



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กระทรวงพาณิชย์



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน
ของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายธีรศักดิ์ แสงสนิท

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

นายพิชัย นริพทะพันธุ์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์
ประธานกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้า
ระหว่างประเทศ
ในนามกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

๒. ความเป็นมา

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการส่งออกป้อนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. ๒๕๒๒

๓. วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

๔. วิสัยทัศน์

เป็นกองทุนที่มีสภาพคล่องและมีประสิทธิภาพในการส่งเสริมและพัฒนาความสามารถในการแข่งขันด้านการค้าระหว่างประเทศของไทยให้ทันกับสถานการณ์ในตลาดโลกในปัจจุบัน

๕. พันธกิจ

จัดสรรเงินในการดำเนินกิจกรรม/แผนงาน/โครงการที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาและส่งเสริมการส่งออกสินค้าและบริการทั้งทางตรงและทางอ้อม การรักษา การหาตลาด การปกป้องผลประโยชน์ในทางการพาณิชย์ และแก้ไขปัญหาอุปสรรค ด้านการค้าระหว่างประเทศ

๖. ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์

๖.๑ ด้านการเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันทางการค้าระหว่างประเทศ

๖.๒ ด้านการเจรจาเชิงรุกเพื่อเปิดตลาด

๖.๓ ด้านการเร่งรัดทำการตลาดเชิงกลยุทธ์

๗. ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ ข้อสังเกตของคณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

๗.๑.๑ กองทุนควรหาแนวทางการแก้ไขปัญหารายการลูกหนี้เงินโอนคงค้างทั้งกรณีพบเอกสารเพียงบางส่วนและไม่พบเอกสารประกอบการหักล้างเงินโอน ตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๗.๑.๒ กองทุนควรให้ความสำคัญกับการติดตามผลสำเร็จของการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามเป้าหมายผลลัพธ์ (Outcome) ที่กำหนดไว้ และสอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปี

๗.๒ ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๖๖)

- ไม่มี -

๘. เป้าหมายของผลการดำเนินงาน

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศมีเป้าหมายของผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องบรรลุในระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๘ ปรากฏตามตารางผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ดังนี้

ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ร้อยละการจัดสรรเงินเพื่อส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	N/A	๕	๙๐	๙๒.๕๐	๙๕	๙๗.๕๐	๑๐๐	-/+๒.๕
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การสำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ร้อยละ ระดับ	๙๘.๐๔ -	๙๕.๒๓ -	๑๐๐ -	๒๕ ๑๕ ๑๐	๙๒ ๑	๙๔ -	๙๖ ๓	๙๘ -	๑๐๐ ๕	-/+๒ -/+๑
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับ การจัดสรรเงินจากกองทุน ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ เพื่อพัฒนาส่งเสริมการผลิต และการส่งออก ของประเทศ ๓.๒.๑ ความสำเร็จตามผลผลิต (Output) ของโครงการที่ขอใช้เงินกองทุน ๓.๒.๒ ความสำเร็จตามผลลัพธ์ (Outcome) ของโครงการที่ขอใช้เงินกองทุน ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ความสำเร็จของการดำเนินการตามข้อสังเกต ของ สตง.	ระดับ ร้อยละ ร้อยละ ระดับ	๓.๐๐๐๐ ๑๐๐ ๑๐๐ ๕.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐ ๙๙.๓๓ ๑๐๐ ๕.๐๐๐๐	N/A N/A N/A	๓๕ ๑๐ ๒๐ ๑๐ ๑๐ ๕	๑ ๙๐ ๙๐ ๑	- ๙๒.๕๐ ๙๒.๕๐ ๒	๓ ๙๕ ๙๕ ๓	- ๙๗.๕๐ ๙๗.๕๐ ๔	๕ ๑๐๐ ๑๐๐ ๕	-/+๑ -/+๒.๕ -/+๒.๕ -/+๑

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน					๑๕						
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	๓.๑๕๐๐	๒.๖๐๐๑	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระดับ	๓.๐๒๕๐	๓.๑๓๑๗	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง					๑๐						
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ระดับ	๔.๓๕๐๐	๒.๐๕๐๑	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๔.๓๐๐๐	๔.๑๕๗๙	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง					๑๐						
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่าย ที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	-	-	-	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่าย ที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	๒.๙๖๖๗	๑.๐๐๐๐	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานในปีบัญชี ๒๕๖๗ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ร้อยละการจัดสรรเงินเพื่อส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	พิจารณาจากความสามารถของกองทุนในการจัดสรรเงินเพื่อส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุน ในปีบัญชี ๒๕๖๘ สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนเงินที่กองทุนอนุมัติเพื่อสนับสนุนโครงการเพื่อส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ}}{\text{วงเงินสนับสนุนโครงการเพื่อส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ}} \times ๑๐๐$ หมายเหตุ ๑. จำนวนเงินที่กองทุนอนุมัติเพื่อสนับสนุนโครงการ หมายถึง จำนวนเงินที่คณะกรรมการบริหารกองทุนอนุมัติจัดสรรให้กับผู้ขอรับการสนับสนุน ในการดำเนินโครงการเพื่อส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นโครงการที่จะดำเนินการในปีบัญชี ๒๕๖๘ ๒. วงเงินสนับสนุนโครงการเพื่อส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ หมายถึง วงเงินเพื่อส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศตามแผนของกองทุนที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุน
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	พิจารณาจากร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต้องประกอบด้วย ๑. หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนที่ขอรับการจัดสรรเงินกองทุนรวมถึงบุคลากรในหน่วยงานนั้น ๆ ๒. หน่วยงานที่สอบถามข้อมูลด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารและคำปรึกษางานกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจอยู่ในระดับมากและมากที่สุด}}{\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด}} \times ๑๐๐$

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																								
	โดยที่ ๑. การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องครอบคลุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม 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 ทนหมุนเวียนจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด 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>พึงพื่อน้อยที่สุด</td><td>๑.๐๐ - ๑.๘๐</td><td>พึงพื่อน้อยที่สุด</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๒</td><td>พึงพื่อน้อย</td><td>๑.๘๑ - ๒.๖๐</td><td>พึงพื่อน้อย</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๓</td><td>พึงพอใจปานกลาง</td><td>๒.๖๑ - ๓.๔๐</td><td>พึงพอใจปานกลาง</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๔</td><td>พึงพอใจมาก</td><td>๓.๔๑ - ๔.๒๐</td><td>พึงพอใจมาก</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๕</td><td>พึงพอใจมากที่สุด</td><td>๔.๒๑ - ๕.๐๐</td><td>พึงพอใจมากที่สุด</td></tr></table> ๓. แบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่นจำกัด) ก่อนดำเนินการสำรวจ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๘ ทั้งนี้ แบบสอบถามดังกล่าว ควรมีข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถใช้สำหรับการสุ่มตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e - Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี) ๔. การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อยต้องประกอบด้วย ๔.๑ ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่ ๔.๒ ด้านกระบวนการหรือขั้นตอนการให้บริการ ๔.๓ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียน ๕. ทนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ	เกณฑ์การให้คะแนน		เกณฑ์การแปลผล		ระดับที่ ๑	พึงพื่อน้อยที่สุด	๑.๐๐ - ๑.๘๐	พึงพื่อน้อยที่สุด	ระดับที่ ๒	พึงพื่อน้อย	๑.๘๑ - ๒.๖๐	พึงพื่อน้อย	ระดับที่ ๓	พึงพอใจปานกลาง	๒.๖๑ - ๓.๔๐	พึงพอใจปานกลาง	ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	๓.๔๑ - ๔.๒๐	พึงพอใจมาก	ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ - ๕.๐๐	พึงพอใจมากที่สุด
เกณฑ์การให้คะแนน		เกณฑ์การแปลผล																							
ระดับที่ ๑	พึงพื่อน้อยที่สุด	๑.๐๐ - ๑.๘๐	พึงพื่อน้อยที่สุด																						
ระดับที่ ๒	พึงพื่อน้อย	๑.๘๑ - ๒.๖๐	พึงพื่อน้อย																						
ระดับที่ ๓	พึงพอใจปานกลาง	๒.๖๑ - ๓.๔๐	พึงพอใจปานกลาง																						
ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	๓.๔๑ - ๔.๒๐	พึงพอใจมาก																						
ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ - ๕.๐๐	พึงพอใจมากที่สุด																						

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
	เงื่อนไข กรณีความพึงพอใจของกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้านใดต่ำกว่าปีที่ผ่านมาหรือคะแนนความพึงพอใจต่ำกว่าด้านอื่น ๆ ทุนหมุนเวียนต้องวิเคราะห์ผลที่ได้จากการสำรวจความพึงพอใจในปีบัญชี ๒๕๖๗ ร่วมกับสารสนเทศที่รวบรวมได้จากช่องทางการติดต่อสื่อสารต่าง ๆ รวมถึงข้อร้องเรียน และจัดทำแผนปรับปรุงคุณภาพบริการให้แล้วเสร็จ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๘ และดำเนินการตามแผนดังกล่าวให้แล้วเสร็จเป็นไปตามเป้าหมาย หากไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขดังกล่าวจะปรับลดคะแนนลง ๐.๕๐๐๐ คะแนนของตัวชี้วัดนี้ โดยแผนปรับปรุงคุณภาพฯ จะต้องมียอดประกอบครบถ้วน ได้แก่ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) เป้าหมาย ๓) ขั้นตอน ๔) ระยะเวลา ๕) งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖) ผู้รับผิดชอบ และ ๗) ตัวชี้วัด และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ หากไม่กำหนดหรือกำหนดไม่ชัดเจนจะถือว่าแผนงาน/โครงการนั้นดำเนินการไม่แล้วเสร็จ										
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การสำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการสำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุนทุกกลุ่ม ได้แก่ ๑. หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนที่ขอรับการจัดสรรเงินกองทุน รวมถึงบุคลากรในหน่วยงานนั้น ๆ ๒. หน่วยงานที่สอบถามข้อมูลด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารและคำปรึกษากองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เกณฑ์การประเมินผล <table border="1" data-bbox="766 805 2130 1233"> <tr> <td>สำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุนทุกกลุ่ม</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>-</td><td>-</td></tr> <tr> <td>สรุปผลการสำรวจ วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และนำเสนอรายงานสรุปผลต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อเห็นชอบรายงานสรุปผล พร้อมให้ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>-</td><td>-</td></tr> <tr> <td>จัดทำแผนตอบสนองต่อความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเสนอแผนตอบสนองต่อความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อเห็นชอบแผนดังกล่าวภายในไตรมาสที่ ๔ ของปี ๒๕๖๘</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table> เงื่อนไข โดยแผนตอบสนองต่อความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จะต้องมียอดประกอบครบถ้วน ได้แก่ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) เป้าหมาย ๓) ขั้นตอน ๔) ระยะเวลา ๕) งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖) ผู้รับผิดชอบ และ ๗) ตัวชี้วัดและเป้าหมายเชิงปริมาณที่สามารถวัดผลได้ของแผนงาน/โครงการ หากไม่กำหนดหรือกำหนดไม่ชัดเจนจะถือว่าแผนงาน/โครงการนั้นไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และส่งผลทำให้ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	สำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุนทุกกลุ่ม	เทียบเท่าระดับ ๑	-	-	สรุปผลการสำรวจ วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และนำเสนอรายงานสรุปผลต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อเห็นชอบรายงานสรุปผล พร้อมให้ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	เทียบเท่าระดับ ๓	-	-	จัดทำแผนตอบสนองต่อความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเสนอแผนตอบสนองต่อความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อเห็นชอบแผนดังกล่าวภายในไตรมาสที่ ๔ ของปี ๒๕๖๘	เทียบเท่าระดับ ๕
สำรวจความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุนทุกกลุ่ม	เทียบเท่าระดับ ๑										
-	-										
สรุปผลการสำรวจ วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และนำเสนอรายงานสรุปผลต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อเห็นชอบรายงานสรุปผล พร้อมให้ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	เทียบเท่าระดับ ๓										
-	-										
จัดทำแผนตอบสนองต่อความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ครบถ้วนสมบูรณ์ และนำเสนอแผนตอบสนองต่อความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เพื่อเห็นชอบแผนดังกล่าวภายในไตรมาสที่ ๔ ของปี ๒๕๖๘	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับ การจัดสรรเงินจากกองทุน	พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุน เฉพาะที่ได้รับจัดสรรเงินจากกองทุน เกณฑ์การประเมินผล <table border="1" data-bbox="766 443 2094 959"> <tr> <td>จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติในปีบัญชี ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดครบถ้วนตามเงื่อนไขเป็นรายไตรมาส</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>-</td><td>-</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๑ ครบถ้วน และนำเสนอรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติในปีบัญชี ๒๕๖๘ เป็นรายโครงการต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศเพื่อพิจารณาพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ และข้อสังเกตเกี่ยวกับการติดตามผลการดำเนินงานโครงการให้ได้ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ตามระยะเวลาที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>-</td><td>-</td></tr> <tr> <td>ดำเนินการระดับ ๓ ครบถ้วน และนำเสนอรายงานสรุปผลการติดตามโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุนจากกองทุน เป็นรายโครงการต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา พร้อมทั้งข้อเสนอแนะและข้อสังเกตเกี่ยวกับการติดตามผลการดำเนินงานโครงการให้ได้ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ตามระยะเวลาที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table> หมายเหตุ ๑. รายงานผลการดำเนินโครงการจะต้องมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้ ๑.๑ รายงานรายโครงการ อาทิ แผนการใช้เงิน วงเงินที่ได้รับอนุมัติ การเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริง และผลสำเร็จของการดำเนินโครงการตามเป้าหมายทั้งผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ตามที่กำหนด ๑.๒ รายงานสรุปภาพรวม ประกอบด้วย ภาพรวมการเบิกจ่ายแยกตามหน่วยงาน และภาพรวมการเบิกจ่ายแยกตามภารกิจ เป็นรายเดือน รายไตรมาส และรายปี ๒. ระยะเวลาที่กำหนด ได้แก่ ๑) นำเสนอรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการรายเดือน ภายในวันที่ ๓๐ ของเดือนถัดไป ๒) นำเสนอรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการรายไตรมาส ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นไตรมาสก่อนหน้า ๓) นำเสนอรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการรายปี ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม (สิ้นปีปฏิทิน) ๓. รายงานสรุปผลการดำเนินโครงการได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการทั้งหมด	จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติในปีบัญชี ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดครบถ้วนตามเงื่อนไขเป็นรายไตรมาส	เทียบเท่าระดับ ๑	-	-	ดำเนินการระดับ ๑ ครบถ้วน และนำเสนอรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติในปีบัญชี ๒๕๖๘ เป็นรายโครงการต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศเพื่อพิจารณาพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ และข้อสังเกตเกี่ยวกับการติดตามผลการดำเนินงานโครงการให้ได้ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ตามระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓	-	-	ดำเนินการระดับ ๓ ครบถ้วน และนำเสนอรายงานสรุปผลการติดตามโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุนจากกองทุน เป็นรายโครงการต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา พร้อมทั้งข้อเสนอแนะและข้อสังเกตเกี่ยวกับการติดตามผลการดำเนินงานโครงการให้ได้ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ตามระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๕
จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติในปีบัญชี ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดครบถ้วนตามเงื่อนไขเป็นรายไตรมาส	เทียบเท่าระดับ ๑										
-	-										
ดำเนินการระดับ ๑ ครบถ้วน และนำเสนอรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติในปีบัญชี ๒๕๖๘ เป็นรายโครงการต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศเพื่อพิจารณาพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ และข้อสังเกตเกี่ยวกับการติดตามผลการดำเนินงานโครงการให้ได้ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ตามระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓										
-	-										
ดำเนินการระดับ ๓ ครบถ้วน และนำเสนอรายงานสรุปผลการติดตามโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุนจากกองทุน เป็นรายโครงการต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา พร้อมทั้งข้อเสนอแนะและข้อสังเกตเกี่ยวกับการติดตามผลการดำเนินงานโครงการให้ได้ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ตามระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ เพื่อพัฒนาส่งเสริมการผลิต และการส่งออก ของประเทศ ๓.๒.๑ ความสำเร็จตามผลผลิต (Output) ของโครงการที่ขอใช้เงินกองทุน	พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จของโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ เทียบกับเป้าหมายในแต่ละกิจกรรมที่ให้การสนับสนุน แบ่งออกเป็น ๒ ตัวชี้วัดย่อย พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จตามผลผลิตของโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนเทียบกับจำนวนโครงการทั้งหมดที่ใช้จ่ายเงินของกองทุน ที่มีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลผลิต (Output) ในปีบัญชี ๒๕๖๘ สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนโครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนที่บรรลุผลผลิตตามเป้าหมาย}}{\text{จำนวนโครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนที่มีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลผลิต}} \times 100$ หมายเหตุ โครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุน หมายถึง ทุกโครงการที่ใช้จ่ายเงินกองทุนทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีการกำหนดเป้าหมายผลผลิต
๓.๒.๒ ความสำเร็จตามผลลัพธ์ (Outcome) ของโครงการที่ขอใช้เงินกองทุน	พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จตามผลลัพธ์ของโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนเทียบกับจำนวนโครงการทั้งหมดที่ใช้จ่ายเงินของกองทุน ที่มีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลลัพธ์ (Outcome) ในปีบัญชี ๒๕๖๘ สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนโครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนที่บรรลุผลลัพธ์ตามเป้าหมาย}}{\text{จำนวนโครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนที่มีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลลัพธ์}} \times 100$ หมายเหตุ โครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุน หมายถึง ทุกโครงการที่ใช้จ่ายเงินกองทุนทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีการกำหนดเป้าหมายผลลัพธ์

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ความสำเร็จของการดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง.	พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง. เกณฑ์การประเมินผล <table border="1" data-bbox="766 370 1944 887"> <tr> <td data-bbox="766 370 1671 542">ทบทวนแนวทางการแก้ไขปัญหาเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้างในปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ และกำหนดแนวทางและเป้าหมายเชิงปริมาณในการแก้ไขปัญหาเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างเงินโอนคงค้าง โดยนำเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศพิจารณาอนุมัติ</td><td data-bbox="1671 370 1944 542">เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td data-bbox="766 542 1671 628">ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๘๕</td><td data-bbox="1671 542 1944 628">เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td data-bbox="766 628 1671 715">ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๙๐</td><td data-bbox="1671 628 1944 715">เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td data-bbox="766 715 1671 801">ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๙๕</td><td data-bbox="1671 715 1944 801">เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td data-bbox="766 801 1671 887">ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๑๐๐</td><td data-bbox="1671 801 1944 887">เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table> หมายเหตุ กองทุนต้องดำเนินการหักล้างลูกหนี้เงินโอนปีบัญชี ๒๕๖๗ แล้วเสร็จได้ร้อยละ ๑๐๐ ของรายการคงค้างในปีบัญชี ๒๕๖๗ หากไม่สามารถดำเนินการได้จะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๑.๐๐๐๐ คะแนน	ทบทวนแนวทางการแก้ไขปัญหาเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้างในปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ และกำหนดแนวทางและเป้าหมายเชิงปริมาณในการแก้ไขปัญหาเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างเงินโอนคงค้าง โดยนำเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศพิจารณาอนุมัติ	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๘๕	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๓	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๙๕	เทียบเท่าระดับ ๔	ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕
ทบทวนแนวทางการแก้ไขปัญหาเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้างในปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ และกำหนดแนวทางและเป้าหมายเชิงปริมาณในการแก้ไขปัญหาเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างเงินโอนคงค้าง โดยนำเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศพิจารณาอนุมัติ	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินการระดับ ๑ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๘๕	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๓										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๙๕	เทียบเท่าระดับ ๔										
ดำเนินการระดับ ๒ แล้วเสร็จ สามารถดำเนินการได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดสำหรับการแก้ไขปัญหารายการเงินโอนคงค้าง ปีบัญชี ๒๕๔๑ - ๒๕๕๘ ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๓) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน ๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง ๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ ๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่ ๓) ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงาน ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด)	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ ๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบ ครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้มอบข้อเสนอแนะ ๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วเสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึง ความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มาของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) พระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้น รวมทั้งการบูรณาการเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานอื่น ๆ อย่างเหมาะสม ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕) ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียนและตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดปฏิทินการประชุม การดำเนินการจัดประชุม และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอ และสม่ำเสมอทั้งปี ๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน ๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)	พิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากรบุคคล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง ๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ตามกรอบเวลาที่กำหนด

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																										
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ตามมติคณะรัฐมนตรี เกณฑ์การประเมินผล <table><tr><th rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th><th rowspan="2">น้ำหนัก (%)</th><th colspan="5">ระดับคะแนน</th></tr><tr><th>๑</th><th>๒</th><th>๓</th><th>๔</th><th>๕</th></tr><tr><td>(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘</td><td>๕๐</td><td>เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒</td><td>เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙</td><td>เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖</td><td>เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓</td><td>เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม.</td></tr><tr><td>(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘</td><td>๕๐</td><td>เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒</td><td>เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙</td><td>เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖</td><td>เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓</td><td>เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม.</td></tr></table> สูตรการคำนวณ ๑. ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๘ แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ × ๑๐๐ ๒. ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๘ แผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ × ๑๐๐	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม.	(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม.
ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)			ระดับคะแนน																							
		๑	๒	๓	๔	๕																					
(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม.																					
(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม.																					

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	โดยที่ ๑. งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ๒. การเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๘ ๓. แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ และเบิกจ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อน ซึ่งต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๘ ๔. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ๕. การเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๘ ๖. แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ และการเบิกจ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อน ซึ่งต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๘ หมายเหตุ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๘ คณะรัฐมนตรีไม่มีมติในกรณีดังกล่าวให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้ - กรณีการเบิกจ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๗๘ - กรณีการเบิกจ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๙๓ ๒. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่ายน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																										
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ตามมติคณะรัฐมนตรี																										
	เกณฑ์การประเมินผล																										
	<table><tr><th rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th><th rowspan="2">น้ำหนัก (%)</th><th colspan="5">ระดับคะแนน</th></tr><tr><th>๑</th><th>๒</th><th>๓</th><th>๔</th><th>๕</th></tr><tr><td>(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘</td><td>๕๐</td><td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒</td><td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙</td><td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖</td><td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓</td><td>ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.</td></tr><tr><td>(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘</td><td>๕๐</td><td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒</td><td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙</td><td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖</td><td>ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓</td><td>ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.</td></tr></table>	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.	(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.
	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา			น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน																						
		๑	๒		๓	๔	๕																				
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.																					
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕๐	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ตามมติ ครม.																					
สูตรการคำนวณ																											
๑. ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน	$\frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๘}}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘}} \times ๑๐๐$																										
๒. ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม	$\frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๘}}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘}} \times ๑๐๐$																										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	โดยที่ ๑. งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ๒. การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ๓. แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อน ซึ่งต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๘ ๔. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ๕. การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม ๖. แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อน ซึ่งต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๘ ๗. การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน หมายเหตุ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๘ คณะรัฐมนตรีไม่มีมติในกรณีดังกล่าวให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้ - กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐ - กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐ ๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้ ๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีบัญชีและมีแผนการใช้จ่ายในปีบัญชีให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒) ๔. ข้อมูลการใช้จ่ายหมายถึงข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย ๕. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่ายโอนน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

- เงื่อนไข : ๑. ทุ่หม่นเว่ยนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหาร ทุ่หม่นเว่ยนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๙ หากทุ่หม่นเว่ยนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุ่หม่นเว่ยน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน
๒. ทุ่หม่นเว่ยนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุ่หม่นเว่ยนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุ่หม่นเว่ยน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุ่หม่นเว่ยนกำหนด
- หมายเหตุ : ๑. คณะกรรมการบริหารทุ่หม่นเว่ยน หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
๒. ทุ่หม่นเว่ยน/องค์กร หมายถึง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง กับ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น เพื่อกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การประเมิน ปฏิทินการปฏิบัติงาน และเงื่อนไขการประเมินผลการดำเนินงานที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด อันจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทุนหมุนเวียนให้เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบตามวัตถุประสงค์ทุนหมุนเวียน

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นสองฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่านและเข้าใจข้อความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(นายธีรลักษณ์ แสงสนิท)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ในนามกระทรวงการคลัง

(นายพิชัย นริพทะพันธุ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ในนามกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
		๓. เพื่อการบริการ	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการบริการ เช่น - ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ - การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย/ของผู้ใช้บริการ - การประหยัดเวลาของผู้ใช้บริการ (เช่น เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์ สัตหีบ - กองทัพเรือ)
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม เช่น - กองทุนประกันสังคม : ความสามารถในการจ่ายสิทธิประโยชน์ - กองทุนการแพทย์ฉุกเฉิน : ร้อยละของผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตที่ได้รับการปฏิบัติการฉุกเฉินภายใน ๘ นาที เพิ่มขึ้นจากปีก่อน - กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ประสิทธิภาพของความครอบคลุมหลักประกันสุขภาพ (Effective Coverage) - กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ร้อยละของครัวเรือนที่เกิดวิกฤติทางการเงินจากการจ่ายค่ารักษาพยาบาล (Catastrophic Health Expenditure) ไม่เกินร้อยละ ๒.๓ - กองทุนเพื่อการพัฒนากระบวนการสุขภาพ : ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารระบบสุขภาพที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสนับสนุนส่งเสริม เช่น - กองทุนป้องกัน ปรามปราม และแก้ไขปัญหายาเสพติด : ร้อยละของจำนวนครอบครัว/บุคคลที่เกี่ยวข้องกับยาเสพติดในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง - กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม : ร้อยละของจำนวนการตั้งครุฑก่อนวัยอันควรในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง - กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย : จำนวนนักท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้นในพื้นที่โครงการที่ได้รับการสนับสนุน - กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา : จำนวนนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการลดลง
		ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ ^๑	ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้บริการ ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ
		การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	- ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) เป็นต้น

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

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

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน	๑๕	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ตัวชี้วัด ดังนี้ ๑. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ <u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u> - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การตอบสนองความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล <u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u> - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - กระบวนการบริหารความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล ๒. การตรวจสอบภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ <u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล</u> - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ <u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล</u> - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ <u>กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</u> - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การประชุมปิดการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ - การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		๓. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ - การจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล • การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหาร และ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ
ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ ๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ - การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ - การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (น้ำหนักร้อยละ ๕) <u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u> - การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ - การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) <u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u> - การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี
ด้านที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ ๑. การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๖) (๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ๒. การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๔) (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

เงื่อนไข :

๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วยผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงานประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๔ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน
๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำเสนอรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

หมายเหตุ :

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

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

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

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน ^๑ และการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหารขององค์กร	๓	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายเดือน
๒) บทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	๔	ไม่มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนระหว่างผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบภายนอก (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.))	-	มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนระหว่างผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็นทางการ	-	มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนระหว่างผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง ^๑	๘	ไม่มีการจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียนอยู่ระหว่างจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน ^๑	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

หมายเหตุ :

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

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

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น รวมทั้งการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรต้องครอบคลุมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช. หากไม่พบหลักฐานการดำเนินงานดังกล่าวจะปรับลดคะแนนประเมินตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อีกทั้งในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนตัวชี้วัดที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการกิจของทุนหมุนเวียนจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๐.๕๐๐๐ คะแนน

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓ สำหรับการกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔ สำหรับความเสี่ยงระดับองค์กรที่อยู่ในระดับที่เกินกว่าขอบเขตความรุนแรงที่กำหนด

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

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

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ ^{๑)}	๗	ไม่มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครบทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร
๒) การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตรวจนับทรัพย์สิน เทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี	๓	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน แต่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน อย่างไม่กี่ตามการกระทบยอดทรัพย์สินมีผลต่าง	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน ทั้งนี้การกระทบยอดทรัพย์สินไม่มีผลต่าง

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

หมายเหตุ :
* กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

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

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

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

หมายเหตุ :
* หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
^๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วิสาหกิจ

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

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

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

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

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

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

หมายเหตุ :

^๑ องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย

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

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ^๑	๔๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรโดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กรและปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่จะประเมินได้ชัดเจน	ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรมีการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๒ และการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบโดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) ^๒	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๔ และแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรโดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี

หมายเหตุ :

^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/ Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น รวมทั้งการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรต้องครอบคลุมการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช. หากไม่พบหลักฐานการดำเนินงานดังกล่าวจะปรับลดคะแนนประเมินตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อีกทั้งในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนตัวชี้วัดที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และภารกิจของทุนหมุนเวียนจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๐.๕๐๐๐ คะแนน

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

๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน	๑๐	ไม่มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ครบ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
ครบทุกกระบวนการ ที่สำคัญ ^๑			ทุกกระบวนการ ที่สำคัญ		ที่สำคัญ แต่ไม่ครบ ทุกกระบวนการย่อย	ทบทวนกิจกรรม ควบคุมที่สอดคล้อง ตาม Workflow ขององค์กร

หมายเหตุ :
^๑ กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศ เพื่อสนับสนุน การติดตาม การดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงาน ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยงได้	ดำเนินงาน ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยงได้ มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงาน ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยงได้ ครบถ้วน ครบทุกปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง ลดลงได้ตามเป้าหมาย ที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของปัจจัยเสี่ยง ทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ ^๑	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วน ตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ครบถ้วน ตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ ^๑	๓	ไม่สามารถส่งรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ให้หน่วยงานต้นสังกัด ได้ทันตามเวลากำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทัน ตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

หมายเหตุ :
^๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
^๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล

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

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล

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

กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

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

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาทคณะกรรมการตรวจสอบ	๕	ไม่มี/มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ และจัดทำกฎบัตร ^๑ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไม่ครบ ทุกไตรมาส	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ ^๒ ครบถ้วน ทุกประเด็น	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ ^๒ ครบถ้วน ทุกประเด็น และมีการประชุม ร่วมกับผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน และผู้สอบบัญชี ของทุนหมุนเวียน (อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง)
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๓	๕	ไม่มีการจัดทำ/ บททวนกฎบัตร หน่วยตรวจสอบ ภายใน หรือ มีการจัดทำ/บททวน แต่กฎบัตร มีประเด็นสำคัญ ^๓ ไม่ครบถ้วน หรือครบถ้วน แต่กฎบัตรไม่ได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/บททวน กฎบัตรที่มีประเด็น ^๓ สำคัญครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ บททวนกฎบัตรที่มี ประเด็น ^๓ สำคัญ ครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียน กฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๓) บทบาทของหน่วย ตรวจสอบภายใน ที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance)

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

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

หมายเหตุ :

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

^๒ ประเด็นที่สำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณา ประกอบด้วย การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การสอบทานให้ทุนหมุนเวียนมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ การสอบทานการดำเนินของทุนหมุนเวียนให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทุนหมุนเวียน การพิจารณาแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี การพิจารณางบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาแผนฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน การพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

^๓ องค์ประกอบของกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการระบุองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑) การกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุนหมุนเวียน ๒) อำนาจ และภาระหน้าที่ ๓) สถานะของหน่วยตรวจสอบภายใน ๔) ลักษณะความสัมพันธ์ในการรายงาน/ประสานงาน เช่น ความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแล เป็นต้น ๕) อำนาจในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินที่จับต้องได้ต่างๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๖) มาตรฐานการปฏิบัติงาน และ ๗) ประมวลจรรยาบรรณที่ผู้ตรวจสอบภายในควรถือปฏิบัติ

^๔ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

^๕ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

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

^๗ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

^๘ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กรมีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กรไม่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระเพียงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
๓) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทางในการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ^๑ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ^๒ บางส่วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน และมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน และมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน พร้อมทั้งมีการจัดทำแผนปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

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

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผนตรวจสอบระยะยาว ^๑ ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว/มีแผนตรวจสอบระยะยาวแต่ไม่มีการประเมินความเสี่ยง	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนบางส่วน แต่มี	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนครบถ้วน	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาว มีองค์ประกอบที่สำคัญ ^๓ บางส่วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการ	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาว มีองค์ประกอบที่สำคัญ ^๓ ครบถ้วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
			การประเมิน ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ ^๑	และมีการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ	บริหารทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี	บริหารทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี
๒) การวางแผนตรวจสอบ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	๕	แผนตรวจสอบ ประจำปี มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบ ประจำปี มีองค์ประกอบ ครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบ ประจำปี มีองค์ประกอบ ครบถ้วน และได้รับ การความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี
๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่ง ของการจัดทำแผน ^๔	๕	ไม่มีการนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมา เป็นส่วนหนึ่งในการ จัดทำแผน	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ ฝ่ายบริหารแสดง ความเห็น ในการจัดทำแผน ตรวจสอบและฝ่าย บริหารได้แสดง ความเห็น ตอบกลับมา	-	สัมภาษณ์ฝ่าย บริหาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่ง ในกระบวนการ วางแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- ^๑ แผนตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียน และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตาม แผนตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมด้วย
- ^๒ การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ คือ การกำหนดปัจจัยเสี่ยงสำหรับการวางแผนตรวจสอบซึ่งพิจารณาตามความเหมาะสมของทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม ต้องมีการพิจารณา ๑) ความเสี่ยงด้านโอกาสเกิดทุจริตในประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน ๒) ความเห็นของผู้สอบบัญชี ๓) ระยะเวลาการตรวจสอบในอดีตที่ผ่านมา และต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนทั้ง ๒ มุมมอง คือ โอกาสและผลกระทบ
- ^๓ แผนตรวจสอบระยะยาวต้องมีองค์ประกอบที่สำคัญ ประกอบด้วย ๑) กิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ (เบื้องต้น) ๓) การจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบที่สอดคล้องตามผลการประเมินความเสี่ยง ๔) การจัดสรรทรัพยากร (มีการระบุ Mnadays) ที่สอดคล้องตามผลการประเมินความเสี่ยง ๕) การกำหนดระยะเวลาเข้าตรวจสอบ และ ๖) หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน การประเมินนอกจากการพิจารณาองค์ประกอบที่ครบถ้วนจะพิจารณาถึงคุณภาพของข้อมูลตามองค์ประกอบด้วย ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของแผนตรวจสอบระยะยาวพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในแผนตรวจสอบระยะยาวเท่านั้น
- ^๔ แผนตรวจสอบประจำปี ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ๑) กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ (พิจารณาสอดคล้องกับการประเมินตามแผนตรวจสอบระยะยาว) แต่ต้องมีการระบุกิจกรรมด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และบทบาทการเป็นที่ปรึกษา ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) การจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ๔) หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของแผนตรวจสอบประจำปีพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในแผนตรวจสอบประจำปีเท่านั้น
- ^๕ การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วยผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบสอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

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

หมายเหตุ :

^๑ ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงาน
ไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

^๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ
๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับ
ความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของรายงานพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในรายงานผล
การตรวจสอบเท่านั้น

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาทคณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มี/มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ และจัดทำกฎบัตร ^๑ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไม่ครบ ทุกไตรมาส	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ ^๒ ครบถ้วน ทุกประเด็น	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ ^๒ ครบถ้วน ทุกประเด็น และมีการประชุม ร่วมกับผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน (อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง)
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน	๕	ไม่มีการจัดทำ/ บทวนกฎบัตร หน่วยตรวจสอบ ภายใน หรือ มีการจัดทำ/บทวน แต่กฎบัตร มีประเด็นสำคัญ ^๑ ไม่ครบถ้วน หรือครบถ้วน แต่กฎบัตรไม่ได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/	-	มีการจัดทำ/บทวน กฎบัตรที่มีประเด็น ^๑ สำคัญครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ บทวนกฎบัตรที่มี ประเด็น ^๑ สำคัญ ครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียน กฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

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

หมายเหตุ :

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

^๒ ประเด็นที่สำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณา ประกอบด้วย การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การสอบทานให้ทุนหมุนเวียนมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ การสอบทานการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทุนหมุนเวียน การพิจารณาแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี การพิจารณางบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาแผนฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน การพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

^๓ องค์ประกอบของกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการระบุองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑) การกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุนหมุนเวียน ๒) อำนาจ และภาระหน้าที่ ๓) สถานะของหน่วยตรวจสอบภายใน ๔) ลักษณะความสัมพันธ์ในการรายงาน/ประสานงาน เช่น ความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแล เป็นต้น ๕) อำนาจในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินที่จำเป็นได้ต่างๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๖) มาตรฐานการปฏิบัติงาน และ ๗) ประมวลจริยบรรณที่ผู้ตรวจสอบภายในควรถือปฏิบัติ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

- ^๔ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ
- ^๕ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ
- ^๖ การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ^๗ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา
- ^๘ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการโดยมีลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กรมีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กรไม่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระเชิงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
๓) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทางในการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ^๑ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กร ^๒ บางส่วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน และมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน และมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วนพร้อมทั้งมีการจัดทำแผนปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผน ตรวจสอบระยะยาว ^๑ ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการกำหนด แผนตรวจสอบ ระยะยาว/ มีแผนตรวจสอบ ระยะยาวแต่ไม่มี การประเมิน ความเสี่ยง	มีการกำหนด/ทบทวน กิจกรรมที่ต้อง ทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้อง กับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน บางส่วน แต่มี <u>การประเมิน ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ</u> ^๒	มีการกำหนด/ทบทวน กิจกรรมที่ต้อง ทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้อง กับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน ครบถ้วน และมีการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ	ผ่านระดับ ๓ และ <u>แผนตรวจสอบ ระยะยาว มีองค์ประกอบ ที่สำคัญ</u> ^๓ บางส่วน และแผนฯ ได้รับ การอนุมัติ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบ ระยะยาว มีองค์ประกอบ ที่สำคัญ ^๓ ครบถ้วน และแผนฯ ได้รับ การอนุมัติ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี
๒) การวางแผนตรวจสอบ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕	แผนตรวจสอบ ประจำปี มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบ ประจำปี มีองค์ประกอบ ครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบ ประจำปี มีองค์ประกอบ ครบถ้วน และได้รับ การความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี
๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่ง ของการจัดทำแผน ^๓	๕	ไม่มีการนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมา เป็นส่วนหนึ่งในการ จัดทำแผน	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ ฝ่ายบริหารแสดง ความเห็น ในการจัดทำแผน ตรวจสอบและฝ่าย บริหารได้แสดง ความเห็นตอบ กลับมา	-	สัมภาษณ์ฝ่าย บริหาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งใน กระบวนการ วางแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

^๑ แผนตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียน และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตาม แผนตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมด้วย

^๒ การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ คือ การกำหนดปัจจัยเสี่ยงสำหรับการวางแผนตรวจสอบซึ่งพิจารณาตามความเหมาะสมของทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม ต้องมีการพิจารณา ๑) ความเสี่ยงด้านโอกาสเกิดทุจริตในประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน ๒) ความเห็นของผู้สอบบัญชี ๓) ระยะเวลา การตรวจสอบในอดีตที่ผ่านมา และต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนทั้ง ๒ มุมมอง คือ โอกาสและผลกระทบ

^๓ แผนตรวจสอบระยะยาวต้องมีองค์ประกอบที่สำคัญ ประกอบด้วย ๑) กิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ (เบื้องต้น) ๓) การจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบที่สอดคล้องตามผลการประเมินความเสี่ยง ๔) การจัดสรรทรัพยากร (มีการระบุ Mnadays) ที่สอดคล้องตามผลการประเมินความเสี่ยง ๕) การกำหนดระยะเวลาเข้าตรวจสอบ และ ๖) หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน การประเมินนอกจากการพิจารณาองค์ประกอบที่ครบถ้วนจะพิจารณาถึงคุณภาพของข้อมูลตามองค์ประกอบด้วย ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบ ของแผนตรวจสอบระยะยาวพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในแผนตรวจสอบระยะยาวเท่านั้น

^๔ แผนตรวจสอบประจำปี ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ๑) กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ (พิจารณาสอดคล้องกับการประเมินตามแผนตรวจสอบระยะยาว) แต่ต้องมีการระบุกิจกรรมด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และบทบาทการเป็นที่ปรึกษา ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) การจัดลำดับ ความสำคัญของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ๔) หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน

^๕ การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบ สอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
				<u>แต่</u> องค์ประกอบ <u>ไม่</u> ครบถ้วน		มีองค์ประกอบ ครบถ้วน
๕) มีระบบในการติดตาม ข้อเสนอแนะ และสามารถติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ เพียงบางส่วน	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ครบถ้วน	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด แต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด ครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

- ^๑ ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว
- ^๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของรายงานพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบเท่านั้น

กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลัก ดังนี้

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ^๑	๔๕	ทุนหมุนเวียนไม่ได้ รับการตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด และได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ และนำเสนอ รายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด และได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ และนำเสนอ รายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการฯ ได้มอบนโยบาย การปฏิบัติงาน ของทุนหมุนเวียน ที่สอดคล้อง กับรายงาน ผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิด การตรวจสอบ ^๒	๑๕	ไม่ได้รับ การตรวจสอบ/	มีการประชุม ปิดการตรวจสอบ แต่ไม่ครบทุกเรื่อง/	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
		ไม่มีการประชุม ปิดการตรวจสอบ	ครั้งที่ได้รับ การตรวจสอบ	ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด <u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u> ที่ได้รับ การตรวจสอบ	ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด <u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u> ที่ได้รับ การตรวจสอบ และกำหนด แนวทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างชัดเจน <u>แต่ไม่ครบ</u> ทุกข้อเสนอแนะ	ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด <u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u> ที่ได้รับ การตรวจสอบ และกำหนด แนวทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างชัดเจน ^๓ <u>และครบถ้วน</u> ทุกข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ^{๔,๕}	๓๕	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ ที่ผู้ตรวจสอบ ได้ให้ไว้ในรายงาน ผลการตรวจสอบ	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ ช้ากว่าระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ ช้ากว่าระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณา	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณา
๔. การรายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการรายงานผล การบริหาร ความเสี่ยง ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัดรับทราบ/ รายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัดรับทราบ แต่รายงาน มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	-	-	-	รายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบ ภายในของหน่วยงาน ต้นสังกัดรับทราบ และรายงาน ^๖ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน ^๖

หมายเหตุ :

^๑ นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณา ประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน เพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และ/หรือกรณีที่ทุนหมุนเวียนได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานต้นสังกัด คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

^๒ หากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงาน ของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด ให้การประเมินผล หัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน

- ^๓ การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่จะสามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด โดยที่ประกอบด้วย ๑) แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ๒) ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และ ๓) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ
- ^๔ หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผล การปฏิบัติงานประจำปีเท่ากับการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
- ^๕ หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- ^๖ องค์ประกอบของรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ประกอบด้วย ๑) ผลการบริหารความเสี่ยงตามกิจกรรม และ ๒) ผลการบริหารความเสี่ยงตามความรุนแรง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มาของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) พระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้น รวมทั้งการบูรณาการเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานอื่น ๆ อย่างเหมาะสม
๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก
 - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
 - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
 - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มี ความสอดคล้อง กับแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ ที่สำคัญ	๕	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย กฎ และระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย กฎ และระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่เกี่ยวข้อง ^๑ ๓ ประเด็น	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย กฎ และระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่เกี่ยวข้อง ^๑ ๖ ประเด็น	ผ่านระดับ คะแนน ๓ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ได้รับความเห็นชอบ จาก ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๘	ผ่านระดับ คะแนน ๔ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ได้รับความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๘
๒) แผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ^๑ มีองค์ประกอบหลัก ที่ครบถ้วน	๕	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๒ ประเด็น	ผ่านระดับ คะแนน ๓ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ได้รับความเห็นชอบ จาก ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๘	ผ่านระดับ คะแนน ๔ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ได้รับความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๘

หมายเหตุ :

^๑ โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒) โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓) โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล ที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔) โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน ๕) โครงการที่ตอบสนองต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม (ถ้ามี) ๖) โครงการที่เกี่ยวข้องกับการบูรณาการเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานอื่นๆ อย่างเหมาะสม (ถ้ามี) โดยที่ ถ้ามี หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องแสดงหลักฐานการวิเคราะห์ในกระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียน ที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานในส่วนดังกล่าวครบถ้วนแล้วจึงไม่มีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าว ถ้าหากไม่มีการวิเคราะห์ที่ครบถ้วนและชัดเจนทุนหมุนเวียนจะต้องมีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าวในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว)

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

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

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐)

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

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

หมายเหตุ :

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

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

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

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ
ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ให้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน และตอบสนอง ต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ	๓๐	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ให้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ให้บริการ แต่ไม่ใช่ว่า สนับสนุนภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ให้บริการ และเป็นการ สนับสนุนภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ให้บริการ และเป็นการ สนับสนุนภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดเป้าหมาย ของการนำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่าหรือเป็นไปตาม เป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ให้บริการ และเป็นการ สนับสนุนภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดเป้าหมาย ของการนำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่าหรือเป็นไปตาม เป้าหมาย อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕
การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ (ร้อยละ ๓๐)
พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๒ ประเด็น ได้แก่
 - (๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๕)
 - (๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ที่มีคุณภาพ และระบอบประกอบสำคัญครบถ้วน (ร้อยละ ๑๕)
๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) ประกอบด้วย ๓ ประเด็น ได้แก่
 - (๑) การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้าเป็นรายไตรมาสหรือรายเดือน และแจ้งต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบอย่างเป็นทางการ (ร้อยละ ๒.๕)
 - (๒) การดำเนินการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามปฏิทินการประชุม (ร้อยละ ๒.๕)
 - (๓) การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนที่เกิดขึ้นในปีบัญชี (ร้อยละ ๕)
๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน
๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่มีการกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่มีคุณภาพและระบุองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

หมายเหตุ :

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

๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๒.๕	ไม่มีการกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้า	-	กำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้า เป็นรายไตรมาส/รายเดือน และแจ้ง	-	กำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้า เป็นรายไตรมาส/รายเดือน และแจ้ง

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
		หรือมีการแจ้ง หลังจากเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๘ แล้ว		ต่อคณะกรรมการฯ ให้รับทราบ อย่างเป็นทางการ โดย • ทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๗ • ทุนหมุนเวียน ปีปฏิทิน ภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๗		ต่อคณะกรรมการฯ ให้รับทราบ อย่างเป็นทางการ โดย • ทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ ภายในเดือน สิงหาคม ๒๕๖๗ • ทุนหมุนเวียน ปีปฏิทิน ภายในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๗
๒) การดำเนินการ ประชุมคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามปฏิทินการประชุม	๒.๕	ดำเนินการประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามปฏิทิน การประชุม ได้ร้อยละ ๖๐	ดำเนินการประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามปฏิทิน การประชุม ได้ร้อยละ ๗๐	ดำเนินการประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามปฏิทิน การประชุม ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามปฏิทิน การประชุม ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามปฏิทิน การประชุม ได้ร้อยละ ๑๐๐
๓) การเข้าร่วมประชุม ของคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน	๕	คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ไม่สามารถเข้าร่วม ประชุมได้เกิน กึ่งหนึ่ง ของจำนวน คณะกรรมการฯ ทั้งหมดของการ ประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ของจำนวน คณะกรรมการฯ ทั้งหมดทุกครั้งของ การประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน	-	ผ่านระดับ ๓ และคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวน คณะกรรมการฯ ที่ดำรงตำแหน่ง ในแต่ละครั้ง ของการประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ :

๑. การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย การระบุสัปดาห์ที่ประชุมและวาระประจำที่ต่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา/เพื่อทราบ
๒. ค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ในแต่ละครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ทั้งนี้ ในกรณีที่อยู่ระหว่างการแต่งตั้ง/สรรหาคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแทนตำแหน่งที่ว่างลง จะไม่นับในฐานการคำนวณ

๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนและเพียงพอ	๓๕	ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาส จำนวน ๔ ด้าน	ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน	- ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน - มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	- ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน - มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ - ติดตามการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	- ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน - มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ - ติดตามการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ - นำผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนมาใช้ในการวิเคราะห์และกำหนดแผนปฏิบัติการ/แผนการบริหารความเสี่ยงนโยบายในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ :

- ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑) ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ๒) ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงิน ตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) ระบบบริหารความเสี่ยง ๔) ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕) ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้ การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างซ้ำภายในสิ้นไตรมาสถัดไป
- กรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการประชุมน้อยกว่ารายไตรมาส หรือไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้ด้วยเหตุจากปัจจัยภายนอก ทุนหมุนเวียนสามารถใช้วิธีการอื่นนอกเหนือจากการจัดประชุม เพื่อให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบ/รับทราบพร้อมมอบข้อสังเกตต่อผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้ง ๕ ด้าน
- ในการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กรณีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนควรให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จ (Key Success Factors) และให้ข้อเสนอแนะถึงปัจจัยที่อาจส่งผลให้การดำเนินงานในอนาคตไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อให้ฝ่ายบริหารหาแนวทางการป้องกัน กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ควรให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารสำหรับแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น

๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐)

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

หมายเหตุ :

- ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติการ ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
๓. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนภายในทุนหมุนเวียน
๔. ระบบแรงจูงใจเป็นได้ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน โดยระบบจูงใจที่เป็นตัวเงิน เช่น การเพิ่มค่าตอบแทน การขึ้นเงินเดือน เป็นต้น ระบบจูงใจที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น การเลื่อนขั้น การเลื่อนตำแหน่ง การยกย่องชมเชย และการพัฒนา เป็นต้น

๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕)

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

หมายเหตุ :

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

กรณีที่ ๑ ทุนมนุษย์ที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ครอบคลุม ๓ มิติหลัก ได้แก่

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

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) โดยการประเมินผลจะมุ่งเน้น

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๑ และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	๓๐	อยู่ระหว่าง การจัดทำ หรือทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	ร่างแผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และ แผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ แล้วเสร็จ	• แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือ คณะอนุกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี • สื่อสารแผนดังกล่าว ให้แก่ผู้บริหาร และพนักงาน ภายในทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทาง อย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศ ภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุม ชี้แจง	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ เป็นส่วนใหญ่ (อย่างน้อย ๔ องค์ประกอบ จากทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ ครบถ้วน
๒) การดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ^๒	๕	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๑๐๐ และ มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน	สรุปปัจจัยสำเร็จ หรือปัญหา และแนวทางแก้ไข การดำเนินงาน ในแต่ละแผนงาน ที่มีคุณภาพ ให้คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๓ ได้รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี

หมายเหตุ :

^๑ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้

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

^๒ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วน และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนมนุษย์

^๓ ผู้บริหารทุนมนุษย์ หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนมนุษย์ที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนมนุษย์ ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนมนุษย์ พ.ศ. ๒๕๕๘

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

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM)	๒๕					
๑.๑) การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management)	๑๐	- คำบรรยายลักษณะงาน^๓ ที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและองค์ประกอบครบถ้วน - หรือ - โครงสร้างทุนมนุษย์ที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	- คำบรรยายลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและองค์ประกอบครบถ้วน - และ - โครงสร้างทุนมนุษย์ที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	- ผ่านระดับคะแนน ๒ - การวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ (Workflow Analysis) หรือการศึกษาเวลาทำงาน (Time and Motion Study) รวมถึงการวิเคราะห์การทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล	- ผ่านระดับคะแนน ๓ - การวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพของพนักงาน (Employee Productivity) เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการอัตรากำลัง	- มีการนำปัจจัยได้แก่ - กรอบอัตรากำลัง - วิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพ - วิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ - โครงสร้างทุนมนุษย์ - คำบรรยายลักษณะงานมาใช้กำหนดแนวทางที่ชัดเจนในการจัดการอัตรากำลังประจำปีและอัตรากำลังในระยะยาว

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนมนุษย์
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๒) การประเมินผล การปฏิบัติงาน ของบุคลากร ของทุนมนุษย์ (Performance Management)	๑๕	มีการกำหนด ตัวชี้วัด ^๔ แต่ยังไม่ ในช่วงทดลอง และยังไม่ได้ นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัด ในระดับผู้บริหาร ระดับสูง ของทุนมนุษย์ ^๕ และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัด ในระดับผู้บริหาร ระดับสูง ของทุนมนุษย์ และผู้บริหาร สายงาน และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัด ในบุคลากร ทุกระดับ ของทุนมนุษย์ และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	- ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ - ใช้ประโยชน์จาก ผลประเมินในการ พิจารณา ผลตอบแทน/ เลื่อนขั้น/ เลื่อนตำแหน่ง และใช้ประโยชน์ จากผลประเมิน ในการพัฒนา บุคลากร

หมายเหตุ :

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

^๔ ตัวชี้วัดต้องสอดคล้องกับตัวชี้วัดของทุนมนุษย์ และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การพัฒนาทรัพยากร บุคคล (Human Resource Development : HRD)	๒๕					
๒.๑) การพัฒนาบุคลากร รายตำแหน่ง ระยะยาว (Development Roadmap) การพัฒนา บุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP)	๑๕	อยู่ระหว่าง การจัดทำเส้นทาง การพัฒนาบุคลากร รายตำแหน่ง (Development Roadmap)	การจัดทำเส้นทาง การพัฒนาบุคลากร รายตำแหน่ง (Development Roadmap) ทุกตำแหน่ง แล้วเสร็จ และได้รับ ความเห็นชอบ จากผู้บริหาร ทุนมนุษย์	- ผ่านระดับคะแนน ๒ - การจัดทำ แผนพัฒนา บุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ที่ครอบคลุม บุคลากร ทุกตำแหน่ง แล้วเสร็จ	- ผ่านระดับคะแนน ๓ - ดำเนินการได้ ตามแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ได้ร้อยละ ๘๐ - จัดทำรายงานสรุป การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี และรายงาน ให้ผู้บริหารสายงาน และผู้บริหาร ทุนมนุษย์ รับทราบ	- ผ่านระดับคะแนน ๓ - ดำเนินการได้ ตามแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ได้ร้อยละ ๑๐๐ - จัดทำรายงานสรุป การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี และรายงาน ให้ผู้บริหารสายงาน และผู้บริหาร ทุนมนุษย์ รับทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนมนุษย์
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒.๒) การพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)	๑๐	แนวทางการคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์ หรือ คณะอนุกรรมการด้านทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์	- ผ่านระดับคะแนน ๑ - การคัดเลือก/ประเมินการคงอยู่ของกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์	- ผ่านระดับคะแนน ๒ - การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์	- ผ่านระดับคะแนน ๓ - ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐	- ผ่านระดับคะแนน ๓ - ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) และกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	ไม่มีการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงานประจำปีที่มาจากการวิเคราะห์ผลการสำรวจฯ เพื่อยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรแล้วเสร็จ	- ดำเนินการตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร ได้ร้อยละ ๘๐ - จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์รับทราบ	- ดำเนินการตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร ได้ร้อยละ ๑๐๐ - จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์รับทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) ความปลอดภัย/ สุขอนามัย/ สภาพแวดล้อม ในการทำงาน (Safety/Health/ Environment : SHE)	๕	การกำหนด ผู้รับผิดชอบ ในด้าน ความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน	การกำหนด มาตรฐาน ด้านสุขอนามัย ความปลอดภัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน	การจัดทำแผนงาน ระยะสั้น และระยะยาว ด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงานแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบ จากผู้บริหารทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ที่รับผิดชอบ โดยมี การกำหนดตัวชี้วัด และเป้าหมาย ที่ชัดเจน	ดำเนินงาน ตามแผนงาน ด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงาน ประจำปี ได้ร้อยละ ๑๐๐	- ผ่านระดับคะแนน ๔ - ผลการประเมิน ตามตัวชี้วัด ด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อม ในการทำงานดีกว่า หรือเป็นไปตาม เป้าหมาย ที่กำหนดไว้
๓) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุนงาน ด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)	๕	มีฐานข้อมูล ที่สำคัญ ด้านทรัพยากรบุคคล ^๑ แต่ไม่ครบถ้วน	มีฐานข้อมูล ที่สำคัญ ด้านทรัพยากรบุคคล ที่ครบถ้วน	- ผ่านระดับคะแนน ๒ - มีการจัดทำ หรือมีระบบ การรายงานข้อมูล ด้านทรัพยากรบุคคล เพื่อนำมาใช้ ประโยชน์ ในการตัดสินใจ ด้านงานธุรการ บุคคล	- ผ่านระดับคะแนน ๓ - มีการจัดทำ หรือมีระบบ การรายงานข้อมูล ด้านทรัพยากรบุคคล เพื่อนำมาใช้ ประโยชน์ ในการตัดสินใจ ในระดับสายงาน	- ผ่านระดับคะแนน ๔ - มีการจัดทำ หรือมีระบบ การรายงานข้อมูล ด้านทรัพยากรบุคคล เพื่อนำมาใช้ ประโยชน์ ในการตัดสินใจ เชิงกลยุทธ์

หมายเหตุ :

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

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผลการทำงานรายบุคคล 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)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การปฏิบัติงาน ^๑	๓๐	มีการกำหนด ตัวชี้วัดแต่ยัง อยู่ในช่วง ทดลอง และยังไม่ได้ นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัด ในระดับผู้บริหาร ระดับสูง ^๒ ของ ทุนหมุนเวียน และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัด ในระดับผู้บริหาร ระดับสูง ของ ทุนหมุนเวียน และผู้บริหาร สายงาน และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัด ในบุคลากรทุกระดับ ของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	- ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ - ใช้ประโยชน์จากผล ประเมินในการพิจารณา ผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/ เลื่อนตำแหน่ง และใช้ประโยชน์จากผล ประเมินในการพัฒนา บุคลากร

หมายเหตุ :

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

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

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระดับความสำเร็จ ในการเพิ่ม ประสิทธิภาพ ด้านการจัดการ ทรัพยากรบุคคล	๗๐					
๑.๑) การดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๓๕	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงาน ตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ครบถ้วน ทุกแผนปฏิบัติการ ^๑ หรือ มีการจัดทำรายงานตามแผน ปฏิบัติการ ^๑ ที่ครอบคลุม ถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	มีการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงาน ตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ ครบถ้วน ทุกแผนปฏิบัติการ ^๑ และ มีการจัดทำรายงานตามแผน ปฏิบัติการ ^๑ ที่ครอบคลุม ถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๒) การจัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผน ปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	๓๕	ไม่มีการ จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๒ และแผน ปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๒ หรือแผน ปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๒ และแผน ปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหารทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ^๔	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหารทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ^๔ รวมทั้งมีการสื่อสาร ^๕ ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยงานภายใน ทุนหมุนเวียนที่เกี่ยวข้อง รับทราบ ภายในปีบัญชี ๒๕๖๘

หมายเหตุ :

^๑ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของเงินทุนหมุนเวียนฯ

^๒ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

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

๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว

๓) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน

๔) ระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน

๕) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตราค่าจ้าง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

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

๗) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีที่มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

ทั้งนี้ หากแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

^๓ แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ควรมียุทธศาสตร์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๑) ชื่อแผนงาน

๒) เป้าประสงค์

๓) ชื่อหน่วยงานและผู้รับผิดชอบ

๔) งบประมาณ

๕) ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน

๖) เป้าหมายที่ท้าทาย

๗) ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

^๔ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

^๕ การสื่อสารให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียนและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทาง ดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การเบิกจ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ตามมติ คณะรัฐมนตรี

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๓	เบิกจ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	เบิกจ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	เบิกจ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	เบิกจ่ายได้ ตามมติ ครม.
(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๓	เบิกจ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	เบิกจ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	เบิกจ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	เบิกจ่ายได้ ตามมติ ครม.

หมายเหตุ :

๑. งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
๒. การเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๘
๓. แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ และการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพัน จากปีก่อนซึ่งต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๘
๔. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ
๕. การเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๘
๖. แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ และการเบิกจ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพัน จากปีก่อนซึ่งต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๘

สูตรการคำนวณ :

$$(๑) = \frac{\text{การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๘} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๘} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘}}$$

- ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๘ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้
- กรณีการเบิกจ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๗๘
 - กรณีการเบิกจ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๙๓
๒. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ้าน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ตามมติ คณะรัฐมนตรี

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.

หมายเหตุ :

๑. งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
๒. การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน
๓. แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๘
๔. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ
๕. การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม
๖. แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๘
๗. การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

สูตรการคำนวณ :

$$(๑) = \frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๘} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๘} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘}}$$

- ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๘ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้
- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
 - กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณและมีแผนการใช้จ่ายในปีงบประมาณ ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)
๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายรวมถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย
๕. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่ายโอนน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด
-