**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. 2560คำอธิบาย/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  | ๕๓๑๐ |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - ตรวจสอบจากวัน/เดือน/ปี ที่ อปท.ได้รายงานข้อมูลสถิติการคลังปีงบประมาณ **2560** ผ่านระบบฐานข้อมูลกลาง อปท.(INFO) ซึ่งจะต้องรายงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 ต.ค. 2560คำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องหนังสือ 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 | 5310 |  |
| - ตรวจสอบจากทะเบียนคุมผู้ที่ได้ชำระภาษี 3 เรื่อง (ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และ ภาษีป้าย) ในปีงบประมาณ 2559 และ 2560 แล้วนำมาคำนวณเปรียบเทียบประกอบกับทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี (ผ.ท.5)- สูตรการคำนวณจำนวนผู้เสียภาษีปี 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  | ๕31๐ |  |
| - 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- สูตรการคำนวณจำนวนผู้เสียภาษีปี 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  | ๕๓๑๐ |  |
| - ตรวจสอบจากรายละเอียดลูกหนี้ ผู้ค้างชำระเกิน 3 ปี เทียบกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.1) หรือทะเบียนลูกหนี้ชำระภาษีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี (ย้อนหลังตั้งแต่ปี 2560 ลงไป)- สูตรการคำนวณจำนวนผู้เสียภาษีปี 60 – ปี 59 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 %  | ๕๓๑๐ |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ตรวจสอบหลักฐาน~~จาก~~~~งบแสดงฐานะทางการเงิน~~ **ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติประจำปี**สูตรที่ใช้ในการคำนวณ = งบฯ หมวด ครุภัณฑ์ที่ดินสิ่งก่อสร้าง x 100งบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติ/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  | 5310 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - 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. 2560ตรวจสอบข้อมูลจาก - รายงานรับ - จ่ายเงินสดประจำเดือนกันยายน **2560**- ทะเบียนรายรับ - รายจ่าย- ฎีกาเบิกจ่ายเงินคำอธิบาย/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  | 5310 |  |
| 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 | 531๐ |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| -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 | 531๐ |  |

| **5.1 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- 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 | 5310 |  |
| --- | --- | --- | --- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหมายเหตุ -ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน**- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๑ การทักท้วงด้านการพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จากหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตรวจสอบ**เกณฑ์การให้คะแนน : 🗆 ไม่มี 🗆 มี 1 เรื่อง  🗆 มี 2 เรื่อง 🗆 มี 3 เรื่องขึ้นไป | 5310 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องคำอธิบาย/กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง-ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน**- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๒ การทักท้วงด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จากหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตรวจสอบ**เกณฑ์การให้คะแนน : 🗆 ไม่มี 🗆 มี 1 เรื่อง  🗆 มี 2 เรื่อง 🗆 มี 3 เรื่องขึ้นไป | 5310 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน**- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๓ การทักท้วงด้านการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จากหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตรวจสอบ**เกณฑ์การให้คะแนน : 🗆 ไม่มี 🗆 มี 1 เรื่อง  🗆 มี 2 เรื่อง 🗆 มี 3 เรื่องขึ้นไป | 5310 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานข้อทักท้วงที่เป็นลายลักษณ์อักษรของ สตง. /จังหวัด/สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหมายเหตุ 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 | 5310 |  |
| ตรวจสอบหลักฐานจาก - ข้อทักท้วงและการดำเนินการตามข้อทักท้วงของ สตง./จังหวัด/บุคลากร สถ. หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหมายเหตุ ถ้าไม่มีหน่วยงานเข้าตรวจสอบไม่ต้องนำมาเป็นฐานในการคำนวณคะแนน**- กรณีเข้าตรวจแต่ยังไม่แจ้งผลการตรวจ ให้ถือว่าไม่มีข้อทักท้วง** | **6.๑.๕ มีการดำเนินการตามข้อทักท้วงของหน่วยที่ตรวจสอบและดำเนินการแจ้งให้ทราบ**เกณฑ์การให้คะแนน : 🗆 ดำเนินการภายใน ๖๐ วัน 🗆 ดำเนินการภายใน ๙๐ วัน 🗆 ดำเนินการภายใน ๑๒๐ วัน 🗆 ไม่มีการดำเนินการ | 5310 |  |

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

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

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