



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด  
สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา  
กระทรวงสาธารณสุข



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน  
ของเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด  
สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายจำเริญ โปธิยอด

รองปลัดกระทรวงการคลัง  
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน  
ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

นายไพศาล ตันคุ้ม

เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา  
ประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด  
ในนามเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด

## ๒. วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อ ชื้อ ขยาย ผลิต ยาเสพติดให้โทษ ตามกฎหมายว่าด้วยยาเสพติดให้โทษ วัตถุประสงค์ที่ออกฤทธิ์ต่อจิตและประสาท ตามกฎหมายว่าด้วยวัตถุที่ออกฤทธิ์ต่อจิตและประสาทอะซีติก แอนไฮไดรด์ และอะซีติกคลอไรด์ เพื่อสำหรับใช้ในทางการแพทย์และวิทยาศาสตร์ทั่วไป

## ๓. วิสัยทัศน์

เป็นองค์กรหลักด้านการบริหารจัดการจัดการวัตถุเสพติดที่ได้คุณภาพ เพื่อใช้ในทางการแพทย์ วิทยาศาสตร์ และอุตสาหกรรม ตามหลักธรรมาภิบาล

## ๔. พันธกิจ

๔.๑ จัดหาวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์ วิทยาศาสตร์และอุตสาหกรรม ให้กับสถานพยาบาล และสถานประกอบการทั่วประเทศ

๔.๒ จำหน่ายวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์ วิทยาศาสตร์และอุตสาหกรรม ให้กับสถานพยาบาล และสถานประกอบการทั่วประเทศ

## ๕. ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง

๕.๑ ข้อสังเกตของคณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

- ไม่มี -

๕.๒ ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๖๒)

- ไม่มี -

## ๖. เป้าหมายของผลการดำเนินงาน

เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด มีเป้าหมายของผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องบรรลุระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๔ ปราบกฏตามตารางผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ดังนี้

ผลการดำเนินงานในอดีตและค่าเป้าหมายการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด	
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕		
<b>ด้านที่ ๑ การเงิน</b>					๑๐							
ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ค่าใช้จ่ายบริหารงานต่อรายได้รวม	ร้อยละ	๔.๘๕	๕.๒๓	๔.๔๓	๕	๕.๕๐	๕.๓๔	๕.๑๘	๕.๐๒	๔.๘๖	+/- ๐.๑๖	
ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ	เท่า	๕.๐๔	๖.๘๖	๖.๙๘	๕	๕.๙๑	๖.๒๑	๖.๕๑	๖.๘๑	๗.๑๑	-/+ ๐.๓๐	
<b>ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</b>					๒๐							
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การดำเนินงานตามแผนพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัดร่วม)	ระดับ	-	-	N/A	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ร้อยละ	๘๑	๗๖	๗๖	๑๐	๖๕	๗๐	๗๕	๘๐	๘๕	-/+ ๕	
<b>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ</b>					๓๕							
ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ระดับความสำเร็จการมีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ	ระดับ	-	-	-	๑๒	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จของการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อเข้าสู่ระบบคุณภาพมาตรฐานสากล	เรื่อง	-	๑๓	๒๕	๑๐	ระดับ ๑ (น้อยกว่า ๑๔ เรื่อง)	-	-	-	ระดับ ๕ (๑๔ เรื่อง) (ครบ ๕๑ กระบวนการ)	-/+ ๑	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ความสำเร็จของการพัฒนาระบบสำหรับติดตามการกระจายยา	ระดับ	-	-	๓	๑๓	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานในปีบัญชี ๒๕๖๓ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด	
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕		
<b>ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน</b>					<b>๑๕</b>							
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	๒.๑๒๐๐	๔.๗๕๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๔.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระดับ	๒.๖๐๐๐	๒.๙๗๕๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	
<b>ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง</b>					<b>๑๐</b>							
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ระดับ	๒.๙๕๐๐	๔.๕๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๔.๑๒๕๐	๔.๔๖๒๕	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	
<b>ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง</b>					<b>๑๐</b>							
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่าย ที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	๓.๒๓๐๐	๔.๐๗๗๕	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑	
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบ การจ่ายเงิน และการรับเงินของ ทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	ระดับ	๔.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	-	-	-	๕		

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p>ด้านที่ ๑ การเงิน</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ค่าใช้จ่ายบริหารงานต่อรายได้รวม</p>	<p>- พิจารณาจากสัดส่วนค่าใช้จ่ายบริหารงานเงินทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ เทียบกับรายได้รวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔</p> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> $\frac{\text{ค่าใช้จ่ายบริหารงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{รายได้รวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}$ <p><b>โดยที่</b></p> <p>๑. ค่าใช้จ่ายบริหารงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ หมายถึง รายการค่าใช้จ่ายของเงินทุนฯ ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าไปรษณีย์ ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย ค่าตอบแทน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่าแบบพิมพ์ค่าขอซื้อและแบบฟอร์ม ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าสาธารณูปโภค ค่าอบรม ค่าใช้จ่ายไปราชการ ค่าจ้างบันทึกข้อมูล ค่าจ้างเหมางาน ค่าชุดเครื่องแบบ ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ค่าจ้างพิมพ์หนังสือรายงานประจำปี รายการค่าปรับภาษีมูลค่าเพิ่ม ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าปรับภาษี ค่าธรรมเนียมธนาคาร ค่าเบี้ยประกันภัยและค่าจ้างที่ปรึกษาพัฒนาระบบ ทั้งนี้ ไม่รวมค่าเสื่อมราคา</p> <p>๒. รายได้รวม ประกอบด้วย รายได้จากการจำหน่ายวัตถุดิบ วัตถุดิบพิเศษ แบบพิมพ์ ย.ส.๕ และรายได้อื่น</p> <p><b>เงื่อนไข</b></p> <p>เงินทุนฯ ต้องจัดทำแผนประมาณการรายได้รวมและค่าใช้จ่ายบริหารงานอย่างมีหลักเกณฑ์และสมเหตุสมผลเพื่อนำข้อมูลดังกล่าว มากำหนดค่าเกณฑ์วัดในภาพรวมของค่าใช้จ่ายบริหารงานต่อรายได้รวมในปีบัญชีถัดไป โดยแผนประมาณการข้างต้น ต้องมีรายละเอียดตามที่ระบุและดำเนินการแล้วเสร็จภายในสิ้นปีบัญชี ๒๕๖๔ หากเงินทุนฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ จะถูกปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๐.๕๐๐๐ คะแนน</p>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ						
<p><b>ตัวชี้วัดที่ ๑.๒</b> อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ</p>	<p>- พิจารณาจากอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือของเงินทุนฯ ในปีบัญชี ๒๕๖๔</p> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> $\text{อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ} = \frac{\text{ต้นทุนขาย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}{\text{สินค้าคงเหลือถัวเฉลี่ย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}$ $\text{สินค้าคงเหลือถัวเฉลี่ย} = \frac{\text{สินค้าคงเหลือต้นปีบัญชี ๒๕๖๔} + \text{สินค้าคงเหลือปลายปีบัญชี ๒๕๖๔}}{๒}$ <p><b>หมายเหตุ</b></p> <p>ทั้งนี้ ไม่นับรวมปริมาณยาจำเป็นที่ใช้สำรองกรณีฉุกเฉิน และเพื่อความมั่นคงของประเทศ และ Pseudoephedrine (วัตถุตีบ) เฉพาะที่หมดอายุ</p>						
<p><b>ด้านที่ ๒</b> การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</p> <p><b>ตัวชี้วัดที่ ๒.๑</b> การดำเนินงานตามแผนพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัดร่วม)</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช่การเงินสำหรับใช้ในการประเมินผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) ของทุนหมุนเวียนได้แล้วเสร็จ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔</p> <p><b>เกณฑ์การประเมินผล</b></p> <table border="1" data-bbox="869 954 2069 1235"> <tbody> <tr> <td data-bbox="869 954 1861 1046">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td> <td data-bbox="1861 954 2069 1046">เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td data-bbox="869 1046 1861 1139">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td> <td data-bbox="1861 1046 2069 1139">เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td data-bbox="869 1139 1861 1235">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td> <td data-bbox="1861 1139 2069 1235">เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> </tbody> </table>	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๑	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๒	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๑						
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๒						
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓						

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ				
	<table border="1" data-bbox="869 264 2069 427"> <tr> <td data-bbox="869 264 1861 344">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td> <td data-bbox="1861 264 2069 344">เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td data-bbox="869 344 1861 427">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐</td> <td data-bbox="1861 344 2069 427">เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table> <p data-bbox="842 451 943 480"><b>หมายเหตุ</b></p> <p data-bbox="842 491 2096 564">แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียน จะกำหนดพิจารณาคุณภาพแผนการดำเนินงาน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ตัวชี้วัดระบบงาน/กระบวนการ ตัวชี้วัดผลผลิต ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ตัวชี้วัดผลกระทบ</p>	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔				
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕				
<p data-bbox="138 592 766 627"><b>ตัวชี้วัดที่ ๒.๒</b> การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</p>	<p data-bbox="801 592 1989 627">- พิจารณาจากร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีต่อเงินทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ โดยแบ่งออกเป็น ๓ กลุ่ม ได้แก่</p> <ol data-bbox="842 639 1406 754" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="842 639 1384 671">๑. ผู้ซื้อวัตถุดิบและยาเสพติดให้โทษ ภาคราชการ</li> <li data-bbox="842 679 1406 711">๒. ผู้ซื้อวัตถุดิบที่ใช้ทางการแพทย์ ภาคเอกชน/คลินิก</li> <li data-bbox="842 719 1346 751">๓. ผู้ซื้อวัตถุดิบที่ใช้ในโรงงาน ภาคอุตสาหกรรม</li> </ol> <p data-bbox="842 775 1010 807"><b>สูตรการคำนวณ</b></p> $\frac{\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจอยู่ในระดับมากและมากที่สุด} \times 100}{\text{จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด}}$ <p data-bbox="842 903 898 935"><b>โดยที่</b></p> <ol data-bbox="842 951 2096 1302" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="842 951 2096 1222">๑. การสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการจะต้องครอบคลุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ซึ่งการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง ต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยเป็นไปตามหลักสูตรการคำนวณของ Taro Yamane รวมทั้งกำหนดวิธีการ สุ่มตัวอย่างที่ชัดเจน เช่น การสุ่มตัวอย่างแบบเป็นระบบ (Systematic Sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น โดยผลการสำรวจที่รวบรวมได้จะต้องนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะของกลุ่มตัวอย่างตลอดจนใช้เป็น ตัวแทนสำหรับอธิบายลักษณะของประชากรทั้งหมด นอกจากนี้ ทุนหมุนเวียนจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถาม ปลายเปิด โดยจำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้ใช้บริการ เป็นต้น</li> <li data-bbox="842 1230 2096 1302">๒. การสำรวจความพึงพอใจจะใช้แบบสอบถามและการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการรวบรวมและจัดเก็บข้อมูล โดยกำหนด ระดับการรับรู้ตาม Likert Scale ซึ่งแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ตามเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผล ดังนี้</li> </ol>				



ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ			
	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
	<p>๓. แบบสอบถามการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ก่อนการดำเนินการสำรวจต้องได้รับการพิจารณาร่วมกับกรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๔ ทั้งนี้ ในแบบสอบถามควรมีข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถส่งตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e-Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี)</p>			
<p>๔. การสำรวจความพึงพอใจต้องครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อย ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความพึงพอใจเกี่ยวกับการให้บริการของเจ้าหน้าที่</li> <li>- ความพึงพอใจด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ</li> <li>- ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก</li> <li>- ความพึงพอใจด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน</li> </ul>				
<p><b>เงื่อนไข</b>                      เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติดจะต้องจัดการซื้อร้องเรียนได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดครบถ้วนทุกกรณี หากไม่สามารถดำเนินการได้ จะถูกปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๐.๕๐๐๐ คะแนน</p>				

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
<p><b>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ</b></p> <p><b>ตัวชี้วัดที่ ๓.๑</b> ระดับความสำเร็จการมีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของแผนจัดหาวัสดุเสพติด เพื่อให้มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ โดยมีการบันทึกรวบรวมข้อมูลทุกไตรมาส ซึ่งข้อมูลประกอบด้วยจำนวนครั้งและปริมาณต่อครั้งที่วัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์ไม่เพียงพอหรือไม่ทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ</p> <table border="1" data-bbox="869 432 2069 863"> <tr> <td>มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๖๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td>มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๗๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td>มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๘๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td>มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๙๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td>มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table>	มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๖๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๑	มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๗๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๒	มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๘๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๓	มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๙๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๔	มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๕
มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๖๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๑										
มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๗๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๒										
มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๘๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๓										
มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๙๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๔										
มีวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของรายการวัสดุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๕										
<p><b>ตัวชี้วัดที่ ๓.๒</b> ความสำเร็จของการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อเข้าสู่ระบบคุณภาพมาตรฐานสากล</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการจัดทำและ/หรือทบทวนกระบวนการหลัก และกระบวนการสนับสนุน เพื่อจัดทำคู่มือ SOP และนำเข้าสู่ระบบคุณภาพ ISO 9001 : 2015 โดยมีกระบวนการทั้งหมด ๕๑ กระบวนการ สามารถนำเข้าสู่ระบบแล้วทั้งสิ้น ๓๗ กระบวนการ คงเหลือ ๑๔ กระบวนการ ซึ่งกำหนดต้องนำเข้าสู่ระบบทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๔</p> <p><b>เกณฑ์การประเมินผล</b></p> <table border="1" data-bbox="869 1102 2069 1321"> <tr> <td>นำเข้าสู่ระบบคุณภาพมาตรฐานสากลน้อยกว่า ๑๔ เรื่อง</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td>นำเข้าสู่ระบบคุณภาพมาตรฐานสากลครบถ้วนทั้ง ๑๔ เรื่อง (ครบ ๕๑ กระบวนการ)</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table>	นำเข้าสู่ระบบคุณภาพมาตรฐานสากลน้อยกว่า ๑๔ เรื่อง	เทียบเท่าระดับ ๑	-	เทียบเท่าระดับ ๒	-	เทียบเท่าระดับ ๓	-	เทียบเท่าระดับ ๔	นำเข้าสู่ระบบคุณภาพมาตรฐานสากลครบถ้วนทั้ง ๑๔ เรื่อง (ครบ ๕๑ กระบวนการ)	เทียบเท่าระดับ ๕
นำเข้าสู่ระบบคุณภาพมาตรฐานสากลน้อยกว่า ๑๔ เรื่อง	เทียบเท่าระดับ ๑										
-	เทียบเท่าระดับ ๒										
-	เทียบเท่าระดับ ๓										
-	เทียบเท่าระดับ ๔										
นำเข้าสู่ระบบคุณภาพมาตรฐานสากลครบถ้วนทั้ง ๑๔ เรื่อง (ครบ ๕๑ กระบวนการ)	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
<p><b>ตัวชี้วัดที่ ๓.๓</b> ระดับความสำเร็จของการพัฒนาระบบสำหรับติดตามการกระจายยา</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการพัฒนาระบบสำหรับติดตามการกระจายยาของผู้ซื้อยาเสพติดและวัตถุออกฤทธิ์ป้องกันการรั่วไหลออกนอกระบบ และกระบวนการส่งต่อข้อมูลเมื่อเกิดเหตุให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยวัดประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ติดตามการกระจายวัตถุเสพติดและการยืนยันตัวตนในการรับวัตถุเสพติด</p> <p><b>เกณฑ์การประเมินผล</b></p> <table border="1" data-bbox="864 456 2069 887"> <tbody> <tr> <td data-bbox="864 456 1863 544">ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๖๐</td> <td data-bbox="1863 456 2069 544">เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td data-bbox="864 544 1863 632">ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๗๐</td> <td data-bbox="1863 544 2069 632">เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td data-bbox="864 632 1863 719">ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๘๐</td> <td data-bbox="1863 632 2069 719">เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="864 719 1863 807">ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๙๐</td> <td data-bbox="1863 719 2069 807">เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td data-bbox="864 807 1863 887">ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๑๐๐</td> <td data-bbox="1863 807 2069 887">เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </tbody> </table>	ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๖๐	เทียบเท่าระดับ ๑	ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๗๐	เทียบเท่าระดับ ๒	ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๓	ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๔	ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕
ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๖๐	เทียบเท่าระดับ ๑										
ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๗๐	เทียบเท่าระดับ ๒										
ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๓										
ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๔										
ระบบตรวจสอบ/ติดตามการสั่งซื้อและจัดส่งวัตถุเสพติดอัจฉริยะ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลข้อมูลการยืนยันตัวตนของผู้รับอนุญาตในการสั่งซื้อและการรับวัตถุเสพติดได้ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p>ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร</li><li>๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน</li><li>๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน</li><li>๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง</li><li>๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ</li><li>๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดยผู้บริหาร ทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง</li><li>๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</li><li>๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li></ol>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p><b>ตัวชี้วัดที่ ๔.๒</b> การตรวจสอบภายใน (กรณีที่ ๒) <b>ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด)</b></p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ</li><li>๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มอบข้อเสนอแนะ</li><li>๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขได้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</li><li>๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีที่มีองค์ประกอบครบถ้วนรายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป</li></ol>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาวทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนมนุษย์ได้อย่างครบถ้วนและการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนมนุษย์ไม่มีโครงสร้างทุนมนุษย์ (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนมนุษย์โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงานของต้นสังกัด ทุนมนุษย์สามารถใช้แผนฯ ของต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนมนุษย์ต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนมนุษย์ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาวทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน</li><li>๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก<ol style="list-style-type: none"><li>๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)</li><li>๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนมนุษย์ (ร้อยละ ๒๕)</li><li>๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนมนุษย์ และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)</li></ol></li></ol>

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"><li>๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน</li><li>๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี</li><li>๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร</li><li>๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล</li><li>๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง</li></ol>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																										
<p><b>ตัวชี้วัดที่ ๕.๒</b> การบริหารทรัพยากรบุคคล (ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)</p>	<p>- พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลเพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง</li> <li>๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสำเร็จของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ตามกรอบเวลาที่กำหนด</li> </ol>																										
<p><b>ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง</b> <b>ตัวชี้วัดที่ ๖.๑</b> การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ</p>	<p>- พิจารณาจากความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ พิจารณาจากการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ</p> <p><b>เกณฑ์การประเมินผล</b></p> <table border="1" data-bbox="860 938 2096 1286"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th> <th rowspan="2">น้ำหนัก (%)</th> <th colspan="5">ระดับคะแนน</th> </tr> <tr> <th>๑</th> <th>๒</th> <th>๓</th> <th>๔</th> <th>๕</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน<sup>๑,๒</sup> เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน<sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔</td> <td>๕๐</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๘๘</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๑</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๔</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๗</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๑๐๐</td> </tr> <tr> <td>(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม<sup>๓</sup> เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม<sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔</td> <td>๕๐</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๘๘</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๑</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๔</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๗</td> <td>ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๑๐๐</td> </tr> </tbody> </table> <p>ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด</p>	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน <sup>๑,๒</sup> เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๕๐	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๘๘	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๑	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๔	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๗	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๑๐๐	(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม <sup>๓</sup> เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม <sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๕๐	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๘๘	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๑	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๔	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๗	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๑๐๐
ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)			ระดับคะแนน																							
		๑	๒	๓	๔	๕																					
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน <sup>๑,๒</sup> เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๕๐	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๘๘	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๑	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๔	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๗	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๑๐๐																					
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม <sup>๓</sup> เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม <sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๕๐	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๘๘	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๑	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๔	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๗	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๑๐๐																					



ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<p><b>หมายเหตุ</b> <sup>๑</sup> งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</p> <p><sup>๒</sup> การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่องหน้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน</p> <p><sup>๓</sup> แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๔</p> <p><sup>๔</sup> การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่องหน้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม</p> <p><sup>๕</sup> แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๔</p> <p>การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๔ และ ๕) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน</p> <p><b>สูตรการคำนวณ</b> (๑) = <math display="block">\frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}</math></p> <p>(๒) = <math display="block">\frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}</math></p> <p>ทั้งนี้ ๑. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงได้ผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้</p> <p>๒. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีบัญชีและมีแผนการใช้จ่ายในปีบัญชี ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)</p> <p>๓. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายถึง ข้อมูลการก่องหน้และการเบิกจ่าย</p>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																								
<b>ตัวชี้วัดที่ ๖.๒</b> การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์  <b>เกณฑ์การประเมินผล</b> <table border="1" data-bbox="853 400 2085 807"> <thead> <tr> <th data-bbox="853 400 1167 491" rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th> <th data-bbox="1167 400 1279 491" rowspan="2">น้ำหนัก (%)</th> <th colspan="5" data-bbox="1279 400 2085 443">ระดับคะแนน</th> </tr> <tr> <th data-bbox="1279 443 1543 491">๑</th> <th data-bbox="1543 443 1644 491">๒</th> <th data-bbox="1644 443 1744 491">๓</th> <th data-bbox="1744 443 1845 491">๔</th> <th data-bbox="1845 443 2085 491">๕</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="853 491 1167 807">การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</td> <td data-bbox="1167 491 1279 807">๑๐๐</td> <td data-bbox="1279 491 1543 807">ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม</td> <td data-bbox="1543 491 1644 807">-</td> <td data-bbox="1644 491 1744 807">-</td> <td data-bbox="1744 491 1845 807">-</td> <td data-bbox="1845 491 2085 807">ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างน้อย ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)</td> </tr> </tbody> </table>						ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑๐๐	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างน้อย ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)
ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน																							
		๑	๒	๓	๔	๕																			
การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑๐๐	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างน้อย ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)																			

เงื่อนไข : ๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประเมินการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๕ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินในภาพรวมเฉลี่ยของทุนหมุนเวียน

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำเสนอรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินในภาพรวมเฉลี่ยของทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ : ๑. รายละเอียดครบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

๒. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด

๓. ทุนหมุนเวียน/องค์กร หมายถึง เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด		
ด้านที่ ๑ : การเงิน	๑๐ -/+๑๐	ตัวชี้วัดผลสำเร็จที่เป็นตัวเงินแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	ตัวอย่างตัวชี้วัด	
		๑. เพื่อการกักขัง	อัตราหนี้ค้างชำระ รายได้ดอกเบี้ย	
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	รายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย รายได้จากการดำเนินงาน ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย	
		๓. เพื่อการบริการ	ต้นทุนการให้บริการต่อหน่วย ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อรายได้จากการให้บริการ	
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน	
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการ หรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน	
ด้านที่ ๒ : การสนอง ประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ -/+๑๐	พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนองความต้องการ ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สังคม และสิ่งแวดล้อม	ตัวอย่างตัวชี้วัด	
		- ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ <sup>๑</sup>	ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ	
		- การพัฒนาการปฏิบัติงานที่สะท้อนความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม	เช่น - การปรับปรุงผลิตภัณฑ์ บริการ และการปฏิบัติงานจากการสำรวจความต้องการและ/หรือการได้รับผลกระทบเชิงลบของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของทุนหมุนเวียน - การพัฒนาเครือข่ายพันธมิตรเพื่อเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของทุนหมุนเวียน - การจัดทำแผนการลดการใช้พลังงาน และการประหยัด วัสดุ อุปกรณ์ในการผลิตและการให้บริการ เป็นต้น	
		- การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ของการดำเนินงานของทุนฯ		
		- การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม	
		- การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	เช่น - ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา - ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใหม่ (Recycle) เป็นต้น	
		ตัวชี้วัดรวม : การดำเนินงานตามแผนพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน		

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๓ : การปฏิบัติการ	๓๕ -/+๑๐	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- ความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์ที่ตั้ง</li> <li>- ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ</li> <li>- การดำเนินงานตาม SLA โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด</li> <li>- การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด</li> <li>- การจัดท่างบการเงินและได้รับการรับรองจาก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) (กรณีทิ้งงบการเงินยังไม่ได้รับการรับรองจาก สตง.)</li> </ul>
ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน	๑๕	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ด้าน ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน</li> <li>- การตรวจสอบภายใน</li> <li>- การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล</li> </ul>
ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการ บริหาร ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน พนักงาน และ ลูกจ้าง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ด้าน ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</li> <li>- การบริหารทรัพยากรบุคคล</li> </ul>
ด้านที่ ๖ : การดำเนินงานตาม นโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบประมาณเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔</li> <li>- การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</li> </ul>

เงื่อนไข :

๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วยผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประเมินการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๕ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินในภาพรวมเฉลี่ยของทุนหมุนเวียน
๒. ตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินในภาพรวมเฉลี่ยของทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ :

๑) กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ และดำเนินการสำรวจเอง ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐ โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัดจะกำหนดชื่อตัวชี้วัด คือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการ และคำนิยามร่วมกัน คือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการที่มีความพึงพอใจระดับ ๔ (พึงพอใจ) และระดับ ๕ (พึงพอใจมาก) เทียบกับจำนวนผู้ให้บริการที่มีการสำรวจทั้งหมด (Top ๒ Boxes) ซึ่งใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งความหมายของแต่ละระดับเป็นดังต่อไปนี้ ระดับที่ ๑ หมายถึง ควรปรับปรุงอย่างเร่งด่วนระดับที่ ๒ หมายถึง ควรปรับปรุง ระดับที่ ๓ หมายถึง ปานกลางระดับที่ ๔ หมายถึง พึงพอใจ และระดับที่ ๕ ระดับหมายถึง พึงพอใจมาก ทั้งนี้ การสำรวจความพึงพอใจครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ เป็นต้น

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ : การดำเนินงานตามพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงินสำหรับการประเมินผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) ของทุนหมุนเวียนได้แล้วเสร็จ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์การประเมินผล :

ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๑
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๒
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕

หมายเหตุ :

แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนจะต้องแสดงให้เห็นถึงคุณภาพแผนการดำเนินงาน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยตัวชี้วัดระบบงาน กระบวนการ ตัวชี้วัดผลผลิต ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ตัวชี้วัดผลกระทบ

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	การกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน	๑๕	
๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๕	พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</li> <li>- การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</li> <li>- การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การตอบสนองความเสี่ยง</li> <li>- กิจกรรมการควบคุมภายใน</li> <li>- สารสนเทศและการสื่อสาร</li> <li>- การติดตามและการประเมินผล</li> </ul>
๔.๒ การตรวจสอบภายใน	๕	พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ <p><u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</li> <li>- ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</li> <li>- การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</li> <li>- การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> <p><u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</li> <li>- การประชุมปิดการตรวจสอบ</li> <li>- การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ</li> <li>- การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ</li> </ul>
๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	๕	พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี เพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน</li> <li>- การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล <ul style="list-style-type: none"> <li>● การจัดทำมีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารทุนหมุนเวียน</li> <li>● ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน</li> <li>● ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน</li> </ul> </li> </ul>



## คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ รวมถึงการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน โดยผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตาม การดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน <sup>๑)</sup> และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๓	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมี การจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอเป็น รายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นราย ไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมี การจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอเป็น รายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมีการ จัดทำรายงานสรุป นำเสนอเป็นรายเดือน
๒) บทบาทและหน้าที่ ของฝ่ายบริหาร ที่เกี่ยวข้องกับ การควบคุมภายใน	๔	ไม่มีการประชุม หารือเกี่ยวกับการ ควบคุมภายในของ ทุนหมุนเวียน ระหว่างผู้บริหาร ระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.))	-	มีการประชุมหารือ เกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่างผู้บริหาร ระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็น ทางการ	-	มีการประชุมหารือ เกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่างผู้บริหาร ระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

- <sup>๑)</sup> ช่องทางการรับข้อร้องเรียน เช่น ๑. ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง (Website/จดหมาย) ๒. ศูนย์รับข้อร้องเรียน (Call center / e-mail / webboard)  
๓. คู่แสดงความคิดเห็น ๔. หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) และ ๕. หน่วยงานภายนอก

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง <sup>๑)</sup>	๘	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนคู่มือการ บริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่างจัดทำ/ ทบทวนคู่มือการ บริหารความเสี่ยง	คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมี องค์ประกอบ ของคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน <sup>๑)</sup>	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และคู่มือการ บริหารความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุน หมุนเวียน	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือ การบริหารความเสี่ยง ให้กับผู้บริหาร และพนักงานในองค์กร

หมายเหตุ :

- <sup>๑)</sup> 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. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร <sup>๑)</sup>	๑๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายใน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคุมไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร ได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถอธิบายความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงกับแต่ละยุทธศาสตร์ในทุกยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่จะประเมินได้ชัดเจนในรูปแบบของระดับความรุนแรงคงเหลือของปัจจัยเสี่ยงในปีก่อนหน้า

หมายเหตุ :

<sup>๑)</sup> 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/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงาน

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร <sup>๑)</sup> (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๑๕	ไม่มีการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินเฉพาะโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ <b>ครบทุก</b> ความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ <b>ครบทุก</b> ความเสี่ยงระดับองค์กร โดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) <sup>๒)</sup>

หมายเหตุ :

<sup>๑)</sup> การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓, ๕, ๗ การกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔

<sup>๒)</sup> Risk Profile (แผนภูมิความเสี่ยง) หมายถึง แผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรง ทั้งนี้ Risk Profile จะแสดงให้เห็นภาพรวมในการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงองค์กร และแสดงให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป็นเป้าหมายในภาพรวมว่าต้องบริหารความเสี่ยงจนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนงาน การบริหารความ เสี่ยงระดับองค์กร	๑๐	ไม่มีการกำหนด แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงานการ บริหารความเสี่ยง มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผน บริหารความเสี่ยง <b>ครบทุก</b> ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผน บริหารความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กรโดยมี การวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงแผนบริหาร ความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน
๒) การวิเคราะห์การ บริหารความเสี่ยง แบบบูรณาการ เพื่อนำมาจัดทำ แผนการบริหาร ความเสี่ยง	๕	บางปัจจัยเสี่ยง มีการระบุสาเหตุ ที่เกี่ยวข้อง และสามารถ วิเคราะห์ได้ว่า สาเหตุหลัก คือประเด็นใด	ทุกปัจจัยเสี่ยง มีการระบุสาเหตุ ที่เกี่ยวข้อง และสามารถ วิเคราะห์ได้ถึง สาเหตุหลัก ของแต่ละ ปัจจัยเสี่ยง	มีการพิจารณา ความสัมพันธ์ ระหว่างปัจจัยเสี่ยง ทั้งในเชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณ จัดทำแผนการ บริหารความเสี่ยง ที่ครอบคลุม การวิเคราะห์ สาเหตุของแต่ละ ปัจจัยเสี่ยง	จัดทำแผนการ บริหารความเสี่ยง ที่ครอบคลุม การวิเคราะห์ สาเหตุของแต่ละ ปัจจัยเสี่ยง และความสัมพันธ์ ระหว่างปัจจัยเสี่ยง ทั้งในเชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณ	แผนบริหารความเสี่ยง ที่มีการวิเคราะห์ ครบถ้วนทั้ง ๔ ระดับ ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน และผู้บริหาร ระดับรอง มีการ สอบทาน <sup>๑</sup> รายงาน ทางการเงินและ รายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน <sup>๒</sup>	๗	ไม่มีการสอบทาน รายงาน	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงิน <b>หรือ</b> ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงิน <b>และ</b> ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงินและที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมีการสอบทาน ที่มีความถี่มากกว่า รายไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาสและมี การสอบทาน เป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน
๒) การจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และการ ตรวจนับทรัพย์สิน เทียบกับทะเบียน ทรัพย์สิน/หลักฐาน ทางบัญชี	๓	มีการจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับ ทรัพย์สิน แต่ดำเนินการ ไม่แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วัน เริ่มดำเนินการ ตรวจสอบ	-	มีการจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับ ทรัพย์สิน ๑ ครั้ง ต่อปี โดยดำเนินการ แล้วเสร็จและ รายงานต่อผู้แต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน อย่างไรก็ตาม การกระทบยอด ทรัพย์สินมีผลต่าง	-	มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และมีการ ตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้ว เสร็จและรายงานต่อ ผู้แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจ นับพัสดุภายใน ๓๐ วัน ทั้งนี้ การกระทบยอด ทรัพย์สินไม่มีผลต่าง

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> การสอบทานของผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง หมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง นำเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณา รายงานในการประชุม เป็นต้น
- <sup>๒</sup> รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบทดลอง) และรายงานที่มีใช้ทางการเงิน เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) แผนปฏิบัติการประจำปี นโยบาย หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียนที่สำคัญ เป็นต้น

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศ เพื่อสนับสนุน การติดตาม การดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงานตามแผน บริหารความเสี่ยงได้	สามารถดำเนินงาน ตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้ มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงาน ตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้ ครบถ้วน <b>ครบทุก</b> ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และความเสี่ยง ระดับองค์กร ลดลง ได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวม ตามแผนความเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความ รุนแรงของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการ ควบคุมภายในของ หน่วยงานตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง <sup>๑</sup>	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วน ตามภารกิจ <sup>๒</sup> ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ <sup>๒</sup> ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง <sup>๑</sup>	๒	ไม่ส่งผลการ ประเมิน/ส่งผล การประเมินล่าช้า กว่ากำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
๓) การสอบทานการ ประเมินผลการ ควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน และมีแนวทาง ในการปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบ ภายใน

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- <sup>๒</sup> ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ภาครัฐ/วิสาหกิจของรัฐ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทาน รายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน โดยผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน <sup>๑</sup> และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๗	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมี การจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอเป็น รายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นราย ไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมี การจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอเป็น รายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมีการ จัดทำรายงานสรุป นำเสนอเป็นรายเดือน

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> ช่องทางการรับข้อร้องเรียน เช่น ๑. ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง (Website/จดหมาย) ๒. ศูนย์รับข้อร้องเรียน (Call center / e-mail / webboard)  
๓. ผู้แสดงความคิดเห็น ๔. หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) และ ๕. หน่วยงานภายนอก

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง <sup>๑</sup>	๘	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนคู่มือการ บริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่างจัดทำ/ ทบทวนคู่มือการ บริหารความเสี่ยง	คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมี องค์ประกอบ ของคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน <sup>๑</sup>	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และคู่มือการ บริหารความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุน หมุนเวียน	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือ การบริหารความเสี่ยง ให้กับผู้บริหาร และพนักงานในองค์กร

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> 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. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร <sup>๑</sup>	๑๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายใน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร ได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> 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/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงาน

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร <sup>๑</sup> (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๑๕	ไม่มีการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินเฉพาะโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ <b>ครบทุกความเสี่ยง</b> ระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ <b>ครบทุกความเสี่ยง</b> ระดับองค์กร โดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) <sup>๒</sup>

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓, ๕, ๗ การกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔

<sup>๒</sup> Risk Profile (แผนภูมิความเสี่ยง) หมายถึง แผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรง ทั้งนี้ Risk Profile จะแสดงให้เห็นภาพรวมในการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงองค์กร และแสดงให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป็นเป้าหมายในภาพรวมว่าจะต้องบริหารความเสี่ยงจนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว



๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนงาน การบริหารความ เสี่ยงระดับองค์กร	๑๕	ไม่มีการกำหนด แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงานการ บริหารความเสี่ยง มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผน บริหารความเสี่ยง <b>ครบทุก</b> ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผน บริหารความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กรโดยมี การวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงแผนบริหาร ความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน และผู้บริหาร ระดับรอง มีการ สอบทาน <sup>๑</sup> รายงาน ทางการเงินและ รายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน <sup>๒</sup>	๗	ไม่มีการสอบทาน รายงาน	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงิน หรือ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงินและที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมีการสอบทาน ที่มีความถี่มากกว่า รายไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาสและมี การสอบทาน เป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การสอบทานของผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง หมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณา  
รายงานในการประชุม เป็นต้น

<sup>๒</sup> รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบทดลอง) และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน  
เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) แผนปฏิบัติการประจำปี นโยบาย  
หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียนที่สำคัญ เป็นต้น

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศ เพื่อสนับสนุน การติดตาม การดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงานตามแผน บริหารความเสี่ยงได้	สามารถดำเนินงาน ตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้ มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงาน ตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้ ครบถ้วน <b>ครบทุก</b> ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และความเสี่ยง ระดับองค์กร ลดลง ได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวม ตามแผนความเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความ รุนแรงของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง <sup>๑</sup>	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วน ตามภารกิจ <sup>๒</sup> ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ <sup>๒</sup> ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง <sup>๑</sup>	๒	ไม่ส่งผลการ ประเมิน/ส่งผล การประเมินล่าช้า กว่ากำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
๓) การสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน และมีแนวทาง ในการปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบ ภายใน

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

<sup>๒</sup> ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้  
**กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง**

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเชิงธรรมชาติของผู้ตรวจสอบภายใน
๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ต้องตรวจสอบ และมืองค์ประกอบครบถ้วน
๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

**กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด**

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มอบข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจาก การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน
๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง

**๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาท คณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบและ จัดทำกฎบัตร <sup>๑</sup> ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้ว เสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไม่ครบ ทุกไตรมาส เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับการ ดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน <sup>๒</sup>	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับการ ดำเนินงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน <sup>๒</sup>	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรหน่วย ตรวจสอบภายใน หรือ มีการจัดทำ/ ทบทวนแต่ กฎบัตรมีประเด็น สำคัญไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น สำคัญครบถ้วนแต่ ไม่ได้รับความ เห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุดของ ทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุดของ ทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ผู้บริหาร สูงสุดของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียน กฎบัตรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
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) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation) และระบบ สารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูลและ รายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ต่าง ๆ (Compliance) และ การดำเนินงานในทุก กิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) ครบถ้วนทั้ง General control และ Application control
๔) บทบาทในการให้	๕	ไม่มีการให้	มีการให้คำปรึกษา	มีการให้คำปรึกษา	มีการให้คำปรึกษา	มีการให้คำปรึกษา

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
คำปรึกษา		คำปรึกษาแก่ฝ่าย บริหาร	ตามแนวทางการ ตรวจสอบ <sup>๑</sup> บาง เรื่อง <sup>๕</sup>	ตามแนวทาง การตรวจสอบ ครบทุกเรื่อง	นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ <sup>๒</sup> บางส่วน <sup>๓</sup>	นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วน <sup>๔</sup>

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
- <sup>๒</sup> หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใต้ต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม
- <sup>๓</sup> ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
- <sup>๔</sup> การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ
- <sup>๕</sup> การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ
- <sup>๖</sup> การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- <sup>๗</sup> การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา
- <sup>๘</sup> การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการลายลักษณ์อักษร

## ๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๑๐	โครงสร้างองค์กร ไม่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจ สอบภายในมีความเป็น อิสระในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ผู้ตรวจ สอบภายในมีความ เป็นอิสระในการ ปฏิบัติงาน
(๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑๐	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่ งานที่เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่ งานที่เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน

## ๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การวางแผนตรวจสอบ ระยะยาว <sup>๑</sup> ตามฐาน ความเสี่ยง	๕	ไม่มีการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อ การวางแผน ตรวจสอบระยะ ยาว	-	การประเมินความเสี่ยง ที่ค่อนข้างเป็นระบบ เพื่อการวางแผนตรวจสอบ ระยะยาว	-	การประเมินความเสี่ยง เป็นระบบ <sup>๒</sup> สำหรับการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว
(๒) การวางแผน ตรวจสอบประจำปี บัญชี ๒๕๖๔	๕	ไม่มีการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อ วางแผน ตรวจสอบ ประจำปี	-	มีการประเมินความเสี่ยง ค่อนข้างเป็นระบบเพื่อ วางแผนตรวจสอบประจำปี	-	มีการประเมินความเสี่ยง อย่างเป็นระบบเพื่อ วางแผนตรวจสอบ ประจำปี และแผน ตรวจสอบประจำปี มีความสอดคล้องกับ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
						แผนการตรวจสอบ ระยะยาว
(๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมา เป็นส่วนหนึ่งของ การจัดทำแผน	๕	ไม่มีการนำ ความเห็นของ ฝ่ายบริหารมา เป็นส่วนหนึ่งใน การ จัดทำแผน	-	มีการจัดทำหนังสือเพื่อให้ ฝ่ายบริหารแสดงความเห็น ในการจัดทำแผนการ ตรวจสอบและฝ่ายบริหาร ได้แสดงความเห็นตอบ กลับมา	-	มีการสัมภาษณ์ฝ่าย บริหารซึ่งเป็นส่วนหนึ่งใน กระบวนการวางแผนการ ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียน และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย
- <sup>๒</sup> การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน <sup>๑</sup>	๕	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน และจัดทำไม่ครบทุกเรื่อง	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำ การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน และจัดทำได้ครบทุกเรื่อง
(๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ ไม่ตามฐานความเสี่ยง และไม่ครบทุกเรื่องที่ทำ การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ ไม่ตามฐานความเสี่ยง แต่ครบทุกเรื่องที่มี การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่ ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่ ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ <sup>๑</sup>	๕	ไม่มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
(๒) การปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ <sup>๑</sup>	๕	ไม่มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
(๓) รายงานผลการตรวจสอบมีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วันหลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เฉลี่ยภายใน ๑๕ วันหลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เฉลี่ยภายใน ๗ วันหลังจากปิดการตรวจสอบ
(๔) รายงานผลการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน <sup>๒</sup>	๘	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจไม่ครบทุกเรื่องตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจครบทุกเรื่องตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีแต่ องค์ประกอบไม่ครบถ้วน	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจครบทุกเรื่องตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี และรายงานฯ มีองค์ประกอบครบถ้วน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๕) มีระบบในการติดตามข้อเสนอแนะ และสามารถติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเพียงบางส่วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน และมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดครบทุกไตรมาส	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ:

- ๑ ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว
- ๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย
  ๑. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร
  ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
  ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ
  ๔. ประเด็นที่ตรวจพบ
  ๕. การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ
  ๖. ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข
  ๗. การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ



กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

ประเด็นหลักเพื่อประเมินการตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน					
		๑	๒	๓	๔	๕	
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ <sup>๑</sup>	๔๕	ทุนหมุนเวียน ไม่ได้รับการตรวจสอบ จาก ผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนราชการ ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับการ ตรวจสอบจาก ผู้ตรวจสอบภายในส่วน ราชการต้นสังกัด และ ได้รับรายงานผลการ ตรวจสอบ และนำเสนอรายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนรับทราบ			ทุนหมุนเวียนได้รับการ ตรวจสอบจาก ผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนราชการต้นสังกัด และ ได้รับรายงานผลการ ตรวจสอบ และนำเสนอรายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน และคณะ กรรมการฯ ได้มอบ นโยบาย การปฏิบัติงาน ของทุนหมุนเวียน ที่สอดคล้องกับรายงานผล การตรวจสอบ
๒. การประชุมเปิด การตรวจสอบ <sup>๒</sup>	๑๕	ไม่ได้รับการ ตรวจสอบ/ ไม่มีการประชุม เปิดการตรวจสอบ/ แต่ไม่ครบ ทุกเรื่อง/ ครั้งที่ได้รับการ การ ตรวจสอบ	มีการ ประชุม เปิดการ ตรวจสอบ แต่ไม่ครบ ทุกเรื่อง/ ครั้งที่ได้รับ การ ตรวจสอบ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุมเปิดการ ตรวจสอบกับผู้ตรวจ สอบภายใน ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่ ได้รับการตรวจสอบ	ผู้บริหารทุน หมุนเวียนเข้าร่วม ประชุมเปิดการ ตรวจสอบกับ ผู้ตรวจสอบภายใน ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่ ได้รับการ ตรวจสอบ และกำหนดแนว ทางการแก้ไข การปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะได้ อย่างชัดเจนแต่ไม่ ครบทุก ข้อเสนอแนะ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้า ร่วมประชุม เปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบภายในครบ ทุกเรื่อง/ครั้งที่ได้รับการ ตรวจสอบ และกำหนดแนว ทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะได้อย่าง ชัดเจน <sup>๓</sup> และครบถ้วนทุก ข้อเสนอแนะ	
๓. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอ แนะ <sup>๔,๕</sup>	๓๕	ทุนหมุนเวียนไม่มีการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะที่ผู้ ตรวจสอบได้ให้ไว้ใน รายงานผลการ ตรวจสอบ	มีการปฏิบัติ ตาม ข้อเสนอ แนะแต่ แก้ไขแล้ว เสร็จช้ากว่า ระยะเวลาที่ กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะแต่แก้ไข แล้วเสร็จช้ากว่า ระยะเวลาที่กำหนดและ รายงานผลดังกล่าวต่อที่ ประชุมคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียนเพื่อ พิจารณา	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้ว ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และระยะเวลาที่ กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้ว ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลดังกล่าวต่อ ที่ประชุมคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียนเพื่อ พิจารณา	

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด รับทราบ/รายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีให้ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด รับทราบแต่รายงานมีองค์ประกอบไม่ครบ	-	-	-	รายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีที่มีองค์ประกอบของรายงานครบถ้วน <sup>๖</sup> ให้ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัดรับทราบ

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณาประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และ/หรือกรณีที่ได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
- <sup>๒</sup> หากผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน ให้การประเมินผลหัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- <sup>๓</sup> การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่จะสามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยที่ประกอบด้วย
๑. แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
  ๒. ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
  - และ ๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ
- <sup>๔</sup> หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการต้นสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีเท่ากับมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
- <sup>๕</sup> หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และเงินทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- <sup>๖</sup> องค์ประกอบของรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ประกอบด้วย
๑. ผลการบริหารความเสี่ยงตามกิจกรรม และ
  ๒. ผลการบริหารความเสี่ยงตามความรุนแรง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียน ได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบ ด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงานของต้นสังกัดทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ดี ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยง กับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน
๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก
  - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
  - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
  - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้ง นโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี<sup>๔</sup>

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๑ มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับ แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว)	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนฯ แต่ <b>ไม่สอดคล้อง</b> ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคมของ ประเทศไทยและ <b>ไม่ตอบสนอง และสนับสนุน</b> ต่อ แผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้ง วิสัยทัศน์ การกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนฯ ที่ <b>สอดคล้อง</b> ตาม แผนดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและ สังคมของ ประเทศไทย <b>และตอบสนอง และสนับสนุน</b> ต่อแผนปฏิบัติ การระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ การกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนฯ ที่ <b>สอดคล้อง</b> ตาม แผนดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและ สังคมของ ประเทศไทย <b>และตอบสนอง และสนับสนุน</b> ต่อแผนปฏิบัติ การระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ การกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ของทุน หมุนเวียน และมี การระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง <sup>๑</sup> ๒ ประเด็น	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนฯ ที่ <b>สอดคล้อง</b> ตาม แผนดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและ สังคมของ ประเทศไทย <b>และสนับสนุน</b> ต่อแผนปฏิบัติ การระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ การกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ของทุน หมุนเวียน และมี การระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง <sup>๑</sup> ๔ ประเด็น
๑.๒ แผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มีองค์ประกอบหลักที่ดี ครบถ้วน	๕	ไม่มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> ที่ดี แต่ไม่ ครบถ้วนตามที่ กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> ที่ดี ครบถ้วนตามที่ กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> ที่ดีครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบเพิ่มเติม <sup>๓</sup> ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ที่มีองค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> ที่ดีครบถ้วน ตามที่กำหนด และ มีองค์ประกอบเพิ่มเติม <sup>๓</sup> ๒ ประเด็น

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓. โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล ที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุน หมุนเวียน ๔. โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน

<sup>๒</sup> องค์ประกอบหลัก ได้แก่ ๑. แผนงาน/โครงการ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอนการดำเนินงาน ๔. ระยะเวลา ๕. งบประมาณ และ ๖. ผู้รับผิดชอบ

<sup>๓</sup> องค์ประกอบเพิ่มเติม ได้แก่ ๑. การจัดกลุ่มและลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ และ ๒. ตัวชี้วัดที่แสดงความสำเร็จและผลลัพธ์ที่คาดหวังครบทุกแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ

<sup>๔</sup> กรณีทุนหมุนเวียนไม่ได้มีการทบทวน/จัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) (ที่ครอบคลุมปีบัญชี ๒๕๖๕) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ได้ทันภายในปีบัญชี ๒๕๖๔ ให้ดำเนินการปรับลดคะแนนหัวข้อ ๑ แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีลง ร้อยละ ๒๐ ของคะแนนที่ได้ เช่น ถ้าเดิมทุนหมุนเวียนได้รับคะแนนในหัวข้อ ๑ ที่ ๓.๕๐๐๐ คะแนน จะถูกปรับลดคะแนนลงร้อยละ ๒๐ เหลือคะแนนที่ได้รับ ๒.๘๐๐๐ คะแนน

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS)  
(กรณีที่ ๑ – ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) <sup>๑</sup>	๓๕	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน แต่ข้อมูลไม่มีความทันกาล และไม่มีการเทียบเคียงกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาล แต่ไม่มีการเทียบเคียงกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาล และมีการเทียบเคียงกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานข้อมูลมีความทันกาล และมีการเทียบเคียงกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน และระดับอื่นที่ถ่ายทอดจากเป้าหมายของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล)	ระบบดังกล่าวมีการประเมินผลผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ <sup>๒</sup>

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มีใช้ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิค (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร
- <sup>๒</sup> ตัวอย่างตัวชี้วัดใช้ประเมินผลลัพธ์ที่แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ เช่น จำนวนครั้งเฉลี่ยการเข้าใช้ระบบของผู้บริหารเทียบกับเป้าหมาย ร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้บริหารต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS)  
(กรณีที่ ๒ – ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนา)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) <sup>๑</sup>	๓๕	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกแผนงาน/โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ <sup>๒</sup>	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ <sup>๒</sup>

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศ ที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มีใช้ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิค (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร
- <sup>๒</sup> การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

๒.๒ ระบบสารสนเทศสนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน  
(กรณีที่ ๑ – ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ระบบดังกล่าวไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ไม่ใช่การสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีผลการดำเนินงานที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีผลการดำเนินงานในระดับดีอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน  
(กรณีที่ ๒ – ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนา)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกแผนงาน/โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการและบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ <sup>๑</sup>	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการและดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ <sup>๑</sup>

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

๒.๓ ระบบสารสนเทศสนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบาย  
ต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ  
(กรณีที่ ๑ – ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการ ภายนอก ทุนหมุนเวียน	๓๐	มีระบบที่ สนับสนุนการเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ผู้ให้บริการแต่ ระบบดังกล่าวไม่มี การใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ผู้ให้บริการแต่ไม่ใช้ การสนับสนุน ภารกิจหลักของทุน หมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ผู้ให้บริการ และ เป็นการสนับสนุน ภารกิจหลักของทุน หมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการ เพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/หรือ สนับสนุนการอำนวยความสะดวก ผู้ให้บริการ และเป็น การสนับสนุนภารกิจ หลักของทุนหมุนเวียน มีการประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่ามี ผลการดำเนินงานที่ ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการ เพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/หรือ สนับสนุนการอำนวยความสะดวก ผู้ให้บริการ และเป็น การสนับสนุนภารกิจ หลักของทุนหมุนเวียนมี การประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่ามี ผลการดำเนินงานใน ระดับดีอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบาย  
ต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ  
(กรณีที่ ๒ – ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการ ภายนอกทุน หมุนเวียน	๓๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหาร้อย ละ ๘๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหาทุก แผนงาน/ โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนาหรือ แผนการจัดซื้อจัดหา ทุกประการ และ บรรลุตามเป้าหมายที่ กำหนดทุกแผนงาน/ โครงการ <sup>๑</sup>	สามารถดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนาหรือ แผนการจัดซื้อจัดหา ทุกประการ และดีกว่า เป้าหมายที่กำหนดทุก แผนงาน/โครงการ <sup>๑</sup>

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/  
โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงานและลูกจ้าง  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	การกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของ คณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงานและลูกจ้าง	๑๐	
๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน	๕	<p>การเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕</li> <li>- ระยะเวลาการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕</li> <li>- การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน</li> <li>- การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน</li> <li>- การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</li> <li>- ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</li> </ul>
๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	๕	<p><u>เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล</li> <li>- การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี</li> </ul> <p><u>เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕</li> <li>- การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD)</li> <li>- สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)</li> </ul>



## คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕

### การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๖ ด้าน ได้แก่

๑. การจัดทำหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน
๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
๓. การจัดทำมีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร
๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่มีการกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ		คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ที่มีคุณภาพและระบุงองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนปฏิบัติการระยะยาวหรือแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาวหรือแผนปฏิบัติการประจำปีมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ	แผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปีมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

หมายเหตุ :

- ประเมินผลจากแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ 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

๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนและเพียงพอ	๒๕	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๑ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๒ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๓ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๔ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๕ ด้าน เป็นรายไตรมาส

หมายเหตุ : - ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑. ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ๒. ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงิน ตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓. ระบบบริหารความเสี่ยง ๔. ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างซ้ำภายในสิ้นไตรมาสถัดไป  
- กรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการประชุมน้อยกว่ารายไตรมาส กำหนดให้สามารถใช้ในการเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบพร้อมมอบข้อสังเกตต่อผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้ง ๕ ด้าน ได้ตามความเหมาะสม

๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบประเมินผลภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีการประเมินผลระดับองค์กรที่เป็นระบบ และมีหลักเกณฑ์ชัดเจน	-	มีการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยไม่มีหลักเกณฑ์ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร

หมายเหตุ:

- ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียนตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘
- การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน / ด้านการปฏิบัติการ / ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
- คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนภายในทุนหมุนเวียน

๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐)

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

หมายเหตุ:

- กำหนดพิจารณาประเมินผลจากสื่อสิ่งพิมพ์ รายงานประจำปี website หรือช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ของทุนหมุนเวียน
- ข้อมูลข่าวสารที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑. ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และการบริหารงบประมาณ ๒. ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน
- โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน ๔. ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน ๕. วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจ

และวิสัยทัศน์ / ๖. ภาพรวมแผนปฏิบัติการระยะยาว และแผนปฏิบัติการประจำปี ๗. โครงการลงทุนที่สำคัญ (ถ้ามี) ๘. การจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศประกวดราคา (ถ้ามี) ๙. นโยบายการกำกับดูแลองค์การที่ดี ๑๐. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือนโยบายของกระทรวงต้นสังกัด ๑๑. กฎ มติ ค.ร.ม. ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้เอกชนที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ ๑๒. สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสาร และคำแนะนำในการติดต่อกับทุนหมุนเวียน

๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๑๐	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่าปีที่ผ่านมเท่ากับ ๐.๕๐ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่าปีที่ผ่านมเท่ากับ ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับปีที่ผ่านม	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมมากกว่าปีที่ผ่านมเท่ากับ ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับ ๕ คะแนนหรือมากกว่าปีที่ผ่านมเท่ากับ ๐.๕๐ คะแนน

หมายเหตุ:

๑. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการสูงสุดที่กำกับดูแลและเห็นชอบนโยบายและผลการดำเนินงานโดยรวมของทุนหมุนเวียน
๒. คะแนนประเมินผลโดยรวม หมายถึง คะแนนประเมินผลทุนหมุนเวียนโดยรวมของกรอบที่ ๑ - ๓ และ ๖ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติการ ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง 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 <sup>๑</sup>	๓๐	มีการกำหนดตัวชี้วัดแต่ยังอยู่ในช่วงทดลองและยังไม่ได้นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูง <sup>๒</sup> ของทุนหมุนเวียนและใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนและผู้บริหารสายงานและใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียนและใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔</li> <li>ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง</li> <li>ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร</li> </ul>

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา)

<sup>๒</sup> ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ๑. ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ได้แก่ ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. ผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับ การกำหนดของทุนหมุนเวียน)

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล (๑.๑) การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๗๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ <ul style="list-style-type: none"> <li>มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้<sup>๑</sup> ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการ<sup>๑</sup></li> <li>หรือ</li> <li>มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการ<sup>๑</sup> ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่</li> </ul>	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ <ul style="list-style-type: none"> <li>มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้<sup>๑</sup> ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการ<sup>๑</sup></li> <li>และ</li> <li>มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการ<sup>๑</sup> ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่</li> </ul>

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ
(๑.๒)การจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕	๓๕	ไม่มีการจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการ <sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) <sup>๑</sup> หรือแผนปฏิบัติการ <sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการ <sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการ <sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน <sup>๔</sup>	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการ <sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน <sup>๔</sup> รวมทั้งมีการสื่อสาร <sup>๕</sup> ให้ผู้บริหารและหน่วยงานภายในทุนหมุนเวียนที่เกี่ยวข้อง รับทราบภายในปีบัญชี ๒๕๖๔

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

<sup>๒</sup> แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

- การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
- การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว
- การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน
- ระยะเวลาของแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาวมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
- ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล
- การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
- การแปลงแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี

ทั้งนี้ หากแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

<sup>๓</sup> แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ชื่อแผนงาน ๒. เป้าประสงค์ ๓. ชื่อหน่วยงาน และชื่อผู้รับผิดชอบ ๔. งบประมาณ ๕. ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน ๖. เป้าหมายที่ท้าทาย ๗. ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

<sup>๔</sup> คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

<sup>๕</sup> การสื่อสารให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียนและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทางดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนมนุษย์ที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ครอบคลุม ๓ มิติหลัก ได้แก่ ๑. แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (HR Master Plan) ๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) และ 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)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑.๑) แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี	๓๐	อยู่ระหว่างการจัดทำหรือทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)และแผนปฏิบัติการการทรัพยากรบุคคลประจำปี	ร่างแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการการทรัพยากรบุคคลประจำปีแล้วเสร็จ	<ul style="list-style-type: none"> <li>•แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการการทรัพยากรบุคคลประจำปีได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี</li> <li>•แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ถูกสื่อสารให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในทุนหมุนเวียนผ่านช่องทางอย่างน้อย ดังนี้                             <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ระบบสารสนเทศภายในทุนหมุนเวียน</li> <li>๒. การจัดประชุมชี้แจง</li> </ol> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>•แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบเป็นส่วนใหญ่ (อย่างน้อย ๔ องค์ประกอบจากทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>•แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน</li> </ul>
(๑.๒) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี	๕	ดำเนินการได้ ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการได้ ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการได้ ร้อยละ ๑๐๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>•ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>•สรุปปัญหา/แนวทางแก้ไขให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>•สรุปปัญหา/แนวทางแก้ไขให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการ</li> </ul>

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหารทุน หมุนเวียน <sup>๒</sup> ได้รับ ทราบเพื่อให้ความ คิดเห็นหรือ ข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี	ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหารทุน หมุนเวียนได้ รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็นหรือ ข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี •มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้

- ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) และความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้ม  
ในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
- ๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล  
(ระยะยาว)
- ๓) ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลครอบคลุมทั้ง การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) การพัฒนา  
ทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) และสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)
- ๔) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน (HR Strategy Map) รวมถึงระยะเวลาของแผนการบริหาร  
ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
- ๕) การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
- ๖) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ซึ่งต้องมีการระบุ ดังนี้
  - ชื่อแผนงาน
  - เป้าประสงค์
  - ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
  - งบประมาณ (ถ้ามี)
  - ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
  - ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ทำหาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

<sup>๒</sup> ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียน  
ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

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

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๒.๑) การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management: HRM) ๒.๑.๑ การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management)	๑๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>• คำบรรยายลักษณะงาน<sup>๓</sup> ที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมืองค์ประกอบครบถ้วน หรือ</li> <li>• โครงสร้างทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• คำบรรยายลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมีองค์ประกอบครบถ้วน และ</li> <li>• โครงสร้างทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ผ่านระดับคะแนน ๒</li> <li>• การวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ (Workflow Analysis) หรือ การศึกษาเวลาทำงาน (Time and Motion study) รวมถึงการวิเคราะห์การทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>• การวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพของพนักงาน (Employee productivity) เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการอัตรากำลัง</li> </ul>	มีแนวทางที่ชัดเจนในการจัดการอัตรากำลังประจำปีและอัตรากำลังในระยะยาว ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>• กรอบอัตรากำลัง</li> <li>• วิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพ</li> <li>• วิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ</li> <li>• โครงสร้างทุนหมุนเวียน</li> <li>• คำบรรยายลักษณะงาน</li> </ul>
๒.๑.๒ การประเมินผล การปฏิบัติงานของบุคลากรของทุนหมุนเวียน (Performance Management)	๑๕	มีการกำหนดตัวชี้วัด <sup>๔</sup> แต่ยังไม่ในช่วงทดลองและยังไม่ได้นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหาร ระดับสูงของทุนหมุนเวียน <sup>๕</sup> และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหาร ระดับสูงของทุนหมุนเวียนและผู้บริหารสายงาน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔</li> <li>• ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง</li> <li>• ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร</li> </ul>

หมายเหตุ:

<sup>๓</sup> การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ต้องเกิดจากการมีส่วนร่วมของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชาในการสอบถามขอบเขตงานในตำแหน่งนั้น ๆ โดยที่จะต้องมืองค์ประกอบหลักดังนี้ ๑. ชื่อตำแหน่ง ๒. จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓. เป้าหมายของงาน ๔. สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้างมีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕. คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖. วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน ๗. การเซ็นรับทราบของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชา

<sup>๔</sup> ตัวชี้วัดต้องสอดคล้องกับตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น

<sup>๕</sup> ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนหมุนเวียนตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับการกำหนดของทุนหมุนเวียน)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
<p>(๒.๒) การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD)</p> <p>๒.๒.๑ การพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่งระยะยาว (Development roadmap) การพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual development plan : IDP)</p>	๑๕	อยู่ระหว่างการจัดทำเส้นทางพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่ง (Development roadmap)	การจัดทำเส้นทางพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่ง (Development roadmap) ทุกตำแหน่งแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์	•ผ่านระดับคะแนน ๒ •การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual development plan : IDP) ที่ครอบคลุมบุคลากรทุกตำแหน่งแล้วเสร็จ	•ผ่านระดับคะแนน ๓ •ดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual development plan : IDP) ได้ร้อยละ ๘๐ •จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ	•ผ่านระดับคะแนน ๓ •ดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual development plan : IDP) ได้ร้อยละ ๑๐๐ •จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ
<p>๒.๒.๒ การพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)</p>	๑๐	แนวทางการคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์หรือคณะอนุกรรมการด้านทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์	•ผ่านระดับคะแนน ๑ •การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์	•ผ่านระดับคะแนน ๒ •การคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และผ่านความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์	•ผ่านระดับคะแนน ๓ •ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐	•ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) และ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓.๑ การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	อยู่ระหว่างการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงานประจำปีที่มาจากการวิเคราะห์ผลการสำรวจฯ เพื่อยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรแล้วเสร็จ	<ul style="list-style-type: none"> <li>ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรได้ร้อยละ ๘๐</li> <li>จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรได้ร้อยละ ๑๐๐</li> <li>จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ</li> </ul>
๓.๒ ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/Environment : SHE)	๕	การกำหนดผู้รับผิดชอบในด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การกำหนดมาตรฐานด้านสุขอนามัย ความปลอดภัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์หรือผู้บริหารที่รับผิดชอบโดยมีการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ชัดเจน	ดำเนินงานตามแผนงานด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปี ได้ร้อยละ ๑๐๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๔</li> <li>ผลการประเมินตามตัวชี้วัดด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานดีกว่าหรือเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้</li> </ul>
๓.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)	๕	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล <sup>๖</sup> แต่ไม่ครบถ้วน	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคลที่ครบถ้วน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๒</li> <li>มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจด้านงานธุรการบุคคล</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในระดับสายงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๔</li> <li>มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์</li> </ul>

หมายเหตุ:

<sup>๖</sup> ฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ต้องประกอบไปด้วย ๑. ข้อมูลส่วนบุคคล ๒. ข้อมูลการทำงาน ๓. ข้อมูลการพัฒนาของบุคลากร ๔. ข้อมูลเรื่องผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ ๕. ข้อมูลอัตราค่าจ้าง

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ พิจารณาจากการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน <sup>๑, ๒</sup> เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน <sup>๓</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม. <sup>๔</sup>
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม <sup>๕</sup> เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม <sup>๖</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม. <sup>๔</sup>

ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

หมายเหตุ : <sup>๑</sup> งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

<sup>๒</sup> การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อนนี้ผู้พันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน

<sup>๓</sup> แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๔

<sup>๔</sup> มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บท

<sup>๕</sup> การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อนนี้ผู้พันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม

<sup>๖</sup> แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๔

การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

สูตรการคำนวณ :

$$(๑) = \frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}$$

ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๔ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้

- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
- กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐

๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงได้ผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และมีแผนการใช้จ่ายในปีงบประมาณให้ทุนหมุนเวียน ดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)
๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายรวมถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑๐๐	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ครบถ้วน ทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วน ทุกกิจกรรม)