ และผู้เข้าพักในโรงแรม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 3 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 1 ขึ้นไป ☐ ไม่เพิ่มขึ้น	5 3 1 0	

2. การจัดเก็บรายได้

2.2 กรณีประเมินเทศบาล/อบต.

คะแนนเต็ม	
คะแนนที่ได้	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1.การบริหารการจัดเก็บรายได้ - ให้ตรวจสอบจากข้อบัญญัติหรือเทศบัญญัติ อบต. เพื่อจัดเก็บค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุขฯ, สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงว่าได้มีการจัดเก็บ)	2.2.1 มีการออกข้อบัญญัติท้องถิ่นและได้จัดเก็บ ตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุขฯ ☐ มีและได้จัดเก็บตั้งแต่ 5 ประเภทขึ้นไป ☐ มีและได้จัดเก็บตั้งแต่ 3 ประเภทขึ้นไป ☐ มีและได้จัดเก็บตั้งแต่ 1 ประเภทขึ้นไป ☐ ไม่มีหรือมีแต่ไม่ได้จัดเก็บ	5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากวัน/เดือน/ปี ที่ อบท.ได้บันทึกข้อมูลสถิติการคลังผ่านระบบ Internet หาก อบท.ไม่สามารถบันทึกผ่านระบบ Internet ให้ตรวจสอบจากหลักฐานอื่น เช่น หนังสือนำส่งรายงานสถิติการคลัง	2.2.2 การจัดส่งรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2551 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ☐ ภายในระยะเวลา 30 วัน นับแต่วันที่ 30 ก.ย.51 ☐ ภายในระยะเวลา 60 วัน นับแต่วันที่ 30 ก.ย.51 ☐ ภายในระยะเวลา 90 วัน นับแต่วันที่ 30 ก.ย.51 ☐ ไม่ส่งหรือพ้นระยะเวลาที่กำหนด 90 วัน	5 3 1 0	
- ให้ตรวจสอบจากการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีในรูปแบบต่างๆ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ สิ่งตีพิมพ์ หอกระจายข่าว หน่วยประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ เป็นต้น	2.2.3 การประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษี ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 3 อย่าง ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 2 อย่าง ☐ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ 1 อย่าง ☐ ไม่ได้ประชาสัมพันธ์	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
2.การพัฒนาระบบข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - ตรวจสอบจากแบบสำรวจ ผ.ท.1 ,ผ.ท.2,ผ.ท.3,ผ.ท.7 ผ.ท.4 และ ผ.ท.5	2.2.4 การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน(ด้วยมือหรือ IT) ☐ จัดทำเสร็จแล้วทั้งพื้นที่ ☐ จัดทำแล้วเสร็จเป็นบางพื้นที่ ☐ อยู่ระหว่างจัดทำ ☐ ยังไม่ได้จัดทำ	5 3 1 0	
-ตรวจสอบจาก ภ.ร.ด.2 ,ภบท.5 และ ภป.1 ว่ามีการประทับตราข้อความว่าตรวจสอบกับ ผ.ท.4/ ผ.ท.5 หรือไม่	2.2.5 การนำทะเบียนทรัพย์สิน(ผ.ท.4)ไปใช้เป็นข้อมูลในการประเมินภาษี ☐ ใช้ในการประเมินทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี และจำนวนเงินภาษีที่ประเมินตรงตาม ภป.1 ☐ ใช้ในการประเมินทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ☐ ใช้ในการประเมินไม่ครบทุกรายที่มายื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี ☐ ไม่ได้นำมาใช้ในการประเมินภาษี	5 3 1 0	
- ตรวจสอบจากแบบรายงาน ผ.ท. 13 จากผู้ที่รับผิดชอบทั้งฝ่ายช่างและคลังชื่อผู้บังคับบัญชา รับทราบและมีลายมือชื่อผู้บังคับบัญชารับทราบ	2.2.6 การปรับข้อมูลแผนที่ภาษี(ผ.ท.7) และการปรับข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน(ผ.ท.4) ☐ ปรับข้อมูลทั้งแผนที่ภาษี(ผ.ท.7) และทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) เป็นปัจจุบัน ☐ ปรับข้อมูลเป็นปัจจุบัน อย่างใดอย่างหนึ่ง ☐ ปรับข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันทั้งแผนที่ภาษี (ผ.ท.7) และทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) ☐ ไม่มีการปรับข้อมูล	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
3. ผลการจัดเก็บรายได้ (2552) - ตรวจสอบจากรายรับจริง ประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ 2551 และ 2552	2.2.7 การเพิ่มขึ้นของจำนวนเงินภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข โดยรวม ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 1 ขึ้นไป ☐ ไม่เพิ่มขึ้น	5 3 1 0	
- ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี โดยนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมในปีงบประมาณ 2551 และ 2552 โดยนำมาคำนวณเปรียบเทียบกัน	2.2.8 อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนรายได้เสียภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีป้ายภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 5 ขึ้นไป ☐ เพิ่มขึ้นจากปี 2551 ตั้งแต่ร้อยละ 1 ขึ้นไป ☐ ไม่เพิ่มขึ้น	5 3 1 0	
- ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้จากรายรับจริงประกอบงบทดลอง ปีงบประมาณ 2552 กับจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี ทั้งหมด โดยนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบ	2.2.9 สัดส่วนจำนวนเงินภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข ที่จัดเก็บได้ โดยรวมต่อจำนวนเงินผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี (ผ.ท.5) ทั้งหมด ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไป ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 60 ขึ้นไป ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 50 ขึ้นไป ☐ ต่ำกว่าร้อยละ 50	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
- ตรวจสอบจากทะเบียนคนผู้ชำระภาษี (ผ.ท.5) โดยนับจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมทั้งหมด กับนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ในปี 2552	2.2.10 สัดส่วนจำนวนรายผู้ชำระภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข ที่จัดเก็บได้โดยรวมต่อจำนวนผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี (ผ.ท.5) ทั้งหมด ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไป ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 60 ขึ้นไป ☐ ตั้งแต่ร้อยละ 50 ขึ้นไป ☐ ต่ำกว่าร้อยละ 50	5 3 1 0	

3. การบริหารการเงินและบัญชี (ในปีงบประมาณ 2552)

คะแนนเต็ม	
คะแนนที่ได้	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
1. การบริหารรายได้ (อบจ. ไม่ประเมินหัวข้อนี้) <u>ตรวจสอบ</u> จากจำนวนผู้ชำระภาษี(กค.1) หรือทะเบียนลูกหนี้ผู้ชำระภาษี เมื่อต้นปีกับจำนวนผู้ชำระภาษีปีที่แล้ว <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเร่งรัดการจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วน	3.1 องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนตามรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.1) หรือทะเบียนลูกหนี้ในอัตราร้อยละ ☐ 100% ขึ้นไป ☐ 90% - 99% ☐ 60% - 89% ☐ ต่ำกว่า 60%	5 3 1 0	
<u>ตรวจสอบ</u> จากรายละเอียดลูกหนี้ผู้ค้างชำระเกิน 3 ปี เทียบกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค. 1) หรือทะเบียนลูกหนี้ผู้ชำระภาษี <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเป็นการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี	3.2 องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีลูกหนี้ผู้ค้างชำระภาษีเกินกว่า 3 ปี เป็นอัตราร้อยละของผู้ชำระภาษีปัจจุบัน ☐ ไม่มี ☐ 1 - 2% ☐ มากกว่า 2% ☐ มากกว่า 5%	5 3 1 0	
2. การบริหารรายจ่าย ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบฯ ข้อ 38 <u>ตรวจสอบ</u> จากรายจ่ายตามรายงานรับ - จ่ายเงินสดประจำเดือนเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	3.3 องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารจัดการในเรื่องการเบิกจ่ายเงินประเภทต่างๆ ดังต่อไปนี้ เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน		

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
เปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิก จ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใ้ จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	1) ค่าตอบแทน 2) ค่าใช้สอย 3) ค่าวัสดุ 4) ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ☐ เป็นไปตามแผน 4 ข้อ ร้อยละ 80 ☐ เป็นไปตามแผน 3 ข้อ ร้อยละ 80 ☐ เป็นไปตามแผน 1 - 2 ข้อ ร้อยละ 80 ☐ ไม่เป็นไปตามแผนเลย	5 3 1 0	
ระเบียบฯ ข้อ 86 ตรวจสอบ จากทะเบียนคุมลูกหนี้ เงินยืม วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการส่งใ้ เงินยืมให้เป็นไปตามระเบียบฯ เพื่อประโยชน์ในการบริหารงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3.4 มีการส่งใ้เงินยืมเงินงบประมาณไม่เป็นไปตาม ระเบียบ จำนวน..... สัญญา ☐ ไม่มี ☐ 1 - 3 สัญญา ☐ 4 - 6 สัญญา ☐ 7 สัญญาขึ้นไป	5 3 1 0	
ระเบียบฯ ข้อ 57 ตรวจสอบ จากบันทึกอนุมัติให้ กู้เงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ก่อนนี้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินให้ ทันภายในปีงบประมาณ	3.5 การกู้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีและ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ใ้เบิกในปีงบประมาณ ถัดไป 3.5.1 การกู้เงินกรณีก่อนนี้ผูกพัน จำนวน..... โครงการ / รายการ ☐ ไม่มีการกู้เงิน ☐ กู้เงิน 1 - 5 โครงการ / รายการ ☐ กู้เงิน 6 - 10 โครงการ / รายการ ☐ กู้เงิน 11 โครงการ / รายการ ขึ้นไป	5 3 1 0	
ระเบียบฯ ข้อ 59 ตรวจสอบ จากบันทึกอนุมัติให้ กู้เงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ก่อนนี้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินให้ ทันภายในปีงบประมาณ	3.5.2 การกู้เงินกรณียังไม่ก่อนนี้ผูกพัน จำนวน โครงการ / รายการ ☐ ไม่มีการกู้เงิน ☐ กู้เงิน 1 - 2 โครงการ / รายการ ☐ กู้เงิน 3 - 4 โครงการ / รายการ ☐ กู้เงิน 5 โครงการ / รายการ ขึ้นไป	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
ระเบียบฯ ข้อ 59 <u>ตรวจสอบ</u>จากรายงานการประชุมสภาฯ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการก่อนนี้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินให้ทันภายในปีงบประมาณถัดไปโดยไม่มีการขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน	3.6 การขยายเวลาเบิกจ่ายเงินที่ขอเกินเงินโดยที่ยังไม่ได้ก่อนนี้ผูกพัน จำนวน..... โครงการ / รายการ ☐ ไม่มี ☐ 1 โครงการ / รายการ ☐ 2 โครงการ / รายการ ☐ 3 โครงการ / รายการ ขึ้นไป	5 3 1 0	
ระเบียบ ข้อ 89,90 <u>ตรวจสอบ</u>จากรายงานการประชุมสภาฯ และบันทึกที่ผู้บริหารอนุมัติเปรียบเทียบกับเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินประจำปี 2552 <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้บริหารเงินรายได้งบประมาณรายจ่ายประจำปี และเพื่อให้มีเงินสะสมไว้ใช้ในการบริหารงานกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	3.7 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจ่ายขาดเงินสะสมในอัตราร้อยละ.....ของเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2551 ☐ ไม่เกิน 10% ☐ ไม่เกิน 30% ☐ ไม่เกิน 50% ☐ เกิน 50%	5 3 1 0	
ระเบียบฯ ข้อ 87 (วรรคสอง) <u>ตรวจสอบ</u> จากหนังสือที่ผู้ว่าราชการจังหวัดอนุมัติให้ให้ทุนสำรองเงินสะสมเปรียบเทียบกับทุนสำรองเงินสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินประจำปี 2552 <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อดำรงไว้ซึ่งสถานะความมั่นคงทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3.8 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมโดยอนุมัติของผู้ว่าราชการจังหวัดตามระเบียบฯ ข้อ 87 (วรรคสอง) ในอัตราร้อยละ.....ของทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2552 ☐ ไม่มี ☐ ไม่เกิน 5% ☐ ไม่เกิน 10% ☐ เกิน 10%	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
3.การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ระเบียบฯ ข้อ 99 ตรวจสอบจากบันทึกเสนอรายงานการเงินประจำเดือน วัตถุประสงค์ เป็นการเร่งรัดการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูลใช้ในการบริหารงานต่อไป	3.9 มีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันและจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอผู้บริหารท้องถิ่นได้ภายในเดือนถัดไป ☐ ภายใน 10 วัน ☐ ภายใน 15 วัน ☐ ภายใน 20 วัน ☐ เกิน 20 วัน	5 3 1 0	
ระเบียบฯ ข้อ 100 ตรวจสอบจากหนังสือคำสั่งและหลักฐานการส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน วัตถุประสงค์ เพื่อเร่งรัดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานการเงิน เพื่อใช้ในการบริหารงานและส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	3.10 จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินต่างๆ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน.....วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ☐ ภายใน 60 วัน ☐ ภายใน 90 วัน ☐ ภายใน 100 วัน ☐ เกิน 100 วัน	5 3 1 0	
หนังสือสั่งการ ที่ มท 0808.4/ว 1515 ลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2551 เรื่อง การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. ตรวจสอบจาก เอกสารที่พิมพ์จากระบบ e-LAAS ดังนี้ - ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ - รายละเอียดผู้ชำระภาษี - รายงานเอกสารประกอบเงินเดือน	3.11 มีการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) ในแต่ละรายการครบถ้วน ดังนี้ 1) บันทึกข้อมูลงบประมาณประจำปี 2) บันทึกฐานข้อมูลผู้เสียภาษี 3) บันทึกฐานข้อมูลบุคลากร ☐ บันทึกครบถ้วน 3 รายการ ☐ บันทึกครบถ้วน 2 รายการ ☐ บันทึกครบถ้วน 1 รายการ ☐ ไม่ได้บันทึกเลย	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
<u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้มีการใช้งานระบบ e-LAAS ในการปฏิบัติงานของ อปท.			

คะแนนเต็ม	
คะแนนที่ได้	

4. การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
การส่งเงินสมทบ กบท. - ตาม พ.ร.บ.บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2500 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) มาตรา 6 - กฎกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2542)	4.1 จัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ประจำปีงบประมาณ 2552 ครบถ้วนถูกต้องตามอัตราที่กฎหมายกำหนด คือ อบจ. และ อบต. ร้อยละ 1 เทศบาลและเมืองพัทยา ร้อยละ 2, ของประมาณการรายรับตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ไม่รวมพันธบัตร เงินกู้เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอุดหนุน) ☐ จัดส่งครบถ้วนถูกต้อง/หรือไม่ต้องจัดส่ง เนื่องจาก อบท.มีภาระที่จะต้องจ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องจัดส่ง ☐ จัดส่งแล้ว แต่ไม่ครบถ้วน โดยส่งเกินหรือส่งขาดไม่เกิน 100 บาท ☐ จัดส่งแล้ว แต่ไม่ครบถ้วน โดยส่งเกินหรือส่งขาดเกินกว่า 100 บาท ☐ ยังไม่ได้จัดส่ง	5 3 1 0	
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2546 ข้อ 8 - หนังสือสำนักงานกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ด่วนมาก ที่ มท 0808.5/ว 43,44 ลงวันที่ 23 กันยายน 2551 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (กบท.) ประจำปีงบประมาณ 2552	4.2 จัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ประจำปีงบประมาณ 2552 ภายในเดือนธันวาคม 2551 หรือภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ อบท.ได้ประกาศใช้ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ☐ ภายในเดือนพฤศจิกายน 2551 หรือภายใน 5 วัน นับแต่วันที่ อบท.ได้ประกาศใช้ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ☐ ภายในเดือนธันวาคม 2551 หรือภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ อบท.ได้ประกาศใช้ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ☐ ล่าช้าแต่ไม่เกิน 2 เดือน นับจากระยะเวลาที่กำหนด ☐ ยังไม่ได้จัดส่ง	5 3 1 0	

หัวข้อการประเมิน	เกณฑ์การประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนนที่ได้
	4.3 การส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ย้อนหลัง 4 ปี คือ ประจําปีงบประมาณ 2548-2551 ☐ จัดส่งครบถ้วนถูกต้องเป็นประจําทุกปี ไม่มีค้างส่ง ☐ จัดส่งเป็นประจําทุกปี แต่มียอดค้างส่งขาดหรือส่งเกิน ☐ ค้างส่ง 1 ปีงบประมาณ ☐ ค้างส่ง 2 - 4 ปีงบประมาณ	5 3 1 0	