



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
กรมการพัฒนาชุมชน
กระทรวงมหาดไทย



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน
ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
กรมการพัฒนาชุมชน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายชาญวิทย์ นาคบุรี

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

นายสยาม ศิริมงคล

อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน
ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
ในนามกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๒. วัตถุประสงค์จัดตั้ง

๒.๑ เป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนดอกเบี้ยต่ำ ในการสร้างโอกาสให้สตรีเข้าถึงแหล่งเงินทุนสำหรับการลงทุน เพื่อพัฒนาอาชีพ สร้างงาน สร้างรายได้ หรือเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านเศรษฐกิจให้แก่สตรีและองค์กรของสตรี

๒.๒ เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพสตรีและเครือข่ายสตรี ในการเฝ้าระวังดูแลและแก้ไขปัญหาของสตรี การส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตของสตรี นำไปสู่การสร้างสวัสดิภาพ หรือสวัสดิการเพื่อคุ้มครองและพิทักษ์สิทธิของสตรีและผู้ด้อยโอกาสอื่น ๆ ในสังคม

๒.๓ เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อการส่งเสริม สนับสนุนการจัดกิจกรรมในการพัฒนาบทบาทสตรี การสร้างภาวะผู้นำ การพัฒนาองค์ความรู้ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านสังคมให้แก่สตรีและองค์กรของสตรี

๒.๔ เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อสนับสนุนโครงการอื่น ๆ ที่เป็นการแก้ไขปัญหาและพัฒนาสตรีตามที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

๓. วิสัยทัศน์

เป็นแหล่งทุนที่สำคัญของสตรีในการพัฒนาคุณภาพชีวิตและเศรษฐกิจในชุมชนให้มีความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน

๔. พันธกิจ

๔.๑ จัดสรรเงินทุนหมุนเวียนให้แก่สตรีและองค์กรสตรี เพื่อนำไปใช้ในการสร้างงาน การสร้างอาชีพ สร้างรายได้ในชุมชน

๔.๒ จัดสรรเงินทุนอุดหนุนในการพัฒนาสตรี องค์กรสตรี และเครือข่ายสตรีให้มีขีดความสามารถในการเป็นผู้นำและมีส่วนร่วมในการปกป้อง คุ้มครอง แก้ไขปัญหาสตรี พัฒนาคุณภาพชีวิตสตรีและผู้ด้อยโอกาสในชุมชน

๔.๓ บริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ให้มีความมั่นคง ตามหลักธรรมาภิบาล

๕. ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง

๕.๑ ข้อสังเกตของคณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

- ไม่มี -

๕.๒ ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๖๕)

๑. ไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีได้ เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

๑.๑ ตั้งแต่งวดบัญชีปี ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ หน่วยงานปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินให้กู้ยืม คู่กับบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รวมจำนวน ๑,๗๗๕.๑๓ ล้านบาท โดยหน่วยงานไม่สามารถชี้แจงและแสดงหลักฐานให้ตรวจสอบได้ว่าการปรับปรุงดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใดและเป็นการปรับปรุงลดยอดของลูกหนี้ เงินให้กู้ยืมรายใด เป็นเหตุให้ไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินสำหรับงวดบัญชีปี ๒๕๖๔ และจากการตรวจสอบในงวดบัญชีปี ๒๕๖๕ พบว่า หน่วยงานได้ปรับปรุงเพิ่มยอดบัญชีเงินให้กู้ยืม คู่กับบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน ๕๒.๐๐ ล้านบาท รวมปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินให้กู้ยืม คู่กับบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ตั้งแต่งวดบัญชีปี ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ สุทธิ จำนวน ๑,๗๒๓.๑๓ ล้านบาท โดยหน่วยงานยังคงไม่สามารถชี้แจงและแสดงหลักฐานให้ตรวจสอบได้ว่าการปรับปรุงดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใด

และเป็นการปรับปรุงลดยอดของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายใด จึงไม่สามารถระบุจำนวนเงินและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อรายงานการเงินงวดบัญชี ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔

๑.๒ ในระหว่างงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่ของกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ ผู้ทำหน้าที่เบิกจ่ายเงินฝากคลังของกองทุนในระบบ GFMS ได้เบียดบังเอาเงินของทางราชการ และในงวดบัญชีปี ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบอยู่ระหว่างการดำเนินการหาข้อเท็จจริงของมูลค่าความเสียหายที่เกิดขึ้น จึงส่งผลให้ไม่สามารถสรุปจำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินงวดบัญชีปี ๒๕๖๔ ได้ เป็นเหตุให้ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินงวดบัญชีปี ๒๕๖๔ และงวดบัญชีปี ๒๕๖๕ กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจยังไม่สามารถสรุปมูลค่าความเสียหายที่ส่งผลกระทบต่อรายงานการเงินได้ ซึ่งเป็นสถานการณ์เช่นเดียวกันกับปีก่อน

๒. การไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปี ๒๕๖๕

๒.๑ บัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้น จำนวน ๓,๓๖๕.๑๙ ล้านบาท และบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน ๑,๑๖๒.๗๘ ล้านบาท รวมเป็นเงินให้กู้ยืมทั้งสิ้นตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๔,๕๒๗.๙๗ ล้านบาท จากการตรวจสอบพบว่า

๒.๑.๑ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตามทะเบียนคุมเงินให้กู้ยืมที่หน่วยงานส่งให้ตรวจสอบมีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๕,๑๓๑.๖๔ ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่ายอดคงเหลือบัญชีเงินให้กู้ยืมที่แสดงในรายงานการเงินงวดบัญชีปี ๒๕๖๔ ที่ตรวจสอบแล้วที่มีจำนวน ๕,๑๔๖.๙๑ ล้านบาท อยู่จำนวน ๑๕.๒๗ ล้านบาท โดยหน่วยงานไม่สามารถชี้แจงและแสดงเอกสารหลักฐานสาเหตุของผลต่างให้ตรวจสอบได้ ดังนั้น จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี ๒๕๖๕ หรือไม่เพียงใด

๒.๑.๒ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๔,๕๒๗.๙๗ ล้านบาท แต่รายละเอียดลูกหนี้คงเหลือตามแบบฟอร์มหน่วยงานส่งให้ตรวจสอบระบุว่ามียอดรวมเงินให้กู้ยืมทั้งสิ้น ๔,๕๒๘.๖๔ ล้านบาท เกิดผลต่างโดยหน่วยงานไม่สามารถชี้แจงและแสดงเอกสารหลักฐานสาเหตุของผลต่างให้ตรวจสอบได้ ดังนั้น จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี ๒๕๖๕ หรือไม่เพียงใด

๖. เป้าหมายของผลการดำเนินงาน

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรีมีเป้าหมายของผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องบรรลุในระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๗ ปรากฏตามตารางผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ดังนี้

ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด				การปรับ ค่าเกณฑ์วัด
		๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ร้อยละของการรับชำระคืนเงินกู้ยืม ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ อัตราหนี้ค้างชำระ (Non - Performing Loan : NPL)	ร้อยละ	๗๔.๗๓	๖๔.๕๒	๘๗.๗๕	๑๕	๗๐	๗๕	๗๗.๕๐	๘๐	-/+๒.๕
	ร้อยละ	๒๒.๑๒	๒๒.๙๔	๑๔.๘๖	๗	๒๓	๒๐	๑๘.๕๐	๑๗	+/-๑.๕๐
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ร้อยละของโครงการที่ได้รับการสนับสนุน	ร้อยละ	๙๕.๔๒	๙๕.๒๕	๗๕.๓๑	๒๕	๗๕	๘๕	๙๐	๙๕	-/+๕
	ร้อยละ	-	๙๕.๒๕	๑๐๐	๑๕	๖๐	๘๐	๙๐	๑๐๐	-/+๑๐
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ผลลัพธ์จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ ของกองทุน ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินการ ตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการ ส่งเสริมอาชีพ	ร้อยละ	๙๙.๓๖	๙๖.๘๓	๙๐.๐๐	๒๕	๘๐	๙๐	๙๕	๑๐๐	-/+๕
	ร้อยละ	๑๐๐	๕.๐๐๐๐ ^๑	๕.๐๐๐๐ ^๑	๕	๘๐	๘๕	๙๕	๑๐๐	-/+๕
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ความสำเร็จในการปรับปรุงกระบวนการ บริหารลูกหนี้โครงการเพื่อให้เกิดการเงิน ของกองทุนได้รับการรับรอง	ระดับ	-	๔.๐๐๐๐	๑.๐๐๐๐	๑๐	๑	๓	๔	๕	-/+๑

^๑ ปีบัญชี ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ เกณฑ์วัดการดำเนินงานของตัวชี้วัดที่ ๓.๒ กำหนดใช้หน่วยวัดเป็นระดับ

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับ ค่าเกณฑ์วัด
		๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระดับ	๔.๐๕๐๐	๔.๘๐๐๐	๔.๓๘๕๘	๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๔.๗๙๗๗	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	๔.๗๕๐๐	๕.๐๐๐๐	๔.๓๒๑๕	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	-	-	-	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๔.๗๐๐๐	๔.๙๐๐๐	๔.๔๗๖๓	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	๔.๖๕๐๐	๔.๔๗๕๐	๔.๔๒๘๖	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง	ระดับ	๓.๔๘๕๖	๔.๔๓๑๗	๒.๔๑๑๗	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	-	-	-	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานในปีบัญชี ๒๕๖๖ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p>ด้านที่ ๑ การเงิน</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ร้อยละของการรับชำระคืนเงินกู้ยืม</p>	<p>พิจารณาจากร้อยละของเงินต้นที่ครบกำหนดชำระในปีบัญชี ๒๕๖๗ ตามสัญญาเงินกู้ที่กองทุนได้รับชำระคืน</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> $\frac{\text{จำนวนเงินต้นที่ครบกำหนดชำระที่กองทุนได้รับชำระ}}{\text{จำนวนเงินต้นที่ครบกำหนดชำระ}} \times ๑๐๐$ <p>เงื่อนไข</p> <p>๑. กองทุนต้องจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ (Accounts Receivable Aging) เพื่อวิเคราะห์ว่ามีลูกหนี้รายใดบ้างที่ค้างชำระเกินกำหนด เป็นเวลานานเพื่อช่วยให้กองทุนสามารถติดตามหนี้ได้เป็นระบบมากยิ่งขึ้น หากไม่ดำเนินการจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๐.๕๐๐ คะแนน</p> <p>๒. กองทุนต้องดำเนินการจัดเก็บข้อมูล ระบุสาเหตุการผิดนัดชำระหนี้ และกำหนดแนวทางเพื่อช่วยเหลือหรือยกระดับกลุ่มลูกหนี้ดังกล่าวให้มีศักยภาพยิ่งขึ้น หากไม่ดำเนินการจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๐.๕๐๐ คะแนน</p> <p>๓. กรณีที่มีนโยบายการพักชำระหนี้จากภาครัฐในส่วนของการพักชำระหนี้ซึ่งส่งผลต่อจำนวนเงินต้นที่ครบกำหนดชำระในปีบัญชี ๒๕๖๗ ให้กองทุนจัดทำรายละเอียดของเงินต้นที่ครบกำหนดชำระที่ลดลงตามนโยบายเพื่อประกอบการประเมินผล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</p>
<p>ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ อัตราหนี้ค้างชำระ (Non - Performing Loan : NPL)</p>	<p>พิจารณาจากอัตราหนี้ค้างชำระ (Non - Performing Loan : NPL) ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๗</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> $\frac{\text{หนี้ค้างชำระในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๗}}{\text{ลูกหนี้คงเหลือในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๗}} \times ๑๐๐$ <p>โดยที่</p> <p>หนี้ค้างชำระ หมายถึง หนี้ที่มีการค้างชำระเกิน ๙๐ วัน ตามที่ระบุไว้สัญญาอายุของกองทุนในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๗ แต่สมาชิก/ลูกหนี้ยังไม่ชำระเงินกู้ยืมพร้อมดอกเบี้ยตามที่กำหนดไว้หรือชำระเงินไม่ครบตามสัญญา ทั้งนี้ ไม่รวมถึงหนี้ค้างชำระที่อยู่ระหว่างดำเนินการคดี</p>

ตัวชี้วัด

ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ค่าจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

พิจารณาจากความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้แก่ กลุ่มผู้ที่ได้รับเงินกู้ และกลุ่มที่ได้รับเงินสนับสนุน

สูตรการคำนวณ

$$\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจอยู่ในระดับมากที่สุด} \times ๑๐๐$$

$$\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด}$$

โดยที่

- การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องครอบคลุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ซึ่งการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นไปตามหลักสูตรการคำนวณของ Taro Yamané รวมทั้งกำหนดวิธีการสุ่มตัวอย่างที่ชัดเจน เช่น การสุ่มตัวอย่างแบบเป็นระบบ (Systematic Sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น โดยผลการสำรวจที่รวบรวมได้จะต้องนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะของกลุ่มตัวอย่างตลอดจนใช้เป็นต้นแบบสำหรับอธิบายลักษณะของประชากรทั้งหมด นอกจากนี้ ทนหมุนเวียนจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด โดยจำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น
- การสำรวจความพึงพอใจจะใช้แบบสอบถามและการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการรวบรวมและจัดเก็บข้อมูล โดยกำหนดระดับการรับรู้ตาม Likert Scale ซึ่งแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ตามเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผล ดังนี้

เกณฑ์การให้คะแนน		เกณฑ์การแปลผล	
ระดับที่ ๑	พึงพอใจน้อยที่สุด	๑.๐๐ - ๑.๘๐	พึงพอใจน้อยที่สุด
ระดับที่ ๒	พึงพอใจน้อย	๑.๘๑ - ๒.๖๐	พึงพอใจน้อย
ระดับที่ ๓	พึงพอใจปานกลาง	๒.๖๑ - ๓.๔๐	พึงพอใจปานกลาง
ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	๓.๔๑ - ๔.๒๐	พึงพอใจมาก
ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ - ๕.๐๐	พึงพอใจมากที่สุด

- แบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) ก่อนดำเนินการสำรวจ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๗ ทั้งนี้ แบบสอบถามดังกล่าวควรมีข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถใช้สำหรับการสุ่มตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e - Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<p>๔. การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อยต้องประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none">๔.๑ ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่๔.๒ ด้านกระบวนการหรือขั้นตอนการให้บริการ๔.๓ ด้านสิ่งอำนวยความสะดวก๔.๔ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการค้าเงินงานของทุนหมุนเวียน <p>เงื่อนไข</p> <p>ในการสำรวจความพึงพอใจ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ กองทุนจะต้องดำเนินการสำรวจความไม่พึงพอใจควบคู่ไปด้วยเพื่อนำผลการประเมินดังกล่าวมาพัฒนาการบริหารจัดการกองทุนและประกอบการพิจารณาประเมินผลการทำงานในปีถัดไป หากกองทุนไม่ดำเนินการจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๐.๕๐๐๐ คะแนน</p> <p>หมายเหตุ</p> <p>กลุ่มเป้าหมายที่เป็นหน่วยงานภายนอก การสำรวจความพึงพอใจด้านสิ่งแวดล้อมจะต้องสำรวจการให้บริการด้านสถานที่</p>
<p>ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ร้อยละของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนที่ผู้เข้าร่วมโครงการมีคุณภาพชีวิตที่ดีและผ่านเกณฑ์การประเมินผล</p>	<p>พิจารณาจากผลสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้เข้าร่วมโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนและดำเนินโครงการในปีบัญชีที่ผู้เข้าร่วมโครงการมีคุณภาพชีวิตที่ดีและผ่านเกณฑ์การประเมินผล</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> <p>จำนวนโครงการที่ผู้เข้าร่วมโครงการมีคุณภาพชีวิตที่ดีและผ่านเกณฑ์การประเมินผลที่กำหนด _____ X ๑๐๐</p> <p>จำนวนโครงการทั้งหมดที่ดำเนินการในปีบัญชี ๒๕๖๕</p> <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none">๑. การติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ของการพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้เข้าร่วมโครงการ ได้แก่ มีรายได้เพิ่มขึ้น ผลงาน/ผลิตภัณฑ์ได้รับการยอมรับ ได้รับการคุ้มครองและพิทักษ์สิทธิสตรี การมีสวัสดิภาพหรือสวัสดิการที่ดีขึ้นของการพัฒนาคุณภาพชีวิต๒. คุณภาพชีวิตที่ดี หมายถึง มีความสุข ความพอใจในสุขภาพอนามัย โภชนาการ การศึกษา รายได้ ที่อยู่อาศัย ทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม การอยู่ร่วมกันในสังคม/ชุมชนอย่างน้อย ๒ ใน ๔ ข้อ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none">๒.๑ ครีวเรือนของสมาชิกผ่านเกณฑ์ข้อมูลความจำเป็นพื้นฐาน (จปฐ.) ทุกตัวชี้วัด๒.๒ สตรีได้รับการเข้าถึงสวัสดิการของชุมชนหรือรัฐ๒.๓ มีการทำกิจกรรมร่วมกันภายในครอบครัวและชุมชน๒.๔ ครีวเรือนของสมาชิกมีการออม

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
<p>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติภารกิจ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ผลลัพธ์จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุน</p>	<p>๓. โครงการที่ผ่านเกณฑ์การพิจารณา คือ โครงการที่ผู้เข้าร่วมโครงการทุกคนสามารถแสดงผลลัพธ์ที่ดีและผ่านเกณฑ์การประเมินที่กำหนดอย่างน้อย ๒ ใน ๔ ข้อ</p> <p>หมายเหตุ พิจารณาโครงการที่มีการดำเนินงานในปีบัญชี ๒๕๖๕ จำนวน ๔,๗๗๗ โครงการ โดยครอบคลุมทั้งหมด ๗๖ จังหวัด โดยแต่ละจังหวัดจะพิจารณาคิดเป็นร้อยละ ๑๐ ของโครงการทั้งหมดในจังหวัดนั้น ๆ</p>										
<p>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติภารกิจ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ผลลัพธ์จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุน</p>	<p>พิจารณาจากความสำเร็จในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนและผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานของกองทุนในปีบัญชี ๒๕๖๖</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="671 353 933 1496"> <tr> <td>ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๘๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td>ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๘๕</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td>ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๙๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td>ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๙๕</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td>ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๑๐๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table>	ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑	ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๘๕	เทียบเท่าระดับ ๒	ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๓	ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๙๕	เทียบเท่าระดับ ๔	ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕
ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑										
ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๘๕	เทียบเท่าระดับ ๒										
ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๓										
ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๙๕	เทียบเท่าระดับ ๔										
ผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕										
<p>โดยที่</p> <p>๑. วัตถุประสงค์กองทุน ได้แก่ เพื่อพัฒนาอาชีพ สร้างงาน สร้างรายได้ หรือเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านเศรษฐกิจให้แก่สตรีและองค์กรของสตรี การเฝ้าระวังดูแลและแก้ไขปัญหาของสตรี การส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตของสตรีนำไปสู่การสร้างสวัสดิภาพหรือสวัสดิการเพื่อคุ้มครองและพิทักษ์สิทธิของสตรีและผู้ด้อยโอกาสอื่น ๆ ในสังคม การพัฒนาบทบาทสตรี การสร้างภาวะผู้นำ การพัฒนาองค์ความรู้ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านสังคมให้แก่สตรีและองค์กรของสตรี ซึ่งกองทุนควรกำหนดผลลัพธ์ในการสนับสนุนส่งเสริมให้สามารถประเมินความสำเร็จของการสนับสนุนส่งเสริมได้อย่างเป็นรูปธรรม</p> <p>๒. ผลลัพธ์ของกองทุน เช่น สตรีมีความมั่นคงด้านรายได้ มีคุณภาพชีวิตที่ดี มีบทบาทการเป็นผู้นำทางเศรษฐกิจ สังคม การเมืองในชุมชน เป็นต้น</p> <p>เงื่อนไข กองทุนจะต้องติดตามประเมินผลลัพธ์จากการดำเนินงานของกองทุนในปีบัญชี ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <p>๑. ผลลัพธ์ตามเป้าหมายการให้กู้ยืมที่กำหนดไว้ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ</p>											

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
	<p>๒. ผลลัพธ์จากการให้การสนับสนุนเงินกองทุน</p> <p>๓. กองทุนจะต้องติดตามประเมินผลลัพธ์และรายงานผลการดำเนินงานของกองทุนให้ครบถ้วน หากไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๑.๐๐๐๐ คะแนน</p>										
<p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพ</p>	<p>พิจารณาจากความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนงานของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพในปีบัญชี ๒๕๖๗ โดยความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพ</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="539 488 783 1496"> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๘๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๘๕</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๙๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๙๕</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๑๐๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table> <p>เงื่อนไข</p> <p>๑. กองทุนต้องมีการกำหนดแนวทางการจัดทำแนวทางในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลการกำหนดผลลัพธ์ที่จะเกิดขึ้นรวมถึงเงื่อนไข หลักเกณฑ์ และข้อจำกัดของโครงการที่จะประเมินผล</p> <p>๒. ความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนงานของกองทุน เพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพในปีบัญชี ๒๕๖๗ ให้พิจารณาผลลัพธ์ตามเป้าหมาย ทั้งจำนวนโครงการที่ได้รับการอนุมัติและจำนวนเงินที่กองทุนอนุมัติเพื่อส่งเสริมอาชีพ หากไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๑.๐๐๐๐ คะแนน</p>	ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๘๕	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๓	ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๙๕	เทียบเท่าระดับ ๔	ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕
ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๘๕	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๓										
ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๙๕	เทียบเท่าระดับ ๔										
ดำเนินงานตามแผนงานเพื่อสนับสนุนโครงการส่งเสริมอาชีพได้ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
<p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ความสำเร็จในการปรับปรุงกระบวนการบริหารธุรกิจของกองทุน</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ความสำเร็จในการปรับปรุงกระบวนการบริหารธุรกิจของกองทุนได้รับการรับรอง</p> <p>บริหารธุรกิจที่โครงการเพื่อให้บริการของกองทุนได้รับการรับรอง</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานเพื่อปรับปรุงกระบวนการเพื่อให้บริการของกองทุนได้รับการรับรอง</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="363 232 799 1491"> <tr> <td>มีฐานข้อมูลลูกค้าในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๖ เฉพาะลูกค้าที่จะต้องชำระเงินตามสัญญา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีแผนการดำเนินงาน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อมูลลูกค้าในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๖</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td>มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้มากกว่าร้อยละ ๘๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td>มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้มากกว่าร้อยละ ๙๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td>มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้ร้อยละ ๑๐๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td>มีข้อมูลลูกค้านี้สำหรับออกรายงานประกอบงบการเงินที่ได้รับการรับรอง</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table> <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none"> จำนวนลูกค้าที่มีโครงการเท่ากับ ๕๐,๑๔๔ สัญญา โดยแบ่งเป็น <ol style="list-style-type: none"> กองทุนเก่า (๒๕๕๖ - ๒๕๕๙) จำนวน ๑๒,๒๔๔ สัญญา กองทุนใหม่ (๒๕๖๐ - ๒๕๖๖) จำนวน ๓๗,๘๙๙ สัญญา (ข้อมูล ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖) ประเด็นปัญหาและกระบวนการในการดำเนินการตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน ๕๕๕.๕๔ ล้านบาท บัญชีเงินให้กู้ยืม รายละเอียดเงินให้กู้ยืม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มียอดติดลบใน ๗๒ จังหวัด จำนวน ๔๙๒ ราย เป็นเงินจำนวน ๑.๗๗ ล้านบาท ซึ่งกองทุนไม่สามารถระบุสาเหตุที่ชัดเจนได้ รวมถึงการปรับโครงสร้างหนี้ และการตั้งหนี้สูญ เงินฝากธนาคาร หนี้สูญยอดเงินฝากธนาคารของกองทุนมีเงินฝากธนาคารที่ยังยอดตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน ๗,๙๗๓ บัญชี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๔๔.๔๙ ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเลข ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น กองทุนเปิดเผยว่ายอดคงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ยังไม่สามารถอ้างอิงแหล่งข้อมูลในการจัดทำหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้ยืม 	มีฐานข้อมูลลูกค้าในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๖ เฉพาะลูกค้าที่จะต้องชำระเงินตามสัญญา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีแผนการดำเนินงาน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อมูลลูกค้าในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๑	มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้มากกว่าร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๒	มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้มากกว่าร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๓	มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๔	มีข้อมูลลูกค้านี้สำหรับออกรายงานประกอบงบการเงินที่ได้รับการรับรอง	เทียบเท่าระดับ ๕
มีฐานข้อมูลลูกค้าในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๖ เฉพาะลูกค้าที่จะต้องชำระเงินตามสัญญา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีแผนการดำเนินงาน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อมูลลูกค้าในปีบัญชี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๑										
มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้มากกว่าร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๒										
มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้มากกว่าร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๓										
มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตรวจสอบข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเข้าสู่ระบบบัญชีการเงิน (ERP) และระบบโปรแกรมทะเบียนลูกค้า (LM) ได้ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๔										
มีข้อมูลลูกค้านี้สำหรับออกรายงานประกอบงบการเงินที่ได้รับการรับรอง	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p>ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (กรณีที่มี ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๓) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอบริการขององค์กรการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากข้อกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วนกระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากกระบวนการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายในและปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณาที่กำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีภาควิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยงกิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากข้อกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญสารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อการสนับสนุนการติดตามการดำเนินงานกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความสามารถระดับความสามารถตามแผนได้ตามเป้าหมายที่กำหนดการติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p>ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่มี ๓ หน่วยงานในจากหน่วยงานต้นสังกัด)</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการบริหาร หน่วยงานต้นสังกัด 2. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารหน่วยงานได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบ ครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับบริการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในส่งข้อสังเกตได้มอบข้อเสนอแนะ 3. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วเสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารหน่วยงาน 4. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากหน่วยงานมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป <p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของหน่วยงานต้นสังกัด และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน ทั้งนี้ หากหน่วยงานไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด หน่วยงานสามารถชี้แจงแผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม หน่วยงานต้นสังกัดต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต้นสังกัดให้ชัดเจน ความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มาของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) เป็นต้น 2. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก <ol style="list-style-type: none"> ๒.๑ การจัดทำมีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารหน่วยงานต้นสังกัด (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕) ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในหน่วยงานต้นสังกัด (ร้อยละ ๒๕) ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกหน่วยงานต้นสังกัด (ร้อยละ ๓๐) รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p>ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๒๕๖๘ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๒๕๖๘ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียนการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจาก การกำหนดปฏิทินการประชุม การดำเนินการจัดประชุม และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนการติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอ และสม่ำเสมอทั้งการจัดให้มีระบบประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียนการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
<p>ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนา การบริหารจัดการ)</p>	<p>พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรงการจัดทำและดำเนินการตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ตามกรอบเวลาที่กำหนด

ตัวชี้วัด		คำจำกัดความหรือวิธีการคำนวณ			
<p>ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้เงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ตามมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p>	<p>นำหนัก (%)</p>	<p>ระดับคะแนน</p>		
<p>ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</p>	<p>๑</p>	<p>๒</p>	<p>๓</p>	<p>๔</p>	<p>๕</p>
<p>(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</p>	<p>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒</p>	<p>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙</p>	<p>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖</p>	<p>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓</p>	<p>ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.</p>
<p>(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</p>	<p>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒</p>	<p>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙</p>	<p>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖</p>	<p>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓</p>	<p>ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.</p>
สูตรการคำนวณ					
๑. ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน					
$\frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๗}}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗}} \times ๑๐๐$					
๒. ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม					
$\frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๗}}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗}} \times ๑๐๐$					

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none">งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติการใช้จ่ายงบลงทุนแผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของหน่วยงาน ประจำปี ๒๕๖๗ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๗มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติการใช้จ่ายภาพรวมแผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของหน่วยงาน ประจำปี ๒๕๖๗ และใช้จ่ายภาพผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๗การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน <p>หมายเหตุ</p> <ol style="list-style-type: none">หากในปีบัญชี ๒๕๖๗ คณะรัฐมนตรีไม่มีมติในกรณีดังกล่าวให้ปรับค่าเกณฑ์ระดับ ๕ ดังนี้<ul style="list-style-type: none">- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุนเท่ากับร้อยละ ๑๐๐- กรณีการใช้จ่ายภาพรวมเท่ากับร้อยละ ๑๐๐หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงงานเท่าเดิมให้ปรับตัวแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีบัญชีและมีแผนการใช้จ่ายในปีบัญชีให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)ข้อมูลการใช้จ่ายหมายถึงข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่ายในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ้ายำนำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัด		คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																	
<p>ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="text-align: center;">ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา</th> <th rowspan="2" style="text-align: center;">น้ำหนัก (%)</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">ระดับคะแนน</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">๑</th> <th style="text-align: center;">๒</th> <th style="text-align: center;">๓</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง</td> <td style="text-align: center;">๕</td> <td style="text-align: center;">๑</td> <td style="text-align: center;">๒</td> <td style="text-align: center;">๓</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">๑</td> <td style="text-align: center;">๒</td> <td style="text-align: center;">๓</td> </tr> </tbody> </table>	ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน			๑	๒	๓	การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๕	๑	๒	๓			๑	๒	๓
ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)			ระดับคะแนน															
		๑	๒	๓															
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๕	๑	๒	๓															
		๑	๒	๓															
<p>หมายเหตุ</p> <p>๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๗ ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ให้กระจายน้ำหนักไปยังตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ดังนี้</p> <p>๑.๑ ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๒.๕</p> <p>๑.๒ ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายงบประมาณเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๒.๕</p> <p>๒. การกำหนดรายละเอียดตัวชี้วัดแต่ละระดับคะแนน จะกำหนดเพิ่มเติมภายหลังหากมีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ ในกรณีที่ไม่มีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการให้นำหนักไปยังตัวชี้วัดการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ ตามหมายเหตุข้อ ๑</p>																			

เงื่อนไข : ๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประจำปี และประมาณการรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๘ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวม**

ของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแบบปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนบปฏิบัติงานดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนเฉลี่ยในภาพรวม**

ของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

หมายเหตุ : ๑. รายละเอียดกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

๒. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๓. ทุนหมุนเวียน/องค์กร หมายถึง กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

เอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ



TRIS
CORP

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๑ : การเงิน	๑๐ -/+๑๐	พิจารณาจากผลสำเร็จที่เป็นตัวเงินจากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน แบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	
		๑. เพื่อการกู้ยืม	- อัตราการจัดเก็บหนี้ครบกำหนดชำระ/หนี้ค้างชำระ - รายได้ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	- ร้อยละค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงาน - ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย - กำไรต่อหน่วย/กำไรขั้นต้น - อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
		๓. เพื่อการบริการ	- ต้นทุนการให้บริการต่อหน่วย - ร้อยละค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงาน - อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	- ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน - อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน
ด้านที่ ๒ : การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ -/+๑๐	พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนองความต้องการ ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สังคม และสิ่งแวดล้อม	
		การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) จากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน แบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	
		๑. เพื่อการกู้ยืม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืม เช่น - ร้อยละของต้นทุนในการประกอบอาชีพของสมาชิกสหกรณ์พื้นที่เป้าหมายที่ลดลง
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการจำหน่ายและการผลิต เช่น - ร้อยละของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของเกษตรกรที่ลดลง - ระดับความเพียงพอของผลิตภัณฑ์ต่อความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย - ระดับความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์ของทุนหมุนเวียน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
		๓. เพื่อการบริการ	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการบริการ เช่น - ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ - การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย/ของผู้ใช้บริการ - การประหยัดเวลาของผู้ใช้บริการ (เช่น เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์ สัตหีบ - กองทัพเรือ)
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม เช่น - กองทุนประกันสังคม : ความสามารถในการจ่ายสิทธิประโยชน์ - กองทุนการแพทย์ฉุกเฉิน : ร้อยละของผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตที่ได้รับการปฏิบัติการฉุกเฉินภายใน ๘ นาที เพิ่มขึ้นจากปีก่อน - กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ประสิทธิภาพของครอบคลุมหลักประกันสุขภาพ (Effective Coverage) - กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ร้อยละของครัวเรือนที่เกิดวิกฤติทางการเงินจากการจ่ายค่ารักษาพยาบาล (Catastrophic Health Expenditure) ไม่เกินร้อยละ ๒.๓ - กองทุนเพื่อการพัฒนาาระบบสาธารณสุข : ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารระบบสาธารณสุขที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสนับสนุนส่งเสริม เช่น - กองทุนป้องกัน ปร่าบปราม และแก้ไขปัญหายาเสพติด : ร้อยละของจำนวนครอบครัว/บุคคลที่เกี่ยวข้องกับยาเสพติดในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง - กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม : ร้อยละของจำนวนการตั้งครุฑก่อนวัยอันควรในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง - กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย : จำนวนนักท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้นในพื้นที่โครงการที่ได้รับการสนับสนุน - กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา : จำนวนนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการลดลง
		ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ*	ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ
		การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	- ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) เป็นต้น

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๓ : การปฏิบัติการ	๓๕ -/+๑๐	ตัวอย่างตัวชี้วัด	
		การประเมินผลผลิต (Output) ของทุนหมุนเวียนแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	
		๑. เพื่อการกู้ยืม	- ร้อยละความสำเร็จในการให้กู้ยืมตามแผน - จำนวนวงเงินที่อนุมัติให้กู้ยืม - จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติให้กู้ยืม (เช่น เกษตรกร นักเรียน/นักศึกษา ผู้สูงอายุ ผู้พิการ บุคลากรทางการศึกษา โรงเรียน แรงงาน เป็นต้น) - ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติเงินกู้ต่อจำนวนผู้ที่ขอกู้ทั้งหมด
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	- จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้ - จำนวนผลผลิตที่จำหน่ายได้
		๓. เพื่อการบริการ	- จำนวนผู้ใช้บริการ - จำนวนครั้งในการให้บริการ - ร้อยละของผู้ที่ได้รับบริการต่อจำนวนผู้ขอรับบริการทั้งหมด
		๔. เพื่อการสงเคราะห์ และสวัสดิการสังคม	- จำนวนสมาชิก (เช่น จำนวนผู้ประกันตนต่อจำนวนแรงงานทั้งหมด เป็นต้น) - จำนวนสมาชิกที่ได้รับบริการต่อจำนวนสมาชิกที่ขอรับบริการจากทุนหมุนเวียน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	- จำนวนวงเงินที่ให้การสนับสนุน - จำนวนโครงการ/ราย/องค์กร/หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน - ร้อยละของจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ได้รับการสนับสนุนต่อจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุน
		<p>การประเมินผลสำเร็จของงานที่ทุนหมุนเวียนต้องพิจารณาดำเนินการเร่งด่วน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปรับปรุง/ทบทวน/เร่งรัดจัดทำกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทุนหมุนเวียน เพื่อให้มีความเหมาะสมในการดำเนินงานกับสภาวะปัจจุบัน - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนาระบบการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์ที่ตั้ง - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตามข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การดำเนินงานตามข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด - การจัดทำงบการเงินและได้รับการรับรองจาก สตง. (กรณีที่ยังงบการเงินยังไม่ได้รับการรับรองจาก สตง.) 	

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
<p>ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน</p>	<p>๑๕</p>	<p>กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ตัวชี้วัด ดังนี้</p> <p>๑. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การตอบสนองความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล <p>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - กระบวนการบริหารความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล <p>๒. การตรวจสอบภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ <p>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ <p>กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การประชุมปิดการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ - การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		<p>๓. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (น้ำหนักร้อยละ ๕)</p> <p>พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล <ul style="list-style-type: none"> ● การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหาร และ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน ● ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน ● ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ
<p>ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการ บริหาร ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง</p>	<p>๑๐</p>	<p>กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้</p> <p>๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (น้ำหนักร้อยละ ๕)</p> <p>พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปี บัญชี ๒๕๖๘ - การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย <p>๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (น้ำหนักร้อยละ ๕)</p> <p><u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ - การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) <p><u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี
<p>ด้านที่ ๖ : การดำเนินงาน ตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง</p>	<p>๑๐</p>	<p>กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้</p> <p>๑. การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๕)</p> <p>(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</p> <p>(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</p> <p>๒. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง (น้ำหนักร้อยละ ๕)</p> <p>รายละเอียดตัวชี้วัดจะกำหนดเพิ่มเติมภายหลังหากมีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ ในกรณีที่ไม่มีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ ให้ถ้าย้ำน้ำหนักไปยังตัวชี้วัดการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติทั้งหมด</p>

เงื่อนไข :

๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วยผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงานประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๘ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน
๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำเสนอรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

หมายเหตุ :

๑. กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐ โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัดจะกำหนดข้อชี้วัด คือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการ และค่านิยามร่วมกัน คือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการที่มีความพึงพอใจระดับ ๔ (พึงพอใจมาก) และระดับ ๕ (พึงพอใจมากที่สุด) เทียบกับจำนวนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการที่มีการสำรวจทั้งหมด (Top ๒ Boxes) ซึ่งใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งความหมายของแต่ละระดับเป็นดังต่อไปนี้ ระดับที่ ๑ หมายถึง พึงพอใจน้อยที่สุด ระดับที่ ๒ หมายถึง พึงพอใจน้อย ระดับที่ ๓ หมายถึง พึงพอใจปานกลาง ระดับที่ ๔ หมายถึง พึงพอใจมาก และระดับที่ ๕ หมายถึง พึงพอใจมากที่สุด ทั้งนี้ การสำรวจความพึงพอใจต้องครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติอย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการ การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic Sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิดจำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการ เป็นต้น ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ
๒. กรณีทุนหมุนเวียนที่เป็นนิติบุคคล ต้องเข้าร่วมรับการตรวจประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.)

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔
การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ รวมถึงการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตาม การดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน ^๑ และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๓	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายเดือน
๒) บทบาทและหน้าที่ ของฝ่ายบริหาร ที่เกี่ยวข้องกับ การควบคุมภายใน	๔	ไม่มีการประชุม หารือเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.))	-	มีการประชุม หารือเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็นทางการ	-	มีการประชุม หารือเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการ อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

- ^๑ ช่องทางการรับข้อร้องเรียน เช่น ๑) ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง (Website/จดหมาย) ๒) ศูนย์รับข้อร้องเรียน (Call Center/e-Mail/Webboard)
๓) ตู้แสดงความคิดเห็น ๔) หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) และ ๕) หน่วยงานภายนอก

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ^๑	๘	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่างจัดทำ/ ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน จัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบ ของคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน ^๑	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และเผยแพร่ คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ให้กับผู้บริหาร และพนักงาน ในองค์กร

หมายเหตุ :

- ^๑ องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย
๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

- ๓. การระบุความเสี่ยง
 - ๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น
 - ๕. การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่ได้ (Cost - Benefit) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร
 - ๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง
- ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนมีคู่มือการบริหารความเสี่ยงแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ^๑	๑๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายใน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร ได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถอธิบายความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงกับแต่ละยุทธศาสตร์ในทุกยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจนในรูปแบบของระดับความรุนแรงคงเหลือของปัจจัยเสี่ยงในปีก่อนหน้า

หมายเหตุ :

^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนตัวชี้วัดที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และภารกิจของทุนหมุนเวียน จะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๐.๕๐๐๐ คะแนน

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร ^๑ (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๑๕	ไม่มีการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินเฉพาะโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ ครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ ครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร โดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) ^๒

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓ สำหรับการกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔ สำหรับความเสี่ยงระดับองค์กรที่อยู่ในระดับที่เกินว่าขอบเขตความรุนแรงที่กำหนด

^๒ Risk Profile (แผนภูมิความเสี่ยง) หมายถึง แผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นฟังก์ชันของโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรง ทั้งนี้ Risk Profile จะแสดงให้เห็นภาพรวมในการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงองค์กร และแสดงให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป็นเป้าหมายในภาพรวมว่าจะต้องบริหารความเสี่ยงจนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร	๑๐	ไม่มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือกของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๔ แผนการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี
๒) การวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง	๕	บางปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้อง และสามารถวิเคราะห์ได้ว่าสาเหตุหลักคือประเด็นใด	ทุกปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้อง และสามารถวิเคราะห์ได้ถึงสาเหตุหลักของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	มีการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการถูกระบุในแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กร โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ ^๑	๗	ไม่มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครบทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร
๒) การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี	๓	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน แต่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน อย่างไรก็ตามการกระทบยอดทรัพย์สินไม่มีผลต่าง	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน ทั้งนี้การกระทบยอดทรัพย์สินไม่มีผลต่าง

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

* กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ ครบถ้วน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงลดลงได้ ตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ^๑	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ^๑	๒	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามเวลาดำเนินการ	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
๓) การสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และมีแนวทางในการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

^๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

^๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วิสาหกิจ

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่เกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง
๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ
๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน ^๑ และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๗	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายเดือน

หมายเหตุ :

- ^๑ ช่องทางการรับข้อร้องเรียน เช่น ๑) ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง (Website/จดหมาย) ๒) ศูนย์รับข้อร้องเรียน (Call Center/e-Mail/Webboard)
๓) ตู้แสดงความคิดเห็น ๔) หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) และ ๕) หน่วยงานภายนอก

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ^๑	๘	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่างจัดทำ/ ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน จัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบ ของคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน ^๑	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และเผยแพร่ คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ให้กับผู้บริหาร และพนักงาน ในองค์กร

หมายเหตุ :

^๑ องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย

๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
 ๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
 ๓. การระบุความเสี่ยง
 ๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น
 ๕. การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่ได้ (Cost - Benefit) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร
 ๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง
- ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนมีคู่มือการบริหารความเสี่ยงแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ^๙	๔๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรโดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กรและปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน	ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรมีการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๒ และการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบโดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) ^{๑๐}	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๔ และแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรโดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือกและผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี

หมายเหตุ :

^๙ การระบุ/ปัจจัยความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนตัวชี้วัดที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการกิจของทุนหมุนเวียน จะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๐.๕๐๐๐ คะแนน

^{๑๐} Risk Profile (แผนภูมิความเสี่ยง) หมายถึง แผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรง ทั้งนี้ Risk Profile จะแสดงให้เห็นภาพรวมในการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงองค์กร และแสดงให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป็นเป้าหมายในภาพรวมว่าจะต้องบริหารความเสี่ยงจนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ ^{๑๑}	๑๐	ไม่มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครบทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

* กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ ครบถ้วน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ^๑	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ^๑	๓	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามเวลาดำเนินการที่กำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

หมายเหตุ :

^๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

^๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วิสาหกิจ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระที่ยังธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแนวทางการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ
๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน
๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระที่ยังธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแนวทางการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ
๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน
๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้มอบข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดเพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาทคณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ และจัดทำกฎบัตร ^๑ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไม่ครบทุกไตรมาส เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน ^๒	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน ^๒
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตร หน่วยตรวจสอบ ภายใน หรือ มีการจัดทำ/ทบทวน แต่กฎบัตร มีประเด็นสำคัญ ^๓ ไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น ^๓ สำคัญครบถ้วน แต่ กฎบัตรไม่ได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น ^๓ สำคัญครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรที่มี ประเด็น ^๓ สำคัญ ครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียน กฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๓) บทบาทของหน่วย ตรวจสอบภายใน ที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation) และ ระบบสารสนเทศ (Information System)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation) และ ระบบสารสนเทศ (Information System)

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					เฉพาะ General control	ครบถ้วน ทั้ง General control และ Application control
๔) บทบาทในการ ให้คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้คำปรึกษา แก่ฝ่ายบริหาร	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทางการ ตรวจสอบ ^๔ บางเรื่อง ^๕	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทางการ ตรวจสอบ ครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ^๖ บางส่วน ^๗	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วน ^๘

หมายเหตุ :

- ^๑ วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยกฎบัตรต้องมีภาระบ่งชี้ประกอบอย่างน้อยดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) อำนาจหน้าที่ ๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ๔) วาระการดำรงตำแหน่ง ๕) องค์ประชุมและการลงมติ ๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน วาระการประชุม การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ และ ๘) การรายงานต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
- ^๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม
- ^๓ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
- ^๔ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ
- ^๕ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ
- ^๖ การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ^๗ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา
- ^๘ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กร ไม่ส่งเสริม ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริม ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบภายใน
๓) การประกัน และการปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทาง ในการประกัน และปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน อย่างเป็นลาย ลักษณ์อักษร ^๑	ดำเนินงาน ตามแนวทางการ ประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายใน องค์กร ^๒ บางส่วน	ดำเนินงาน ตามแนวทางการ ประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน	ดำเนินงาน ตามแนวทางการ ประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน	ดำเนินงาน ตามแนวทางการ ประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
		และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ				ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบตามความถี่ ที่กำหนดครบถ้วน พร้อมทั้งมีการจัดทำ แผนปรับปรุงคุณภาพ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

- แนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ประกอบด้วย ๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายในและภายนอก และ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข
- การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ ๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผน ตรวจสอบระยะยาว ^{๑)} ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผนตรวจสอบ ระยะยาว	-	ประเมินความเสี่ยงที่ค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ ^{๒)} สำหรับการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว
๒) การวางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ เพื่อวางแผนตรวจสอบ ประจำปี และแผนตรวจสอบ ประจำปีมีความสอดคล้อง กับแผนตรวจสอบระยะยาว
๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่ง ของการจัดทำแผน ^{๓)}	๕	ไม่มีการนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่ง ในการจัดทำแผน	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ ฝ่ายบริหารแสดงความเห็น ในการจัดทำแผนตรวจสอบ และฝ่ายบริหารได้แสดง ความเห็นตอบกลับมา	-	สัมภาษณ์ฝ่ายบริหาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการ วางแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ร่วมด้วย
- การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น
- การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วยผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบสอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน ^๑	๕	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน และจัดทำไม่ครบทุกเรื่อง	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน และจัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยง และไม่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยง แต่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

^๑ แนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน หมายถึง แนวทางการตรวจสอบต้องระบุถึง ๑) ขอบเขต วัตถุประสงค์ และระยะเวลาการปฏิบัติงาน ๒) การกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติงาน (Mandays) ๓) วิธีการ/เครื่องมือ (Audit tools) สำหรับการตรวจสอบแต่ละวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๔) บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และ ๕) ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผลการตรวจสอบมีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ <u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u> หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ <u>เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน</u> หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ <u>เฉลี่ยภายใน ๗ วัน</u> หลังจากปิดการตรวจสอบ
๔) รายงานผลการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน ^๒	๘	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ <u>ไม่ครบทุกเรื่อง</u> ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจครบทุกเรื่องตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี <u>แต่องค์ประกอบไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจครบทุกเรื่องตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี และรายงานฯ มีองค์ประกอบครบถ้วน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๕) มีระบบในการติดตาม ข้อเสนอแนะ และสามารถติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ เพียงบางส่วน	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ครบถ้วน	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด แต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด ครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

* ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

๖ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาทคณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ และจัดทำกฎบัตร* ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไม่ครบทุกไตรมาส เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน ^๖	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน ^๖
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๖	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตร หน่วยตรวจสอบ ภายใน หรือ มีการจัดทำ/ทบทวน แต่กฎบัตร มีประเด็นสำคัญ ^๗ ไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น ^๗ สำคัญครบถ้วน แต่ กฎบัตรไม่ได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น ^๗ สำคัญครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรที่มี ประเด็น ^๗ สำคัญ ครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียน กฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓) บทบาทของหน่วย ตรวจสอบภายใน ที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation) และ ระบบสารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation) และ ระบบสารสนเทศ (Information System) ครบถ้วน ทั้ง General control และ Application control
๔) บทบาทในการ ให้คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้คำปรึกษา แก่ฝ่ายบริหาร	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ^๔ บางเรื่อง ^๕	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางตรวจสอบ ^๖ บางส่วน ^๗	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางตรวจสอบ ครบถ้วน ^๘

หมายเหตุ :

^๑ วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยวัตถุประสงค์ต้องมีการระบุองค์ประกอบอย่างน้อยดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) อำนาจหน้าที่ ๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ๔) วาระการดำรงตำแหน่ง ๕) องค์ประชุมและการลงมติ ๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน วาระการประชุม การเปิดเผยความขัดแย้งของผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ และ ๘) การรายงานต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

^๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม

^๓ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

^๔ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

^๕ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

^๖ การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี

^๗ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

^๘ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กร ไม่ส่งเสริม ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับ การตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับ การตรวจสอบภายใน
๓) การประกัน และการปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทาง ในการประกัน และปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบอย่างเป็น ลายลักษณ์อักษร* และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กร* บางส่วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีรายงาน ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามความถี่ ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามความถี่ที่กำหนด ครบถ้วนพร้อมทั้ง มีการจัดทำแผน ปรับปรุงคุณภาพ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

๑. แนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ประกอบด้วย ๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายใน และ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข
๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ ๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การประเมินตนเอง เป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผน ตรวจสอบระยะยาว* ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผนตรวจสอบ ระยะยาว	-	ประเมินความเสี่ยงที่ค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ* สำหรับการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว
๒) การวางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ เพื่อวางแผนตรวจสอบ ประจำปี และแผนตรวจสอบ ประจำปีมีความสอดคล้อง กับแผนตรวจสอบระยะยาว

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่ง ของการจัดทำแผน ^๓	๕	ไม่มีการนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่ง ในการจัดทำแผน	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ ฝ่ายบริหารแสดงความเห็น ในการจัดทำแผนตรวจสอบ และฝ่ายบริหารได้แสดง ความเห็นตอบกลับมา	-	สัมภาษณ์ฝ่ายบริหาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการ วางแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- ^๓ แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยง
ของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รัวด้วย
- ^๔ การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมิน
ความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วย
ตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น
- ^๕ การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย
ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน
และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบ
สอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน ^๑	๕	ไม่มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน และจัดทำไม่ครบ ทุกเรื่อง	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ ครบทุกเรื่อง ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน แต่ไม่ครบทุกเรื่อง ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน และจัดทำ ได้ครบทุกเรื่อง ที่ทำการตรวจสอบ
๒) การจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ไม่ตามฐาน ความเสี่ยง และไม่ครบทุกเรื่อง ที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ไม่ตามฐาน ความเสี่ยง แต่ครบทุกเรื่อง ที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่อง ที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่อง ที่มีการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- ^๑ แนวทางการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน หมายถึง แนวทางการตรวจสอบต้องระบุถึง ๑) ขอบเขต วัตถุประสงค์ และระยะเวลาการปฏิบัติงาน
๒) การกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติงาน (Mandays) ๓) วิธีการ/เครื่องมือ (Audit tools) สำหรับการตรวจสอบแต่ละวัตถุประสงค์
การตรวจสอบ ๔) บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และ ๕. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

๕. การเปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการเปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผล การตรวจสอบ มีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยภายใน ๗ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ
๔) รายงานผล การตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน ^๒	๘	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>ไม่ครบทุกเรื่อง</u> ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>ครบทุกเรื่อง</u> ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี <u>แต่องค์ประกอบ</u> <u>ไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>ครบทุกเรื่อง</u> ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี และรายงานฯ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน
๕) มีระบบในการติดตาม ข้อเสนอแนะ และสามารถติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ เพียงบางส่วน	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ครบถ้วน	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด แต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด ครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

^๑ ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

^๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลัก ดังนี้

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ^๑	๔๕	ทุนหมุนเวียนไม่ได้ รับการตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด และได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ และนำเสนอ รายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด และได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ และนำเสนอ รายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการฯ ได้มอบนโยบาย การปฏิบัติงาน ของทุนหมุนเวียน ที่สอดคล้อง กับรายงาน ผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิด การตรวจสอบ ^๒	๑๕	ไม่ได้รับ การตรวจสอบ/ ไม่มีการประชุม ปิดการตรวจสอบ	มีการประชุม ปิดการตรวจสอบ แต่ไม่ครบทุกเรื่อง/ ครั้งที่ได้รับ การตรวจสอบ	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่ ได้รับ การตรวจสอบ	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่ ได้รับ การตรวจสอบ และกำหนด แนวทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างชัดเจน แต่ไม่ครบ ทุกข้อเสนอแนะ	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่ ได้รับ การตรวจสอบ และกำหนด แนวทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างชัดเจน ^๓ และครบถ้วน ทุกข้อเสนอแนะ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ^{๔,๕}	๓๕	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ ที่ผู้ตรวจสอบ ได้ไว้ในรายงาน ผลการตรวจสอบ	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ ช้ากว่าระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ ช้ากว่าระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณา	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณา
๔. การรายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการรายงานผล การบริหาร ความเสี่ยง ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัดรับทราบ/ รายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัดรับทราบ แต่รายงาน มืองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	-	-	-	รายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบ ภายในของหน่วยงาน ต้นสังกัดรับทราบ และรายงานฯ มืองค์ประกอบ ครบถ้วน ^๖

หมายเหตุ :

- ^๑ นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณาประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน เพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และ/หรือกรณีที่ทุนหมุนเวียนได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
- ^๒ หากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด ให้การประเมินผลหัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- ^๓ การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด โดยที่ประกอบด้วย ๑) แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ๒) ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และ ๓) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ
- ^๔ หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีเท่ากับการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
- ^๕ หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- ^๖ องค์ประกอบของรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ประกอบด้วย ๑) ผลการบริหารความเสี่ยงตามกิจกรรม และ ๒) ผลการบริหารความเสี่ยงตามความรุนแรง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มาของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) เป็นต้น
๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก
 - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
 - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
 - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มี ความสอดคล้อง กับแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ ที่สำคัญ	๕	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และตอบสนองและ สนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่เกี่ยวข้อง ^๑ ๒ ประเด็น	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่เกี่ยวข้อง ^๑ ๔ ประเด็น	ผ่านระดับ คะแนน ๓ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ได้รับความเห็นชอบ จาก ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗	ผ่านระดับ คะแนน ๔ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ได้รับความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗
๒) แผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบหลัก ที่ตีครบถ้วน	๕	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ตีครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ตีครบถ้วน ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๑ ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ตีครบถ้วน ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๑ ๒ ประเด็น	ผ่านระดับ คะแนน ๓ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ได้รับความเห็นชอบ จาก ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗	ผ่านระดับ คะแนน ๔ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ได้รับความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

^๑ โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒) โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓) โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล ที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔) โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน

^๒ องค์ประกอบหลัก ได้แก่ ๑) แผนงาน/โครงการ ๒) เป้าหมาย ๓) ขั้นตอนการดำเนินงาน ๔) ระยะเวลา ๕) งบประมาณ และ ๖) ผู้รับผิดชอบ

^๓ องค์ประกอบเพิ่มเติม ได้แก่ ๑) การจัดกลุ่มและลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ และ ๒) ตัวชี้วัดที่แสดงความสำเร็จและผลลัพธ์ที่คาดหวังครบทุกแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐)

๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหาร
ทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ความเพียงพอ ของระบบการบริหาร จัดการสารสนเทศ ที่สนับสนุน การตัดสินใจ ของคณะกรรมการ บริหารและ/หรือ ผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) ^๑	๓๕	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน แต่ข้อมูล ไม่มีความทันสมัย ^๒ และไม่มีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันสมัย ^๒ แต่ไม่มีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันสมัย ^๒ และมีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันสมัย ^๒ และมีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน และระดับอื่น ที่ถ่ายทอด จากเป้าหมาย ของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล)	ระบบดังกล่าว มีการประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่า คณะกรรมการ บริหารและ/หรือ ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน มีการใช้งาน ผ่านระบบ อย่างเต็มศักยภาพ ^๓

หมายเหตุ :

- ^๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มีใช้ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิก (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร
- ^๒ ความทันสมัย หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานซึ่งมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส
- ^๓ ตัวอย่างตัวชี้วัดใช้ประเมินผลลัพธ์ที่แสดงว่าคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียนมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ เช่น จำนวนครั้งเฉลี่ยการเข้าใช้ระบบของคณะกรรมการและ/หรือผู้บริหารเทียบกับเป้าหมาย หรือร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียนต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายใน ทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช้การ สนับสนุนภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดเป้าหมาย ของการนำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่าหรือเป็นไปตาม เป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดเป้าหมาย ของการนำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่าหรือเป็นไปตาม เป้าหมาย อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ	๓๐	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าวไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช้การสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดเป้าหมายของการนำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพท์ตามเป้าหมาย โดยผลลัพท์แสดงว่ามีผลการดำเนินงานที่ดีกว่าหรือเป็นไปตามเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดเป้าหมายของการนำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพท์ตามเป้าหมาย โดยผลลัพท์แสดงว่ามีผลการดำเนินงานที่ดีกว่าหรือเป็นไปตามเป้าหมาย อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕

การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๒ ประเด็น ได้แก่
 - (๑) การกำหนดทิศทางการยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๕)
 - (๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่มีคุณภาพ และระบอบองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน (ร้อยละ ๑๕)
๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) ประกอบด้วย ๒ ประเด็น ได้แก่
 - (๑) การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้าเป็นรายไตรมาสหรือรายเดือน และแจ้งต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบอย่างเป็นทางการ และการดำเนินการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามปฏิทินการประชุม (ร้อยละ ๕)
 - (๒) การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ในแต่ละครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๕)
๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน ตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน
๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่มีการกำหนดทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่มีคุณภาพและระบุมุ่งประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีคุณภาพ และสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีคุณภาพ และสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

หมายเหตุ :

- ประเมินผลจากแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น
- แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนงานระยะยาวเพื่อใช้ในปีต่อไปประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑) วิสัยทัศน์ ๒) พันธกิจ ๓) วัตถุประสงค์ นโยบาย/เป้าประสงค์ ๔) ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ๕) ยุทธศาสตร์ ๖) เป้าหมายหลัก และ ๗) รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ครบถ้วนทั้ง ๔ ด้าน
- แผนปฏิบัติการประจำปีหรือแผนการดำเนินงานระยะสั้นเพื่อใช้ในปีต่อไป ประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) เป้าหมาย ๓) ขั้นตอน ๔) ระยะเวลา ๕) งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖) ผู้รับผิดชอบ และ ๗) ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ
- ทั้งนี้ หากไม่สามารถแสดงความเชื่อมโยงระหว่างยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ของแผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปี รวมถึงแสดงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งของทุนหมุนเวียน นโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด จะถือว่าแผนงานไม่มีคุณภาพและไม่สามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๕	ไม่มีการกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ว่างอย่างชัดเจน	กำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้า เป็นรายไตรมาส/รายเดือน และแจ้ง	กำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้า เป็นรายไตรมาส/รายเดือน และแจ้ง	ดำเนินการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามปฏิทินการประชุม ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามปฏิทินการประชุม ได้ร้อยละ ๑๐๐

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					
		๑	๒	๓	๔	๕	
			ต่อคณะกรรมการฯ ให้รับทราบ อย่างเป็นทางการ <ul style="list-style-type: none"> • ทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ ภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ • ทุนหมุนเวียน ปีปฏิทินภายใน เดือนมกราคม ๒๕๖๗ 	ต่อคณะกรรมการฯ ให้รับทราบ อย่างเป็นทางการ <ul style="list-style-type: none"> • ทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖ • ทุนหมุนเวียน ปีปฏิทินภายใน เดือนธันวาคม ๒๕๖๖ 			
๒) การเข้าร่วมประชุม ของคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน	๕	ร้อยละ ๖๐	ร้อยละ ๗๐	ร้อยละ ๘๐	ร้อยละ ๙๐	ร้อยละ ๑๐๐	

หมายเหตุ :

๑. การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย การระบุสัปดาห์ที่ประชุมและวาระประจำที่ต่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา/เพื่อทราบ
๒. เกณฑ์การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ในแต่ละครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ในกรณีที่อยู่ระหว่างการแต่งตั้ง/สรรหาคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแทนตำแหน่งที่ว่างลง จะไม่นับในฐานการคำนวณ
๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน มีการติดตามผล การปฏิบัติงานที่สำคัญ ของทุนหมุนเวียน อย่างครบถ้วน และเพียงพอ	๓๕	ติดตาม ผลการปฏิบัติงาน ที่สำคัญ เป็นรายไตรมาส จำนวน ๔ ด้าน	ติดตาม ผลการปฏิบัติงาน ที่สำคัญ เป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน	<ul style="list-style-type: none"> • ติดตามผล การปฏิบัติงาน ที่สำคัญ เป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ 	<ul style="list-style-type: none"> • ติดตามผล การปฏิบัติงาน ที่สำคัญ เป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ • ติดตาม การดำเนินงาน ของทุนหมุนเวียน ตามข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ 	<ul style="list-style-type: none"> • ติดตามผล การปฏิบัติงาน ที่สำคัญ เป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ • ติดตาม การดำเนินงาน ของทุนหมุนเวียน ตามข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ • นำผลการดำเนินงาน ของทุนหมุนเวียน มาใช้ในการวิเคราะห์ และกำหนด แผนปฏิบัติการ/ แผนการบริหาร ความเสี่ยง/นโยบาย ในการดำเนินงาน ของทุนหมุนเวียน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

- ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑) ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ๒) ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงิน ตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) ระบบบริหารความเสี่ยง ๔) ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕) ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้ การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างซ้ำภายในสิ้นไตรมาสต่อไป
- กรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการประชุมน้อยกว่ารายไตรมาส หรือไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้ด้วยเหตุจากปัจจัยภายนอก ทุนหมุนเวียนสามารถใช้วิธีการอื่นนอกเหนือจากการจัดประชุม เช่น การแจ้งเวียนผลการดำเนินงาน เป็นต้น เพื่อให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบ/รับทราบพร้อมมอบข้อสังเกตต่อผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้ง ๕ ด้าน

๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบประเมินผลภายในทุนหมุนเวียน	๒๐	มีการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ แต่ไม่มีหลักเกณฑ์ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการนำผลการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ ไปใช้ประโยชน์โดยการผูกโยงกับระบบแรงจูงใจ

หมายเหตุ :

- ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๔๘
- การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติการ ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
- คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนภายในทุนหมุนเวียน
- ระบบแรงจูงใจเป็นได้ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน โดยระบบจูงใจที่เป็นตัวเงิน เช่น การเพิ่มค่าตอบแทน การขึ้นเงินเดือน เป็นต้น ระบบจูงใจที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น การเลื่อนชั้น การเลื่อนตำแหน่ง การยกย่องชมเชย และการพัฒนา เป็นต้น

๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ทันกาล	๕	มีการเปิดเผยครบถ้วน < ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๘ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๙ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๑๐ ประเด็นขึ้นไป

หมายเหตุ :

- ประเมินผลจาก Website ของทุนหมุนเวียนที่มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล
- ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑) ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และการบริหารงบประมาณ ๒) ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน ๔) ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน ๕) วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจ และวิสัยทัศน์ ๖) ภาพรวมแผนปฏิบัติการระยะยาว และแผนปฏิบัติการประจำปี ๗) โครงการลงทุนที่สำคัญ (ถ้ามี) ๘) การจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศประกวดราคา (ถ้ามี) ๙) นโยบายการกำกับดูแลองค์การที่ดี ๑๐) การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือนโยบายของกระทรวงต้นสังกัด ๑๑) กฎ มติคณะรัฐมนตรี (มติ ครม.) ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้เอกชนที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ ๑๒) สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสาร และคำแนะนำในการติดต่อกับทุนหมุนเวียน ทั้งนี้ ข้อมูลที่นำมาเปิดเผยต้องมีความทันกาลและเป็นปัจจุบัน เช่น เป็นข้อมูลของปีทำการประเมินผล เป็นต้น หากการเปิดเผยข้อมูลมีความล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน จะถือว่าข้อมูลนั้นมีการเปิดเผยไม่ครบถ้วน

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผลการทำงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงาน ของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง
๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การปฏิบัติงาน ^๑	๓๐	มีการกำหนดตัวชี้วัดแต่ยังไม่ชัดเจน และยังไม่ได้นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารสายงาน และใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับ และใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา) โดยเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล ต้องครอบคลุมทั้งตัวชี้วัด และสมรรถนะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานรายตำแหน่ง (Functional Competency)

^๒ ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ๑) ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ได้แก่ ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒) ผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับข้อกำหนดของทุนหมุนเวียน)

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล	๗๐					
๑.๑) การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๓๕	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ
					หรือ มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	และ มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๒) การจัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผน ปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๓๕	ไม่มีการ จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๑ และแผน ปฏิบัติการ ^๒ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๑ หรือแผน ปฏิบัติการ ^๒ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๑ และแผน ปฏิบัติการ ^๒ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๑ และแผน ปฏิบัติการ ^๒ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ^๔	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหารทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๑ และ แผนปฏิบัติการ ^๒ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ^๔ รวมทั้งมีการสื่อสาร ^๕ ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยงานภายใน ทุนหมุนเวียนที่เกี่ยวข้อง รับทราบ ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

- ^๑ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของเงินลงทุนหมุนเวียนฯ
- ^๒ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้
- ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
 - ๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงาน ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว
 - ๓) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน
 - ๔) ระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
 - ๕) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล
 - ๖) การกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) ที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
 - ๗) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีที่มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน
ทั้งนี้ หากแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้
- ^๓ แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ควรมียุทธศาสตร์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้
- ๑) ชื่อแผนงาน
 - ๒) เป้าประสงค์
 - ๓) ชื่อหน่วยงานและผู้รับผิดชอบ
 - ๔) งบประมาณ
 - ๕) ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
 - ๖) เป้าหมายที่ท้าทาย
 - ๗) ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง
- ^๔ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย
- ^๕ การสื่อสารให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียนและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทาง ดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น

กรณีที่ ๑ ทุนมนุษย์ที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ครอบคลุม ๓ มิติหลัก ได้แก่

๑. แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (HR Master Plan)
๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD)

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) โดยการประเมินผลจะมุ่งเน้น

- รูปแบบ (Form) พิจารณาจากทฤษฎีหรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือที่มีความเพียงพอและสอดคล้องต่อการดำเนินงานด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์
- เนื้อหาสาระ (Substance) พิจารณาจากทฤษฎีหรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลขององค์กรเกิดจากการสังเคราะห์และการวิเคราะห์ที่มีคุณภาพ
- การดำเนินงาน (Implementation) พิจารณาจากทฤษฎีหรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือ ได้ถูกนำมาใช้ได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุมทุกหน่วยงาน
- ผลสัมฤทธิ์ (Result) พิจารณาจากผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้ตามเป้าหมาย และ/หรือดีกว่าปีที่ผ่านมา และ/หรือดีกว่าคู่แข่งในอุตสาหกรรม โดยผลผลิต/ผลลัพธ์ดังกล่าวต้องสะท้อนให้เห็นถึงความเชื่อมโยงจากกระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ การประเมินผลทั้ง ๓ มิติหลักข้างต้น มีรายละเอียดการประเมิน ดังนี้

๑. แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (HR Master plan) (ร้อยละ ๓๕) เป็นการประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ระยะสั้นและระยะยาว) ที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์/ยุทธศาสตร์ของทุนมนุษย์
๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) (ร้อยละ ๕๐) เป็นการประเมินระบบงานด้าน HRM ได้แก่ การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management) การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรของทุนมนุษย์ (Performance Management) และด้าน HRD ได้แก่ การพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่งระยะยาว (Development Roadmap) การพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) การพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)
๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕) เป็นการประเมินสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์ ได้แก่ การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/Environment : SHE) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (HR Master Plan) (ร้อยละ ๓๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๑ และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๓๐	อยู่ระหว่าง การจัดทำ หรือทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	ร่างแผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และ แผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ แล้วเสร็จ	• แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือ คณะอนุกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี • สื่อสารแผนดังกล่าว ให้แก่ผู้บริหาร และพนักงาน ภายในทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทาง อย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศ ภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุม ชี้แจง	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ เป็นส่วนใหญ่ (อย่างน้อย ๔ องค์ประกอบ จากทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ ครบถ้วน
๒) การดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๕	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๑๐๐	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • สรุบบัญญา/ แนวทางแก้ไข ให้คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๑ ได้รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี หรือ • มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • สรุบบัญญา/ แนวทางแก้ไข ให้คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน ได้รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี และ • มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนมนุษย์
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

- * แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้
- ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) และความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์
 - ๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และผลการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำ/ทบทวน แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)
 - ๓) ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลครอบคลุมทั้ง การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) และสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)
 - ๔) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์ของทุนมนุษย์ (HR Strategy Map) รวมถึงระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนมนุษย์
 - ๕) การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
 - ๖) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ซึ่งต้องมีการระบุ ดังนี้
 - ชื่อแผนงาน
 - เป้าประสงค์
 - ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
 - งบประมาณ (ถ้ามี)
 - ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
 - ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง
- ๖ ผู้บริหารทุนมนุษย์ หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนมนุษย์ที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนมนุษย์ ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนมนุษย์ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) (ร้อยละ ๕๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM)	๒๕					
๑.๑) การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management)	๑๐	<ul style="list-style-type: none"> • คำบรรยายลักษณะงาน^๓ ที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงาน และเมืองค์ประกอบครบถ้วน หรือ • โครงสร้างทุนมนุษย์ที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ 	<ul style="list-style-type: none"> • คำบรรยายลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงาน และเมืองค์ประกอบครบถ้วน และ • โครงสร้างทุนมนุษย์ที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ 	<ul style="list-style-type: none"> • ผ่านระดับคะแนน ๒ • การวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ (Workflow Analysis) หรือการศึกษาเวลาทำงาน (Time and Motion Study) รวมถึงการวิเคราะห์การทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 	<ul style="list-style-type: none"> • ผ่านระดับคะแนน ๓ • การวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพของพนักงาน (Employee Productivity) เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการอัตรากำลัง 	<ul style="list-style-type: none"> มีการนำปัจจัยได้แก่ • กรอบอัตรากำลัง • วิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพ • วิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ • โครงสร้างทุนมนุษย์ • คำบรรยายลักษณะงานมาใช้กำหนดแนวทางที่ชัดเจนในการจัดการอัตรากำลังประจำปีและอัตรากำลังในระยะยาว

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนมนุษย์
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๒) การประเมินผล การปฏิบัติงาน ของบุคลากร ของทุนมนุษย์ (Performance Management)	๑๕	มีการกำหนด ตัวชี้วัด ^๔ แต่ยังไม่ ในช่วงทดลอง และยังไม่ได้ นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัด ในระดับผู้บริหาร ระดับสูง ของทุนมนุษย์ ^๔ และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัด ในระดับผู้บริหาร ระดับสูง ของทุนมนุษย์ และผู้บริหาร สายงาน และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัด ในบุคลากร ทุกระดับ ของทุนมนุษย์ และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ ใช้ประโยชน์จาก ผลประเมินในการ พิจารณา ผลตอบแทน/ เลื่อนขั้น/ เลื่อนตำแหน่ง ใช้ประโยชน์จาก ผลประเมินในการ พัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ :

^๑ การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ต้องเกิดจากการมีส่วนร่วมของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชาในการสอบทานขอบเขตงาน ในตำแหน่งนั้น ๆ โดยที่จะต้องมององค์ประกอบหลักดังนี้ ๑) ชื่อตำแหน่ง ๒) จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓) เป้าหมาย ของงาน ๔) สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้างมีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงาน ต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕) คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖) วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน ๗) การเซ็นรับทราบ ของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชา

^๔ ตัวชี้วัดต้องสอดคล้องกับตัวชี้วัดของทุนมนุษย์ และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น

^๕ ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนมนุษย์ตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับข้อกำหนด ของทุนมนุษย์)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การพัฒนาทรัพยากร บุคคล (Human Resource Development : HRD)	๒๕					
๒.๑) การพัฒนาบุคลากร รายตำแหน่ง ระยะยาว (Development Roadmap) การพัฒนา บุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP)	๑๕	อยู่ระหว่าง การจัดทำเส้นทาง การพัฒนาบุคลากร รายตำแหน่ง (Development Roadmap)	การจัดทำเส้นทาง การพัฒนาบุคลากร รายตำแหน่ง (Development Roadmap) ทุกตำแหน่ง แล้วเสร็จ และได้รับ ความเห็นชอบ จากผู้บริหาร ทุนมนุษย์	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๒ การจัดทำ แผนพัฒนา บุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ที่ครอบคลุม บุคลากร ทุกตำแหน่ง แล้วเสร็จ 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการได้ ตามแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ได้ร้อยละ ๘๐ จัดทำรายงานสรุป การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี และรายงาน ให้ผู้บริหารสายงาน และผู้บริหาร ทุนมนุษย์ รับทราบ 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการได้ ตามแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ได้ร้อยละ ๑๐๐ จัดทำรายงานสรุป การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี และรายงาน ให้ผู้บริหารสายงาน และผู้บริหาร ทุนมนุษย์ รับทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนมนุษย์
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒.๒) การพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)	๑๐	แนวทางการคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์ หรือ คณะอนุกรรมการด้านทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๑ การคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์ 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๒ การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์ 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐ 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) และกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	อยู่ระหว่างการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงานประจำปีที่มาจากการวิเคราะห์ผลการสำรวจฯ เพื่อยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรแล้วเสร็จ	<ul style="list-style-type: none"> ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร ได้ร้อยละ ๘๐ จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์รับทราบ 	<ul style="list-style-type: none"> ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร ได้ร้อยละ ๑๐๐ จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์รับทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) ความปลอดภัย/ สุขอนามัย/ สภาพแวดล้อม ในการทำงาน (Safety/Health/ Environment : SHE)	๕	การกำหนด ผู้รับผิดชอบ ในด้าน ความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน	การกำหนด มาตรฐาน ด้านสุขอนามัย ความปลอดภัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน	การจัดทำแผนงาน ระยะสั้น และระยะยาว ด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงานแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบ จากผู้บริหารทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ที่รับผิดชอบ โดยมี การกำหนดตัวชี้วัด และเป้าหมาย ที่ชัดเจน	ดำเนินงาน ตามแผนงาน ด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน ประจำปี ได้ร้อยละ ๑๐๐	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๔ ผลการประเมิน ตามตัวชี้วัด ด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงานดีกว่า หรือเป็นไปตาม เป้าหมาย ที่กำหนดไว้
๓) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุนงาน ด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)	๕	มีฐานข้อมูล ที่สำคัญ ด้านทรัพยากรบุคคล ^๑ แต่ไม่ครบถ้วน	มีฐานข้อมูล ที่สำคัญ ด้านทรัพยากรบุคคล ที่ครบถ้วน	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๒ มีการจัดทำ หรือมีระบบ การรายงานข้อมูล ด้านทรัพยากรบุคคล เพื่อนำมาใช้ ประโยชน์ ในการตัดสินใจ ด้านงานธุรการ บุคคล 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ มีการจัดทำ หรือมีระบบ การรายงานข้อมูล ด้านทรัพยากรบุคคล เพื่อนำมาใช้ ประโยชน์ ในการตัดสินใจ ในระดับสายงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๔ มีการจัดทำ หรือมีระบบ การรายงานข้อมูล ด้านทรัพยากรบุคคล เพื่อนำมาใช้ ประโยชน์ ในการตัดสินใจ เชิงกลยุทธ์

หมายเหตุ :

^๑ ฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ต้องประกอบไปด้วย ๑) ข้อมูลส่วนบุคคล ๒) ข้อมูลการทำงาน ๓) ข้อมูลการพัฒนาของบุคลากร ๔) ข้อมูล
เรื่องผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ ๕) ข้อมูลอัตราค่าจ้าง

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ตามมติคณะรัฐมนตรี

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๒.๕	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๒.๕	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.

หมายเหตุ :

๑. งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
๒. การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน
๓. แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๗
๔. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ
๕. การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม
๖. แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๗
๗. การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

สูตรการคำนวณ :

$$(๑) = \frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๗} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๗} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗}}$$

- ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๗ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้
- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
 - กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณและมีแผนการใช้จ่ายในปีงบประมาณ ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)
๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย
๕. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่ายโอนน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๕	๑	๒	๓	๔	๕

หมายเหตุ :

๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๗ ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ ๖.๒ ให้กระจายน้ำหนักไปยังตัวชี้วัดที่ ๖.๑ ดังนี้
 - ๑.๑ ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๒.๕
 - ๑.๒ ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๒.๕
๒. การกำหนดรายละเอียดตัวชี้วัดแต่ละระดับคะแนน จะกำหนดเพิ่มเติมภายหลังหากมีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ ในกรณีที่ไม่มีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ ให้ถ่ายน้ำหนักไปยังตัวชี้วัดการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ ตามหมายเหตุข้อ ๑

