



รายงานการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนเวียดนาม
(Performance Agreement)
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔



เงินลงทุนเวียดนามเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย

บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด

TRIS
CORP

สารบัญ

หน้า

ความเป็นมา.....	๑
วัตถุประสงค์จัดตั้ง	๑
วิสัยทัศน์	๑
พันธกิจ.....	๑
ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์.....	๑
ภาพรวมผลการดำเนินงานที่ผ่านมา.....	๒
ผลการดำเนินงานด้านการเงิน	๓
ข้อสังเกตของคณะกรรมการจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๕
ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.....	๖
ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ ประเด็นสำคัญ และข้อสังเกตของคณะกรรมการฯที่ผ่านมา ในการกำหนดตัวชี้วัด.๗	
ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔.....	๘
คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ	๑๒
ภาคผนวก ก: งบการเงินปีบัญชี ๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ ของกองทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย	ก-๑

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ความเป็นมา

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายตั้งขึ้นโดยมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๓ ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๔ ให้กรมปศุสัตว์นำเงินรายได้จากการจำหน่ายวัคซีนไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการขยายการผลิตวัคซีนให้เพียงพอกับความต้องการของเกษตรกร



วัตถุประสงค์การจัดตั้ง

เพื่อให้การบริหารจัดการและการดำเนินงานของเงินทุนมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วิสัยทัศน์

เป็นผู้นำในการผลิตวัคซีนระดับภูมิภาคอาเซียน เพื่อส่งเสริมปศุสัตว์ไทยอย่างยั่งยืน

พันธกิจ

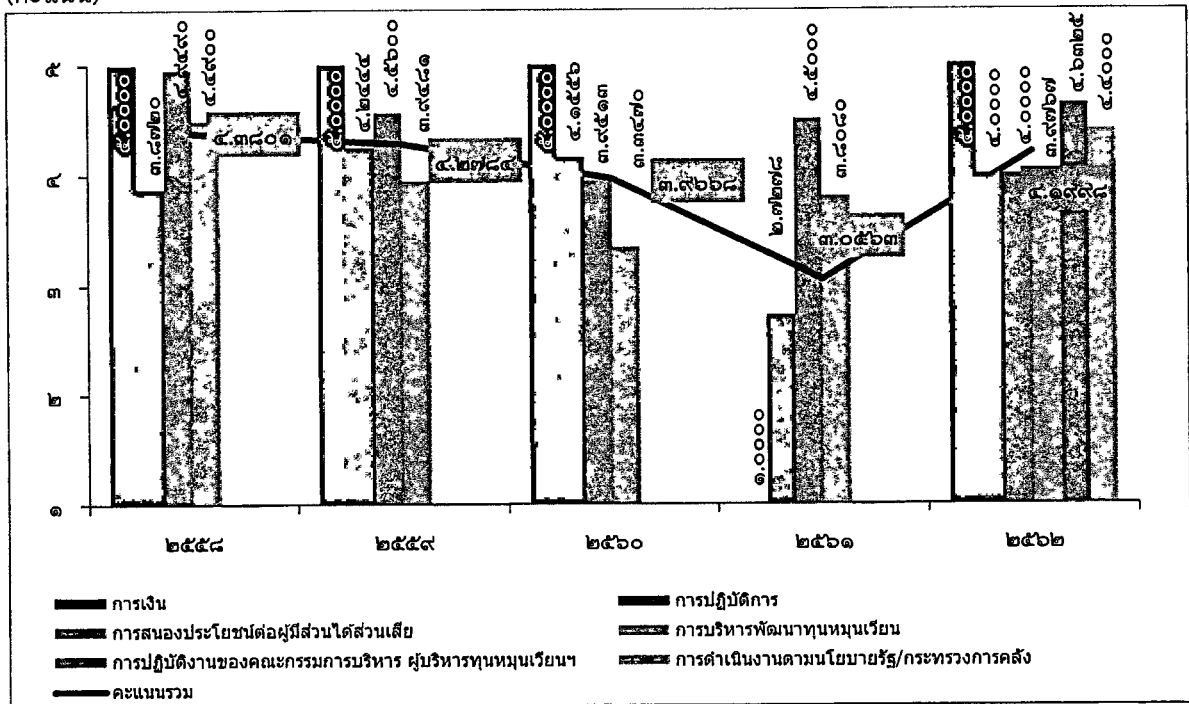
๑. ผลิตวัคซีนที่มีคุณภาพตามมาตรฐานสากล สำหรับจำหน่ายในประเทศ และต่างประเทศ
๒. ปรับปรุงหน่วยงานที่สนับสนุนการดำเนินการของเงินทุนหมุนเวียนฯ ให้มีประสิทธิภาพ และตามมาตรฐานสากล
๓. เสริมสร้างการเพิ่มศักยภาพและสมรรถนะบุคลากรขององค์กร
๔. ใช้ระบบสารสนเทศและดิจิทัลสนับสนุนการบริหารจัดการวัคซีน
๕. วิจัยและพัฒนาวัคซีนให้ได้ตรงตามความต้องการ
๖. เป็นศูนย์กลางความร่วมมือด้านวิชาการเกี่ยวกับวัคซีนในภูมิภาคอาเซียน

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์

๑. เพิ่มการวิจัยและพัฒนาวัคซีนที่เป็นความต้องการของตลาดที่ใช้ในการป้องกันและควบคุมโรคสัตว์
๒. ดำเนินการให้โรงงานวัคซีนได้รับการรับรองมาตรฐาน GMP
๓. พัฒนาการผลิตและทดสอบวัคซีนที่ใช้สำหรับป้องกันโรคสัตว์ให้มีคุณภาพและปริมาณเพียงพอ
๔. พัฒนาบริหารทรัพยากรบุคคลขององค์กร
๕. พัฒนาระบบสารสนเทศและดิจิทัลขององค์กรให้ดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๖. พัฒนาส่วนสนับสนุนการผลิตชีวภัณฑ์ ได้แก่ ระบบลูกโซ่ความเย็นและการบริหารจัดการน้ำ
๗. ผลักดันส่วนสนับสนุนการผลิตชีวภัณฑ์ให้ดำเนินการตามได้กฎหมายและมาตรฐาน ได้แก่ การเลี้ยงและใช้สัตว์เพื่องานทางวิทยาศาสตร์ การจัดการสิ่งแวดล้อมและการบริหารจัดการพลังงาน

ภาพรวมผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

(คะแนน)



ในปีบัญชี ๒๕๖๒ เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย มีผลการประเมินผลการดำเนินงานเฉลี่ยและคะแนนประเมินผลทุกด้านเกินกว่าเกณฑ์มาตรฐาน (คะแนนตามเกณฑ์มาตรฐานตั้งแต่ระดับ ๓,๐๐๐ คะแนนขึ้นไป) ดังนั้นจึงมีผลการประเมิน “ผ่าน” โดยเงินทุน มีผลคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ ๔,๑๙๘ คะแนน และมีผลคะแนนในแต่ละด้าน ดังนี้

- การเงิน (๑๐%) ระดับคะแนนอยู่ในเกณฑ์ระดับ ๕,๐๐๐ ซึ่งดีกว่าเป้าหมายมาก โดยในปีบัญชี ๒๕๖๒ เงินทุนหมุนเวียนฯ มีรายได้จากการจำหน่ายวัคซีนเพิ่มขึ้นจากปีบัญชี ๒๕๖๑ จำนวน ๖๙,๒๓๕,๒๙๙.๕๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ ๑๔.๔๗
- การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (๑๐%) ระดับคะแนนอยู่ในเกณฑ์ระดับ ๔,๐๐๐ ซึ่งดีกว่าเป้าหมาย โดยเงินทุนหมุนเวียนฯ มีการดำเนินการตามแผนปรับปรุงจากผลสำรวจความต้องการของลูกค้า (Real Demand) อย่างครบถ้วน และจัดทำรายงานวิเคราะห์ผู้ใช้บริการหลักและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งทางตรงและทางอ้อมของทุนหมุนเวียน
- การปฏิบัติการ (๔๕%) ระดับคะแนนอยู่ในเกณฑ์ระดับ ๔,๐๐๐ ซึ่งดีกว่าเป้าหมาย โดยตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย คือ ความสำเร็จในการดำเนินงานโครงการวิจัยและพัฒนาวัคซีนที่เป็นความต้องการของตลาด ความสำเร็จของโครงการขับเคลื่อนและพัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบคุณภาพวัคซีนของสำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ที่ได้รับการรับรองมาตรฐาน ISO/IEC ๑๗๐๒๕ ความสำเร็จในการดำเนินงานปรับปรุงระบบลูกโซ่ความเย็นของกรมปศุสัตว์ และความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการเลี้ยงและใช้สัตว์เพื่องานทางวิทยาศาสตร์จนได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับของสากล อย่างไรก็ตาม เงินทุนฯ ยังไม่สามารถดำเนินงานได้ครบถ้วนในตัวชี้วัดที่สำคัญ คือ ระดับความสำเร็จในการเร่งรัดการดำเนินการให้โรงงานวัคซีนได้รับการรับรองมาตรฐาน GMP
- การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน (๑๕%) ระดับคะแนนอยู่ในเกณฑ์ระดับ ๓,๙๗๗ ในภาพรวมระดับคะแนนสูงกว่าเป้าหมาย โดยมีประเด็นที่สามารถพัฒนาและปรับปรุงได้อีก ได้แก่ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล เช่น

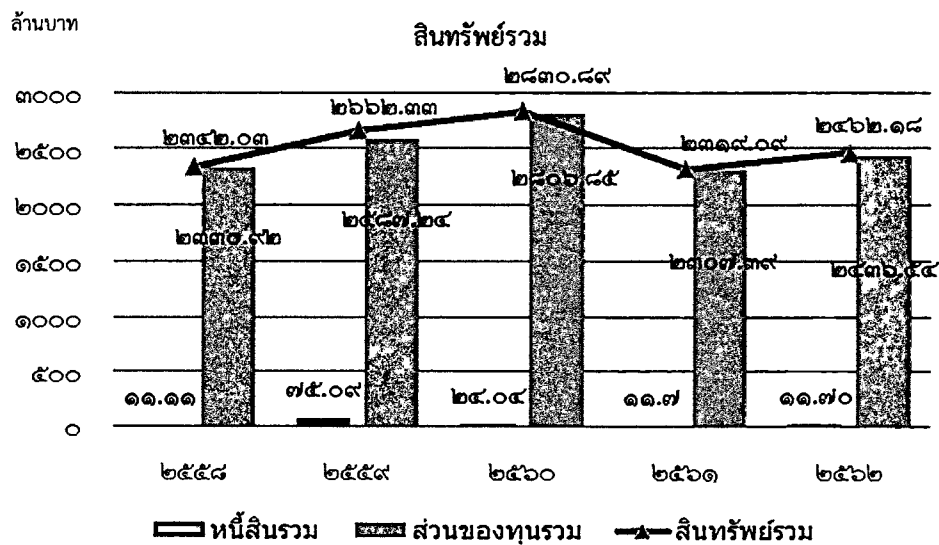
การกำหนดค่าเป้าหมายเพื่อประเมินประสิทธิภาพของการดำเนินงานในระบบต่าง ๆ รวมถึงผลลัพธ์ที่แสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานในระดับอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น

- การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง (๑๐%) ระดับคะแนนอยู่ในเกณฑ์ระดับ ๔.๖๓๒๕ โดยมีประเด็นที่สามารถพัฒนาและปรับปรุงได้อีก ได้แก่ การใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร เป็นต้น
- การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง (๑๐%) ระดับคะแนนอยู่ในเกณฑ์ระดับ ๔.๔๐๐๐ เนื่องจากสามารถดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ได้ร้อยละ ๑๐๐

ผลการดำเนินงานด้านการเงิน

ตาราง: งบแสดงฐานะทางการเงิน (โดยย่อ)

งบแสดงฐานะทางการเงิน (โดยย่อ)	หน่วย : ล้านบาท				
	๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒
สินทรัพย์รวม	๒,๓๖๔.๗๐	๒,๖๖๒.๓๓	๒,๘๓๐.๘๙	๒,๓๑๙.๐๙	๒,๔๖๒.๑๘
- สินทรัพย์หมุนเวียน	๒,๐๒๐.๕๗	๒,๒๖๘.๒๒	๒,๓๓๓.๔๖	๑,๘๖๔.๐๑	๒,๐๖๙.๓๑
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๓๔๔.๑๓	๓๙๔.๑๑	๔๙๗.๔๓	๔๕๕.๐๘	๓๙๒.๘๗
หนี้สินรวม	๑๑.๑๑	๗๕.๐๙	๒๔.๐๔	๑๑.๗๐	๒๕.๖๔
- หนี้สินหมุนเวียน	๑๑.๑๑	๗๒.๖๐	๒๑.๖๘	๙.๕๗	๑๓.๘๐
- หนี้สินไม่หมุนเวียน	๐.๐๐	๒.๔๙	๒.๓๖	๒.๑๓	๑๑.๘๔
ส่วนของทุนรวม	๒,๓๕๓.๐๓	๒,๕๘๗.๒๔	๒,๘๐๖.๘๕	๒,๓๐๗.๓๙	๒,๔๓๖.๕๔
- เงินกองทุน/ทุนประเดิม	๑๕.๐๐	๑๕.๐๐	๑๕.๐๐	๑๕.๐๐	๑๕.๐๐
- รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๒,๓๓๘.๐๓	๒,๕๗๒.๒๔	๒,๗๙๑.๘๕	๒,๒๙๒.๓๙	๒,๔๒๑.๕๔



จากตารางงบแสดงฐานะการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย สรุปได้ดังนี้

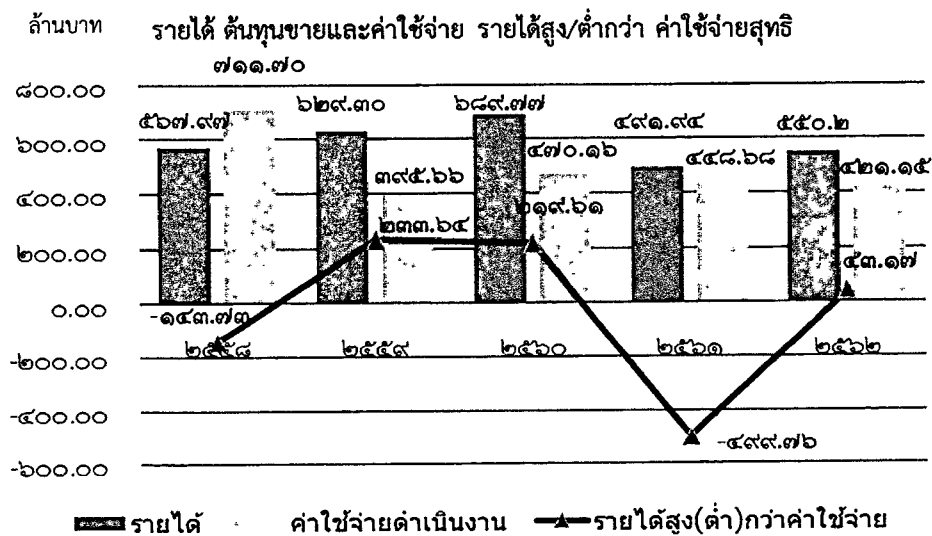
- สินทรัพย์รวมประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ เท่ากับ ๒,๔๖๒.๑๘ ล้านบาท
- หนี้สินรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ เท่ากับ ๒๕.๖๔ ล้านบาท
- ส่วนของทุนรวมประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ เท่ากับ ๒,๔๓๖.๕๔ ล้านบาท

ตาราง: งบรายได้และค่าใช้จ่าย (โดยย่อ)

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะทางการเงิน (โดยย่อ)	๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒
รายได้	๕๗๐.๒๕	๖๒๙.๓๐	๖๘๙.๗๗	๔๙๑.๙๔	๕๕๐.๒๐
อัตรากำไรเติบโตของรายได้	๑๑.๓๓%	๑๐.๓๖%	๙.๖๑%	-๒๘.๖๘%	๑๑.๘๔%
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	๔๐๖.๘๙	๓๖๒.๓๕	๔๓๘.๖๘	๔๑๐.๙๓	๓๗๙.๒๘
อัตราส່วนต้นทุนขาย/รายได้	๗๑.๓๕%	๕๗.๕๘%	๖๓.๖๐%	๘๓.๕๕%	๖๘.๙๓%
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	๗๑๑.๗๐	๓๙๕.๖๖	๔๗๐.๑๖	๔๔๘.๖๘	๔๒๑.๑๕
อัตราส່วนค่าใช้จ่าย/รายได้	๑๒๔.๘๑%	๖๒.๘๗%	๖๘.๑๖%	๙๑.๒๐%	๗๖.๕๕%
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	-๑๔๑.๔๕	๒๓๓.๖๔	๒๑๙.๖๑	-๔๙๙.๗๖	๑๒๙.๐๕

* ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ปี ๒๕๖๑ ไม่รวมค่าใช้จ่ายผลกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๕๔๓,๐๓๐,๐๐๐ บาท



จากตารางแสดงงบรายได้และค่าใช้จ่าย (โดยย่อ) ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย สามารถสรุปได้ดังนี้

- รายได้รวมประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ เท่ากับ ๕๕๐.๒๐ ล้านบาท
- ค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ เท่ากับ ๔๒๑.๑๕ ล้านบาท
- รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ เท่ากับ ๑๒๙.๐๕ ล้านบาท
- โครงสร้างรายได้ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ ประกอบด้วย รายได้จากการจำหน่ายวัคซีนสัดส่วนร้อยละ ๙๙.๔๙ และรายได้อื่น ๆ ร้อยละ ๐.๕๑

หมายเหตุ : งบการเงินได้รับการรับรองจาก สตง. ถึงปีบัญชี ๒๕๖๒

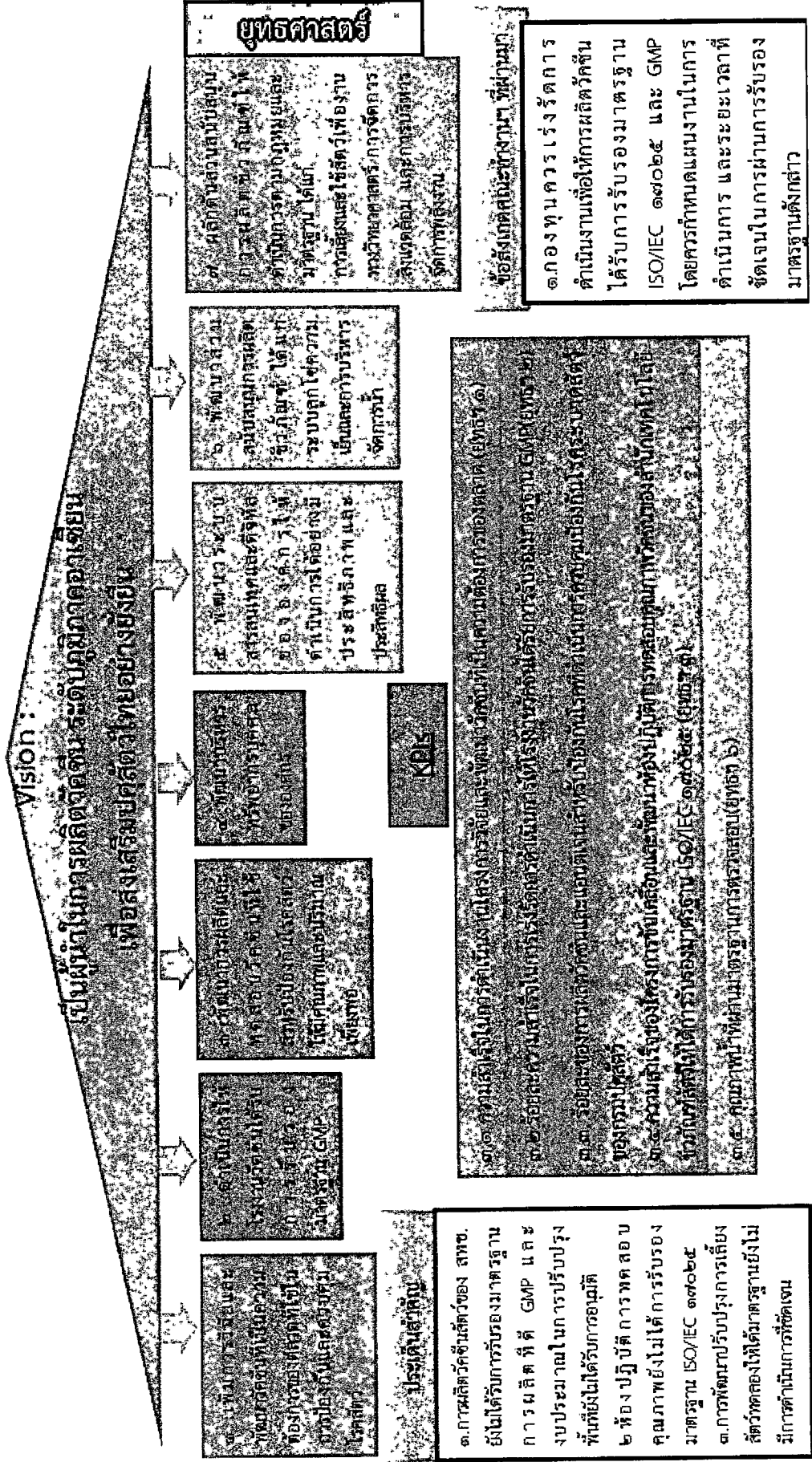
ข้อสังเกตของคณะกรรมการจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เงินทุนฯ ควรเร่งดำเนินการพัฒนาและปรับปรุงโรงงาน ให้ได้รับการรับรองมาตรฐาน GMP และมาตรฐาน ISO/IEC ๑๗๐๒๕ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นด้านคุณภาพตามมาตรฐานสากลให้แก่ชีวภัณฑ์สัตว์ที่เงินทุนผลิต และเป็นตัวอย่างของหน่วยงานภาครัฐที่ได้รับการรับรองมาตรฐาน โดยควรกำหนดระยะเวลาและแผนงานที่จะดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายดังกล่าวที่ชัดเจน

ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง)

- ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๖๒)
- ไม่มีข้อสังเกตฯ

ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ ประเด็นสำคัญ และข้อสังเกตของคณะทำงานที่ผ่านมาก ในการกำกับดูแลชีวิต



ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของเงินหมุนเวียนผลิตวัคซีนป้องกันโรคโควิด-๒๐๑๙

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต		เป้าหมาย (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด			การปรับค่า เกณฑ์วัด		
		๒๕๖๑	๒๕๖๒		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓			
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้ จากการจำหน่ายวัคซีน	ร้อยละ	๙๑.๖๘	๗๖.๙๓	๑๐	๗๙.๗๐	๗๗.๒๐	๗๒.๒๐	ระดับ ๕ ๖๙.๗๐	+/-๒.๕	
	ระดับ	-	๓	๑๒	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การดำเนินงานตามแผนพัฒนา ฐานข้อมูลเพื่อการประเมินผลลัพธ์ และผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัดรวม) ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ระดับความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย ๒.๒.๑ กลุ่มเจ้าหน้าที่กรมปศุสัตว์ (ถ่วงน้ำหนักร้อยละ ๑๕) ๒.๒.๒ กลุ่มผู้ใช้วัคซีน (ถ่วงน้ำหนักร้อยละ ๘๕)	ระดับ	-	๓	๑๒	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	-	-	๗	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ระดับ	-	-	๕.๙๕	๑๐.๐๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานประจำปีบัญชี ๒๕๖๓ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด			การปรับค่า เกณฑ์วัด	
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓		
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จในการดำเนินงาน โครงการวิจัยและพัฒนาวัคซีนที่ เป็นความต้องการของตลาด	ระดับ	๕	๕	๕	๕๓	๑	๒	๓	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละความสำเร็จในการเร่งรัด การดำเนินการให้โรงงานวัคซีน ได้รับการรับรองมาตรฐาน GMP ร้อยละของการผลิตวัคซีนและ แอนติเจนสำหรับป้องกันโรค ดำเนินการควบคุมป้องกันโรค ระบาดสัตว์ของกรมปศุสัตว์	ระดับ	-	๑๐๐	๑๐๐	๑๕	๘๐	๘๕	๙๐	๑๐๐	-/+๕
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ร้อยละของโครงการขับเคลื่อน และพัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบ คุณภาพวัคซีนของสำนักเทคโนโลยี ชีวภัณฑ์สัตว์เพื่อการรับรอง มาตรฐาน ISO/IEC ๑๗๐๒๕	ร้อยละ	-	-	๑๐๐	๑๐	๙๖	๙๗	๙๘	๑๐๐	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ความสำเร็จของโครงการทดสอบ และพัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบ คุณภาพวัคซีนของสำนักเทคโนโลยี ชีวภัณฑ์สัตว์เพื่อการรับรอง มาตรฐาน ISO/IEC ๑๗๐๒๕	ระดับ	-	๕	๕	๘	๑	๒	๓	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๓.๕ คุณภาพหน้าที่ผ่านมาตรฐาน การตรวจสอบ	ร้อยละ	๙๕.๖๕	-	๙๘.๙๑	๕	๙๔	๙๕	๙๖	๙๗	-/+๑

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	กฏเกณฑ์วัด				การปรับค่า เกณฑ์วัด	
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔		ระดับ ๕
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศ และดิจิทัล	ระดับ	๓.๙๕๐๐	๔.๔๘๐๐	N/A	๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	๔.๔๐๐๐	๓.๘๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	๓.๒๐๐๐	๓.๖๕๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และ ลูกจ้าง					๑๐						
	ระดับ	๔.๑๔๐๐	๔.๘๘๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๓.๓๕๐๐	๔.๓๗๕๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	๑.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐	N/A	๑๐						
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง (ตัวชี้วัดร่วม)	ระดับ	๑.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	-	-	-	๕	

คำจำกัดความ หรือ สูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	ค่าจากความคิดหรือสูตรการคำนวณ
<p>ด้านที่ ๑ การเงิน</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการจำหน่ายวัคซีน</p>	<p>สูตรการคำนวณ :</p> <p style="text-align: center;"> $\frac{\text{ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน} \times 100}{\text{รายได้จากการจำหน่ายวัคซีน}}$ </p> <p>ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ปรากฏตามงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าบำนาญ ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p>รายได้จากการจำหน่ายวัคซีน หมายถึง รายได้ที่ปรากฏตามงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๔ ประกอบด้วย รายได้จากการขายสินค้าและบริการ แต่ไม่รวมรายได้อื่น ๆ</p> <p>ทั้งนี้ หากมีรายการทางบัญชีใด ๆ ที่ สดง. ไม่อาจแสดงความเห็นต่อรายการดังกล่าวได้ กำหนดให้ปรับรายการดังกล่าวนั้น ออกจากการประเมินผล (ทั้งเป้าหมายและผลการดำเนินงาน) ณ สิ้นปีบัญชี</p> <p>หมายเหตุ :</p> <p>หากมีการปรับปรุงโรงงานเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน GMP ในปีบัญชี ๒๕๖๔ และมีผลกระทบต่อต้นทุนสินค้าที่ขายและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร กำหนดให้มีการปรับเป้าหมายตามที่เกิดขึ้นจริงแต่ไม่เกินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ</p>

ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด										
<p>ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การดำเนินงานตามแผนพัฒนาฐานข้อมูลเพื่อการประเมินผลสัมฤทธิ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัดรวม)</p>	<p>พิจารณาจากกระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงินสำหรับใช้ในการประเมินผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Impact) ของกองทุนหมุนเวียน ประจำปี ๒๕๖๔</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="518 138 606 392">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td> <td data-bbox="518 392 606 728">เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td data-bbox="606 138 694 392">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td> <td data-bbox="606 392 694 728">เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td data-bbox="694 138 782 392">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td> <td data-bbox="694 392 782 728">เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="782 138 869 392">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด</td> <td data-bbox="782 392 869 728">เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td data-bbox="869 138 957 392">ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด</td> <td data-bbox="869 392 957 728">เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table> <p>หมายเหตุ แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนจะต้องแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของแผนการดำเนินงาน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ตัวชี้วัดระบบงาน กระบวนการ ตัวชี้วัดผลผลิต ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ตัวชี้วัดผลกระทบ</p>	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๑	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๒	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔	ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๕
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๑										
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๒										
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓										
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔										
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของตัวชี้วัดทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานเรื่องความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ตัวชี้วัด ค่าสังเกตความหรือสุทธิต่อส่วนรวม												
<p>๒.๒.๑ กลุ่มเจ้าหน้าที่กรมปศุสัตว์ (ถ่วงน้ำหนักร้อยละ ๑๕)</p> <p>๒.๒.๒ กลุ่มผู้ใช้วัคซีน (ถ่วงน้ำหนักร้อยละ ๘๕)</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินงานเรื่องความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จำนวน ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย</p> <p>๑. กลุ่มเจ้าหน้าที่กรมปศุสัตว์ ประกอบด้วย สำนักควบคุมป้องกันและบำบัดโรคสัตว์ ปศุสัตว์เขต ปศุสัตว์อำเภอ ปศุสัตว์จังหวัด</p> <p>๒. กลุ่มผู้ใช้วัคซีน</p> <p>โดยที่</p> <p>๑. การสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการจะต้องครอบคลุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ซึ่งการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นไปตามหลักการคำนวณของ Taro Yamane รวมทั้งกำหนดวิธีการสุ่มตัวอย่างที่ชัดเจน เช่น การสุ่มตัวอย่างแบบเป็นระบบ (Systematic Sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น โดยผลการสำรวจที่รวบรวมได้จะต้องนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะของกลุ่มตัวอย่างตลอดจนใช้เป็นตัวแทนสำหรับอธิบายลักษณะของประชากรทั้งหมด นอกจากนี้ ทุนหมุนเวียนจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด โดยจำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น</p> <p>๒. การสำรวจความพึงพอใจจะใช้แบบสอบถามและการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการรวบรวมและจัดเก็บข้อมูล โดยกำหนดระดับการรับรู้ตาม Likert Scale ซึ่งแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ตามเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผล ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="1002 230 1289 1368"> <thead> <tr> <th>เกณฑ์การให้คะแนน</th> <th>เกณฑ์การแปลผล</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ระดับที่ ๑</td> <td>พึงพอใจน้อยที่สุด</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๒</td> <td>พึงพอใจน้อย</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๓</td> <td>พึงพอใจปานกลาง</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๔</td> <td>พึงพอใจมาก</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๕</td> <td>พึงพอใจมากที่สุด</td> </tr> </tbody> </table>	เกณฑ์การให้คะแนน	เกณฑ์การแปลผล	ระดับที่ ๑	พึงพอใจน้อยที่สุด	ระดับที่ ๒	พึงพอใจน้อย	ระดับที่ ๓	พึงพอใจปานกลาง	ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด
เกณฑ์การให้คะแนน	เกณฑ์การแปลผล												
ระดับที่ ๑	พึงพอใจน้อยที่สุด												
ระดับที่ ๒	พึงพอใจน้อย												
ระดับที่ ๓	พึงพอใจปานกลาง												
ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก												
ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด												

ตัวชี้วัด	<p>๓. แบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) ก่อนดำเนินการสำรวจ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๔ ทั้งนี้ แบบสอบถามดังกล่าว ควรมีข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถใช้สำหรับการสุ่มตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e-Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี)</p> <p>๔. การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อย ต้องประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ความพึงพอใจเกี่ยวกับการให้บริการของเจ้าหน้าที่ - ความพึงพอใจด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ - ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก - ความพึงพอใจด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับภารกิจดำเนินงานของทุนหมุนเวียน 										
เกณฑ์การประเมินผล	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">ดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้ร้อยละ ๘๐</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้ร้อยละ ๑๐๐</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๒ และมีผลคะแนนความพึงพอใจไม่น้อยกว่าปี ๒๕๖๓</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๒ มากกว่าผลความพึงพอใจปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๒.๕</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">นำผลสำรวจมาวิเคราะห์ประเด็นสำคัญ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table>	ดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้ร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๒	ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๒ และมีผลคะแนนความพึงพอใจไม่น้อยกว่าปี ๒๕๖๓	เทียบเท่าระดับ ๓	ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๒ มากกว่าผลความพึงพอใจปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๒.๕	เทียบเท่าระดับ ๔	นำผลสำรวจมาวิเคราะห์ประเด็นสำคัญ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๕
ดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้ร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๒										
ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๒ และมีผลคะแนนความพึงพอใจไม่น้อยกว่าปี ๒๕๖๓	เทียบเท่าระดับ ๓										
ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๒ มากกว่าผลความพึงพอใจปี ๒๕๖๓ ร้อยละ ๒.๕	เทียบเท่าระดับ ๔										
นำผลสำรวจมาวิเคราะห์ประเด็นสำคัญ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
<p>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จในการดำเนินงานโครงการวิจัยและพัฒนาวัคซีนที่เป็นความต้องการของตลาด</p>	<p>- พิจารณาจากความสำเร็จในการดำเนินงานโครงการวิจัยและพัฒนาวัคซีนที่เป็นความต้องการของตลาด ตามแผนการดำเนินงาน รวมถึงได้ผลิตและผลลัพท์ของการดำเนินโครงการในปี ๒๕๖๔ ตามเป้าหมาย จำนวน ๖ โครงการ ได้แก่</p> <p>๑. พัฒนาวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อยสำหรับโค กระบือ แพะ แกะ</p> <p> ซึ่งไร้ท่อน้ำนม ที่ให้ความคุ้มโรคสูง : ระยะเวลาความคุ้มโรครักษาหลังการฉีดวัคซีนที่มีปริมาณแอนติเจนต่างกัน"</p> <p>๒. การพัฒนาวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อยชนิดน้ำนม สำหรับโค กระบือ แพะ แกะ</p> <p>๓. การพัฒนาวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อยสำหรับสุกรชนิดน้ำนม ที่มีประสิทธิภาพความคุ้มโรคสูง : ผลของการเติมสารซาโปนินในวัคซีนและชนิดของน้ำนมต่อความคุ้มโรคและระดับแอนติบอดี</p> <p>๔. ประสิทธิภาพของวัคซีนรวมกาฬโรคเปิดเชื้อเป็นชนิดชุดแห้งและอิวาต์เปิด-ไปเชื้อตายชนิดน้ำนม</p> <p>๕. การพัฒนาวัคซีนรวมกาฬโรคเปิดและวัคซีนอิวาต์เปิด-ไปเชื้อตายชนิดน้ำนม</p> <p>๖. ความคุ้มโรคแรกเริ่มและระยะคุ้มโรคของวัคซีนอิวาต์เปิด-ไปชนิดน้ำนม</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="845 358 1085 1422"> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๘๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๙๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๑๐๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td>ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ ได้ผลผลิตตามเป้าหมายทุกโครงการ</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td>ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๔ ได้ผลผลิตดีกว่าเป้าหมายทุกโครงการ</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table> <p>หมายเหตุ หากมีการปรับแผนการดำเนินงานโครงการวิจัยและพัฒนาจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนฯ</p>	ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๓	ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ ได้ผลผลิตตามเป้าหมายทุกโครงการ	เทียบเท่าระดับ ๔	ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๔ ได้ผลผลิตดีกว่าเป้าหมายทุกโครงการ	เทียบเท่าระดับ ๕
ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินงานตามแผนงานวิจัยและพัฒนามาร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๓										
ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ ได้ผลผลิตตามเป้าหมายทุกโครงการ	เทียบเท่าระดับ ๔										
ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๔ ได้ผลผลิตดีกว่าเป้าหมายทุกโครงการ	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัดที่ ๓.๒	ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
<p>ร้อยละความสำเร็จในการเร่งรัดการดำเนินงานวัคซีนที่ได้รับการรับรองมาตรฐาน GMP</p>	<p>พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จในการเร่งรัดการดำเนินงานวัคซีนที่ได้รับการรับรองมาตรฐาน GMP ตามแผนการดำเนินงานการเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. โครงการ “การตรวจติดตามภายในเพื่อให้องค์กรผลิตวัคซีนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ GMP (Internal Audit)” 2. โครงการจ้างเหมาปรับปรุงโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีกให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ Good Manufacturing Practice (GMP) 3. โครงการทบทวนและพิจารณาแนวทางปรับปรุงรายละเอียดของเทคนิคที่ได้รับจากโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำรายละเอียดทางเทคนิคสำหรับก่อสร้างอาคารโครงการเพิ่มกำลังการผลิตวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อยให้เป็นไปตามมาตรฐาน GMP <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="715 181 1066 1435"> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๘๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๙๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td>ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ ได้ผลผลิตตามเป้าหมายทุกโครงการ</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ ได้ผลผลิตดีกว่าเป้าหมายทุกโครงการ</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table>	ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๓	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ ได้ผลผลิตตามเป้าหมายทุกโครงการ	เทียบเท่าระดับ ๔	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ ได้ผลผลิตดีกว่าเป้าหมายทุกโครงการ	เทียบเท่าระดับ ๕	<p>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</p>
ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๘๐	เทียบเท่าระดับ ๑											
ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๙๐	เทียบเท่าระดับ ๒											
ดำเนินงานตามแผนงานเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรอง GMP ของโรงงานผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๓											
ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ ได้ผลผลิตตามเป้าหมายทุกโครงการ	เทียบเท่าระดับ ๔											
ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ ได้ผลผลิตดีกว่าเป้าหมายทุกโครงการ	เทียบเท่าระดับ ๕											
<p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๓</p>	<p>ร้อยละของการผลิตวัคซีนและแอนติเจนสำหรับป้องกันโรคที่ดำเนินการควบคุมป้องกันโรคระบาดสัตว์</p>	<p>พิจารณาจากร้อยละของการผลิตวัคซีนและแอนติเจนสำหรับป้องกันโรคระบาดที่ดำเนินการควบคุมป้องกันโรคระบาดสัตว์ ตามแผนการผลิตเฉพาะป้องกันในปี ๒๕๖๔ ซึ่งป้องกันกำหนดประเภทวัคซีนและแอนติเจนตามแผนการผลิต ได้แก่ วัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อย วัคซีนอหิวาต์สุกรฯ วัคซีนสัตว์ปีก และวัคซีนแบบที่เรียก จำนวนรวม ๑๑๖,๓๙๑,๒๓๐ หน่วยงาน ทั้งนี้ การคำนวณร้อยละของการผลิตวัคซีนและแอนติเจนแต่ละชนิดสูงสุดไม่เกินร้อยละ ๑๐๐</p> <p>เงื่อนไข</p> <p>สามารถปรับแผนได้ หากมีหนังสือยืนยันจากสำนักควบคุม ป้องกัน และบำบัดโรคสัตว์ และได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์</p>										

<p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ความสำเร็จของโครงการขับเคลื่อนและพัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบคุณภาพวัคซีนเทคโนโลยีชีวภัณฑ์ของสำนักงานกักตุนวัคซีน</p>	<p>ตัวชี้วัด - พิจารณาจากร้อยละความสำเร็จในการเร่งรัดการดำเนินการขับเคลื่อนพัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบคุณภาพวัคซีนของสำนักงานกักตุนวัคซีนที่ได้รับรางวัลที่ได้การรับรองมาตรฐาน ISO/IEC ๑๗๐๒๕</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="438 188 911 1435"> <tr> <td data-bbox="438 398 523 1435">ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๙๐ ของข้อกำหนด</td> <td data-bbox="438 188 523 398">เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td data-bbox="523 398 608 1435">ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๑๐๐ ของข้อกำหนด ภายในในเดือนเมษายน ๒๕๖๔</td> <td data-bbox="523 188 608 398">เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td data-bbox="608 398 735 1435">ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๑๐๐ ของข้อกำหนด ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๔ และมีผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพภายใน</td> <td data-bbox="608 188 735 398">เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="735 398 820 1435">ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพ ภายในแล้วเสร็จ</td> <td data-bbox="735 188 820 398">เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td data-bbox="820 398 911 1435">ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๔ และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพ ภายในแล้วเสร็จ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔</td> <td data-bbox="820 188 911 398">เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table>	ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๙๐ ของข้อกำหนด	เทียบเท่าระดับ ๑	ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๑๐๐ ของข้อกำหนด ภายในในเดือนเมษายน ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๒	ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๑๐๐ ของข้อกำหนด ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๔ และมีผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพภายใน	เทียบเท่าระดับ ๓	ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพ ภายในแล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๔	ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๔ และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพ ภายในแล้วเสร็จ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๕
ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๙๐ ของข้อกำหนด	เทียบเท่าระดับ ๑										
ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๑๐๐ ของข้อกำหนด ภายในในเดือนเมษายน ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๒										
ดำเนินการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (Internal Audit) ตามข้อกำหนดของ ISO/IEC 17025 ครบถ้วน ร้อยละ ๑๐๐ ของข้อกำหนด ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๔ และมีผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพภายใน	เทียบเท่าระดับ ๓										
ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพ ภายในแล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๔										
ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๔ และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจติดตามคุณภาพ ภายในแล้วเสร็จ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔	เทียบเท่าระดับ ๕										
	<p>หมายเหตุ ISO/IEC 17025 คือ มาตรฐานเกี่ยวกับข้อกำหนดว่าด้วยความสามารถของห้องปฏิบัติการทดสอบและห้องปฏิบัติการสอบเทียบ</p>										

ตัวชี้วัดที่ ๓.๕ คุณภาพน้ำที่ผ่านมาตรฐานการ ตรวจสอบ	ตัวชี้วัด ค่าเฉลี่ย ค่าเฉลี่ยค่าความหยาบหรือค่าความขุ่น
	<p>- พิจารณาจากระดับคุณภาพสิ่งแวดล้อมในน้ำที่เกิดจากกระบวนการผลิตของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัตถุดิบจำหน่าย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ โดยจะสุ่มตรวจคุณภาพน้ำตลอดปีและจะวัดจากจำนวนความเสียหายต่อจำนวนครั้งของการทดสอบทั้งหมด</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> <p>จำนวนความเสียหายที่ผ่านมาตรฐาน x ๑๐๐ จำนวนครั้งการทดสอบทั้งหมด</p> <p>โดยที่</p> <p>เกณฑ์การวัดจะพิจารณาจากค่า BOD (Biochemical Oxygen Demand) ที่อุณหภูมิ ๒๐ องศาเซลเซียส เวลา ๕ วัน ไม่มากกว่า ๖๐ มิลลิกรัมต่อลิตร สำหรับประเภทของโรงงานอุตสาหกรรมตามบัญชีท้ายกฎกระทรวง (พ.ศ.๒๕๓๕) ออกตามความในพระราชบัญญัติโรงงาน พ.ศ. ๒๕๓๕</p> <p>หมายเหตุ</p> <p>เงินทุนฯ ต้องมีการศึกษาวิเคราะห์สาเหตุของตัวอย่างที่ไม่ผ่านคุณภาพ และจัดทำแนวทางแก้ไขคุณภาพน้ำ ทั้งนี้ หากไม่มีการดำเนินการ จะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดลง ๐.๕๐๐๐ คะแนน</p>

ตัวชี้วัด	ค่าจำกัดความเสี่ยงหรือระดับความ
<p>ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)</p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอบริษัทของผู้บริหารขององค์กร ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน ๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณากระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน ๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้ง การนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณาที่กำหนดระดับความรุนแรง ๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีวิธีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ ๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดยผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินงานกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรที่สามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์การตรวจสอบการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตัวชี้วัด	ค่าชี้วัดหรือสูตรการคำนวณ
<p>ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน กรณี ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงาน ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</p>	<p>- พิจารณาจากกว้ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ ๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารบริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการประเมินการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะการกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มอบข้อเสนอแนะ ๓. การปฏิบัติงานข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัดเพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ตัวชี้วัด ค่าจำกัดความหรือคู่ตัวชี้วัด
<p>๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล</p>	<p>- พิจารณาจากการวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กาหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่</p> <p>๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาวที่วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ตรงกับส่วนนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้งานได้ อย่างใดก็ได้ หน่วยงาน/ฝ่ายของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนที่เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาวที่วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ตรงกับ</p> <p>๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก</p> <p>๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (ES/MIS) (ร้อยละ ๓๕)</p> <p>๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)</p> <p>๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)</p>

ตัวชี้วัด	จุดชี้วัดหรือตัวชี้วัด
<p>ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียนการติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปีการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กรการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาลผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือตัวชี้วัด
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล (ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ)	<p>- พิจารณาจากผลการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์วัดประสิทธิภาพทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในหน่วยงาน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none">๑. การจัดทำมีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลเพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์ของหน่วยงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง๒. การจัดทำและดำเนินการตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจนเกี่ยวข้องกับภาระดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ตามกรอบเวลาที่กำหนด

ตัวชี้วัด	จุดชี้วัดความสำเร็จ	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	ระดับคะแนน				
			น้ำหนัก (%)	๑	๒	๓	๔
ด้านที่ ๒ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่าย ที่ได้รับอนุมัติ	- พิจารณาจากความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ พิจารณาจากการใช้จ่ายงบประมาณเทียบกับแผนการใช้จ่าย งบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ เกณฑ์การประเมินผล	(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน ^๑ เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๘๘	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๑	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๔	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๗	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๑๐๐
		(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวม ^๒ เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ^๒ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๘๘	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๑	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๔	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๙๗	ใช้จ่ายได้ ร้อยละ ๑๐๐

ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่าให้นำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

หมายเหตุ ^๑ งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดทากรุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

^๒ การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน

^๓ แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๔

^๔ การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม

^๕ แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๔

การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๔ และ ๕) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของงบการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

ตัวชี้วัด	ค่าจำกัดควมหรือสูตรการคำนวณ
	<p>สูตรการคำนวณ (๑) = $\frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}$</p> <p>(๒) = $\frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}$</p> <p>ทั้งนี้ ๑. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่หักสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงได้ผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้</p> <p>๒. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีบัญชีและมีแผนการใช้จ่ายในปีบัญชี ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)</p> <p>๓. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายรวมถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย</p>

ตัวชี้วัด		คำจำกัดความหรือวิธีการคำนวณ				
<p>ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</p>	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
	<p>ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</p>	<p>นำหนัก (%)</p>				
	<p>การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>๑๐๐</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>ทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการจ่ายเงินและรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรมการรับ - จ่ายทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)</p>

เงื่อนไข : ๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๒๕๖๕ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๕ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินในภาพรวมเฉลี่ยของทุนหมุนเวียน

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินในภาพรวมเฉลี่ยของทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ : ๑. รายละเอียดการทบทวนผลการประเมินผลการทำงานของทุนหมุนเวียน ประจำปี ๒๕๖๔ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

๒. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย

๓. ทุนหมุนเวียน/องค์กร หมายถึง เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย

ภาคผนวก ก
งบการเงินปีบัญชี ๒๕๕๘ - ๒๕๖๒

กองทุนผลิตวัคซีนเพื่อจำหน่าย
บัญชีแสดงฐานะทางการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ - ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หน่วย: บาท

สินทรัพย์	๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๑,๘๔๘,๐๕๒,๕๒๕.๘๖	๒,๐๓๒,๔๗๔,๒๓๘.๕๙	๒,๑๐๐,๑๗๓,๐๑๒.๒๘	๑,๖๔๘,๙๐๐,๖๓๗.๓๐	๑,๗๙๕,๒๗๒,๕๖๔.๕๗
- เงินอุดหนุนราชการ	๗๒๙,๘๘๖.๕๑	๕๒๘,๓๒๑.๕๐	๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐
- เงินฝากคลัง	๑,๒๘๔,๙๖๓,๗๓๔.๒๒	๑,๕๐๔,๑๕๒,๑๑๖.๘๖	๑,๑๐๖,๘๖๔,๒๐๗.๑๕	๑,๖๔๗,๙๐๐,๖๓๗.๓๐	๑,๗๙๕,๒๗๒,๕๖๔.๕๗
- เงินโอนระหว่างทาง	๕๖๒,๓๔๘,๘๐๕.๑๓	๕๖๒,๓๔๘,๘๐๕.๑๓	๕๖๒,๓๔๘,๘๐๕.๑๓	-	-
ลูกหนี้ระยะสั้น	๕,๙๔๔,๙๙๘.๕๗	๗๕๓,๗๖๖.๒๑	๖,๔๓๐,๐๑๒.๐๕	๗๘๖,๕๕๕.๓๙	๑,๙๙๔,๖๓๑.๔๐
สินค้าคงเหลือ	๑๔๔,๒๘๘,๓๓๑.๖๒	๒๓๔,๕๕๙,๑๘๓.๓๑	๒๒๖,๒๙๗,๕๗๗.๑๒	๒๑๓,๖๘๘,๙๕๒.๙๒	๒๗๑,๔๗๑,๗๑๗.๓๓
วัสดุคงเหลือ	๖๒๒,๒๔๗.๒๑	๕๓๔,๕๕๕.๒๓	๕๖๐,๙๑๔.๗๖	๖๒๗,๓๖๕.๕๒	๕๗๓,๑๕๓.๖๙
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ					
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๓,๘๘๘,๘๘๘,๑๐๓.๒๖	๔,๒๖๘,๒๒๘,๗๓๕.๒๕	๔,๓๙๖,๘๖๖,๕๖๑.๒๑	๓,๖๖๖,๐๐๖,๘๖๖.๑๓	๔,๐๖๕,๓๒๖,๖๖๖.๙๕
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์-สุทธิ	๓๓๑,๙๐๓,๘๒๔.๕๗	๓๘๑,๘๘๓,๘๑๗.๓๘	๔๘๕,๒๐๓,๖๓๒.๕๔	๕๕๖,๕๒๕,๑๕๓.๖๒	๓๗๖,๓๘๑,๘๒๒.๕๔
ลูกหนี้ระยะยาว	๑๒,๒๒๖,๑๒๕.๐๐	๑๒,๒๒๖,๑๒๕.๐๐	๑๒,๒๒๖,๑๒๕.๐๐	๑๒,๒๒๖,๑๒๕.๐๐	๑๒,๒๒๖,๑๒๕.๐๐
				๓๒๕,๕๓๕.๓๗	๒๓๙,๑๙๓.๓๗
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๓๔๔,๑๒๙,๙๕๐.๕๗	๓๙๔,๑๑๐,๐๔๗.๓๘	๕๙๗,๔๒๙,๗๕๗.๕๔	๕๖๘,๗๕๑,๒๗๘.๙๒	๓๙๗,๘๐๖,๑๔๑.๕๑
รวมสินทรัพย์	๔,๒๓๓,๐๑๘,๐๕๓.๘๓	๔,๖๖๒,๓๓๘,๗๘๒.๖๓	๔,๙๙๔,๒๙๖,๓๑๘.๗๕	๔,๒๓๔,๗๖๘,๑๔๕.๐๕	๔,๔๖๓,๑๓๒,๘๐๘.๔๖
หนี้สินและส่วนของทุน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	๗,๐๔๔,๘๕๙.๕๓	๖๘,๖๔๖,๖๐๔.๐๗	๑๙,๔๐๗,๐๓๗.๕๓	๘,๖๔๓,๑๕๓.๕๘	๑๑,๒๑๔,๘๖๘.๙๗
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	๑,๔๗๘,๗๓๔.๗๐	๓,๘๘๘,๘๘๓.๕๒	๒,๒๗๓,๙๔๐.๒๔	๕๒๖,๙๒๓.๐๐	๒,๕๘๖,๖๘๘.๗๕
รายได้รอการตรวจสอบ	๑๐๘,๓๗๔.๒๓	๑๐๖,๖๕๐.๐๐	-	-	-
รายได้รอการรับรู้	๒,๔๗๓,๗๐๕.๗๒				
รวมหนี้สินหมุนเวียน	๑๑,๐๙๕,๖๖๘.๑๘	๑๐,๖๖๒,๓๓๗.๕๑	๑๓,๖๘๐,๙๗๗.๖๙	๙,๕๙๖,๐๐๖.๕๘	๑๓,๓๐๗,๕๖๘.๗๒
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	-	๒,๔๙๔,๘๓๕.๕๕	๒,๓๕๘,๘๕๕.๖๗	๒,๓๓๐,๓๘๐.๙๔	๑๑,๘๓๖,๘๕๒.๑๙
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ๆ	-	-	-	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		๒,๔๙๔,๘๓๕.๕๕	๒,๓๕๘,๘๕๕.๖๗	๒,๓๓๐,๓๘๐.๙๔	๑๑,๘๓๖,๘๕๒.๑๙
รวมหนี้สิน		๑๒,๑๕๗,๒๐๓.๐๖	๑๖,๐๓๙,๘๓๓.๓๖	๑๑,๙๒๖,๓๘๗.๕๒	๒๕,๑๔๔,๔๒๐.๙๑
สินทรัพย์สุทธิ	๒,๙๓๗,๘๐๙,๘๕๐.๗๕	๒,๕๖๕,๑๓๕,๕๔๙.๕๗	๒,๘๖๖,๔๖๕,๓๔๑.๐๖	๒,๖๖๘,๓๘๑,๗๖๘.๕๗	๒,๒๐๘,๗๑๒,๓๘๗.๕๕
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน					
ทุนรับจากงบประมาณ	๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐
รายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๒,๓๑๖,๙๒๒,๓๗๘.๕๕	๒,๕๗๖,๒๓๘,๗๐๘.๑๘	๒,๗๙๑,๘๕๐,๓๔๐.๕๑	๒,๒๙๒,๓๘๕,๘๗๖.๗๐	๒,๔๒๑,๕๕๕,๐๗๑.๕๙
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น					
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๑๗,๓๑๖,๙๒๒,๓๗๘.๕๕	๑๗,๕๗๖,๒๓๘,๗๐๘.๑๘	๑๗,๗๙๑,๘๕๐,๓๔๐.๕๑	๑๗,๒๙๒,๓๘๕,๘๗๖.๗๐	๑๗,๔๒๑,๕๕๕,๐๗๑.๕๙
หนี้สินและส่วนของทุน	๑๗,๓๑๖,๙๒๒,๓๗๘.๕๕	๑๗,๕๗๖,๒๓๘,๗๐๘.๑๘	๑๗,๗๙๑,๘๕๐,๓๔๐.๕๑	๑๗,๒๙๒,๓๘๕,๘๗๖.๗๐	๑๗,๔๒๑,๕๕๕,๐๗๑.๕๙

รายงานผลตัวชี้วัดเชิงปริมาณ
งบรายได้-ค่าใช้จ่าย
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ - ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

หน่วย: บาท

งบรายได้และค่าใช้จ่าย	๒๕๖๔	๒๕๖๓	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๐
รายได้					
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๕๖๗,๙๖๗,๘๕๙.๐๐	๖๒๘,๑๒๙,๒๖๓.๐๐	๖๘๘,๗๗๖,๓๖๖.๐๐	๔๘๗,๑๙๐,๘๓๙.๕๐	๕๔๗,๕๖๖,๑๓๙.๐๐
รายได้ดอกเบี้ย	๒,๒๘๑,๐๖๙.๗๑	๒,๙๒๙.๐๙	๒,๒๒๙.๕๑	๒,๙๓๖.๗๒	๒,๙๔๐.๔๕
รายได้จากแหล่งอื่น	-	๑,๑๖๗,๙๕๒.๙๑	๙๙๐,๔๗๕.๕๓	๔,๗๕๐,๙๖๘.๒๙	๒,๗๗๑,๕๖๒.๔๖
รวมรายได้	๕๗๐,๒๔๘,๙๒๘.๗๑	๖๓๒,๐๖๖,๑๔๕.๐๐	๖๘๙,๗๐๖,๐๖๑.๐๔	๔๙๔,๘๗๘,๗๓๕.๕๑	๕๕๓,๒๓๘,๖๔๑.๙๑
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	๒,๒๘๒,๔๗๕.๕๐	๒,๙๓๗,๘๘๖.๐๐	๒,๕๗๖,๑๖๑.๕๐	๒,๖๑๐,๙๐๑.๒๕	๓,๐๔๒,๔๑๙.๙๕
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๓๒๐,๖๐๐.๐๐	๒,๕๕๓,๙๓๓.๕๐	๔๙๐,๔๗๖.๐๐	๒,๐๘๘,๗๔๑.๐๐	๕๕๙,๓๕๐.๐๐
ค่าใช้จ่ายอื่น	๒๘๔,๓๑๖,๔๑๖.๔๐	๑๑,๐๗๐,๔๐๒.๐๙	๑๑,๔๗๙,๒๗๒.๓๒	๕๕๕,๕๕๑,๐๕๖.๑๙	๑๔,๔๒๒,๖๓๗.๖๖
ค่าวัสดุ				๒,๙๔๑,๗๒๑.๖๗	๖,๒๕๘,๕๒๓.๓๗
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	๔๐๖,๘๙๓,๙๘๗.๘๕	๓๖๒,๓๔๗,๐๖๕.๕๒	๔๓๘,๖๗๖,๓๓๕.๘๗	๔๑๐,๙๒๕,๓๖๔.๐๕	๓๗๙,๒๗๙,๕๔๘.๕๓
ค่าสาธารณูปโภค	๑,๒๖๕,๒๓๑.๑๘	๑,๕๐๓,๑๗๓.๙๖	๑,๕๖๒,๒๗๐.๓๖	๒,๑๕๔,๕๙๘.๐๘	๒,๔๐๙,๐๕๑.๐๘
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๑๖,๖๒๑,๘๕๖.๖๒	๑๕,๒๖๗,๓๑๒.๒๒	๑๕,๓๗๒,๙๑๓.๗๖	๑๕,๔๓๕,๔๓๐.๔๒	๑๕,๑๗๙,๙๖๙.๒๘
ค่าใช้จ่ายอื่น					
รวมค่าใช้จ่าย	๗๑๑,๗๐๐,๕๖๗.๕๕	๗๙๕,๖๕๙,๗๕๖.๒๐	๔๗๐,๑๕๗,๕๒๙.๘๑	๕๘๑,๗๐๗,๘๑๒.๖๖	๕๒๑,๑๕๑,๕๙๙.๘๗
กำไรสุทธิ(ขาด)หรือค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๑๔๑,๔๕๑,๖๓๘.๘๔)	(๑๖๓,๕๙๓,๖๑๑.๒๐)	(๒๑๘,๔๕๑,๔๖๘.๗๗)	(๘๘,๘๒๙,๐๗๗.๑๕)	(๖๗,๙๑๒,๙๕๗.๙๖)

ภาคผนวก ข
กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔



TRIS
CORP

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๑ : การเงิน	๑๐ /+๑๐	ตัวชี้วัดผลสำเร็จที่เป็นตัวเงินแบ่งกลมตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		๑. เพื่อการกู้ยืม	อัตราหนี้ค้างชำระ รายได้ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	รายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย รายได้จากการดำเนินงาน ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย
		๓. เพื่อการบริการ	ต้นทุนการให้บริการต่อหน่วย ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อรายได้จากการให้บริการ
		๔. เพื่อการส่งเสริมและสวัสดิการสังคม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน
๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการ หรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน		
ด้านที่ ๒ : การสนอง ประโยชน์ต่อผู้มี ส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ /+๑๐	พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนองความต้องการ ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สังคม และสิ่งแวดล้อม	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		- ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ
		- การพัฒนาการปฏิบัติงานที่สะท้อนความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม	เช่น - การปรับปรุงผลิตภัณฑ์ บริการ และการปฏิบัติงานจากการสำรวจความต้องการและ/หรือการได้รับผลกระทบเชิงลบของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของทุนหมุนเวียน - การพัฒนาเครือข่ายพันธมิตรเพื่อเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของทุนหมุนเวียน - การจัดทำแผนการลดการใช้พลังงาน และการประหยัด วัสดุ อุปกรณ์ในการผลิตและการให้บริการ เป็นต้น
		- การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ของการดำเนินงานของทุนฯ	
		- การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		- การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	เช่น - ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา - ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใหม่ (Recycle) เป็นต้น
		ตัวชี้วัดรวม : การดำเนินงานตามแผนพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน	

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๓ : การปฏิบัติการ	๓๕ /±๑๐	ตัวอย่างตัวชี้วัด - ความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์ที่ตั้ง - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตาม SLA โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด - การจัดทำงบการเงินและได้รับการรับรองจาก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) (กรณีที่งบการเงินยังไม่ได้รับการรับรองจาก สตง.)
ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน	๑๕	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ด้าน ดังนี้ - การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - การตรวจสอบภายใน - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล
ด้านที่ ๕ : การปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการ บริหาร ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน พนักงาน และ ลูกจ้าง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ด้าน ดังนี้ - บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การบริหารทรัพยากรบุคคล
ด้านที่ ๖ : การดำเนินงานตาม นโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ดังนี้ - การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ - การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

เงื่อนไข :

๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วยผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๕ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินในภาพรวมเฉลี่ยของทุนหมุนเวียน
๒. ตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน จะถูกปรับลดคะแนน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินในภาพรวมเฉลี่ยของทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ :

๑) กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ และดำเนินการสำรวจเอง ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐ โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัดจะกำหนดชื่อตัวชี้วัด คือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการ และคำนิยามร่วมกัน คือร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ให้บริการที่มีความพึงพอใจระดับ ๔ (พึงพอใจ) และระดับ ๕ (พึงพอใจมาก) เทียบกับจำนวนผู้ให้บริการที่มีการสำรวจทั้งหมด (Top ๒ Boxes) ซึ่งใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งความหมายของแต่ละระดับเป็นดังต่อไปนี้ ระดับที่ ๑ หมายถึง ควรปรับปรุงอย่างเร่งด่วนระดับที่ ๒ หมายถึง ควรปรับปรุง ระดับที่ ๓ หมายถึง ปานกลางระดับที่ ๔ หมายถึง พึงพอใจ และระดับที่ ๕ ระดับหมายถึง พึงพอใจมาก ทั้งนี้ การสำรวจความพึงพอใจครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติ ความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ให้บริการ เป็นต้น

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ : การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการประเมินผลลัพธ์และผลกระทบของทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงินสำหรับการประเมินผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) ของทุนหมุนเวียนได้แล้วเสร็จ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์การประเมินผล :

ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๗๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๑
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๘๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๒
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๙๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๓
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔
ทุนหมุนเวียนดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ สำเร็จร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่าระดับ ๕

หมายเหตุ :

แผนพัฒนาระบบฐานข้อมูลฯ ของทุนหมุนเวียนจะต้องแสดงให้เห็นถึงคุณภาพแผนการดำเนินงาน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยตัวชี้วัดระบบงาน กระบวนการ ตัวชี้วัดผลผลิต ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ตัวชี้วัดผลกระทบ

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	การกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการ ทุนหมุนเวียน	๑๕	
๔.๑ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน	๕	<p>การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การตอบสนองความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล
๔.๒ การตรวจสอบภายใน	๕	<p>พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p><u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ <p><u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การประชุมปิดการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ - การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ
๔.๓ การบริหารจัดการ สารสนเทศและดิจิทัล	๕	<p>พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี เพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล <ul style="list-style-type: none"> • การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน

คู่มือริบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
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 รวมถึงการวิเคราะห์ การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน โดยผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตาม การดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน ^๑ และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๓	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมี การจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอเป็น รายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นราย ไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมี การจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอเป็น รายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมีการ จัดทำรายงานสรุป นำเสนอเป็นรายเดือน
๒) บทบาทและหน้าที่ ของฝ่ายบริหาร ที่เกี่ยวข้องกับ การควบคุมภายใน	๔	ไม่มีการประชม หารือเกี่ยวกับการ ควบคุมภายในของ ทุนหมุนเวียน ระหว่างผู้บริหาร ระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.))	-	มีการประชุมหารือ เกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่างผู้บริหาร ระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็น ทางการ	-	มีการประชุมหารือ เกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่างผู้บริหาร ระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ^๑	๘	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนคู่มือการ บริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่างจัดทำ/ ทบทวนคู่มือการ บริหารความเสี่ยง	คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมี องค์ประกอบ ของคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน ^๑	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และคู่มือการ บริหารความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุน หมุนเวียน	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือ การบริหารความเสี่ยง ให้กับผู้บริหาร และพนักงานในองค์กร

หมายเหตุ :

- ^๑ องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย
๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น

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

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk / Operational Risk / Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงาน

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

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

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนงาน การบริหารความ เสี่ยงระดับองค์กร	๑๐	ไม่มีการกำหนด แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงานการ บริหารความเสี่ยง มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผน บริหารความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผน บริหารความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กรโดยมี การวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงแผนบริหาร ความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน
๒) การวิเคราะห์การ บริหารความเสี่ยง แบบบูรณาการ เพื่อนำมาจัดทำ แผนการบริหาร ความเสี่ยง	๕	บางปัจจัยเสี่ยง มีการระบุสาเหตุ ที่เกี่ยวข้อง และสามารถ วิเคราะห์ได้ว่า สาเหตุหลัก คือประเด็นใด	ทุกปัจจัยเสี่ยง มีการระบุสาเหตุ ที่เกี่ยวข้อง และสามารถ วิเคราะห์ได้ถึง สาเหตุหลัก ของแต่ละ ปัจจัยเสี่ยง	มีการพิจารณา ความสัมพันธ์ ระหว่างปัจจัยเสี่ยง ทั้งในเชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณ จัดทำแผนการ บริหารความเสี่ยง ที่ครอบคลุม การวิเคราะห์ สาเหตุของแต่ละ ปัจจัยเสี่ยง	จัดทำแผนการ บริหารความเสี่ยง ที่ครอบคลุม การวิเคราะห์ สาเหตุของแต่ละ ปัจจัยเสี่ยง และความสัมพันธ์ ระหว่างปัจจัยเสี่ยง ทั้งในเชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณ	แผนบริหารความเสี่ยง ที่มีการวิเคราะห์ ครบถ้วนทั้ง ๔ ระดับ ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน และผู้บริหาร ระดับรอง มีการ สอบทาน ^๑ รายงาน ทางการเงินและ รายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ^๒	๗	ไม่มีการสอบทาน รายงาน	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงิน หรือ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงินและที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมีการสอบทาน ที่มีความถี่มากกว่า รายไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาสและมี การสอบทาน เป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน
๒) การจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และการ ตรวจนับทรัพย์สิน เทียบกับทะเบียน ทรัพย์สิน/หลักฐาน ทางบัญชี	๓	มีการจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับ ทรัพย์สิน แต่ดำเนินการ ไม่แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วัน เริ่มดำเนินการ ตรวจสอบ	-	มีการจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับ ทรัพย์สิน ๑ ครั้ง ต่อปี โดยดำเนินการ แล้วเสร็จและ รายงานต่อผู้แต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน อย่างไรก็ตาม การกระทบยอด ทรัพย์สินมีผลต่าง	-	มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน และมีการ ตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้ว เสร็จและรายงานต่อ ผู้แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจ นับพัสดุภายใน ๓๐ วัน ทั้งนี้ การกระทบยอด ทรัพย์สินไม่มีผลต่าง

หมายเหตุ :

- ๑ การสอบทานของผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง หมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณา รายงานในการประชุม เป็นต้น
- ๒ รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบทดลอง) และรายงานที่มีใช้ทางการเงิน เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) แผนปฏิบัติการประจำปี นโยบาย หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียนที่สำคัญ เป็นต้น

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศ เพื่อสนับสนุน การติดตาม การดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงานตามแผน บริหารความเสี่ยงได้	สามารถดำเนินงาน ตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้ มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงาน ตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้ ครบถ้วนครบทุก ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และความเสี่ยง ระดับองค์กร ลดลง ได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวม ตามแผนความเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความ รุนแรงของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการ ควบคุมภายในของ หน่วยงานตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วน ตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่ส่งผลการ ประเมิน/ส่งผล การประเมินล่าช้า กว่ากำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
๓) การสอบทานการ ประเมินผลการ ควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	-	มีการสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน และมีแนวทาง ในการปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบ ภายใน

หมายเหตุ :

- ๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ภาครัฐ/วิสาหกิจ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน โดยผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน ^๑ และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๗	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมี การจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอเป็น รายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นราย ไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมี การจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอเป็น รายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทาง แก้ไข พร้อมทั้งมีการ จัดทำรายงานสรุป นำเสนอเป็นรายเดือน

หมายเหตุ :

- ^๑ 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 ^๑	๘	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนคู่มือการ บริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่างจัดทำ/ ทบทวนคู่มือการ บริหารความเสี่ยง	คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมี องค์ประกอบ ของคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงที่ดี ครบถ้วน ^๑	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และคู่มือการ บริหารความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุน หมุนเวียน	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือ การบริหารความเสี่ยง ให้กับผู้บริหาร และพนักงานในองค์กร

หมายเหตุ :

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

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk / Operational Risk / Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงาน

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

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

หมายเหตุ :

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

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

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนงาน การบริหารความ เสี่ยงระดับองค์กร	๑๕	ไม่มีการกำหนด แผนงานการบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงานการ บริหารความเสี่ยง มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผน บริหารความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผน บริหารความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กรโดยมี การวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงแผนบริหาร ความเสี่ยง ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน และผู้บริหาร ระดับรอง มีการ สอบทาน ^๑ รายงาน ทางการเงินและ รายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ^๒	๑๐	ไม่มีการสอบทาน รายงาน	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงิน หรือ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงินและที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมีการสอบทาน ที่มีความถี่มากกว่า รายไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาสและมี การสอบทาน เป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน

หมายเหตุ :

- ^๑ การสอบทานของผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง หมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณา รายงานในการประชุม เป็นต้น
- ^๒ รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบทดลอง) และรายงานที่มีใช้ทางการเงิน เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) แผนปฏิบัติการประจำปี นโยบาย หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียนที่สำคัญ เป็นต้น

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศ เพื่อสนับสนุน การติดตาม การดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงานตามแผน บริหารความเสี่ยงได้	สามารถดำเนินงาน ตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้ มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงาน ตามแผนบริหาร ความเสี่ยงได้ ครบถ้วน ครบทุก ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และความเสี่ยง ระดับองค์กร ลดลง ได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวม ตามแผนความเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความ รุนแรงของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ ^๒ ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ^๑	๒	ไม่ส่งผลการประเมิน/ส่งผลการประเมินล่าช้ากว่ากำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
๓) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ไม่มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และมีแนวทางในการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

^๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

^๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง

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

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีกรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มอบข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจาก การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๔. การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีกรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง

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 ตรวจสอบและ จัดทำกฎบัตร ^๑ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้ว เสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไม่ครบ ทุกไตรมาส เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับการ ดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็น ที่สำคัญเกี่ยวกับการ ดำเนินงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน ^๒
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรหน่วย ตรวจสอบภายใน หรือ มีการจัดทำ/ ทบทวนแต่ กฎบัตรมีประเด็น สำคัญไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น สำคัญครบถ้วนแต่ ไม่ได้รับความ เห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุดของ ทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุดของ ทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ผู้บริหาร สูงสุดของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียน กฎบัตรให้ผู้ ที่เกี่ยวข้องทราบ
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) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรม ขององค์กร (Operation) และระบบ สารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูลและ รายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการ ดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) ครบถ้วนทั้ง General control และ Application control

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๔) บทบาทในการ ให้คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้ คำปรึกษาแก่ฝ่าย บริหาร	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทางการ ตรวจสอบ ^๔ บางเรื่อง ^๕	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ^๖ บางส่วน ^๗	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วน ^๘

หมายเหตุ .

^๑ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

^๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม

^๓ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

^๔ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

^๕ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

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

^๗ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

^๘ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๑๐	โครงสร้างองค์กร ไม่ส่งเสริม ให้ผู้ตรวจสอบ ภายในมีความเป็น อิสระในการ ปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบ ภายในมีความเป็น อิสระในการ ปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑๐	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่หน้าที่เกี่ยวกับ การตรวจสอบ ภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่ งานที่เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผน ตรวจสอบระยะยาว ^๑ ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ ระยะยาว	-	การประเมิน ความเสี่ยง ที่ค่อนข้างเป็นระบบ เพื่อการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว	-	การประเมิน ความเสี่ยงเป็นระบบ ^๒ สำหรับการวางแผน ตรวจสอบระยะยาว

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การวางแผน ตรวจสอบประจำปี บัญชี ๒๕๖๔	๕	ไม่มีการประเมิน ความเสี่ยง เพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	มีการประเมิน ความเสี่ยง <u>ค่อนข้างเป็นระบบ</u> เพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	มีการประเมิน ความเสี่ยง อย่างเป็นระบบ เพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี และแผนตรวจสอบ ประจำปี มีความสอดคล้อง กับแผนการตรวจสอบ ระยะยาว
๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมา เป็นส่วนหนึ่งของ การจัดทำแผน	๕	ไม่มีการนำความเห็น ของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่ง ในการจัดทำแผน	-	มีการจัดทำหนังสือ เพื่อให้ฝ่ายบริหาร แสดงความเห็น ในการจัดทำ แผนการตรวจสอบ และฝ่ายบริหาร ได้แสดงความเห็น ตอบกลับมา	-	มีการสัมภาษณ์ ฝ่ายบริหารซึ่งเป็น ส่วนหนึ่ง ในกระบวนการ วางแผนการ ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- ๑) แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียน และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย
- ๒) การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน*	๕	ไม่มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ	มีการจัดทำ แนวทางการตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน และจัดทำไม่ครบ ทุกเรื่อง	มีการจัดทำ แนวทางการตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ <u>ครบทุกเรื่อง</u> ที่ทำการ ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบที่มี องค์ประกอบ <u>ครบถ้วนแต่ไม่ครบ</u> ทุกเรื่อง ที่ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบที่มี องค์ประกอบครบถ้วน และจัดทำได้ครบ ทุกเรื่อง
๒) การจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ	มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ ไม่ตามฐาน ความเสี่ยง และไม่ครบทุกเรื่อง ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ ไม่ตามฐาน ความเสี่ยง แต่ครบทุกเรื่องที่มี การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่อง ที่ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่อง ที่ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

๕. การเปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการเปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผล การตรวจสอบ มีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วันหลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ เฉลี่ยภายใน ๑๕ วันหลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผล การตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ เฉลี่ยภายใน ๗ วันหลังจากปิด การตรวจสอบ
๔) รายงานผล การตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน ^๒	๘	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ ไม่ครบทุกเรื่อง ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบ เสนอหัวหน้าหน่วย รับตรวจ ครบทุกเรื่อง ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี แต่องค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ครบทุกเรื่อง 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 หรือผู้บริหารสูง สุดแต่ไม่ครบ ทุกไตรมาส	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วนและมี การรายงานผล การติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด ครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

^๑ ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงาน
ไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

^๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย

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

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

ประเด็นหลักเพื่อประเมินการตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ^๑	๔๕	ทุนหมุนเวียนไม่ได้ รับการตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายในส่วนราชการ ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายในส่วนราชการ ต้นสังกัด และได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ และนำเสนอ รายงานผล การตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	ทุนหมุนเวียนได้รับ การตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบ ภายในส่วนราชการ ต้นสังกัด และได้รับ รายงานผล การตรวจสอบ และนำเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการฯ ได้มอบนโยบาย การปฏิบัติงาน ของทุนหมุนเวียน ที่สอดคล้อง กับรายงานผล การตรวจสอบ
๒. การประชุมปิด การตรวจสอบ ^๒	๑๕	ไม่ได้รับการ ตรวจสอบ/ไม่มีการ ประชุม 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 การตรวจสอบ และกำหนด แนวทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างชัดเจน ^๓ และครบถ้วน ทุกข้อเสนอแนะ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียน เข้าร่วมประชุม ปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบภายใน <u>ครบทุกเรื่อง/ครั้งที่</u> ได้รับการตรวจสอบ และกำหนด แนวทางการแก้ไข การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างชัดเจน ^๓ และครบถ้วน ทุกข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ^{๔,๕}	๓๕	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ที่ผู้ตรวจสอบ ได้ให้ไว้ในรายงาน ผลการตรวจสอบ	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ ช้ากว่าระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ ช้ากว่าระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าว ต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียนเพื่อ พิจารณา	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วได้ ตามระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณา

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๔. การรายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการรายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงให้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้นสังกัดรับทราบ/ รายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบ ภายในต้นสังกัด รับทราบแต่รายงาน มีองค์ประกอบ ไม่ครบ	-	-	-	รายงานผลการบริหาร ความเสี่ยงประจำปี ที่มีองค์ประกอบ ของรายงานครบถ้วน ^๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ต้นสังกัดรับทราบ

หมายเหตุ :

- ^๑ นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณาประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และ/หรือกรณีที่ทุนได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
- ^๒ หากผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนและผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน ให้การประเมินผลหัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- ^๓ การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่จะสามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยที่ประกอบด้วย
๑. แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
 ๒. ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
 - และ ๓. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ
- ^๔ หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการต้นสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผล การปฏิบัติงานประจำปีเท่ากับมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
- ^๕ หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- ^๖ องค์ประกอบของรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ประกอบด้วย
๑. ผลการบริหารความเสี่ยงตามกิจกรรม และ
 ๒. ผลการบริหารความเสี่ยงตามความรุนแรง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงานของตนสังกัดทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของต้นสังกัดได้อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน
๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก
 - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
 - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
 - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๑) มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้อง กับแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ ที่สำคัญ	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาว)	มีการจัดทำ/ ทบทวน แต่ไม่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย และไม่ตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวน ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย และตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวน ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย และตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการ ที่เกี่ยวข้อง ^๑ ๒ ประเด็น	มีการจัดทำ/ ทบทวน ที่สอดคล้อง ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย และตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการ ที่เกี่ยวข้อง ^๑ ๔ ประเด็น
๑.๒) แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี บัญชี ๒๕๖๕ มีองค์ประกอบ หลักที่ดีครบถ้วน	๕	ไม่มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ดี แต่ไม่ครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ดีครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ดีครบถ้วน ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ที่มีองค์ประกอบหลัก ^๒ ที่ดีครบถ้วน ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๒ ประเด็น

หมายเหตุ :

- ^๑ โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓. โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล ที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔. โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน
- ^๒ องค์ประกอบหลัก ได้แก่ ๑. แผนงาน/โครงการ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอนการดำเนินงาน ๔. ระยะเวลา ๕. งบประมาณ และ ๖. ผู้รับผิดชอบ
- ^๓ องค์ประกอบเพิ่มเติม ได้แก่ ๑. การจัดกลุ่มและลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ และ ๒. ตัวชี้วัดที่แสดงความสำเร็จและผลลัพธ์ที่คาดหวังครบทุกแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐)

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
(กรณีที่ ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					
		๑	๒	๓	๔	๕	
๑) ความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS)*	๓๕	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานแต่ข้อมูลไม่มีความทันกาล ^๑ และไม่มี การเทียบในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานซึ่งข้อมูลมีความทันกาล ^๒ แต่ไม่มีการเทียบในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานซึ่งข้อมูลมีความทันกาล ^๒ และมีการเทียบในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานซึ่งข้อมูลมีความทันกาล ^๒ และมีการเทียบในระดับทุนหมุนเวียนและระดับอื่นที่ถ่ายทอดจากเป้าหมายของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล)	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานซึ่งข้อมูลมีความทันกาล ^๒ และมีการเทียบในระดับทุนหมุนเวียนและระดับอื่นที่ถ่ายทอดจากเป้าหมายของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล)	ระบบดังกล่าวมีการประเมินผลลัพธ์และผลลัพธ์แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ ^๓

หมายเหตุ :

- ^๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มิใช่ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิค (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร
- ^๒ ความทันกาล หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานซึ่งมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส
- ^๓ ตัวอย่างตัวชี้วัดใช้ประเมินผลลัพธ์ที่แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ เช่น จำนวนครั้งเฉลี่ยการเข้าใช้ระบบของผู้บริหารเทียบกับเป้าหมาย หรือร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้บริหารต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)
(กรณีที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนา)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS)*	๓๕	สามารถดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาได้ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาได้ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกแผนงาน/โครงการได้ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๑	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการและดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๑

หมายเหตุ :

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

๒.๒ ระบบสารสนเทศสนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
(กรณีที่ ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ระบบดังกล่าวไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ไม่ใช่การสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการและเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการและเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลลัพธ์และผลลัพธ์แสดงว่าการดำเนินงานที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการและเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลลัพธ์และผลลัพธ์แสดงว่าการดำเนินงานในระดับดีอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
(กรณีที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาได้ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาได้ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกแผนงาน/โครงการได้ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ*	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการและดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ*

หมายเหตุ .

* การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

๒.๓ ระบบสารสนเทศสนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ
ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)
(กรณีที่ ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน	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 มีการ ประเมินผลสัมฤทธิ์ และผลสัมฤทธิ์ แสดงว่ามีผล การดำเนินงาน ที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน มีการประเมินผลสัมฤทธิ์ และผลสัมฤทธิ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ในระดับดี อย่างต่อเนื่อง

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ
ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)
(กรณีที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน	๓๐	สามารถดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหา ได้ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหา ได้ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหาทุกแผนงาน/ โครงการ ได้ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงาน ได้ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และบรรลุเป้าหมาย ที่กำหนด ทุกแผนงาน/ โครงการ*	สามารถดำเนินงาน ได้ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และดีกว่าเป้าหมาย ที่กำหนด ทุกแผนงาน/ โครงการ*

หมายเหตุ :

* การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาล่วงหน้าน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงานและลูกจ้าง
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	การกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของ คณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงานและลูกจ้าง	๑๐	
๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน	๕	<p>การเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - ระยะเวลาการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	๕	<p><u>เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี <p><u>เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ 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 ๒๕๖๕ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน
๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนเพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
๓. การจัดทำมีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร
๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่มีการกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอโดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ที่มีคุณภาพและระบอบประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มีคุณภาพ และสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ มีคุณภาพ และสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

หมายเหตุ :

- ประเมินผลจากแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ 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 หรือเงินทุน ๖. ผู้รับผิดชอบ และ ๗. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ

๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนและเพียงพอ	๒๕	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๑ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๒ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๓ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๔ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๕ ด้าน เป็นรายไตรมาส

หมายเหตุ :

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

๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบประเมินผลภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีการประเมินผลระดับองค์กรที่เป็นระบบ และมีหลักเกณฑ์ชัดเจน	-	มีการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยไม่มีหลักเกณฑ์ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร

หมายเหตุ :

- ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียนตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๔
- การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน / ด้านการปฏิบัติการ / ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
- คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนภายในทุนหมุนเวียน

๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ทันกาล	๑๐	มีการเปิดเผยครบถ้วน < ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๘ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๙ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๑๐ ประเด็นขึ้นไป

หมายเหตุ :

๑. กำหนดพิจารณาประเมินผลจากสื่อสิ่งพิมพ์ รายงานประจำปี website หรือช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ของทุนหมุนเวียน
๒. ข้อมูลข่าวสารที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑. ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และการบริหารงบประมาณ ๒. ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน
๓. โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน ๔. ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน ๕. วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจ และวิสัยทัศน์ / ๖. ภาพรวมแผนปฏิบัติการระยะยาว และแผนปฏิบัติการประจำปี ๗. โครงการลงทุนที่สำคัญ (ถ้ามี) ๘. การจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศประกวดราคา (ถ้ามี) ๙. นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี ๑๐. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือนโยบายของกระทรวงต้นสังกัด
๑๑. กฎ มติ คร.ม. ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้เอกชนที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ ๑๒. สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสาร และคำแนะนำในการติดต่อกับทุนหมุนเวียน

๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๑๐	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่าปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๕๐ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่าปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับปีที่ผ่านมา	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมมากกว่าปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับ ๕ คะแนนหรือมากกว่าปีที่ผ่านมามากกว่า ๐.๕๐ คะแนน

หมายเหตุ :

๑. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการสูงสุดที่กำกับดูแลและเห็นชอบนโยบายและผลการดำเนินงานโดยรวมของทุนหมุนเวียน
๒. คะแนนประเมินผลโดยรวม หมายถึง คะแนนประเมินผลทุนหมุนเวียนโดยรวมของด้านที่ ๑ - ๓ และ ๖ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติการ ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

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

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamenta) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการปฏิบัติงาน ^๑	๓๐	มีการกำหนดตัวชี้วัดแต่ยังอยู่ในช่วงทดลองและยังไม่ได้นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูง ^๒ ของทุนหมุนเวียนและใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนและผู้บริหารสายงานและใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียนและใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา)

^๒ ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ๑. ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ได้แก่ ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๔ ๒. ผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับการกำหนดของทุนหมุนเวียน)

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล	๗๐					
๑.๑) การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔	๓๕	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ - มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการ หรือ - มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วนได้แก่ ปัจจัยสำคัญปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะ	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ - มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการ และ - มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการ ^๑ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วนได้แก่ ปัจจัยสำคัญปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					ต่าง ๆ อย่าง ครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	
๑.๒) การจัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕	๓๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนแผนการ บริหารทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) ^๑ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๑ หรือ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๑ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๑ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ^๑ และ แผนปฏิบัติการฯ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔ รวมทั้งมีการสื่อสาร ^๕ ให้ผู้บริหาร และหน่วยงานภายใน ทุนหมุนเวียน ที่เกี่ยวข้องรับทราบ ภายในปีบัญชี ๒๕๖๔

หมายเหตุ :

- ^๑ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ^๒ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้
 - การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
 - การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว
 - การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน
 - ระยะเวลาของแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาวมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
 - ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล
 - การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
 - การแปลงแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี
- ทั้งนี้ หากแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้
- ^๓ แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ควรมียุทธศาสตร์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ชื่อแผนงาน ๒. เป้าประสงค์ ๓. ชื่อหน่วยงาน และชื่อผู้รับผิดชอบ ๔. งบประมาณ ๕. ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน ๖. เป้าหมายที่ท้าทาย ๗. ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัด ที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง
- ^๔ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย
- ^๕ การสื่อสารให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียนและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทางดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานสำหรับทุนมนุษย์ที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

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) และ ๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) โดยการประเมินผลจะมุ่งเน้น

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

ทั้งนี้ การประเมินผลทั้ง ๓ มิติหลักข้างต้น มีรายละเอียดการประเมิน ดังนี้

๑. แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (HR Master plan) (ร้อยละ ๓๕) : เป็นการประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ระยะสั้นและระยะยาว) ที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์/ยุทธศาสตร์ของทุนมนุษย์
๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) (ร้อยละ ๕๐) เป็นการประเมินระบบงานด้าน HRM ได้แก่ การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management) การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรของทุนมนุษย์ (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 ที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์ ได้แก่ การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/ Health/Environment : SHE) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๑) แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)* และแผนปฏิบัติการ ด้านการ บริหารทรัพยากร บุคคลประจำปี บัญชี ๒๕๖๕	๓๐	อยู่ระหว่าง การจัดทำ หรือ ทบทวนแผนการ บริหารทรัพยากร บุคคล (ระยะยาว) และ แผนปฏิบัติการด้าน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕	ร่างแผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และ แผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ	• แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และ แผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน หรือ คณะกรรมการ ด้านการ บริหารทรัพยากร บุคคล ของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี • สื่อสารแผน ดังกล่าว ให้แก่ ผู้บริหารและ พนักงานภายใน ทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทาง อย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบ สารสนเทศ ภายใน ทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุม ชี้แจง	• ผ่านระดับ คะแนน ๓ • แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ เป็นส่วนใหญ่ (อย่างน้อย ๔ องค์ประกอบ จากทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)	• ผ่านระดับ คะแนน ๓ • แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ ครบถ้วน
๑.๒) การดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการ บริหารทรัพยากร บุคคลประจำปี บัญชี ๒๕๖๔	๕	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติ การด้านการ บริหารทรัพยากร บุคคลประจำปี บัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติ การด้านการ บริหารทรัพยากร บุคคลประจำปี บัญชี ๒๕๖๔ ได้ร้อยละ ๑๐๐	• ผ่านระดับ คะแนน ๓ • สรุปปัญหา/ แนวทางแก้ไข ให้คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุ กรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน ได้รับทราบเพื่อ ให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • สรุปปัญหา/แนวทาง แก้ไขให้คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุ กรรมการด้านการ บริหารทรัพยากร บุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน ได้รับทราบเพื่อ ให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					ได้รับทราบ เพื่อให้ความ คิดเห็นหรือ ข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี	ภายในปีบัญชี • มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน

หมายเหตุ :

^๑ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้

- ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) และความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้ม
ในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์
 - ๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/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 ซึ่งต้องมีการระบุ ดังนี้
 - ชื่อแผนงาน
 - เป้าประสงค์
 - ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
 - งบประมาณ (ถ้ามี)
 - ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
 - ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ทำหาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง
- ^๒ ผู้บริหารทุนมนุษย์ หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนมนุษย์ที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนมนุษย์
ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนมนุษย์ พ.ศ. ๒๕๕๔

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒.๑) การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management: HRM)	๒๕					
๒.๑.๑) การจัดการ อัตรากำลัง (Workforce Management)	๑๐	<ul style="list-style-type: none"> คำบรรยายลักษณะงาน^๓ ที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมียุทธศาสตร์ครบถ้วน หรือ โครงสร้างทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ 	<ul style="list-style-type: none"> คำบรรยายลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมียุทธศาสตร์ครบถ้วน และ โครงสร้างทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๒ การวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ (Workflow Analysis) หรือ การศึกษาเวลาทำงาน (Time and Motion study) รวมถึง การวิเคราะห์ การทดแทน อัตรากำลัง ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ การวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิผลของพนักงาน (Employee productivity) เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการอัตรากำลัง 	<p>มีแนวทางที่ชัดเจนในการจัดการอัตรากำลังประจำปีและอัตรากำลังในระยะยาว ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> กรอบอัตรากำลัง วิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิผล วิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ โครงสร้างทุนหมุนเวียน คำบรรยายลักษณะงาน
๒.๑.๒) การประเมินผล การปฏิบัติงาน ของบุคลากร ของทุนหมุนเวียน (Performance Management)	๑๕	มีการกำหนดตัวชี้วัด ^๔ แต่ยังไม่อยู่ในช่วงทดลองและยังไม่นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ^๕ และใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนและผู้บริหารสายงานและใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียนและใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ :

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

^๔ ตัวชี้วัดต้องสอดคล้องกับตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น

^๕ ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนหมุนเวียนตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับการกำหนดของทุนหมุนเวียน)

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนมนุษย์
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒.๒) การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD)	๒๕					
๒.๒.๑) การพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่งระยะยาว (Development roadmap) การพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual development plan : IDP)	๑๕	อยู่ระหว่างการจัดทำเส้นทางพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่ง (Development roadmap)	การจัดทำเส้นทางพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่ง (Development roadmap) ทุกตำแหน่งแล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์	ผ่านระดับคะแนน ๒ การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual development plan : IDP) ที่ครอบคลุมบุคลากรทุกตำแหน่งแล้วเสร็จ	ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual development plan : IDP) ได้ร้อยละ ๘๐ จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปีและรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ	ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual development plan IDP) ได้ร้อยละ ๑๐๐ จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปีและรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ
๒.๒.๒) การพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)	๑๐	แนวทางคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์หรือคณะกรรมการด้านทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์	ผ่านระดับคะแนน ๑ การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์	ผ่านระดับคะแนน ๒ การคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จและผ่านความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์	ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐	ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) และกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓.๑) การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	อยู่ระหว่างการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงานประจำปีที่มาจากการวิเคราะห์ผลการสำรวจฯ เพื่อยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรแล้วเสร็จ	<ul style="list-style-type: none"> ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร ได้ร้อยละ ๘๐ จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ 	<ul style="list-style-type: none"> ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร ได้ร้อยละ ๑๐๐ จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนมนุษย์ได้รับทราบ
๓.๒) ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/Environment : SHE)	๕	การกำหนดผู้รับผิดชอบในด้านความปลอดภัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การกำหนดมาตรฐานด้านความปลอดภัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวด้านความปลอดภัยและสภาพแวดล้อมในการทำงานแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนมนุษย์หรือผู้บริหารที่รับผิดชอบ โดยมีการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ชัดเจน	ดำเนินงานตามแผนงานด้านความปลอดภัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปี ได้ร้อยละ ๑๐๐	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๔ ผลการประเมินตามตัวชี้วัดด้านความปลอดภัยและสภาพแวดล้อมในการทำงานดีกว่าหรือเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๓.๓) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)	๕	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ^๖ แต่ไม่ครบถ้วน	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคลที่ครบถ้วน	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๒ มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจด้านงานธุรการบุคคล 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๓ มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในระดับสายงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ผ่านระดับคะแนน ๔ มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

หมายเหตุ :

^๖ ฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ต้องประกอบไปด้วย ๑. ข้อมูลส่วนบุคคล ๒. ข้อมูลการทำงาน ๓. ข้อมูลการพัฒนาของบุคลากร ๔. ข้อมูลเรื่องผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ ๕. ข้อมูลอัตราค่าจ้าง

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ พิจารณาจากการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ร้อยละการใช้จ่าย งบลงทุน ^๑ เทียบกับ แผนการใช้จ่ายงบ ลงทุน ^๒ ประจำปี บัญชี ๒๕๖๔	๕๐	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม. ^๔
๒) ร้อยละการใช้จ่าย ภาพรวม ^๕ เทียบกับ แผนการใช้จ่าย ภาพรวม ^๖ ประจำปี บัญชี ๒๕๖๔	๕๐	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม. ^๔

ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

หมายเหตุ ^๑ งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

^๒ การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน

^๓ แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๔

^๔ มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บท

^๕ การใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาพรวม

^๖ แผนการใช้จ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ และใช้จ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๔

การใช้จ่ายภาพรวมและแผนการใช้จ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

สูตรการคำนวณ :

$$(๑) = \frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การใช้จ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๔} \times ๑๐๐}{\text{แผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔}}$$

ทั้งนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๔ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้

- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
- กรณีการใช้จ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๑๐๐

๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้

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

๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การดำเนินการตาม แผนพัฒนาระบบ การจ่ายเงินและการ รับเงินของทุน หมุนเวียนผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์	๑๐๐	ทุนหมุนเวียน ดำเนินการจ่ายเงิน และรับเงินผ่าน ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ไม่ครบถ้วน ทุกกิจกรรม	-	-	-	ทุนหมุนเวียนสามารถ ดำเนินการจ่ายเงิน และรับเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของกิจกรรม การรับ - จ่าย ทั้งหมด (ครบถ้วนทุกกิจกรรม)