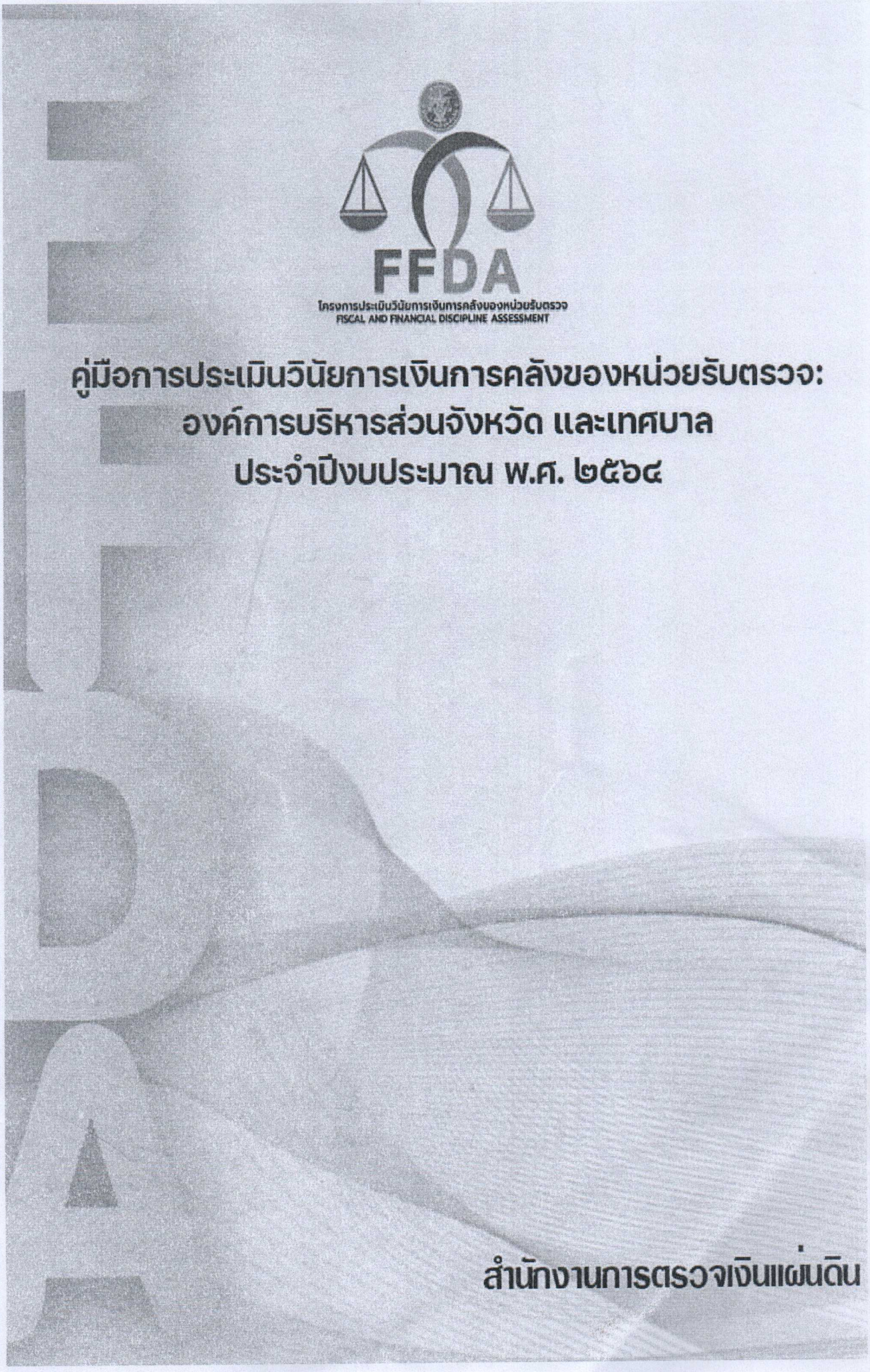


คู่มือการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คำนำ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดให้มีโครงการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ (Fiscal and Financial Discipline Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นมาตรการเชิงบวกที่จะส่งเสริมสนับสนุนและสร้างแรงจูงใจให้หน่วยงานของรัฐมีวินัยและรักษาวินัยการเงินการคลัง และได้จัดทำคู่มือการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาลขึ้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่ได้เข้าร่วมโครงการฯ ใช้เป็นแนวทางประกอบการตอบแบบประเมิน และทราบถึงขั้นตอนและวิธีการประเมิน การแนบเอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมิน และคำรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งเกณฑ์การให้คะแนนการประเมินและการจัดลำดับผลคะแนน

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาลฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่เข้าร่วมโครงการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
มิถุนายน ๒๕๖๔

สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ ความเป็นมาและความสำคัญ ๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ของคู่มือ ๒
๑.๓ กลุ่มเป้าหมายของการประเมิน ๒
๑.๔ คุณค่าและประโยชน์ที่มีต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒

บทที่ ๒ ขั้นตอนและวิธีการประเมิน

๒.๑ ส่วนที่ ๑ การประเมินวินัยการเงินการคลัง ๔
๒.๑.๑ คำแนะนำ ๔
๒.๑.๒ ขั้นตอนการเข้าสู่ระบบประเมินออนไลน์ ๕
๒.๒ ส่วนที่ ๒ การประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้ ๑๒

บทที่ ๓ เกณฑ์การให้คะแนน และการจัดลำดับผลคะแนน

๓.๑ เกณฑ์การให้คะแนน ๑๕
๓.๒ การจัดลำดับผลคะแนน ๑๕

ภาคผนวก

ภาคผนวก ๑ ภาพแสดงขั้นตอนการตอบแบบประเมินออนไลน์ ๑๘
ภาคผนวก ๒ ภาพแสดงขั้นตอนการแนบเอกสารหลักฐาน และคำรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบประเมินฯ ๒๐
ภาคผนวก ๓ คำรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบประเมินฯ ๒๒

บทที่ ๑
บทนำ

๑.๑ ความเป็นมาและความสำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะองค์กรที่มีบทบาทในการส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลังและปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ รวมทั้งมีการบริหารเงินแผ่นดินอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของหน่วยงานของรัฐ จึงได้จัดให้มี**โครงการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ (Fiscal and Financial Discipline Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔** ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินความรู้ความเข้าใจและการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กฎหมายและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องของเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล และนำผลการประเมินไปเป็นข้อมูลประกอบการจัดกิจกรรมส่งเสริมสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ ซึ่งบัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ และทิศทางการตรวจสอบภาครัฐในอนาคตตามปฏิญญามอสโก ๒๕๖๒ ที่ส่งเสริมให้องค์กรตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่ให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานของรัฐโดยการสร้างผลผลิตอื่น นอกเหนือจากผลผลิตการตรวจสอบ (Non-audit product) เช่น การสร้างแบบประเมินหรือแบบสำรวจ การสร้างดัชนีชี้วัดการปรับปรุงผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐตามข้อเสนอแนะ ซึ่งองค์กรตรวจเงินแผ่นดินในต่างประเทศที่ได้ดำเนินการสร้างผลผลิตอื่นนอกเหนือจากผลผลิตการตรวจสอบ เช่น State Audit Office of Hungary สร้างดัชนีชี้วัดระบบคุณธรรมของหน่วยงานของรัฐ หรือ Integrity survey หรือ National Audit Department of Malaysia สร้างดัชนีการประเมินการแสดงภาระรับผิดชอบด้านการเงินของหน่วยงานของรัฐ หรือ Financial Management Accountability Index (FMAI)

ทั้งนี้ ผลของการประเมินจะนำไปสู่การกำหนดกิจกรรมในการส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด กิจกรรมหนึ่งที่สำคัญของโครงการ คือ การประเมินความรู้ความเข้าใจในเรื่องวินัยการเงินการคลังของรัฐ และการปฏิบัติหน้าที่

ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐของเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล โดยมีเครื่องมือหลักที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลการประเมิน คือ แบบประเมินออนไลน์ ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ข้อมูลเกี่ยวกับผลการประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของหน่วยงานต่าง ๆ และคำถามสำหรับประเมินตนเองด้านวินัยการเงินการคลังตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องของเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ซึ่งหน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการฯ สามารถศึกษารายละเอียดเกี่ยวกับการประเมินวินัยการเงินการคลังได้จาก “คู่มือการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล” โดยคลิกที่ปุ่ม“**คู่มือการประเมิน**” และศึกษาขั้นตอนการจัดทำแบบประเมินโดยคลิกที่ปุ่ม “**คำแนะนำ**” ซึ่งปรากฏหน้าเว็บไซต์ http://www.audit.go.th/surveyffda64

๑.๒ วัตถุประสงค์ของคู่มือ

๑.๒.๑ เพื่อให้ทราบถึงขั้นตอนและวิธีการตอบแบบประเมินวินัยการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล

๑.๒.๒ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลสามารถจัดเตรียมข้อมูลและเอกสารประกอบการตอบแบบประเมินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สะดวก และรวดเร็ว

๑.๒.๓ เพื่อให้ทราบถึงเกณฑ์การให้คะแนน และการจัดลำดับผลคะแนน

๑.๓ กลุ่มเป้าหมายของการประเมิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดกลุ่มเป้าหมายของการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล โดยแบ่งเป็น ๓ ประเภท ดังนี้

ประเภทที่ ๑ องค์การบริหารส่วนจังหวัด

ประเภทที่ ๒ เทศบาลนคร และเทศบาลเมือง

ประเภทที่ ๓ เทศบาลตำบล

๑.๔ คุณค่าและประโยชน์ที่มีต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๔.๑ ภาพลักษณ์ที่ดีด้านการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่ได้รับใบประกาศเกียรติคุณ จะเป็นต้นแบบให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นเข้ามาเรียนรู้และนำแนวทางการปฏิบัติงานไปประยุกต์ใช้

๑.๔.๒. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร โดยผู้บริหารท้องถิ่นและบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะได้รับการเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ และความตระหนักรู้ในหน้าที่ที่จะต้องรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ

๑.๔.๓. พัฒนาการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะนำผลการประเมินวินัยการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลไปกำหนดมาตรการเชิงบวกต่าง ๆ เพื่อพัฒนาการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งจะทำให้การใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ อันจะนำไปสู่ความมีเสถียรภาพอย่างยั่งยืนทางการเงินการคลังของประเทศต่อไป

บทที่ ๒
ขั้นตอนและวิธีการประเมิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแนวทางการประเมินวินัยการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประเภทองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล โดยกำหนดขั้นตอนการดำเนินการเป็น ๒ ส่วน ส่วนที่ ๑ เป็นการประเมินวินัยการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลผ่านระบบออนไลน์ ส่วนที่ ๒ เป็นการประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจตามแนวทางในการจัดทำโครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดธรรมาภิบาลให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่ได้รับคะแนนการประเมินส่วนที่ ๑ ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป และได้รับคะแนนสูงสุดในแต่ละประเภท ได้แก่ (๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัด (๒) เทศบาลนคร และเทศบาลเมือง และ (๓) เทศบาลตำบล ประเภทละ ๔ หน่วยงาน และกิจกรรมการสนทนากลุ่ม (Focus Group) กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และภาคประชาชน

ทั้งนี้ กิจกรรมการประเมินส่วนที่ ๒ อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

๒.๑ ส่วนที่ ๑ การประเมินวินัยการเงินการคลัง

การประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ส่วนที่ ๑ เป็นการประเมินความรู้ความเข้าใจในเรื่องวินัยการเงินการคลังของรัฐ และการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล โดยมีเครื่องมือหลักที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลการประเมิน คือ แบบประเมินออนไลน์ โดยหน่วยงานจะต้องกรอกข้อมูลและตอบแบบประเมิน พร้อมแนบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ภายในวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๒.๑.๑ คำแนะนำ

(๑) ก่อนการเข้าสู่ระบบการประเมิน ควรศึกษาแบบประเมิน และจัดเตรียมไฟล์ข้อมูล “รายงานรายรับจริงตามงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” หมวดรายรับทุกหมวด และ “รายงานรายจ่ายจริงตามงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” หมวดรายจ่ายทุกหมวด ซึ่งท่านสามารถดาวน์โหลดได้จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และเตรียมข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง หมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมิน และแบบฟอร์มคำรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบประเมินวินัยการเงินการคลังไว้ล่วงหน้า เพื่อให้สามารถตอบคำถามแบบประเมินและแนบไฟล์เอกสารได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สะดวก และรวดเร็ว ซึ่งท่านสามารถศึกษารายละเอียดต่าง ๆ ได้โดยคลิกที่ปุ่ม “**ไฟล์แบบประเมิน**” และดาวน์โหลดเอกสารคำรับรอง โดยคลิกที่ปุ่ม “**เอกสารคำรับรอง**” ซึ่งปรากฏหน้าเว็บไซต์ http://www.audit.go.th/surveyffda64

(๒) การแนบไฟล์รายงานรายรับจริงตามงบประมาณ และรายงานรายจ่ายจริงตามงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขอให้ท่านดาวน์โหลดข้อมูลจากระบบ e-LAAS แล้ว

แล้วบันทึกไฟล์ในรูปแบบของ**ไฟล์ excel** โดยตั้งชื่อไฟล์ขึ้นต้นด้วย **“ชื่อหน่วยงาน...”** ซึ่งท่านสามารถอัปโหลดได้**รายงานละ ๑ ไฟล์**

(๓) เอกสารแนบประกอบการตอบแบบประเมินตามที่ระบุไว้ท้ายคำถามบางข้อนั้น มีความสำคัญต่อการพิจารณา โปรดพิจารณาและสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ก่อนแนบเอกสารผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ **หากท่านแนบเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง คณะกรรมการขอสงวนสิทธิ์ในการพิจารณาผลการประเมิน**

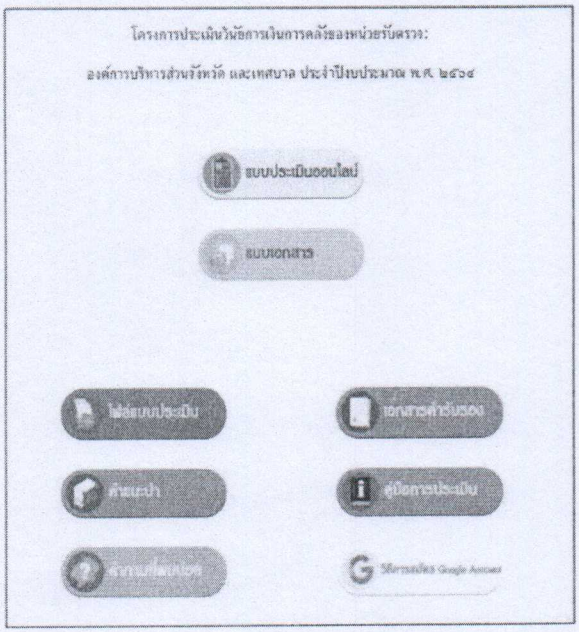
การแนบเอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมิน ขอให้ท่านตั้งชื่อไฟล์เอกสารแนบขึ้นต้นด้วย **“ชื่อหน่วยงาน..... ข้อที่...** (ระบุข้อคำถาม)” และระบุบนเอกสารด้านขวามือว่า **“ประกอบคำถามข้อที่** ..(ระบุข้อคำถาม)..” ซึ่งเอกสารบางรายการอาจใช้ประกอบคำถามหลายข้อก็ได้

❖ หากท่านมีข้อสงสัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับขั้นตอนหรือวิธีการตอบคำถามแบบประเมิน การแนบเอกสารหลักฐาน หรือประเด็นอื่น ๆ สามารถศึกษาได้ที่ **“คำถามที่พบบ่อย”** ซึ่งปรากฏหน้าเว็บไซต์ http://www.audit.go.th/surveyffda64 หรือสอบถามเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทาง e-mail: saosurveyffda@gmail.com หรือโทรศัพท์ หมายเลข ๐๙๒ ๙๑๐๑๐๓๖ หรือ ๐๙๒ ๖๐๖๐๙๑๙ หรือ ๐๖๓ ๘๓๐๘๑๒๕ และ ๐๖๑ ๖๒๑๖๒๔๖

๒.๑.๒ ขั้นตอนการเข้าสู่ระบบประเมินออนไลน์

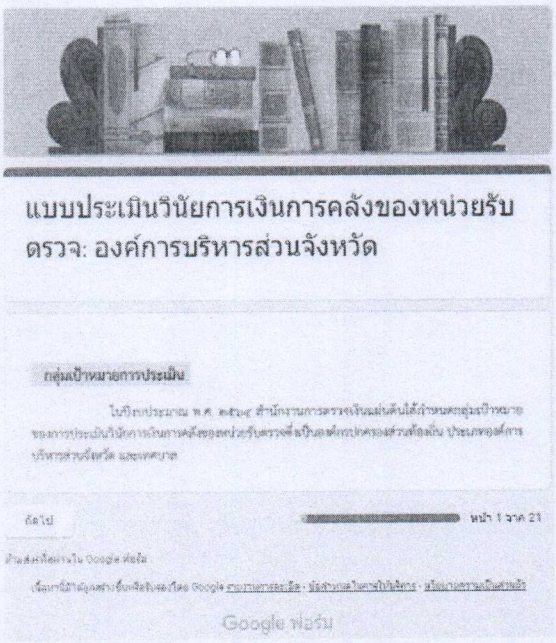
ขั้นตอนที่ ๑ การตอบแบบประเมินวินัยการเงินการคลัง

เมื่อเข้าเว็บไซต์ http://www.audit.go.th/surveyffda64 แล้ว ให้คลิกที่ปุ่ม “แบบประเมินออนไลน์” ตามภาพด้านล่างซึ่งจะปรากฏอยู่บนหน้าจอ



หลังจากนั้น ให้คลิกเลือกประเภทหน่วยงานของท่าน ตามภาพด้านล่าง ซึ่งจะปรากฏอยู่บนหน้าจอ

ลำดับต่อไป ขอให้ท่านกรอกข้อมูล และตอบแบบประเมินวินัยการเงินการคลัง ตามภาพด้านล่างซึ่งจะปรากฏอยู่บนหน้าจอ



ในการนี้ ขอความร่วมมือผู้บริหารท้องถิ่นหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายกรอกข้อมูลและตอบคำถามแบบประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือเทศบาล ซึ่งแบ่งเป็น ๓ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือเทศบาล

ในส่วนนี้ ให้ท่านกรอกข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ สถานที่ตั้งขององค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือเทศบาล และจำนวนประชากร (สำหรับเทศบาล) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลเกี่ยวกับผลการประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของหน่วยงานอื่น

ในส่วนนี้ ให้ท่านกรอกข้อมูลผลการประเมิน จำนวนคะแนน หรือรางวัลที่ได้รับจากการประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของหน่วยงานอื่น ดังนี้

(๑) ผลการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ (Local Performance Assessment: LPA) ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

(๒) ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ

(๓) รางวัลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (Good Governance Award: GGA) ของสำนักงานคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๔) รางวัลพระปกเกล้าทองคำ ประจำปี ๒๕๖๓ (King Prajadhipok Award: KPA) สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความเป็นเลิศ ด้านความโปร่งใสและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ของสถาบันพระปกเกล้า

ส่วนที่ ๓ การประเมินตนเองด้านวินัยการเงินการคลัง

ในส่วนนี้ ให้ท่านกรอกข้อมูล และตอบคำถามแบบประเมินวินัยการเงินการคลัง ภายใต้กรอบการประเมิน ๔ ด้าน รวม ๔๕ ข้อ ดังนี้

<u>กรอบการประเมินที่ ๑</u> วินัยการเงินการคลังด้านรายได้ จำนวน ๑๐ ข้อ โดยมีประเด็นการประเมิน ได้แก่ กระบวนการจัดเก็บรายได้ การบริหารและการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือเทศบาล

กรอบการประเมินที่ ๒ วินัยการเงินการคลังด้านรายจ่าย จำนวน ๑๑ ข้อ โดยมีประเด็นการประเมิน ได้แก่ กระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือเทศบาล

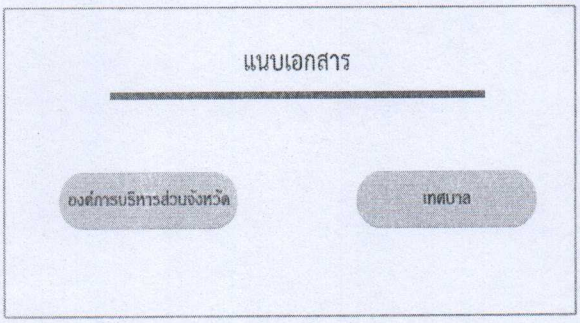
กรอบการประเมินที่ ๓ วินัยการเงินการคลังด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ จำนวน ๑๓ ข้อ โดยมีประเด็นการประเมิน ได้แก่ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุขององค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือเทศบาล

กรอบการประเมินที่ ๔ วินัยการเงินการคลังด้านการบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ จำนวน ๑๑ ข้อ โดยมีประเด็นการประเมิน ได้แก่ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน การนำส่งรายงานการเงิน การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือเทศบาล

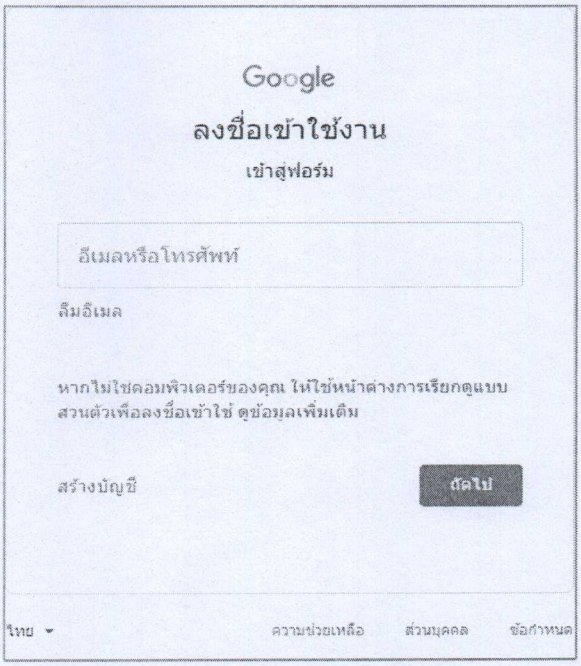
การตอบคำถามแบบประเมินบางข้อ สามารถพิจารณาข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ซึ่งเมื่อตอบแบบประเมินครบ ๔๕ ข้อแล้ว ขอให้ผู้ให้ข้อมูลกรอกชื่อ นามสกุล ตำแหน่ง เบอร์โทรศัพท์ เบอร์โทรสาร เบอร์มือถือ และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) เพื่อรับรองความถูกต้องของข้อมูลการตอบแบบประเมิน ซึ่งปรากฏอยู่ในส่วนท้ายของแบบประเมิน ก่อนที่จะส่งแบบประเมินในระบบออนไลน์

ขั้นตอนที่ ๒ การแนบไฟล์รายงานรายรับจริงตามงบประมาณ รายงานรายจ่ายจริงตามงบประมาณ เอกสารประกอบการตอบแบบประเมิน และคำรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบประเมิน

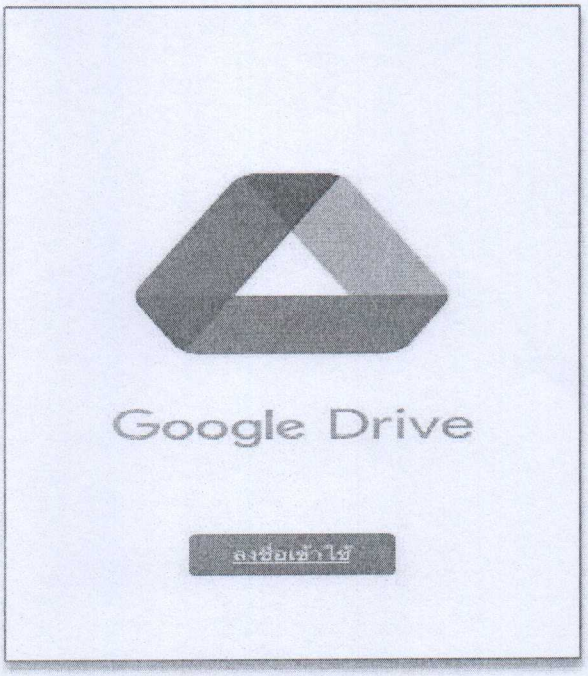
ในส่วนนี้ ขอให้ท่านดาวน์โหลดไฟล์ “รายงานรายรับจริงตามงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” หมวดรายรับทุกหมวด และ “รายงานรายจ่ายจริงตามงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” หมวดรายจ่ายทุกหมวด จากระบบ e-LAAS แล้วบันทึกไฟล์และอัปโหลดไฟล์ดังกล่าว ส่งมาพร้อมเอกสารประกอบการตอบแบบประเมิน โดยคลิกที่ปุ่ม “**แนบเอกสาร**” ที่ปรากฏหน้าเว็บไซต์ http://www.audit.go.th/surveyffda64 ซึ่งจะปรากฏหน้าจอ ดังนี้



เมื่อท่านเลือกประเภทหน่วยงานของท่านแล้ว อาจจะปรากฏหน้าจอ ดังนี้

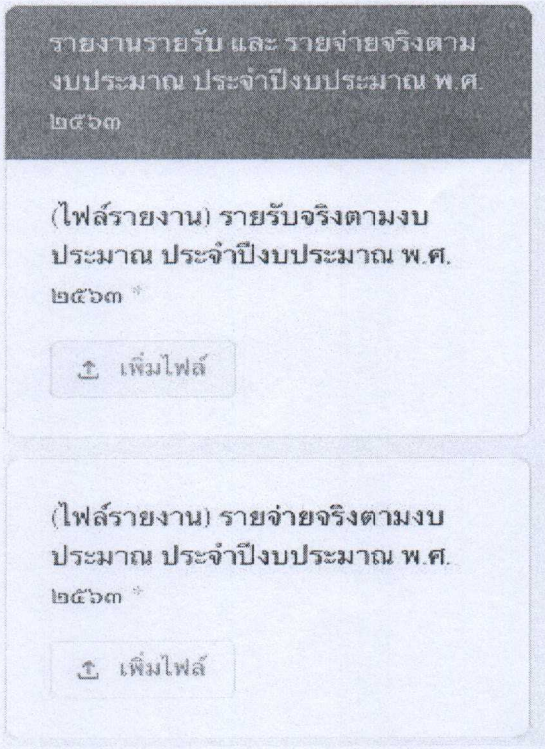


หรือหน้าจอ ดังนี้



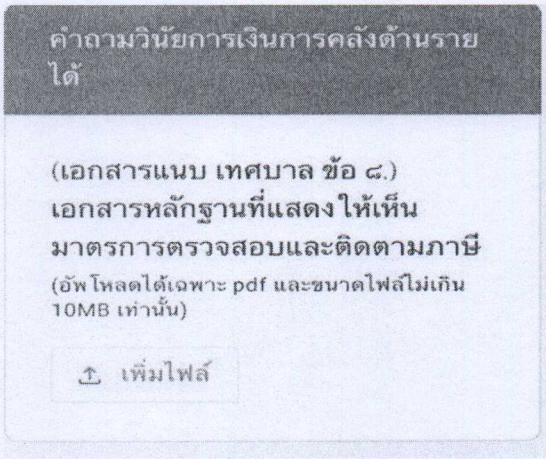
หากปรากฏหน้าจอดังกล่าว ท่านจะสามารถเข้าสู่ระบบการแนบเอกสารประกอบการตอบแบบประเมินออนไลน์ได้ โดยการลงชื่อเข้าใช้ด้วย Google Account ซึ่งท่านจะต้องพิมพ์ Gmail Address และ Password หากท่านไม่มี Gmail Address หรือ Google Account สามารถสมัครใหม่ได้ โดยศึกษาจากวิธีการสมัคร Gmail Address หรือ Google Account โดยคลิกที่ปุ่ม **"วิธีการสมัคร Google Account"** ที่ปรากฏหน้าเว็บไซต์ http://www.audit.go.th/surveyffda64

เมื่อผู้ใช้งานได้ลงชื่อเข้าใช้งาน เข้าสู่ระบบผ่าน Google Account แล้ว จะสามารถคลิกเพื่อแนบไฟล์ข้อมูลรายงาน และเอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมินแต่ละข้อได้ โดยคลิกเลือก "ชื่อองค์การบริหารส่วนจังหวัด" หรือ คลิกเลือก "ประเภทเทศบาล" และกรอก "ชื่อเทศบาล" แล้วแนบไฟล์ข้อมูลรายงาน และเอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมิน โดยคลิกที่ปุ่ม **"เพิ่มไฟล์"** ตามภาพด้านล่างซึ่งจะปรากฏอยู่บนหน้าจอ



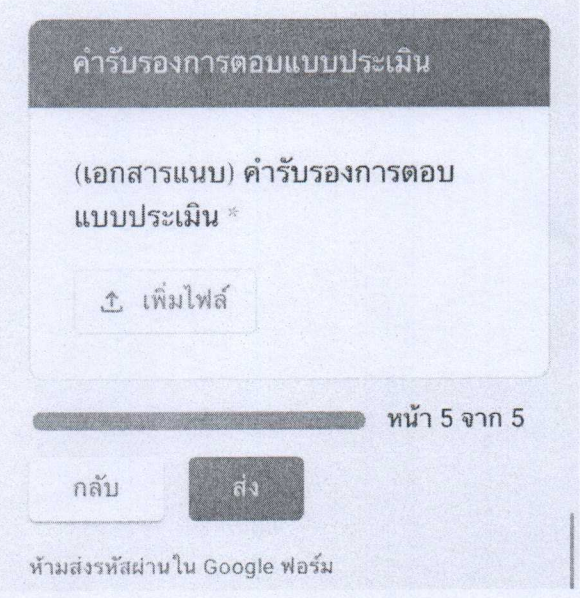
ทั้งนี้ ในการแนบไฟล์ข้อมูลรายงาน ขอให้ท่านดาวน์โหลดข้อมูล "รายงานรายรับจริงตามงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓" หมวดรายรับทุกหมวด และ "รายงานรายจ่ายจริงตามงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓" หมวดรายจ่ายทุกหมวด จากระบบ e-LAAS แล้ว **บันทึกไฟล์ในรูปแบบของไฟล์ excel โดยตั้งชื่อไฟล์ขึ้นต้นด้วย "ชื่อหน่วยงาน..." ซึ่งท่านสามารถอัปโหลดได้รายงานละ ๑ ไฟล์**

สำหรับการแนบไฟล์เอกสารประกอบการตอบแบบประเมินแต่ละข้อ **ท่านสามารถแนบเอกสารได้จำนวน ๑ ไฟล์ ในรูปแบบของ PDF ซึ่งมีขนาดไม่เกิน ๑๐ MB และส่งไฟล์เอกสารได้เพียงครั้งเดียว** ซึ่งท่านสามารถแนบไฟล์เอกสารได้ โดยคลิกที่ปุ่ม “**เพิ่มไฟล์**” ซึ่งจะปรากฏบนหน้าจอ ดังนี้



หากไฟล์เอกสารที่ส่งไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน ท่านสามารถส่งไฟล์เอกสารเพิ่มเติมได้ทาง **e-mail: saosurveyffda@gmail.com** โดยตั้งชื่อไฟล์เอกสารแนบ ขึ้นต้นด้วย “ชื่อหน่วยงาน..... ข้อที่...(ระบุข้อคำถาม)...” และระบุบนเอกสารด้านขวามือว่า “ประกอบคำถามข้อที่ ...(ระบุข้อคำถาม)...” ตามคำแนะนำ ข้อ ๒.๑.๑ (๓)

เมื่อท่านแนบเอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมินครบถ้วนทุกข้อแล้ว จะปรากฏหน้าจอตามภาพด้านล่าง



ในส่วนนี้ ขอให้ท่านดาวน์โหลดแบบฟอร์มคำรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือเทศบาล โดยคลิกที่ปุ่ม “**เอกสารคำรับรอง**” ซึ่งปรากฏหน้าเว็บไซต์ http://www.audit.go.th/surveyffda64 และขอความร่วมมือผู้บริหารท้องถิ่นกรุณากรอกชื่อหน่วยงาน และลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบประเมิน และการแนบเอกสารหลักฐานตามแบบฟอร์มดังกล่าว

หากไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น (นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด/นายกเทศมนตรี) หรือมีแต่ไม่อาจปฏิบัติราชการได้ ขอให้ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด/ปลัดเทศมนตรี หรือผู้รักษาราชการแทนเป็นผู้ลงลายมือชื่อรับรองแทน

หลังจากนั้น ขอให้ท่านอัปโหลดเอกสารคำรับรองฯ โดยคลิกที่ปุ่ม “**เพิ่มไฟล์**” ซึ่งปรากฏตามภาพข้างต้น และคลิกที่ปุ่ม “**ส่ง**” เพื่อส่งเอกสารหลักฐานและคำรับรองดังกล่าว ทั้งนี้ ท่านสามารถส่งไฟล์ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และคำรับรองดังกล่าวได้ ภายในวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๒.๒ ส่วนที่ ๒ การประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้

ในส่วนที่ ๒ คณะกรรมการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจและทีมงานจะดำเนินการประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่ได้รับคะแนนการประเมินวินัยการเงินการคลัง ส่วนที่ ๑ ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป และได้รับคะแนนสูงสุดในแต่ละประเภท ได้แก่ (๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัด (๒) เทศบาลนครและเทศบาลเมือง และ (๓) เทศบาลตำบล ประเภทละ ๔ หน่วยงาน โดยใช้โปรแกรม “**แนวทางในการจัดทำโครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดธรรมาภิบาล**” ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำขึ้นเป็นเครื่องมือในการประเมินแนะนำ เพื่อทราบว่า การดำเนินการตามโครงการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล เป็นไปตามหน้าที่และอำนาจอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย รวมทั้งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด คุ้มค่า ได้ผลตามเป้าหมาย และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล หรือไม่ พร้อมทั้งให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะ เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องในการดำเนินงานหรือโครงการต่าง ๆ ตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งจะทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถรักษาวินัยการเงินการคลังตามกฎหมายได้อย่างเคร่งครัด เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่าในการบริหารราชการแผ่นดิน และนำไปสู่เสถียรภาพทางการคลังอย่างยั่งยืนต่อไป รวมทั้งจัดกิจกรรมการสนทนากลุ่ม (Focus Group) กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และภาคประชาชนในพื้นที่ดังกล่าว

การประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ตามแนวทางในการจัดทำโครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดธรรมาภิบาล ประกอบด้วยกรอบการประเมิน ๗ หัวข้อ ดังนี้

๑. อำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หลักการสำคัญที่ใช้ในการพิจารณา มีกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

๑.๑ กฎหมายจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑.๒ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. แผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หลักการสำคัญที่ใช้ในการพิจารณา ได้แก่

๒.๑ ลักษณะและกระบวนการในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒ หลักการมีส่วนร่วมของประชาชน

๒.๓ การจัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan)

๒.๔ รายละเอียดแผนงาน โครงการ และกิจกรรมที่ดำเนินการจริงทั้งหมดในพื้นที่เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานให้มีความชัดเจน

๒.๕ การแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. การจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หลักการสำคัญที่ใช้ในการพิจารณา ได้แก่

๓.๑ กรอบการจัดทำงบประมาณ

๓.๒ ขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ

๓.๓ รายละเอียดกิจกรรมของโครงการ

๓.๔ กรณีเงินสะสม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๔. กฎหมาย ระเบียบ ที่ใช้ในการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงาน

หลักการสำคัญจะเป็นการพิจารณาว่า โครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเป็นไปโดยถูกต้องตามระเบียบดังต่อไปนี้ หรือไม่

๔.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗

๔.๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๔ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๕ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการสงเคราะห์ผู้ป่วยที่ยากไร้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. การใช้ดุลพินิจ

หลักการสำคัญที่ใช้ในการพิจารณาเรื่องการใช้ดุลพินิจ ได้แก่

๕.๑ อำนาจผูกพัน คือ อำนาจที่กฎหมายบัญญัติมอบให้หน่วยงานทางปกครองหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ เมื่อมีข้อเท็จจริงตามที่กฎหมายบัญญัติไว้ครบถ้วนแล้ว หน่วยงานทางปกครองหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐต้องดำเนินการตามที่กฎหมายกำหนดไว้ จะตัดสินใจเป็นอย่างอื่นไม่ได้

๕.๒ อำนาจดุลพินิจ คือ ผู้ใช้ดุลพินิจมีอำนาจตัดสินใจอย่างอิสระที่จะกระทำการหรือไม่กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งการใช้ดุลพินิจดังกล่าวจะต้องมีเหตุผลและความจำเป็นอันสมควร ภายใต้ขอบเขตของกฎหมาย บรรลุความมุ่งหมายตามวัตถุประสงค์ที่กฎหมายให้อำนาจไว้ และก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐน้อยที่สุด

๖. ประโยชน์สาธารณะ

หลักการสำคัญ คือ กิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สาธารณะ กล่าวคือ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ ไม่ใช่เพื่อประโยชน์ของกลุ่มใดหรือบุคคลใดโดยเฉพาะ

๗. โปร่งใส/ตรวจสอบได้

หลักการสำคัญ คือ การดำเนินโครงการต่าง ๆ ต้องเป็นไปตามหลักความโปร่งใส โดยประชาชนสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ และโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจะต้องเกิดผลสัมฤทธิ์ และเป็นประโยชน์ต่อประชาชนตามหลักความคุ้มค่า

ทั้งนี้ กิจกรรมการประเมินส่วนที่ ๒ การประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้ อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

บทที่ ๓
เกณฑ์การให้คะแนน และการจัดลำดับผลคะแนน

๓.๑ เกณฑ์การให้คะแนน

คะแนนการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

(๑) ผลการประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของหน่วยงานอื่น

(๒) การประเมินตนเองด้านวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล

(๓) การประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล โดยใช้โปรแกรม “แนวทางในการจัดทำโครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดธรรมาภิบาล”

การประเมินส่วนที่ ๑

เกณฑ์การให้คะแนนการประเมินส่วนที่ ๑ จะพิจารณาจากคะแนน “ผลการประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของหน่วยงานอื่น” และ “ผลการประเมินตนเองด้านวินัยการเงินการคลัง” โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่จะถือว่าผ่านการประเมิน จะต้องได้รับคะแนนการประเมินดังกล่าว ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป

การประเมินส่วนที่ ๒

เกณฑ์การให้คะแนนการประเมินส่วนที่ ๒ จะพิจารณาจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่ผ่านเกณฑ์การประเมินส่วนที่ ๑ และได้รับคะแนนสูงสุดในแต่ละประเภท ได้แก่ (๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัด (๒) เทศบาลนครและเทศบาลเมือง และ (๓) เทศบาลตำบล ประเภทละ ๔ หน่วยงาน ซึ่งจะได้รับการคัดเลือกเพื่อเข้าสู่การประเมินแนะนำและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน โดยใช้โปรแกรม “แนวทางในการจัดทำโครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดธรรมาภิบาล” หลังจากนั้น คณะกรรมการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจจะนำผลการประเมินแนะนำในส่วนที่ ๒ มาพิจารณา เพื่อจัดลำดับต่อไป *ทั้งนี้ กิจกรรมการประเมินส่วนที่ ๒ อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน*

๓.๒ การจัดลำดับผลคะแนน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลทุกแห่งที่เข้าร่วมโครงการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะทราบผลการประเมินวินัยการเงินการคลังในรูปแบบ Rating Star ซึ่งแบ่งคะแนนเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

★★★★★ ระดับดีเยี่ยม : ๙๕ ถึง ๑๐๐ คะแนน

★★★★ ระดับดีเด่น : ๘๕ ถึง ๙๔ คะแนน

★★★ ระดับดี : ๗๐ ถึง ๘๔ คะแนน

★★ ระดับพอใช้ : ๕๐ ถึง ๖๙ คะแนน

★ ควรปรับปรุง : ต่ำกว่า ๕๐ คะแนน

ในการนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะประกาศผลการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ: องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล ทางเว็บไซต์ www.audit.go.th

---