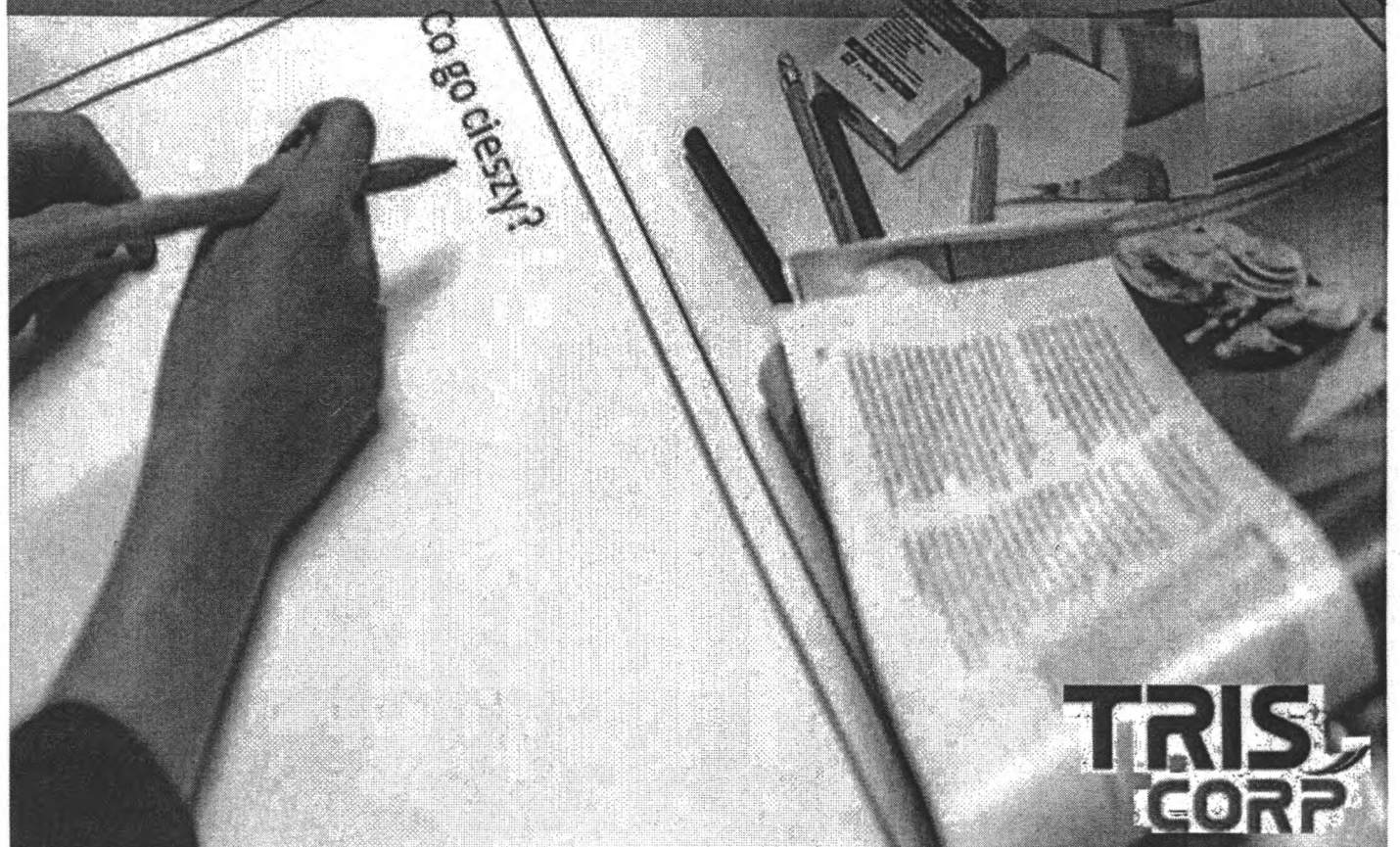




กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
		๓. เพื่อการบริการ	<p>พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการบริการ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ</li> <li>- การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย/ของผู้ใช้บริการ</li> <li>- การประหยัดเวลาของผู้ใช้บริการ (เช่น เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ)</li> </ul>
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	<p>พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองทุนประกันสังคม : ความสามารถในการจ่ายสิทธิประโยชน์</li> <li>- กองทุนการแพทย์ฉุกเฉิน : ร้อยละของผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตที่ได้รับการปฏิบัติการฉุกเฉินภายใน ๘ นาที เพิ่มขึ้นจากปีก่อน</li> <li>- กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ประสิทธิภาพของความครอบคลุมหลักประกันสุขภาพ (Effective Coverage)</li> <li>- กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ร้อยละของครัวเรือนที่เกิดวิกฤติทางการเงินจากการจ่ายค่ารักษาพยาบาล (Catastrophic Health Expenditure) ไม่เกินร้อยละ ๒.๓</li> <li>- กองทุนเพื่อการพัฒนาาระบบสาธารณสุข : ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารระบบสาธารณสุขที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น</li> </ul>
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	<p>พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสนับสนุนส่งเสริม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองทุนป้องกันและปราบปรามยาเสพติด : ร้อยละของจำนวนครอบครัว/บุคคลที่เกี่ยวข้องกับยาเสพติดในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง</li> <li>- กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม : ร้อยละของจำนวนการตั้งครรภ์ก่อนวัยอันควรในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง</li> <li>- กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย : จำนวนนักท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้นในพื้นที่โครงการที่ได้รับการสนับสนุน</li> <li>- กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา : จำนวนนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการลดลง</li> </ul>
ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ <sup>๑</sup>			<p>ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ</p>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
		การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	- ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใหม่ (Recycle) เป็นต้น
ด้านที่ ๓ : การปฏิบัติการ	๓๔ -/+๑๐	ตัวอย่างตัวชี้วัด	
การประเมินผลผลิต (Output) ของทุนหมุนเวียนแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่			
๑. เพื่อการกู้ยืม		- ร้อยละความสำเร็จในการให้กู้ยืมตามแผน - จำนวนวงเงินที่อนุมัติให้กู้ยืม - จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติให้กู้ยืม (เช่น เกษตรกร นักเรียน/นักศึกษา ผู้สูงอายุ ผู้พิการ บุคลากรทางการศึกษา โรงเรียน แรงงาน เป็นต้น) - ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติเงินกู้ต่อจำนวนผู้ที่ขอกู้ทั้งหมด	
๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต		- จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้ - จำนวนผลผลิตที่จำหน่ายได้	
๓. เพื่อการบริการ		- จำนวนผู้ใช้บริการ - จำนวนครั้งในการให้บริการ - ร้อยละของผู้ที่ได้รับบริการต่อจำนวนผู้ขอรับบริการทั้งหมด	
๔. เพื่อการสงเคราะห์ และสวัสดิการสังคม		- จำนวนสมาชิก (เช่น จำนวนผู้ประกันตนต่อจำนวนแรงงานทั้งหมด) - จำนวนสมาชิกที่ได้รับบริการต่อจำนวนสมาชิกที่ขอรับบริการจากทุนหมุนเวียน	
๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม		- จำนวนวงเงินที่ให้การสนับสนุน - จำนวนโครงการ/ราย/องค์กร/หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน - ร้อยละของจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ได้รับการสนับสนุนต่อจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุน	
การประเมินผลสำเร็จของงานที่ทุนหมุนเวียนต้องพิจารณาดำเนินการเร่งด่วน เช่น - การปรับปรุง/ทบทวน/เร่งรัดจัดทำกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทุนหมุนเวียน เพื่อให้มีความเหมาะสมในการดำเนินงานกับสถานะปัจจุบัน - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์จัดตั้ง - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตามข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การดำเนินงานตามข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)			

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		<p>คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด</p> <p>- การจัดทำงบการเงินและได้รับการรับรองจาก สตง. (กรณีที่ยังงบการเงินยังไม่ได้รับการรับรองจาก สตง.)</p>
<p>ด้านที่ ๕ : การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน</p>	<p>๑๕</p>	<p>กำหนดเกณฑ์การประเมินผล ๓ ตัวชี้วัด ดังนี้</p> <p><b>๑. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕)</b> พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p><b>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</li> <li>- การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</li> <li>- การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การตอบสนองความเสี่ยง</li> <li>- กิจกรรมการควบคุมภายใน</li> <li>- สารสนเทศและการสื่อสาร</li> <li>- การติดตามและการประเมินผล</li> </ul> <p><b>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</li> <li>- การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</li> <li>- กระบวนการบริหารความเสี่ยง</li> <li>- กิจกรรมการควบคุมภายใน</li> <li>- สารสนเทศและการสื่อสาร</li> <li>- การติดตามและการประเมินผล</li> </ul> <p><b>๒. การตรวจสอบภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕)</b> พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p><b>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</li> <li>- ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</li> <li>- การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</li> <li>- การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> <p><b>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</li> <li>- ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</li> <li>- การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</li> <li>- การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ</li> </ul>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๖ : การดำเนินงาน ตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ดังนี้ - การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ - การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

เงื่อนไข :

๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วยผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงานประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๗ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน
๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

หมายเหตุ :

๑. กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐ โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัดจะกำหนดชื่อตัวชี้วัด คือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการ และค่านิยามร่วมกัน คือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการ ที่มีความพึงพอใจระดับ ๔ (พึงพอใจ) และระดับ ๕ (พึงพอใจมาก) เทียบกับจำนวนผู้ให้บริการที่มีการสำรวจทั้งหมด (Top ๒ Boxes) ซึ่งใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งความหมายของแต่ละระดับเป็นดังต่อไปนี้ ระดับที่ ๑ หมายถึง ควรปรับปรุงอย่างเร่งด่วน ระดับที่ ๒ หมายถึง ควรปรับปรุง ระดับที่ ๓ หมายถึง ปานกลาง ระดับที่ ๔ หมายถึง พึงพอใจ และระดับที่ ๕ หมายถึง พึงพอใจมาก ทั้งนี้ การสำรวจความพึงพอใจต้องครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ เป็นต้น ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ
๒. กรณีทุนหมุนเวียนที่เป็นนิติบุคคล ต้องเข้าร่วมรับการตรวจประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.)

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๔  
การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ รวมถึงการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนงานการบริหารความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตาม การดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน <sup>๑</sup> และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๓	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
๒) บทบาทและหน้าที่ ของฝ่ายบริหาร ที่เกี่ยวข้องกับ การควบคุมภายใน	๔	ไม่มีการประชุม หรือเกี่ยวกับการ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.))	-	มีการประชุม หรือเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็นทางการ	-	มีการประชุม หรือเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการ อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

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

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย  
๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร  
๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓ สำหรับการกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔ สำหรับความเสี่ยงระดับองค์กรที่อยู่ในระดับที่เกินว่าขอบเขตความรุนแรงที่กำหนด

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนงาน การบริหารความเสี่ยง ระดับองค์กร	๑๐	ไม่มีการกำหนด แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงานการบริหาร ความเสี่ยงมากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนด แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง <u>ครบทุกปัจจัยเสี่ยง</u> ระดับองค์กร	มีการกำหนด แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง <u>ครบทุกปัจจัยเสี่ยง</u> ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี
๒) การวิเคราะห์ การบริหาร ความเสี่ยง แบบบูรณาการ เพื่อนำมาจัดทำ แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง	๕	บางปัจจัยเสี่ยง มีการระบุสาเหตุ ที่เกี่ยวข้อง และสามารถ วิเคราะห์ได้ว่า สาเหตุหลัก คือประเด็นใด	ทุกปัจจัยเสี่ยง มีการระบุสาเหตุ ที่เกี่ยวข้อง และสามารถ วิเคราะห์ได้ถึง สาเหตุหลัก ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	มีการพิจารณา ความสัมพันธ์ ระหว่างปัจจัยเสี่ยง ทั้งในเชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณ จัดทำแผนงาน การบริหารความเสี่ยง ที่ครอบคลุม การวิเคราะห์สาเหตุ ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	จัดทำแผนงาน การบริหารความเสี่ยง ที่ครอบคลุม การวิเคราะห์สาเหตุ ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง และความสัมพันธ์ ระหว่างปัจจัยเสี่ยง ทั้งในเชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณ	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และการวิเคราะห์ การบริหารความเสี่ยง แบบบูรณาการ ถูกระบุในแผนงาน บริหารความเสี่ยง องค์กร โดยผ่าน ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรม ควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบ การควบคุมภายใน ครบทุกกระบวนการ ที่สำคัญ	๗	ไม่มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบ การควบคุมภายใน	มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบ การควบคุมภายใน แต่ไม่ครบ ทุกกระบวนการ ที่สำคัญ	มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบ การควบคุมภายใน ครบทุกกระบวนการ ที่สำคัญ	มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบ การควบคุมภายใน ครบทุกกระบวนการ ที่สำคัญ แต่ไม่ครบ ทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบ การควบคุมภายใน ครบทุกกระบวนการ ที่สำคัญ และมีการ ทบทวนกิจกรรม ควบคุมที่สอดคล้อง ตาม Workflow ขององค์กร
๒) การจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และการ ตรวจนับทรัพย์สิน เทียบกับทะเบียน ทรัพย์สิน/หลักฐาน ทางบัญชี	๓	มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และมีการ ตรวจนับทรัพย์สิน แต่ดำเนินการ <u>ไม่แล้วเสร็จ</u> ภายใน <u>๓๐ วัน</u> นับแต่ วันเริ่มดำเนินการ ตรวจสอบ	-	มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และมีการ ตรวจนับทรัพย์สิน <u>๑ ครั้งต่อปี</u> โดยดำเนินการ <u>แล้วเสร็จและรายงาน</u> <u>ต่อผู้แต่งตั้ง</u> <u>คณะกรรมการตรวจ</u> <u>นับพัสดุ</u> ภายใน <u>๓๐ วัน</u> อย่างไรก็ตาม การกระทบยอด ทรัพย์สินไม่มีผลต่าง	-	มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และมีการ ตรวจนับทรัพย์สิน <u>๑ ครั้งต่อปี</u> โดยดำเนินการ <u>แล้วเสร็จและรายงาน</u> <u>ต่อผู้แต่งตั้ง</u> <u>คณะกรรมการตรวจ</u> <u>นับพัสดุ</u> ภายใน <u>๓๐ วัน</u> ทั้งนี้ การกระทบยอด ทรัพย์สินไม่มีผลต่าง

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

หมายเหตุ :

\* กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

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

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง <sup>๑</sup>	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ <sup>๒</sup> ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ <sup>๒</sup> ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง <sup>๑</sup>	๒	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามเวลาที่กำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
๓) การสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และมีแนวทางในการปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

<sup>๒</sup> 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 ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนดมีการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง
๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ
๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน <sup>๑</sup> และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๗	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน 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 :

- <sup>๑</sup> 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 <sup>๑</sup>	๘	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่างจัดทำ/ ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน จัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบ ของคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน <sup>๑</sup>	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และเผยแพร่ คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ให้กับผู้บริหาร และพนักงาน ในองค์กร

หมายเหตุ :

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร <sup>๑</sup>	๔๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน	ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาส และผลกระทบ <u>ครบทุกความเสี่ยง</u> ระดับองค์กร	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๒ และการประเมิน ทั้งโอกาส และผลกระทบ โดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) <sup>๒</sup>	มีการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยง <u>ครบทุกปัจจัยเสี่ยง</u> ระดับองค์กร	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๔ และแผนงานการบริหารความเสี่ยง <u>ครบทุกปัจจัยเสี่ยง</u> ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี

หมายเหตุ :

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

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

๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุมของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ <sup>๑</sup>	๑๐	ไม่มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครบทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

หมายเหตุ :

\* กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง

**๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)**

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ ครบถ้วน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยง ลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

**๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)**

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง <sup>๑)</sup>	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ <sup>๒)</sup> ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ <sup>๒)</sup> ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง <sup>๑)</sup>	๓	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามเวลาดำเนินการ	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

หมายเหตุ :

\* หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

<sup>๒)</sup> 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 และความเป็นอิสระที่ยังธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน 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 และความเป็นอิสระที่ยังธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน 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 และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มอบข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ที่มืองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาท คณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ และจัดทำกฎบัตร <sup>๓</sup> ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไม่ครบทุกไตรมาส เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน <sup>๒</sup>	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตร หน่วยตรวจสอบ ภายใน หรือ มีการจัดทำ/ทบทวน แต่กฎบัตร มีประเด็นสำคัญ <sup>๓</sup> ไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน แต่ กฎบัตรไม่ได้รับความ เห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับความ เห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรที่มี ประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญ ครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับความ เห็นชอบ 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) 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)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบ การดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation) และ ระบบสารสนเทศ (Information System)

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยกฎบัตรต้องมีภาระบังคับประกอบอย่างน้อยดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) อำนาจหน้าที่ ๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ๔) วาระการดำรงตำแหน่ง ๕) องค์ประชุมและการลงมติ ๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน วาระการประชุม การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ และ ๘) การรายงานต่อคณะกรรมการ

<sup>๒</sup> หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม

<sup>๓</sup> ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

<sup>๔</sup> การให้คำปรึกษาด้านแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

<sup>๕</sup> การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

<sup>๖</sup> การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี

<sup>๗</sup> การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

<sup>๘</sup> การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
		และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ			ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบตามความถี่ ที่กำหนดครบถ้วน	ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบตามความถี่ ที่กำหนดครบถ้วน พร้อมทั้งมีการจัดทำ แผนปรับปรุงคุณภาพ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

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

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผน ตรวจสอบระยะยาว <sup>๑)</sup> ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผนตรวจสอบ ระยะยาว	-	ประเมินความเสี่ยงที่ค่อนข้าง <u>เป็นระบบ</u> เพื่อการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ <sup>๒)</sup> สำหรับการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว
๒) การวางแผนตรวจสอบ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงค่อนข้าง <u>เป็นระบบ</u> เพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ เพื่อวางแผนตรวจสอบ ประจำปี และแผนตรวจสอบ ประจำปีมีความสอดคล้อง กับแผนตรวจสอบระยะยาว
๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่ง ของการจัดทำแผน <sup>๓)</sup>	๕	ไม่มีการนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่ง ในการจัดทำแผน	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ ฝ่ายบริหารแสดงความเห็น ในการจัดทำแผนตรวจสอบ และฝ่ายบริหารได้แสดง ความเห็นตอบกลับมา	-	สัมภาษณ์ฝ่ายบริหาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการ วางแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย
- การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น
- การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วยผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบสอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๕) มีระบบในการติดตามข้อเสนอแนะ และสามารถติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเพียงบางส่วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน และมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด แต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน และมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด ครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

<sup>๒</sup> องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

**กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล**

**๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาทคณะกรรมการตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดทำกฎบัตร <sup>๑</sup> ของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุม ไม่ครบทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญเกี่ยวกับ การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>	คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญเกี่ยวกับ การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>
๒) การจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน หรือ มีการจัดทำ/ทบทวน แต่กฎบัตรมีประเด็นสำคัญ <sup>๓</sup> ไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน แต่ กฎบัตรไม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียนกฎบัตรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

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



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กร ไม่ส่งเสริม ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบภายใน
๓) การประกัน และการปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทาง ในการประกัน และปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบอย่างเป็น ลายลักษณ์อักษร <sup>๑</sup> และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กร <sup>๒</sup> บางส่วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามความถี่ ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามความถี่ที่กำหนด ครบถ้วนพร้อมทั้ง มีการจัดทำแผน ปรับปรุงคุณภาพ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

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) การประเมินตนเอง เป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผน ตรวจสอบระยะยาว <sup>๑</sup> ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผนตรวจสอบ ระยะยาว	-	ประเมินความเสี่ยงที่ค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ <sup>๒</sup> สำหรับการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว
๒) การวางแผนตรวจสอบ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ เพื่อวางแผนตรวจสอบ ประจำปี และแผนตรวจสอบ ประจำปีมีความสอดคล้อง กับแผนตรวจสอบระยะยาว

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

- <sup>๓</sup> แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย
- <sup>๔</sup> การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น
- <sup>๕</sup> การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วยผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบสอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

๕. การเปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

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

<sup>๑</sup> ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

<sup>๒</sup> องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลัก ดังนี้

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ <sup>๑</sup>	๔๕	ทุนหมุนเวียนไม่ได้ รับการตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงาน ต้นสังกัด และได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ และนำเสนอ รายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายในของ หน่วยงาน ต้นสังกัด และได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ และนำเสนอ รายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการฯ ได้มอบนโยบาย การปฏิบัติงาน ของทุนหมุนเวียน ที่สอดคล้อง กับรายงาน ผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิด การตรวจสอบ <sup>๒</sup>	๑๕	ไม่ได้รับ การตรวจสอบ/ ไม่มีการประชุม ปิดการตรวจสอบ	มีการประชุม ปิดการตรวจสอบ แต่ไม่ครบทุกเรื่อง/ ครั้งที่ได้รับการ การตรวจสอบ	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน <u>ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่</u> ได้รับการ การตรวจสอบ	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน <u>ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่</u> ได้รับการ และกำหนด แนวทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างชัดเจน แต่ไม่ครบ ทุกข้อเสนอแนะ	ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบ ภายใน <u>ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่</u> ได้รับการ และกำหนด แนวทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างชัดเจน <sup>๓</sup> และครบถ้วน ทุกข้อเสนอแนะ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ <sup>๔,๕</sup>	๓๕	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ ที่ผู้ตรวจสอบ ได้ไว้ในรายงาน ผลการตรวจสอบ	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ ช้ากว่าระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ ช้ากว่าระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าว ต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณา	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าว ต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน 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 มีองค์ประกอบ ครบถ้วน <sup>๖</sup>

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณา ประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ทุนหมุนเวียน มีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และ/หรือกรณีที่ได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลา ที่กำหนด
- <sup>๒</sup> หากผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน ให้การประเมินผลหัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- <sup>๓</sup> การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่จะสามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็น ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยที่ประกอบด้วย ๑) แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ๒) ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และ ๓) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ
- <sup>๔</sup> หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการต้นสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผล การปฏิบัติงานประจำปีเท่ากับมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
- <sup>๕</sup> หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน รับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- <sup>๖</sup> องค์ประกอบของรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ประกอบด้วย ๑) ผลการบริหารความเสี่ยงตามกิจกรรม และ ๒) ผลการบริหารความเสี่ยง ตามความรุนแรง

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) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงานของต้นสังกัดทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของต้นสังกัดได้อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มาของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมายและกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) เป็นต้น
๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก
  - ๒.๑ การจัดทำมีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
  - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
  - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน 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 ความสอดคล้องกับ แผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ ที่สำคัญ	๕	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) <b>ที่สอดคล้อง</b> ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง <b>และตอบสนอง</b> <b>และสนับสนุน</b> ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) <b>ที่สอดคล้อง</b> ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง <b>และตอบสนองและ</b> <b>สนับสนุน</b> ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่เกี่ยวข้อง <sup>๑</sup> <b>๒ ประเด็น</b>	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) <b>ที่สอดคล้อง</b> ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง <b>และตอบสนอง</b> <b>และสนับสนุน</b> ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่เกี่ยวข้อง <sup>๑</sup> <b>๔ ประเด็น</b>	ผ่านระดับ คะแนน ๓ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ได้รับความเห็นชอบ จาก ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ภายในบัญชี ๒๕๖๖	ผ่านระดับ คะแนน ๔ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ได้รับความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในบัญชี ๒๕๖๖
๒) แผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ มีองค์ประกอบหลัก ที่ตีครบถ้วน	๕	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> <b>ที่ตีครบถ้วน</b> ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> <b>ที่ตีครบถ้วน</b> ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม <sup>๓</sup> ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> <b>ที่ตีครบถ้วน</b> ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม <sup>๓</sup> ๒ ประเด็น	ผ่านระดับ คะแนน ๓ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ได้รับความเห็นชอบ จาก ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ภายในบัญชี ๒๕๖๖	ผ่านระดับ คะแนน ๔ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ได้รับความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในบัญชี ๒๕๖๖

หมายเหตุ :

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

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

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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) <sup>๑</sup>	๓๕	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน แต่ข้อมูล ไม่มีความทันสมัย <sup>๒</sup> และไม่มีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันสมัย <sup>๒</sup> แต่ไม่มีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันสมัย <sup>๒</sup> และมีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันสมัย <sup>๒</sup> และมีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน และระดับอื่น ที่ถ่ายทอด จากเป้าหมาย ของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล)	ระบบดังกล่าว มีการประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่า คณะกรรมการ บริหารและ/หรือ ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน มีการใช้งาน ผ่านระบบ อย่างเต็มศักยภาพ <sup>๓</sup>

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มีใช้ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิค (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร

<sup>๒</sup> ความทันสมัย หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานซึ่งมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

<sup>๓</sup> ตัวอย่างตัวชี้วัดใช้ประเมินผลลัพธ์ที่แสดงว่าคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียนมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ เช่น จำนวนครั้งเฉลี่ยการเข้าใช้ระบบของคณะกรรมการและ/หรือผู้บริหารเทียบกับเป้าหมาย หรือร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียนต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

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



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่า หรือ เป็นไปตามเป้าหมาย	แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ในระดับดีกว่า หรือ เป็นไปตามเป้าหมาย อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ  
ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ	๓๐	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช่ ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนด เป้าหมายของการ นำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์ แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่า หรือ เป็นไปตามเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนด เป้าหมายของการ นำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์ แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ในระดับดีกว่า หรือ เป็นไปตามเป้าหมาย อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๕  
การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่มีการกำหนดทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางการยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ที่มีคุณภาพและระบุมองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ มีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ มีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ มีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ มีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

หมายเหตุ :

- ประเมินผลจากแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น
- แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนงานระยะยาวเพื่อใช้ในปีต่อไปประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑) วิสัยทัศน์ ๒) พันธกิจ ๓) วัตถุประสงค์ นโยบาย/เป้าประสงค์ ๔) ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ๕) ยุทธศาสตร์ ๖) เป้าหมายหลัก และ ๗) รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ครบถ้วนทั้ง ๔ ด้าน
- แผนปฏิบัติการประจำปีหรือแผนการดำเนินงานระยะสั้นเพื่อใช้ในปีต่อไป ประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) เป้าหมาย ๓) ขั้นตอน ๔) ระยะเวลา ๕) งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖) ผู้รับผิดชอบ และ ๗) ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ
- ทั้งนี้ หากไม่สามารถแสดงความเชื่อมโยงระหว่างยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ของแผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปี รวมถึงแสดงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งของทุนหมุนเวียน นโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด จะถือว่าแผนงานไม่มีคุณภาพและไม่สามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๕	ไม่มีการกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไว้อย่างชัดเจน	กำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้าเป็นรายไตรมาส/	กำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้าเป็นรายไตรมาส/	ดำเนินการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามปฏิทินการประชุมได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามปฏิทินการประชุมได้ร้อยละ ๑๐๐

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

๑. การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย การระบุสัปดาห์ที่ประชุมและวาระประจำที่ต่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา/เพื่อทราบ
๒. เกณฑ์การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ในแต่ละครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕)

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

**กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖**

หมายเหตุ :

๑. ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑) ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ๒) ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงิน ตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) ระบบบริหารความเสี่ยง ๔) ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕) ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้ การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างซ้ำภายในสิ้นไตรมาสถัดไป
๒. กรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการประชุมน้อยกว่ารายไตรมาส หรือไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้ด้วยเหตุจากปัจจัยภายนอก ทุนหมุนเวียนสามารถใช้วิธีการอื่นนอกเหนือจากการจัดประชุม เช่น การแจ้งเวียนผลการดำเนินงาน เป็นต้น เพื่อให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบ/รับทราบพร้อมมอบข้อสังเกตต่อผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้ง ๕ ด้าน

**๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐)**

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

หมายเหตุ :

๑. ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียนตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีการรอบการประเมิน 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) มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล	๕	มีการเปิดเผยครบถ้วน < ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๘ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๙ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๑๐ ประเด็นขึ้นไป

หมายเหตุ :

๑. ประเมินผลจาก Website ของทุนหมุนเวียนที่มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล
๒. 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 มติ ครม. ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้เอกชนที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ ๑๒) สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสาร และคำแนะนำในการติดต่อกับทุนหมุนเวียน ทั้งนี้ ข้อมูลที่นำมาเปิดเผยต้องมีความทันกาลและเป็นปัจจุบัน เช่น เป็นข้อมูลของปีที่ทำการประเมินผล เป็นต้น หากการเปิดเผยข้อมูลมีความล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน จะถือว่าข้อมูลนั้นมีการเปิดเผยไม่ครบถ้วน

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 มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง
๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การปฏิบัติงาน <sup>๑</sup>	๓๐	มีการกำหนด ตัวชี้วัดแต่ยัง อยู่ในช่วง ทดลอง และยังไม่ได้ นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัด ในระดับผู้บริหาร ระดับสูง <sup>๒</sup> ของ ทุนหมุนเวียน และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัด ในระดับผู้บริหาร ระดับสูง ของ ทุนหมุนเวียน และผู้บริหาร สายงาน และใช้ในการ ประเมินผล การปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัด ในบุคลากรทุกระดับ ของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔</li> <li>ใช้ประโยชน์จากผล ประเมินในการพิจารณา ผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/ เลื่อนตำแหน่ง</li> <li>ใช้ประโยชน์จากผล ประเมินในการพัฒนา บุคลากร</li> </ul>

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา) โดยเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล ต้องครอบคลุมทั้งตัวชี้วัด และสมรรถนะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานรายตำแหน่ง (Functional Competency)

<sup>๒</sup> ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ๑) ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ได้แก่ ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๔๕ ๒) ผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ 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 <sup>๑</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๓๕	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงาน ตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ครบถ้วน ทุกแผนปฏิบัติการฯ หรือ มีการจัดทำรายงานตามแผน ปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุม ถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	มีการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงาน ตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ ครบถ้วน ทุกแผนปฏิบัติการฯ และ มีการจัดทำรายงานตามแผน ปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุม ถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของเงินลงทุนหมุนเวียนฯ

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

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

๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว

๓) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน

๔) ระยะเวลาของแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาวมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน

๕) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

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

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

ทั้งนี้ หากแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนนจากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

<sup>๓</sup> แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๑) ชื่อแผนงาน

๒) เป้าประสงค์

๓) ชื่อหน่วยงานและผู้รับผิดชอบ

๔) งบประมาณ

๕) ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน

๖) เป้าหมายที่ท้าทาย

๗) ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์ที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

<sup>๔</sup> คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

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



**กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ**

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) พิจารณาจากกรณียุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือที่มีความเพียงพอและสอดคล้องต่อการดำเนินงานด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
- เนื้อหาสาระ (Substance) พิจารณาจากยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลขององค์กรเกิดจากการสังเคราะห์และการวิเคราะห์ที่มีคุณภาพ
- การดำเนินงาน (Implementation) พิจารณาจากยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือ ได้ถูกนำมาใช้ได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุมทุกหน่วยงาน
- ผลสัมฤทธิ์ (Result) พิจารณาจากผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้ตามเป้าหมาย และ/หรือดีกว่าปีที่ผ่านมา และ/หรือดีกว่าคู่แข่งในอุตสาหกรรม โดยผลผลิต/ผลลัพธ์ดังกล่าวต้องสะท้อนให้เห็นถึงความเชื่อมโยงจากกระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ การประเมินผลทั้ง ๓ มิติหลักข้างต้น มีรายละเอียดการประเมิน ดังนี้

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

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

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

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๓๐	อยู่ระหว่างการจัดทำหรือทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	ร่างแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ	<ul style="list-style-type: none"> <li>แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือ คณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี</li> <li>สื่อสารแผนดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในทุนหมุนเวียนผ่านช่องทางอย่างน้อย ดังนี้                             <ol style="list-style-type: none"> <li>ระบบสารสนเทศภายในทุนหมุนเวียน</li> <li>การจัดประชุมชี้แจง</li> </ol> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบเป็นส่วนใหญ่ (อย่างน้อย ๔ องค์ประกอบ จากทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน</li> </ul>
๒) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ได้ร้อยละ ๑๐๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>สรุปปัญหา/แนวทางแก้ไขให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน<sup>๒</sup> ได้รับทราบเพื่อให้ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะภายในปีบัญชี</li> <li>หรือ</li> <li>มีผลงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ทุกแผนงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>สรุปปัญหา/แนวทางแก้ไขให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้รับทราบเพื่อให้ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะภายในปีบัญชี</li> <li>และ</li> <li>มีผลงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ทุกแผนงาน</li> </ul>

หมายเหตุ :

- \* แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้
- ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) และความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้ม ในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์
  - ๒) การนำไปปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และผลการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)
  - ๓) ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลครอบคลุมทั้ง การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) การพัฒนา ทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) และสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)
  - ๔) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์ของทุนมนุษย์ (HR Strategy Map) รวมถึงระยะเวลาของแผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนมนุษย์
  - ๕) การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
  - ๖) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ซึ่งต้องมีภาระบุ ดังนี้
    - ชื่อแผนงาน
    - เป้าประสงค์
    - ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
    - งบประมาณ (ถ้ามี)
    - ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
    - ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง
- \* ผู้บริหารทุนมนุษย์ หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนมนุษย์ที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนมนุษย์ ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนมนุษย์ พ.ศ. ๒๕๕๘

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM)	๒๕					
๑.๑) การจัดการ อัตรากำลัง (Workforce Management)	๑๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>• คำบรรยายลักษณะงาน<sup>๓</sup> ที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและเมืองค้ประกอบครบถ้วน</li> <li>หรือ</li> <li>• โครงสร้างทุนมนุษย์ที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• คำบรรยายลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและเมืองค้ประกอบครบถ้วน</li> <li>และ</li> <li>• โครงสร้างทุนมนุษย์ที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ผ่านระดับคะแนน ๒</li> <li>• การวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ (Workflow Analysis) หรือการศึกษาเวลาทำงาน (Time and Motion study) รวมถึงการวิเคราะห์การทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>• การวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพของพนักงาน (Employee productivity) เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการอัตรากำลัง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• มีการนำปัจจัยได้แก่</li> <li>• กรอบอัตรากำลัง</li> <li>• วิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพ</li> <li>• วิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ</li> <li>• โครงสร้างทุนมนุษย์</li> <li>• คำบรรยายลักษณะงานมาใช้กำหนดแนวทางที่ชัดเจนในการจัดการอัตรากำลังประจำปีและอัตรากำลังในระยะยาว</li> </ul>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ต้องเกิดจากการมีส่วนร่วมของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชาในการสอบถามขอบเขตงาน ในตำแหน่งนั้น ๆ โดยที่จะต้องมององค์ประกอบหลักดังนี้ ๑) ชื่อตำแหน่ง ๒) จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓) เป้าหมาย ของงาน ๔) สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้างมีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงาน ต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕) คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖) วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน ๗) การเซ็น รัับทราบของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชา

<sup>๒</sup> ตัวชี้วัดต้องสอดคล้องกับตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น

<sup>๓</sup> ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนหมุนเวียนตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับข้อกำหนด ของทุนหมุนเวียน)

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนมนุษย์  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒.๒) การพัฒนา บุคลากร ที่มีศักยภาพ (Talent management) การคัดเลือก และพัฒนา บุคลากรกลุ่ม ผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)	๑๐	แนวทางการคัดเลือก กลุ่มบุคลากร ที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอด ตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนมนุษย์ หรือ คณะกรรมการ ด้านทรัพยากร บุคคล ของทุนมนุษย์	• ผ่านระดับคะแนน ๑ • การคัดเลือก กลุ่มบุคลากร ที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอด ตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับ ความเห็นชอบ จากผู้บริหาร ทุนมนุษย์	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • การจัดทำแผนงาน ระยะสั้น และระยะยาว ในการพัฒนา กลุ่มบุคลากรที่มี ศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอด ตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับ ความเห็นชอบ จากผู้บริหาร ทุนมนุษย์	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ดำเนินการ ตามแผนงาน ประจำปี ในการพัฒนา กลุ่มบุคลากรที่มี ศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอด ตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ดำเนินการ ตามแผนงาน ประจำปี ในการพัฒนา กลุ่มบุคลากรที่มี ศักยภาพ (Talent Pool) และ กลุ่มผู้สืบทอด ตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การสร้างความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	อยู่ระหว่าง การสำรวจ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงาน ประจำปี ที่มาจาก การวิเคราะห์ผล การสำรวจฯ เพื่อยกระดับ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร แล้วเสร็จ	• ดำเนินงาน ตามแผนงาน ยกระดับ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร ได้ร้อยละ ๘๐ • จัดทำรายงานสรุป การดำเนินงาน ตามแผนงาน ยกระดับ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร และรายงาน ให้ผู้บริหารสายงาน และผู้บริหาร ทุนมนุษย์ รับทราบ	• ดำเนินงาน ตามแผนงาน ยกระดับ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร ได้ร้อยละ ๑๐๐ • จัดทำรายงานสรุป การดำเนินงาน ตามแผนงาน ยกระดับ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร และรายงาน ให้ผู้บริหารสาย งานและผู้บริหาร ทุนมนุษย์ รับทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

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 และ สภาพแวดล้อม ในการทำงานดีกว่า หรือเป็นไป ตามเป้าหมาย ที่กำหนดไว้
๓) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุนงาน ด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)	๕	มีฐานข้อมูล ที่สำคัญ ด้านทรัพยากรบุคคล <sup>๑</sup> 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 :

<sup>๑</sup> ฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ต้องประกอบไปด้วย ๑) ข้อมูลส่วนบุคคล ๒) ข้อมูลการทำงาน ๓) ข้อมูลการพัฒนาของบุคลากร ๔) ข้อมูลเรื่องผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ ๕) ข้อมูลอัตรากำลัง

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๖  
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ พิจารณาจากการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ตามมติคณะรัฐมนตรี

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖	๕๐	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 ๒๕๖๖	๕๐	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 การเบิกจ่ายหรือก่อนนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน
๓. แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๖
๔. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บท
๕. การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อนนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม
๖. แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๖
๗. การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

สูตรการคำนวณ :

$$(๑) = \frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๖} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๖} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖}}$$

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

- ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๖ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้
- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
  - กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณและมีแผนการใช้จ่ายในปีงบประมาณ ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)
๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายถึงรวมถึง ข้อมูลการก่องหนและการเบิกจ่าย
๕. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่ายน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : การจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

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



