ที่ สน ๐๐๒๓.๕/๒๑๓๒๙

ศาลากลางจังหวัดสกลนคร
ถนนศูนย์ราชการ สน ๔๗๐๐๐

๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร และนายกเทศมนตรีนครสกลนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘./ว ๓๒๒๐
ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งว่า กรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อส่งเสริมสนับสนุน และเพิ่มประสิทธิภาพด้านการคลังท้องถิ่นให้เกิดผลที่เป็นรูปธรรม โดยจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณและการเบิกจ่ายเงิน การบัญชี การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัด ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ และขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นประชาสัมพันธ์ให้องค์กรปกครองท้องถิ่นทั่วประเทศทราบ

เพื่อให้การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) ให้กับสำนักงานคลังจังหวัดต่อไป รายละเอียดตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการสำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายปรีชา ทองคำ)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร. ๐-๔๒๗๑-๖๔๘๒, ๐-๔๒๗๑-๕๑๒๒
ผู้ประสานงาน เสาวนีย์ ๐๙-๕๖๖๔-๖๓๗๘

"อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร"

○ งานบริหาร ○ กลุ่มงานกฎหมาย
○ กลุ่มงานมาตรฐานฯ ○ กลุ่มงานการเงินฯ
○ กลุ่มงาน...
ด่วนที่สุด

ศาลากลางจังหวัดสกลนคร
รับเลขที่ 17750
วันที่ 20 ส.ค. 2562
เวลา

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๒๒๐

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น น.
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
เลขที่รับ 1271 วันที่ 20 ส.ค. 2562

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสกลนคร
เลขรับ 2732
วันที่ 20 ส.ค. 2562
เวลา

๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๓๑๔๑๓ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๒

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า ได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อส่งเสริม สนับสนุน และเพิ่มประสิทธิภาพด้านการคลังท้องถิ่นให้เกิดผลที่เป็นรูปธรรม โดยจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณและการเบิกจ่ายเงิน การบัญชี การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัด ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ และขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นประชาสัมพันธ์ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศทราบ

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พิจารณาแล้ว เพื่อให้การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) ให้กับสำนักงานคลังจังหวัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสันติธร ยิ้มละมัย)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๘
นางสาวลลิดา ปกรณ์กาญจน์ โทร. ๐๙๗-๑๓๖๙๐๑๖

"องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี"
เพื่อให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี ภายใน ๔ ปี

เลขรับ 39432
วันที่
เวลา

ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๓๖๕๓

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เลขรับ 39432
วันที่ ๑๖ ก.ค. ๒๕๖๒
เวลา

เรื่อง การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๐๓๔๒ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้เข้าร่วมดำเนินโครงการกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ในการลงพื้นที่ อปท. ระหว่างเดือนมีนาคม - เดือนเมษายน ๒๕๖๒ เพื่อทดลองนำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) ไปใช้ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของ อปท. จำนวน ๓ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดปทุมธานี และจังหวัดนครปฐม ก่อนนำไปดำเนินการกับ อปท. ทั่วประเทศ นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการคลังให้แก่ อปท. เพื่อที่จะส่งเสริม สนับสนุน และเพิ่มประสิทธิภาพด้านการคลังท้องถิ่นให้เกิดผลที่เป็นรูปธรรม โดยจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) ซึ่งประกอบด้วย ๕ ด้าน ได้แก่ (๑) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (๒) ด้านการบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ (๓) ด้านการบัญชี (๔) ด้านการควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และ (๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของ อปท. ภายในจังหวัดว่า มีการบริหารจัดการด้านการคลังประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมจากกรมบัญชีกลาง เพื่อให้การดำเนินการด้านการคลังท้องถิ่นเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดสามารถดำเนินการร่วมกับ อปท. และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ จึงขอความอนุเคราะห์จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้ง อปท. ทั่วประเทศเพื่อทราบ ทั้งนี้ จะดำเนินการในช่วงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้ความอนุเคราะห์แจ้ง อปท. ต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น
เลขรับ ๘๐๕
วันที่ ๓๑ ก.ค. ๒๕๖๒
เวลา

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองการเงินการคลังภาครัฐ
กลุ่มงานด้านนโยบายการคลังและเศรษฐกิจการคลังจังหวัด
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๘๔
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๘๒

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment)
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

<u>แนวคิด</u>

สุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี หมายถึง การที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ การบัญชี การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย และระเบียบ ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบวินัยการเงินการคลังของรัฐได้อย่างถูกต้อง

<u>วัตถุประสงค์</u>

เพื่อให้กรมบัญชีกลางโดยทีมหมอคลังอุ่นใจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) มีเครื่องมือในการสอบทาน หรือประเมินประสิทธิภาพการคลังของ อปท. ในเบื้องต้นว่ามีการบริหารจัดการด้านการคลังสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การประเมินในส่วนของการเตรียมการทางการคลัง การบริหารทางการคลัง และการรายงานและประเมินผลทางการคลัง หรือไม่เพียงใด และมีประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริม เพื่อให้ อปท. มีสุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่นแบ่งการประเมินออกเป็น ๕ ด้าน ได้แก่ ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ ๓) การบัญชี ๔) การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และ ๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง รวมทั้งสิ้น ๑๗ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่น แล้วทำเครื่องหมาย (√) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อบจ. /เทศบาล /อบต.) .....จังหวัด.....
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน .....ตำแหน่ง .....โทร. .....

สำนักงานคลังจังหวัด .....
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน .....ตำแหน่ง .....โทร. .....

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการเ (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง						
๑.๑ การจัดหาพัสดุ	(เลือกอย่างน้อย ๒ โครงการ ที่ อปท. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมากที่สุดและมีวงเงินจัดซื้อจัดจ้างสูงที่สุด หรือวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างโครงการสูงที่สุด ๒ ลำดับแรก)					
โครงการที่ ๑ วิธี..... ระบุชื่อโครงการ.....	๑.๑.๑ อปท. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีล่วงหน้าทั้งปี และมีการดำเนินการ ดังนี้ ๑) ชื่อโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้าง ๒) วงเงินที่จะจัดซื้อจัดจ้างโดยประมาณ ๓) ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง ๔) รายการอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ใช้ในราชการลับ ○ ขายทอดตลาด ○ จ้างที่ปรึกษาตามที่กฎกระทรวงกำหนด ○ จ้างออกแบบ/ควบคุมงานก่อสร้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วน ○ วงเงินงบประมาณไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ○ อื่น ๆ	๑.๑.๒ อปท. จัดทำประกาศเผยแพร่ ๑) บนระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ๒) หน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓) ปิดประกาศ โดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ สัญญาณ internet หรือระบบคอมพิวเตอร์มีคุณภาพต่ำ ○ อื่น ๆ	๑.๑.๓ อปท. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ๑) ปฏิบัติงานในระบบ e - GP ตามเงื่อนไขที่ระเบียบกำหนด ๒) ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ (e - GP) ในการดำเนินการ ๑.๑.๔ อปท. จัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์ ๑) จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การประกาศเชิญชวน ๓) ราคากลาง ๔) เกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ ๕) การประกาศผลผู้ชนะ ๖) การยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้าง ๗) การทำสัญญาและการบริหารสัญญา ๑.๑.๕ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดหาพัสดุของ อปท. (โปรดระบุ)	Δ มีการดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ทันที Δ ดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ในภายหลัง เนื่องจาก ○ ขาดบุคลากรที่ชำนาญการใช้งานระบบ e - GP ○ อื่นๆ..... ..... Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....) ๑) ปัจจัยภายใน ได้แก่ .... ๒) ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ....

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางกา ๅ (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
โครงการที่ ๒ วิธี..... ระบุชื่อโครงการ.....	๑.๑.๑ อปท. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีล่วงหน้าทั้งปี และมีการดำเนินการ ดังนี้ ๑) ชื่อโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้าง ๒) วงเงินที่จะจัดซื้อจัดจ้างโดยประมาณ ๓) ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง ๔) รายการอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก O ใช้ในราชการลับ O ขายทอดตลาด O จ้างที่ปรึกษาตามที่กฎกระทรวงกำหนด O จ้างออกแบบ/ควบคุมงานก่อสร้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วน O วงเงินงบประมาณไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท O อื่น ๆ	๑.๑.๒ อปท. จัดทำประกาศเผยแพร่ ๑) บนระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ๒) หน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓) ปิดประกาศ โดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก O สัญญาณ internet หรือระบบคอมพิวเตอร์มีคุณภาพต่ำ O อื่น ๆ	๑.๑.๓ อปท. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ๑) ปฏิบัติงานในระบบ e - GP ตามเงื่อนไขที่ระเบียบกำหนด ๒) ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ (e - GP) ในการดำเนินการ	Δ มีการดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ทันที Δ ดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ในภายหลัง เนื่องจาก O ขาดบุคลากรที่ชำนาญการใช้งานระบบ e - GP O อื่นๆ..... .....
					๑.๑.๔ อปท. จัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์ ๑) จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การประกาศเชิญชวน ๓) ราคากลาง ๔) เกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ ๕) การประกาศผลผู้ชนะ ๖) การยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้าง ๗) การทำสัญญาและการบริหารสัญญา	Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... .... เนื่องจาก ....)
					๑.๑.๕ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดหาพัสดุของ อปท. (โปรดระบุ)	๑) ปัจจัยภายใน ได้แก่ .... ๒) ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ....

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการ (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๑.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง	(ใช้ข้อมูลจากโครงการที่ตอบในข้อ ๑.๑ โครงการที่ ๑ และ โครงการที่ ๒)					
โครงการที่ ๑ วิธี..... ระบุชื่อโครงการ.....	๑.๒.๑ การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ๑.๒.๒ การดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง ๑) เหตุผลความจำเป็นที่ซื้อ/จ้าง ๒) รายการของพัสดุที่จะซื้อ/งานที่จะจ้าง เช่น คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และจำนวนที่ต้องการซื้อหรือแบบรูปรายการรายละเอียดและปริมาณที่ต้องการจ้าง ๓) ราคากลาง ๔) วงเงินที่จะซื้อหรือจ้างโดยให้ระบุวงเงินงบประมาณ ๕) กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุนั้นหรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๖) วิธีจะซื้อ/จ้าง และเหตุผลที่ต้องซื้อ/จ้างโดยวิธีนั้น ๗) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ เช่น ราคา ๘) ข้อเสนออื่น ๆ เช่น การขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ที่จำเป็น หรือเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)	๑.๒.๓ จัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อย ดังนี้ ๑) รายการพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ๒) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอราคา ราคาที่เสนอ และข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย ๓) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการคัดเลือกว่าไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน ๔) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ พร้อมเกณฑ์การให้คะแนน ๕) ผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอแนะและการให้คะแนนข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายพร้อมเหตุผลสนับสนุนในการพิจารณา	Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)	๑.๒.๔ โครงการในระบบ e - GP ดำเนินการได้อย่างถูกต้องร้อยละ ๙๕ ขึ้นไป สูตร (จำนวนโครงการที่ดำเนินการถูกต้องในระบบ e-GP) X ๑๐๐ (จำนวนโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด) หมายเหตุ ไม่นับรวมการยกเลิกโครงการและยกเลิกประกาศเชิญชวนที่ไม่ได้เกิดจากการผิดพลาดของหน่วยงาน ๑.๒.๕ การตรวจรับพัสดุ ๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/แต่งตั้งบุคคลใดเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ ๒) ได้รับพัสดุถูกต้องครบถ้วนตามสัญญาจ้าง/หรือข้อตกลง ๓) การตรวจรับพัสดุมีการระบุวันที่การส่งมอบพัสดุหรือเอกสารประกอบการตรวจรับพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน	ร้อยละของโครงการที่ดำเนินการถูกต้อง .... Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
โครงการที่ ๒ วิธี..... ระบุชื่อโครงการ.....	๑.๒.๑ การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ๑.๒.๒ การดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง ๑) เหตุผลความจำเป็นที่ซื้อ/จ้าง ๒) รายการของพัสดุที่จะซื้อ/งานที่จะจ้าง เช่น คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และจำนวนที่ต้องการซื้อหรือแบบรูปรายการรายละเอียดและปริมาณที่ต้องการจ้าง ๓) ราคากลาง ๔) วงเงินที่จะซื้อหรือจ้างโดยให้ระบุวงเงินงบประมาณ ๕) กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุนั้นหรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๖) วิธีจะซื้อ/จ้าง และเหตุผลที่ต้องซื้อ/จ้างโดยวิธีนั้น ๗) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ เช่น ราคา ๘) ข้อเสนออื่น ๆ เช่น การขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ที่จำเป็น หรือเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)	๑.๒.๓ จัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อย ดังนี้ ๑) รายการพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ๒) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอราคาราคาที่เสนอ และข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย ๓) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการคัดเลือกว่าไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน ๔) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ พร้อมเกณฑ์การให้คะแนน ๕) ผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอแนะและการให้คะแนนข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายพร้อมเหตุผลสนับสนุนในการพิจารณา	Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)	๑.๒.๔ โครงการในระบบ e - GP ดำเนินการได้อย่างถูกต้องร้อยละ ๙๕ ขึ้นไป สูตร (จำนวนโครงการที่ดำเนินการถูกต้องในระบบ e-GP) X ๑๐๐ (จำนวนโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด) หมายเหตุ ไม่นับรวมการยกเลิกโครงการและยกเลิกประกาศเชิญชวนที่ไม่ได้เกิดจากการผิดพลาดของหน่วยงาน ๑.๒.๕ การตรวจรับพัสดุ ๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/แต่งตั้งบุคคลใดเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ ๒) ได้รับพัสดุถูกต้องครบถ้วนตามสัญญาจ้าง/หรือข้อตกลง ๓) การตรวจรับพัสดุมีการระบุวันที่การส่งมอบพัสดุหรือเอกสารประกอบการตรวจรับพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน	ร้อยละของโครงการที่ดำเนินการถูกต้อง ....

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการเ (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๑.๓ การดูแลบำรุงรักษาและการตรวจสอบการควบคุม ครุภัณฑ์	๑.๓.๑ การจัดทำแผนปฏิบัติการดูแลบำรุงรักษาประจำปีและการตรวจสอบ การควบคุมครุภัณฑ์ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี มีรายการ ดังนี้ ๑) เอกสารประกอบการลงบัญชีวัสดุ ๒) เอกสารการเบิก ๓) ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๔) เอกสารประวัติการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สิน ๕) เอกสารแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ	Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน เนื่องจาก ○ ขาดความรู้ความเข้าใจ ○ ขาดแคลนบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ)	๑.๓.๒ การจัดทำทะเบียนคุมการรับและจ่ายพัสดุ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดความรู้ความเข้าใจ ○ ขาดบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ)	๑.๓.๕ รายงานการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดความรู้ความเข้าใจ ○ ขาดบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ) ....
			๑.๓.๓ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดูแลบำรุงรักษาประจำปี และการตรวจสอบ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดความรู้ความเข้าใจ ○ ขาดบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ)		
			๑.๓.๔ การตรวจสอบสภาพพัสดุคงเหลืออย่างสม่ำเสมอหรืออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดความรู้ความเข้าใจ ○ ขาดบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ)		

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment)
ด้านการบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ

<u>แนวคิด</u>

สุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี หมายถึง การที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ การบัญชี การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย และระเบียบ ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบวินัยการเงินการคลังของรัฐได้อย่างถูกต้อง

<u>วัตถุประสงค์</u>

เพื่อให้กรมบัญชีกลางโดยทีมหมอคลังอุ่นใจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) มีเครื่องมือในการสอบทาน หรือประเมินประสิทธิภาพการคลังของ อปท. ในเบื้องต้นว่ามีการบริหารจัดการด้านการคลังสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การประเมินในส่วนของการเตรียมการทางการคลัง การบริหารทางการคลัง และการรายงานและประเมินผลทางการคลัง หรือไม่เพียงใด และมีประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริม เพื่อให้ อปท. มีสุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่นแบ่งการประเมินออกเป็น ๕ ด้าน ได้แก่ ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ ๓) การบัญชี ๔) การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และ ๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง รวมทั้งสิ้น ๑๗ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่น แล้วทำเครื่องหมาย (√) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อบจ. /เทศบาล /อบต.)		จังหวัด.....
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน	ตำแหน่ง	โทร .....

สำนักงานคลังจังหวัด	ด้านที่ประเมิน.....	
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน	ตำแหน่ง	โทร .....

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๒. การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ	๒.๑ การจัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....	๒.๒ การดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน/โครงการ ที่สอดคล้องกับข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ต.ค. ๖๑ - มิ.ย. ๖๒)	Δ เป็นไปตามแผนงาน/โครงการและสอดคล้องกับข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ Δ ไม่เป็นไปตามแผนงาน/โครงการและสอดคล้องกับข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ เนื่องจาก ○ การจัดซื้อจัดจ้าง ระบุ .... ○ บุคลากร ระบุ .... ○ รายรับที่ประมาณการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ○ อื่น ๆ	๒.๖ จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดทุกแผนงาน/โครงการ ต่อสภาท้องถิ่น (เฉพาะ อบต. กรณี อบจ. ทม. ทน. ทต. ไม่ต้องดำเนินการ)	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ....
					๒.๗ จัดทำผลการดำเนินงานของแผนงาน/โครงการ เปรียบเทียบกับแผนงาน/โครงการที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ หรือรายงานผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปี (ต.ค. ๖๑ - มิ.ย. ๖๒) หมายเหตุ : แผนงาน/โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ X ๑๐๐ แผนงาน/โครงการทั้งหมดที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ	Δ มากกว่าร้อยละ ๘๗ Δ ตั้งแต่ร้อยละ ๔๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๘๗ Δ น้อยกว่าร้อยละ ๔๐
			๒.๓ ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประกาศใช้ ภายใน ๓๐ กันยายน	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด	๒.๘ การรายงานผลและเสนอความเห็นจากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาฯ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น สภาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมประกาศผลการติดตามและประเมินผลให้ประชาชนในท้องถิ่นรับทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ....

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
			๒.๔ การประชาสัมพันธ์ผลการดำเนินงานแผนงาน/โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ประชาชนได้รับทราบ	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด Δ ไม่ดำเนินการ	๒.๙ การจัดส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปี และเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อทราบ ดังนี้ - อบจ. และเทศบาล จัดส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด - อบต. จัดส่งให้นายอำเภอ (ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศ เพื่อให้ประชาชนทราบ)	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด เนื่องจาก ....
			๒.๕ กรณีเพิ่มเติมแผนงาน/โครงการ มีการประชาสัมพันธ์ผลการดำเนินงานแผนงาน/โครงการ ประจำปี ให้ประชาชนได้รับทราบ	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด Δ ไม่ดำเนินการ	๒.๑๐ เมื่อได้รับอนุมัติการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับ และงบประมาณรายจ่ายจากผู้มีอำนาจอนุมัติแล้ว ให้รายงาน ดังนี้ - อบจ. และเทศบาล รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด - อบต. รายงานนายอำเภอหรือปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำกิ่งอำเภอ (รับทราบ ภายใน ๑๕ วัน หลังมีการเปลี่ยนแปลง/แก้ไข)	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด เนื่องจาก ....

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๓. การบัญชี	๓.๑ การจัดทำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องสำหรับการบันทึกบัญชี มีการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ	Δ ดำเนินการถูกต้อง Δ ดำเนินการไม่ถูกต้อง เนื่องจาก ○ เอกสารหลักฐานไม่ครบ ได้แก่	๓.๒ การบันทึกรายการบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	Δ ดำเนินการถูกต้อง Δ ดำเนินการไม่ถูกต้อง เนื่องจาก ○ เอกสารหลักฐานการออกใบเสร็จด้วยกระดาษบันทึกวันที่รับเงินผิดวัน ○ ไม่จัดทำทะเบียนคุมวัสดุครุภัณฑ์ของหน่วยงาน ○ อื่น ๆ	๓.๓ การจัดทำรายงานรายรับรายจ่าย งบกลาง และรายงานอื่นดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นประจำทุกเดือน	Δ ดำเนินการถูกต้อง Δ ดำเนินการไม่ถูกต้อง เนื่องจาก ○ เอกสารหลักฐานไม่สมบูรณ์ ได้แก่ .... ○ อื่น ๆ ....
					๓.๔ การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่นทุก ๔ เดือน	Δ ดำเนินการถูกต้อง Δ ดำเนินการไม่ถูกต้อง เนื่องจาก ....
					๓.๕ การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๑) การจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตง.) ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ๒) สำเนาส่งสำนักงานคลังจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ๓) เปิดเผยให้สาธารณชนทราบภายใน ๓๐ วัน ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก (สตง.)	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจาก ....

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment)
ด้านการควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง

<u>แนวคิด</u>

สุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี หมายถึง การที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ การบัญชี การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย และระเบียบ ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบวินัยการเงินการคลังของรัฐได้อย่างถูกต้อง

<u>วัตถุประสงค์</u>

เพื่อให้กรมบัญชีกลางโดยทีมหมอคลังอุ่นใจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) มีเครื่องมือในการสอบทาน หรือประเมินประสิทธิภาพการคลังของ อปท. ในเบื้องต้นว่ามีการบริหารจัดการด้านการคลังสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การประเมินในส่วนของการเตรียมการทางการคลัง การบริหารทางการคลัง และการรายงานและประเมินผลทางการคลัง หรือไม่เพียงใด และมีประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริม เพื่อให้ อปท. มีสุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี

<u>คำชี้แจง</u>

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่นแบ่งการประเมินออกเป็น ๕ ด้าน ได้แก่ ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ ๓) การบัญชี ๔) การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และ ๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง รวมทั้งสิ้น ๑๗ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่น แล้วทำเครื่องหมาย (√) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อบจ. /เทศบาล /อบต.) .....จังหวัด.....
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน .....ตำแหน่ง .....โทร. .....

สำนักงานคลังจังหวัด .....
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน .....ตำแหน่ง .....โทร. .....

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๔. การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง						
๔.๑ การควบคุมภายใน	๔.๑.๑ มีการกำหนดให้มีคณะกรรมการ เพื่อดำเนินการตามหน้าที่ที่กำหนดในหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดบุคลากรที่มีความสามารถและเชี่ยวชาญ ○ อื่น ๆ	๔.๑.๔ ผู้บริหาร อปท. มีส่วนร่วมในการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยเข้าร่วมประชุมกับเจ้าหน้าที่หรือคณะทำงาน	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๑.๗ การดำเนินการรวบรวมและการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๑ แบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ และแบบ ปค. ๖ ๑) คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เมื่อดำเนินการแล้ว จัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ๒) คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ กรณีเทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อดำเนินการแล้ว จัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปฯ จัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด เนื่องจาก..... .... Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด เนื่องจาก..... ....
	๔.๑.๒ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กรณีเป็นหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่โดยจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ วค.๑ และแบบ วค.๒) และส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ มอบหมายให้ระดับหน่วยงานย่อยแล้วโดยสามารถบริหารจัดการภายในได้เอง ○ อื่น ๆ	๔.๑.๕ มีการประเมินความเหมาะสมขององค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบ คือ ๑) สภาพแวดล้อมของการควบคุม ๒) การประเมินความเสี่ยง ๓) กิจกรรมควบคุม ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร ๕) การติดตามประเมินผลและการควบคุมภายในที่มีอยู่ของกิจกรรมต่าง ๆ ตามแบบ ปค. ๔	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก		
	๔.๑.๓ คณะกรรมการมีการดำเนินการตามหน้าที่ที่กำหนดในหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก				

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๔.๑ การควบคุมภายใน (ต่อ)			๔.๑.๖ มีการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ๑) ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง/แผนการ/ภารกิจอื่น/วัตถุประสงค์ ๒) ความเสี่ยง ๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่ ๔) การประเมินผลการควบคุมภายใน ๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๑.๘ แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ หัวข้อการประเมินมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกันหรือไม่ ๔.๑.๙ แบบ ปค. ๖ มีการจัดทำโดยผู้ตรวจสอบภายใน	Δ สอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน Δ ไม่สอดคล้องและไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน (ได้แก่ หัวข้อ ....) Δ มีการจัดทำ Δ ไม่มีการจัดทำ เนื่องจาก ....
๔.๒ การตรวจสอบภายใน	๔.๒.๑ มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔.๒.๒ มีผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำสำนักงานและไม่ปฏิบัติหน้าที่อื่นหรือตำแหน่งอื่น ๔.๒.๓ การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๒.๕ การจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีภายในปีงบประมาณ ๔.๒.๖ การยืนยันถึงความเหมาะสมของวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๒.๘ การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร อปท. ครบถ้วนทุกภารกิจตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๔.๒.๙ การรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหาร อปท. ทราบ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ....

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
	๔.๒.๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอให้ผู้บริหาร อปท. อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด เนื่องจาก ○ บุคลากรไม่เพียงพอ ○ อื่น ๆ	๔.๒.๗ การสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจเพื่อยืนยันถึงความถูกต้องความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบและความเหมาะสมของข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะเพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจได้ชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก		
๔.๓ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๔.๓.๑ ผู้บริหาร อปท. ได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมอย่างน้อย ได้แก่ ๑) การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒) การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓) การบริหารทรัพยากรบุคคล ๔.๓.๒ ผู้บริหาร อปท. ได้จัดให้มีผู้รับผิดชอบโดยมีเจ้าหน้าที่ดังนี้ ๑) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ๒) การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓) การจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔) การพิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๓.๓ อปท. มีการดำเนินการดังนี้ ๑) กำหนดวัตถุประสงค์ ๒) การสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องในทุกระดับของ อปท.ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ๓) ดำเนินการในทุกระดับของ อปท. ๔) การบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๓.๔ อปท. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๔.๓.๕ อปท. มีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ๔.๓.๖ อปท. มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ/รายงานผู้ที่เกี่ยวข้อง/นำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ให้เกิดประโยชน์	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ....

หัวข้อ การบริหารงานการคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๔.๔ การตรวจสอบทางการคลัง	๔.๔.๑ การดำเนินการในระบบ GFMIS ๑) การส่งแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้อง (กรณีมีการยกฐานะ) ๒) ชื่อผู้ถืออุปกรณ์ GFMIS Token Key สำหรับผู้บันทึกและบันทึกถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๓) ชื่อผู้อนุมัติถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๔.๒ การบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ GFMIS เป็นปัจจุบัน และมีการตรวจสอบรายงานอย่างสม่ำเสมอ ๔.๔.๓ การตรวจสอบการอนุมัติรายการขอเบิกเงินตามระบบ GFMIS (ทุกครั้งเมื่อมีการบันทึกรายการขอเบิกเงิน)	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๔.๔ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ๑) หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและตรวจสอบของจังหวัดดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ อปท. อย่างน้อย ๖ เดือน ต่อครั้ง ๒) รายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้ตรวจสอบ และประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน อปท.	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด เนื่องจาก ....

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment)
ด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

แนวคิด

สุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี หมายถึง การที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ การบัญชี การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย และระเบียบ ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบวินัยการเงินการคลังของรัฐได้อย่างถูกต้อง

วัตถุประสงค์

เพื่อให้กรมบัญชีกลางโดยทีมหมอคลังอุ่นใจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) มีเครื่องมือในการสอบทาน หรือประเมินประสิทธิภาพการคลังของ อปท. ในเบื้องต้นว่ามีการบริหารจัดการด้านการคลังสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกณฑ์การประเมินในส่วนของการเตรียมการทางการคลัง การบริหารทางการคลัง และการรายงานและประเมินผลทางการคลัง หรือไม่เพียงใด และมีประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริม เพื่อให้ อปท. มีสุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี

คำชี้แจง

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่นแบ่งการประเมินออกเป็น ๕ ด้าน ได้แก่ ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ ๓) การบัญชี ๔) การควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และ ๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง รวมทั้งสิ้น ๑๗ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่น แล้วทำเครื่องหมาย (√) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อบจ. /เทศบาล /อบต.) .....จังหวัด..... เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน .....ตำแหน่ง .....โทร. .....
สำนักงานคลังจังหวัด ..... เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน .....ตำแหน่ง .....โทร. .....