



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน
ของเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด
สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายบุญชัย จรัสแสงสมบูรณ์

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

นายไพศาล ตันคุ้ม

เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา
ประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด
ในนามเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด

ผลการดำเนินงานในอดีตและค่าเป้าหมายการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด	
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕		
ด้านที่ ๑ การเงิน					๑๐							
ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ค่าใช้จ่ายบริหารงานต่อรายได้รวม	ร้อยละ	๔.๔๓	๕.๔๙	๕.๑๖	๕	๕.๒๐	๕.๐๐	๔.๘๐	๔.๖๐	๔.๔๐	+/-๐.๒๐	
ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ อัตราการมุมนเวียนของสินค้าคงเหลือ	เท่า	๖.๙๘	๖.๐๑	๕.๐๓	๕	๔.๘๐	๕.๔๐	๖.๐๐	๖.๖๐	๗.๒๐	-/+๐.๖๐	
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย					๒๐							
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ร้อยละ	๗๖	๗๑	๗๗	๕	๗๓	๗๖	๗๙	๘๒	๘๕	-/+๓	
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความสำเร็จในการส่งเสริมให้สถานพยาบาล ใช้บริการผ่านระบบออนไลน์เพิ่มขึ้น	ระดับ	-	-	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ สัดส่วนการใช้วัตถุเสพติดทางการแพทย์ ที่ผลิตภายในประเทศเทียบกับการนำเข้า จากต่างประเทศ	ล้านบาท	๗๖	๙๙	๘๕	๑๐	๗๖.๐๐	๗๘.๖๐	๘๑.๒๐	๘๓.๘๐	๘๖.๔๐	-/+๒.๖๐	
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ					๓๕							
ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ร้อยละการเพิ่มขึ้นของการจำหน่ายยากลุ่ม OPIOIDS ต่อความต้องการของสถานพยาบาล	ร้อยละ	-	-	๔	๑๕	๒.๐๐	๒.๕๐	๓.๐๐	๓.๕๐	๔.๐๐	-/+๐.๕๐	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จในการมีวัตถุเสพติดทางการแพทย์ เพียงพอ และทันเวลาตามความต้องการ ของผู้รับบริการ	ระดับ	-	-	๔	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินการ ตามมาตรฐานคุณภาพการให้บริการ SLA	ร้อยละ	-	-	๙๓	๑๐	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๑๐๐	-/+๕	

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานในปีบัญชี ๒๕๖๕ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด	
		๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕		
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน					๑๕							
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	๔.๙๖๖๗	๔.๖๕๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕		-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕		-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระดับ	๓.๘๒๕๐	๔.๑๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕		-/+๑
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง					๑๐							
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ระดับ	๔.๘๐๐๐	๔.๖๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕		-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๔.๔๘๗๕	๔.๕๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕		-/+๑
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง					๑๐							
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	๑.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕		-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	-	-	-	๕		-/+๑

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ค่าใช้จ่ายบริหารงานต่อรายได้รวม	<p>- พิจารณาจากสัดส่วนค่าใช้จ่ายบริหารงานเงินทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ เทียบกับรายได้รวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> $\frac{\text{ค่าใช้จ่ายบริหารงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖}}{\text{รายได้รวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖}} \times ๑๐๐$ <p>โดยที่</p> <p>๑. ค่าใช้จ่ายบริหารงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ หมายถึง รายการค่าใช้จ่ายของเงินทุนฯ ตามรายงานการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าไปรษณีย์ ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย ค่าตอบแทน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่าแบบพิมพ์ค่าขอซื้อและแบบฟอร์ม ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าสาธารณูปโภค ค่าอบรม ค่าใช้จ่ายไปราชการ ค่าจ้างบันทึกข้อมูล ค่าจ้างเหมางาน ค่าชุดเครื่องแบบ ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ค่าจ้างพิมพ์หนังสือรายงานประจำปี รายจ่ายค่าปรับ ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษา ค่าปรับภาษี ค่าธรรมเนียมธนาคาร ค่าเบี้ยประกันภัยและค่าจ้างที่ปรึกษาพัฒนาระบบ ทั้งนี้ ไม่รวมค่าเสื่อมราคา และค่าใช้จ่ายไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>๒. รายได้รวม ประกอบด้วย รายได้จากการจำหน่ายยาเสพติดให้โทษประเภท ๒ และประเภท ๔ และวัตถุออกฤทธิ์ประเภท ๒ แบบพิมพ์ ย.ส. ๕ และรายได้อื่นๆ</p>
ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ	<p>- พิจารณาจากอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือของเงินทุนฯ ในปีบัญชี ๒๕๖๖</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> $\frac{\text{ต้นทุนขาย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖}}{(\text{สินค้าคงเหลือต้นปีบัญชี ๒๕๖๖} + \text{สินค้าคงเหลือปลายปีบัญชี ๒๕๖๖})/๒}$ <p>หมายเหตุ</p> <p>ไม่นับรวมปริมาณยาจำเป็นที่ใช้สำรองกรณีฉุกเฉิน และเพื่อความมั่นคงของประเทศ และ Pseudoephedrine (วัตถุติดบ) เฉพาะที่หมดอายุ</p>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																								
<p>ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</p>	<p>พิจารณาจากร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีต่อเงินทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ จำนวน ๒ กลุ่ม ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ผู้ซื้อวัตถุดิบ ๒. ผู้ขายวัตถุดิบ <p>สูตรการคำนวณ</p> $\frac{\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจอยู่ในระดับมากและมากที่สุด}}{\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด}} \times 100$ <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการจะต้องครอบคลุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ซึ่งการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยเป็นไปตามหลักสูตรการคำนวณของ Taro Yamane รวมทั้งกำหนดวิธีการสุ่มตัวอย่างที่ชัดเจน เช่น การสุ่มตัวอย่างแบบเป็นระบบ (Systematic Sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น โดยผลการสำรวจที่รวบรวมได้จะต้องนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะของกลุ่มตัวอย่างตลอดจนใช้เป็นตัวแทนสำหรับอธิบายลักษณะของประชากรทั้งหมด นอกจากนี้ ทนหมุนเวียนจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิดโดยจำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้ใช้บริการ เป็นต้น ๒. การสำรวจความพึงพอใจจะใช้แบบสอบถามและการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการรวบรวมและจัดเก็บข้อมูล โดยกำหนดระดับการรับรู้ตาม Likert Scale ซึ่งแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ตามเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผล ดังนี้ <table border="1" data-bbox="846 1029 2132 1324"> <thead> <tr> <th colspan="2">เกณฑ์การให้คะแนน</th> <th colspan="2">เกณฑ์การแปลผล</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ระดับที่ ๑</td> <td>พึงพอใจน้อยที่สุด</td> <td>๑.๐๐ - ๑.๘๐</td> <td>พึงพอใจน้อยที่สุด</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๒</td> <td>พึงพอใจน้อย</td> <td>๑.๘๑ - ๒.๖๐</td> <td>พึงพอใจน้อย</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๓</td> <td>พึงพอใจปานกลาง</td> <td>๒.๖๑ - ๓.๔๐</td> <td>พึงพอใจปานกลาง</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๔</td> <td>พึงพอใจมาก</td> <td>๓.๔๑ - ๔.๒๐</td> <td>พึงพอใจมาก</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๕</td> <td>พึงพอใจมากที่สุด</td> <td>๔.๒๑ - ๕.๐๐</td> <td>พึงพอใจมากที่สุด</td> </tr> </tbody> </table>	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
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																						

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
	<p>๓. แบบสอบถามการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ก่อนการดำเนินการสำรวจต้องได้รับความเห็นชอบจากกรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๖ ทั้งนี้ แบบสอบถามควรมีข้อมูลผู้ตอบ แบบสอบถามที่สามารถสุ่มตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e - Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี)</p> <p>๔. การสำรวจความพึงพอใจต้องครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อย ต้องประกอบด้วย</p> <p>๔.๑ ความพึงพอใจเกี่ยวกับการให้บริการของเจ้าหน้าที่</p> <p>๔.๒ ความพึงพอใจด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ</p> <p>๔.๓ ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก</p> <p>๔.๔ ความพึงพอใจด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน</p> <p>๕. ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ</p> <p>เงื่อนไข</p> <p>ทุนหมุนเวียนจะต้องนำผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มาวิเคราะห์ร่วมกับสารสนเทศอื่น ที่รวบรวมได้จากช่องทางการติดต่อสื่อสารต่าง ๆ อาทิ ข้อร้องเรียน ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะ เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำ แผนปรับปรุงคุณภาพการให้บริการของทุนหมุนเวียนให้แล้วเสร็จภายในไตรมาส ๑ ของปีบัญชี ๒๕๖๖ และนำเสนอต่อผู้บริหาร ทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ แผนปรับปรุงดังกล่าวจะต้องระบุโครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินการ รวมทั้งสะท้อนให้เห็น ถึงผลลัพธ์ ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๖ ตามค่าเป้าหมายที่กำหนด ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ หากโครงการ/กิจกรรมใดดำเนินการ ไม่แล้วเสร็จ และ/หรือไม่สามารถระบุผลลัพธ์จากการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน กรณีดังกล่าวจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๐.๕๐๐๐ คะแนน</p>										
<p>ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความสำเร็จในการส่งเสริมให้สถานพยาบาล ใช้บริการผ่านระบบออนไลน์เพิ่มขึ้น</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการส่งเสริมให้สถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบออนไลน์เพิ่มขึ้น</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="831 1066 2063 1385"> <tbody> <tr> <td data-bbox="831 1066 1854 1121">จัดทำแผนส่งเสริมการใช้งานผ่านระบบฯ แล้วเสร็จ รวมถึงได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการฯ</td> <td data-bbox="1854 1066 2063 1121">เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td data-bbox="831 1121 1854 1177">เงินทุนฯ สามารถดำเนินการทดสอบและปรับปรุงระบบออนไลน์ให้พร้อมใช้งานได้แล้วเสร็จ</td> <td data-bbox="1854 1121 2063 1177">เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td data-bbox="831 1177 1854 1233">ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐</td> <td data-bbox="1854 1177 2063 1233">เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="831 1233 1854 1289">ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐</td> <td data-bbox="1854 1233 2063 1289">เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td data-bbox="831 1289 1854 1385">ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ และเงินทุนฯ ต้องมีการสำรวจความคิดเห็นการใช้งานระบบออนไลน์และนำมาจัดทำแผนการปรับปรุง</td> <td data-bbox="1854 1289 2063 1385">เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </tbody> </table>	จัดทำแผนส่งเสริมการใช้งานผ่านระบบฯ แล้วเสร็จ รวมถึงได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการฯ	เทียบเท่าระดับ ๑	เงินทุนฯ สามารถดำเนินการทดสอบและปรับปรุงระบบออนไลน์ให้พร้อมใช้งานได้แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐	เทียบเท่าระดับ ๓	ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐	เทียบเท่าระดับ ๔	ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ และเงินทุนฯ ต้องมีการสำรวจความคิดเห็นการใช้งานระบบออนไลน์และนำมาจัดทำแผนการปรับปรุง	เทียบเท่าระดับ ๕
จัดทำแผนส่งเสริมการใช้งานผ่านระบบฯ แล้วเสร็จ รวมถึงได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการฯ	เทียบเท่าระดับ ๑										
เงินทุนฯ สามารถดำเนินการทดสอบและปรับปรุงระบบออนไลน์ให้พร้อมใช้งานได้แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐	เทียบเท่าระดับ ๓										
ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐	เทียบเท่าระดับ ๔										
ดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนด โดยมีสถานพยาบาลใช้บริการผ่านระบบฯ เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ และเงินทุนฯ ต้องมีการสำรวจความคิดเห็นการใช้งานระบบออนไลน์และนำมาจัดทำแผนการปรับปรุง	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
<p>ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ สัดส่วนการใช้วัตถุเสพติดทางการแพทย์ที่ผลิตภายในประเทศเทียบกับการนำเข้าจากต่างประเทศ</p>	<p>พิจารณาจากมูลค่าการใช้วัตถุเสพติดทางการแพทย์ที่ผลิตภายในประเทศเทียบกับการนำเข้าจากต่างประเทศเพื่อให้มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอต่อความต้องการของผู้รับบริการ และสนับสนุนส่งเสริมให้มีการผลิตวัตถุเสพติดใช้เองในประเทศ</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> <p>ส่วนต่างของมูลค่าการจ้างผลิตภายในประเทศกับมูลค่าของการนำเข้ายา (Fentanyl inj และ Midazolam inj) = X - Y</p> <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. X คือ การจ้างผลิตยาภายในประเทศ (Fentanyl inj และ Midazolam inj) ในปีบัญชี ๒๕๖๖ 2. Y คือ มูลค่าของการนำเข้ายา (Fentanyl inj และ Midazolam inj) ในปีบัญชี ๒๕๖๖ 										
<p>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ร้อยละการเพิ่มขึ้นของการจำหน่ายยากลุ่ม OPIOIDS ต่อความต้องการของสถานพยาบาล</p>	<p>พิจารณาจากร้อยละการเพิ่มขึ้นของอัตราการใช้ยาในกลุ่ม OPIOIDS ในปีบัญชี ๒๕๖๖</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> $\frac{\text{ยอดจำหน่ายยากลุ่ม OPIOIDS ปีบัญชี ๒๕๖๖} - \text{ยอดจำหน่ายยากลุ่ม OPIOIDS ปีบัญชี ๒๕๖๕}}{\text{ยอดจำหน่ายยากลุ่ม OPIOIDS ของปีบัญชี ๒๕๖๕}} \times ๑๐๐$										
<p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จในการมีวัตถุเสพติดทางการแพทย์เพียงพอ และทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการมีวัตถุเสพติดทางการแพทย์เพียงพอ และทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการตามแผนจัดหาวัตถุเสพติดประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ โดยมีการบันทึกรวบรวมข้อมูลทุกไตรมาส ซึ่งข้อมูลประกอบด้วยจำนวนครั้งและปริมาณต่อครั้งที่วัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์ไม่เพียงพอหรือไม่ทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="824 938 2033 1401"> <tbody> <tr> <td data-bbox="824 938 1816 1038">มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๗๕ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖</td> <td data-bbox="1816 938 2033 1038">เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td data-bbox="824 1038 1816 1139">มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๘๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖</td> <td data-bbox="1816 1038 2033 1139">เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td data-bbox="824 1139 1816 1240">มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๘๕ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖</td> <td data-bbox="1816 1139 2033 1240">เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="824 1240 1816 1340">มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๙๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖</td> <td data-bbox="1816 1240 2033 1340">เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td data-bbox="824 1340 1816 1401">มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๑๐๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖</td> <td data-bbox="1816 1340 2033 1401">เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </tbody> </table>	มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๗๕ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๑	มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๘๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๒	มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๘๕ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๓	มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๙๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๔	มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๑๐๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๕
มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๗๕ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๑										
มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๘๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๒										
มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๘๕ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๓										
มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๙๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๔										
มีวัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์เพียงพอและทันเวลาตามความต้องการของผู้รับบริการ ร้อยละ ๑๐๐ ของรายการวัตถุเสพติดทั้งหมดภายในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินการตามมาตรฐานคุณภาพการให้บริการ SLA	<p>- พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการตามมาตรฐานคุณภาพการให้บริการ โดยกำหนดจากคู่มือการปฏิบัติงาน (SOP) ทั้งภายใน และภายนอกที่ผ่านมาตรฐานจากการตรวจสอบ จำนวน ๔๖ กระบวนงาน</p> <p>สูตรคำนวณ</p> $\frac{\text{จำนวนกระบวนการที่ดำเนินการผ่านคุณภาพมาตรฐาน SLA}}{\text{จำนวนกระบวนการที่กำหนดตามมาตรฐาน SLA ทั้งหมด}} \times 100$ <p>ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานของตัวชี้วัดนี้ต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในถึงความน่าเชื่อถือและความถูกต้อง เพื่อเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในของเงินทุนฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบ หากมีกรณีที่พบว่าผลการดำเนินงานหรือมีตัวเลขไม่ถูกต้อง จะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๑.๐๐๐๐ คะแนน</p>
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<p>๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ</p> <p>๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหาร ความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับ ความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน. (กรณีที่มี ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายใน จากหน่วยงานต้นสังกัด)	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p>๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีจากผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ</p> <p>๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบ ครบถ้วนทุกครั้ง ที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายใน ได้มอบข้อเสนอแนะ</p> <p>๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</p> <p>๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหาร ความเสี่ยงประจำปีที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป</p>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงานของต้นสังกัดทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มาของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) เป็นต้น๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก<ol style="list-style-type: none">๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<p>๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดปฏิทินการประชุม การดำเนินการจัดประชุม และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</p> <p>๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอ และสม่ำเสมอทั้งปี</p> <p>๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน</p> <p>๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล</p>
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล (กรณีที่มี ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนา การบริหารจัดการ)	<p>พิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากรบุคคล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p>๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง</p> <p>๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ตามกรอบเวลาที่กำหนด</p>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																										
<p>ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ตามมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="846 432 2085 922"> <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 เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖</td> <td>๕๐</td> <td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒</td> <td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙</td> <td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖</td> <td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓</td> <td>ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.</td> </tr> <tr> <td>(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖</td> <td>๕๐</td> <td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒</td> <td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙</td> <td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖</td> <td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓</td> <td>ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.</td> </tr> </tbody> </table> <p>สูตรการคำนวณ</p> <p>๑. ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน</p> $\frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๖}}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖}} \times ๑๐๐$ <p>๒. ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม</p> $\frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๖}}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖}} \times ๑๐๐$	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.	(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.
ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)			ระดับคะแนน																							
		๑	๒	๓	๔	๕																					
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.																					
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.																					

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none">๑. งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง๒. การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อนนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน๓. แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๖๔. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือมาตรการด้านการงบประมาณ เพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บท๕. การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อนนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม๖. แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๖๗. การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน <p>หมายเหตุ</p> <ol style="list-style-type: none">๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๖ คณะรัฐมนตรีไม่มีมติในกรณีดังกล่าวให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้<ul style="list-style-type: none">- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุนเท่ากับร้อยละ ๑๐๐- กรณีการใช้จ่ายภาพรวมเท่ากับร้อยละ ๑๐๐๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีบัญชีและมีแผนการใช้จ่ายในปีบัญชีให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)๔. ข้อมูลการใช้จ่ายหมายถึงข้อมูลการก่อนนี้และการเบิกจ่าย๕. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																								
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	- พิจารณาจากการดำเนินการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เกณฑ์การประเมินผล <table border="1" data-bbox="846 336 2085 772"> <thead> <tr> <th data-bbox="846 336 1160 443" rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th> <th data-bbox="1160 336 1272 443" rowspan="2">น้ำหนัก (%)</th> <th colspan="5" data-bbox="1272 336 2085 411">ระดับคะแนน</th> </tr> <tr> <th data-bbox="1272 411 1547 443">๑</th> <th data-bbox="1547 411 1644 443">๒</th> <th data-bbox="1644 411 1740 443">๓</th> <th data-bbox="1740 411 1836 443">๔</th> <th data-bbox="1836 411 2085 443">๕</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="846 443 1160 772">การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</td> <td data-bbox="1160 443 1272 772">๑๐๐</td> <td data-bbox="1272 443 1547 772">ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม</td> <td data-bbox="1547 443 1644 772">-</td> <td data-bbox="1644 443 1740 772">-</td> <td data-bbox="1740 443 1836 772">-</td> <td data-bbox="1836 443 2085 772">ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างน้อย ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)</td> </tr> </tbody> </table>						ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑๐๐	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างน้อย ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)
ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน																							
		๑	๒	๓	๔	๕																			
การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑๐๐	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างน้อย ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)																			

เงื่อนไข : ๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วยผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๗ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

หมายเหตุ : ๑. รายละเอียดกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

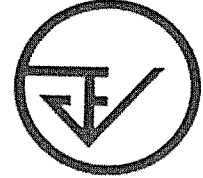
๒. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมโรงเรียนในระบบ

๓. ทุนหมุนเวียน/องค์กร หมายถึง กองทุนส่งเสริมโรงเรียนในระบบ



บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖
ระหว่าง



กระทรวงการคลัง กับ เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น ระหว่าง กระทรวงการคลัง กับ เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด ทั้งสองฝ่ายได้ดำเนินการเจรจาเพื่อกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงาน ในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การประเมิน ปฏิทินการปฏิบัติงาน และเงื่อนไขการประเมินผลการดำเนินงานที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด อันจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทุนหมุนเวียนให้เป็นอย่างดี มีมาตรฐาน สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามวัตถุประสงค์ทุนหมุนเวียน


บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นสองฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่านและเข้าใจ ความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(นายบุญชัย จรัสแสงสมบูรณ์)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

(นายไพศาล ต้นคุ้ม)
เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา
ประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด
ในนามเงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด

เอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
		การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	- ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา - ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใหม่ (Recycle) เป็นต้น
ด้านที่ ๓ : การปฏิบัติการ	๓๕ -/+๑๐	ตัวอย่างตัวชี้วัด	
การประเมินผลผลิต (Output) ของทุนหมุนเวียนแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่			
๑. เพื่อการกู้ยืม		- ร้อยละความสำเร็จในการให้กู้ยืมตามแผน - จำนวนวงเงินที่อนุมัติให้กู้ยืม - จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติให้กู้ยืม (เช่น เกษตรกร นักเรียน/นักศึกษา ผู้สูงอายุ ผู้พิการ บุคลากรทางการศึกษา โรงเรียน แรงงาน เป็นต้น) - ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติเงินกู้ต่อจำนวนผู้ที่ขอกู้ทั้งหมด	
๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต		- จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้ - จำนวนผลผลิตที่จำหน่ายได้	
๓. เพื่อการบริการ		- จำนวนผู้ใช้บริการ - จำนวนครั้งในการให้บริการ - ร้อยละของผู้ที่ได้รับบริการต่อจำนวนผู้ขอรับบริการทั้งหมด	
๔. เพื่อการสงเคราะห์ และสวัสดิการสังคม		- จำนวนสมาชิก (เช่น จำนวนผู้ประกันตนต่อจำนวนแรงงานทั้งหมด) - จำนวนสมาชิกที่ได้รับบริการต่อจำนวนสมาชิกที่ขอรับบริการจากทุนหมุนเวียน	
๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม		- จำนวนวงเงินที่ให้การสนับสนุน - จำนวนโครงการ/ราย/องค์กร/หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน - ร้อยละของจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ได้รับการสนับสนุนต่อจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุน	
การประเมินผลสำเร็จของงานที่ทุนหมุนเวียนต้องพิจารณาดำเนินการเร่งด่วน เช่น - การปรับปรุง/ทบทวน/เร่งรัดจัดทำกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทุนหมุนเวียน เพื่อให้มีความเหมาะสมในการดำเนินงานกับสภาวะปัจจุบัน - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์ที่ตั้ง - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตามข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การดำเนินงานตามข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)			

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		<p>กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การประชุมปิดการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ - การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ <p>๓. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน <ul style="list-style-type: none"> - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล <ul style="list-style-type: none"> • การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหาร และ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
<p>ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการ บริหาร ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง</p>	<p>๑๐</p>	<p>กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้</p> <p>๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ - การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย <p>๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (น้ำหนักร้อยละ ๕)</p> <p>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ - การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) <p>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๔
การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

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

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

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓ สำหรับการกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔ สำหรับความเสี่ยงระดับองค์กรที่อยู่ในระดับที่เกินว่าขอบเขตความรุนแรงที่กำหนด

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

หมายเหตุ :

* กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

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

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามเวลาที่กำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
๓) การสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และมีแนวทางในการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

^๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

^๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วิสาหกิจ

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

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

หมายเหตุ :

- ^๑ ช่องทางการรับข้อร้องเรียน เช่น ๑) ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง (Website/จดหมาย) ๒) ศูนย์รับข้อร้องเรียน (Call center/e-mail/webboard)
๓) ตู้แสดงความคิดเห็น ๔) หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) และ ๕) หน่วยงานภายนอก

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

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

หมายเหตุ :

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

หมายเหตุ :

^๑ กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง

๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

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

๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ^๑	๓	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามเวลาที่กำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

หมายเหตุ :

^๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

^๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์

กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

^๑ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยกฎบัตรต้องมีภาระบ่งค้ประกอบอย่างน้อยดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) อำนาจหน้าที่ ๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ๔) วาระการดำรงตำแหน่ง ๕) องค์ประชุมและการลงมติ ๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน วาระการประชุม การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ และ ๘) การรายงานต่อคณะกรรมการ

^๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม

^๓ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

^๔ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

^๕ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

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

^๗ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

^๘ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

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

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

- ^๑ แนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน 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 (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการเปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผล การตรวจสอบ มีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบให้ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยภายใน ๗ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ
๔) รายงานผล การตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน ^๒	๘	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>ไม่ครบทุกเรื่อง</u> ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>ครบทุกเรื่อง</u> ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี <u>แต่องค์ประกอบ</u> <u>ไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>ครบทุกเรื่อง</u> ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี และรายงานฯ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

- ^๑ วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยกฎบัตรต้องมีภาระบ่งค้ประกอบอย่างน้อยดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) อำนาจหน้าที่ ๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ๔) วาระการดำรงตำแหน่ง ๕) องค์ประชุมและการลงมติ ๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน วาระการประชุม การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น
- ^๒ หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ และ ๘) การรายงานต่อคณะกรรมการ
- ^๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม
- ^๔ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
- ^๕ การให้คำปรึกษิตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ
- ^๖ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ
- ^๗ การให้คำปรึกษา นอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ^๘ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา
- ^๙ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

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

หมายเหตุ :

^๑ แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยง
ของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบ
ของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย

^๒ การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมิน
ความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วย
ตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น

^๓ การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย
ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน
และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบ
สอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงานของตนสังกัดทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของตนสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มาของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมายและกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) เป็นต้น
๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก
 - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
 - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
 - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐)

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ความเพียงพอ ของระบบการบริหาร จัดการสารสนเทศ ที่สนับสนุน การตัดสินใจ ของคณะกรรมการ บริหารและ/หรือ ผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) ^๑	๓๕	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน แต่ข้อมูล ไม่มีความทันกาล ^๒ และไม่มีการเทียบกับ เป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันกาล ^๒ แต่ไม่มีการเทียบกับ เป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันกาล ^๒ และมีการเทียบกับ เป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันกาล ^๒ และมีการเทียบกับ เป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน และระดับอื่น ที่ถ่ายทอด จากเป้าหมาย ของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล)	ระบบดังกล่าว มีการประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่า คณะกรรมการ บริหารและ/หรือ ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน มีการใช้งาน ผ่านระบบ อย่างเต็มศักยภาพ ^๓

หมายเหตุ :

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

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายใน ทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช้ การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนด เป้าหมายของการ นำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนด เป้าหมายของการ นำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๕
การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ (ร้อยละ ๓๐)
พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๒ ประเด็นได้แก่
 - ๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๕)
 - ๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ที่มีคุณภาพ และระบุงค์ประกอบสำคัญครบถ้วน (ร้อยละ ๑๕)
๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) ประกอบด้วย ๒ ประเด็นได้แก่
 - ๑) การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้าเป็นรายไตรมาสหรือรายเดือน และแจ้งแก่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบอย่างเป็นทางการ และการดำเนินการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามปฏิทินการประชุม (ร้อยละ ๕)
 - ๒) การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ในแต่ละครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๕)
๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕)
พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน อย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์ และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน
๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
			รายเดือน และแจ้ง ต่อคณะกรรมการฯ ให้รับทราบ อย่างเป็นทางการ	รายเดือน และแจ้ง ต่อคณะกรรมการฯ ให้รับทราบ อย่างเป็นทางการ		
			<ul style="list-style-type: none"> • ทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ ภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ • ทุนหมุนเวียน ปีปฏิทินภายใน เดือนมกราคม ๒๕๖๖ 	<ul style="list-style-type: none"> • ทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๕ • ทุนหมุนเวียน ปีปฏิทินภายใน เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ 		
๒) การเข้าร่วมประชุม ของคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน	๕	ร้อยละ ๖๐	ร้อยละ ๗๐	ร้อยละ ๘๐	ร้อยละ ๙๐	ร้อยละ ๑๐๐

หมายเหตุ :

- การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย การระบุสัปดาห์ที่ประชุมและวาระประจำที่ต่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา/เพื่อทราบ
- เกณฑ์การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ในแต่ละครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
- การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕)

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

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผล การปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงาน ของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง
๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของ ทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายใน กรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๒) การจัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๓๕	ไม่มีการ จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๖ และแผน ปฏิบัติการฯ ^๗ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๖ หรือแผน ปฏิบัติการฯ ^๗ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๖ และแผน ปฏิบัติการฯ ^๗ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหารทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๖ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๗ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ^๘	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหารทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๖ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๗ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ^๘ รวมทั้งมีการสื่อสาร ^๙ ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยงานภายใน ทุนหมุนเวียนที่เกี่ยวข้อง รับทราบภายใน ปีบัญชี ๒๕๖๖

หมายเหตุ :

^๖ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีกรดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของเงินทุนหมุนเวียนฯ

^๗ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน

๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว

๓) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน

๔) ระยะเวลาของแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาวมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน

๕) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตราค่าจ้าง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

๖) การกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) ที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน

๗) การแปลงแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีที่มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของเงินทุนหมุนเวียนฯ

ทั้งนี้ หากแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนนจากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

^๘ แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๑) ชื่อแผนงาน

๒) เป้าประสงค์

๓) ชื่อหน่วยงานและผู้รับผิดชอบ

๔) งบประมาณ

๕) ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน

๖) เป้าหมายที่ทำหาย

๗) ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

^๙ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

^๙ การสื่อสารให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียนและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทาง ดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๑ และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๓๐	อยู่ระหว่าง การจัดทำ หรือทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	ร่างแผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และ แผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ	• แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือ คณะอนุกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี • สื่อสารแผนดังกล่าว ให้แก่ผู้บริหาร และพนักงาน ภายในทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทาง อย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศ ภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุม ชี้แจง	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ เป็นส่วนใหญ่ (อย่างน้อย ๔ องค์ประกอบ จากทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ ครบถ้วน
๒) การดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๑๐๐	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • สรุปัญหา/ แนวทางแก้ไข ให้คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๒ ได้รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี หรือ • มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • สรุปัญหา/ แนวทางแก้ไข ให้คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน ได้รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี และ • มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

^๓ การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ต้องเกิดจากการมีส่วนร่วมของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชาในการสอบถามขอบเขตงาน ในตำแหน่งนั้น ๆ โดยที่จะต้องมียอดประกอบหลักดังนี้ ๑) ชื่อตำแหน่ง ๒) จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓) เป้าหมาย ของงาน ๔) สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้างมีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงาน ต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕) คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖) วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน ๗) การเซ็น รับทราบของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชา

^๔ ตัวชี้วัดต้องสอดคล้องกับตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น

^๕ ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนหมุนเวียนตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับการกำหนด ของทุนหมุนเวียน)

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

- ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๖ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้
- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
 - กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงได้ผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณและมีแผนการใช้จ่ายในปีงบประมาณ ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)
๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย
๕. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่ายโอนน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑๐๐	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่าย ทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)