



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กระทรวงพาณิชย์



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ
กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายพชร อนันตศิลป์

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

นางอภิรดี ตันตราภรณ์
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้า
ระหว่างประเทศ

ในนามกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ข้อตกลงฉบับนี้ ประกอบด้วยตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ของ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

ความเป็นมา

การส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศต้องการความคล่องตัวสูงในการดำเนินกิจกรรมและการสนับสนุนด้านการเงิน เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของตลาดโลก กระทรวงพาณิชย์จึงมีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณในการพัฒนาและส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศของสินค้าและบริการ ทั้งในตลาดเดิมและการตลาดใหม่ รวมถึงการปกป้องผลประโยชน์ในทางการพาณิชย์รวมทั้งแก้ไขปัญหาและอุปสรรคในการส่งออก เพื่อให้การส่งออกของประเทศเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้



ดังนั้นในวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบกับข้อเสนอเรื่องหลักการเบื้องต้นการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษและร่างระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อให้จัดตั้งกองทุนขึ้นในกระทรวงพาณิชย์

วิสัยทัศน์

เป็นกองทุนที่สนับสนุนและส่งเสริมเพื่อให้การค้าระหว่างประเทศของไทยขยายตัวอย่างต่อเนื่อง

พันธกิจ

เป็นแหล่งสนับสนุนด้านการเงินสำหรับการดำเนินงานของภาครัฐและภาคเอกชนด้านการส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศให้มีความคล่องตัว รวมทั้งการปกป้องผลประโยชน์ในทางการพาณิชย์และแก้ไขปัญหาอุปสรรคด้านการค้าระหว่างประเทศให้สามารถดำเนินการได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ทางเศรษฐกิจโลก

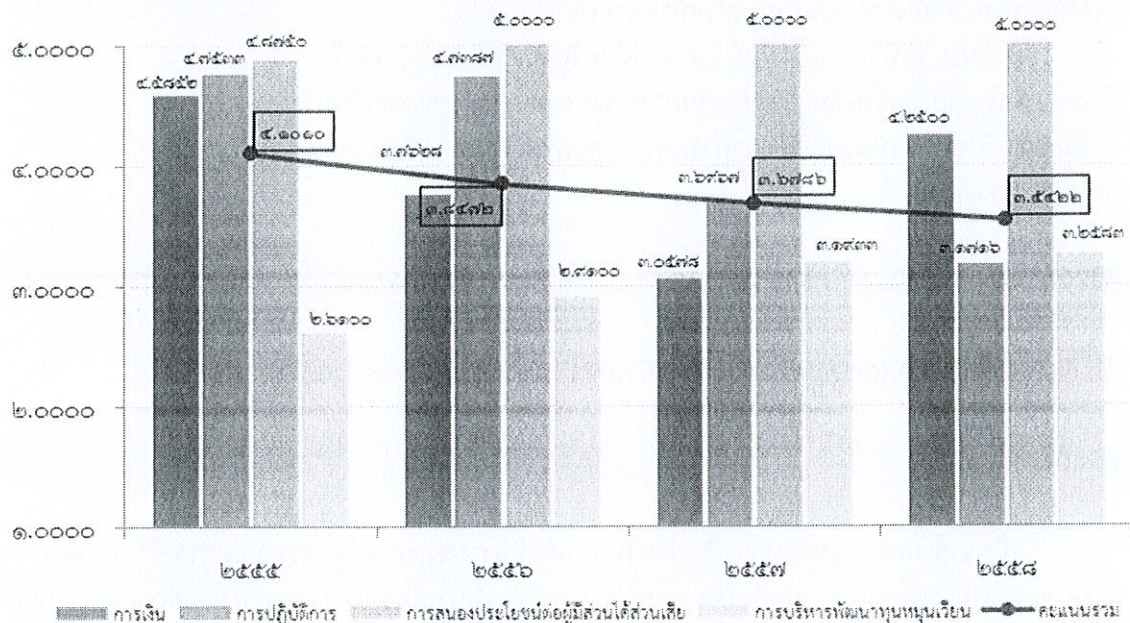
วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ให้เกิดความคล่องตัวในการดำเนินงาน

ยุทธศาสตร์

- ส่งเสริมการส่งออกให้เป็นไปตามเป้าหมายของรัฐบาล โดยมุ่งเน้นการขยายตลาดสินค้าและบริการในอาเซียนและตลาดที่มีศักยภาพอื่น ๆ
- พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเพื่อการค้าระหว่างประเทศ โดยเฉพาะกลุ่ม SMEs/OTOP
- สนับสนุนให้มีการพัฒนาสินค้าและบริการให้ตรงกับความต้องการของตลาด มุ่งเน้นคุณภาพและมาตรฐาน การสร้างนวัตกรรม ตลอดจนความเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม เพื่อให้ลูกค้าเกิดมูลค่าเพิ่ม

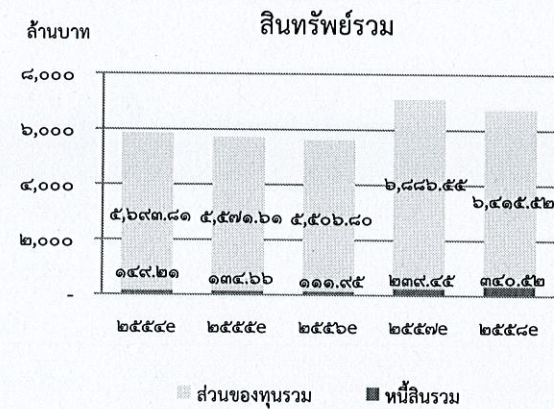
ภาพรวมของผลการดำเนินงานที่ผ่านมา



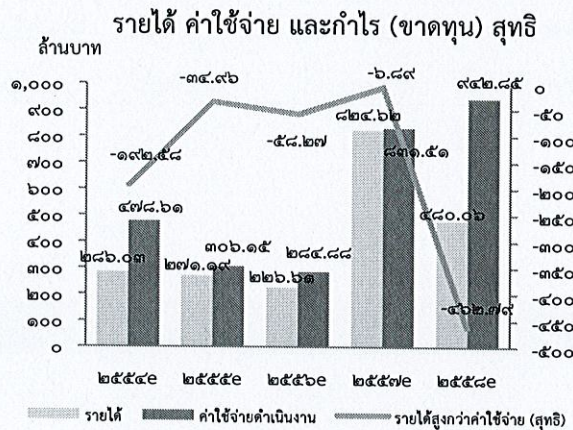
คะแนนการประเมินผลการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ อยู่ที่ ๓,๕๔๒.๒ (เต็ม ๕ คะแนน)

- คะแนนประเมินฯ สูงสุด คือ ด้านการบริหารจัดการ และคะแนนประเมินฯ ต่ำสุด คือ ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- ภาพรวมคะแนนประเมินฯ ลดลงจากปีก่อนเท่ากับ ๐.๑๓๖๔ คะแนน (คะแนนประเมินผลการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๗ เท่ากับ ๓.๖๗๘๖)
- การดำเนินงานด้านที่ได้คะแนนประเมินฯ ลดลงมี ๑ ด้าน คือ ด้านการบริหารจัดการ
- คะแนนประเมินฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ สูงกว่าค่าเฉลี่ยคะแนนของทุนหมุนเวียนทั้งหมด (คะแนนประเมินฯ เฉลี่ยของทุนหมุนเวียนทั้งหมด ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๓.๕๐๑๐)

ผลการดำเนินงานด้านการเงิน

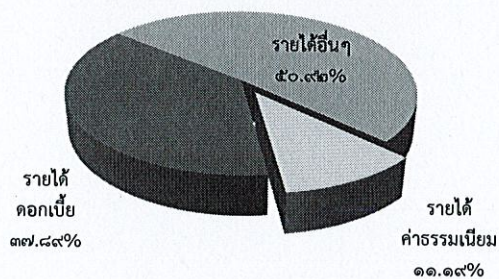


- สินทรัพย์รวมประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๖,๘๘๖.๕๕ ล้านบาท
- หนี้สินรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๓๔๐.๕๒ ล้านบาท
- ส่วนของทุนรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๖,๔๑๕.๕๒ ล้านบาท



- รายได้รวม ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๘๒๔.๖๒ ล้านบาท
- ค่าใช้จ่ายรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๘๓๓.๕๑ ล้านบาท
- ค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๘.๘๙ ล้านบาท

โครงสร้างรายได้ประจำปี ๒๕๕๘



- โครงสร้างรายได้ในแต่ละปีของกองทุนมีความแตกต่างกันค่อนข้างมาก โดยในปี ๒๕๕๘ ประกอบด้วย รายได้อื่นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๕๐.๙๒ รายได้ดอกเบี้ย คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๓๗.๘๙ และรายได้จากค่าธรรมเนียม คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๑๑.๑๙

งบดุล (โดยย่อ)

	หน่วย: ล้านบาท				
	๒๕๕๔e	๒๕๕๕e	๒๕๕๖e	๒๕๕๗e	๒๕๕๘e
สินทรัพย์รวม	๕,๘๔๓.๐๒	๕,๗๐๖.๒๗	๕,๖๑๘.๗๕	๗,๑๒๖.๐๐	๖,๗๕๖.๐๔
- สินทรัพย์หมุนเวียน	๕,๘๔๓.๐๒	๕,๗๐๖.๒๗	๕,๖๑๘.๗๕	๗,๑๒๖.๐๐	๖,๗๕๖.๐๔
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐
หนี้สินรวม	๑๔๙.๒๑	๑๓๔.๖๖	๑๑๑.๙๕	๒๓๙.๔๕	๓๔๐.๕๒
- หนี้สินหมุนเวียน	๑๔๙.๒๑	๑๓๔.๖๖	๑๑๑.๙๕	๒๓๙.๔๕	๓๔๐.๕๒
- หนี้สินไม่หมุนเวียน	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐
ส่วนของทุนรวม	๕,๖๙๓.๘๑	๕,๕๗๑.๖๑	๕,๕๐๖.๘๐	๖,๘๘๖.๕๕	๖,๔๑๕.๕๒
- เงินกองทุน/ทุนประเดิม	๕,๖๙๓.๘๑	๕,๕๗๑.๖๑	๕,๕๐๖.๘๐	๖,๘๘๖.๕๕	๖,๔๑๕.๕๒

งบกำไรขาดทุน (โดยย่อ)

	หน่วย: ล้านบาท				
	๒๕๕๔e	๒๕๕๕e	๒๕๕๖e	๒๕๕๗e	๒๕๕๘e
รายได้	๒๘๖.๐๓	๒๗๑.๑๙	๒๒๖.๖๑	๘๒๔.๖๒	๔๘๐.๐๖
อัตราการเติบโตของรายได้		-๕%	-๑๖%	๒๖๔%	-๔๒%
ค่าใช้จ่าย	๔๗๘.๖๑	๓๐๖.๑๕	๒๘๔.๘๘	๘๓๑.๕๑	๙๔๒.๘๕
อัตราการเติบโตของค่าใช้จ่าย		-๓๖%	-๗%	๑๙๒%	๑๓%
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย (สุทธิ)	-๑๙๒.๕๘	-๓๔.๙๖	-๕๘.๒๗	-๖.๘๙	-๔๖๒.๗๙

หมายเหตุ สดง. ยังไม่ได้รับรองงบการเงินตั้งแต่ปี ๒๕๕๓

ข้อสังเกตของคณะกรรมการจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

๑. ข้อสังเกตภาพรวม

- ๑.๑ การกำหนดตัวชี้วัดในรูปแบบการดำเนินงานตาม Service Level Agreement นั้น ควรมีการหา
คู่เทียบในองค์กรที่มีภารกิจใกล้เคียงกัน หรือให้บริการกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกลุ่มเดียวกัน
รวมถึงการสำรวจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อความพึงพอใจของระยะเวลาการให้บริการดังกล่าว
มาประกอบการพิจารณาระยะเวลาการให้บริการของทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมมากยิ่งขึ้น
- ๑.๒ ทุนหมุนเวียนควรวิเคราะห์ถึงผลกระทบเชิงสังคมที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง จากการดำเนิน
ภารกิจของทุนหมุนเวียน
- ๑.๓ ทุนหมุนเวียนควรให้ความสำคัญกับการทบทวนความสอดคล้องระหว่างวิสัยทัศน์ และ
ยุทธศาสตร์องค์กร รวมถึงควรมีการกำหนดเป้าหมายระดับยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน เพื่อเป็น
เครื่องมือในการถ่ายทอดสู่ระดับกลยุทธ์รวมถึงแผนงานที่เกี่ยวข้องต่อไป
- ๑.๔ การสำรวจความพึงพอใจของทุนหมุนเวียนควรมีแผนงานให้หน่วยงานภายนอกดำเนินการสำรวจ
ซึ่งอาจเป็นแผนงานในระยะสั้นหรือในระยะยาว เพื่อสร้างความมั่นใจในกระบวนการสำรวจ
และการประเมินผล
- ๑.๕ ทุนหมุนเวียนประเภทผลิตและจำหน่าย ควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบของตัวชี้วัดในด้าน
กระบวนการผลิต ต่อผลประกอบการของทุนหมุนเวียน เช่น อัตราการสูญเสียลดลงร้อยละ ๑
จะส่งผลต่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายของทุนหมุนเวียนอย่างไร

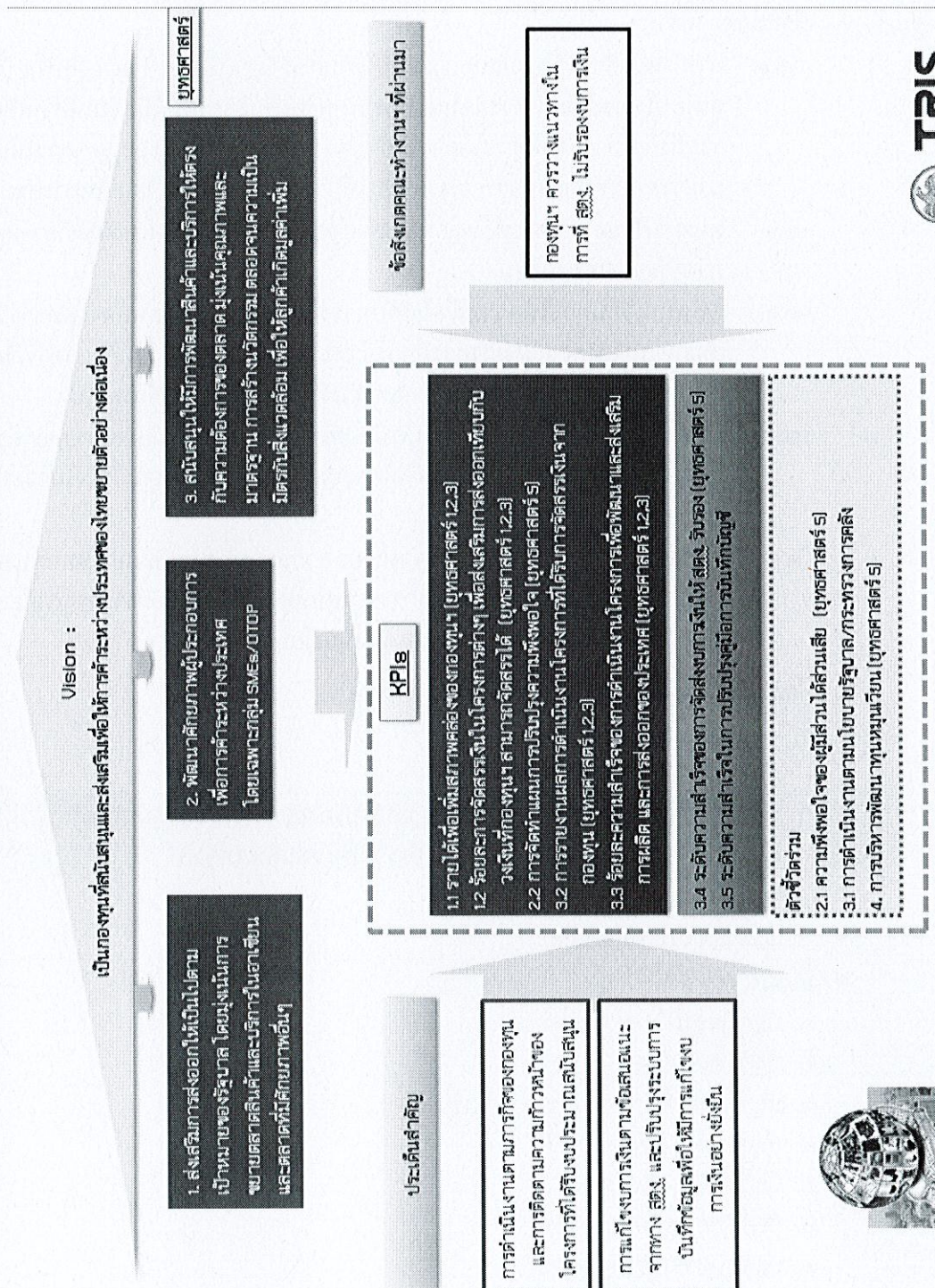
๒. ข้อสังเกตต่อกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ไม่มีข้อสังเกต

**ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองการเงินของทุนหมุนเวียน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)**

- ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๔๒)
- มีข้อสังเกตฯ ดังนี้
 ๑. บัญชีลูกหนี้
 ๒. บัญชีเช็คขาดข้อ
 ๓. บัญชีรายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ
 ๔. บัญชีเจ้าหนี้ เงินผ่านบัญชี
 ๕. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย
 ๖. บัญชีเงินประกันสังคมค้างจ่าย
 ๗. บัญชีงบประมาณค้างจ่าย
 ๘. บัญชีเงินค้ำประกันสัญญา
 ๙. บัญชีเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย
 ๑๐. บัญชีทุน

รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก ง

ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ ประเด็นสำคัญ และข้อสังเกตของคณะทำงานฯ ที่ผ่านมา ในการกำหนดตัวชี้วัด



ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๕๗	๒๕๕๘	๒๕๕๙		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ รายได้เพื่อเพิ่มสภาพคล่องของกองทุนฯ ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ร้อยละการจัดสรรเงินในโครงการต่างๆ เพื่อ ส่งเสริมการส่งออกเทียบเคียงกับวงเงินที่กองทุนฯ สามารถจัดสรรได้	ล้านบาท	๒๓๒.๔๓๕	๒๓๗.๕๔๘	N/A ^๑	๑๐	๑๘๐	๑๙๐	๒๐๐	๒๑๐	๒๒๐	-/+ ๑๐
	ร้อยละ	๙๗.๓๖	๙๘.๓๖	N/A ^๑	๕	๙๐	๙๑	๙๒	๙๓	๙๔	-/+ ๑
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การจัดทำแผนการปรับปรุงความพึงพอใจ	ร้อยละ	๑๐๐	๘๙.๔๘	N/A ^๑	๒๐	๖๕	๗๐	๗๕	๘๐	๘๕	-/+ ๕
	ระดับ	-	-	-	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/ กระทรวงการคลัง ๓.๑.๑. การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่าย ที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๔๐) ๓.๑.๒. การรายงานการรับจ่าย และการใช้ จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็น รายได้แผ่นดิน (น้ำหนักร้อยละ ๒๐) ๓.๑.๓. ดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/ กระทรวงการคลัง (น้ำหนักร้อยละ ๔๐)	ระดับ	-	๑.๐๐๐๐	N/A ^๑	๒	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑
	ระดับ	-	๒.๔๔๐๐	N/A ^๑	๑	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑
	ระดับ	-	-	N/A ^๑	๒	๑	-	-	-	-	-
	ระดับ	-	-	N/A ^๑	๒	๑	-	-	-	-	-

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต				น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๕๗	๒๕๕๘	๒๕๕๙	ระดับ ๑		ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕		
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับ การจัดสรรเงินจากกองทุนฯ	ระดับ	-	๓.๐๐๐๐	N/A ^๑	๑๐	๑	-	๓	-	๕	-/+๒	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ เพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิต และการส่งออก ของประเทศ	ร้อยละ	๙๕.๔๕	๙๗.๐๖	N/A ^๑	๑๐	๙๐	๙๒.๕	๙๕	๙๗.๕	๑๐๐	-/+๒.๕	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ระดับความสำเร็จของการจัดส่งงบการเงิน ให้ สตง. รับรอง	ระดับ	-	-	-	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๕ ระดับความสำเร็จในการปรับปรุงคู่มือ การบันทึกบัญชี	ระดับ	-	-	-	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน												
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ระดับ	๒.๕๖๐๐	๑.๙๐๐๐	N/A ^๑	๓๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	-	-	-	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๔.๐๐๐๐	N/A ^๑	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ	ระดับ	๓.๘๐๐๐	๓.๔๐๐๐	N/A ^๑	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
ตัวชี้วัดที่ ๔.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๓.๐๐๐๐	๓.๖๐๐๐	N/A ^๑	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	

^๑ อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงานประจำปี ๒๕๕๙

คำจำกัดความ หรือสูตรการคำนวณ	
ตัวชี้วัด	คำจำกัดความ หรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ รายได้เพื่อเพิ่มสภาพคล่องของกองทุนฯ	- พิจารณาจากจำนวนเงินที่กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ได้รับจากค่าธรรมเนียมพิเศษการส่งออก และการนำเข้าสินค้า รวมถึงดอกเบี้ยรับจากธนาคารเพื่อใช้สำหรับการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐
ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ร้อยละการจัดสรรเงินในโครงการต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมการส่งออกเทียบกับวงเงินที่กองทุนฯ สามารถจัดสรรได้	- พิจารณาจากความสามารถของกองทุนฯ ในการจัดสรรเงินเพื่อส่งเสริมการส่งออก โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ในปีบัญชี ๒๕๖๐ - สูตรการคำนวณ : $\frac{\text{จำนวนเงินเพื่อส่งเสริมการส่งออกที่กองทุนฯ จัดสรรให้จริง ในปีบัญชี ๒๕๖๐} \times ๑๐๐}{\text{วงเงินที่กองทุนฯ สามารถจัดสรรเพื่อส่งเสริมการส่งออก ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐}}$ - ในปีบัญชี ๒๕๖๐ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประมาณการวงเงินที่กองทุนฯ สามารถจัดสรรเพื่อส่งเสริมการส่งออกทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ ล้านบาท และมีเป้าหมายจำนวนเงินเพื่อส่งเสริมการส่งออกที่กองทุนฯ จัดสรรให้จริง ๙๐๐ ล้านบาท จากคำขอใช้เงินกองทุนฯ ปี ๒๕๖๐ รวมทั้งสิ้น ๑,๕๓๙.๓๔ ล้านบาท)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความ หรือสูตรการคำนวณ																								
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	- พิจารณาจากความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างน้อยต้องประกอบด้วย หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนที่ขอรับการจัดสรรเงินเพื่อส่งเสริมการส่งออก รวมถึงบุคลากรหรือหน่วยงานที่สอบถามข้อมูลข่าวสาร และการค่าบริการงานกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ - สูตรการคำนวณ จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจในระดับมากและมากที่สุด x ๑๐๐ จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด - โดยที่ ๑. การสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้ใช้บริการ การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่างๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องของการของผู้ใช้บริการ เป็นต้น ๒. ใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งของแต่ละระดับมีเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผลเป็นดังต่อไปนี้ <table><tr><th colspan="2">เกณฑ์การให้คะแนน</th><th colspan="2">เกณฑ์การแปลผล</th></tr><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>ปานกลาง</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></table>	เกณฑ์การให้คะแนน		เกณฑ์การแปลผล		ระดับที่ ๑	พึงพอใจน้อยที่สุด	๑.๐๐ – ๑.๘๐	พึงพอใจน้อยที่สุด	ระดับที่ ๒	พึงพอใจน้อย	๑.๘๑ – ๒.๖๐	พึงพอใจน้อย	ระดับที่ ๓	ปานกลาง	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	ปานกลาง	๒.๖๑ – ๓.๔๐	พึงพอใจปานกลาง																						
ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	๓.๔๑ – ๔.๒๐	พึงพอใจมาก																						
ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ – ๕.๐๐	พึงพอใจมากที่สุด																						

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความ หรือสูตรการคำนวณ										
	๓. แบบสอบถามการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ก่อนการดำเนินการสำรวจต้องได้รับการพิจารณา ร่วมกับกรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษา (ทริส) ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๐ ทั้งนี้ ในแบบสอบถามควรมีข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถส่งต่ออย่างผลการสำรวจได้ เช่น e-Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี) ๔. การสำรวจครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อย ดังนี้ - ความพึงพอใจเกี่ยวกับการให้บริการของเจ้าหน้าที่ - ความพึงพอใจด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ - ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก - ความพึงพอใจด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียน										
ตัวชี้วัดที่ ๒๒ การจัดทำแผนการปรับปรุงความพึงพอใจ	- พิจารณาจากระดับความเข้าใจในการจัดแผนการปรับปรุงระดับความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากผลสำรวจความพึงพอใจในปีบัญชี ๒๕๕๙ โดยมีการกำหนดค่าเกณฑ์วัดแต่ละระดับ ดังนี้ <table border="1" data-bbox="786 212 1177 1417"> <tr> <td>แต่งตั้งคณะทำงานฯ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจจากผลสำรวจปี ๒๕๕๙</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ พร้อมทั้งวิเคราะห์ผลสำรวจความพึงพอใจประจำปี ๒๕๕๙ เพื่อนำประเด็นสำคัญมาจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ แล้วเสร็จ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และนำเสนอแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ให้กับคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อให้ความเห็นชอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมายและตัวชี้วัด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของเป้าหมายและตัวชี้วัด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table> ทั้งนี้ แผนการปรับปรุงความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องมีการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลและรายงานผลสำเร็จได้	แต่งตั้งคณะทำงานฯ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจจากผลสำรวจปี ๒๕๕๙	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ พร้อมทั้งวิเคราะห์ผลสำรวจความพึงพอใจประจำปี ๒๕๕๙ เพื่อนำประเด็นสำคัญมาจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และนำเสนอแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ให้กับคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๓	ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมายและตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๔	ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของเป้าหมายและตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๕
แต่งตั้งคณะทำงานฯ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจจากผลสำรวจปี ๒๕๕๙	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ พร้อมทั้งวิเคราะห์ผลสำรวจความพึงพอใจประจำปี ๒๕๕๙ เพื่อนำประเด็นสำคัญมาจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และนำเสนอแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ให้กับคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๓										
ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมายและตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๔										
ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของเป้าหมายและตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความ หรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๓ ด้านปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง^๑	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่ ๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก (๑) การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๒๐) (๒) การเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๒๐) ๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (ร้อยละ ๒๐) ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ร้อยละ ๔๐) ทั้งนี้ ในปี ๒๕๖๐ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑) ร้อยละ ๑๐ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๒) ร้อยละ ๒๐ และ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ร้อยละ ๑๐

^๑ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความ หรือสูตรการคำนวณ										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับเงินอุดหนุน	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนฯ โดยกองทุนฯ จะต้องมีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายเดือน โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินผลเป็น ๓ ระดับ ดังนี้ <table border="1" data-bbox="427 241 820 1339"><tr><td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr><tr><td>-</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr><tr><td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr><tr><td>-</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr><tr><td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับการที่รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr></table> โดยรายงานผลการดำเนินงานโครงการจะต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยดังต่อไปนี้ - รายงานเป็นรายโครงการ ประกอบด้วย - แผนการใช้เงิน - วงเงินที่ได้รับอนุมัติ - การเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริง - ผลการดำเนินโครงการ - รายงานสรุปภาพรวม ประกอบด้วย - ภาพรวมการเบิกจ่ายแยกตามหน่วยงาน - ภาพรวมการเบิกจ่ายแยกตามภารกิจ หมายเหตุ : ระยะเวลาที่กำหนด หมายถึง กองทุนฯ จะต้องจัดทำรายงานติดตามผลการดำเนินงานให้แล้วเสร็จภายในเดือนถัดไป	จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน	เทียบเท่าระดับ ๑	-	เทียบเท่าระดับ ๒	จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓	-	เทียบเท่าระดับ ๔	จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับการที่รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ	เทียบเท่าระดับ ๕
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน	เทียบเท่าระดับ ๑										
-	เทียบเท่าระดับ ๒										
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓										
-	เทียบเท่าระดับ ๔										
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับการที่รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความ หรือสูตรการคำนวณ										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการเพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและการส่งออกของประเทศ	- พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ เพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและการส่งออกของประเทศ ประจำปี ๒๕๖๐ (เทียบกับเป้าหมายในแต่ละกิจกรรมที่ให้การสนับสนุน) - สูตรการคำนวณ : ผลรวมจำนวนความสำเร็จของโครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ X ๑๐๐ จำนวนโครงการทั้งหมดที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ - โดยที่ : ความสำเร็จของการดำเนินโครงการ พิจารณาจากเกณฑ์ชี้วัดของแต่ละโครงการที่กำหนด ๑. จำนวนโครงการตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ที่ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ๒. โครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ หมายถึง โครงการที่ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนโดยพิจารณาเฉพาะโครงการที่มีค่าใช้จ่ายการดำเนินโครงการตั้งแต่ ๑ ล้านบาท										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ระดับความสำเร็จของการจัดส่งงบการเงินให้ สตง. รับรอง	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการจัดส่งงบทางการเงินให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจสอบ โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินผลเป็น ๕ ระดับ ดังนี้ <table border="1"> <tr> <td>สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๒ ตามข้อสังเกตของ สตง. และทาง สตง. ตรวจสอบรับรองงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๒</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ และกองทุนฯ จัดตั้งคณะทำงานประสานงานและปรับปรุงบัญชี เพื่อแก้ไขปัญหางบการเงินที่ยังไม่ได้รับการรับรอง</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ คณะทำงานประสานงานปรับปรุงบัญชี ดำเนินการแก้ไขงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๓ แล้วเสร็จ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ คณะทำงานประสานงานปรับปรุงบัญชี ดำเนินการแก้ไขงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๔ แล้วเสร็จ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ กองทุนฯ สามารถจัดส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๔ ให้แก่ สตง. ตรวจสอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table>	สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๒ ตามข้อสังเกตของ สตง. และทาง สตง. ตรวจสอบรับรองงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๒	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ และกองทุนฯ จัดตั้งคณะทำงานประสานงานและปรับปรุงบัญชี เพื่อแก้ไขปัญหางบการเงินที่ยังไม่ได้รับการรับรอง	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ คณะทำงานประสานงานปรับปรุงบัญชี ดำเนินการแก้ไขงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๓ แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๓	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ คณะทำงานประสานงานปรับปรุงบัญชี ดำเนินการแก้ไขงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๔ แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๔	ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ กองทุนฯ สามารถจัดส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๔ ให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๕
สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๒ ตามข้อสังเกตของ สตง. และทาง สตง. ตรวจสอบรับรองงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๒	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ และกองทุนฯ จัดตั้งคณะทำงานประสานงานและปรับปรุงบัญชี เพื่อแก้ไขปัญหางบการเงินที่ยังไม่ได้รับการรับรอง	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ คณะทำงานประสานงานปรับปรุงบัญชี ดำเนินการแก้ไขงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๓ แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๓										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ คณะทำงานประสานงานปรับปรุงบัญชี ดำเนินการแก้ไขงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๔ แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๔										
ดำเนินการระดับ ๓ แล้วเสร็จ กองทุนฯ สามารถจัดส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๔ ให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความ หรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๓.๕ ระดับความสำเร็จในการปรับปรุงคู่มือการบันทึกบัญชี	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการปรับปรุงคู่มือการบันทึกบัญชีของกองทุนฯ โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินมีรายละเอียดดังนี้ พบพหุคูณคู่มือการบันทึกบัญชีของกองทุนฯ ได้แล้วเสร็จ เทียบเท่าระดับ ๑ - เทียบเท่าระดับ ๒ จัดทำร่างคู่มือการบันทึกบัญชีของกองทุนฯ แล้วเสร็จ เทียบเท่าระดับ ๓ - เทียบเท่าระดับ ๔ ร่างคู่มือการบันทึกบัญชีของกองทุนฯ ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดี เทียบเท่าระดับ ๕ ทั้งนี้ สำหรับปีบัญชี ๒๕๖๐ กองทุนฯ จะต้องบันทึกบัญชี พร้อมจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันสิ้นสุด หากไม่สามารถดำเนินการได้จะพิจารณาหัก ๑ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากตัวชี้วัดนี้

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน^๒ ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๑ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๑ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตาม ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงิน ตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี ๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารระดับสูงที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล ๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

^๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๓) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน ๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน ๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณาที่กำหนดระดับความรุนแรง ๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ๖. ทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ ๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดยผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับรองของทุนหมุนเวียน ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อการสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment: CSA)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การตรวจสอบภายใน (กรณี ๒ – ทุนไม่มีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน)	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่ ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และผู้บริหารหน่วยงานได้เข้าร่วมประชุมปีการตรวจสอบ และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๒. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจาก การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนดและรายงานผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๓. การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้ทุนหมุนเวียนให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำปี (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการเตรียมความพร้อมทั้งโครงสร้างองค์กร อัตราค่าจ้าง และบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี
ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่ ๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่สอดคล้องกับองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถชี้แจงได้ว่า หน่วยงานใด หน่วยงานใดบ้างที่รับผิดชอบส่วนนี้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก ๒.๑ การจัดทำให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๔๐) ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย ๑.๑ มีโครงสร้างการบริหารงานทุนมนุษย์ เพื่อระบุงานและตำแหน่งงาน ๑.๒ มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ตรวจสอบสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทุนมนุษย์) ๑.๓ มีงานประเมินผลการทำงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้อง กับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง ๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลและแผนปฏิบัติการประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนมนุษย์ ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคลที่กำหนดขึ้นมานั้น จะต้องมีความท้าทายในการรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนมนุษย์ และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

หมายเหตุ คณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์ หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ทุนมนุษย์/ องค์กร หมายถึง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทพม.เวียน ประจำปี ๒๕๖๐ ระหว่าง กระทรวงการคลัง และ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น ระหว่าง กระทรวงการคลัง และ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งทั้งสองฝ่ายได้ดำเนินการเจรจาเพื่อกำหนดตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทพม.เวียน ประจำปี ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหาร ทพม.เวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนทพม.เวียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผล การดำเนินงานทพม.เวียน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทพม.เวียน เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การประเมิน ปฏิทินการปฏิบัติงาน และเงื่อนไขการประเมินผล การดำเนินงานที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทพม.เวียนกำหนด อันจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทพม.เวียนให้ไปอย่างมี มาตรฐาน สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบตามวัตถุประสงค์ทพม.เวียน

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นสองฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่าน และเข้าใจข้อความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

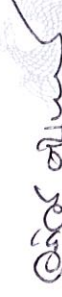


(นายพิชิต อนันตศิลล)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายได้และหนี้สิน

ในนามกระทรวงการคลัง



(นางอภิรติ ตันตราภรณ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ในนามกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ภาคผนวก ก
งบการเงินปีบัญชี ๒๕๕๔e - ๒๕๕๘e



กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ - ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

						หน่วย: ล้านบาท
		๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘
สินทรัพย์						
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		๕,๗๒๙.๓๗	๕,๖๑๗.๗๙	๕,๕๒๐.๙๐	๖,๙๓๙.๒๓	๖,๔๔๑.๗๙
ลูกหนี้		๖๓.๐๔	๓๙.๒๗	๔๔.๑๔	๑๑๘.๔๐	๒๖๐.๔๗
รายได้ค้างรับ		๕๐.๖๑	๔๙.๒๑	๕๓.๗๑	๖๘.๓๗	๕๓.๗๘
รวมสินทรัพย์		๕,๘๔๓.๐๒	๕,๗๐๖.๒๗	๕,๖๑๘.๗๕	๗,๑๒๖.๐๐	๖,๗๕๖.๐๔
หนี้สินและทุน						
หนี้สิน		-	-			
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		๐.๑๘	๐.๑๒	๐.๐๓	๗.๓๓	๗.๔๘
เจ้าหนี้		๒๐.๐๐	๒๐.๔๕	๔.๘๓	๒๙.๗๔	๖.๖๕
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		๕๖.๙๘	๓๒.๑๖	๓๓.๑๙	๕๑.๖๒	๙๘.๕๔
เงินรับรองการตรวจสอบ(เงินรับฝาก)		๖๘.๒๘	๗๘.๔๕	๗๐.๓๖	๑๔๕.๐๑	๒๑๗.๙๒
เงินค้ำประกันสัญญา		๓.๗๗	๓.๔๘	๓.๕๔	๕.๗๕	๙.๙๓
รวมหนี้สิน		๑๔๙.๒๑	๑๓๔.๖๖	๑๑๑.๙๕	๒๓๙.๔๕	๓๔๐.๕๒
เงินกองทุน		๕,๖๙๓.๘๑	๕,๕๗๑.๖๑	๕,๕๐๖.๘๐	๖,๘๘๖.๕๕	๖,๔๑๕.๕๒
รวมหนี้สินและทุน		๕,๘๔๓.๐๒	๕,๗๐๖.๒๗	๕,๖๑๘.๗๕	๗,๑๒๖.๐๐	๖,๗๕๖.๐๔

หมายเหตุ : สดง. ยังไม่ได้รับรองงบการเงินตั้งแต่ปี ๒๕๕๓

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
งบรายได้-ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ - สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔

	หน่วย: ล้านบาท				
	๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘
รายรับ					
รายได้ค่าธรรมเนียม	๖๓.๔๔	๕๓.๘๙	๕๓.๘๙	๕๓.๖๔	๕๓.๗๓
รายได้ดอกเบี้ย	๑๒๐.๘๕	๒๑๔.๕๐	๑๗๑.๓๕	๒๓๑.๐๗	๑๘๑.๘๘
รายได้อื่นๆ	๑.๗๔	๒.๘๐	๑.๓๗	๒๓๙.๙๑	๒๔๔.๔๕
รายได้เงินนอกงบประมาณ	๑๐๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๓๐๐.๐๐	๐.๐๐
รวมรายได้	๒๘๖.๐๓	๒๗๑.๑๙	๒๒๖.๖๑	๘๒๔.๖๒	๔๘๐.๐๖

หมายเหตุ : สดง. ยังไม่ได้รับรองงบการเงินตั้งแต่ปี ๒๕๕๓

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
งบรายได้-ค่าใช้จ่าย (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ - สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

รายจ่าย	หน่วย: ล้านบาท				
	๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘
ค่าล่วงเวลา	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๑	๐.๒๕	๐.๓๐
ค่าเดินทาง	๐.๓๓	๐.๒๘	๐.๑๐	๐.๐๐	๐.๐๐
ค่าเบี้ยเลี้ยง	๒.๐๓	๑.๒	๑.๕๕	๒.๒๙	๒.๐๐
ค่าที่พัก	๑๓.๓๗	๑๓.๘๖	๗.๖๒	๑๘.๕๔	๑๙.๔๑
ค่าอาหาร	๐.๓๗	๐.๒๓	๐.๓๐	๐.๐๐	๐.๐๐
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	๐.๑๓	๐.๐๕	๐.๑๗	๐.๒๖	๐.๓๘
ค่าพาหนะ	๘.๐๖	๔.๒๑	๔.๐๓	๕.๗๙	๓.๙๓
ค่าโดยสารเครื่องบิน	๘.๘๘	๘.๔๘	๑๙.๕๕	๓๐.๓๕	๑๙.๒๑
ค่าซื้อวัสดุ-บุคคลภายนอก	๐.๐๓	๐.๑๑	๒.๗๓	๐.๐๘	๐.๑๐
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	๐.๐๘	๐.๐๙	๐.๐๖	๐.๐๗	๐.๐๕
ค่าจ้างที่ปรึกษา	๑.๔๘	๐.๐๐	๘.๒๗	๘.๒๘	๑๒.๑๘
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	๒๙๘.๕๗	๑๒๔.๙๒	๑๒๑.๓๙๕	๓๒๗.๘๔	๓๔๖.๖๔
ค่าจ้างเหมาบริการ-หน่วยงานภาครัฐ	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๑๘	๔๐.๐๐	๐.๐๐
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	๐.๐๕	๐.๐๖	๐.๐๙	๐.๓๕	๐.๒๑
ค่าซื้อวัสดุอื่น	๐.๐๕	๐.๒๔	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐
ค่าไฟฟ้า	๐.๐๑	๐.๑๔	๐.๐๔	๐.๙๐	๐.๔๑
ค่าน้ำประปา	๐.๐๐	๐.๐๑	๐.๐๐	๐.๐๗	๐.๐๓
ค่าโทรศัพท์	๐.๐๑	๐.๑๑	๐.๐๒	๐.๑๘	๐.๐๖
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	๐.๐๑	๐.๐๙	๐.๑๔	๐.๕๒	๐.๐๕
ค่าขนส่ง	๓.๑๗	๑.๖๑	๓.๗๔	๑๑.๑๗	๕.๑๓
ค่าประชาสัมพันธ์	๑๑๑.๑๔	๑๐๙.๘๕	๗๑.๗๔	๑๗๖.๑๘	๑๖๖.๖๖
ค่าจัดพิมพ์	๐.๘๙	๓.๒๕	๒.๕๘	๗.๔๔	๑.๓๓
ค่าเบี้ยประชุม	๐.๐๒	๐.๐๔	๐.๐๖	๐.๑๙	๐.๑๗
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	๐.๐๖	๐.๒๙	๐.๐๖	๐.๐๐	๐.๐๐
ค่ารับรอง	๑๕.๔๗	๑๓.๗๗	๙.๙๗	๑๔.๖๒	๑๓.๐๒
ค่าเช่าสิ่งหามิทรัพย์-บุคคลภายนอก	๑๑.๙๔	๒๑.๑๒	๔.๑๐	๑๔.๘๓	๒๑.๙๕
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	๐.๔๕	๐.๑๘	๐.๐๔	๐.๑๑	๐.๗๑
ค่าวิจัยและพัฒนา-บุคคลภายนอก	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๓๖
ค่าใช้สอยอื่นๆ	๑.๖๓	๐.๕๖	๐.๑๐	๑.๗๗	๒.๗๑
ค่าตอบแทนอื่น	๐.๑๓	๐.๑๒	๒.๑๔	๓.๒๙	๔.๖๘
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	๐.๐๐	๑.๑๔	๒๔.๐๔	๑๖๕.๕๕	๑๕๗.๖๑
ค่าใช้จ่ายหน่วยงานใดต่างประเทศ	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๑๖๒.๗๐
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	๐.๒๖	๐.๑๔	๐.๐๕	๐.๕๙	๐.๘๖
รวมรายจ่าย	๔๗๘.๖๑	๓๐๖.๑๕	๒๘๔.๘๘	๘๓๑.๕๑	๙๔๒.๘๕
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๑๙๒.๕๘)	(๓๔.๙๖)	(๕๘.๒๗)	(๖.๘๙)	(๔๖๒.๗๙)

หมายเหตุ : สดง. ยังไม่ได้รับรองงบการเงินตั้งแต่ปี ๒๕๕๓

THE HISTORY OF THE
CITY OF BOSTON
FROM THE FIRST SETTLEMENT
TO THE PRESENT TIME
IN TWO VOLUMES
BY NATHANIEL BENTLEY

THE HISTORY OF THE
CITY OF BOSTON
FROM THE FIRST SETTLEMENT
TO THE PRESENT TIME
IN TWO VOLUMES
BY NATHANIEL BENTLEY

1630	1631	1632	1633	1634	1635
1636	1637	1638	1639	1640	1641
1642	1643	1644	1645	1646	1647
1648	1649	1650	1651	1652	1653
1654	1655	1656	1657	1658	1659
1660	1661	1662	1663	1664	1665
1666	1667	1668	1669	1670	1671
1672	1673	1674	1675	1676	1677
1678	1679	1680	1681	1682	1683
1684	1685	1686	1687	1688	1689
1690	1691	1692	1693	1694	1695
1696	1697	1698	1699	1700	1701
1702	1703	1704	1705	1706	1707
1708	1709	1710	1711	1712	1713
1714	1715	1716	1717	1718	1719
1720	1721	1722	1723	1724	1725
1726	1727	1728	1729	1730	1731
1732	1733	1734	1735	1736	1737
1738	1739	1740	1741	1742	1743
1744	1745	1746	1747	1748	1749
1750	1751	1752	1753	1754	1755
1756	1757	1758	1759	1760	1761
1762	1763	1764	1765	1766	1767
1768	1769	1770	1771	1772	1773
1774	1775	1776	1777	1778	1779
1780	1781	1782	1783	1784	1785
1786	1787	1788	1789	1790	1791
1792	1793	1794	1795	1796	1797
1798	1799	1800	1801	1802	1803
1804	1805	1806	1807	1808	1809
1810	1811	1812	1813	1814	1815
1816	1817	1818	1819	1820	1821
1822	1823	1824	1825	1826	1827
1828	1829	1830	1831	1832	1833
1834	1835	1836	1837	1838	1839
1840	1841	1842	1843	1844	1845
1846	1847	1848	1849	1850	1851
1852	1853	1854	1855	1856	1857
1858	1859	1860	1861	1862	1863
1864	1865	1866	1867	1868	1869
1870	1871	1872	1873	1874	1875
1876	1877	1878	1879	1880	1881
1882	1883	1884	1885	1886	1887
1888	1889	1890	1891	1892	1893
1894	1895	1896	1897	1898	1899
1900	1901	1902	1903	1904	1905
1906	1907	1908	1909	1910	1911
1912	1913	1914	1915	1916	1917
1918	1919	1920	1921	1922	1923
1924	1925	1926	1927	1928	1929
1930	1931	1932	1933	1934	1935
1936	1937	1938	1939	1940	1941
1942	1943	1944	1945	1946	1947
1948	1949	1950	1951	1952	1953
1954	1955	1956	1957	1958	1959
1960	1961	1962	1963	1964	1965
1966	1967	1968	1969	1970	1971
1972	1973	1974	1975	1976	1977
1978	1979	1980	1981	1982	1983
1984	1985	1986	1987	1988	1989
1990	1991	1992	1993	1994	1995
1996	1997	1998	1999	2000	2001
2002	2003	2004	2005	2006	2007
2008	2009	2010	2011	2012	2013
2014	2015	2016	2017	2018	2019
2020	2021	2022	2023	2024	2025

THE HISTORY OF THE
CITY OF BOSTON
FROM THE FIRST SETTLEMENT
TO THE PRESENT TIME
IN TWO VOLUMES
BY NATHANIEL BENTLEY

ภาคผนวก ข
รายงานสรุปผลการประชุมเพื่อพิจารณาร่างตัวชี้วัด น้ำหนัก เป้าหมาย
ในการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน
(Pre-Position Paper: PPP) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

รายงานสรุปผลการประชุมเพื่อพิจารณาร่างตัวชี้วัด น้ำหนัก เป้าหมาย
ในการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน
(Pre-Position Paper: PPP) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

การประชุมเพื่อพิจารณาร่างเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เวลา ๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ณ ห้องประชุมปัญญาพร บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด อาคารสีลมคอมเพล็กซ์ ชั้น ๒๔ คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ได้พิจารณาร่างเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ซึ่งสามารถสรุปสาระสำคัญในการประชุมได้ดังนี้

ผู้เข้าร่วมประชุม:

คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย นายจำลอง อดิภูล และนางภัทริยา เบญจพลชัย ผู้แทนจากกรมบัญชีกลาง และที่ปรึกษา บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด

ที่ปรึกษา บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด นำเสนอสถานภาพกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ดังนี้

๑. ภาพรวมของกองทุนฯ ได้แก่ โครงสร้างและคณะกรรมการกองทุนฯ วิสัยทัศน์ ภารกิจ วัตถุประสงค์
๒. ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ ประเด็นสำคัญ และข้อสังเกตของคณะทำงานฯ ที่ผ่านมา ในการกำหนดตัวชี้วัด
๓. กรอบเกณฑ์ตัวชี้วัดในภาพรวม
๔. รายละเอียดตัวชี้วัดโดยสรุปดังต่อไปนี้

๑. ตัวชี้วัดด้านการเงิน

- ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ รายได้เพื่อเพิ่มสภาพคล่องของกองทุนฯ (น้ำหนักร้อยละ ๕)
พิจารณาจากจำนวนเงินที่กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ได้รับจากค่าธรรมเนียมพิเศษการส่งออก และการนำเข้าสินค้า รวมถึงดอกเบี้ยรับจากธนาคารเพื่อใช้สำหรับการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ โดยกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับ ๒๐๐ ล้านบาท ค่าเกณฑ์วัด $-/+$ ๑๐ ล้านบาท และที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ
- ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ร้อยละการจัดสรรเงินในโครงการต่างๆ เพื่อส่งเสริมการส่งออกเทียบกับวงเงินที่กองทุนฯ สามารถจัดสรรได้ (น้ำหนักร้อยละ ๕)
พิจารณาจากความสามารถของกองทุนฯ ในการจัดสรรเงินเพื่อส่งเสริมการส่งออก โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ในปีบัญชี ๒๕๖๐ โดยกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับร้อยละ ๙๒ ค่าเกณฑ์วัด $-/+$ ร้อยละ ๑ และที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

๒. ตัวชี้วัดด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

- ตัวชี้วัด ๒.๑ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (น้ำหนักร้อยละ ๑๐)
พิจารณาจากความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างน้อยต้องประกอบด้วย หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนที่ขอรับการจัดสรรเงินเพื่อส่งเสริมการส่งออก รวมถึงบุคลากรหรือหน่วยงานที่สอบถามข้อมูลด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารและคำปรึกษางานกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ โดยกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับร้อยละ ๗๕ ค่าเกณฑ์วัด $-/+$ ร้อยละ ๕ และที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การจัดทำแผนการปรับปรุงความพึงพอใจ (น้ำหนักร้อยละ ๑๐)
พิจารณาจากความสำเร็จในการจัดทำแผนการปรับปรุงระดับความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
จากผลสำรวจความพึงพอใจในปีบัญชี ๒๕๕๙ โดยกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับ
นำเสนอแผนปรับปรุงความพึงพอใจปี ๒๕๖๐ ให้กับคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อให้
ความเห็นชอบ ค่าเกณฑ์วัด $-/+ ๑$ และที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

๓. ตัวชี้วัดด้านการปฏิบัติการ

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (น้ำหนักร้อยละ ๕) (ตัวชี้วัดร่วม)
พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง
กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่

๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก
(๑) การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๒๐)

(๒) การเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๒๐)

๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
(ร้อยละ ๒๐)

๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ร้อยละ ๔๐)

หมายเหตุ : ในปีบัญชี ๒๕๖๐ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/
กระทรวงการคลัง ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ไปไว้ในตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑)
ร้อยละ ๑๐ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๒) ร้อยละ ๒๐ และตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ร้อยละ ๑

ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนฯ (น้ำหนักร้อยละ ๑๐)
พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของโครงการที่ได้รับการ
การจัดสรรเงินจากกองทุนฯ โดยกองทุนฯ จะต้องมีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเป็น
รายเดือน กำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับจัดทำรายงานติดตามการดำเนินงาน
โครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด ค่าเกณฑ์วัด $-/+ ๑$ และ
ที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการเพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและการส่งออก
ของประเทศ (เทียบกับเป้าหมายในแต่ละกิจกรรมที่ใช้การสนับสนุน) (น้ำหนักร้อยละ ๑๐)
พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการเพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิต
และการส่งออกของประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ (เทียบกับเป้าหมายในแต่ละกิจกรรม
ที่ให้การสนับสนุน) กำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับร้อยละ ๙๕ ค่าเกณฑ์วัด
 $-/+$ ร้อยละ ๒.๕ และที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ระดับความสำเร็จของการจัดส่งงบการเงินให้ สตง. รับรอง (น้ำหนักร้อยละ ๕)
พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการจัดส่งงบทางการเงินให้แก่สำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดิน (สตง.) ตรวจสอบ กำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ
คณะทำงานสะสางบัญชีและปรับปรุงบัญชี ดำเนินการแก้ไขงบการเงิน ประจำปีบัญชี
๒๕๕๓ แล้วเสร็จ ค่าเกณฑ์วัด $-/+ ๑$ และที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

ตัวชี้วัดที่ ๓.๕ ระดับความสำเร็จในการปรับปรุงคู่มือการบันทึกบัญชี (น้ำหนักร้อยละ ๕)
พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการปรับปรุงคู่มือการบันทึกบัญชีของกองทุนฯ กำหนด
ค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” จัดทำร่างคู่มือการบันทึกบัญชีของกองทุนฯ แล้วเสร็จ ค่าเกณฑ์วัด
-/+ ๑ และที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

๔. ตัวชี้วัดด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัดร่วม)

เกณฑ์ประเมินผลฯ	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน	กำหนดเกณฑ์การประเมินผล ๕ ด้าน ๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๒. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๓. การตรวจสอบภายใน ๔. การบริหารจัดการสารสนเทศ ๕. การบริหารทรัพยากรบุคคล



ภาคผนวก ค
กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐



TRIS
CORP

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐





THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

CHICAGO, ILLINOIS

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๑ การเงิน	๑๐ -/+๑๐	ตัวชี้วัดด้านการเงินแบ่งกลุ่มตามประเภท ทุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		๑. เพื่อการกู้ยืม	อัตราการปล่อยสินเชื่อ อัตราหนี้ค้างชำระ รายได้ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	รายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย การบริหารต้นทุนต่อหน่วย
		๓. เพื่อการบริการ	การเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารค่าใช้จ่ายหรือรายได้การให้บริการ
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารค่าใช้จ่ายหรือรายได้นอกงบ
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	การเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารค่าใช้จ่ายหรือรายได้นอกงบ
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ -/+๑๐	พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนอง ความต้องการความคาดหวังของผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		- ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของทุนฯ ในระดับ ๔ และ ๕
		- การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ของการดำเนินงานของทุนฯ	
		- การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ	๔๐ -/+๑๐	กำหนดตัวชี้วัดไม่เกิน ๓ ตัวชี้วัด โดยตัวชี้วัดต้องสอดคล้องตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน ตัวอย่างตัวชี้วัด - การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ตัวชี้วัดร่วม)^๒ - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตาม SLA โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก เช่น สตง. คณะอนุกรรมการประเมินผลฯ กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจาก : ระดับความสำเร็จในการวางแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ^๒	๓๐ -/+๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผล ๕ ด้าน - บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - การตรวจสอบภายใน - การบริหารจัดการสารสนเทศ - การบริหารทรัพยากรบุคคล

หมายเหตุ :

^๑ กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และดำเนินงานสำรวจเอง ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐

โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัด จะกำหนดชื่อตัวชี้วัดคือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ และคำนิยามร่วมกัน คือร้อยละของผู้มาใช้บริการที่มีความพึงพอใจระดับ 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 ทั้งนี้การสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่างๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น

^๒ หมายถึง ตัวชี้วัดร่วม

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน	๓๐-/+๑๐	
๔.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๖	- การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ - การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๔.๒ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๖	พิจารณาองค์ประกอบพื้นฐานที่สำคัญของการบริหารความเสี่ยงตามหลักการ COSO ERM - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและประเมินผล
๔.๓ การตรวจสอบภายใน	๖	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายในกรณีมีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ กรณีไม่มีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน - การปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ - การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้ทุนหมุนเวียน มีผู้ตรวจสอบภายในประจำทุนหมุนเวียน
๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ	๖	- การจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศ ที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการสารสนเทศ มีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน - การบริหารจัดการสารสนเทศ ● การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร ● ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน ● ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
๔.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล	๖	- การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และแผนปฏิบัติการประจำปี

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๓ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติพิจารณาจากการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน ^๑ ที่เกิดขึ้นจริง ^๒ เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ^๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๒๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ^๔
(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ^๕ เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ^๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๒๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ^๔

ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

หมายเหตุ: ^๑ งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

^๒ การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง รายจ่ายงบลงทุนที่ทุนหมุนเวียนเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๐

^๓ แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายจ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

^๔ มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเรื่องมาตรการเร่งรัดการติดตามการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๐

^๕ การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง รายจ่ายภาพรวมที่ทุนหมุนเวียนเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๐

^๖ แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายจ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

การเบิกจ่ายภาพรวมและแผนการเบิกจ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

$$\text{สูตรการคำนวณ (๑)} = \frac{\text{การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐}}$$

ทั้งนี้ ๑. หากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้

- กรณีการเบิกจ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๘๗
- กรณีการเบิกจ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๙๖

๒. หากการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้

๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และมีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณให้ทุนหมุนเวียน ดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ : การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

คำจำกัดความ :

- การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พิจารณาจากการส่งรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินฯ ให้กรมบัญชีกลาง นับถัดจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๑ ตุลาคม) จนถึงวันที่กรมบัญชีกลางได้ประทับตรารับหนังสือจากส่วนราชการ และต้องมีรูปแบบที่ถูกต้องครบถ้วน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- การจัดส่งรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินฯ ให้กรมบัญชีกลาง	๒๐	๘๐ วัน	๗๕ วัน	๗๐ วัน	๖๕ วัน	๖๐ วัน

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- ความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง	๔๐	ไม่สามารถดำเนินงาน	-	-	-	ดำเนินงานได้สำเร็จ

หมายเหตุ : ในปีบัญชี ๒๕๖๐ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ไปไว้ในตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ และ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ดังนี้

- ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงฯ ร้อยละ ๑๐ และ (๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงฯ ร้อยละ ๒๐
- ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ร้อยละ ๑๐

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑: บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่
 ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ (ร้อยละ ๓๐)
พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน
 ๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญได้แก่ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช้การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
 ๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารระดับสูงที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร
 ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
 ๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทาง ยุทธศาสตร์ และ เป้าประสงค์ที่ สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของ ทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ไม่มีการกำหนด ทิศทาง ยุทธศาสตร์ และ เป้าประสงค์ของ ทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน รับทราบและ เห็นชอบทิศทาง ยุทธศาสตร์และ เป้าประสงค์ ที่ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน นำเสนอ		คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน พิจารณา ให้ความเห็นชอบ ทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ ที่ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียนนำเสนอ โดยมีข้อสังเกตและ ข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือ ทบทวนแผน ยุทธศาสตร์(๓-๕ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๒๕๖๑ ที่มีคุณภาพ และระบุ องค์ประกอบสำคัญ ครบถ้วน	๑๕	แผนยุทธศาสตร์ และ แผนปฏิบัติการ ประจำปี มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์	แผนยุทธศาสตร์ หรือ แผนปฏิบัติการ ประจำปี มีองค์ประกอบ ครบถ้วน	แผนยุทธศาสตร์ และ แผนปฏิบัติการ ประจำปี มีองค์ประกอบ ครบถ้วน	แผนยุทธศาสตร์ หรือ แผนปฏิบัติการ ประจำปี มีคุณภาพและ สามารถนำไปใช้ ได้จริง ในทางปฏิบัติ	แผนยุทธศาสตร์ และ แผนปฏิบัติการ ประจำปี มีคุณภาพและ สามารถนำไปใช้ ได้จริง ในทางปฏิบัติ

หมายเหตุ : ๑. ประเมินผลหัวข้อ ๔.๑ จากแผนยุทธศาสตร์ (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๑ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น

๒. แผนยุทธศาสตร์ หรือแผนงานระยะยาว (๓ - ๕ ปี) เพื่อใช้ในปีต่อไปประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วิสัยทัศน์ ๒. พันธกิจ ๓. วัตถุประสงค์ นโยบาย/เป้าประสงค์ ๔. ผลผลิต(Output) และผลลัพธ์(Outcome) ๕. ยุทธศาสตร์ ๖.เป้าหมายหลัก และ ๗.รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ครบถ้วนทั้ง ๔ ด้าน
๓. แผนปฏิบัติงานประจำปีหรือแผนการดำเนินงานระยะสั้นเพื่อใช้ในปีต่อไป ประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วัตถุประสงค์ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอน ๔. ระยะเวลา ๕.งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖. ผู้รับผิดชอบ และ ๗. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ
๔. แผนงานมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ หมายถึง แผนงานมีการแสดงความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีของหน่วยงานต้นสังกัด และมีความเชื่อมโยงสอดคล้องระหว่างวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และเป้าหมายระยะยาวกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจที่ทุนหมุนเวียนได้รับมอบหมาย/ทุกยุทธศาสตร์มีแผนงาน/โครงการย่อยรองรับอย่างครบถ้วนทุกประเด็น / เป้าหมายระยะยาวมีการกำหนดในรูปเชิงปริมาณหรือรูปธรรมที่วัดผลได้และเป็นเป้าหมายที่มีความท้าทายต่อองค์กร นอกจากนั้นยังต้องมีการแปลงเป้าหมายระยะยาวดังกล่าวเป็นเป้าหมายระยะสั้นหรือรายปี และสามารถนำไปใช้จริงในทางปฏิบัติโดยมีงบประมาณ และบุคลากรดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรม

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. ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน / ๓. ระบบบริหารความเสี่ยง / ๔. ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างซ้ำภายในสิ้นไตรมาสถัดไป

๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบประเมินผลภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีการประเมินผลระดับองค์กรที่เป็นระบบ และมีหลักเกณฑ์ชัดเจน	-	มีการประเมินผลผู้บริหารระดับสูง (ระดับ ๑-๓) ที่เป็นระบบ โดยไม่มีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการประเมินผลผู้บริหารระดับสูง (ระดับ ๑-๓) ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร

หมายเหตุ:

- ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารสูงสุด และผู้บริหารระดับสูงในตำแหน่งที่รองจากผู้บริหารสูงสุด ๒ ระดับ โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียน ตามพรบ. การบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ /ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการขจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้ กรณีที่ทุนหมุนเวียนมีผู้บริหารระดับสูงไม่ครบ ๓ ระดับ ให้ประเมินผู้บริหารตามที่มีจริง
- การประเมินผลผู้บริหารระดับสูงที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารระดับสูง โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน / ด้านการปฏิบัติการ / ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
- คณะกรรมการต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงภายในทุนหมุนเวียน
- ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการเป็นบุคคลเดียวกับผู้บริหารระดับสูง ให้อ้างอิงการประเมินจากบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง หรืออาจเพิ่มเติมกรอบการประเมินอื่นได้ตามความเหมาะสม เช่น การประเมินสมรรถนะของผู้นำระดับสูง (Competency Evaluation) เป็นต้น

๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

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 หรือช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารอื่นๆ ของทุนหมุนเวียน
- ข้อมูลข่าวสารที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑. ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และการบริหารงบประมาณ / ๒. ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน / ๓. โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน / ๔. ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน / ๕. วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจ และวิสัยทัศน์ / ๖. ภาพรวมแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว 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	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่า ๐.๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่า ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับปีที่ผ่านมา	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมมากกว่า ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับ ๕ คะแนน หรือมากกว่าปีที่ผ่านมา ๐.๕๐ คะแนน

หมายเหตุ:

- คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการสูงสุดที่กำกับดูแลและเห็นชอบนโยบายและผลการดำเนินงานโดยรวมของทุนหมุนเวียน
- คะแนนประเมินผลโดยรวม หมายถึง คะแนนประเมินผลทุนหมุนเวียนโดยรวมของกรอบที่ ๑ - ๔ ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒: การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

- การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน(ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร
 ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
 ๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
 ๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้ง โอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการ นำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
 ๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบ ทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ
 ๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดย ผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับรองของทุนหมุนเวียน
 ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยง ระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
 ๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน ^๑ และการจัดทำ รายงานสรุปเกี่ยวกับ ข้อร้องเรียนภายใน องค์กรนำเสนอ ผู้บริหารขององค์กร	๗	มีการระบุ ช่องทางรับ ข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุ ช่องทางรับข้อ ร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการ จัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุ ช่องทางรับข้อ ร้องเรียนและ มีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็น รายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียนและ เสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำ รายงานสรุปนำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียนและ เสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำ รายงานสรุปนำเสนอ 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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ^๑	๘	ไม่มี การจัดทำ/ ทบทวนคู่มือ การบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่าง จัดทำ/ทบทวน คู่มือการ บริหารความ เสี่ยง	คู่มือการบริหาร ความเสี่ยงของ ทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมี องค์ประกอบที่ดี ของคู่มือครบถ้วน ^๑	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และคู่มือการ บริหาร ความเสี่ยงผ่านความ เห็นชอบจากคณะ กรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตาม ระดับ ๔ และ เผยแพร่คู่มือ การบริหาร ความเสี่ยง ให้กับผู้บริหารและ พนักงาน 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

ในกรณีที่คู่มือการบริหารความเสี่ยงอยู่แล้ว ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี หรือในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ^๑	๑๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายใน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณากระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอ ควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร ได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้า กับปีที่ประเมินได้ชัดเจน

หมายเหตุ :

^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยง กำหนดให้แยกเป็น ๔ ด้าน ตามที่กระทรวงการคลังระบุ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านธุรกิจ (Business Risk) และความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอก (Event Risk) เป็นต้น หรือ ความเสี่ยง ๔ ด้านตามหลักเกณฑ์ของ COSO ERM ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk / Operational Risk / Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงาน

๔. การประเมินความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร

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

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓, ๕, ๗ การกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔

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

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การกำหนดแผนงาน การบริหารความ เสี่ยงระดับองค์กร	๑๕	ไม่มี การกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความ เสี่ยงระดับ องค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง <u>ครบทุก</u> ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึง แผนบริหาร ความเสี่ยงผ่าน ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ผู้บริหารสูงสุดและ ผู้บริหารระดับรอง มีการสอบทาน ^๑ รายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ^๒	๑๐	ไม่มีการสอบทาน รายงาน	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงินหรือ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงินและ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมี การสอบทานที่มีความถี่ มากกว่ารายไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมีการสอบทาน เป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน

หมายเหตุ:

^๑ การสอบทานของผู้บริหารหมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานในการประชุม เป็นต้น

^๒ รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบดุล) และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน
เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนยุทธศาสตร์ นโยบายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัดทุนหมุนเวียนที่
สำคัญ เป็นต้น

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การใช้สารสนเทศเพื่อ สนับสนุนการ ติดตามการดำเนิน กิจกรรมตามแผนการ บริหารความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงได้	สามารถ ดำเนินงาน ตามแผน บริหารความ เสี่ยงได้ มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงาน ตามแผน บริหารความ เสี่ยงได้ครบถ้วน <u>ครบทุก</u> ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ความเสี่ยงระดับองค์กร ลดลงได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวมตาม แผน ความเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ระดับความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) ครบถ้วนทั้งองค์กร (ระดับฝ่าย/หน่วยงานภายใน)	๒	ไม่มีการประเมิน CSA	-	มีการประเมิน CSA ไม่ครบถ้วนทั้งองค์กร	-	มีการประเมิน CSA ครบถ้วนทั้งองค์กร
(๒) การส่งรายงานการประเมินตนเองตามระเบียบ คตง. ข้อ ๖	๒	ไม่ส่งผลการประเมิน/ส่งผลการประเมินล่าช้ากว่ากำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
(๓) การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระทั่วทั้งองค์กร (Independent Assessment : IA)	๑	ไม่มีการประเมิน IA	-	มีการประเมิน IA เฉพาะบาง CSA	-	มีการประเมิน IA ครบถ้วนทุก CSA

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

กรณีทุนที่มีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ และการให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. ความเป็นอิสระ (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระที่ยังธรรมชาติของผู้ตรวจสอบภายใน
๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว และการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน
๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

กรณีทุนที่ไม่มีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบ และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๒. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจาก การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามเวลาที่กำหนดและรายงานผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๓. การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้กองทุนมีผู้ตรวจสอบภายในประจำ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการเตรียมความพร้อมทั้งโครงสร้างองค์กร อัตรากำลัง และบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำ

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) บทบาท คณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบและ จัดทำกฎบัตร ^๑ ของ คณะกรรมการ ตรวจสอบแล้ว เสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไม่ครบทุก ไตรมาส เพื่อ พิจารณาประเด็นที่ สำคัญเกี่ยวกับการ ดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อ พิจารณาประเด็นที่ สำคัญเกี่ยวกับการ ดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒
(๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วย ตรวจสอบภายใน	๕	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ไม่ครบถ้วน	-	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ผู้บริหาร สูงสุดของทุน หมุนเวียนและ มีการแจ้งเวียนกฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
(๓) บทบาทของ หน่วยตรวจสอบ ภายในที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)	-	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)การ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร (Operation)	-	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)การ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร (Operation) และระบบ สารสนเทศ (IT Audit)

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๔) บทบาทในการให้ คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้ คำปรึกษาแก่ ฝ่ายบริหาร	มีการให้ คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ^๓ บางเรื่อง ^๔	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ^๕ บางส่วน ^๖	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วน ^๗

หมายเหตุ :

^๓ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนฯ และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

^๔ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

^๕ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

^๖ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

^๗ การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหารการควบคุม รวมทั้งการการกำกับดูแลกิจการที่ดี

^๘ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

^๙ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม-ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม-ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๑๐	โครงสร้าง องค์กร ไม่ส่งเสริมให้ ผู้ตรวจสอบ ภายในมีความ เป็นอิสระในการ ปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ผู้ตรวจ สอบภายในมี ความเป็นอิสระใน การปฏิบัติงาน
(๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑๐	ผู้ตรวจสอบ ภายในได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบ ภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบ ภายในไม่ได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การวางแผนตรวจสอบระยะยาว ^{๑/๒}	-/๕	ไม่มีการวางแผนตรวจสอบระยะยาว	-	แผนการตรวจสอบระยะยาวมีการประเมินความเสี่ยงค่อนข้างเป็นระบบ	-	แผนการตรวจสอบระยะยาวมีการประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ ^๓
(๒) การจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามความเสี่ยง	๑๐/๕	ไม่มีการวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	แผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงค่อนข้างเป็นระบบ	-	แผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ
(๓) การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน	๕	ไม่มีการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำแผน	-	มีการจัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนการตรวจสอบและฝ่ายบริหารได้แสดงความเห็นตอบกลับมา	-	มีการสัมภาษณ์ฝ่ายบริหารซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการวางแผนการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

๑. แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติอย่างใดก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย
๒. หากร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนไม่ได้กำหนดให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เกณฑ์ดังกล่าวจะไม่นำมาประเมินผล
๓. การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น มีกำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การกำหนดปัจจัยนำเข้าสำหรับการจัดทำแผนชัดเจน การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน ^๑	๕	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบและตรวจสอบและมืองค์ประกอบครบถ้วน
(๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยงและไม่ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยงแต่ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การเปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการเปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
(๒) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
(๓) รายงานผลการตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน ^๒ และทันกาล	๑๐	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบ ครบถ้วนและส่งให้ หัวหน้าหน่วยรับ ตรวจเกินกว่า ๑๕ วันหลังจากปิดการ ตรวจสอบ	-	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบ ครบถ้วนและส่ง ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจภายใน ๑๕ วันหลังจาก การปิดการ ตรวจสอบ	-	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบครบถ้วน และส่งให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจภายใน ๗ วัน หลังจากการปิดการ ตรวจสอบ
(๔) มีระบบในการติดตาม ข้อเสนอแนะและ สามารถติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะ	-	มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะ เพียงบางส่วน	-	มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะอย่าง ครบถ้วนและมีการ รายงานผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือผู้บริหาร สูงสุด

หมายเหตุ:

^๑ ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

^๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร
๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
๓. ขอบเขตการตรวจสอบ
๔. ประเด็นที่ตรวจพบ
๕. การวิเคราะห์สาเหตุและพบกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ
๖. ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข
๗. การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

กรณีทุนหมุนเวียนที่ไม่พร้อม (โครงสร้างไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน)

ประเด็นหลักเพื่อประเมินการตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	๓๐	ทุนหมุนเวียน ไม่ได้รับ การตรวจสอบ ภายใน ประจำปีบัญชี จากผู้ ตรวจสอบ ภายในของ ส่วนราชการ ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียน ได้รับ การตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชีจาก ผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการต้น สังกัดและได้รับ รายงานผล การตรวจสอบและ รายงานผลการ ตรวจสอบดังกล่าวต่อ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	ทุนหมุนเวียน ได้รับการ ตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชีจาก ผู้ ตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการต้นสังกัด และผู้บริหารเงินทุนฯ ได้เข้าร่วมประชุมปิด การตรวจสอบกับ ผู้ตรวจสอบภายใน ^๑ และได้รับรายงานผล การตรวจสอบและ รายงานผลการ ตรวจสอบดังกล่าวต่อ คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน รับทราบ
๒. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ	๓๐	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะที่ ผู้ตรวจสอบได้ ให้ไว้ใน รายงานผลการ ตรวจสอบ	-	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะแต่แก้ไข แล้วเสร็จช้ากว่า ระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะและแก้ไข แล้วได้ตามระยะเวลาที่ กำหนดและรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนรับทราบ
๓. การทบทวน โครงสร้างองค์กร เพื่อเตรียมความ พร้อมสำหรับการ ให้ทุนหมุนเวียนมี ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำทุนหมุนเวียน	๔๐	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการ ดำเนินงาน	ทุนหมุนเวียน มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	ทุนหมุนเวียนมีการ จัดทำกฎบัตร คณะกรรมการ ตรวจสอบและได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน	มีการกำหนด โครงสร้าง และ อัตรากำลัง สำหรับหน่วย ตรวจสอบ และผู้ตรวจ สอบภายใน อย่างชัดเจน ^๓	มีกระบวนการในการ สรรหาบุคลากรของ หน่วยตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

^๑ การเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบผู้บริหารทุนหมุนเวียน ควรมีการหารือถึงประเด็นที่ตรวจพบและร่วมหาแนวทางแก้ไขข้อเสนอแนะกับผู้ตรวจสอบภายใน

^๒ หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้รับข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และเงินทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ทราบแล้วนั้น กำหนดคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ระดับคะแนน เท่ากับ ๕.๐๐๐๐

^๓ ทุนหมุนเวียนต้องมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่รองรับการมีหน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดอัตรากำลังของบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในที่ชัดเจน มีการกำหนดลักษณะงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่
 ๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดทำมีแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่มีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วนทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯของต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน
 ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก
 - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๔๐)
 - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
 - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

หมายเหตุ:

๑. การบริหารจัดการสารสนเทศ หมายถึง การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มีใช้ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิก (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร ซึ่งอย่างน้อยควมมีรายงานผลการดำเนินงานเทียบผลการดำเนินงานกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน และระดับอื่นที่ถ่ายทอดจากเป้าหมายของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล) ทั้งนี้ ในกรณีที่ยังไม่มีระบบดังกล่าว จะพิจารณาถึงร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา
๒. ระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพและ/หรือลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน การอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ รวมถึงระบบที่สนับสนุนการสื่อสาร เป็นไปตาม พ.ร.ฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ทั้งนี้ ในกรณีที่ยังไม่มีระบบดังกล่าว จะพิจารณาถึงร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๑ มีการจัดทำ/ทบทวน แผนแม่บทสารสนเทศ ที่มีความสอดคล้องกับ แผนยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ พันธกิจ และ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ	๕	ไม่มีการ จัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บท สารสนเทศ	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ แต่ <u>ไม่</u> ตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ <u>ตอบ</u> สนอง และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ <u>ตอบ</u> สนอง และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง ^๑ ๒ ประเด็น	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ <u>ตอบ</u> สนอง และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง ^๑ ๔ ประเด็น
๑.๒ แผนปฏิบัติการ สารสนเทศ ประจำปี ๒๕๖๑ มีองค์ประกอบ หลักที่ดีครบถ้วน	๕	ไม่มี การจัดทำ แผนปฏิบัติการ	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี แต่ไม่ ครบถ้วนตามที่ กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๒ ประเด็น

หมายเหตุ :

^๑ โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ให้บริการได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓. โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔. โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศเพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน

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

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

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS)
(กรณี ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ^๑	๔๐	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน แต่ข้อมูลไม่มีความทันสมัย และไม่มีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันสมัย แต่ไม่มีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันสมัย และมีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานข้อมูลมีความทันสมัย และมีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน และระดับอื่นที่เกี่ยวข้อง	ระบบดังกล่าวมีการประเมินผลผลลัพธ์และผลลัพธ์แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ ^๒

หมายเหตุ :

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

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS)
(กรณีที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนา ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศ ที่สนับสนุนการตัดสินใจของ ผู้บริหาร (EIS/MIS) ^๑	๔๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ทุกแผนงาน/ โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถ ดำเนินงานได้ตาม แผนพัฒนาหรือ แผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และบรรลุตาม เป้าหมายที่ กำหนดทุก แผนงาน/ โครงการ ^๒	สามารถ ดำเนินงานได้ตาม แผนพัฒนาหรือ แผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และ ดีกว่า เป้าหมายที่ กำหนดทุก แผนงาน/ โครงการ ^๒

หมายเหตุ :

- ^๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มิใช่ Data) ที่
ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิก (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร
- ^๒ การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/
โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน
(กรณี ที่ ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ให้บริการภายใน ทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่ สนับสนุนการเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก สะดวกต่อ ผู้ให้บริการแต่ ระบบดังกล่าวไม่มี การใช้งาน	มีระบบที่ สนับสนุนการเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก สะดวกต่อ ผู้ให้บริการแต่ ไม่ใช้การ สนับสนุนภารกิจ หลักของทุน หมุนเวียน	มีระบบที่ สนับสนุนการ เพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน และ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก สะดวกต่อ ผู้ให้บริการ และเป็นการ สนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุน หมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก สะดวกต่อ ผู้ให้บริการ และ เป็นการสนับสนุน ภารกิจหลักของ ทุนหมุนเวียนมี การประเมินผล ลัพธ์ และผลลัพธ์ แสดงว่ามีผลการ ดำเนินงานที่ดีกว่า เป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก สะดวกต่อ ผู้ให้บริการ และ เป็นการสนับสนุน ภารกิจหลักของ ทุนหมุนเวียนมีการ ประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดง ว่ามีผลการ ดำเนินงานใน ระดับดีอย่าง ต่อเนื่อง

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน
(กรณี ที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ให้บริการภายใน ทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ทุกแผนงาน/ โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถ ดำเนินงานได้ตาม แผนพัฒนาหรือ แผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และบรรลุตาม เป้าหมายที่ กำหนดทุก แผนงาน/ โครงการ ^๑	สามารถ ดำเนินงานได้ตาม แผนพัฒนาหรือ แผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และ ดีกว่า เป้าหมายที่ กำหนดทุก แผนงาน/ โครงการ ^๑

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาง่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/
โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่านั้น

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ให้บริการแต่ระบบดังกล่าวไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ให้บริการแต่ไม่ใช้การสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ให้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ให้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลสัมฤทธิ์และผลลัพธ์แสดงว่ามีผลการดำเนินงานที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ให้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลสัมฤทธิ์และผลลัพธ์แสดงว่ามีผลการดำเนินงานในระดับดีอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาร้อยละ ๑๐๐ และบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๑	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาร้อยละ ๑๐๐ และ ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๑

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

ตัวชี้วัดที่ ๔.๕: การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย

๑.๑ มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียน^๑ เพื่อระบุงานและตำแหน่งงาน

๑.๒ มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description)^๒ เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ควรสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทุนหมุนเวียน)

๑.๓ มีงานประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล^๓ เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลและแผนปฏิบัติการประจำปี (ร้อยละ ๗๐)
โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคลที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. ปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล	๓๐	มีปัจจัยพื้นฐานแต่ไม่ครบถ้วน โดยมีเพียงปัจจัยใดปัจจัยหนึ่ง	มีปัจจัยพื้นฐานแต่ไม่ครบถ้วน โดยมีเพียง ๒ ปัจจัยจากทั้งหมด ๓ ปัจจัย	มีปัจจัยพื้นฐานครบถ้วน	มีปัจจัยพื้นฐานครบถ้วน โดยที่ - มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียนและคำบรรยายลักษณะงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ของทุนหมุนเวียนหรือ - มีการนำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ^๒ ไปใช้เพื่อสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งตามมาตรฐานของโครงสร้างการดำเนินงาน หรือ - มีการนำผลการประเมินการปฏิบัติงานรายบุคคล ^๓ ไปใช้เพื่อวางแผนพัฒนารายบุคคลและเลื่อนขั้น/ให้ผลตอบแทน	มีปัจจัยพื้นฐานครบถ้วน โดยที่ - มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียนและคำบรรยายลักษณะงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ของทุนหมุนเวียน - มีการนำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ^๒ ไปใช้เพื่อสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งตามมาตรฐานของโครงสร้างการดำเนินงาน - มีการนำผลการประเมินการปฏิบัติงานรายบุคคล ^๓ ไปใช้เพื่อวางแผนพัฒนารายบุคคลและเลื่อนขั้น/ให้ผลตอบแทน

หมายเหตุ:

^๑ โครงสร้างการบริหารงานของทุนหมุนเวียน อย่างน้อยต้องประกอบด้วย ด้านนโยบายและแผนงาน ด้านการเงินและบัญชี และด้านกฎหมาย

^๒ คำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) จะต้องมีย่อหน้าประกอบหลักดังนี้ ๑. ชื่อตำแหน่ง ๒. จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓. เป้าหมายของงาน ๔. สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้าง มีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕. คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖. วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน

^๓ ระบบประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา)

๒. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระดับความสำเร็จ ในการเพิ่ม ประสิทธิภาพด้าน การจัดการ ทรัพยากรบุคคล (๑) การดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ^๑ ปี ๒๕๖๐	๓๐					
	๓๕	มีการดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๖๐	มีการดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการ ดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติ การฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ โดยที่ -มีผลการ ดำเนินงานตาม แผนที่ดีกว่า เป้าหมายที่ กำหนดไว้ฯ ครบถ้วนทุก แผนปฏิบัติการฯ หรือ - มีการจัดทำ รายงานตาม แผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึง องค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัย สำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะ	มีการดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ -มีผลการ ดำเนินงานตาม แผนที่ดีกว่า เป้าหมายที่ กำหนดไว้ฯ ครบถ้วนทุก แผนปฏิบัติการฯ และ - มีการจัดทำ รายงานตาม แผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึง องค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัย สำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๒) การจัดทำ/ ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑	๓๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และแผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ หรือแผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี	จัดทำ / ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ ^๒ และแผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และแผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และแผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔ รวมทั้งมีการสื่อสาร ^๕ ให้ผู้บริหาร และหน่วยงานภายใน ทุนหมุนเวียนที่เกี่ยวข้อง รับทราบภายในปีบัญชี ๒๕๖๐

หมายเหตุ:

^๑ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

^๒ แผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

- การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
- การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล
- การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน
- ระยะเวลาของแผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
- ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล
- การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
- การแปลงแผนยุทธศาสตร์เป็นแผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี

ทั้งนี้ หากแผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

^๓ แผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ชื่อแผนงาน ๒. เป้าประสงค์ ๓. ชื่อหน่วยงานและชื่อผู้รับผิดชอบ ๔. งบประมาณ ๕. ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน ๖. เป้าหมายที่ท้าทาย ๗. ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

^๔ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะกรรมการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

^๕ การสื่อสารให้กับผู้บริหารและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทางดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น

ภาคผนวก ง
รายละเอียดข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของ
ทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
1.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมแสดงยอดผิดดุลบัญชี บัญชีลูกหนี้เงินยืมแสดงยอดผิดดุลบัญชี จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 0.99 ล้านบาท (รายละเอียด 1) โดยไม่ทราบสาเหตุ 1.4 ไม่มีการหักล้างบัญชีระหว่างกัน บัญชีลูกหนี้ระหว่างกันและบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างกัน มียอดคงเหลือเท่ากัน จำนวน 76.37 ล้านบาท เป็นลูกหนี้/เจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2537 ถึงปี 2542 ซึ่งยังไม่มีหลักฐานการหักล้างบัญชีให้ตรวจสอบ 1.5 การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป กองทุนมีการปรับปรุงเพิ่มยอดค่าใช้จ่ายของปี 2542 ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องโดยบันทึกในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นทั้งจำนวนและไม่ได้แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายด้วยจำนวนเงินเดียวกันกับยอดคงเหลือในบัญชีใบสำคัญหักล้างเงินยืมที่รอตรวจสอบจำนวน 47.26 ล้านบาท ในงบแสดงฐานะการเงิน ทำให้สินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน จากการตรวจสอบยอดบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น สำหรับปี 2542 พบว่ามีจำนวนเพียง 36.14 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่ายอดค่าใช้จ่ายอื่นที่ถูกต้องจำนวน 17.12 ล้านบาท สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการกลับรายการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของปีก่อน (2541) ทั้งจำนวนในตอนต้นปี 2542 ทำให้บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นมียอดด้านเครดิตเพื่อรอหักล้างกับค่าใช้จ่ายตามใบสำคัญหักล้างเงินยืมปีก่อนที่ตรวจสอบแล้วในปีปัจจุบัน แต่ในทางปฏิบัติกองทุนนำค่าใช้จ่ายที่ตรวจสอบแล้วปีก่อนไปบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตามประเภทค่าใช้จ่ายที่ถูกต้องของปีปัจจุบัน (2542) แทน ทำให้ยอดบัญชีค่าใช้จ่ายตามประเภทดังกล่าวข้างต้นสูงเกินไป และบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นของปี 2542 ต่ำเกินไปด้วยจำนวนเงินเดียวกันเท่ากับ 17.12 ล้านบาท จึงเป็นการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป กรณีดังกล่าวเกิดจากการตรวจสอบใบสำคัญไม่ทันภายในแต่ละปีงบประมาณ	1.3 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของบัญชีที่แสดงยอดผิดดุลบัญชีดังกล่าวและปรับปรุงบัญชีให้เสร็จสิ้นไปในงบการเงินงวดปี 2559 1.4 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบลูกหนี้/เจ้าหนี้ระหว่างกันและนำมาหักกลบลบหนี้กันเพื่อให้แสดงยอดหนี้คงเหลือที่ถูกต้องและให้ลูกหนี้ชำระเงินแก่เจ้าหนี้จนครบจำนวนให้ทันภายในแต่ละปีงบประมาณและปรับปรุงให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559 1.5 ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาแนวปฏิบัติในการตรวจสอบใบสำคัญให้ทันภายในแต่ละปีงบประมาณ และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																
2. บัญชีเช็คขัดข้อง บัญชีเช็คขัดข้องมียอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2542 จำนวน 1.29 ล้านบาท มีข้อตรวจพบ ดังนี้ 2.1 มิได้จัดทำทะเบียนคุมเช็คขัดข้องให้ครบถ้วน มิได้บันทึกการรับชำระหนี้ของเช็คขัดข้องจำนวน 1.29 ล้านบาท ในทะเบียนคุมเช็คขัดข้องให้ครบถ้วน 2.2 ไม่มีหลักฐานการรับชำระหนี้ให้ตรวจสอบ จากการติดตามตรวจสอบหลักฐานการรับชำระหนี้ของเช็คขัดข้องตามข้อ 2.1 ในปี 2543 พบว่าเป็นเช็คขัดข้องของปี 2536 ถึงปี 2542 ที่ยังไม่มีหลักฐานการรับชำระหนี้ให้ตรวจสอบจำแนกตามอายุหนี้ ได้ดังนี้ <table><tr><td colspan="4">หน่วย : ล้านบาท</td></tr><tr><td>ถึงกำหนดชำระ</td><td>เกินกำหนดชำระ 2 ปี</td><td>เกินกำหนดชำระตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป</td><td>รวม</td></tr><tr><td>เช็คขัดข้อง</td><td>0.07</td><td>0.09</td><td>1.13</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>1.29</td></tr></table> 2.3 บัญชีเช็คขัดข้องแสดงยอดผิดดุลบัญชี บัญชีเช็คขัดข้องแสดงยอดผิดดุลบัญชี จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 279 บาท (รายละเอียด 2) โดยไม่ทราบสาเหตุ	หน่วย : ล้านบาท				ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ 2 ปี	เกินกำหนดชำระตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป	รวม	เช็คขัดข้อง	0.07	0.09	1.13				1.29	2.1 และ 2.2 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักฐานการรับชำระหนี้ของเช็คขัดข้องทั้งหมด และจัดทำทะเบียนคุมเช็คขัดข้องให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบันและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559 2.3 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของบัญชีที่แสดงยอดผิดดุลบัญชีดังกล่าวและปรับปรุงบัญชีให้เสร็จสิ้นในงบการเงินงวดปี 2559 3. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมรายได้รายตัวที่มีข้อมูลครบถ้วนสมบูรณ์ โดยนำทะเบียนคุมลูกหนี้มาปรับใช้เพื่อประโยชน์ในการติดตามการจัดเก็บรายได้และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559 4.1 และ 4.2 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักฐานการชำระหนี้ของเจ้าหน้าที่ทั้งหมด และจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบันและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559
หน่วย : ล้านบาท																	
ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ 2 ปี	เกินกำหนดชำระตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป	รวม														
เช็คขัดข้อง	0.07	0.09	1.13														
			1.29														
3. บัญชีรายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ บัญชีรายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ เป็นรายได้ของกิจกรรม 5 โครงการ ซึ่งไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมรายได้รายตัว ทำให้ไม่มีข้อมูลในการติดตามการจัดเก็บรายได้ให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อใช้ในการบริหารการเงินของโครงการ																	
4. บัญชีเจ้าหน้าที่ - เงินผ่านบัญชี บัญชีเจ้าหน้าที่ - เงินผ่านบัญชีมียอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2542 จำนวน 6.32 ล้านบาท มีข้อตรวจพบ ดังนี้ 4.1 มิได้จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่ให้ครบถ้วน มิได้บันทึกการชำระหนี้ของเจ้าหน้าที่ จำนวน 6.32 ล้านบาท ในทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่ให้ครบถ้วน																	



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ											
4.2 ไม่มีหลักฐานการชำระหนี้ให้ตรวจสอบ จากการติดตามตรวจสอบหลักฐานการชำระหนี้ตามข้อ 4.1 ในปี 2543 พบว่าเป็นเจ้าหนี้ของปี 2535 ถึงปี 2542 ที่ยังไม่มีหลักฐานการชำระหนี้ให้ตรวจสอบจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>ยังไม่ถึงกำหนดชำระ</th><th>เกินกำหนดชำระ 1 ปี</th><th>เกินกำหนดชำระ 2 ปี</th><th>เกินกำหนดชำระตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป</th><th>รวม</th></tr><tr><td>เจ้าหนี้ - เงินผ่านบัญชี</td><td>0.27</td><td>3.28</td><td>0.11</td><td>1.87</td><td>5.53</td></tr></table>	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ 1 ปี	เกินกำหนดชำระ 2 ปี	เกินกำหนดชำระตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป	รวม	เจ้าหนี้ - เงินผ่านบัญชี	0.27	3.28	0.11	1.87	5.53	
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ 1 ปี	เกินกำหนดชำระ 2 ปี	เกินกำหนดชำระตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป	รวม								
เจ้าหนี้ - เงินผ่านบัญชี	0.27	3.28	0.11	1.87	5.53							
4.3 บัญชีเจ้าหนี้ - เงินผ่านบัญชีแสดงยอดผิดดุลบัญชี บัญชีเจ้าหนี้ - เงินผ่านบัญชีแสดงยอดผิดดุลบัญชีจำนวน 13 ราย เป็นเงิน 0.93 ล้านบาท (รายละเอียด 3) โดยไม่ทราบสาเหตุ	4.3 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของบัญชีที่แสดงยอดผิดดุลบัญชีดังกล่าวและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559											
5. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย มียอดนำส่งกรมสรรพากรสูงกว่ายอดตามบัญชี จำนวน 4,715.81 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ	5. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559											
6. บัญชีเงินประกันสังคมค้างจ่าย บัญชีเงินประกันสังคมค้างจ่าย มียอดนำส่งสำนักงานประกันสังคมสูงกว่ายอดตามบัญชี จำนวน 19,870.17 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ	6. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559											
7. บัญชีงบประมาณค้างจ่าย บัญชีงบประมาณค้างจ่าย จำนวน 0.40 ล้านบาท มียอดค้างนานตั้งแต่ปี 2537 ถึงปี 2542 ที่ยังไม่มีหลักฐานการชำระหนี้ให้ตรวจสอบ	7. ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักฐานการชำระหนี้ทั้งหมด และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559											
8. บัญชีเงินค้ำประกันสัญญา บัญชีเงินค้ำประกันสัญญา มียอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2542 จำนวน 2.99 ล้านบาท มีข้อตรวจพบ ดังนี้												



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																										
8.1 มิได้จัดทำทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญาให้ครบถ้วน มิได้บันทึกการจ่ายเงินค้ำประกันสัญญาจำนวน 2.99 ล้านบาท ในทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญาให้ครบถ้วน 8.2 ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินให้ตรวจสอบ จากการติดตามตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน ตามข้อ 8.1 ในปี 2543 พบว่าเป็นเงินค้ำประกันสัญญาของ ปี 2534 ถึงปี 2542 ที่ยังไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน ให้ตรวจสอบจำแนกตามอายุหนี้ ได้ดังนี้ <table><tr><td colspan="5">หน่วย : ล้านบาท</td></tr><tr><td>ยังไม่ถึง</td><td>เกินกำหนด</td><td>เกินกำหนด</td><td>เกินกำหนด</td><td>รวม</td></tr><tr><td>กำหนดชำระ</td><td>ชำระ 1 ปี</td><td>ชำระ 2 ปี</td><td>ชำระตั้งแต่</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>3 ปีขึ้นไป</td><td></td></tr><tr><td>เงินค้ำประกันสัญญา</td><td>1.88</td><td>0.19</td><td>0.02</td><td>0.77</td><td>2.86</td></tr></table>	หน่วย : ล้านบาท					ยังไม่ถึง	เกินกำหนด	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม	กำหนดชำระ	ชำระ 1 ปี	ชำระ 2 ปี	ชำระตั้งแต่					3 ปีขึ้นไป		เงินค้ำประกันสัญญา	1.88	0.19	0.02	0.77	2.86	8.1 และ 8.2 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินค้ำประกันสัญญาทั้งหมด และ จัดทำทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญาให้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบันในงบการเงินงวดปี 2559 และ หากพบว่ามีเงินค้ำประกันสัญญาที่หมดภาระผูกพัน แล้วค้างจ่ายคืนให้แจ้งเป็นหนังสือให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง นำหลักฐานมาขอรับคืนเงินค้ำประกันสัญญาให้ เสร็จสิ้นไป และกรณีไม่สามารถติดตามผู้จ่ายเงิน ค้ำประกันสัญญาได้ ให้คณะกรรมการบริหารกองทุน กำหนดแนวปฏิบัติในการรับโอนเงินรับฝากดังกล่าว เป็นเงินรายได้ของกองทุนหรือนำระเบียบราชการ มาปรับใช้โดยอนุโลม เพื่อมิให้เป็นภาระในการบันทึก บัญชีต่อไป 8.3 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุ ของบัญชีที่แสดงยอดผิดคู่บัญชีดังกล่าวและปรับปรุง บัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559
หน่วย : ล้านบาท																											
ยังไม่ถึง	เกินกำหนด	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม																							
กำหนดชำระ	ชำระ 1 ปี	ชำระ 2 ปี	ชำระตั้งแต่																								
			3 ปีขึ้นไป																								
เงินค้ำประกันสัญญา	1.88	0.19	0.02	0.77	2.86																						
8.3 บัญชีเงินค้ำประกันสัญญาแสดงยอดผิดคู่บัญชี บัญชีเงินค้ำประกันสัญญาแสดงยอดผิดคู่บัญชี จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 0.07 ล้านบาท (รายละเอียด 4) โดยไม่ทราบสาเหตุ 9. บัญชีเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย บัญชีเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย มียอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2542 จำนวน 10.10 ล้านบาท มีข้อตรวจพบ ดังนี้ 9.1 มิได้จัดทำทะเบียนคุมเงินมัดจำและเงินประกัน ความเสียหายให้ครบถ้วน มิได้บันทึกการจ่ายเงินมัดจำและเงินประกัน ความเสียหายจำนวน 10.10 ล้านบาท ในทะเบียนคุมเงินมัดจำ และเงินประกันความเสียหายให้ครบถ้วน 9.2 ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินให้ตรวจสอบ จากการติดตามตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน ตามข้อ 9.1 ในปี 2543 พบว่าเป็นเงินมัดจำและเงินประกัน ความเสียหายของปี 2534 ถึงปี 2542 ที่ยังไม่มีหลักฐาน การจ่ายเงินให้ตรวจสอบจำแนกตามอายุหนี้ ได้ดังนี้	9.1 และ 9.2 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินมัดจำและเงินประกันความ เสียหายทั้งหมด และจัดทำทะเบียนคุมเงินมัดจำและ เงินประกันความเสียหายให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน ในงบการเงินงวดปี 2559 และหากพบว่ามีเงินมัดจำ และเงินประกันความเสียหายที่หมดภาระผูกพันแล้ว ให้แจ้งเป็นหนังสือให้ผู้จ่ายเงินมัดจำและเงินประกัน ความเสียหายนำหลักฐานมาขอรับคืนให้เสร็จสิ้นไป และกรณีที่ไม่สามารถติดตามผู้จ่ายเงินมัดจำและเงินประกัน ความเสียหายได้ ให้ดำเนินการเช่นเดียวกับข้อ 8.1 และ 8.2																										

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำริของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

- 6 -

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
หน่วย : ล้านบาท ยังไม่ถึง เกินกำหนด เกินกำหนด เกินกำหนด รวม กำหนดชำระ ชำระ 1 ปี ชำระ 2 ปี ชำระตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป เงินมัดจำและเงิน ประกันความเสียหาย 0.30 4.98 0.40 4.42 10.10 9.3 บัญชีเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหายแสดงยอดผิดดุลบัญชี บัญชีเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหายแสดงยอดผิดดุลบัญชี จำนวน 56 ราย เป็นเงิน 0.34 ล้านบาท (รายละเอียด 5) โดยไม่ทราบสาเหตุ 10. บัญชีทุน ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2533 อนุมัติให้กองทุนนำรายได้ค่าธรรมเนียมพิเศษมาบันทึกเพิ่มทุนให้เป็นจำนวน 2,000 ล้านบาทแต่กองทุนนำรายได้ค่าธรรมเนียมพิเศษทั้งหมดมารวมบันทึกเป็นทุนทำให้บัญชีทุน ณ 30 กันยายน 2542 จำนวน 9,637.13 ล้านบาท มียอดเกินกว่าที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ จำนวน 7,637.13 ล้านบาท	9.3 ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของบัญชีที่แสดงยอดผิดดุลบัญชีดังกล่าวและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในงบการเงินงวดปี 2559 10. ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงบัญชีทุนให้ถูกต้องตามที่มติคณะรัฐมนตรีอนุมัติในงบการเงินงวดปี 2559 (นางศุภรียา มีเพชร) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 9 (นางสาวสุนีย์ ด้านชลวิจิตร) ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 พฤษภาคม 2559

โครงการพัฒนาระบบงานตรวจสอบการเงินแผ่นดิน (นำส่ง) (นางสาวสุนีย์ ด้านชลวิจิตร) ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศและกิจกรรม 5 โครงการ

รายละเอียดบัญชีลูกหนี้เงินยืมแสดงยอดผิดดูลบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2542

หน่วย : บาท

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่ใบยืม	ผู้ยืม	โครงการ	จำนวนเงิน
กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ					
1	29/08/40	348/36	บุญทิพา สิมะสกุล	คณะนักธุรกิจไทยไปขยายความร่วมมือ ทางการค้าและการลงทุนในจีน	(93,224.37)
2	26/06/39	497/38	กอบศักดิ์ ชูติกุล	การจัดการบรรยายพิเศษทางด้านเศรษฐกิจ ระหว่างประเทศ	(900,000.00)
รวม					(993,224.37)

✓

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศและกิจกรรม 5 โครงการ

รายละเอียดบัญชีเช็คซื้อแสดงยอดผิดดุลบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2542

หน่วย : บาท

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	รับจาก	รายการ	จำนวนเงิน
กิจกรรม 5 โครงการ				
เช็คซื้อ - กิจกรรมแสดงสินค้า				
1	30/10/40	RHINE JEWELERY LIMITED	SC1966 วันที่ 08/03/37 วันที่ 08/03/37	(279.00)
รวม				(279.00)

๒

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศและกิจกรรม 5 โครงการ
รายละเอียดบัญชีเจ้าหนี้ - เงินผ่านบัญชีแสดงยอดผิดดุลบัญชี
ณ วันที่ 30 กันยายน 2542

หน่วย : บาท

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	รายการ	จำนวนเงิน
กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ			
1	29/08/40	บุญทิพา สิมะสกุล - รับเงินเหลือจ่ายเลขที่ 348/36	(93,224.37)
2	10/02/41	รับคืนเงินผิดบัญชี # E4102/73	(146,528.47)
3	16/04/41	เฉลิมชัย นวลนิม - การจัดงาน THAILAND EXHIBITION'94	(196,939.67)
รวมกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ			(436,692.51)
กิจกรรม 5 โครงการ			
1	30/09/36	ลูกจ้าง - ค่าเชื้อเพลิงเชอร์หักจากเงินเดือนของลูกจ้าง เดือน ก.ค.36 - ก.ย.36	(300.00)
2	29/12/37	S19941229/007 ปรับปรุงรายการนำเงินเข้าบัญชี KTB #011-1-0473-4	(894.00)
3	30/01/38	S19950130/001 ปรับปรุงรายการนำเงินเข้าบัญชี วันที่ 19/01/38 ยังไม่ได้บันทึกบัญชี	(30,024.00)
4	30/03/38	S19950330/001 ปรับปรุงรายการนำเงินเข้าบัญชี KTB #011-1-0473-4	(39,488.00)
5	31/07/38	S19950731/001 ปรับปรุงยอด	(221,806.00)
6	30/09/39	S19960930/076 ปรับปรุงรายการ J39090025/2-0 เป็นรายการเงินผ่านบัญชี	(60,000.00)
7	29/09/40	S19970925/003 ปรับปรุงรายการนำเงินเข้าบัญชี 15/08/38	(38,400.00)
8	15/01/42	54201005/2 - ปรับปรุงเงินผ่านบัญชีเป็นรายได้อื่นๆ ค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม 15% จากเยอรมันปี 97	(63,863.70)
9	18/02/42	E42020012/2 - จ่ายบัญชีเงินกองทุนฯ ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มงานแสดงสินค้าซึ่งได้รับเยอรมัน	(35,143.01)
10	06/07/42	E4207005/2 - จ่ายบัญชีเงินกองทุนฯ คืนเงินเหลือจ่ายโครงการ INT'L TOY FAIR'93	(527.37)
รวมกิจกรรม 5 โครงการ			(490,446.08)
รวมทั้งสิ้น			(927,138.59)

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศและกิจกรรม 5 โครงการ

รายละเอียดบัญชีเงินประกันสัญญาแสดงยอดผิดดุลบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2542

หน่วย : บาท

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	รายการ	จำนวนเงิน
กิจกรรม 5 โครงการ			
1	26/10/36	MANAGEMENT CONSULTING CO.,LTD	(5,214.00)
2	27/10/36	หจก.วิฑูรพาณิชย์ สปอร์ต	(16,050.00)
3	9/11/36	กราฟตี้ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	(26,670.00)
4	25/10/37	สวัสดิการข้าราชการและลูกจ้างกรมส่งเสริมการส่งออก	(3,771.00)
5	31/03/38	บริษัท กราฟตี้ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	(17,120.00)
6	19/08/41	บริษัท อาร์มอินเตอร์เนชั่นแนล คอร์ป จำกัด	(2,722.00)
7	8/09/41	อู่ศักดิ์สิทธิ์ยนต์	(2,000.00)
รวม			(73,547.00)

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศและกิจการ 5 โครงการ
รายละเอียดบัญชีเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหายแสดงยอดผิดดุลบัญชี
ณ วันที่ 30 กันยายน 2542

หน่วย : บาท

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่ใบเสร็จ	รายการ	จำนวนเงิน
กิจการ 5 โครงการ - งาน BKK GEMS				
1	10/02/35		TAT.LIP JEWELRY INDUSTRIES LTD	(35.00)
2	21/07/36	243821893	ARO BRAZILIAN CO.,LTD	(5,000.00)
3	30/11/36		GUNTER MEELIS	(10,000.00)
4	30/11/36		AVANIT	(5,000.00)
6	07/02/38		GOLD DUST CO.,LTD	(5,000.00)
7	10/02/38		AMELIN LTD	(25.00)
8	10/02/38		JEWELRY OF SINGAPORE	(25.00)
5	27/02/38		CIBA - GEIGY (MPL) LTD	(5,000.00)
9	26/04/38		ORIVER JEWELLRY COMPANY	(4,961.00)
10	28/07/38		คืนเงินมัดจำเข้าร่วมงาน GEMS ปี 35-37	(9,902.00)
11	29/08/38		MANAVI INTERNATIONAL CO.,LTD	(20,000.00)
12	29/09/38		SEVEN STARS INDUSTRIES LTD	(5,000.00)
15	22/01/39		MOK JEWELRY CO.,LTD	(5,000.00)
14	23/01/39		POYCE JEWELRY CO.,LTD	(10,000.00)
13	26/01/39		EARNST STLVER & GOLD CO.,LTD	(10,000.00)
16	26/01/39		SSOREREIGN JEWELRY CO.,LTD	(5,000.00)
18	29/01/39		TRIPLE LAND AMBRAS CO.,LTD	(5,000.00)
17	31/01/39		THE CARAT (THAILAND)	(5,000.00)
19	31/01/39		ALLIANCE CLASP & LEW. MFR	(4,999.99)
20	21/02/39		VATENINE INT'L LTD.,PART	(5,000.00)
21	18/03/39		จำหน่ายคารกรุงไทย-ลาดพร้าว	(5,000.00)
22	21/08/39		SIBER HEGNER (THAILAND) ฉาพตธัญ	(5,000.00)
23	05/09/39		TI-TIME INDUSTRY	(10,000.00)
24	17/09/39		THE HOUR CRLASS (THAILAND) CO.,LTD	(10,000.00)

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่ใบเสร็จ	รายการ	จำนวนเงิน
25	25/09/39		BAECH TOLD CO.,LTD	(10,000.00)
26	05/11/39		SIAM HELVETIC UNIVERSE LTD.,PART	(101.00)
27	29/01/40		THAI INTER GOLD	(10,000.00)
28	29/01/40		BANGKOK GOLD TRADE	(5,000.00)
29	04/02/40		ไม่แสดงชื่อ	(10,000.00)
30	04/02/40		ไม่แสดงชื่อ	(5,000.00)
31	25/02/40		SCHOEFFEL (THAILAND) LTD	(10,000.00)
32	27/02/40		LG METALS CORP	(5,185.00)
33	27/02/40		P.M.R.ANTIGUES LTD	(5,185.00)
34	27/02/40		REGENT JEWELRY PTE.,LTD	(5,185.00)
35	27/02/40		RHINE JEWELLERY LTD	(367.00)
36	27/02/40		KHAJANCHI & CO.,LTD	(367.00)
37	27/02/40		ME' EMAN INDUSTRIES LTD	(357.00)
38	27/02/40		RUSSIAN LIAISON	(185.00)
39	27/02/40		S + M INTER GOLD GMBH	(185.00)
40	01/09/40		EMERALD MINES (THAILAND) LTD.	(5,000.00)
41	01/09/40		HELPER CORPORATION CO.,LTD	(5,000.00)
42	01/09/40		OROJINO CO.,LTD	(5,000.00)
43	01/09/40		AUGAR GEMS & JEWELLERY MFG.CO.,LTD	(5,000.00)
44	03/10/40		SOSMOPALITION GEM CORPORATION	(10,000.00)
45	23/12/40		PESREH (THAI) CO.,LTD	(10,000.00)
46	27/02/41	141020002	HONG KONG JADE & STO	(20,000.00)
47	23/03/41		JADE THONG TAVEE CO.,LTD	(5,000.00)
48	19/05/41		INT'L DESIGNS AND MANUFACTURING	(5,000.00)
49	16/11/41	B21116/07	จำหน่ายคารกรุงไทย-ลาดพร้าว	(23,109.00)
50	04/05/42		BALLERINA PEARL CO.,INC.	(2,613.00)
51	04/05/42		BAT - AMI LTD	(2,571.00)
52	04/05/42		AI RFRT JEWELRY CO.,LTD.	(2,511.00)
53	04/05/42		KANEKO PRARL CO.,LTD	(2,446.00)
รวม				(320,314.99)

ลำดับที่	วัน เดือน ปี	เลขที่ใบเสร็จ	รายการ	จำนวนเงิน
กิจกรรม 5 โครงการ - ศูนย์แสดงสินค้า				
1	10/03/37	ASIA VIVAT LTD.PART	คืนเงินมัดจำ งาน BANGKOK READY TO WEAR'94	(5,000.00)
2	08/03/37	B.K.INTERNATIONAL TRADING CO.,LTD	คืนเงินมัดจำ งาน BANGKOK READY TO WEAR'94	(5,000.00)
3	18/05/38		จ่ายธนาคารกรุงไทย-ลาดพร้าว ซื้อตราเพื่อเป็นค่าคืน	(4,925.00)
รวม				(14,925.00)
รวมทั้งสิ้น				(335,239.99)

