ด่วนที่สุด
ที่ อต ๐๐๒๓.๑๔/ ๑๙๔

ที่ว่าการอำเภอลับแล
ถนนศรีพนมมาศ อต ๕๓๑๓๐

๙ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดอุตรดิตถ์ ด่วนที่สุด ที่ อต ๐๐๒๓.๕/๑๐๕ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดอุตรดิตถ์ แจ้งว่า กระทรวงการคลังได้มอบหมายให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดำเนินการติดตามการปฏิบัติงานด้านการคลังท้องถิ่นให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) ซึ่งประกอบด้วย ๕ ด้าน ได้แก่ (๑) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (๒) ด้านการบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ (๓) ด้านการบัญชี (๔) ด้านการควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง (๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อให้ คบจ. และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเครื่องมือในการสอบทานหรือประเมินประสิทธิภาพการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเบื้องต้นว่ามีการบริหารจัดการด้านการคลังสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริม เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีสุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี โดยจะดำเนินการในช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ โดยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอความร่วมมือแจ้งแนวทางการดำเนินการดังกล่าวให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเตรียมการการประเมินประสิทธิภาพการคลัง เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ทางเว็บไซต์ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอลับแล http://laplaedistrict.uttaraditlocal.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางเรณู อินศิริ)
ปลัดอำเภอ (จพง.ปค.ชพ.) รักษาราชการแทน
นายอำเภอลับแล

สนง.ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทร./โทรสาร.๐-๕๕๔๓-๒๐๗๗

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดลับแล
เลขที่รับ 65
วันที่ 11 ม.ค. 64
เวลา

ด่วนที่สุด

ที่ อต ๐๐๒๓.๕/ ว ๑๐๕

๑๑ ม.ค. ๒๕๖๔

ศาลากลางจังหวัดอุตรดิตถ์
ถนนประชานิมิตร อต ๕๓๐๐๐

๘ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุตรดิตถ์ และนายกเทศมนตรีเมืองอุตรดิตถ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๐๕๙ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งว่า กระทรวงการคลังได้มอบหมายให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดำเนินการติดตามการปฏิบัติงานด้านการคลังท้องถิ่นให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) ซึ่งประกอบด้วย ๕ ด้าน ได้แก่ (๑) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (๒) ด้านการบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ (๓) ด้านการบัญชี (๔) ด้านการควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และ (๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อให้ คบจ. และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเครื่องมือในการสอบทานหรือประเมินประสิทธิภาพการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเบื้องต้นว่ามีการบริหารจัดการด้านการคลังสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริม เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีสุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี โดยจะดำเนินการในช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ โดยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอความร่วมมือจังหวัดแจ้งแนวทางการดำเนินการดังกล่าวให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เตรียมการการประเมินประสิทธิภาพการคลัง เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสหวิช อภิชัยวิศรุตกุล)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุตรดิตถ์

(นางเรณู อินศิริ) ๑๒ ม.ค. ๒๕๖๔
ปลัดอำเภอ (จพง.ปค.ชพ.) รักษาราชการแทน
นายอำเภอลับแล
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
โทร. ๐-๕๕๔๐-๓๐๐๘ ต่อ ๕

เรียน นายอำเภอลับแล
- จังหวัด แล้ง การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
- เห็นควรแล้ง คปก. ทุกแห่งทราบและถือปฏิบัติต่อไป
11 ม.ค. 64
11 ม.ค. 64

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุตรดิตถ์
เลขที่รับ 129
วันที่ 6 มิ.ย. 2564
เวลา .....

ด่วนที่สุด
ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๐๕๙

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต
กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๖๑๘๘๖ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งว่า กระทรวงการคลังได้มอบหมายให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดำเนินการติดตามการปฏิบัติงานด้านการคลังท้องถิ่นให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) ซึ่งประกอบด้วย ๕ ด้าน ได้แก่ (๑) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (๒) ด้านการบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ (๓) ด้านการบัญชี (๔) ด้านการควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และ (๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อให้ คบจ. และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเครื่องมือในการสอบทานหรือประเมินประสิทธิภาพการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเบื้องต้นว่ามีการบริหารจัดการด้านการคลังสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริม เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีสุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี โดยจะดำเนินการในช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ในการนี้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอความร่วมมือจังหวัดแจ้งแนวทางการดำเนินการดังกล่าวให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เตรียมการการประเมินประสิทธิภาพการคลัง เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายประยูร รัตนเสนีย์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ
โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๔
โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๔๙

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๓.๕/ว๑๙๙๖

256

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

กระทรวงการคลัง
รับที่ 64672
วันที่ 1 ธ.ค. 2563

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
เลขรับ 8633
วันที่ ๑๕ ธ.ค. ๒๕๖๓
เวลา

เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๓๑๘๑๓ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๔๖ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓
๒. แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เพื่อที่จะส่งเสริม สนับสนุนและเพิ่มประสิทธิภาพด้านการคลังท้องถิ่นให้เกิดผลที่เป็นรูปธรรม และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาคได้แจ้งเวียนเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้คลังเขต คลังจังหวัด และ คบจ. ทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง โดยมีมาตรการของรัฐ (การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น) ตามข้อ ๑.๔ รวมอยู่ด้วย (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า กระทรวงการคลังได้มอบหมายให้ คบจ. ดำเนินการติดตามการปฏิบัติงานด้านการคลังท้องถิ่นให้แก่ อปท. เพื่อส่งเสริม และเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น โดยจัดทำแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) ซึ่งประกอบด้วย ๕ ด้าน ได้แก่ (๑) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (๒) ด้านการบริหารจัดการงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ (๓) ด้านการบัญชี (๔) ด้านการควบคุมและตรวจสอบทางการคลัง และ (๕) ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อให้ คบจ. และ อปท. มีเครื่องมือในการสอบทานหรือประเมินประสิทธิภาพการคลังของ อปท. ในเบื้องต้นว่ามีการบริหารจัดการด้านการคลังสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีประเด็นใดบ้างที่ควรจะได้รับการสนับสนุนและส่งเสริม เพื่อให้ อปท. มีสุขภาพการคลังท้องถิ่นที่ดี (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) ดังนั้น เพื่อให้ คบจ. สามารถดำเนินการดังกล่าวร่วมกับ อปท. และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ จึงขอความอนุเคราะห์จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้ง อปท. ทั่วประเทศเพื่อทราบ ทั้งนี้ จะดำเนินการในช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - มิถุนายน ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้ความอนุเคราะห์แจ้ง อปท. ต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
รับที่ 1480
วันที่

สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑ ๒

กองการเงินการคลังภาครัฐ
กลุ่มงานด้านนโยบายการคลังและเศรษฐกิจการคลังจังหวัด
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๗๐๕
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๘๒

สำนักพระเจ้าอยู่หัวและพระราชวงศ์
เลขรับ 21
วันที่ ๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๓
เวลา

๑๕๐ ปี กรมบัญชีกลาง

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment)
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

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 ๑๙ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่นแล้วทำเครื่องหมาย (✓) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔)

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

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

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๑. การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	(เลือกอย่างน้อย ๒ โครงการ ที่ อปท. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมากที่สุดและมีวงเงินจัดซื้อจัดจ้างสูงที่สุด หรือวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างโครงการสูงที่สุด ๒ ลำดับแรก)					
โครงการที่ ๑ วิธี..... ระบุชื่อโครงการ.....	๑.๑ อปท. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีล่วงหน้าทั้งปี และมีการดำเนินการ ดังนี้ ๑) ชื่อโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้าง ๒) วงเงินที่จะจัดซื้อจัดจ้างโดยประมาณ ๓) ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง ๔) รายการอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	△ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ใช้ในราชการลับ ○ ขายทอดตลาด ○ จ้างที่ปรึกษาตามที่กฎกระทรวงกำหนด ○ จ้างออกแบบ/ควบคุมงานก่อสร้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วน ○ วงเงินงบประมาณไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ○ อื่น ๆ	๑.๒ อปท. จัดทำประกาศเผยแพร่ ๑) บนระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ๒) หน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓) ปิดประกาศ โดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น	△ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ สัญญาณ internet หรือระบบคอมพิวเตอร์มีคุณภาพต่ำ ○ อื่น ๆ	๑.๓ อปท. ดำเนินการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e - GP ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ ๑.๔ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างของ อปท. (โปรดระบุ)	△ มีการดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ทันที △ ดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ในภายหลัง เนื่องจาก ○ ขาดบุคลากรที่ชำนาญการใช้งานระบบ e - GP ○ อื่นๆ..... ..... ๑) ปัจจัยภายใน ได้แก่ .... ๒) ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ....
โครงการที่ ๒	๑.๑ อปท. จัดทำแผนการจัดซื้อ	△ ดำเนินการ	๑.๒ อปท. จัดทำประกาศ	△ ดำเนินการ	๑.๓ อปท. ดำเนินการจัดทำแผน	△ มีการดำเนินการทั้งข้อ ๑)

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
วิธี..... ระบุชื่อโครงการ.....	จัดจ้างประจำปีล่วงหน้าทั้งปี และมีการดำเนินการ ดังนี้ ๑) ชื่อโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้าง ๒) วงเงินที่จะจัดซื้อจัดจ้าง โดยประมาณ ๓) ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง ๔) รายการอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ใช้ในราชการลับ ○ ขายทอดตลาด ○ จ้างที่ปรึกษาตามที่กฎกระทรวงกำหนด ○ จ้างออกแบบ/ควบคุมงานก่อสร้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วน ○ วงเงินงบประมาณไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ○ อื่น ๆ	เผยแพร่ ๑) บนระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ๒) หน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓) ปิดประกาศ โดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น	Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ สัญญาณ internet หรือระบบคอมพิวเตอร์มีคุณภาพต่ำ ○ อื่น ๆ	การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e - GP ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ ๑.๔ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างของ อปท. (โปรดระบุ)	และ ๒) ทันที Δ ดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ในภายหลัง เนื่องจาก ○ ขาดบุคลากรที่ชำนาญการใช้งานระบบ e - GP ○ อื่นๆ..... ..... ๑) ปัจจัยภายใน ได้แก่ .... ๒) ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ....
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง	(ใช้ข้อมูลจากโครงการที่ตอบในข้อ ๑.๑ โครงการที่ ๑ และ โครงการที่ ๒)					

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
โครงการที่ ๑ วิธี..... ระบุชื่อโครงการ.....	๒.๑ การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง 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 ๒.๓ แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างพร้อมกำหนดระยะเวลาในการพิจารณา แล้วแต่กรณี ๒.๔ ประกาศเชิญชวนและจัดทำเอกสารประกวดราคา	△ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... △ มีการดำเนินการครบทุกข้อ △ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....) △ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... △ ดำเนินการ	๒.๕ จัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อย ดังนี้ ๑) รายการพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ๒) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอราคา ราคาที่เสนอ และข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย ๓) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการคัดเลือกว่าไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน ๔) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ พร้อมเกณฑ์การให้คะแนน ๕) ผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอและการให้คะแนนข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายพร้อมเหตุผลสนับสนุนในการพิจารณา ๒.๖ ประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา ๒.๗ การทำสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ๒.๘ การตรวจรับพัสดุ	△ มีการดำเนินการครบทุกข้อ △ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....) △ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... △ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... △ มีการดำเนินการครบ	๒.๙ อปท. ดำเนินการบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e - GP ๑) ปฏิบัติงานในระบบ e - GP ตามเงื่อนไขที่ระเบียบกำหนด ๒) ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ e - GP ในการดำเนินการ ๒.๑๐ อปท. จัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์ ๑) ร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดของพัสดุที่จะทำการจัดซื้อจัดจ้างและร่างเอกสารเชิญชวน ก่อนทำการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป สำหรับกรณีวงเงินเกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป หน่วยงานของรัฐต้องมีการเผยแพร่รับฟังความคิดเห็นร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดของพัสดุที่จะทำการจัดซื้อจัดจ้างและร่างเอกสารเชิญชวนจากผู้ประกอบการ ๒) ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง สำหรับกรณีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ๓) ประกาศเชิญชวนและเอกสารประกวดราคา	△ มีการดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ทันที △ มีการดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ในภายหลัง เนื่องจาก ○ ขาดบุคลากรที่ชำนาญการใช้งานระบบ e - GP ○ อื่น ๆ .... △ มีการดำเนินการครบทุกข้อ △ 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
		△ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/แต่งตั้งบุคคลใดเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ ๒) ได้รับพัสดุถูกต้องครบถ้วนตามสัญญาจ้าง/หรือข้อตกลง ๓) การตรวจรับพัสดุมีการระบุวันที่การส่งมอบพัสดุหรือเอกสารประกอบการตรวจรับพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน	ทุกข้อ △ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)	๔) การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา ๕) การประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงได้ลงนามแล้ว รวมทั้งการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลง ๒.๑๑ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดซื้อจัดจ้างของ อปท. (โปรดระบุ)	๑) ปัจจัยภายใน ได้แก่ .... ๒) ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ....
โครงการที่ ๒ **วิธี**..... **ระบุชื่อโครงการ**.....	๒.๑ การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ๒.๒ การดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง ๑) เหตุผลความจำเป็นที่ซื้อ/จ้าง ๒) รายการของพัสดุที่จะซื้อ/งานที่จะจ้าง เช่น คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และจำนวนที่ต้องการซื้อหรือแบบรูปรายการรายละเอียดและปริมาณที่ต้องการจ้าง ๓) ราคากลาง ๔) วงเงินที่จะซื้อหรือจ้างโดยให้ระบุวงเงินงบประมาณ ๕) กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุนั้นหรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๖) วิธีจะซื้อ/จ้าง และเหตุผล	△ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... △ มีการดำเนินการครบทุกข้อ △ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)	๒.๕ จัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อย ดังนี้ ๑) รายการพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ๒) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอราคา ราคาที่เสนอ และข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย ๓) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการคัดเลือกว่าไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน ๔) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ พร้อมเกณฑ์การให้คะแนน ๕) ผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอแนะและการให้คะแนนข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย พร้อมเหตุผลสนับสนุน	△ มีการดำเนินการครบทุกข้อ △ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)	๒.๙ อปท. ดำเนินการบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e - GP ๑) ปฏิบัติงานในระบบ e - GP ตามเงื่อนไขที่ระเบียบกำหนด ๒) ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ e - GP ในการดำเนินการ ๒.๑๐ อปท. จัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์ ๑) ร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดของพัสดุที่จะทำการจัดซื้อจัดจ้างและร่างเอกสารเชิญชวน ก่อนทำการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป สำหรับกรณีวงเงินเกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป	△ มีการดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ทันที △ มีการดำเนินการทั้งข้อ ๑) และ ๒) ในภายหลัง เนื่องจาก ○ ขาดบุคลากรที่ชำนาญการใช้งานระบบ e - GP ○ อื่น ๆ .... △ มีการดำเนินการครบทุกข้อ △ 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
	ที่ต้องซื้อ/จ้างโดยวิธีนั้น ๗) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ เช่น ราคา ๘) ข้อเสนออื่น ๆ เช่น การขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ที่จำเป็น หรือเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง ๒.๓ แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างพร้อมกำหนดระยะเวลาในการพิจารณา แล้วแต่กรณี ๒.๔ ประกาศเชิญชวนและจัดทำเอกสารประกวดราคา	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	ในการพิจารณา ๒.๖ ประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา ๒.๗ การทำสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ๒.๘ การตรวจรับพัสดุ ๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/แต่งตั้งบุคคลใดเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ ๒) ได้รับพัสดุถูกต้องครบถ้วนตามสัญญาจ้าง/หรือข้อตกลง ๓) การตรวจรับพัสดุมีการระบุวันที่การส่งมอบพัสดุหรือเอกสารประกอบการตรวจรับพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน (ขาดข้อ..... เนื่องจาก ....)	หน่วยงานของรัฐต้องมีการเผยแพร่รับฟังความคิดเห็นร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดของพัสดุที่จะทำการจัดซื้อจัดจ้างและร่างเอกสารเชิญชวนจากผู้ประกอบการ ๒) ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง สำหรับกรณีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ๓) ประกาศเชิญชวนและเอกสารประกวดราคา ๔) การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา ๕) การประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงได้ลงนามแล้ว รวมทั้งการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลง ๒.๑๑ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดซื้อจัดจ้างของ อปท. (โปรดระบุ)	.....) ๑) ปัจจัยภายใน ได้แก่ .... ๒) ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ....
๓ การดูแลบำรุงรักษาและการตรวจสอบการควบคุม ครุภัณฑ์	๓.๑ การจัดทำแผนปฏิบัติการดูแลบำรุงรักษาประจำปี และการตรวจสอบ การควบคุม	Δ มีการดำเนินการครบทุกข้อ Δ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	๓.๒ การจัดทำทะเบียนคุมการรับและจ่ายพัสดุ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดความรู้	๓.๕ รายงานการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดความรู้

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
	ครุภัณฑ์ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปีมีรายการ ดังนี้ ๑) เอกสารประกอบการลงบัญชีวัสดุ ๒) เอกสารการเบิก ๓) ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๔) เอกสารประวัติการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สิน ๕) เอกสารแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ	เนื่องจาก ○ ขาดความรู้ความเข้าใจ ○ ขาดแคลนบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ)	๓.๓ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดูแลบำรุงรักษาประจำปี และการตรวจสอบ ๓.๔ การตรวจสอบสภาพพัสดุคงเหลืออย่างสม่ำเสมอหรืออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ความเข้าใจ ○ ขาดบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ) .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดความรู้ความเข้าใจ ○ ขาดบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ) .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดความรู้ความเข้าใจ ○ ขาดบุคลากร ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ)		ความเข้าใจ ○ 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 ๑๙ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่นแล้วทำเครื่องหมาย (√) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔)

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. ๒๕๖๔ (ต.ค. ๖๓ - มิ.ย. ๖๔)	Δ เป็นไปตามแผนงาน/โครงการและสอดคล้องกับข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ Δ ไม่เป็นไปตามแผนงาน/โครงการและสอดคล้องกับข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ เนื่องจาก O การจัดซื้อจัดจ้าง ระบุ .... O บุคลากร ระบุ .... O รายรับที่ประมาณการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย O 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. ๖๓ - มิ.ย. ๖๔) หมายเหตุ : แผนงาน/โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ / แผนงาน/โครงการทั้งหมดที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ X ๑๐๐	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 .... Δ ดำเนินการภายในเวลา

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. ๒๕๖๔ ให้ประชาชนได้รับทราบ	Δ ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลาที่กำหนด Δ ไม่ดำเนินการ	๒.๙ การจัดส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปี และเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อทราบ ดังนี้ - อบจ. และเทศบาล จัดส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด - อบต. จัดส่งให้นายอำเภอ (ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศ เพื่อให้ประชาชนทราบ)	ที่กำหนด 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 ....

แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment)
ด้านการบัญชี

<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 ๑๙ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่น แล้วทำเครื่องหมาย (√) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔)

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
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 และรายงานอื่น ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นประจำทุกเดือน ๓.๔ การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่นทุกไตรมาส ๓.๕ การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๑) การจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตง.) ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ๒) สำเนาส่งสำนักงานคลังจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ๓) เปิดเผยให้สาธารณชนทราบภายใน ๓๐ วัน ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก (สตง.)	Δ ดำเนินการถูกต้อง Δ ดำเนินการไม่ถูกต้อง เนื่องจาก ○ เอกสารหลักฐานไม่สมบูรณ์ ได้แก่ .... ○ อื่น ๆ .... Δ ดำเนินการถูกต้อง Δ ดำเนินการไม่ถูกต้อง เนื่องจาก .... 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 ๑๙ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่น แล้วทำเครื่องหมาย (√) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔)

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

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

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	การเตรียมการทางการคลัง (Fiscal Preparation)		การบริหารทางการคลัง (Fiscal Execution and Implementation)		การรายงานและประเมินผลทางการคลัง (Fiscal Report and Evaluation)	
	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน	รายการ	เกณฑ์การประเมิน
๔. การควบคุม และตรวจสอบ ทางการคลัง						
๔.๑ การควบคุมภายใน	๔.๑.๑ มีการกำหนดให้มี คณะกรรมการ เพื่อดำเนินการ ตามหน้าที่ที่กำหนดในหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ๔.๑.๒ มีการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน กรณีเป็น หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยจัดทำรายงานการจัดวางระบบ การควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ (แบบ วค.๑ และแบบ วค.๒) และส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบ การควบคุมภายในแล้วเสร็จ ๔.๑.๓ คณะกรรมการมีการ ดำเนินการตามหน้าที่ที่กำหนด ในหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ ขาดบุคลากรที่มี ความสามารถและเชี่ยวชาญ ○ อื่น ๆ .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ○ มอบหมายให้ ระดับหน่วยงานย่อยแล้ว โดยสามารถบริหารจัดการ ภายในได้เอง ○ อื่น ๆ .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๑.๔ ผู้บริหาร อปท. มีส่วนร่วมในการประเมินผล การควบคุมภายใน โดยเข้าร่วม ประชุมกับเจ้าหน้าที่หรือ คณะทำงาน ๔.๑.๕ มีการประเมิน ความเหมาะสมของ ๕ องค์ประกอบ คือ ๑) สภาพแวดล้อมของ การควบคุม ๒) การประเมินความเสี่ยง ๓) กิจกรรมควบคุม ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร ๕) การติดตามประเมินผล และการควบคุมภายในที่มีอยู่ ของกิจกรรมต่าง ๆ ตาม แบบ ปค. ๔	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๔.๑.๗ การดำเนินการรวบรวม และการประเมินผลการควบคุม ภายใน แบบ ปค. ๑ แบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ และแบบ ปค. ๖ ๑) คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เมื่อดำเนินการแล้ว จัดส่งให้ สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ๒) คณะกรรมการของหน่วยงาน ของรัฐ กรณีเทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อดำเนินการแล้ว จัดส่งให้ นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการ ที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการ รวบรวมและสรุปฯ จัดส่งให้ สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ๔.๑.๘ แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕	Δ ดำเนินการภายในเวลา ที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลา ที่กำหนด เนื่องจาก..... .... Δ ดำเนินการภายในเวลา ที่กำหนด Δ ดำเนินการเกินเวลา ที่กำหนด 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/แผนภาร/ภารกิจอื่น/วัตถุประสงค์ ๒) ความเสี่ยง ๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่ ๔) การประเมินผลการควบคุมภายใน ๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	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 การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	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) การพิจารณาทบทวนแผนบริหาร	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/นำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมา	Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... Δ ดำเนินการ Δ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก .... 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
	จัดการความเสี่ยง				ประยุกต์ให้เกิดประโยชน์	

หัวข้อ การบริหารงาน การคลังท้องถิ่น	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

<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 ๑๙ หน้า โดยให้ตรวจสอบหัวข้อการบริหารงานการคลังท้องถิ่นแล้วทำเครื่องหมาย (√) ในเกณฑ์การประเมินที่ตรงกับข้อเท็จจริงของ อปท. แห่งนั้น ทั้งนี้ การประเมินสุขภาพการคลังของ อปท. โดยพิจารณาข้อมูลการดำเนินงานของ อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔)

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
๕. ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง	๕.๑ ความเสียหายที่เกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ	△ ไม่พบการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ △ พบการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ ○ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ○ ด้านการเงินการคลัง ○ ด้านอื่น ๆ	๕.๓ เมื่อเกิดความเสียหายแล้วมีการลงระบบงานทางละเมิดและแพ่ง และระบบงานทางแพ่งของกรมบัญชีกลางครบทุกเรื่อง	△ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก	๕.๔ การส่งสำนวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบก่อนขาดอายุความครบทุกเรื่อง (ภายใน ๓ เดือน)	△ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ....
	๕.๒ ความเสียหายที่เกิดขึ้นกับองค์กรจากการทุจริตจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ	△ ความเสียหายต่ำกว่า ๔๐๐,๐๐๐ บาท ○ จำนวน ๑ - ๓ ครั้ง/ปี ○ จำนวน ๓ ครั้งขึ้นไป △ ความเสียหายตั้งแต่ ๔๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ○ จำนวน ๑ - ๓ ครั้ง/ปี ○ จำนวน ๓ ครั้งขึ้นไป			๕.๕ รายงานความเสียหายทุกระยะ ๓ เดือน (รายไตรมาส)	△ ดำเนินการ △ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก ....