



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กระทรวงพาณิชย์



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน
ของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

นายจรินทร์ ลักษณวิศิษฐ์
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้า
ระหว่างประเทศ
ในนามกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

๒. วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

๓. วิสัยทัศน์

เป็นกองทุนที่มีสภาพคล่องและมีประสิทธิภาพในการส่งเสริมและพัฒนาความสามารถในการแข่งขันด้านการค้าระหว่างประเทศของไทย

๔. พันธกิจ

จัดสรรเงินในการดำเนินกิจกรรม/แผนงาน/โครงการที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาและส่งเสริมการส่งออกสินค้าและบริการทั้งทางตรงและทางอ้อม การรักษา การตลาด ปกป้องผลประโยชน์ในทางการพาณิชย์ และแก้ไขปัญหาอุปสรรคด้านการค้าระหว่างประเทศ

๕. ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง

๕.๑ ข้อสังเกตของคณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

๕.๑.๑ กองทุนฯ ควรดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีต่อบทการเงินของกองทุนฯ ในปี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑

๕.๑.๒ กองทุนฯ ควรวางแผนทางการป้องกันกรณีเกิดปัญหาลูกหนี้เงินโอนที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อไม่ให้เกิดเป็นปัญหาการรับงบการเงินของกองทุนฯ

๕.๒ ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๖๑)

๕.๒.๑ รายการที่กองทุนฯ ไม่มีหลักฐานการหักล้างเงินโอนให้ตรวจสอบ

๕.๒.๒ รายการที่กองทุนฯ ยังมิได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้

๕.๒.๓ รายการที่กองทุนฯ ยังมิได้จ่ายคืนเงินให้กับเจ้าหนี้

๕.๒.๔ รายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการพิจารณาเพื่อหาข้อยุติ

๕.๒.๕ รายการที่อยู่ระหว่างนำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อขอความเห็นชอบในการเบิกจ่าย

๖. เป้าหมายของผลการดำเนินงาน

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ มีเป้าหมายของผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องบรรลุในระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๓ ปรากฏตามตารางผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ดังนี้

ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๑ การเงิน					๑๐						
ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ รายได้เพื่อเพิ่มสภาพคล่องของกองทุนฯ	ล้านบาท	๕๓๒	๔๘๓.๗๘	๓๕๐	๑๐	๓๑๐	๓๒๐	๓๓๐	๓๔๐	๓๕๐	-/+๑๐
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย					๑๕						
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัดร่วม)	ระดับ	-	-	-	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ร้อยละ	๘๘.๔๐	๘๘.๒๓	๘๕	๑๐	๗๕	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	-/+๕
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ					๔๐						
ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนฯ	ระดับ	๕	๕	N/A	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการเพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและส่งออกของประเทศ					๑๐						
๓.๒.๑ ร้อยละความสำเร็จตามผลผลิต (Output) ของโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนฯ	ร้อยละ	-	-	-	๕	๙๐	๙๒.๕	๙๕	๙๗.๕	๑๐๐	-/+๒.๕

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูล

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
๓.๒.๒ ร้อยละความสำเร็จตาม ผลลัพธ์ (Outcome) ของ โครงการที่ขอใช้เงินกองทุนฯ	ร้อยละ	-	-	-	๕	๙๐	๙๒.๕	๙๕	๙๗.๕	๑๐๐	-/+๒.๕
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ระดับความสำเร็จในการติดตาม ลูกหนี้เงินโอน	ระดับ	-	-	N/A	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงาน ตามแผนเพื่อแก้ไขข้อสังเกตของ สตง.	ระดับ	-	-	-	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน					๑๕						
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายใน	ระดับ	๓.๘๓๐๐	๔.๒๕๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๔.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและ ดิจิทัล	ระดับ	๒.๖๐๐๐	๓.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง					๑๐						
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน	ระดับ	๔.๔๐๐๐	๔.๑๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๔.๒๑๒๕	๓.๙๕๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/ กระทรวงการคลัง					๑๐						
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่าย ที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	๔.๐๕๑๕	๒.๘๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบ การจ่ายเงิน และการรับเงินของ ทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	ระดับ	-	-	N/A	๕	๑	-	-	-	๕	-/+๑

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ รายได้เพื่อเพิ่มสภาพคล่องของกองทุนฯ	- พิจารณาจากรายได้จากการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมพิเศษการส่งออก และการนำเข้าสินค้าและรายได้จากเอกชนเข้าร่วมงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓										
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัดร่วม)	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศของทุนหมุนเวียนเพื่อจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงินสำหรับใช้ในการประเมินผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) ของทุนหมุนเวียนได้แล้วเสร็จ เกณฑ์การประเมินผล <table border="1"> <tr> <td>จัดทำรายงานการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>จัดทำแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ พร้อมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td>ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๗๕ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td>ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table> หมายเหตุ แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนจะต้องแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของแผนการดำเนินงาน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ตัวชี้วัดระบบงาน กระบวนการ ตัวชี้วัดผลผลิต ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ตัวชี้วัดผลกระทบ	จัดทำรายงานการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๑	จัดทำแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ พร้อมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๒	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๗๕ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๕
จัดทำรายงานการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๑										
จัดทำแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ พร้อมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๒										
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๗๕ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓										
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔										
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																								
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	- พิจารณาจากความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างน้อยต้องประกอบด้วย หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนที่ขอรับการจัดสรรเงิน เพื่อส่งเสริมการส่งออก รวมถึงบุคลากรหรือหน่วยงานที่สอบถามข้อมูลด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารและคำปรึกษางานกองทุน ส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ สูตรการคำนวณ จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจอยู่ในระดับมากและมากที่สุด x ๑๐๐ จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด โดยที่ ๑. การสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการจะต้องครอบคลุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ซึ่งการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นไปตามหลักสูตรการคำนวณของ Taro Yamane รวมทั้งกำหนดวิธีการสุ่มตัวอย่างที่ชัดเจน เช่น การสุ่มตัวอย่างแบบเป็นระบบ (Systematic Sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น โดยผลการสำรวจที่รวบรวมได้จะต้องนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะของกลุ่มตัวอย่างตลอดจนใช้เป็นตัวแทนสำหรับอธิบายลักษณะของประชากรทั้งหมด นอกจากนี้ ทุนหมุนเวียนจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด โดยจำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น ๒. การสำรวจความพึงพอใจจะใช้แบบสอบถามและการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการรวบรวมและจัดเก็บข้อมูล โดยกำหนดระดับการรับรู้ตาม Likert Scale ซึ่งแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ตามเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผล ดังนี้ <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> ๓. แบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) ก่อนดำเนินการสำรวจ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๓ ทั้งนี้ แบบสอบถามดังกล่าว ควรมีข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถใช้สำหรับการสุ่มตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e-Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี)	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	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
	๔. การสำรวจครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อย ดังนี้ - ความพึงพอใจเกี่ยวกับการให้บริการของเจ้าหน้าที่ - ความพึงพอใจด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ - ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก - ความพึงพอใจด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียน เงื่อนไข กรณีความพึงพอใจของกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้านใดต่ำกว่าปีที่ผ่านมา หรือคะแนนความพึงพอใจต่ำกว่าด้านอื่น ๆ เงินทุนหมุนเวียนต้องวิเคราะห์ผลที่ได้จากการสำรวจความพึงพอใจในปี ๒๕๖๒ ร่วมกับสารสนเทศที่รวบรวมได้จากช่องทางการติดต่อสื่อสารต่าง ๆ รวมถึงร้องเรียน และจัดทำแผนปรับปรุงคุณภาพบริการให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๑ ของปี ๒๕๖๓ และดำเนินการตามแผนดังกล่าวให้แล้วเสร็จเป็นไปตามเป้าหมาย หากไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขดังกล่าวจะปรับลดคะแนนลง ๐.๕๐๐๐ คะแนนของตัวชี้วัดนี้ โดยแผนปรับปรุงคุณภาพฯ จะต้องมียอดประกอบครบถ้วนได้แก่ ๑. วัตถุประสงค์ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอน ๔. ระยะเวลา ๕. งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖. ผู้รับผิดชอบ และ ๗. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ หากไม่กำหนดหรือกำหนดไม่ชัดเจน จะถือว่าแผนงาน/โครงการนั้นดำเนินการไม่แล้วเสร็จ										
ด้านที่ ๓ ด้านปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนฯ	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนฯ โดยกองทุนฯ จะต้องมีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายเดือน โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินผลดังนี้ <table border="1" data-bbox="875 963 2002 1297"> <tr> <td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>-</td><td></td></tr> <tr> <td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>-</td><td></td></tr> <tr> <td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table>	จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน	เทียบเท่าระดับ ๑	-		จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓	-		จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ	เทียบเท่าระดับ ๕
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน	เทียบเท่าระดับ ๑										
-											
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓										
-											
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	โดยที่ ระยะเวลาที่กำหนด หมายถึง กองทุนฯ จะต้องจัดทำรายงานติดตามผลการดำเนินงานให้แล้วเสร็จภายในเดือนถัดไป เงื่อนไข รายงานผลการดำเนินโครงการจะต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยดังต่อไปนี้ ๑. รายงานเป็นรายโครงการ ประกอบด้วย ๑.๑ แผนการใช้เงิน ๑.๒ วงเงินที่ได้รับอนุมัติ ๑.๓ การเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริง ๑.๔ ผลสำเร็จของการดำเนินโครงการตามเป้าหมาย ๒. รายงานสรุปภาพรวม ประกอบด้วย ๒.๑ ภาพรวมการเบิกจ่ายแยกตามหน่วยงาน ๒.๒ ภาพรวมการเบิกจ่ายแยกตามภารกิจ
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการเพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและการส่งออกของประเทศ ๓.๒.๑ ร้อยละความสำเร็จตามผลผลิต (Output) ของโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนฯ	- พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการเพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและการส่งออกของประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ (เทียบกับเป้าหมายในแต่ละกิจกรรมที่ให้การสนับสนุน) แบ่งออกเป็น ๒ ตัวชี้วัดย่อย ๑. ร้อยละความสำเร็จตามผลผลิตของโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ สูตรการคำนวณ $\frac{\text{ผลรวมจำนวนความสำเร็จของโครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ ที่บรรลุผลผลิตตามเป้าหมาย} \times 100}{\text{จำนวนโครงการทั้งหมดที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ ที่มีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลผลิต}}$ โดยที่ ความสำเร็จของผลผลิตการดำเนินโครงการ พิจารณาจากการบรรลุเป้าหมายของผลผลิตของแต่ละโครงการที่กำหนด ๑. จำนวนโครงการตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ที่ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ๒. โครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ หมายถึง โครงการที่ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลผลิต โดยพิจารณาเฉพาะโครงการที่มีค่าใช้จ่ายการดำเนินโครงการตั้งแต่ ๑ ล้านบาท

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
๓.๒.๒ ร้อยละความสำเร็จตามผลลัพธ์ (Outcome) ของโครงการที่ใช้เงินกองทุนฯ	๒. ร้อยละความสำเร็จตามผลลัพธ์ของโครงการที่ใช้เงินกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ สูตรการคำนวณ $\frac{\text{ผลรวมจำนวนความสำเร็จของโครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ ที่บรรลุผลลัพธ์ตามเป้าหมาย} \times 100}{\text{จำนวนโครงการทั้งหมดที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ ที่มีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลลัพธ์}}$ โดยที่ ความสำเร็จของผลลัพธ์การดำเนินโครงการ พิจารณาจากการบรรลุเป้าหมายของผลลัพธ์ของแต่ละโครงการที่กำหนด ๑. จำนวนโครงการตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ที่ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ๒. โครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ หมายถึง โครงการที่ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลลัพธ์ โดยพิจารณาเฉพาะโครงการที่มีค่าใช้จ่ายการดำเนินโครงการตั้งแต่ ๑ ล้านบาท										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ระดับความสำเร็จในการติดตามลูกหนี้เงินโอน	- พิจารณาจากความสำเร็จในการติดตามลูกหนี้เงินโอนกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ดังนี้ <table border="1" data-bbox="846 703 2033 1051"> <tr> <td>รับแจ้งและตรวจสอบเอกสาร/ใบสำคัญของโครงการของกองทุนฯ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ และจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอน ปีบัญชี ๒๕๖๓</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๘๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๙๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๑๐๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table> หมายเหตุ กรณียังอยู่ในเวลา ๑๕ วันทำการ หลังโครงการแล้วเสร็จ หากพบเอกสารใบสำคัญไม่สมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะทักท้วงทางอีเมล หากเกิน ๑๕ วันทำการ หลังโครงการแล้วเสร็จ จะออกหนังสือทักท้วงตามแบบฟอร์มการทักท้วงของสำนักบริหารกลางกลุ่มงานคลัง โดยมีระยะเวลาการนำส่งเอกสาร/ใบสำคัญ ๑๕ วันทำการ (ทักท้วงครั้งที่ ๑) และ ๗ วันทำการ (ทักท้วงครั้งที่ ๒)	รับแจ้งและตรวจสอบเอกสาร/ใบสำคัญของโครงการของกองทุนฯ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ และจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอน ปีบัญชี ๒๕๖๓	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๘๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๙๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๔	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๑๐๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๕
รับแจ้งและตรวจสอบเอกสาร/ใบสำคัญของโครงการของกองทุนฯ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ และจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอน ปีบัญชี ๒๕๖๓	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๘๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๙๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๔										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการติดตามลูกหนี้เงินโอน ได้ร้อยละ ๑๐๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนเพื่อแก้ไขข้อสังเกตของ สตง.	- พิจารณาจากความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนเพื่อแก้ไขข้อสังเกตของ สตง. ปีบัญชี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ <table border="1" data-bbox="853 309 2022 572"> <tr> <td>จัดทำแผนงานเพื่อแก้ไขข้อสังเกตของ สตง. ปีบัญชี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ และการแก้ไขเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้าง</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ นำเสนอผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๘๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๙๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๑๐๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table> หมายเหตุ แผนงานเพื่อแก้ไขข้อสังเกตของ สตง. ปีบัญชี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ จะต้องมียอดงบประมาณครบถ้วนได้แก่ ๑. ชื่อแผนงาน ๒. ขั้นตอน ๓. ระยะเวลา ๔. ผู้รับผิดชอบ และ ๕. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ หากไม่กำหนดหรือกำหนดไม่ชัดเจน จะถือว่าแผนงาน/โครงการนั้นดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงานเพื่อแก้ไขข้อสังเกตของ สตง. ปีบัญชี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ และการแก้ไขเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้าง	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ นำเสนอผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๘๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๙๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๔	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๑๐๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๕
จัดทำแผนงานเพื่อแก้ไขข้อสังเกตของ สตง. ปีบัญชี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ และการแก้ไขเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้าง	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ นำเสนอผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๘๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๙๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๔										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ และสามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๑๐๐ ตามเป้าหมายที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)	- การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน ๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน ๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้ง โอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำ ข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง ๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ ๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดยผู้บริหาร ทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่ ๒ ทุณหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด)	- การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ ๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะการกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มอบข้อเสนอแนะ ๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขได้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัดเพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	- การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่ ๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาวทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงานของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาวทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕) ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๖ ด้าน ได้แก่ ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ๒. ระยะเวลาการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ อย่างรวดเร็วอย่างน้อย ๒ เดือน ก่อนเริ่มปีบัญชีถัดไป ๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอ และสม่ำเสมอทั้งปี ๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร ๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล ๖. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																							
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล (ทุนมนุษย์ที่อยู่ระหว่างพัฒนา การบริหารจัดการ)	- การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนมนุษย์ เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย ๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย ๑.๑ มีมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ควรสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทุนมนุษย์) ๑.๒ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง ๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนบริหารทรัพยากรบุคคลและแผนปฏิบัติการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนมนุษย์ ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคลที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนมนุษย์ และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด																							
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่าย ที่ได้รับอนุมัติ	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ เกณฑ์การประเมินผล <table><tr><th rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th><th colspan="5">ระดับคะแนน</th></tr><tr><th>๑</th><th>๒</th><th>๓</th><th>๔</th><th>๕</th></tr><tr><td>(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน^{๑,๒} เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓</td><td>ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๘</td><td>ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖</td><td>ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๔</td><td>ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๒</td><td>ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.^๔</td></tr><tr><td>(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม^๕ เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม^๖ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓</td><td>ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๘</td><td>ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖</td><td>ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๔</td><td>ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๒</td><td>ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.^๔</td></tr></table>	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน ^{๑,๒} เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๘	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๔	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๒	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม. ^๔	(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม ^๕ เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ^๖ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๘	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๔	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๒	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม. ^๔
ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	ระดับคะแนน																							
	๑	๒	๓	๔	๕																			
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน ^{๑,๒} เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๘	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๔	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๒	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม. ^๔																			
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม ^๕ เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ^๖ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๘	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๔	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๒	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม. ^๔																			

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ้าน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด หมายเหตุ : ^๑ งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ^๒ การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ^๓ แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๓ ^๔ มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บท ^๕ การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมาย หรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม ^๖ แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๓ การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน สูตรการคำนวณ $(๑) = \frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๓} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุนประจำปีบัญชี ๒๕๖๓}}$ $(๒) = \frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๓} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวมประจำปีบัญชี ๒๕๖๓}}$ ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๓ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้ - กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐ - กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐ ๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้ ๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และมีแผนการใช้จ่ายในปีงบประมาณ ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒) ๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																	
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	- พิจารณาจากการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เกณฑ์การประเมินผล <table><tr><th rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th><th colspan="5">ระดับคะแนน</th></tr><tr><th>๑</th><th>๒</th><th>๓</th><th>๔</th><th>๕</th></tr><tr><td>- ความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง</td><td>ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ-จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)</td></tr></table>	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	- ความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ-จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)
ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	ระดับคะแนน																	
	๑	๒	๓	๔	๕													
- ความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ-จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)													

- เงื่อนไข :
๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนการดำเนินงานประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนภาพรวมของผลการประเมิน ณ สิ้นปีบัญชี
 ๒. ตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำเสนอรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนจะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนภาพรวมของผลการประเมิน ณ สิ้นปีบัญชี

- หมายเหตุ :
๑. รายละเอียดรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ
 ๒. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
 ๓. ทุนหมุนเวียน/องค์กร หมายถึง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓
ระหว่าง กระทรวงการคลัง กับ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น ระหว่าง กระทรวงการคลัง กับ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งทั้งสองฝ่ายได้ดำเนินการเจรจาเพื่อกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การประเมิน ปฏิทินการปฏิบัติงาน และเงื่อนไขการประเมินผลการดำเนินงานที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด อันจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทุนหมุนเวียนให้เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบตามวัตถุประสงค์ทุนหมุนเวียน

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นสองฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่านและเข้าใจข้อความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

(นายจักรกฤตย์ พาราพันธกุล)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ในนามกระทรวงการคลัง

(นายจรินทร์ ลักษณวิศิษฎ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ในนามกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

เอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ



TRIS
CORP

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๑ : การเงิน	๑๐ -/+๑๐	ตัวชี้วัดผลสำเร็จที่เป็นตัวเงินแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	
		ตัวอย่างตัวชี้วัด	
		๑. เพื่อการกู้ยืม	อัตราหนี้ค้างชำระ รายได้ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	รายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย รายได้จากการดำเนินงาน ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย
		๓. เพื่อการบริการ	ต้นทุนการให้บริการต่อหน่วย ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อรายได้จากการให้บริการ
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการ หรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน
ด้านที่ ๒ : การสนองประโยชน์ต่อ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ -/+๑๐	พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนองความต้องการ ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สังคม และสิ่งแวดล้อม	
		ตัวอย่างตัวชี้วัด	
		- ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ ^๑	ร้อยละความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ในระดับ ๔ และ ๕
		- การพัฒนาการปฏิบัติงานที่สะท้อนความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม	เช่น - การปรับปรุงผลิตภัณฑ์ บริการ และการปฏิบัติงานจากการสำรวจความต้องการและ/หรือการได้รับผลกระทบเชิงลบของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของทุนหมุนเวียน - การพัฒนาเครือข่ายพันธมิตรเพื่อเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของทุนหมุนเวียน - การจัดทำแผนการลดการใช้พลังงาน และการประหยัด วัสดุ อุปกรณ์ในการผลิตและการให้บริการ เป็นต้น
		- การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ของการดำเนินงานของทุนฯ	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		- การจัดการข้อร้องเรียน	

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด										
ด้านที่ ๒ : การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ต่อ)		- การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม เช่น - ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา - ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใหม่ (Recycle) เป็นต้น										
		เพิ่มเติมตัวชี้วัดร่วม : การพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน										
		พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศของทุนหมุนเวียนเพื่อจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงินสำหรับการประเมินผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) ของทุนหมุนเวียนได้แล้วเสร็จ										
		เกณฑ์การประเมินผล :										
		<table><tr><td>จัดทำรายงานการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ</td><td>ระดับ ๑</td></tr><tr><td>จัดทำแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ พร้อมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ</td><td>ระดับ ๒</td></tr><tr><td>ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๗๕ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td><td>ระดับ ๓</td></tr><tr><td>ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td><td>ระดับ ๔</td></tr><tr><td>ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด</td><td>ระดับ ๕</td></tr></table>	จัดทำรายงานการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ	ระดับ ๑	จัดทำแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ พร้อมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ	ระดับ ๒	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๗๕ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	ระดับ ๓	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	ระดับ ๔	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด	ระดับ ๕
		จัดทำรายงานการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ	ระดับ ๑									
		จัดทำแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ พร้อมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ	ระดับ ๒									
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๗๕ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	ระดับ ๓											
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	ระดับ ๔											
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด	ระดับ ๕											
หมายเหตุ : แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนจะต้องแสดงให้เห็นถึงคุณภาพแผนการดำเนินงาน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยตัวชี้วัดระบบงาน กระบวนการ ตัวชี้วัดผลผลิต ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ตัวชี้วัดผลกระทบ												
ด้านที่ ๓ : การปฏิบัติการ	๓๕ -/+๑๐											
		ตัวอย่างตัวชี้วัด - ความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์จัดตั้ง - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตาม SLA โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอกเช่น สตง. คณะอนุกรรมการประเมินผลฯ กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด - การจัดท่างบการเงินและได้รับการรับรองจาก สตง. (กรณีทิ้งงบการเงินยังไม่ได้รับการรับรองจาก สตง.)										

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		หมายเหตุ : ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนการดำเนินงานประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่า ระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนภาพรวมของผล การประเมิน ณ สิ้นปีบัญชี
ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน	๑๕	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ด้าน - การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - การตรวจสอบภายใน - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล
ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการ บริหาร ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ด้าน - บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การบริหารทรัพยากรบุคคล
ด้านที่ ๖ : การดำเนินงานตาม นโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ดังนี้ - การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ - การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบ อีเล็กทรอนิกส์ หมายเหตุ : ตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังทุนหมุนเวียน จะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำเสนอรายงานของทุนหมุนเวียน ผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่ สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนภาพรวม ของผลการประเมิน ณ สิ้นปีบัญชี

หมายเหตุ :

๑) กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และ ดำเนินงานสำรวจเอง ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐ โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัด จะกำหนดชื่อตัวชี้วัด คือ ร้อยละความพึงพอใจของ ผู้ใช้บริการ และค่านิยามร่วมกัน คือร้อยละของผู้มาใช้บริการที่มีความพึงพอใจระดับ ๔ (พึงพอใจ) และระดับ ๕ (พึงพอใจมาก) เทียบกับจำนวน ผู้ใช้บริการที่มีการสำรวจทั้งหมด (Top ๒ Boxes) ซึ่งใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจ ตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งความหมายของแต่ละระดับเป็นดังต่อไปนี้ ระดับที่ ๑ หมายถึง ควรปรับปรุงอย่างเร่งด่วนระดับที่ ๒ หมายถึง ควรปรับปรุง ระดับที่ ๓ หมายถึง ปานกลางระดับที่ ๔ หมายถึง พึงพอใจ และระดับที่ ๕ ระดับหมายถึง พึงพอใจมาก ทั้งนี้ การสำรวจ ความพึงพอใจของผู้รับบริการครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และ จำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ : การพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงินสำหรับใช้ในการประเมินผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) ของทุนหมุนเวียนได้แล้วเสร็จ

เกณฑ์การประเมินผล :

จัดทำรายงานการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๑
จัดทำแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ พร้อมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๒
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๗๕ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๕

หมายเหตุ :

แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนจะต้องแสดงให้เห็นถึงคุณภาพแผนการดำเนินงาน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยตัวชี้วัดระบบงาน กระบวนการ ตัวชี้วัดผลผลิต ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ตัวชี้วัดผลกระทบ

วัตถุประสงค์

เป็นตัวชี้วัดที่กำหนดขึ้นเพื่อประเมินความคุ้มค่าของการจัดตั้งทุนหมุนเวียนว่าสามารถสร้างผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบให้เกิดแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกลุ่มหลักได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่อย่างไร

ผลสำเร็จที่ควรได้จากตัวชี้วัด

ระบบฐานข้อมูลที่มีการจัดเก็บผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบจากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในแต่ละช่วงเวลา โดยผลผลิต และผลลัพธ์สามารถพิจารณาเทียบเคียงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) ตัวชี้วัดบทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนในกรณีที่ผลกระทบทุนหมุนเวียนต้องกำหนดขึ้นเองโดยเป็นผลระยะยาวที่เกิดจากการใช้ผลลัพธ์เป็นปัจจัยนำเข้า (Input) ขึ้นต้น ในการดำเนินการสำหรับระบบฐานข้อมูลนี้ควรอยู่ในรูปแบบที่มีการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเป็นพื้นฐานเพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ในตัวชี้วัดการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล อย่างไรก็ตาม สามารถพิจารณาตามความเหมาะสมหากทุนหมุนเวียนไม่สามารถใช้เงินเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการภายในทุนหมุนเวียนได้ ทุนหมุนเวียนสามารถใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศที่มีในการบริหารจัดการได้

รายงานการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ อย่างน้อยควรประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์และระบุผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบจากวัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน
๒. สรุปผลระบบการจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานและข้อมูลสารสนเทศต่างๆ ของทุนหมุนเวียนในปัจจุบัน
๓. ระบุแบบจำลองหรือแนวปฏิบัติที่ดี (Best Practices/Frameworks) ในการพัฒนาระบบฐานข้อมูลเพื่อการประเมินความคุ้มค่าขององค์กรภาครัฐและเอกชนที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

๔. ประเมิน GAP ของระบบการจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนในที่ ๒ กับแบบจำลองหรือแนวปฏิบัติที่ดี (Best Practices/Frameworks) ในการพัฒนาระบบระบบฐานข้อมูลหัวข้อ ๓

๕. ผลสำรวจความต้องการและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกที่มีต่อระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนทั้งเนื้อหา รูปแบบ/โครงสร้างการจัดเก็บ การประมวลผล และแสดงผลรวมถึงระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการพัฒนาระบบฐานข้อมูลต่างๆ

๖. กำหนดแนวทางการพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ระยะยาวและประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ โดยควรมีองค์ประกอบอย่างน้อยได้แก่

๖.๑ ฐานข้อมูลผลผลิตด้านการเงินและ/หรือไม่ใช้การเงิน เช่น ร้อยละการเบิกจ่ายเงินประจำปีของทุนหมุนเวียน เป็นต้น

๖.๒ ฐานข้อมูลผลลัพธ์ด้านการเงินและ/หรือไม่ใช้การเงิน เช่น พัฒนาการของผู้ที่ได้รับผลกระทบทางตรง/ที่ได้รับผลกระทบลำดับที่ ๑ จากการใช้เงินทุนหมุนเวียน เป็นต้น

๖.๓ ฐานข้อมูลผลกระทบด้านการเงินและ/หรือไม่ใช้การเงิน เช่น พัฒนาการของผู้ที่ได้รับผลกระทบทางอ้อม/ที่ได้รับผลกระทบลำดับที่ ๒ จากการใช้เงินทุนหมุนเวียนหรือเป็นผลที่เกิดจากการนำผลลัพธ์ไปเป็นปัจจัยให้เกิด เป็นต้น

๖.๔ อื่นๆ

๗. ระบุกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เป็นผู้ทำให้เกิดผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน

๘. ระบุกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เป็นผู้ได้รับผลกระทบทั้งเชิงบวกและเชิงลบโดยตรงและโดยอ้อม จากการเกิดผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงินที่ทุนหมุนเวียนก่อให้เกิดขึ้นในรอบปี

๙. ระบุแนวทางกลไกเครื่องมือและกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ข้อ ๖ และ ๗) ที่ทุนหมุนเวียนจะใช้ในการจัดเก็บข้อมูลเกิดผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน เพื่อนำมาบันทึกในระบบฐานข้อมูลฯ สำหรับการประเมินผลความคุ้มค่าของทุนหมุนเวียน

แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนระยะยาว (๓ - ๕ ปี) อย่างน้อยต้องประกอบด้วย

๑. วัตถุประสงค์นโยบาย/เป้าประสงค์
๒. ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome)
๓. ยุทธศาสตร์
๔. เป้าหมายหลัก
๕. รายละเอียดการวิเคราะห์ SWOT ด้านการพัฒนาระบบฐานข้อมูล
๖. แผนงาน/โครงการเพื่อสนับสนุนความสำเร็จของยุทธศาสตร์

แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ อย่างน้อยต้องประกอบด้วย

๑. วัตถุประสงค์
๒. เป้าหมาย
๓. ขั้นตอน
๔. ระยะเวลา
๕. งบประมาณค่าใช้จ่ายหรือเงินลงทุน
๖. ผู้รับผิดชอบ
๗. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ

คำอธิบายเพิ่มเติม

ความหมายของ ผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และ ผลกระทบ (Impact)

๑. **ผลผลิต (Output)** หมายถึงผลสำเร็จที่เกิดขึ้นทันที ผลโดยตรงจากการดำเนินโครงการกิจกรรมเสร็จสิ้น เช่น การผลิตสินค้าหรือบริการได้ตามเป้าหมายของแผนปฏิบัติการประจำปีที่กำหนด เป็นต้น

๒. **ผลลัพธ์ (Outcome)** หมายถึง ผลสำเร็จในระยะกลาง ที่เกิดจากการนำผลผลิต (output) ในขั้นต้น ไปต่อยอด ผลลัพธ์ (Outcomes) เป็นการตอบคำถามว่า ทำไม จึงต้องดำเนินการให้ได้ผลผลิตนั้น เช่น การนำสินค้าหรือบริการนำเสนอแก่ผู้ให้บริการ โดยผู้ให้บริการสามารถใช้สินค้าหรือบริการดังกล่าว เพื่อทำให้เกิดประโยชน์ต่อตนเอง เป็นต้น

๓. ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ผลสำเร็จในระยะยาว ที่เกิดต่อเนื่องจากการนำผลลัพธ์ (outcome) ไปใช้ประโยชน์ โดยอาจเกิดได้ทั้งในเชิงบวก และในเชิงลบ เช่น ผู้ใช้บริการนำสินค้าหรือบริการไปสร้างประโยชน์ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง ต่อชุมชน สังคม และ/หรือประเทศ ให้ได้รับประโยชน์ร่วมจากสินค้าและบริการดังกล่าว เป็นต้น

ดังนั้น ระดับผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) จึงสามารถพิจารณาได้จาก ๑. มิติด้านระยะเวลาการเกิดผลสำเร็จดังกล่าว และ ๒. มิติลำดับของผู้ใช้บริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ได้รับผลกระทบจากการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน โดยแบ่งเป็น

- ผู้ได้รับผลทางตรงที่เป็นผู้ได้รับผลกระทบในลำดับที่ ๑
- ผู้ได้รับผลกระทบทางอ้อมที่เป็นผู้ได้รับผลกระทบลำดับที่ ๒ จากการนำผลลัพธ์ของผู้ได้รับผลกระทบทางตรงไปใช้ประโยชน์
- ผู้ได้รับผลกระทบทางอ้อมที่เป็นผู้ได้รับผลกระทบลำดับที่ ๓ จากการนำผลลัพธ์ของผู้ได้รับผลกระทบทางตรงไปใช้ประโยชน์

แบบจำลองหรือแนวปฏิบัติที่ดี (Best Practices / Frameworks)

ในการพัฒนาระบบระบบฐานข้อมูล เพื่อการประเมินความคุ้มค่าขององค์กรภาครัฐและเอกชนที่เป็นที่ยอมรับ โดยทั่วไป โดยที่การวัดผลความคุ้มค่าในการดำเนินงานขององค์กรในปัจจุบันนั้น สามารถอ้างอิงการวัดผลตามหลักการประเมินความคุ้มค่าจาก ๓ แหล่งสำคัญ ได้แก่

๑. สถาบันพระปกเกล้า
๒. สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.)
๓. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (สำนักงาน ก.พ.ร.)

การประเมินความคุ้มค่า แบ่งเป็นหลักเกณฑ์สำคัญทั้งสิ้น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความมีประสิทธิภาพ คือ การใช้ทรัพยากรและกระบวนการทำงาน เพื่อให้ได้มาซึ่งผลผลิตตามวัตถุประสงค์ โดยพิจารณาจากผลผลิตเทียบกับต้นทุนทั้งหมด การจัดหาทรัพยากรที่ได้มาตรฐาน มีค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม รวมทั้งมีกระบวนการทำงานที่ประหยัดทรัพยากรโดยนัยและความหมาย และจะเป็นลักษณะเดียวกับความประหยัด คือ การใช้ทรัพยากรจะต้องก่อให้เกิดผลได้ของผลผลิต บริการ และกิจกรรมรวมมากกว่าต้นทุนของการใช้จ่ายนำเข้าทั้งหมด (ทั้งที่มาจากเงินงบประมาณและอื่นๆ) ทั้งนี้ องค์กรที่มีประสิทธิภาพ ควรจะมีองค์ประกอบย่อย ดังนี้

- ๑.๑ การทำงานของบุคลากรและผลตอบแทนเหมาะสม
- ๑.๒ ไม่มีความขัดแย้งเรื่องผลประโยชน์ทำให้ผลประโยชน์ลดลง ต้นทุนเพิ่มขึ้น
- ๑.๓ หน่วยงานมีผลผลิตหรือบริการได้มาตรฐาน (ด้านจำนวน มูลค่า คุณภาพ และเวลา)
- ๑.๔ มีหน่วยตรวจสอบภายในและการจัดทำรายงานการเงิน
- ๑.๕ มีการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ความมีประสิทธิภาพ คือ ทำให้ก่อผลผลิต บริการ กิจกรรม เป็นไปตามภารกิจและเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ องค์กรที่มีประสิทธิภาพ ควรจะมีองค์ประกอบย่อย ดังนี้

๒.๑ หน่วยงานมีผลผลิต บริการ กิจกรรม เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๕ หรือ ๓ ใน ๔ ของเป้าหมาย

๒.๒ การวางแผน และการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับเป้าหมายและมีความเป็นไปได้ที่จะบรรลุเป้าหมาย โดยคำนึงถึงข้อจำกัดและการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยภายในและภายนอก

๒.๓ มีการวัดผลการปฏิบัติงานโดยเปรียบเทียบกับเป้าหมาย (ด้านจำนวนมูลค่า คุณภาพ และเวลา)

๓. การใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด คือ จากทรัพยากรหรือปัจจัยนำเข้าทั้งหมดจะต้องนำมาใช้ในการดำเนินการผลิตผลผลิต บริการ ให้ได้ในจำนวนที่มากที่สุด หรือเสียต้นทุนต่ำกว่า

๓.๑ การใช้ทรัพยากรหรือปัจจัยนำเข้าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คือ มีระบบก่อให้เกิดผลผลิต บริการ กิจกรรม มากกว่าปัจจัยนำเข้าที่ใช้ และดำเนินการในลักษณะการใช้ต้นทุนต่ำที่สุด

๓.๒ มีการพัฒนาและปรับปรุงเปลี่ยนแปลงทรัพยากรทั้งคนและปัจจัยนำเข้าอื่นๆ ให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงทั้งทางเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และเทคโนโลยี

๓.๓ มีการให้ผลตอบแทนตามผลงานจริง หรือค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อปัจจัยนำเข้าเป็นค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมใกล้เคียงหรือต่ำกว่าราคาตลาด

๔. ศักยภาพในการแข่งขัน คือ สามารถดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืนและมีผลการดำเนินงานตามภารกิจที่ดีถึงแม้ว่าจะมีคู่แข่งหรือเกิดการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยภายในและภายนอกใดๆ ซึ่งพิจารณาทั้งด้านลูกค้า กระบวนการและการปฏิบัติการ การเรียนรู้และนวัตกรรม นั่นคือองค์กรต้องสามารถนำทรัพยากรที่มีอยู่มาใช้ประโยชน์เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ซึ่งอาจเลือกวัดจากตัวชี้วัดด้านเศรษฐกิจมหภาค ตัวชี้วัดการพัฒนาทางการตลาดการเงิน การพัฒนาด้านทรัพยากรมนุษย์ การพัฒนาด้านความสามารถของรัฐ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน การพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และด้านความสามารถในการบริหารจัดการภาคเอกชน ทั้งนี้ องค์กรที่มีศักยภาพในการแข่งขัน อย่างน้อยต้องประกอบด้วย

๔.๑ มีการวางแผนนโยบาย วิสัยทัศน์ แผน พันธกิจ และเป้าหมายที่เหมาะสม และพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงต่างๆ การให้บุคคลระดับต่างๆ มีส่วนร่วม ตลอดจนมีการสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากร

๔.๒ เน้นงานด้านบริการลูกค้าหรือประชาชนผู้ใช้บริการ

๔.๓ มีการประเมินผลการทำงานและนำไปปรับปรุงบริการ (ทั้งในการปรับให้ดีขึ้นหรือยกเลิกการบริการ)

๔.๔ ผู้บริหารระดับสูงมีภาวะผู้นำ

๔.๕ วัฒนธรรม ความเชื่อ ค่านิยมของบุคลากร และตัวองค์กร เป็นไปในทิศทางเอื้อต่อผลประโยชน์ขององค์กร และยอมรับการเปลี่ยนแปลงในทิศทางที่ดีขึ้น

๔.๖ มีลักษณะความรู้ความสามารถเฉพาะ (Core Competencies) ขององค์กรซึ่งเป็นจุดแข็งและนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน

๔.๗ การปฏิบัติงานทุกขั้นตอนจะทำให้เกิดมูลค่าที่สูงขึ้น (Value Chain)

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	การกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน	๑๕	
๔.๑ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน	๕	พิจารณาองค์ประกอบพื้นฐานที่สำคัญของการบริหารความเสี่ยงตามหลักการ COSO ERM - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและประเมินผล
๔.๒ การตรวจสอบภายใน	๕	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การประชุมปิดการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับการตรวจสอบ - การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ
๔.๓ การบริหารจัดการ สารสนเทศและดิจิทัล	๕	- การจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล ● การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารทุนหมุนเวียน ● ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน ● ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ดีย่างครบถ้วน
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ รวมถึงการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงินโดยผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตาม การดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน ^๑ และการจัดทำ รายงานสรุปเกี่ยวกับ ข้อร้องเรียนภายใน องค์กรนำเสนอ ผู้บริหารขององค์กร	๓	มีการระบุ ช่องทางรับ ข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุ ช่องทางรับข้อ ร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการ จัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุ ช่องทางรับข้อ ร้องเรียนและ มีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็น รายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนว ทางแก้ไข พร้อม ทั้งมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียนและ เสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำ รายงานสรุปนำเสนอ เป็นรายเดือน
(๒) บทบาทและหน้าที่ ของฝ่ายบริหาร ที่เกี่ยวข้องกับ การควบคุมภายใน	๔	ไม่มีการประชุม หารือเกี่ยวกับ การควบคุม ภายในของ ทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหาร ระดับสูง ผู้ตรวจสอบ ภายในของ ทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.)	-	มีการประชุม หารือเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่างผู้บริหาร ระดับสูง ผู้ตรวจสอบ ภายในของ ทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็น ทางการ	-	มีการประชุมหารือ เกี่ยวกับการควบคุม ภายในของทุน หมุนเวียนระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

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 :

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	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรแต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายใน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรโดยมีเกณฑ์การพิจารณากระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถอธิบายความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงกับแต่ละยุทธศาสตร์ในทุกยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน ในรูปแบบของระดับความรุนแรงคงเหลือของปัจจัยเสี่ยงในปีก่อนหน้า

หมายเหตุ :

^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยง กำหนดให้แยกเป็น ๔ ด้าน ตามที่กระทรวงการคลังระบุ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านธุรกิจ (Business Risk) และความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอก (Event Risk) เป็นต้น หรือ ความเสี่ยง ๕ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ 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 ครบทุกความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ ครบทุกความเสี่ยง ระดับองค์กร โดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) ^๒

หมายเหตุ :

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

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

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร	๑๐	ไม่มี การกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความ เสี่ยงระดับ องค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง ครบทุก ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึง แผนบริหาร ความเสี่ยงผ่าน ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน
(๒) การวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง	๕	บางปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้อง และสามารถวิเคราะห์ได้ว่าสาเหตุหลักคือประเด็นใด	ทุกปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้อง และสามารถวิเคราะห์ได้ถึงสาเหตุหลักของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	มีการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยงและความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ	แผนบริหารความเสี่ยงที่มีการวิเคราะห์ครบถ้วนทั้ง ๔ ระดับผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ผู้บริหารทุน หมุนเวียนและ ผู้บริหารระดับรอง มีการสอบทาน ^๑ รายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ^๒	๗	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
(๒) การจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และการ ตรวจนับทรัพย์สิน เทียบกับทะเบียน ทรัพย์สิน/หลักฐาน ทางบัญชี	๓	มีการจัดทำ ทะเบียน ทรัพย์สิน และ มีการตรวจนับ ทรัพย์สิน <u>แต่ดำเนินการ</u> <u>ไม่แล้วเสร็จ</u> <u>ภายใน ๓๐ วัน</u> <u>นับแต่วันเริ่ม</u> <u>ดำเนินการ</u> <u>ตรวจสอบ</u>	-	มีการจัดทำ ทะเบียน ทรัพย์สิน และมี การตรวจนับ ทรัพย์สิน ๑ ครั้ง ต่อปี <u>โดยดำเนินการ</u> <u>แล้วเสร็จและ</u> <u>รายงานต่อ</u> <u>ผู้แต่งตั้ง</u> <u>คณะกรรมการ</u> <u>ตรวจนับพัสดุ</u> <u>ภายใน ๓๐ วัน</u> <u>อย่างไรก็ตาม</u> <u>การกระทบยอด</u> <u>ทรัพย์สินมีผลต่าง</u>	-	มีการจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจ นับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี <u>โดยดำเนินการ</u> <u>แล้วเสร็จและ</u> <u>รายงานต่อ</u> <u>ผู้แต่งตั้ง</u> <u>คณะกรรมการ</u> <u>ตรวจนับพัสดุ</u> <u>ภายใน ๓๐ วัน</u> <u>ทั้งนี้ การกระทบ</u> <u>ยอดทรัพย์สิน</u> <u>ไม่มีผลต่าง</u>

หมายเหตุ :

^๑ การสอบทานของผู้บริหาร หมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานในการประชุม เป็นต้น

^๒ รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบทดลอง) และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนปฏิบัติการระยะยาว นโยบายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัดทุนหมุนเวียนที่สำคัญ 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 ครบทุก ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ความเสี่ยงระดับองค์กร ลดลงได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวม ตามแผน ความเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ระดับความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑)การประเมินผลการ ควบคุมภายในของ หน่วยงานตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่มีการ ประเมินผล การควบคุม ภายในของ หน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุม ภายในของ หน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วน ตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ครบถ้วน ตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
(๒)การส่งรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่ส่งผลการ ประเมิน/ ส่งผลการ ประเมิน ล่าช้ากว่า กำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
(๓)การสอบทานการ ประเมินผลการ ควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุม ภายในของ ผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุม ภายในของ ผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน และมี แนวทางในการ ปรับปรุง เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

^๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

^๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน
ภาครัฐ/วิสาหกิจ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

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 รวมทั้ง การนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงินโดย ผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยง ระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

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 ให้มีการทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงทุกปี หรือในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๒) 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 ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ 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
(๒) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร ^๑ (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๑๕	ไม่มีการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินเฉพาะโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ <u>ครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร</u>	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ <u>ครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร</u> 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
(๓) การกำหนดแผนงาน การบริหารความ เสี่ยงระดับองค์กร	๑๕	ไม่มี การกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความ เสี่ยงระดับ องค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง ครบทุก 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) ผู้บริหารทุน หมุนเวียนและ 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 การสอบทานของผู้บริหาร หมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานในการประชุม เป็นต้น

^๒ รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบดุล) และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน
เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนปฏิบัติการระยะยาว นโยบายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัด
ทุนหมุนเวียนที่สำคัญ 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 ครบทุก ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ความเสี่ยงระดับองค์กร ลดลงได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวม ตามแผน ความเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ระดับความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การประเมินผลการ ควบคุมภายในของ หน่วยงานตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ ^๑	๒	ไม่มีการ ประเมินผล การควบคุม ภายในของ หน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุม ภายในของ หน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วน ตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ครบถ้วน ตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
(๒) การส่งรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ ^๑	๒	ไม่ส่งผลการ ประเมิน/ ส่งผลการ ประเมิน ล่าช้ากว่า กำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
(๓) การสอบทานการ ประเมินผลการ ควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุม ภายในของ ผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุม ภายในของ ผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน และมี แนวทางในการ ปรับปรุง เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน
ภาครัฐ/วัตถุประสงค์

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้
กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจาก ทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการกำกับดูแลฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. ความเป็นอิสระ (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน
๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มอบข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้รับการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจาก การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ที่มืองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัดเพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง

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) การจัดทำกฎ บัตรของหน่วย ตรวจสอบภายใน ^๒	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรหน่วย ตรวจสอบ ภายใน หรือ จัดทำ/ ทบทวน แต่ กฎบัตรมี ประเด็นสำคัญ ไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วนแต่ ไม่ได้รับความ เห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุดของ ทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ผู้บริหาร สูงสุดของทุน หมุนเวียนและ มีการแจ้งเวียนกฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
(๓) บทบาทของ หน่วยตรวจสอบ ภายในที่ ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการ ตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการ ดำเนินงานในทุก กิจกรรมของ	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร (Operation)

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
				(Operation)	องค์กร (Operation) และระบบ สารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control	และระบบ สารสนเทศ (Information System) ครบถ้วน ทั้ง General control และ Application control
(๔) บทบาทในการ ให้คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้ คำปรึกษาแก่ ฝ่ายบริหาร	มีการให้ คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ^๑ บางเรื่อง ^๕	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ^๖ บางส่วน ^๗	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วน ^๘

หมายเหตุ :

- ^๑ วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
- ^๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม
- ^๓ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
- ^๔ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ
- ^๕ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ
- ^๖ การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ^๗ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา
- ^๘ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม-ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๑๐	โครงสร้างองค์กร ไม่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจ สอบภายในมีความ เป็นอิสระในการ ปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ผู้ตรวจ สอบภายในมี ความเป็นอิสระใน การปฏิบัติงาน
(๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑๐	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการ ตรวจสอบ ภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบ ภายในไม่ได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การวางแผนตรวจสอบ ระยะยาว ^๑ ตามฐาน ความเสี่ยง	๕	ไม่มีการ ประเมินความ เสี่ยงเพื่อการ วางแผน ตรวจสอบ ระยะยาว	-	การประเมินความเสี่ยง ที่ค่อนข้างเป็นระบบ เพื่อการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว	-	การประเมินความ เสี่ยงเป็นระบบ ^๒ สำหรับการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว
(๒) การวางแผน ตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓	๕	ไม่มีการ ประเมินความ เสี่ยงเพื่อ วางแผน ตรวจสอบ ประจำปี	-	มีการประเมินความ เสี่ยงค่อนข้างเป็น ระบบเพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	มีการประเมินความ เสี่ยงอย่างเป็นระบบ เพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี และแผนตรวจสอบ ประจำปีมีความ สอดคล้องกับแผนการ ตรวจสอบระยะยาว
(๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมา เป็นส่วนหนึ่งของ การจัดทำแผน	๕	ไม่มีการนำ ความเห็นของ ฝ่ายบริหารมา เป็นส่วนหนึ่ง ในการ จัดทำแผน	-	มีการจัดทำหนังสือ เพื่อให้ฝ่ายบริหาร แสดงความเห็นในการ จัดทำแผนการ ตรวจสอบและฝ่าย บริหารได้แสดง ความเห็นตอบกลับมา	-	มีการสัมภาษณ์ฝ่าย บริหารซึ่งเป็นส่วน หนึ่งในกระบวนการ วางแผนการ ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

^๑ แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียน
และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติอย่างใดก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้อง
กับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย

^๒ การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจระยะยาวที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มียุทธศาสตร์ประกอบครบถ้วน ^๑	๕	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน และจัดทำไม่ครบทุกเรื่อง	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบมีองค์ประกอบ <u>ไม่ครบถ้วน</u> แต่จัดทำได้ <u>ครบทุกเรื่อง</u> ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบ <u>ครบถ้วน</u> แต่ <u>ไม่ครบทุกเรื่อง</u> ที่ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน และจัดทำได้ครบทุกเรื่อง
(๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยง และไม่ครบทุกเรื่องที่ทำ การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยง แต่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
(๒) การปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
(๓) รายงานผลการตรวจสอบมีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน หลังจากการปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เฉลี่ยภายใน ๗ วัน หลังจากการปิดการตรวจสอบ
(๔) รายงานผลการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน ^๒	๘	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจไม่ครบทุกเรื่องตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจครบทุกเรื่องตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีแต่ <u>องค์ประกอบไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจครบทุกเรื่องตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีและรายงานฯ มีองค์ประกอบครบถ้วน
(๕) มีระบบในการติดตามข้อเสนอแนะ และสามารถติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเพียงบางส่วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน และมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดแต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ:

^๑ ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

^๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย

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

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

ประเด็นหลักเพื่อประเมินการตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ^๑	๔๕	ทุนหมุนเวียน ไม่ได้รับการ ตรวจสอบจาก ผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนราชการ ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบจาก ผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนราชการต้นสังกัด และได้รับรายงานผล การตรวจสอบ และนำเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ		ทุนหมุนเวียนได้รับการ ตรวจสอบจาก ผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนราชการต้นสังกัด และได้รับรายงานผล การตรวจสอบ และนำเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการฯ ได้มอบนโยบาย การปฏิบัติงาน ของทุนหมุนเวียน ที่สอดคล้องกับรายงาน ผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิด การตรวจสอบ ^๒	๑๕	ไม่ได้รับการ ตรวจสอบ/ ไม่มีการประชุม ปิดการตรวจสอบ/	มีการ ประชุม ปิดการ ตรวจสอบ แต่ไม่ครบ ทุกเรื่อง/ ครั้งที่ ได้รับการ ตรวจสอบ	ผู้บริหารทุน หมุนเวียนเข้าร่วม ประชุมปิดการ ตรวจสอบกับผู้ตรวจ สอบภายใน <u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u> ที่ได้รับการตรวจสอบ	ผู้บริหารทุน หมุนเวียนเข้า ร่วมประชุมปิด การตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน <u>ครบทุกเรื่อง/</u> <u>ครั้งที่ได้รับการ</u> <u>ตรวจสอบ</u> และกำหนดแนว ทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตาม ข้อเสนอแนะได้ อย่างชัดเจนแต่ ไม่ครบทุก ข้อเสนอแนะ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบภายใน ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่ ได้รับการตรวจสอบ และกำหนดแนว ทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะได้ อย่างชัดเจน ^๓ และครบถ้วนทุก ข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติตาม ตามข้อเสนอ แนะ ^{๔,๕}	๓๕	ทุนหมุนเวียนไม่มี การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะที่ผู้ ตรวจสอบได้ให้ไว้ ในรายงานผลการ ตรวจสอบ	มีการ ปฏิบัติ ตาม ข้อเสนอ แนะแต่ แก้ไขแล้ว เสร็จช้า กว่า ระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะแต่แก้ไข แล้วเสร็จช้ากว่า ระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณา	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้ว ได้ตาม ระยะเวลาที่ กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะและแก้ไข แล้วได้ตามระยะเวลาที่ กำหนดและรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนเพื่อ พิจารณา

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๔. การรายงานผลการ การบริหารความเสี่ยงเพื่อการ วางแผน ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการรายงานผล การบริหารความเสี่ยงให้แก่ผู้ ตรวจสอบภายใน ต้นสังกัดรับทราบ/ รายงานผลการ บริหารความเสี่ยง ประจำปีให้ผู้ตรวจ สอบภายในต้น สังกัดรับทราบแต่ รายงานมี องค์ประกอบไม่ ครบ	-	-	-	รายงานผลการบริหาร ความเสี่ยงประจำปีที่มี องค์ประกอบของ รายงานครบถ้วน ให้ ผู้ตรวจสอบภายในต้น สังกัดรับทราบ

เงื่อนไข :

ตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน กำหนดให้

๑. หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนและคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการกำหนด/ทบทวนรูปแบบการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน เพื่อให้มั่นใจว่าทุนหมุนเวียนมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ สอดคล้อง และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของทุนหมุนเวียน

และ ๒. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องจัดให้มีกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในที่มีองค์ประกอบอย่างน้อย ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การรายงาน และมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หากทุนหมุนเวียนหรือคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่ดำเนินการ หรือดำเนินการไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขทั้ง ๒ ประเด็น จะถูกปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน ประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน

หมายเหตุ :

- ^๑ นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณาประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และหรือกรณีที่ทุนได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
- ^๒ หากผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน ให้การประเมินผลหัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- ^๓ การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่จะสามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยที่ประกอบด้วย
 ๑. แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
 ๒. ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
 - และ ๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ
- ^๔ หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการต้นสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีเท่ากับมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด

^๕ หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และเงินทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน

^๖ องค์ประกอบของรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ประกอบด้วย

๑. ผลการบริหารความเสี่ยงตามกิจกรรม

และ ๒. ผลการบริหารความเสี่ยงตามความรุนแรง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงานของต้นสังกัดทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของต้นสังกัดได้อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน
๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก
 - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
 - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
 - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี^๑

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๑ มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความ สอดคล้องกับ แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ	๕	ไม่มีการ จัดทำ/ ทบทวน แผนปฏิบัติ การดิจิทัล (ระยะยาว)	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนฯ แต่ <u>ไม่สอดคล้อง</u> ตามแผน ดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและ สังคมของ ประเทศไทย และ <u>ไม่</u> <u>ตอบสนอง</u> <u>และสนับสนุน</u> ต่อแผนปฏิบัติ การระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนฯ ที่ <u>สอดคล้อง</u> ตามแผน ดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและ สังคมของ ประเทศไทย และ <u>ตอบสนอง</u> <u>และสนับสนุน</u> ต่อแผนปฏิบัติ การระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนฯ ที่ <u>สอดคล้อง</u> ตามแผน ดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและ สังคมของ ประเทศไทย และ <u>ตอบสนอง</u> <u>และสนับสนุน</u> ต่อแผนปฏิบัติ การระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง ^๑ ๒ ประเด็น	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนฯ ที่ <u>สอดคล้อง</u> ตามแผน ดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและ สังคมของ ประเทศไทย และ <u>ตอบสนอง</u> <u>และสนับสนุน</u> ต่อแผนปฏิบัติ การระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง ^๑ ๔ ประเด็น
๑.๒ แผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ มีองค์ประกอบหลักที่ดี ครบถ้วน	๕	ไม่มี การจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี แต่ไม่ ครบถ้วนตามที่ กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ที่มีองค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๒ ประเด็น

หมายเหตุ :

^๑ โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ให้บริการได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓. โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล ที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุน หมุนเวียน ๔. โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน

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

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

^๔ กรณีทุนหมุนเวียนไม่ได้มีการทบทวน/จัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) (ที่ครอบคลุมปีบัญชี ๒๕๖๓) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ได้ทันภายในปีบัญชี ๒๕๖๒ ให้ดำเนินการปรับลดคะแนนหัวข้อ ๑ แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีลง ร้อยละ ๒๐ ของคะแนนที่ได้ เช่น ถ้าเดิม ทุนหมุนเวียนได้รับคะแนนในหัวข้อ ๑ ที่ ๓.๕๐๐๐ คะแนน จะถูกปรับลดคะแนนลงร้อยละ ๒๐ เหลือคะแนนที่ได้รับ ๒.๘๐๐๐ คะแนน

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS)

(กรณีนี้ที่ ๑ – ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ^๑	๓๕	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน แต่ข้อมูลไม่มีความทันกาล และไม่มีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาล แต่ไม่มีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาล และมีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานข้อมูลมีความทันกาล และมีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน และระดับอื่นที่เกี่ยวข้อง	ระบบดังกล่าวมีการประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ ^๒

หมายเหตุ :

^๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มิใช่ 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 – ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนา ระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ^๑	๓๕	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกแผนงาน/โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๒	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และ ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๒

หมายเหตุ :

- ^๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศ ที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มิใช่ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ 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 ระบบสารสนเทศสนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๑ – ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ระบบดังกล่าวไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ไม่ใช้การสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการและเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรืออำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีผลการประเมินผลสัมฤทธิ์ และผลสัมฤทธิ์ แสดงว่ามีผลการดำเนินงานที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรืออำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลสัมฤทธิ์ และผลสัมฤทธิ์ แสดงว่ามีผลการดำเนินงานในระดับดีอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๒ – ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนา)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๑	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และ ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๑

หมายเหตุ :

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

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

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่ สนับสนุนการ เพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน และ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อ ผู้ใช้บริการแต่ ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่ สนับสนุนการ เพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน และ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อ ผู้ใช้บริการแต่ ไม่ใช้การ สนับสนุนภารกิจ หลักของทุน หมุนเวียน	มีระบบที่ สนับสนุนการ เพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน และ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อ ผู้ใช้บริการ และ เป็นการ สนับสนุนภารกิจ หลักของทุน หมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และ เป็นการสนับสนุน ภารกิจหลักของทุน หมุนเวียนมีการ ประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และ เป็นการสนับสนุน ภารกิจหลักของทุน หมุนเวียนมีการ ประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ในระดับดีอย่าง ต่อเนื่อง

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

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ทุกแผนงาน/ โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงาน ได้ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และบรรลุตาม เป้าหมายที่กำหนด ทุกแผนงาน/ โครงการ ^๑	สามารถดำเนินงาน ได้ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ทุกแผนงาน/ โครงการ ^๑

หมายเหตุ :

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

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของ คณะกรรมการ บริหาร ผู้บริหารทุน หมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง	๑๐	
๕.๑ บทบาทคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน	๕	- การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ - ระยะเวลาการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ - การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	๕	เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ - การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ - การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ - การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) - สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๕
การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๖ ด้าน ได้แก่

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓-๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ (ร้อยละ ๒๐)
พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓-๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน
๒. ระยะเวลาการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากคณะกรรมการฯ ต้องพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓-๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ อย่างรวดเร็วอย่างน้อย ๒ เดือน ก่อนเริ่มปีบัญชีถัดไป
๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร
๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
๖. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางการยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๐	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่มีการกำหนดทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ		คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ที่มีคุณภาพและระบุองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๐	แผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนปฏิบัติการระยะยาวหรือแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาวหรือแผนปฏิบัติการประจำปีมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ	แผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปีมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ
๓) ระยะเวลาการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๑๐	เห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ภายในเดือนที่ ๒ ของปีบัญชีถัดไป	เห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ภายในเดือนแรกของปีบัญชีถัดไป	เห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ๑ เดือนก่อนเริ่มปีบัญชีถัดไป	เห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ๒ เดือนก่อนเริ่มปีบัญชีถัดไป	ทุนหมุนเวียนจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ให้กระทรวงการคลัง ๑ เดือน ก่อนเริ่มปีบัญชีถัดไป

หมายเหตุ : ๑. ประเมินผลหัวข้อ ๔.๑ จากแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น

๒. แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนงานระยะยาวเพื่อใช้ในปีต่อไปประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วิสัยทัศน์ ๒. พันธกิจ ๓. วัตถุประสงค์ นโยบาย/เป้าประสงค์ ๔. ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ๕. ยุทธศาสตร์ ๖. เป้าหมายหลัก และ ๗. รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ครบถ้วนทั้ง ๔ ด้าน

๓. แผนปฏิบัติการประจำปีหรือแผนการดำเนินงานระยะสั้นเพื่อใช้ในปีต่อไป ประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วัตถุประสงค์ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอน ๔. ระยะเวลา ๕. งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖. ผู้รับผิดชอบ และ ๗. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ

๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน

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

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

๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน

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

หมายเหตุ:

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

๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

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

หมายเหตุ:

- กำหนดพิจารณาประเมินผลจากสื่อสิ่งพิมพ์ รายงานประจำปี website หรือช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ของทุนหมุนเวียน
- ข้อมูลข่าวสารที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑. ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และการบริหารงบประมาณ ๒. ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓. โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน ๔. ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน ๕. วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจ และวิสัยทัศน์ / ๖. ภาพรวมแผนปฏิบัติการระยะยาว และแผนปฏิบัติการประจำปี ๗. โครงการลงทุนที่สำคัญ (ถ้ามี) ๘. การจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศประกวดราคา (ถ้ามี) ๙. นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี 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	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่าปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๕๐ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่าปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมมากกว่าปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับ ๕ คะแนนหรือมากกว่าปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๕๐ คะแนน

หมายเหตุ:

- คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการสูงสุดที่กำกับดูแลและเห็นชอบนโยบายและผลการดำเนินงานโดยรวมของทุนหมุนเวียน
- คะแนนประเมินผลโดยรวม หมายถึง คะแนนประเมินผลทุนหมุนเวียนโดยรวมของกรอบที่ ๑ - ๓ และ ๖ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติการด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย
 - ๑.๑ มีมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ควรสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทุนหมุนเวียน)
 - ๑.๒ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง
๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑.๑)มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ^๑ และคำบรรยายลักษณะงาน ^๒	๑๕	จัดทำมาตรฐานกำหนดตำแหน่งแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและกระทรวงการคลัง	• ผ่านระดับคะแนน ๑ • จัดทำคำบรรยายลักษณะงานคิดเป็นร้อยละ ๘๐ ของจำนวนตำแหน่งงานทั้งหมดตามโครงสร้างบริหารงานทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๑ • จัดทำคำบรรยายลักษณะงานคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนตำแหน่งงานทั้งหมดตามโครงสร้างบริหารงานทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • คำบรรยายลักษณะงานของทุกตำแหน่งงานได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน ^๓	• ผ่านระดับคะแนน ๔ • คำบรรยายลักษณะงานถูกนำไปใช้ประโยชน์ในการสรรหา คัดเลือกว่าจ้างบุคลากรของทุนหมุนเวียนได้จำนวนอัตรากำลังครบตามเป้าหมายประจำปีที่กำหนด
(๑.๒)การประเมินผลการปฏิบัติงาน ^๔	๑๕	มีการกำหนดตัวชี้วัดแต่ยังไม่อยู่ในช่วงทดลองและยังไม่ได้นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูง ^๕ ของทุนหมุนเวียนและใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนและผู้บริหารสายงานและใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียนและใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

เงื่อนไข : ทุนหมุนเวียนที่สามารถดำเนินการกำหนดโครงสร้างบริหารและอัตรากำลังตามประกาศของคณะกรรมการนโยบายบริหารทุนหมุนเวียนให้แล้วเสร็จ จะมีการปรับลดคะแนน ๑.๐๐๐๐ คะแนนจากคะแนนประเมินผลที่ได้รับในหัวข้อ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล

หมายเหตุ :

^๑ มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนว่าด้วยมาตรฐานการบริหารงานบุคคลของทุนหมุนเวียน

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

^๓ ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียนตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๔

^๔ การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา)

^๕ ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนหมุนเวียนตามหมายเหตุในข้อ ๓ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับการกำหนดของทุนหมุนเวียน)

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล	๗๐					
(๑.๑) การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓	๓๕	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ - มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ฯ ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ หรือ - มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วนได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ - มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ฯ ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ และ - มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วนได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑.๒)การจัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) และแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปี บัญชี ๒๕๖๔	๓๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๒ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๒ หรือ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๒ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๒ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๒ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔ รวมทั้งมีการสื่อสาร ^๕ ให้ผู้บริหาร และหน่วยงาน ภายใน ทุนหมุนเวียน ที่เกี่ยวข้อง รับทราบภายใน ปีบัญชี ๒๕๖๓

หมายเหตุ :

^๑ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

^๒ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

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

ทั้งนี้ หากแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนนจากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

^๓ แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ชื่อแผนงาน ๒. เป้าประสงค์ ๓. ชื่อหน่วยงานและผู้รับผิดชอบ ๔. งบประมาณ ๕. ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน ๖. เป้าหมายที่ท้าทาย ๗. ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

^๔ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

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

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนมนุษย์ที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

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

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

ทั้งนี้ การประเมินผลทั้ง ๓ มิติหลักข้างต้น มีรายละเอียดการประเมิน ดังนี้

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

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

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

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑.๑) แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และ แผนปฏิบัติการด้าน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปี	๓๐	อยู่ระหว่างการ จัดทำหรือทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)และ แผนปฏิบัติการการ บริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปี	ร่างแผนการ บริหารทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติ การการทรัพยากร บุคคลประจำปี แล้วเสร็จ	•แผนการบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะ ยาว)และ แผนปฏิบัติการ การทรัพยากร บุคคลประจำปี ได้รับความ เห็นชอบจาก คณะกรรมการ บริหารทุน หมุนเวียนหรือ คณะอนุกรม การด้านการ บริหาร ทรัพยากร บุคคลของทุน หมุนเวียนก่อน เริ่มปีบัญชี •แผนการบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะ ยาว)และ แผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากร บุคคลประจำปี ถูกสื่อสารให้แก่ ผู้บริหารและ พนักงานภายใน ทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทาง อย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบ สารสนเทศ ภายในทุน หมุนเวียน ๒. การจัด ประชุมชี้แจง	•ผ่านระดับคะแนน ๓ •แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบเป็น ส่วนใหญ่ (อย่าง น้อย ๔ องค์ประกอบจาก ทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)	•ผ่านระดับคะแนน ๓ •แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ ครบถ้วน
(๑.๒) การดำเนินการตาม แผนปฏิบัติการด้าน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปี	๕	ดำเนินการได้ ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการได้ ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการได้ ร้อยละ ๑๐๐	•ผ่านระดับคะแนน ๓ •สรุปปัญหา/แนว ทางแก้ไขให้ คณะกรรมการ บริหารทุน หมุนเวียนหรือ คณะอนุกรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน	•ผ่านระดับคะแนน ๓ •สรุปปัญหา/แนว ทางแก้ไขให้ คณะกรรมการ บริหารทุน หมุนเวียนหรือ คณะอนุกรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					หรือผู้บริหารทุน หมุนเวียน ^๒ ได้รับ ทราบเพื่อให้ความ คิดเห็นหรือ ข้อเสนอแนะ ภายในบัญชี	หรือผู้บริหารทุน หมุนเวียนได้ รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็นหรือ ข้อเสนอแนะ ภายในบัญชี • มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน

หมายเหตุ :

^๑ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้

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

^๒ ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียนตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

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

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๒.๑) การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management: HRM) ๒.๑.๑ การจัดการ อัตรากำลัง (Workforce Management)	๑๐	• คำบรรยายลักษณะงาน^๓ ที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมีองค์ประกอบครบถ้วนหรือ • โครงสร้างทุนมนุษย์ที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	• คำบรรยายลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมีองค์ประกอบครบถ้วนและ • โครงสร้างทุนมนุษย์ที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • การวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ (Workflow Analysis) หรือการศึกษาเวลาทำงาน (Time and Motion study) รวมถึงการวิเคราะห์การทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • การวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพของพนักงาน (Employee productivity) เพื่อให้ประโยชน์ในการจัดการอัตรากำลัง	มีแนวทางที่ชัดเจนในการจัดการอัตรากำลังประจำปีและอัตรากำลังในระยะยาว ได้แก่ • กรอบอัตรากำลัง • วิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพ • วิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ • โครงสร้างทุนมนุษย์ • คำบรรยายลักษณะงาน
๒.๑.๒ การประเมินผล การปฏิบัติงาน ของบุคลากร ของทุน มนุษย์ (Performance Management)	๑๕	มีการกำหนดตัวชี้วัด ^๔ แต่ยังไม่ในช่วงทดลองและยังไม่ได้นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนมนุษย์ ^๕ และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนมนุษย์และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนมนุษย์และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ:

- ^๓ การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ต้องเกิดจากการมีส่วนร่วมของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชาในการสอบถามขอบเขตงานในตำแหน่งนั้น ๆ โดยที่จะต้องมีย้องค์ประกอบหลักดังนี้ ๑. ชื่อตำแหน่ง ๒. จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓. เป้าหมายของงาน ๔. สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้างมีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕. คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖. วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน
- ^๔ การเข้ารับทราบของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชา
- ^๕ ตัวชี้วัดต้องสอดคล้องกับตัวชี้วัดของทุนมนุษย์ และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น
- ^๖ ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนมนุษย์ตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับการกำหนดของทุนมนุษย์)

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

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓.๑ การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	อยู่ระหว่างการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงานประจำปีที่มาจากการวิเคราะห์ผลการสำรวจเพื่อยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรแล้วเสร็จ	- ดำเนินการตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรได้ร้อยละ ๘๐ - จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหาร สายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ	- ดำเนินการตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรได้ร้อยละ ๑๐๐ - จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหาร สายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ
๓.๒ ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/Environment : SHE)	๕	การกำหนดผู้รับผิดชอบในด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การกำหนดมาตรฐานด้านสุขอนามัย ความปลอดภัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์หรือผู้บริหารที่รับผิดชอบโดยมีการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ชัดเจน	ดำเนินการตามแผนงานด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปี ได้ร้อยละ ๑๐๐	- ผ่านระดับคะแนน ๔ - ผลการประเมินตามตัวชี้วัดด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานดีกว่าหรือเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๓.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)	๕	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ^๔ แต่ไม่ครบถ้วน	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคลที่ครบถ้วน	- ผ่านระดับคะแนน ๒ - มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจด้านงานธุรการบุคคล	- ผ่านระดับคะแนน ๓ - มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในระดับสายงาน	- ผ่านระดับคะแนน ๔ - มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

หมายเหตุ:

^๔ ฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ต้องประกอบไปด้วย ๑. ข้อมูลส่วนบุคคล ๒. ข้อมูลการทำงาน ๓. ข้อมูลการพัฒนาของบุคลากร ๔. ข้อมูลเรื่องผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ ๕. ข้อมูลอัตราค่าจ้าง

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ พิจารณาจากการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน ^{๑,๒} เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม. ^๔
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม ^๕ เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ^๖ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	ใช้จ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม. ^๔

ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

หมายเหตุ : ^๑ งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

^๒ การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน

^๓ แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๓

^๔ มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บท

^๕ การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม

^๖ แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๓

การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

สูตรการคำนวณ :

$$(๑) = \frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๓} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๓} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๓}}$$

ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๓ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์ระดับ ๕ ดังนี้

- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
- กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐

๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้

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

๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายถึงรวมถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- ความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง	๑๐๐	ทุนหมุนเวียนดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ-จ่าย ทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)

หมายเหตุ : ตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำเสนอรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนจะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนภาพรวมของผลการประเมิน ณ สิ้นปีบัญชี

