**ข้อที่ปรับปรุง แก้ไข และอธิบายเพิ่มเติม**

**แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**

**(Local Performance Assessment : LPA) ประจำปี 2561**

**---------------------------------------**

**ด้าน 3 การบริหารงานการเงินและการคลัง**

- ข้อที่ปรับปรุง แก้ไข และอธิบายเพิ่มเติม **จำนวน 15 ข้อ** ดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - ตรวจสอบจาก วัน/เดือน/ปีที่ อปท.  ได้รายงานข้อมูลสถิติการคลังปีงบประมาณ พ.ศ. **2560** ผ่านระบบฐานข้อมูลกลาง อปท. (INFO) ซึ่งจะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 ต.ค. 2560 และระบบฐานข้อมูลกลางจะปิดระบบการรายงานข้อมูลภายในวันที่ 30 พ.ย. 2560  คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง  - หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.3/  ว 2178 ลว. 16 ต.ค. 2560 เรื่อง การจัดเก็บข้อมูลสถิติการคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 | **๑.1.2 การรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ 2560 ภายในระยะเวลาที่กำหนด สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2560**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 เร็วกว่าวันที่ ๓๑ ต.ค. 2560  🗆 วันที่ ๓๑ ต.ค. 2560  🗆 วันที่ ๑ - 3๐ พ.ย. 2560  🗆 ส่งหลังจากวันที่ 3๐ พ.ย.2560 | ๕  ๓  ๑  ๐ |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - ตรวจสอบจากวัน/เดือน/ปี ที่ อปท.ได้รายงานข้อมูลสถิติการคลังปีงบประมาณ **2560** ผ่านระบบฐานข้อมูลกลาง อปท.(INFO) ซึ่งจะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 ต.ค. 2560  คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง  หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.3/ ว 2178 ลว. 16 ต.ค. 2560 เรื่อง การจัดเก็บข้อมูลสถิติการคลังท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ 2560 | **๑.๒.2 การรายงานสถิติการคลังท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ภายในระยะเวลาที่กำหนดสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2560**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 เร็วกว่าวันที่ ๓๑ ต.ค. 2560  🗆 ในวันที่ ๓๑ ต.ค. 2560  🗆 ภายในวันที่ ๑ - 3๐ พ.ย. 2560  🗆 ส่งหลังจากวันที่ 3๐ พ.ย. 2560 | 5  3  1  0 |  |
| - ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ที่ได้ชำระภาษี 3 เรื่อง (ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และ ภาษีป้าย) ในปีงบประมาณ 2559 และ 2560 แล้วนำมาคำนวณเปรียบเทียบประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.5)  - สูตรการคำนวณ  จำนวนผู้เสียภาษีปี 60 – ปี 59 X 100  **จำนวนผู้เสียภาษีปี 59** | **๑.2.1๐ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 เพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 10 ขึ้นไป  หรือเก็บภาษีได้ครบจำนวนผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษี  🗆 เพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 5 – 9.99  🗆 เพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 1.01 - 4.99  🗆 ไม่เพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นไม่เกินร้อยละ 1 | ๕  3  1  ๐ |  |
| - ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีโดยนับจำนวนผู้ที่ได้ชำระค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.2535 ในปี 2559 และ 2560 แล้วนำมาคำนวณเพื่อเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.5)  คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยงข้อง  -พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ.2535  - สูตรการคำนวณ  จำนวนผู้เสียภาษีปี 60 – ปี 59 X 100  **จำนวนผู้เสียภาษีปี 59** | **๑.2.1๑ อัตราการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้เสียค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.**  **การสาธารณสุข พ.ศ.2535**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 เพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 10 ขึ้นไปหรือเก็บได้เต็มครบจำนวนผู้อยู่ในข่ายชำระค่าธรรมเนียม  🗆 เพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 5 - 9.99  🗆 เพิ่มขึ้นจากปี 2559 น้อยกว่าร้อยละ 5  🗆 ไม่เพิ่มขึ้นจากปี 2559 | ๕  ๓  ๑  ๐ |  |
| - ตรวจสอบจากรายละเอียดลูกหนี้ ผู้ค้างชำระเกิน 3 ปี เทียบกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.1) หรือทะเบียนลูกหนี้ชำระภาษี  วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี (ย้อนหลังตั้งแต่ปี 2560 ลงไป)  - สูตรการคำนวณ  จำนวนลูกหนี้ที่ค้างชำระเกิน 3 ปี X 100  **จำนวนผู้เสียภาษีปี 60** | **1.2.12 อปท. มีลูกหนี้ผู้ค้างชำระภาษีเกินกว่า 3 ปี เป็นอัตราร้อยละของผู้เสียภาษีปีปัจจุบัน**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 ไม่มี  🗆 มี แต่ไม่เกิน 2 %  🗆 มี มากกว่า 2 % แต่ไม่เกิน 5 %  🗆 มี มากกว่า 5 % | ๕  ๓  ๑  ๐ |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ตรวจสอบหลักฐาน~~จาก~~  ~~งบแสดงฐานะทางการเงิน~~ **ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติประจำปี**  สูตรที่ใช้ในการคำนวณ  = งบฯ หมวด ครุภัณฑ์ที่ดินสิ่งก่อสร้าง x 100  งบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ | **๒.๓ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ในปีงบประมาณ**  **พ.ศ. 2560 ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 เกินร้อยละ 15 ขึ้นไป  🗆 เกินร้อยละ 10 แต่ไม่เกินร้อยละ 15  🗆 เกินร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10  🗆 ไม่เกินร้อยละ 5 | 5  3  1  0 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - การคำนวณ : ร้อยละของจำนวนงบประมาณรายจ่าย ที่เบิกจ่ายได้จริง ณ วันที่ 30 ก.ย. 2560 เปรียบเทียบกับรายได้/รายรับจริง ประกอบด้วย  1. รายได้ อปท. จัดเก็บเอง  2. รายได้รัฐจัดเก็บและจัดสรรให้/รายได้รัฐจัดเก็บและแบ่งเพิ่มให้  3. เงินอุดหนุนทั่วไป ที่กำหนดในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2560  ตรวจสอบข้อมูลจาก  - รายงานรับ - จ่ายเงินสดประจำเดือนกันยายน **2560**  - ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย  - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน  คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง  -ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท.  พ.ศ.2541 และแก้ไขเพิ่มเติม | **๔.1.๑ อปท. เบิกจ่ายเงินงบประมาณในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2560**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 ร้อยละ 90 ขึ้นไป  🗆 ร้อยละ 85 – 89.99  🗆 ร้อยละ 75 – 84.99  🗆 น้อยกว่าร้อยละ 75.00 | 5  3  1  0 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย หรือสรุปรายงานการเบิกจ่ายภายในปีงบประมาณ 2560  (ไม่รวมการกันเงินเหลื่อมปี)  **สูตรคำนวณ = จำนวนเงินที่เบิกจ่าย x 100**  **จำนวนเงินที่ก่อหนี้ตามสัญญา** | **๔.๑.5 การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย หมวดครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้างที่มิใช่รายจ่ายประจำ พิจารณาจากการเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ไม่รวมการกันเงินเหลื่อมปี)**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 เบิกเกินร้อยละ 80 ขึ้นไป  🗆 เบิกเกินร้อยละ 75 แต่ไม่เกิน ร้อยละ 80  🗆 เบิกเกินร้อยละ 60 แต่ไม่เกิน ร้อยละ 75  🗆 เบิกไม่เกินร้อยละ 60 | 5  3  1  ๐ |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| -ตรวจสอบหลักฐานเอกสารส่งงบแสดงฐานะการเงินฯ ให้ สตง. (ควรสำเนาส่งให้จังหวัดด้วย)  คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง  -หนังสือ มท 0808.4/ว 2230 ลว. 21 ต.ค.2556 เรื่องการจัดส่งรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี 2556 | **๔.๒.๗ อปท.จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ส่งให้ สตง.(ภายใน 30 ต.ค. )และสำนักงานคลังจังหวัด(ภายในเดือน มค.)**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 ภายในวันที่ 30 ต.ค. 2560  🗆 ภายในวันที่ 30 พ.ย. 2560  🗆 ภายในวันที่ 29 ธ.ค. 2560  🗆 เกินกว่าวันที่ 29 ธ.ค. 2560 | 5  3  1  ๐ |  |

| **5.1 การส่งเงินสมทบ กบท.**  - พ.ร.บ.บำเหน็จบำนาญข้าราชการ  ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2500 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) มาตรา 6  - กฎกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ.2542)  - ระเบียบ มท. ว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2546 ข้อ 8  - หนังสือซักซ้อมแนวทางการส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (กบท.) เป็นประจำทุกปีงบประมาณ | **5.1 การจัดส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญฯ ประจำปีงบประมาณ 2560 ครบถ้วนถูกต้อง**  **ตามอัตราและระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 จัดส่งครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด**(เดือน ธ.ค.)** /หรือไม่ต้องจัดส่งเนื่องจาก อปท. มีภาระที่จะต้องจ่ายบำเหน็จบำนาญสูงกว่ายอดเงินสมทบที่ต้องจัดส่งและรายงานจังหวัดเพื่อขอโอนเงินเพิ่มประจำปีงบประมาณ  🗆 จัดส่งครบถ้วน แต่เกินระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด  🗆 จัดส่งแล้ว แต่ไม่ครบถ้วน โดยส่งเกินหรือส่งขาดไม่เกิน 100 บาท  🗆 ยังไม่ได้จัดส่ง หรือส่งแล้วโดยส่งเกินหรือส่งขาด  เกินกว่า 100 บาท ขึ้นไป | 5  3  1  0 |  |
| --- | --- | --- | --- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  หมายเหตุ -ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน  **- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๑ การทักท้วงด้านการพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จากหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตรวจสอบ**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 ไม่มี  🗆 มี 1 เรื่อง  🗆 มี 2 เรื่อง  🗆 มี 3 เรื่องขึ้นไป | 5  3  1  0 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง  -ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม  หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน  **- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๒ การทักท้วงด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จากหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตรวจสอบ**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 ไม่มี  🗆 มี 1 เรื่อง  🗆 มี 2 เรื่อง  🗆 มี 3 เรื่องขึ้นไป | 5  3  1  0 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน  **- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๓ การทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จากหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตรวจสอบ**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 ไม่มี  🗆 มี 1 เรื่อง  🗆 มี 2 เรื่อง  🗆 มี 3 เรื่องขึ้นไป | 5  3  1  0 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน  **- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๔ มีการทักท้วงด้านการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จากหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตรวจสอบ**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 ไม่มี  🗆 มี 1-๒ เรื่อง  🗆 มี ๓-๔ เรื่อง  🗆 มี ๕ เรื่องขึ้นไป | 5  3  1  0 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานจาก  - ข้อทักท้วงและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  หมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน  **- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๕ มีการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยที่ตรวจสอบและดำเนินการแจ้งให้ทราบ**  เกณฑ์การให้คะแนน :  🗆 ดำเนินการภายใน ๖๐ วัน  🗆 ดำเนินการภายใน ๙๐ วัน  🗆 ดำเนินการภายใน ๑๒๐ วัน  🗆 ไม่มีการดำเนินการ | 5  3  1  0 |  |

**หมายเหตุ** : ~~กกกกกก~~ หมายถึง ข้อความที่ยกเลิก/ตัดออก

: **กกกกกก** (ตัวหนา) หมายถึง ข้อความที่ปรับปรุง แก้ไข เพิ่มขึ้น หรือคำอธิบายใหม่

: **กกกกกก** (ตัวหนา) หมายถึง ข้อความที่ปรับปรุง แก้ไข เพิ่มขึ้น หรือคำอธิบายใหม่