รายงานการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน
(Performance Agreement : PA)
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙



กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด

สารบัญ

หน้า

ความเป็นมา ๑
วัตถุประสงค์จัดตั้ง ๑
วิสัยทัศน์ ๑
พันธกิจ ๒
ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ ๒
รายงานการเงิน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗ ๓
ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง ๓
ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ ประเด็นสำคัญ และข้อสังเกตของคณะทำงานฯ ที่ผ่านมา ในการกำหนดตัวชี้วัด ๔
ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของ
กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ๕
คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ ๗

ภาคผนวก ก : บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ก-๑
ภาคผนวก ข : กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ข-๑

กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ความเป็นมา

สืบเนื่องจากรัฐบาล ได้เล็งเห็นความสำคัญต่อการสนับสนุนการพัฒนากีฬาของชาติ ให้มีศักยภาพ และสามารถดำเนินกิจการส่งเสริมกีฬาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลที่แถลงไว้กับรัฐสภา เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๐ กำหนดมาตรการเร่งรัดพัฒนา มาตรฐานการกีฬาของประเทศอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการส่งเสริมสวัสดิการบำรุงขวัญและกำลังใจของนักกีฬา หรือส่งเสริมการกีฬาของประเทศให้สู่มาตรฐานสากล ประกอบกับ สมาคมกีฬามีปัญหาหลักต้องเร่งแก้ไขโดยเฉพาะปัญหาด้านงบประมาณสนับสนุนสมาคมกีฬาที่ได้รับจากภาครัฐบาลไม่เพียงพอ สำหรับการบริหารงาน และดำเนินกิจกรรมกีฬาให้มีประสิทธิภาพได้อย่างต่อเนื่อง

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น การนี้ รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (นายจุรินทร์ ลักษณวิศิษฏ์) ประธานกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ในขณะนั้น จึงได้เสนอเรื่อง “การจัดตั้งกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ” ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา ในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และคณะรัฐมนตรี ได้มีมติให้จัดตั้งกองทุน โดยให้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของการกีฬาแห่งประเทศไทย และถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติว่าด้วยการจัดการเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๘

หลังจากนั้น มีคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา) ที่ ๖๓/๒๕๕๙ เรื่อง การส่งเสริม สนับสนุน และปฏิรูปการกีฬาของประเทศ เมื่อวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ โดยที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๘ เห็นชอบให้ควบรวมกองทุนส่งเสริมกีฬาอาชีพและกองทุนกีฬามวย เข้าเป็นส่วนหนึ่งของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติตามพระราชบัญญัติการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อลดภาระและความซ้ำซ้อนในด้านการงบประมาณ ในขณะเดียวกันก็สามารถบูรณาการการส่งเสริม และสนับสนุนงานด้านกีฬาให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความเป็นเอกภาพและมีความต่อเนื่อง อันเป็นการรักษาความมั่นคงทางเศรษฐกิจและการปฏิรูปการกีฬาของประเทศ

วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนสำหรับใช้จ่ายเพื่อการส่งเสริม สนับสนุน พัฒนา คุ้มครอง ช่วยเหลือ และจัดสวัสดิการที่เกี่ยวข้องกับการกีฬา

วิสัยทัศน์

เป็นแหล่งทุนเชิงยุทธศาสตร์ที่สนับสนุนและเสริมสร้างระบบ กลไกการพัฒนาของชาติเพื่อให้ไทยเป็นประเทศชั้นนำด้านกีฬาในระดับนานาชาติ ที่มีคุณค่าอย่างยั่งยืนและสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ

พันธกิจ

๑. ส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินกิจกรรมกีฬา ทั้งในระดับชาติและนานาชาติ
๒. ส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนากีฬา บุคลากรกีฬาและสมาคมกีฬา
๓. ส่งเสริมและสนับสนุนการเตรียมนักกีฬาเพื่อเป็นนักกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ
๔. สนับสนุนเงินรางวัล บุคลากรกีฬา และสมาคมกีฬาที่ใช้คำว่า “แห่งประเทศไทย” ซึ่งประกอบคุณความดีแก่การกีฬาของชาติหรือนำชื่อเสียงเกียรติภูมิมาสู่ประเทศไทย
๕. สนับสนุนทุนการศึกษาแก่นักกีฬาและบุคลากรกีฬา
๖. ช่วยเหลือด้านสวัสดิการแก่นักกีฬา บุคลากรกีฬา และผู้ซึ่งประสบอุบัติเหตุ หรือได้รับความเสียหายหรืออันตรายจากการแข่งขันกีฬา และกรณีอื่นอันควรแก่การสงเคราะห์
๗. ส่งเสริมสนับสนุนกีฬามวยตามกฎหมายว่าด้วยกีฬามวยและกีฬาอาชีพตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมกีฬาอาชีพ
๘. เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์

๑. การสนับสนุนทุนเชิงยุทธศาสตร์ในการเสริมสร้างและพัฒนานักกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ การจัดสวัสดิการ การสนับสนุนเงินรางวัล ทุนการศึกษา สำหรับการพัฒนากีฬาเป็นเลิศ กีฬาอาชีพและกีฬามวย รวมถึงการพัฒนาและการนำวิทยาศาสตร์และนวัตกรรมเทคโนโลยีการกีฬามาใช้เพื่อการพัฒนาและประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืนทางการกีฬาของชาติ
๒. การสนับสนุนทุนเชิงยุทธศาสตร์ในการพัฒนานักกีฬาและบุคลากรกีฬา ได้แก่ ผู้ฝึกสอนกีฬา ผู้ตัดสินกีฬา ผู้บริหารกีฬาให้มีความสามารถ ความรู้ความเชี่ยวชาญและเทคนิคใหม่ ๆ บนพื้นฐานความต้องการของนักกีฬาและบุคลากรกีฬา
๓. การสนับสนุนและส่งเสริมให้ความสำคัญกับกีฬาเป็นเลิศ และกีฬาอาชีพ กีฬาเพื่อการท่องเที่ยว การจัดการแข่งขันกีฬารายการสำคัญ ส่งเสริมการใช้พลังอำนาจละมุน (Soft Power) ส่งออกวัฒนธรรมไทยผ่านมวยไทยและศิลปะการป้องกันตัวของไทยเพื่อทำให้เกิดประโยชน์ด้านเศรษฐกิจสร้างสรรค์ สร้างรายได้และความสามารถในการแข่งขันของประเทศ
๔. การสนับสนุนการพัฒนาระบบและกระบวนการบริหารจัดการกองทุน ยุทธศาสตร์ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติและพันธกิจของ กกท. ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขการดำเนินงานทุนหมุนเวียน เพื่อพัฒนาสู่การเป็นองค์กรสมรรถนะสูงที่มีกระบวนการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและนำไปสู่การพัฒนาการกีฬาอย่างยั่งยืน

รายงานการเงิน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗

ปีบัญชี ๒๕๖๖

ปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ : งบการเงินได้รับการรับรองจาก สตง. ถึงปีบัญชี ๒๕๖๗

ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง

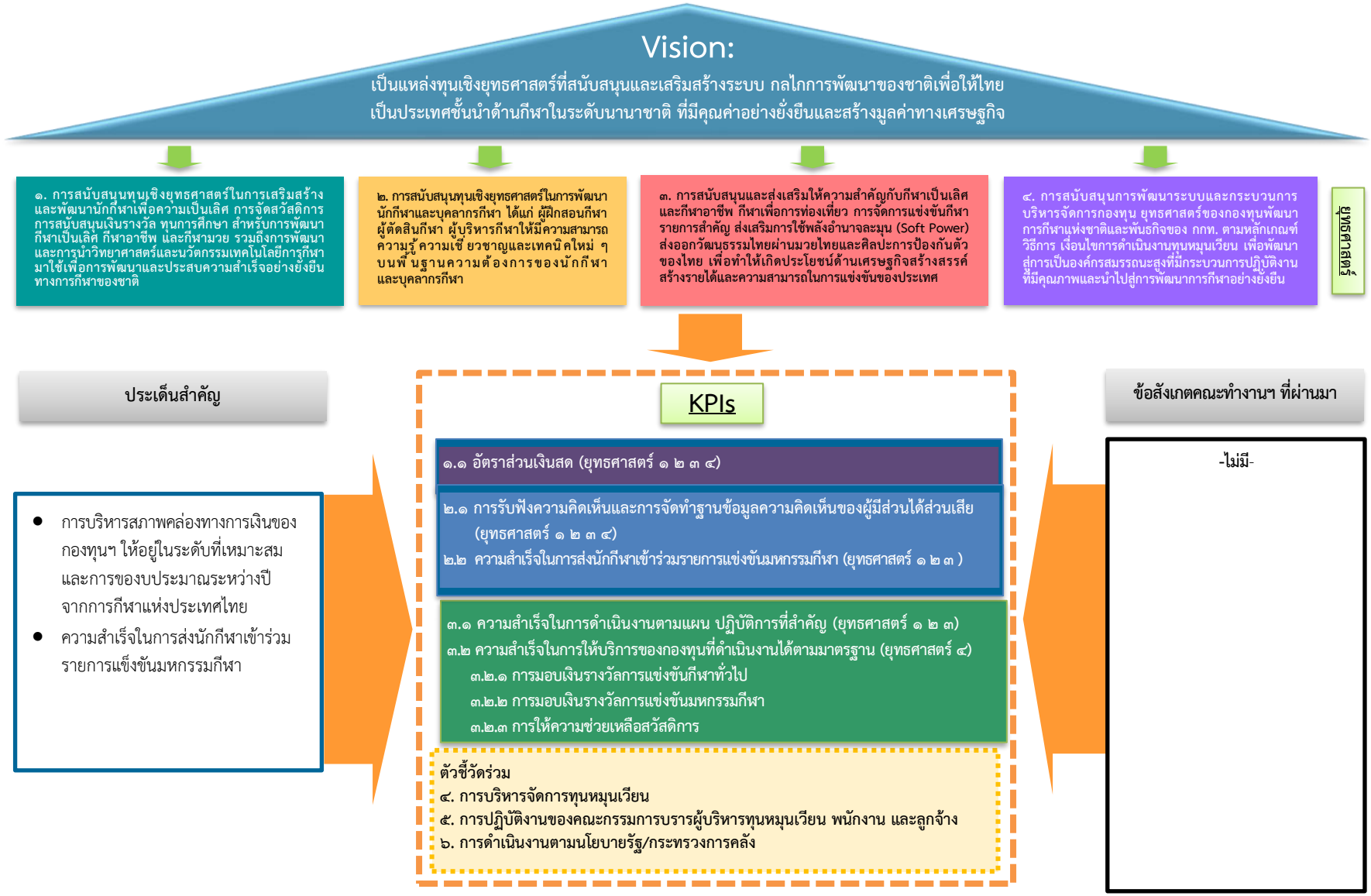
๑. ข้อสังเกตของคณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

-ไม่มี-

๒. ข้อสังเกต/การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขประกอบการตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๖๗)

-ไม่มี-

ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ ประเด็นสำคัญ และข้อสังเกตของคณะทำงานฯ ที่ผ่านมา ในการกำหนดตัวชี้วัด



ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่าเกณฑ์วัด
		๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๑ การเงิน					**๑๐**						
ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ อัตราส่วนเงินสด	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย					**๓๐**						
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ระดับ	-	-	๓.๐๐๐๐	๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความสำเร็จในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมรายการแข่งขันมหกรรมกีฬา	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ					**๓๐**						
ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่สำคัญ	ระดับ	๓.๐๐๐๐	๔.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐	๒๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จในการให้บริการของกองทุนที่ดำเนินงานได้ตามมาตรฐาน					๑๐						
๓.๒.๑ การมอบเงินรางวัลการแข่งขันกีฬาทั่วไป	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๓	๙๖	๙๗	๙๘	๙๙	๑๐๐	-/+๑
๓.๒.๒ การมอบเงินรางวัลการแข่งขันมหกรรมกีฬา	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๒	๙๖	๙๗	๙๘	๙๙	๑๐๐	-/+๑
๓.๒.๓ การให้ความช่วยเหลือสวัสดิการ	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๕	๙๖	๙๗	๙๘	๙๙	๑๐๐	-/+๑
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน					**๑๒**						
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	๒.๒๙๐๐	๔.๑๐๐๐	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๒.๕๒๕๐	๔.๐๐๐๐	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระดับ	๒.๘๐๐๐	๓.๒๐๐๐	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่าเกณฑ์วัด
		๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง					**๘**						
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ระดับ	๓.๖๐๘๓	๓.๙๑๖๗	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๓.๖๒๕๐	๔.๔๔๗๕	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง					**๑๐**						
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	-	-	N/A	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานในบัญชี ๒๕๖๘ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td>ด้านที่ ๑ การเงิน

ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ อัตราส่วนเงินสด</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จการบริหารสภาพคล่องทางการเงินของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยประเมินจากข้อมูลตัวเลขที่ปรากฏในรายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินของกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

สูตรการคำนวณ

$$\frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน (เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด)}}{\text{(หนี้สินหมุนเวียน + ภาระผูกพัน)}}$$

เกณฑ์การประเมินผล
<table><tr><td>อัตราส่วนเงินสด เท่ากับ ร้อยละ ๑.๘๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr><tr><td>อัตราส่วนเงินสด เท่ากับ ร้อยละ ๑.๗๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr><tr><td>อัตราส่วนเงินสด เท่ากับ ร้อยละ ๑.๖๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr><tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และภาระผูกพันที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ลดลงกว่าปีที่ผ่านมาไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr><tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และภาระผูกพันที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ลดลงกว่าปีที่ผ่านมาไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๔๕</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr></table>
โดยที่
๑. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คือ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ปรากฏในรายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินของกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙
๒. หนี้สินหมุนเวียน คือ หนี้สินหมุนเวียนรวมที่ปรากฏในรายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินของกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙
๓. ภาระผูกพัน คือ ภาระผูกพันรวมที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นภาระผูกพันตามกฎหมายและภาระผูกพันอันเกิดจากโครงการกิจกรรมกีฬาที่คณะกรรมการบริหารกองทุนอนุมัติแล้วแต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ประกอบด้วย
๓.๑ ภาระผูกพันการส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ การพัฒนานักกีฬา บุคลากรกีฬาและสมาคมกีฬา และการเตรียมนักกีฬาเพื่อให้เป็นนักกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ
๓.๒ ภาระผูกพันตามสัญญา ตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
๓.๓ ภาระผูกพันอื่น ๆ ตามที่ปรากฏในงบการเงิน</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td>ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้แก่
๑. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบ NSDF Stakeholder Insight สนับสนุนการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและวัดระดับความพึงพอใจ
๒. การบริหารจัดการข้อร้องเรียน

เกณฑ์การประเมินผล
<table>
<tr><td>นำข้อมูลป้อนกลับจากระบบ NSDF Stakeholder Insight ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มาวิเคราะห์ประเด็นสำคัญ เพื่อพิจารณาในการจัดทำแผนพัฒนาระบบ NSDF Stakeholder Insight และทบทวน/ปรับปรุงแนวทางปฏิบัติในการรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๑ และดำเนินการสื่อสารและถ่ายทอดแนวทางปฏิบัติในการรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบอย่างทั่วถึง</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๒ และดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบ NSDF Stakeholder Insight คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และบูรณาการสารสนเทศความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากทุกช่องทาง มาวิเคราะห์จัดลำดับความสำคัญ และสรุปเป็นความต้องการ ความคาดหวัง ข้อเสนอแนะ และจัดทำรายงานสรุปผลสารสนเทศความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อรายงานต่อผู้จัดการกองทุน หรือคณะกรรมการและส่วนงานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ และนำสารสนเทศความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมาใช้ประโยชน์ เช่น การวางแผนงาน/โครงการ การปรับปรุงบริการ การปรับปรุงกระบวนการทำงานที่เกี่ยวข้อง และมีการประเมินประสิทธิผลของการรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	โดยที่ ๑. การรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประกอบด้วย ความคิดเห็นเชิงลบ (Negative) ความคิดเห็นเชิงบวก (Positive) และข้อเสนอแนะ (Neutral/Suggestion) ที่เป็นประโยชน์ต่อกองทุนจากทุกช่องทางการรับฟังความคิดเห็นที่กองทุนมีอยู่ในปัจจุบัน **Negative หมายถึง** ความรู้สึกที่เป็นลบ จากมุมมองผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ข้อความที่สื่อถึงการเปลี่ยนแปลง หรือผลกระทบที่เป็นแง่ลบต่อประเภทของทัศนคติ (Aspect) โดยข้อความที่เป็น “ลบ” เป็นได้ทั้ง ข้อเท็จจริง ความเห็น ความคิด อารมณ์หรือ การตัดสินใจเกี่ยวกับ องค์กร **Positive หมายถึง** ความรู้สึกที่เป็นบวก จากมุมมองผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ข้อความที่สื่อถึงการเปลี่ยนแปลง หรือผลกระทบที่เป็นแง่บวกต่อประเภทของทัศนคติ (Aspect) โดยข้อความที่เป็น “บวก” เป็นได้ทั้ง ข้อเท็จจริง ความเห็น ความคิด อารมณ์ หรือ การตัดสินใจเกี่ยวกับองค์กร **Neutral/Suggestion หมายถึง** ความรู้สึกที่เป็นกลาง จากมุมมองผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ข้อความไม่ส่งผลกระทบที่เป็นด้านใดด้านหนึ่งต่อประเภทของทัศนคติ (Aspect) โดยข้อความที่เป็น “กลาง” เป็นเพียงคำกล่าวข้อเท็จจริงหรือข้อเสนอแนะสิ่งที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กรโดยความเห็น ความคิด อารมณ์ ที่แสดงนั้นเป็นไปอย่างกลางๆ (moderate) ๒. รายงานสรุปผลสารสนเทศความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประกอบด้วย ๒.๑ ประสิทธิผลของช่องทาง ๒.๑.๑ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อช่องทางและกลไกการรับฟังความคิดเห็น ๒.๑.๒ ร้อยละความพึงพอใจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อกระบวนการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๒.๒ ประสิทธิภาพของช่องทาง ๒.๒.๑ ค่าใช้จ่ายที่ใช้ดำเนินงานแต่ละช่องทางการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๒.๒.๒ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียตาม SLA ๒.๓ ผลผลิตของช่องทาง ๒.๓.๑ จำนวนผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการแต่ละช่องทางรับฟังความคิดเห็น ๒.๓.๒ สัดส่วนจำนวนข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับช่องทางและกลไกการรับฟังต่อจำนวนข้อร้องเรียนทั้งหมดรวมถึงการกำหนดตัวชี้วัดภายในกระบวนการ (In-Process Measures) เช่น - ระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามกระบวนการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ระดับความครบถ้วนและถูกต้องของการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (อาจประเมินจากประเด็นความครบถ้วนได้ครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือไม่ หรือประเมินความครบถ้วน จากความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในประเด็นที่ต้องการ เช่น ด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ สิ่งอำนวยความสะดวก และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	๒.๔ การประเมินประสิทธิผลของการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น ๒.๔.๑ การมีฐานข้อมูลที่ครอบคลุมที่ใช้สนับสนุนการปฏิบัติงาน (อาจประเมินจากการมีฐานข้อมูลที่ครอบคลุมอย่างน้อยทุกประเด็นยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กร ซึ่งสนับสนุนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม) ๒.๔.๒ คุณภาพของข้อมูล เช่น ความสำเร็จของการตรวจสอบข้อมูลและการจัดเก็บข้อมูลแต่ละประเภทในระบบฐานข้อมูลในระยะเวลาที่เหมาะสม ๒.๔.๓ จำนวนการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานอื่น ๆ งานจากข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ได้จากฐานข้อมูล **เงื่อนไข** ๑. กองทุนต้องมีผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มากกว่าร้อยละ ๘๐ ในปีบัญชี ๒๕๖๙ หากไม่สามารถดำเนินการตามเงื่อนไขดังกล่าว จะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๑.๐๐๐๐ คะแนน ๒. หากมีข้อร้องเรียนหรือมีประเด็น/เหตุการณ์ (Incident) ด้านการให้บริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียปรากฏในสื่อสาธารณะ ที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรเกิดขึ้นระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๙ โดยกองทุนฯ ไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกระบวนการบริหารจัดการข้อร้องเรียน จะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๑.๐๐๐๐ คะแนน โดยกระบวนการบริหารจัดการข้อร้องเรียน มีดังนี้ ๒.๑ กองทุนฯ ต้องบริหารจัดการข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นทั้งในอดีตที่ยังไม่สามารถจัดการให้มีความคืบหน้าหรือได้ข้อยุติ และตอบสนองข้อร้องเรียนที่อาจจะเกิดระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ทั้งหมดทุกข้อร้องเรียนตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ได้แก่ ๒.๑.๑ การสั่งการให้ดำเนินการใด ๆ ซึ่งรวมถึงการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือคณะทำงาน หรือผู้รับผิดชอบ ให้ดำเนินการภายใน ๗ วันทำการนับตั้งแต่วันที่ได้รับข้อร้องเรียนจากศูนย์รับข้อร้องเรียน ๒.๑.๒ หน่วยที่รับข้อร้องเรียนแจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบเบื้องต้นถึงการได้รับเรื่อง แนวทางการจัดการ และระยะเวลาที่จะดำเนินการจัดการ รวมถึงชื่อผู้ประสานงานและรายละเอียดการติดต่อ ๒.๑.๓ คณะกรรมการ หรือ คณะทำงาน หรือผู้รับผิดชอบ ที่ได้รับการแต่งตั้ง ดำเนินการจัดการข้อร้องเรียน แก้ไขปัญหาปรับปรุงการให้บริการ รวมถึงการตรวจสอบข้อเท็จจริงในเรื่องที่ร้องเรียน ให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันทำการ นับตั้งแต่วันที่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน หรือในกรณีที่ต้องเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้นับจากวันที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีมติให้ดำเนินการ ๒.๑.๔ หน่วยที่รับข้อร้องเรียน แจ้งผลการจัดการให้ผู้ร้องเรียนทราบภายใน ๗ วันทำการ (ไม่รวมวันหยุด) นับตั้งแต่วันที่ดำเนินการในข้อที่ ๒.๑.๓ แล้วเสร็จ ๒.๒ การตอบสนองข้อร้องเรียน หมายถึง การดำเนินการเรื่องร้องเรียนที่ได้รับจากนักกีฬา บุคลากรกีฬา สมาคมกีฬา รวมถึงผู้เกี่ยวข้อง ซึ่งผ่านช่องทางทุกช่องทางมายังกองทุน และอยู่ในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกองทุนที่ต้องดำเนินการแก้ไขหรือบรรเทา ซึ่งการพิจารณาจำนวนข้อร้องเรียนที่สามารถบริหารจัดการได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ตามสูตรการคำนวณข้างต้นนั้น จะนับเฉพาะข้อร้องเรียนที่ดำเนินการตามมาตรฐานได้ครบทั้ง ๔ ข้อเท่านั้น โดยที่ไม่นับรวม ข้อร้องเรียนที่คณะกรรมการหรือคณะทำงาน ตามข้อที่ ๒.๑.๓ มีมติให้ระงับการพิจารณา ได้แก่ บัตรสนเท่ห์ เรื่องที่อยู่ในกระบวนการทางศาล เรื่องร้องทุกข์กล่าวโทษแต่ไม่มีหลักฐาน และกองทุนได้ดำเนินการแจ้งให้ผู้ร้องทราบตามควรแก่กรณี

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td></td><td>๒.๓ การประเมินการมีข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๙ นั้น ให้พิจารณาเฉพาะข้อร้องเรียนที่มีการตรวจสอบข้อเท็จจริงและมีข้อสรุปแล้วว่ามีสาเหตุมาจากการดำเนินงานของกองทุน
๒.๔ หน่วยตรวจสอบภายในของกองทุนหรือของหน่วยงานต้นสังกัด ต้องมีแนวทางที่จะตรวจสอบกระบวนการบริหารจัดการข้อร้องเรียนในแผนตรวจสอบประจำปีของกองทุน</td></tr>
<tr><td>ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความสำเร็จในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมรายการแข่งขันมหกรรมกีฬา</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมรายการแข่งขันมหกรรมกีฬา ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ทั้งหมด ๖ รายการ ได้แก่
๑. กีฬาซีเกมส์ ครั้งที่ ๓๓ ณ ประเทศไทย (๙ - ๒๐ ธ.ค. ๖๘)
๒. กีฬาเอเชียนยูธ พาราเกมส์ ครั้งที่ ๕ ณ ดูไบ สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (๗ - ๑๔ ธ.ค. ๖๘)
๓. กีฬาอาเซียนพาราเกมส์ ครั้ง ที่ ๑๓ ณ ประเทศไทย (๒๐ - ๒๖ ม.ค. ๖๙)
๔. กีฬาโอลิมปิกเกมส์ฤดูหนาว ครั้งที่ ๒๕ ณ นครมิลาน - คอร์ติน่า ประเทศอิตาลี (๖ - ๒๒ ก.พ. ๖๙)
๕. กีฬาพาราลิมปิกเกมส์ฤดูหนาว ครั้งที่ ๑๔ ณ นครมิลาน - คอร์ติน่า ประเทศอิตาลี (๖ - ๑๕ มี.ค. ๖๙)
๖. กีฬาเอเชียนเกมส์ ครั้งที่ ๒๐ ณ นะโงยะ ประเทศญี่ปุ่น (๑๙ ก.ย. - ๔ ต.ค.๖๙)
เกณฑ์การประเมินผล
<table>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๘๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๙๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด และอันดับการแข่งขันในภาพรวมของประเทศไทยเมื่อสิ้นสุดการแข่งขันใน ๔ รายการ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือมีอันดับไม่ต่ำกว่าอันดับในการแข่งขันครั้งที่ผ่านมา</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด และอันดับการแข่งขันในภาพรวมของประเทศไทยเมื่อสิ้นสุดการแข่งขันใน ๕ รายการ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือมีอันดับไม่ต่ำกว่าอันดับในการแข่งขันครั้งที่ผ่านมา</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด และอันดับการแข่งขันในภาพรวมของประเทศไทยเมื่อสิ้นสุดการแข่งขันใน ๖ รายการ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือมีอันดับไม่ต่ำกว่าอันดับในการแข่งขันครั้งที่ผ่านมา</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td></td><td>หมายเหตุ
๑. การพิจารณาความสามารถในการสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันจะพิจารณาทั้ง ๖ รายการ แข่งขันมหกรรมกีฬาข้างต้น
๒. การพิจารณาอันดับการแข่งขันที่ระบุอยู่ในค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ ถึง ๕ จะเลือกอย่างใดอย่างหนึ่งที่ดีกว่า ระหว่างเป้าหมายที่กำหนดไว้หรืออันดับของการแข่งขันในครั้งที่ผ่านมา โดยหากเป็นเป้าหมายจะเป็นเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนยุทธศาสตร์
๓. ผลการแข่งขันนับเฉพาะชนิดกีฬาสากลที่คณะกรรมการโอลิมปิกสากล (International Olympic Committee : IOC) ให้การรับรอง
๔. กรณีมีเหตุทำให้เลื่อนการแข่งขันหรือยกเลิกการแข่งขันโดยประเทศเจ้าภาพ ให้กองทุนทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) เพื่อปรับปรุงค่าเกณฑ์วัด</td></tr>
<tr><td>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ
ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่สำคัญ</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่สำคัญ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้แก่
๑. แผนงานการสนับสนุนระบบการพัฒนานักกีฬาสู่ความเป็นเลิศ
๒. แผนการพัฒนาบุคลากรกีฬาสู่ความเป็นเลิศ
๓. แผนการสนับสนุนการจัดการแข่งขันกีฬาอาชีพเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ
๔. แผนการกำกับดูแลกีฬามวยให้ปฏิบัติตามกฎหมาย
๕. แผนการส่งเสริม/สนับสนุนกิจกรรม และเครื่องมือทางด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา
๖. แผนการส่งเสริมการเป็นเจ้าภาพจัดการแข่งขันระดับนานาชาติ ระดับชาติ และจัดกิจกรรมอื่น ๆ
๗. การส่งเสริมหรือสนับสนุนอื่น ๆ ที่เป็นนโยบายรัฐและคณะกรรมการกองทุน
๘. การสนับสนุนระบบจัดสวัสดิการที่มั่นคงและการช่วยเหลือสวัสดิการ ตอบแทนผู้ทำคุณประโยชน์ทางการกีฬา นักกีฬา/บุคลากรทางการกีฬา
๙. การสนับสนุนเงินรางวัลเพื่อเป็นเงินรางวัลกับแรงจูงใจเพื่อการพัฒนาศักยภาพ
๑๐.การสนับสนุนทุนการศึกษาควบคู่ไปกับการพัฒนาความเป็นเลิศทางการกีฬา
เกณฑ์การประเมินผล
<table>
<tr><td>ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการได้คิดเป็นร้อยละ ๘๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr>
<tr><td>ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการได้คิดเป็นร้อยละ ๙๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr>
<tr><td>ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการได้คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด และจัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ พร้อมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อรายงานให้ผู้จัดการกองทุนหรือคณะกรรมการได้รับทราบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และมีจำนวน ๘ แผนงานจาก ๑๐ แผนงาน มีผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และทุกแผนงานมีผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	เงื่อนไข ๑. แผนปฏิบัติการของกองทุนที่กำหนดข้างต้น ต้องมีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจนในทุกแผนงานเพื่อใช้ในการประเมินผลสำหรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ และ ๕ กองทุนจะต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการประจำปีที่สำคัญให้กรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) เพื่อให้ข้อสังเกตถึงการกำหนดเป้าหมายในแต่ละแผนงาน ๒. หากกองทุนมีการปรับปรุงแผนปฏิบัติการของกองทุนให้นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาให้ความเห็นชอบภายในเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ๓. กองทุนควรศึกษาทบทวนบทบาทของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เช่น การทบทวนการกำหนดตำแหน่งทางยุทธศาสตร์ โดยควรมีการรับฟังความเห็นและการประเมินผลกระทบจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder Feedback & Impact Assessment) รวมถึงควรจัดทำแนวทาง/รายงานการทบทวนบทบาทฯ และนำแนวทาง/รายงานการทบทวนบทบาทฯ ดังกล่าว เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณถัดไป **หมายเหตุ** การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่ผู้รับผิดชอบโครงการ/กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติไม่สามารถดำเนินการได้ อันเนื่องมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาทิ ความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง ทั้งในบริบทระดับประเทศและระดับโลก ควรมีกลไกการหารือเพื่อประเมินผลการดำเนินงานตามแผน และ/หรือเป้าหมายการดำเนินงาน ระหว่างผู้ประเมินผล และผู้รับการประเมินผล เพื่อพิจารณาแผนปฏิบัติการก่อนการประเมินผลในช่วงก่อนสิ้นปีบัญชี
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จในการให้บริการของกองทุนที่ดำเนินงานได้ตามมาตรฐาน	พิจารณาจากร้อยละของจำนวนครั้งของการให้บริการของกองทุนที่เกิดขึ้นภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ และสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของกองทุน **สูตรการคำนวณ** $\frac{\text{จำนวนครั้งที่สามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาที่กำหนด}}{\text{จำนวนครั้งทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$ **หมายเหตุ** การประเมินตัวชี้วัดนี้ จะแบ่งประเภทตามการให้บริการของกองทุน
๓.๒.๑ การมอบเงินรางวัลการแข่งขันกีฬาทั่วไป	พิจารณาจากร้อยละของจำนวนครั้งในการดำเนินการมอบเงินรางวัลการแข่งขันกีฬาทั่วไปที่เกิดขึ้นภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ และกองทุนสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของกองทุน

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	โดยมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการของการบริการประเภทนี้ให้พิจารณากำหนดตั้งแต่วันที่คณะกรรมการอนุมัติ/ให้ความเห็นชอบจนถึงวันที่ฝ่ายการคลัง (ซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่เบิกจ่าย) ลงนามในหนังสือเสนอผู้บริหารฝ่ายการคลังเพื่อเบิกจ่าย
๓.๒.๒ การมอบเงินรางวัลการแข่งขันมหกรรมกีฬา	พิจารณาจากร้อยละของจำนวนครั้งในการดำเนินการมอบเงินรางวัลการแข่งขันมหกรรมกีฬาที่เกิดขึ้นภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ และกองทุนสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของกองทุน โดยมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการของการบริการประเภทนี้ให้พิจารณากำหนดตั้งแต่วันที่คณะกรรมการอนุมัติ/ให้ความเห็นชอบจนถึงวันที่ฝ่ายการคลัง (ซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่เบิกจ่าย) ลงนามในหนังสือเสนอผู้บริหารฝ่ายการคลังเพื่อเบิกจ่าย
๓.๒.๓ การให้ความช่วยเหลือสวัสดิการ	พิจารณาจากร้อยละของจำนวนครั้งในการดำเนินการให้ความช่วยเหลือสวัสดิการที่เกิดขึ้นภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ และกองทุนสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของกองทุน โดยมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการของการบริการประเภทนี้ ให้พิจารณากำหนดตั้งแต่วันที่กองทุนได้รับเอกสารการยื่นขอรับเงินสวัสดิการที่ครบถ้วน จนถึงวันที่ฝ่ายการคลัง (ซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่เบิกจ่าย) ลงนามในหนังสือเสนอผู้บริหารฝ่ายการคลังเพื่อเบิกจ่าย ทั้งนี้ ไม่นับรวมสวัสดิการกรณีพิเศษซึ่งไม่อยู่ในระเบียบและต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการ **เงื่อนไข** ๑. ผลการสำรวจความพึงพอใจเฉพาะด้านกระบวนการหรือขั้นตอนการให้บริการ และมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ต้องไม่น้อยกว่าผลการสำรวจในปีบัญชี ๒๕๖๘ หากน้อยกว่าจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๑.๐๐๐๐ คะแนน ๒. กองทุนต้องทบทวนมาตรฐานระยะเวลา (SLA) ของการมอบเงินรางวัลและการให้ความช่วยเหลือให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยนำข้อมูลระยะเวลาการให้บริการในอดีต รวมถึงข้อมูลความต้องการ/ความคาดหวังของผู้รับบริการมาประกอบการพิจารณา ลดระยะเวลาหรือลดขั้นตอนที่ไม่จำเป็นเพื่อกำหนดมาตรฐานการให้บริการใหม่ นำเสนอให้ผู้จัดการกองทุนหรือคณะกรรมการได้พิจารณาให้ความเห็นชอบและสื่อสารหรือประกาศให้ผู้รับบริการได้รับทราบ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ เพื่อพร้อมใช้ในปีบัญชี ๒๕๗๐ ต่อไป หากไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จ จะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๒.๐๐๐๐ คะแนน ๓. กองทุนต้องพัฒนาระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย และสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยสามารถยื่นขอรับสวัสดิการในรูปแบบออนไลน์ได้ ประกอบด้วยเงินรางวัลค่ารักษาพยาบาล สวัสดิการและทุนการศึกษา รวมทั้งเบี้ยเลี้ยงนักกีฬา ๔. การให้บริการของกองทุนในการมอบเงินรางวัลการแข่งขันที่กองทุนไม่สามารถดำเนินการได้ อันเนื่องมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง กองทุนควรมีกลไกในการแก้ไขที่เป็นรูปธรรม และมีการเก็บหลักฐาน/ข้อมูลที่เกี่ยวข้องนำส่งให้กรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) เพื่อประกอบการประเมินผลการดำเนินงาน ณ สิ้นปี

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน **ตัวชี้วัดที่ ๔.๑** การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนกลุ่ม B)	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) ๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) ๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๕) ๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๓๐) ๖. การติดตามและประเมินผล (ร้อยละ ๕)
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด)	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) ๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) ๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๔๐)
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนกลุ่ม B)	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๖๐) ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง **ตัวชี้วัดที่ ๕.๑** บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ (ร้อยละ ๓๐) ๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) ๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) ๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) ๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) **เงื่อนไข** กรณีที่ทุนหมุนเวียนปรับเปลี่ยนแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙/แผนการดำเนินงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ทุนหมุนเวียนจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนปรับเปลี่ยนแผนระหว่างปี มากกว่า ๒ ครั้ง จะถูกปรับลดคะแนนจำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินตัวชี้วัดที่ ๕.๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนกลุ่ม B)	พิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากรบุคคล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td>ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙
เกณฑ์การประเมินผล
<table>
<tr><th rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th><th rowspan="2">น้ำหนัก (%)</th><th colspan="5">ระดับคะแนน</th></tr>
<tr><th>๑</th><th>๒</th><th>๓</th><th>๔</th><th>๕</th></tr>
<tr><td>(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน</td><td>๕๐</td><td>ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ทั้ง ๔ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๑ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๒ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๓ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๔ ไตรมาส</td></tr>
<tr><td>(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม</td><td>๕๐</td><td>ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ทั้ง ๔ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๑ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๒ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๓ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๔ ไตรมาส</td></tr>
</table>
สูตรการคำนวณ
๑. ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน
$\frac{\text{ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนรายไตรมาส ในปีบัญชี ๒๕๖๙}}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนรายไตรมาส ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$
๒. ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม
$\frac{\text{ผลการเบิกจ่ายภาพรวมรายไตรมาส ในปีบัญชี ๒๕๖๙}}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td></td><td>

โดยที่

๑. งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
๒. แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียนตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ และภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙
๓. ผลการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียนที่เบิกจ่ายได้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ รวมภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙
๔. แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียนตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ซึ่งแบ่งประเภทรายจ่ายเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายส่วนกลาง รวมภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙
๕. ผลการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง ผลการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียนที่เบิกจ่ายได้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายส่วนกลาง
๖. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ

หมายเหตุ

๑. การประเมินผลจะประเมินเป็นรายไตรมาส ตามเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ที่เห็นชอบมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ร้อยละ

รายจ่าย	ไตรมาสที่ ๑	ไตรมาสที่ ๒	ไตรมาสที่ ๓	ไตรมาสที่ ๔
ลงทุน	๒๐	๓๘	๕๕	๗๕
ภาพรวม	๓๓	๕๕	๗๖	๙๓

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดทำแผนการเบิกจ่ายและดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละไตรมาสให้สอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติ ครม.
๓. หากการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนการเบิกจ่ายงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๔. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีและมีแผนการเบิกจ่ายภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ จะปรับแผนการเบิกจ่ายในตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) และตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๒)
๕. ข้อมูลการเบิกจ่าย หมายรวมถึง ข้อมูลการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามที่ทุนหมุนเวียนรายงานผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS)
๖. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน จะนำน้ำหนักตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) ไปรวมกับตัวชี้วัด ๖.๑ (๒) ทั้งหมด

</td></tr>
</table>

เงื่อนไข : ๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ และแบบสรุปแผนการดำเนินงานประจำปีตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียนภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๗๐ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน**

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด**

๓. การดำเนินงานตามตัวชี้วัดด้านที่ ๔ และด้านที่ ๕ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่ดำเนินการตามประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา **จะถูกปรับลดคะแนนประเด็นย่อยละ ๐.๐๑๐๐ คะแนน จากผลการประเมินในตัวชี้วัดนั้น**

หมายเหตุ : ๑. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน/คณะกรรมการ หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๒. ทุนหมุนเวียน/องค์กร/กองทุน หมายถึง กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๓. รายละเอียดกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ปรากฏตามภาคผนวก ข

ภาคผนวก ก :
บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ
การกีฬาแห่งประเทศไทย
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ การกีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายปิ่นสาย สุรัสวดี — รองปลัดกระทรวงการคลัง หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

ร้อยเอก ธรรมนัส พรหมเผ่า — รองนายกรัฐมนตรี ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ในนามกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๒. ความเป็นมา

กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๕๘

๓. วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนสำหรับใช้จ่ายเพื่อการส่งเสริม สนับสนุน พัฒนา คุ้มครอง ช่วยเหลือ และจัดสวัสดิการที่เกี่ยวข้องกับการกีฬา

๔. วิสัยทัศน์

เป็นแหล่งทุนเชิงยุทธศาสตร์ที่สนับสนุนและเสริมสร้างระบบ กลไกการพัฒนาของชาติเพื่อให้ไทยเป็นประเทศชั้นนำด้านกีฬาในระดับนานาชาติ ที่มีคุณค่าอย่างยั่งยืนและสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ

๕. พันธกิจ

๕.๑ ส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินกิจกรรมกีฬา ทั้งในระดับชาติและนานาชาติ

๕.๒ ส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนากีฬา บุคลากรกีฬาและสมาคมกีฬา

๕.๓ ส่งเสริมและสนับสนุนการเตรียมนักกีฬาเพื่อเป็นนักกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ

๕.๔ สนับสนุนเงินรางวัล บุคลากรกีฬา และสมาคมกีฬาที่ใช้คำว่า “แห่งประเทศไทย” ซึ่งประกอบคุณความดีแก่การกีฬาของชาติหรือนำชื่อเสียงเกียรติภูมิมาสู่ประเทศไทย

๕.๕ สนับสนุนทุนการศึกษาแก่นักกีฬาและบุคลากรกีฬา

๕.๖ ช่วยเหลือด้านสวัสดิการแก่นักกีฬา บุคลากรกีฬา และผู้ซึ่งประสบอุบัติเหตุ หรือได้รับความเสียหาย หรืออันตรายจากการแข่งขันกีฬา และกรณีอื่นอันควรแก่การสงเคราะห์

๕.๗ ส่งเสริมสนับสนุนกีฬามวยตามกฎหมายว่าด้วยกีฬามวยและกีฬาอาชีพตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมกีฬาอาชีพ

๕.๘ เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน

๖. ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์

๖.๑ การสนับสนุนทุนเชิงยุทธศาสตร์ในการเสริมสร้างและพัฒนานักกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ การจัดสวัสดิการ การสนับสนุนเงินรางวัล ทุนการศึกษา สำหรับการพัฒนากีฬาเป็นเลิศ กีฬาอาชีพและกีฬามวย รวมถึงการพัฒนาและการนำวิทยาศาสตร์และนวัตกรรมเทคโนโลยีการกีฬามาใช้เพื่อการพัฒนาและประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืนทางการกีฬาของชาติ

๖.๒ การสนับสนุนทุนเชิงยุทธศาสตร์ในการพัฒนานักกีฬาและบุคลากรกีฬา ได้แก่ ผู้ฝึกสอนกีฬา ผู้ตัดสินกีฬา ผู้บริหารกีฬาให้มีความสามารถ ความรู้ความเชี่ยวชาญและเทคนิคใหม่ ๆ บนพื้นฐานความต้องการของนักกีฬาและบุคลากรกีฬา

๖.๓ การสนับสนุนและส่งเสริมให้ความสำคัญกับกีฬาเป็นเลิศ และกีฬาอาชีพ กีฬาเพื่อการท่องเที่ยว การจัดการแข่งขันกีฬารายการสำคัญ ส่งเสริมการใช้พลังอำนาจละมุน (Soft Power) ส่งออกวัฒนธรรมไทยผ่านมวยไทยและศิลปะการป้องกันตัวของไทยเพื่อทำให้เกิดประโยชน์ด้านเศรษฐกิจสร้างสรรค์ สร้างรายได้และความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

๖.๔ การสนับสนุนการพัฒนาระบบและกระบวนการบริหารจัดการกองทุน ยุทธศาสตร์ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติและพันธกิจของ กกท. ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขการดำเนินงานทุนหมุนเวียนเพื่อพัฒนาสู่การเป็นองค์กรสมรรถนะสูงที่มีกระบวนการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและนำไปสู่การพัฒนาการกีฬาอย่างยั่งยืน

๗. ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ ข้อสังเกตของคณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

- ไม่มี -

๗.๒ ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๖๗)

- ไม่มี -

๘. เป้าหมายของผลการดำเนินงาน

กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติมีเป้าหมายของผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องบรรลุในระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๙ ปรากฏตามตารางผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ดังนี้

ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่าเกณฑ์วัด
		๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๑ การเงิน					**๑๐**						
ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ อัตราส่วนเงินสด	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย					**๓๐**						
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ระดับ	-	-	๓.๐๐๐๐	๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความสำเร็จในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมรายการแข่งขันมหกรรมกีฬา	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ					**๓๐**						
ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่สำคัญ	ระดับ	๓.๐๐๐๐	๔.๐๐๐๐	๓.๐๐๐๐	๒๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จในการให้บริการของกองทุนที่ดำเนินงานได้ตามมาตรฐาน					๑๐						
๓.๒.๑ การมอบเงินรางวัลการแข่งขันกีฬาทั่วไป	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๓	๙๖	๙๗	๙๘	๙๙	๑๐๐	-/+๑
๓.๒.๒ การมอบเงินรางวัลการแข่งขันมหกรรมกีฬา	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๒	๙๖	๙๗	๙๘	๙๙	๑๐๐	-/+๑
๓.๒.๓ การให้ความช่วยเหลือสวัสดิการ	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๕	๙๖	๙๗	๙๘	๙๙	๑๐๐	-/+๑
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน					**๑๒**						
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	๒.๒๙๐๐	๔.๑๐๐๐	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๒.๕๒๕๐	๔.๐๐๐๐	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระดับ	๒.๘๐๐๐	๓.๒๐๐๐	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่าเกณฑ์วัด
		๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง					**๘**						
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ระดับ	๓.๖๐๘๓	๓.๙๑๖๗	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๓.๖๒๕๐	๔.๔๔๗๕	N/A	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง					**๑๐**						
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	-	-	N/A	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานในบัญชี ๒๕๖๘ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td>ด้านที่ ๑ การเงิน

ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ อัตราส่วนเงินสด</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จการบริหารสภาพคล่องทางการเงินของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยประเมินจากข้อมูลตัวเลขที่ปรากฏในรายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินของกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

สูตรการคำนวณ

$$\frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน (เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด)}}{\text{(หนี้สินหมุนเวียน + ภาระผูกพัน)}}$$

เกณฑ์การประเมินผล
<table><tr><td>อัตราส่วนเงินสด เท่ากับ ร้อยละ ๑.๘๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr><tr><td>อัตราส่วนเงินสด เท่ากับ ร้อยละ ๑.๗๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr><tr><td>อัตราส่วนเงินสด เท่ากับ ร้อยละ ๑.๖๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr><tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และภาระผูกพันที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ลดลงกว่าปีที่ผ่านมาไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๓๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr><tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และภาระผูกพันที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ลดลงกว่าปีที่ผ่านมาไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๔๕</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr></table>
โดยที่
๑. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คือ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ปรากฏในรายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินของกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙
๒. หนี้สินหมุนเวียน คือ หนี้สินหมุนเวียนรวมที่ปรากฏในรายงานการเงิน งบแสดงฐานะการเงินของกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙
๓. ภาระผูกพัน คือ ภาระผูกพันรวมที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นภาระผูกพันตามกฎหมายและภาระผูกพันอันเกิดจากโครงการกิจกรรมกีฬาที่คณะกรรมการบริหารกองทุนอนุมัติแล้วแต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ประกอบด้วย
๓.๑ ภาระผูกพันการส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ การพัฒนานักกีฬา บุคลากรกีฬาและสมาคมกีฬา และการเตรียมนักกีฬาเพื่อให้เป็นนักกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ
๓.๒ ภาระผูกพันตามสัญญา ตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
๓.๓ ภาระผูกพันอื่น ๆ ตามที่ปรากฏในงบการเงิน</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td>ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้แก่
๑. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบ NSDF Stakeholder Insight สนับสนุนการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและวัดระดับความพึงพอใจ
๒. การบริหารจัดการข้อร้องเรียน

เกณฑ์การประเมินผล
<table>
<tr><td>นำข้อมูลป้อนกลับจากระบบ NSDF Stakeholder Insight ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มาวิเคราะห์ประเด็นสำคัญ เพื่อพิจารณาในการจัดทำแผนพัฒนาระบบ NSDF Stakeholder Insight และทบทวน/ปรับปรุงแนวทางปฏิบัติในการรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๑ และดำเนินการสื่อสารและถ่ายทอดแนวทางปฏิบัติในการรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบอย่างทั่วถึง</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๒ และดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบ NSDF Stakeholder Insight คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และบูรณาการสารสนเทศความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากทุกช่องทาง มาวิเคราะห์จัดลำดับความสำคัญ และสรุปเป็นความต้องการ ความคาดหวัง ข้อเสนอแนะ และจัดทำรายงานสรุปผลสารสนเทศความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อรายงานต่อผู้จัดการกองทุน หรือคณะกรรมการและส่วนงานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ และนำสารสนเทศความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมาใช้ประโยชน์ เช่น การวางแผนงาน/โครงการ การปรับปรุงบริการ การปรับปรุงกระบวนการทำงานที่เกี่ยวข้อง และมีการประเมินประสิทธิผลของการรับฟังความคิดเห็นและการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	โดยที่ ๑. การรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประกอบด้วย ความคิดเห็นเชิงลบ (Negative) ความคิดเห็นเชิงบวก (Positive) และข้อเสนอแนะ (Neutral/Suggestion) ที่เป็นประโยชน์ต่อกองทุนจากทุกช่องทางการรับฟังความคิดเห็นที่กองทุนมีอยู่ในปัจจุบัน **Negative หมายถึง** ความรู้สึกที่เป็นลบ จากมุมมองผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ข้อความที่สื่อถึงการเปลี่ยนแปลง หรือผลกระทบที่เป็นแง่ลบต่อประเภทของทัศนคติ (Aspect) โดยข้อความที่เป็น “ลบ” เป็นได้ทั้ง ข้อเท็จจริง ความเห็น ความคิด อารมณ์หรือ การตัดสินใจเกี่ยวกับ องค์กร **Positive หมายถึง** ความรู้สึกที่เป็นบวก จากมุมมองผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ข้อความที่สื่อถึงการเปลี่ยนแปลง หรือผลกระทบที่เป็นแง่บวกต่อประเภทของทัศนคติ (Aspect) โดยข้อความที่เป็น “บวก” เป็นได้ทั้ง ข้อเท็จจริง ความเห็น ความคิด อารมณ์ หรือ การตัดสินใจเกี่ยวกับองค์กร **Neutral/Suggestion หมายถึง** ความรู้สึกที่เป็นกลาง จากมุมมองผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ข้อความไม่ส่งผลกระทบที่เป็นด้านใดด้านหนึ่งต่อประเภทของทัศนคติ (Aspect) โดยข้อความที่เป็น “กลาง” เป็นเพียงคำกล่าวข้อเท็จจริงหรือข้อเสนอแนะสิ่งที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กรโดยความเห็น ความคิด อารมณ์ ที่แสดงนั้นเป็นไปอย่างกลางๆ (moderate) ๒. รายงานสรุปผลสารสนเทศความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประกอบด้วย ๒.๑ ประสิทธิผลของช่องทาง ๒.๑.๑ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อช่องทางและกลไกการรับฟังความคิดเห็น ๒.๑.๒ ร้อยละความพึงพอใจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อกระบวนการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๒.๒ ประสิทธิภาพของช่องทาง ๒.๒.๑ ค่าใช้จ่ายที่ใช้ดำเนินงานแต่ละช่องทางการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๒.๒.๒ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียตาม SLA ๒.๓ ผลผลิตของช่องทาง ๒.๓.๑ จำนวนผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการแต่ละช่องทางรับฟังความคิดเห็น ๒.๓.๒ สัดส่วนจำนวนข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับช่องทางและกลไกการรับฟังต่อจำนวนข้อร้องเรียนทั้งหมดรวมถึงการกำหนดตัวชี้วัดภายในกระบวนการ (In-Process Measures) เช่น - ระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามกระบวนการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ระดับความครบถ้วนและถูกต้องของการรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (อาจประเมินจากประเด็นความครบถ้วนได้ครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือไม่ หรือประเมินความครบถ้วน จากความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในประเด็นที่ต้องการ เช่น ด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ สิ่งอำนวยความสะดวก และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	๒.๔ การประเมินประสิทธิผลของการจัดทำฐานข้อมูลความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น ๒.๔.๑ การมีฐานข้อมูลที่ครอบคลุมที่ใช้สนับสนุนการปฏิบัติงาน (อาจประเมินจากการมีฐานข้อมูลที่ครอบคลุมอย่างน้อยทุกประเด็นยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กร ซึ่งสนับสนุนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม) ๒.๔.๒ คุณภาพของข้อมูล เช่น ความสำเร็จของการตรวจสอบข้อมูลและการจัดเก็บข้อมูลแต่ละประเภทในระบบฐานข้อมูลในระยะเวลาที่เหมาะสม ๒.๔.๓ จำนวนการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานอื่น ๆ งานจากข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ได้จากฐานข้อมูล **เงื่อนไข** ๑. กองทุนต้องมีผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มากกว่าร้อยละ ๘๐ ในปีบัญชี ๒๕๖๙ หากไม่สามารถดำเนินการตามเงื่อนไขดังกล่าว จะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๑.๐๐๐๐ คะแนน ๒. หากมีข้อร้องเรียนหรือมีประเด็น/เหตุการณ์ (Incident) ด้านการให้บริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียปรากฏในสื่อสาธารณะ ที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรเกิดขึ้นระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๙ โดยกองทุนฯ ไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกระบวนการบริหารจัดการข้อร้องเรียน จะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๑.๐๐๐๐ คะแนน โดยกระบวนการบริหารจัดการข้อร้องเรียน มีดังนี้ ๒.๑ กองทุนฯ ต้องบริหารจัดการข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นทั้งในอดีตที่ยังไม่สามารถจัดการให้มีความคืบหน้าหรือได้ข้อยุติ และตอบสนองข้อร้องเรียนที่อาจจะเกิดระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ทั้งหมดทุกข้อร้องเรียนตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ได้แก่ ๒.๑.๑ การสั่งการให้ดำเนินการใด ๆ ซึ่งรวมถึงการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือคณะทำงาน หรือผู้รับผิดชอบ ให้ดำเนินการภายใน ๗ วันทำการนับตั้งแต่วันที่ได้รับข้อร้องเรียนจากศูนย์รับข้อร้องเรียน ๒.๑.๒ หน่วยที่รับข้อร้องเรียนแจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบเบื้องต้นถึงการได้รับเรื่อง แนวทางการจัดการ และระยะเวลาที่จะดำเนินการจัดการ รวมถึงชื่อผู้ประสานงานและรายละเอียดการติดต่อ ๒.๑.๓ คณะกรรมการ หรือ คณะทำงาน หรือผู้รับผิดชอบ ที่ได้รับการแต่งตั้ง ดำเนินการจัดการข้อร้องเรียน แก้ไขปัญหาปรับปรุงการให้บริการ รวมถึงการตรวจสอบข้อเท็จจริงในเรื่องที่ร้องเรียน ให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันทำการ นับตั้งแต่วันที่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน หรือในกรณีที่ต้องเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้นับจากวันที่คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีมติให้ดำเนินการ ๒.๑.๔ หน่วยที่รับข้อร้องเรียน แจ้งผลการจัดการให้ผู้ร้องเรียนทราบภายใน ๗ วันทำการ (ไม่รวมวันหยุด) นับตั้งแต่วันที่ดำเนินการในข้อที่ ๒.๑.๓ แล้วเสร็จ ๒.๒ การตอบสนองข้อร้องเรียน หมายถึง การดำเนินการเรื่องร้องเรียนที่ได้รับจากนักกีฬา บุคลากรกีฬา สมาคมกีฬา รวมถึงผู้เกี่ยวข้อง ซึ่งผ่านช่องทางทุกช่องทางมายังกองทุน และอยู่ในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกองทุนที่ต้องดำเนินการแก้ไขหรือบรรเทา ซึ่งการพิจารณาจำนวนข้อร้องเรียนที่สามารถบริหารจัดการได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ตามสูตรการคำนวณข้างต้นนั้น จะนับเฉพาะข้อร้องเรียนที่ดำเนินการตามมาตรฐานได้ครบทั้ง ๔ ข้อเท่านั้น โดยที่ไม่นับรวม ข้อร้องเรียนที่คณะกรรมการหรือคณะทำงาน ตามข้อที่ ๒.๑.๓ มีมติให้ระงับการพิจารณา ได้แก่ บัตรสนเท่ห์ เรื่องที่อยู่ในกระบวนการทางศาล เรื่องร้องทุกข์กล่าวโทษแต่ไม่มีหลักฐาน และกองทุนได้ดำเนินการแจ้งให้ผู้ร้องทราบตามควรแก่กรณี

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td></td><td>๒.๓ การประเมินการมีข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๙ นั้น ให้พิจารณาเฉพาะข้อร้องเรียนที่มีการตรวจสอบข้อเท็จจริงและมีข้อสรุปแล้วว่ามีสาเหตุมาจากการดำเนินงานของกองทุน
๒.๔ หน่วยตรวจสอบภายในของกองทุนหรือของหน่วยงานต้นสังกัด ต้องมีแนวทางที่จะตรวจสอบกระบวนการบริหารจัดการข้อร้องเรียนในแผนตรวจสอบประจำปีของกองทุน</td></tr>
<tr><td>ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ความสำเร็จในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมรายการแข่งขันมหกรรมกีฬา</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมรายการแข่งขันมหกรรมกีฬา ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ทั้งหมด ๖ รายการ ได้แก่
๑. กีฬาซีเกมส์ ครั้งที่ ๓๓ ณ ประเทศไทย (๙ - ๒๐ ธ.ค. ๖๘)
๒. กีฬาเอเชียนยูธ พาราเกมส์ ครั้งที่ ๕ ณ ดูไบ สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (๗ - ๑๔ ธ.ค. ๖๘)
๓. กีฬาอาเซียนพาราเกมส์ ครั้ง ที่ ๑๓ ณ ประเทศไทย (๒๐ - ๒๖ ม.ค. ๖๙)
๔. กีฬาโอลิมปิกเกมส์ฤดูหนาว ครั้งที่ ๒๕ ณ นครมิลาน - คอร์ติน่า ประเทศอิตาลี (๖ - ๒๒ ก.พ. ๖๙)
๕. กีฬาพาราลิมปิกเกมส์ฤดูหนาว ครั้งที่ ๑๔ ณ นครมิลาน - คอร์ติน่า ประเทศอิตาลี (๖ - ๑๕ มี.ค. ๖๙)
๖. กีฬาเอเชียนเกมส์ ครั้งที่ ๒๐ ณ นะโงยะ ประเทศญี่ปุ่น (๑๙ ก.ย. - ๔ ต.ค.๖๙)
เกณฑ์การประเมินผล
<table>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๘๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๙๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด และอันดับการแข่งขันในภาพรวมของประเทศไทยเมื่อสิ้นสุดการแข่งขันใน ๔ รายการ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือมีอันดับไม่ต่ำกว่าอันดับในการแข่งขันครั้งที่ผ่านมา</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด และอันดับการแข่งขันในภาพรวมของประเทศไทยเมื่อสิ้นสุดการแข่งขันใน ๕ รายการ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือมีอันดับไม่ต่ำกว่าอันดับในการแข่งขันครั้งที่ผ่านมา</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr>
<tr><td>สามารถสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันได้คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด และอันดับการแข่งขันในภาพรวมของประเทศไทยเมื่อสิ้นสุดการแข่งขันใน ๖ รายการ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือมีอันดับไม่ต่ำกว่าอันดับในการแข่งขันครั้งที่ผ่านมา</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td></td><td>หมายเหตุ
๑. การพิจารณาความสามารถในการสนับสนุนการส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขันจะพิจารณาทั้ง ๖ รายการ แข่งขันมหกรรมกีฬาข้างต้น
๒. การพิจารณาอันดับการแข่งขันที่ระบุอยู่ในค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ ถึง ๕ จะเลือกอย่างใดอย่างหนึ่งที่ดีกว่า ระหว่างเป้าหมายที่กำหนดไว้หรืออันดับของการแข่งขันในครั้งที่ผ่านมา โดยหากเป็นเป้าหมายจะเป็นเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนยุทธศาสตร์
๓. ผลการแข่งขันนับเฉพาะชนิดกีฬาสากลที่คณะกรรมการโอลิมปิกสากล (International Olympic Committee : IOC) ให้การรับรอง
๔. กรณีมีเหตุทำให้เลื่อนการแข่งขันหรือยกเลิกการแข่งขันโดยประเทศเจ้าภาพ ให้กองทุนทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) เพื่อปรับปรุงค่าเกณฑ์วัด</td></tr>
<tr><td>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ
ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่สำคัญ</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่สำคัญ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้แก่
๑. แผนงานการสนับสนุนระบบการพัฒนานักกีฬาสู่ความเป็นเลิศ
๒. แผนการพัฒนาบุคลากรกีฬาสู่ความเป็นเลิศ
๓. แผนการสนับสนุนการจัดการแข่งขันกีฬาอาชีพเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ
๔. แผนการกำกับดูแลกีฬามวยให้ปฏิบัติตามกฎหมาย
๕. แผนการส่งเสริม/สนับสนุนกิจกรรม และเครื่องมือทางด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา
๖. แผนการส่งเสริมการเป็นเจ้าภาพจัดการแข่งขันระดับนานาชาติ ระดับชาติ และจัดกิจกรรมอื่น ๆ
๗. การส่งเสริมหรือสนับสนุนอื่น ๆ ที่เป็นนโยบายรัฐและคณะกรรมการกองทุน
๘. การสนับสนุนระบบจัดสวัสดิการที่มั่นคงและการช่วยเหลือสวัสดิการ ตอบแทนผู้ทำคุณประโยชน์ทางการกีฬา นักกีฬา/บุคลากรทางการกีฬา
๙. การสนับสนุนเงินรางวัลเพื่อเป็นเงินรางวัลกับแรงจูงใจเพื่อการพัฒนาศักยภาพ
๑๐.การสนับสนุนทุนการศึกษาควบคู่ไปกับการพัฒนาความเป็นเลิศทางการกีฬา
เกณฑ์การประเมินผล
<table>
<tr><td>ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการได้คิดเป็นร้อยละ ๘๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr>
<tr><td>ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการได้คิดเป็นร้อยละ ๙๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr>
<tr><td>ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการได้คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับแผนงานทั้งหมด และจัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ พร้อมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อรายงานให้ผู้จัดการกองทุนหรือคณะกรรมการได้รับทราบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และมีจำนวน ๘ แผนงานจาก ๑๐ แผนงาน มีผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr>
<tr><td>ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และทุกแผนงานมีผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	เงื่อนไข ๑. แผนปฏิบัติการของกองทุนที่กำหนดข้างต้น ต้องมีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจนในทุกแผนงานเพื่อใช้ในการประเมินผลสำหรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ และ ๕ กองทุนจะต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการประจำปีที่สำคัญให้กรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) เพื่อให้ข้อสังเกตถึงการกำหนดเป้าหมายในแต่ละแผนงาน ๒. หากกองทุนมีการปรับปรุงแผนปฏิบัติการของกองทุนให้นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาให้ความเห็นชอบภายในเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ๓. กองทุนควรศึกษาทบทวนบทบาทของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เช่น การทบทวนการกำหนดตำแหน่งทางยุทธศาสตร์ โดยควรมีการรับฟังความเห็นและการประเมินผลกระทบจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder Feedback & Impact Assessment) รวมถึงควรจัดทำแนวทาง/รายงานการทบทวนบทบาทฯ และนำแนวทาง/รายงานการทบทวนบทบาทฯ ดังกล่าว เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณถัดไป **หมายเหตุ** การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่ผู้รับผิดชอบโครงการ/กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติไม่สามารถดำเนินการได้ อันเนื่องมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาทิ ความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง ทั้งในบริบทระดับประเทศและระดับโลก ควรมีกลไกการหารือเพื่อประเมินผลการดำเนินงานตามแผน และ/หรือเป้าหมายการดำเนินงาน ระหว่างผู้ประเมินผล และผู้รับการประเมินผล เพื่อพิจารณาแผนปฏิบัติการก่อนการประเมินผลในช่วงก่อนสิ้นปีบัญชี
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ความสำเร็จในการให้บริการของกองทุนที่ดำเนินงานได้ตามมาตรฐาน	พิจารณาจากร้อยละของจำนวนครั้งของการให้บริการของกองทุนที่เกิดขึ้นภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ และสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของกองทุน **สูตรการคำนวณ** $\frac{\text{จำนวนครั้งที่สามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาที่กำหนด}}{\text{จำนวนครั้งทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$ **หมายเหตุ** การประเมินตัวชี้วัดนี้ จะแบ่งประเภทตามการให้บริการของกองทุน
๓.๒.๑ การมอบเงินรางวัลการแข่งขันกีฬาทั่วไป	พิจารณาจากร้อยละของจำนวนครั้งในการดำเนินการมอบเงินรางวัลการแข่งขันกีฬาทั่วไปที่เกิดขึ้นภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ และกองทุนสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของกองทุน

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	โดยมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการของการบริการประเภทนี้ให้พิจารณากำหนดตั้งแต่วันที่คณะกรรมการอนุมัติ/ให้ความเห็นชอบจนถึงวันที่ฝ่ายการคลัง (ซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่เบิกจ่าย) ลงนามในหนังสือเสนอผู้บริหารฝ่ายการคลังเพื่อเบิกจ่าย
๓.๒.๒ การมอบเงินรางวัลการแข่งขันมหกรรมกีฬา	พิจารณาจากร้อยละของจำนวนครั้งในการดำเนินการมอบเงินรางวัลการแข่งขันมหกรรมกีฬาที่เกิดขึ้นภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ และกองทุนสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของกองทุน โดยมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการของการบริการประเภทนี้ให้พิจารณากำหนดตั้งแต่วันที่คณะกรรมการอนุมัติ/ให้ความเห็นชอบจนถึงวันที่ฝ่ายการคลัง (ซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่เบิกจ่าย) ลงนามในหนังสือเสนอผู้บริหารฝ่ายการคลังเพื่อเบิกจ่าย
๓.๒.๓ การให้ความช่วยเหลือสวัสดิการ	พิจารณาจากร้อยละของจำนวนครั้งในการดำเนินการให้ความช่วยเหลือสวัสดิการที่เกิดขึ้นภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ และกองทุนสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของกองทุน โดยมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการของการบริการประเภทนี้ ให้พิจารณากำหนดตั้งแต่วันที่กองทุนได้รับเอกสารการยื่นขอรับเงินสวัสดิการที่ครบถ้วน จนถึงวันที่ฝ่ายการคลัง (ซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่เบิกจ่าย) ลงนามในหนังสือเสนอผู้บริหารฝ่ายการคลังเพื่อเบิกจ่าย ทั้งนี้ ไม่นับรวมสวัสดิการกรณีพิเศษซึ่งไม่อยู่ในระเบียบและต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการ **เงื่อนไข** ๑. ผลการสำรวจความพึงพอใจเฉพาะด้านกระบวนการหรือขั้นตอนการให้บริการ และมาตรฐานระยะเวลาตามข้อตกลงการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ต้องไม่น้อยกว่าผลการสำรวจในปีบัญชี ๒๕๖๘ หากน้อยกว่าจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๑.๐๐๐๐ คะแนน ๒. กองทุนต้องทบทวนมาตรฐานระยะเวลา (SLA) ของการมอบเงินรางวัลและการให้ความช่วยเหลือให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยนำข้อมูลระยะเวลาการให้บริการในอดีต รวมถึงข้อมูลความต้องการ/ความคาดหวังของผู้รับบริการมาประกอบการพิจารณา ลดระยะเวลาหรือลดขั้นตอนที่ไม่จำเป็นเพื่อกำหนดมาตรฐานการให้บริการใหม่ นำเสนอให้ผู้จัดการกองทุนหรือคณะกรรมการได้พิจารณาให้ความเห็นชอบและสื่อสารหรือประกาศให้ผู้รับบริการได้รับทราบ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ เพื่อพร้อมใช้ในปีบัญชี ๒๕๗๐ ต่อไป หากไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จ จะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลง ๒.๐๐๐๐ คะแนน ๓. กองทุนต้องพัฒนาระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย และสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยสามารถยื่นขอรับสวัสดิการในรูปแบบออนไลน์ได้ ประกอบด้วยเงินรางวัลค่ารักษาพยาบาล สวัสดิการและทุนการศึกษา รวมทั้งเบี้ยเลี้ยงนักกีฬา ๔. การให้บริการของกองทุนในการมอบเงินรางวัลการแข่งขันที่กองทุนไม่สามารถดำเนินการได้ อันเนื่องมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง กองทุนควรมีกลไกในการแก้ไขที่เป็นรูปธรรม และมีการเก็บหลักฐาน/ข้อมูลที่เกี่ยวข้องนำส่งให้กรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) เพื่อประกอบการประเมินผลการดำเนินงาน ณ สิ้นปี

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน **ตัวชี้วัดที่ ๔.๑** การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนกลุ่ม B)	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) ๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) ๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๕) ๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๓๐) ๖. การติดตามและประเมินผล (ร้อยละ ๕)
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด)	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) ๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) ๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๔๐)
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนกลุ่ม B)	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๖๐) ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง **ตัวชี้วัดที่ ๕.๑** บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ (ร้อยละ ๓๐) ๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) ๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) ๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) ๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) **เงื่อนไข** กรณีที่ทุนหมุนเวียนปรับเปลี่ยนแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙/แผนการดำเนินงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ทุนหมุนเวียนจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนปรับเปลี่ยนแผนระหว่างปี มากกว่า ๒ ครั้ง จะถูกปรับลดคะแนนจำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินตัวชี้วัดที่ ๕.๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนกลุ่ม B)	พิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากรบุคคล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td>ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ</td><td>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙
เกณฑ์การประเมินผล
<table>
<tr><th rowspan="2">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th><th rowspan="2">น้ำหนัก (%)</th><th colspan="5">ระดับคะแนน</th></tr>
<tr><th>๑</th><th>๒</th><th>๓</th><th>๔</th><th>๕</th></tr>
<tr><td>(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน</td><td>๕๐</td><td>ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ทั้ง ๔ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๑ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๒ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๓ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๔ ไตรมาส</td></tr>
<tr><td>(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม</td><td>๕๐</td><td>ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ทั้ง ๔ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๑ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๒ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๓ ไตรมาส</td><td>เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๔ ไตรมาส</td></tr>
</table>
สูตรการคำนวณ
๑. ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน
$$\frac{\text{ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนรายไตรมาส ในปีบัญชี ๒๕๖๙}}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนรายไตรมาส ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$$
๒. ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม
$$\frac{\text{ผลการเบิกจ่ายภาพรวมรายไตรมาส ในปีบัญชี ๒๕๖๙}}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$$</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ตัวชี้วัด</th><th>คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ</th></tr>
<tr><td></td><td>
โดยที่
๑. งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
๒. แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียนตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ และภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙
๓. ผลการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียนที่เบิกจ่ายได้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ รวมภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙
๔. แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียนตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ซึ่งแบ่งประเภทรายจ่ายเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายส่วนกลาง รวมภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙
๕. ผลการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง ผลการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียนที่เบิกจ่ายได้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายส่วนกลาง
๖. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ

หมายเหตุ
๑. การประเมินผลจะประเมินเป็นรายไตรมาส ตามเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ที่เห็นชอบมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดดังนี้
หน่วย : ร้อยละ
<table>
<tr><th>รายจ่าย</th><th>ไตรมาสที่ ๑</th><th>ไตรมาสที่ ๒</th><th>ไตรมาสที่ ๓</th><th>ไตรมาสที่ ๔</th></tr>
<tr><td>ลงทุน</td><td>๒๐</td><td>๓๘</td><td>๕๕</td><td>๗๕</td></tr>
<tr><td>ภาพรวม</td><td>๓๓</td><td>๕๕</td><td>๗๖</td><td>๙๓</td></tr>
</table>
๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดทำแผนการเบิกจ่ายและดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละไตรมาสให้สอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติ ครม.
๓. หากการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนการเบิกจ่ายงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๔. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีและมีแผนการเบิกจ่ายภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ จะปรับแผนการเบิกจ่ายในตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) และตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๒)
๕. ข้อมูลการเบิกจ่าย หมายรวมถึง ข้อมูลการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามที่ทุนหมุนเวียนรายงานผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS)
๖. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน จะนำน้ำหนักตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) ไปรวมกับตัวชี้วัด ๖.๑ (๒) ทั้งหมด
</td></tr>
</table>

เงื่อนไข : ๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ และแบบสรุปแผนการดำเนินงานประจำปีตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียนภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๗๐ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน**

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด**

๓. การดำเนินงานตามตัวชี้วัดด้านที่ ๔ และด้านที่ ๕ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่ดำเนินการตามประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา **จะถูกปรับลดคะแนนประเด็นย่อยละ ๐.๐๑๐๐ คะแนน จากผลการประเมินในตัวชี้วัดนั้น**

หมายเหตุ : ๑. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน/คณะกรรมการ หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๒. ทุนหมุนเวียน/องค์กร/กองทุน หมายถึง กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๓. รายละเอียดกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง กับ กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น เพื่อกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ซึ่งทั้งสองฝ่ายได้ดำเนินการเจรจาและเห็นพ้องร่วมกันแล้ว โดยเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การประเมิน ปฏิทินการปฏิบัติงาน และเงื่อนไขการประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทุนหมุนเวียนให้เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นสองฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่านและเข้าใจข้อความครบถ้วนแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

.....

(นายปิ่นสาย สุรัสวดี)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

ร้อยเอก .....

(ธรรมนัส พรหมเผ่า)
รองนายกรัฐมนตรี
ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ
ในนามกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ภาคผนวก ข :
กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ทุนหมุนเวียน กลุ่ม A และ กลุ่ม B







สารบัญ

	หน้า
กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	**๑**
คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน	**๖**
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	**๖**
■ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ	๖
■ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ	๑๓
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน	**๑๘**
■ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล	๑๘
■ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล	๒๕
■ กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด	๓๒
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	**๓๕**
■ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ	๓๕
■ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ	**๔๑**
คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง	**๔๖**
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	**๔๖**
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล	**๕๑**
■ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ	๕๑
■ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ	๕๗
คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง	**๖๑**
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ : การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ	**๖๑**
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : ตัวชี้วัดขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)	**๖๓**
การจัดกลุ่มทุนหมุนเวียนให้สอดคล้องกับบริบท/ศักยภาพของทุนหมุนเวียน	**๖๕**

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๑ : การเงิน	**๑๐ -/+๑๐**	**พิจารณาจากผลสำเร็จที่เป็นตัวเงินจากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน** แบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	**ตัวอย่างตัวชี้วัด**
		๑. เพื่อการกู้ยืม	- อัตราการจัดเก็บหนี้ครบกำหนดชำระ/หนี้ค้างชำระ - รายได้ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	- ร้อยละค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงาน - ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย - กำไรต่อหน่วย/กำไรขั้นต้น - อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
		๓. เพื่อการบริการ	- ต้นทุนการให้บริการต่อหน่วย - ร้อยละค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงาน - อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	- ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน - อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน
ด้านที่ ๒ : การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	**๒๕ -/+๑๕**	**พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนองความต้องการ ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สังคม และสิ่งแวดล้อม**	**ตัวอย่างตัวชี้วัด**
		การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) จากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน	
		กลุ่ม A-๑ กลุ่ม B-๑	ประเมินผลลัพธ์ในระดับทุนหมุนเวียน
		กลุ่ม A-๒ กลุ่ม B-๒	ประเมินผลลัพธ์ในระดับโครงการ
		ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ
		การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	- ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) เป็นต้น

<table>
<tr><th>เกณฑ์ประเมินผลฯ</th><th>น้ำหนัก (%)</th><th colspan="2">แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด</th></tr>
<tr><td rowspan="8">ด้านที่ ๓ :
การปฏิบัติการ</td><td rowspan="8">๓๕
-/+๑๕</td><td colspan="2">ตัวอย่างตัวชี้วัด</td></tr>
<tr><td colspan="2">การประเมินผลผลิต (Output) ของทุนหมุนเวียนแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่</td></tr>
<tr><td>๑. เพื่อการกู้ยืม</td><td>- ร้อยละความสำเร็จในการให้กู้ยืมตามแผน
- จำนวนวงเงินที่อนุมัติให้กู้ยืม
- จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติให้กู้ยืม (เช่น เกษตรกร นักเรียน/นักศึกษา ผู้สูงอายุ ผู้พิการ บุคลากรทางการศึกษา โรงเรียน แรงงาน เป็นต้น)
- ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติเงินกู้ต่อจำนวนผู้ที่ขอกู้ทั้งหมด</td></tr>
<tr><td>๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต</td><td>- จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้
- จำนวนผลผลิตที่จำหน่ายได้</td></tr>
<tr><td>๓. เพื่อการบริการ</td><td>- จำนวนผู้ใช้บริการ
- จำนวนครั้งในการให้บริการ
- ร้อยละของผู้ที่ได้รับบริการต่อจำนวนผู้ขอรับบริการทั้งหมด</td></tr>
<tr><td>๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม</td><td>- จำนวนสมาชิก (เช่น จำนวนผู้ประกันตนต่อจำนวนแรงงานทั้งหมด เป็นต้น)
- จำนวนสมาชิกที่ได้รับบริการต่อจำนวนสมาชิกที่ขอรับบริการจากทุนหมุนเวียน</td></tr>
<tr><td>๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม</td><td>- จำนวนวงเงินที่ให้การสนับสนุน
- จำนวนโครงการ/ราย/องค์กร/หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน
- ร้อยละของจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ได้รับการสนับสนุนต่อจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุน</td></tr>
<tr><td colspan="2">๑. กลุ่ม A-๓ และ B-๓ การเตรียมความพร้อมในการประเมินผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน สำหรับทุนหมุนเวียนที่ยังไม่สามารถประเมินผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียนทั้งผลลัพธ์ขององค์กรหรือผลลัพธ์ของโครงการได้ กำหนดตัวชี้วัดเตรียมความพร้อมในการจัดเก็บข้อมูลสำหรับประเมินผลลัพธ์ในปีบัญชี ๒๕๗๐ โดยที่เป้าหมายในปีบัญชี ๒๕๖๙ ต้องมี Baseline ของผลลัพธ์ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๒. ผลคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) (ทุนหมุนเวียนที่มีสถานะเป็นนิติบุคคลและทุนหมุนเวียนที่อยู่ในสังกัดหน่วยงานที่เป็นองค์การมหาชน)</td></tr>
<tr><td colspan="2">การประเมินผลสำเร็จของงานที่ทุนหมุนเวียนต้องพิจารณาดำเนินการเร่งด่วน เช่น
- การปรับปรุง/ทบทวน/เร่งรัดจัดทำกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทุนหมุนเวียน เพื่อให้มีความเหมาะสมในการดำเนินงานกับสภาวะปัจจุบัน
- การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์จัดตั้ง
- ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ
- การดำเนินงานตามข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด</td></tr>
</table>

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		- การดำเนินงานตามข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด - การจัดทำงบการเงินและได้รับการรับรองจาก สตง. (กรณีที่งบการเงินยังไม่ได้รับการรับรองจาก สตง.)
ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน	**๑๒**	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ตัวชี้วัด ดังนี้ **๑. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน** (น้ำหนักร้อยละ ๔) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ **<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>** - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การตอบสนองความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล **<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>** - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - กระบวนการบริหารความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล **๒. การตรวจสอบภายใน** (น้ำหนักร้อยละ ๔) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ **<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล</u>** - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ **<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล</u>** - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		<u>กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</u> - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การประชุมปิดการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ **๓. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล** (น้ำหนักร้อยละ ๔) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ **<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>** - แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล และการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ - การกำกับดูแลข้อมูลและการนำไปใช้ประโยชน์ - การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร **<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>** - แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล และการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล
ด้านที่ ๕ : **การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง**	๘	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ **๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน** (น้ำหนักร้อยละ ๔) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ - การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ - การประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย **๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล** (น้ำหนักร้อยละ ๔) **<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>** - การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ - การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) **<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>** - การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๖ : **การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง**	**๑๐**	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ **๑. การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ** (น้ำหนักร้อยละ ๕) (๑) การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน (๒) การเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม **๒. การขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)/การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG)** (น้ำหนักร้อยละ ๕)

เงื่อนไข :

๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ และแบบสรุปแผนการดำเนินงานประจำปีตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียนภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๗๐ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

๓. การดำเนินงานตามตัวชี้วัดด้านที่ ๔ และด้านที่ ๕ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่ดำเนินการตามประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณาจะถูกปรับลดคะแนนประเด็นย่อยละ ๐.๐๑๐๐ คะแนน จากผลการประเมินในตัวชี้วัดนั้น

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔
การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</u> (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน

๒. <u>การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</u> (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน

๓. <u>การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน

๔. <u>การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง

๕. <u>การตอบสนองความเสี่ยง</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ รวมถึงการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

๖. <u>กิจกรรมการควบคุมภายใน</u> (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี

๗. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (ร้อยละ ๒๗) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตาม การดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๘. <u>การติดตามผลและการประเมินผล</u> (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน[๑] และการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร	๓	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไขพร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไขพร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไขพร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายเดือน
๒) บทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	๔	มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนแต่องค์ประกอบที่ประชุมไม่ครบถ้วน	-	มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนระหว่างผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็นทางการ	-	มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนระหว่างผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง[๑]	๘	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จแต่มีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีไม่ครบถ้วน	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จโดยมีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีครบถ้วน[๑]	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๒ ภายในไตรมาสที่ของปีบัญชี	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

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)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร[๑]	๑๐	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายใน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถอธิบายความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงกับแต่ละยุทธศาสตร์ในทุกยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจนในรูปแบบของระดับความรุนแรงคงเหลือของปัจจัยเสี่ยงในปีก่อนหน้า
๒) การระบุความเสี่ยงระดับสายงาน	๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับสายงาน แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายในของแต่ละสายงาน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับสายงาน โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับสายงาน	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับสายงานได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับสายงานมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของแต่ละสายงาน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงระดับสายงานและปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรของทุนหมุนเวียน

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 รวมทั้งการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรต้องครอบคลุมการประเมินความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช. หากไม่พบหลักฐานการดำเนินงานดังกล่าวจะปรับลดคะแนนประเมินตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อีกทั้งในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย **ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนตัวชี้วัดที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และภารกิจของทุนหมุนเวียนจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๐.๕๐๐๐ คะแนน**

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร[๑] (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๑๕	มีการประเมินเฉพาะโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบบางความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กรโดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณาแยกรายปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile)[๒]

หมายเหตุ :

[๑] การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓ สำหรับการกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔ สำหรับความเสี่ยงระดับองค์กรที่อยู่ในระดับที่เกินกว่าขอบเขตความรุนแรงที่กำหนด

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

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร	๑๐	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรและสามารถอธิบายถึงความสอดคล้องระหว่างแผนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมภายในได้อย่างชัดเจน	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรโดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๔ แผนการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง	๕	บางปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้องและสามารถวิเคราะห์ได้ว่าสาเหตุหลักคือประเด็นใด	ทุกปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้องและสามารถวิเคราะห์ได้ถึงสาเหตุหลักของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	มีการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยงและความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการถูกระบุในแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กร โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ[๑]	๕	มีการกำหนดกระบวนการทำงานที่สำคัญและกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในแต่ไม่ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครบทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร
๒) การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี	๓	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน แต่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน อย่างไรก็ตาม การกระทบยอดทรัพย์สินมีผลต่าง	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน ทั้งนี้ การกระทบยอดทรัพย์สินไม่มีผลต่าง

หมายเหตุ :

[๑] กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๗)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง	๒๐	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน ครบทุกปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๒) การทบทวนและปรับปรุงผลการบริหารความเสี่ยง	๗	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี แต่ไม่ได้คำนึงถึงความสามารถในการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงเทียบกับเป้าหมายที่ชัดเจน	-	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี ๑ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๒ หรือ ๓)	-	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี ๒ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๒ และ ๓)

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ[๑]	๒	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ[๒] ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ[๒]ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ[๑]	๒	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามเวลากำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วันนับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในและมีแนวทางในการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

[๑] หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

[๒] ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์

<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</u> (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร

๒. <u>การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</u> (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน

๓. <u>กระบวนการบริหารความเสี่ยง</u> (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง

๔. <u>กิจกรรมการควบคุมภายใน</u> (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ

๕. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๖. <u>การติดตามผลและการประเมินผล</u> (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน[๑] และการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร	๗	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายเดือน

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง[๑]	๘	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จ แต่มีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีไม่ครบถ้วน	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีครบถ้วน[๑]	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๑ ของปีบัญชี	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

หมายเหตุ :

[๑] องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย

๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยง

๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น

๕. การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่ได้ (Cost - Benefit) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร

๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนมีคู่มือการบริหารความเสี่ยงแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร[๑]	๔๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน	ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบ <u>ครบทุก</u>ความเสี่ยงระดับองค์กร แยกรายปัจจัยเสี่ยง	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๒ และการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณาแยกรายปัจจัยเสี่ยง รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile)[๒]	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง <u>ครบทุก</u>ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และสามารถอธิบายถึงความสอดคล้องระหว่างแผนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมภายในได้อย่างชัดเจน	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๔ และแผนการบริหารความเสี่ยง <u>ครบทุก</u>ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี

หมายเหตุ :

[๑] การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น รวมทั้งการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรต้องครอบคลุมการประเมินความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวของกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช. หากไม่พบหลักฐานการดำเนินงานดังกล่าวจะปรับลดคะแนนประเมินตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อีกทั้งในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย **ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนตัวชี้วัดที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และภารกิจของทุนหมุนเวียนจะปรับลดคะแนน<u>ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน</u> ๐.๕๐๐๐ คะแนน**

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

๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ[๑]	๕	มีการกำหนดกระบวนการทำงานที่สำคัญ และกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในแต่ไม่ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครบทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร

หมายเหตุ :

[๑] กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง	๒๐	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน ครบทุกปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๒) การทบทวนและปรับปรุงผลการบริหารความเสี่ยง	๑๐	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี แต่ไม่ได้คำนึงถึงความสามารถในการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงเทียบกับเป้าหมายที่ชัดเจน	-	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี ๑ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๒ หรือ ๓)	-	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี ๒ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๒ และ ๓)

๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ[๑]	๒	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ[๒] ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ[๒] ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ[๑]	๓	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามเวลากำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วันนับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

หมายเหตุ :

[๑] หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

[๒] ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์

<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม

๒. <u>ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแนวทางการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ

๓. <u>การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน

๔. <u>การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน

๕. <u>การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ</u> (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาคณะกรรมการตรวจสอบ	๕	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและจัดทำกฎบัตร[๑] ของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไม่ครบทุกไตรมาส	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญ[๒] ครบถ้วนทุกประเด็น	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญ[๒] ครบถ้วนทุกประเด็น และมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้สอบบัญชีของทุนหมุนเวียน (อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง)
๒) การจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน[๒]	๕	มีการจัดทำ/ทบทวนแต่กฎบัตรมีประเด็นสำคัญ[๓] ไม่ครบถ้วน หรือครบถ้วนแต่กฎบัตรไม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น[๓] สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น[๓] สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียนกฎบัตรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	หน่วยตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามกฎบัตรกำหนดไม่ครบถ้วนทุกประเด็น	หน่วยตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามกฎบัตรกำหนดครบถ้วนทุกประเด็น
๓) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					(Information System) เฉพาะ General control	(Information System) ครบถ้วนทั้ง General control และ Application control
๔) บทบาทในการให้คำปรึกษา	๕	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ[๔] บางเรื่อง[๕]	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ[๖] บางส่วน[๗]	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบครบถ้วน[๘]	ข้อเสนอแนะหน่วยตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้ทุนหมุนเวียนปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและผลของการปรับปรุงสามารถแสดงผลลัพธ์ที่ดีขึ้นได้อย่างชัดเจน

หมายเหตุ :

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

[๒] ประเด็นที่สำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณา ประกอบด้วย การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การสอบทานให้ทุนหมุนเวียนมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ การสอบทานการดำเนินของทุนหมุนเวียนให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทุนหมุนเวียน การพิจารณาแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี การพิจารณางบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาแผนฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน การพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

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

[๔] การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

[๕] การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

[๖] การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี

[๗] การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

[๘] การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กรมีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กรไม่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
๓) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทางในการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร[๑] และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร[๒] บางส่วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน และมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน และมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน พร้อมทั้งมีการจัดทำแผนปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

๑. แนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ประกอบด้วย ๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายในและภายนอก และ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ ๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผนตรวจสอบระยะยาว[๑] ตามฐานความเสี่ยง	๕	มีการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว แต่ไม่มีการประเมินความเสี่ยง	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนบางส่วน แต่มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ[๒]	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนครบถ้วน และมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาวมีองค์ประกอบที่สำคัญ[๓] บางส่วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาวมีองค์ประกอบที่สำคัญ[๓] ครบถ้วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี
๒) การวางแผนตรวจสอบประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	๕	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน และได้รับการความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี
๓) การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน[๕]	๕	จัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ แต่ไม่ได้รับการตอบกลับจากฝ่ายบริหาร	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ และฝ่ายบริหารได้แสดงความเห็นตอบกลับมา และหน่วยตรวจสอบภายในนำความเห็นดังกล่าวเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนตรวจสอบ	-	ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในมีการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนเพื่อรับฟังความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในนำความเห็นดังกล่าวเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

[๑] แผนตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตาม แผนตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ร่วมด้วย

[๒] การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ คือ การกำหนดปัจจัยเสี่ยงสำหรับการวางแผนตรวจสอบซึ่งพิจารณาตามความเหมาะสมของทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม ต้องมีการพิจารณา ๑) ความเสี่ยงด้านโอกาสเกิดทุจริตในประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน ๒) ความเห็นของผู้สอบบัญชี ๓) ระยะเวลาการตรวจสอบในอดีตที่ผ่านมา และต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนทั้ง ๒ มุมมอง คือ โอกาสและผลกระทบ

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

[๔] แผนตรวจสอบประจำปี ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ๑) กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ (พิจารณาสอดคล้องกับการประเมินตามแผนตรวจสอบระยะยาว) แต่ต้องมีการระบุกิจกรรมด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และบทบาทการเป็นที่ปรึกษา ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) การจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ๔) หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของแผนตรวจสอบประจำปีพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในแผนตรวจสอบประจำปีเท่านั้น

[๕] การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบสอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน[๑]	๕	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบบางเรื่องที่ตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน และจัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	การจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยง	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ[๑]	๕	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการไม่ครบทุกเรื่องตามแผนตรวจสอบประจำปี	-	-	-	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ[๑]	๕	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการไม่ครบทุกเรื่องตามแผนตรวจสอบประจำปี	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผลการตรวจสอบมีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยภายใน ๗ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ
๔) รายงานผลการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน[๒]	๘	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ไม่ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี<u>แต่องค์ประกอบไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีและรายงานฯ มีองค์ประกอบครบถ้วน
๕) มีระบบในการติดตามข้อเสนอแนะและสามารถติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างครบถ้วน	๑๐	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะน้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของข้อเสนอแนะทั้งหมด	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้มากกว่าร้อยละ ๒๕ แต่ไม่ครบทุกเรื่อง	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดแต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี หากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

[๒] องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของรายงานพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบเท่านั้น

<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม

๒. <u>ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแนวทางการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ

๓. <u>การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน

๔. <u>การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน

๕. <u>การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ</u> (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาทคณะกรรมการตรวจสอบ	๕	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและจัดทำกฎบัตร[๑] ของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไม่ครบทุกไตรมาส	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญ[๒] ครบถ้วนทุกประเด็น	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญ[๒] ครบถ้วนทุกประเด็น และมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารทุนหมุนเวียน (อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง)
๒) การจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน	๕	มีการจัดทำ/ทบทวนแต่กฎบัตรมีประเด็นสำคัญ[๓] ไม่ครบถ้วน หรือครบถ้วนแต่กฎบัตรไม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น[๓] สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น[๓] สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียนกฎบัตรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	หน่วยตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามกฎบัตรกำหนดไม่ครบถ้วนทุกประเด็น	หน่วยตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามกฎบัตรกำหนดครบถ้วนทุกประเด็น
๓) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) ครบถ้วนทั้ง General control และ Application control

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๔) บทบาทในการให้คำปรึกษา	๕	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ[๔] บางเรื่อง[๕]	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ[๖] บางส่วน[๗]	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบครบถ้วน[๘]	ข้อเสนอแนะหน่วยตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้ทุนหมุนเวียนปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและผลของการปรับปรุงสามารถแสดงผลลัพธ์ที่ดีขึ้นได้อย่างชัดเจน

หมายเหตุ :

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

[๒] ประเด็นที่สำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณา ประกอบด้วย การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การสอบทานให้ทุนหมุนเวียนมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ การสอบทานการดำเนินของทุนหมุนเวียนให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทุนหมุนเวียน การพิจารณาแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี การพิจารณางบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาแผนฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน การพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

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

[๔] การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

[๕] การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

[๖] การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี

[๗] การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

[๘] การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม – ตอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กรมีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กรไม่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
๓) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทางในการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร[๑] และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กร[๒] บางส่วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วนและมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วนและมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วนพร้อมทั้งมีการจัดทำแผนปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

๑. แนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ประกอบด้วย ๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายใน และ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ ๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผนตรวจสอบระยะยาว[๑] ตามฐานความเสี่ยง	๕	มีแผนตรวจสอบระยะยาวแต่ไม่มีการประเมินความเสี่ยง	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนบางส่วน แต่มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ[๒]	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนครบถ้วน และมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาวมีองค์ประกอบที่สำคัญ[๓] บางส่วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาวมีองค์ประกอบที่สำคัญ[๓] ครบถ้วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี
๒) การวางแผนตรวจสอบประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	๕	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน และได้รับการความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี
๓) การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน[๓]	๕	จัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ แต่ไม่ได้รับการตอบกลับจากฝ่ายบริหาร	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ และฝ่ายบริหารได้แสดงความเห็นตอบกลับมา และหน่วยตรวจสอบภายในนำความเห็นดังกล่าวเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนตรวจสอบ	-	ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในมีการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนเพื่อรับฟังความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในนำความเห็นดังกล่าวเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

[๑] แผนตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตาม แผนตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ร่วมด้วย

[๒] การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ คือ การกำหนดปัจจัยเสี่ยงสำหรับการวางแผนตรวจสอบซึ่งพิจารณาตามความเหมาะสมของทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม ต้องมีการพิจารณา ๑) ความเสี่ยงด้านโอกาสเกิดทุจริตในประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน ๒) ความเห็นของผู้สอบบัญชี ๓) ระยะเวลาการตรวจสอบในอดีตที่ผ่านมา และต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนทั้ง ๒ มุมมอง คือ โอกาสและผลกระทบ

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

[๔] แผนตรวจสอบประจำปี ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ๑) กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ (พิจารณาสอดคล้องกับการประเมินตามแผนตรวจสอบระยะยาว) แต่ต้องมีการระบุกิจกรรมด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และบทบาทการเป็นที่ปรึกษา ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) การจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ๔) หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน

[๕] การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบสอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน[๑]	๕	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบบางเรื่องที่ตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน และจัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	การจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยง แต่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ[๑]	๕	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการไม่ครบทุกเรื่องตามแผนตรวจสอบประจำปี	-	-	-	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ[๑]	๕	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการไม่ครบทุกเรื่องตามแผนตรวจสอบประจำปี	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผลการตรวจสอบมีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยภายใน ๗ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ
๔) รายงานผลการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน[๒]	๘	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ไม่ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี<u>แต่องค์ประกอบไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีและรายงานฯ มีองค์ประกอบครบถ้วน
๕) มีระบบในการติดตามข้อเสนอแนะและสามารถติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างครบถ้วน	๑๐	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะน้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของข้อเสนอแนะทั้งหมด	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้มากกว่าร้อยละ ๒๕ แต่ไม่ครบทุกเรื่อง	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดแต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี หากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

[๒] องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของรายงานพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบเท่านั้น

<u>กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ

๒. <u>การประชุมปิดการตรวจสอบ</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้มอบข้อเสนอแนะ

๓. <u>การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ</u> (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วเสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน[๑]	๔๕	ทุนหมุนเวียนมีการประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายในต้นสังกัด แต่ไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ	-	ทุนหมุนเวียนได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและคณะกรรมการฯ ได้มอบนโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ[๒]	๑๕	ทุนหมุนเวียนมีการประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายในต้นสังกัด แต่ไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	มีการประชุมปิดการตรวจสอบ<u>แต่ไม่ครบ</u>ทุกเรื่อง/ครั้งที่ได้รับการตรวจสอบ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด<u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u>ที่ได้รับการตรวจสอบ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด<u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u>ที่ได้รับการตรวจสอบและกำหนดแนวทางการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน<u>แต่ไม่ครบ</u>ทุกข้อเสนอแนะ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด<u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u>ที่ได้รับการตรวจสอบและกำหนดแนวทางการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน[๓]<u>และครบถ้วน</u>ทุกข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ[๔,๕]	๔๐	ทุนหมุนเวียนมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่แก้ไขแล้วเสร็จช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	ทุนหมุนเวียนมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามระยะเวลาที่กำหนด แต่ไม่ครบถ้วนทุกข้อเสนอแนะ	มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามระยะเวลาที่กำหนดและรายงานผลการแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา	ผลการตรวจสอบของทุนหมุนเวียนในรอบ ๒ ปี ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นประเด็นผิดซ้ำ	ผลการตรวจสอบของทุนหมุนเวียนในรอบ ๓ ปี ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นประเด็นผิดซ้ำ

หมายเหตุ :

[๑] นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณาประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และ/หรือกรณีที่ทุนหมุนเวียนได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

[๒] หากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด ให้การประเมินผลหัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน

[๓] การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่จะสามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด โดยที่ประกอบด้วย ๑) แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ๒) ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และ ๓) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ

[๔] หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีเท่ากับมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด

[๕] หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน

<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี</u> (ร้อยละ ๕๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญของทุนหมุนเวียน พร้อมทั้งกำหนดแผนที่นำทางด้านดิจิทัลทั้งในระยะสั้น กลาง และยาว (Digital Roadmap) อย่างชัดเจน โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และนำไปสู่การถ่ายทอดแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชีที่มีองค์ประกอบครบถ้วนสมบูรณ์ โดยเพิ่มการพิจารณาคุณภาพของการจัดทำแผน เช่น การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอกในการจัดทำแผนที่ครอบคลุม การกำหนดแผนที่นำทาง (Roadmap) สำหรับการพัฒนาระบบดิจิทัลและสารสนเทศ การวิเคราะห์ พิจารณาประสิทธิผล/ความคุ้มค่าในการลงทุนด้านดิจิทัล การจัดหา (Acquisition) ที่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น เพื่อนำมาใช้ในการกำหนดตัวชี้วัดของแผนงาน/โครงการในการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ความท้าทายของการกำหนดค่าเป้าหมาย โดยใช้ข้อมูลในอดีตของทุนหมุนเวียน/ค่ามาตรฐาน และความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียน เป็นต้น

๑.๑ แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๒๕)

๑.๒ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ (ร้อยละ ๒๕)

๒. <u>การกำกับดูแลข้อมูลและการนำไปใช้ประโยชน์</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการได้มาและการนำไปใช้ข้อมูลของหน่วยงานถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสามารถเชื่อมโยงกันได้อย่างมีประสิทธิภาพและมั่นคงปลอดภัยโดยใช้ข้อมูลเป็นหลักในการขับเคลื่อนการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

๓. <u>การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร (ร้อยละ ๓๐)</u> พิจารณาจากการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งส่วนการดำเนินของทุนหมุนเวียนและการให้บริการแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น การพัฒนากระบวนการทำงานต่าง ๆ การพัฒนาบริการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานตามภารกิจ เป็นต้น

๓.๑ การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

๓.๒ การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งนอกองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๕๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว)[๑] และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐[๒]	๒๕	มีการจัดทำหรือทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ แต่ยังไม่สมบูรณ์	ร่างแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ	● แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี ● สื่อสารแผนดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทางอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุมชี้แจง	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน
๒) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ [๓]	๒๕	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ และมีผลงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ทุกแผนงาน	สรุปปัจจัยสำเร็จหรือปัญหาและแนวทางแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละแผนงานที่มีคุณภาพ ให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน[๔] ได้รับทราบเพื่อให้ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะภายในปีบัญชี

หมายเหตุ :

[๑] องค์ประกอบของแผนปฏิบัติการระยะยาวที่ครบถ้วน ต้องประกอบด้วย ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกที่ส่งผลต่อการดำเนินงานด้านดิจิทัล ๒) แผนที่นำทางด้านดิจิทัลทั้งในระยะสั้น กลาง และยาว (Digital Roadmap) ๓) ยุทธศาสตร์ ๔) กลยุทธ์ ๕) ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายระดับกลยุทธ์ในแต่ละระยะ ๖) แผนงาน/โครงการระยะยาว และ ๗) ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการทั้งในระดับผลลัพธ์ (Outcome) รายปี

โดยองค์ประกอบของแผนปฏิบัติการระยะยาวที่สมบูรณ์ พิจารณาจาก

๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก ต้องมีการแสดงการวิเคราะห์ผ่านเครื่องมือในการจัดทำแผนอย่างเป็นระบบ เช่น ๗S และ PESTEL เป็นต้น โดยปัจจัยภายนอก ต้องประกอบด้วยอย่างน้อย เช่น แผนพัฒนารัฐบาลดิจิทัล แผนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (Computer - related Crime Law) พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (Electronic Transaction Law) พระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ (Cybersecurity Law) พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (Personal Data Protection Law) พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ พระราชบัญญัติระบบการชำระเงิน พ.ศ. ๒๕๖๐ (Payment System Law) พระราชบัญญัติการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พ.ศ. ๒๕๖๐ (Digital Economy and Society) พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ รวมถึงมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อาทิ ISO ๓๘๕๐๐, ISO ๒๗๐๐๑ เป็นต้น

๒) ทุนหมุนเวียนต้องมีการกำหนดแผนที่นำทางด้านดิจิทัลในระยะสั้น กลาง และยาว (Digital Roadmap) ที่เชื่อมโยงและสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน รวมถึงนโยบายต่างๆ พร้อมกำหนดเป้าหมายในแต่ละระยะอย่างชัดเจน โดย Digital Roadmap ควรสะท้อนถึงทิศทางการดำเนินงานที่สำคัญ เช่น การบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลและการดำเนินงานร่วมกันระหว่างหน่วยงาน (Government Integration) การกำกับดูแลข้อมูลและการบริหารจัดการข้อมูลขนาดใหญ่ขององค์กร (Data Governance and Big Data Management) การบริหารจัดการความมั่งคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร (Information Security Management) การบริหารความต่อเนื่องและความพร้อมใช้ของระบบ (Business Continuity and Availability Management) ประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองตามความต้องการ เป็นต้น

๓) แผนงาน/โครงการ

๓.๑ แผนงาน/โครงการระยะยาว ต้องประกอบด้วย ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒) โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓) โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัลที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔) โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน ๕) โครงการที่ตอบสนองต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม (ถ้ามี) ๖) โครงการที่เกี่ยวข้องกับการบูรณาการเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานอื่น ๆ อย่างเหมาะสม (ถ้ามี) โดยที่ ถ้ามี หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องแสดงหลักฐานการวิเคราะห์ในกระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียนที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานในส่วนดังกล่าวครบถ้วนแล้วจึงไม่มีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าวถ้าหากไม่มีการวิเคราะห์ที่ครบถ้วนและชัดเจนทุนหมุนเวียนจะต้องมีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าวในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว)

๓.๒ สำหรับโครงการลงทุนด้านดิจิทัล ต้องมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาประสิทธิผล/ความคุ้มค่าในการลงทุนที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม ได้แก่

๓.๒.๑ การกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและวัดผลได้สำหรับแต่ละโครงการตั้งแต่เริ่มต้น เช่น

- ด้านการเงิน เช่น อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (ต้นทุนที่ลดลงหรือรายได้ที่เพิ่มขึ้นเทียบกับเงินลงทุน)
- ด้านการดำเนินงาน เช่น เวลาที่ลดลงในการปฏิบัติงานที่ลดลง จำนวนข้อผิดพลาดที่ลดลง ประสิทธิภาพการผลิตที่เพิ่มขึ้น เป็นต้น
- ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น ความพึงพอใจ การรักษาราการรักษาผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จำนวนผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียใหม่ที่เพิ่มขึ้นจากช่องทางดิจิทัล

๓.๒.๒ การจัดหา (Acquisition) ที่มีประสิทธิภาพ เช่น

- การพิจารณารูปแบบการจัดหา (Acquisition Models) เช่น การซื้อขาด (On-Premise/Perpetual License) ซึ่งเหมาะสำหรับระบบที่ต้องการการควบคุมอย่างสมบูรณ์ และมีทรัพยากรภายในในการบำรุงรักษา การเช่าใช้/สมัครสมาชิก (SaaS/Cloud-based) ซึ่งเป็นการลดต้นทุนเริ่มต้น ค่าใช้จ่ายเป็นรายเดือน/รายปี ลดภาระการดูแลระบบ ซึ่งเหมาะสำหรับหน่วยงานที่ต้องการความยืดหยุ่นและเข้าถึงเทคโนโลยีล่าสุดได้รวดเร็ว การพัฒนาเอง (In-house Development) ซึ่งเหมาะสำหรับโซลูชันที่ต้องการความเฉพาะเจาะจงสูง และมีทีมพัฒนาภายในที่สามารถดำเนินการได้ เป็นต้น
- การบริหารจัดการสัญญา (Contract Management) เช่น ระบุขอบเขตงาน SLAs (Service Level Agreements) การรับประกัน สิทธิในการเป็นเจ้าของข้อมูล และเงื่อนไขการสิ้นสุดสัญญา

๓.๓ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายในแต่ละระดับ เช่น ตัวชี้วัดระดับยุทธศาสตร์ (Strategy)/ระดับกลยุทธ์ (Tactics) ระดับแผนงาน/โครงการ ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ/หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark)

๓.๔ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของแผนงาน/โครงการทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดให้ครบถ้วนทุกแผนงาน/โครงการ

๓.๕ การจัดลำดับความสำคัญ ทุนหมุนเวียนจะต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนในการพิจารณาความสำคัญของแผนงาน/โครงการ เช่น ทรัพยากรด้านการเงินและไม่ใช่การเงิน การเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน (การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย) การสร้างประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ความเร่งด่วน เป็นต้น

[๒] การแปลงแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชี ต้องมีการระบุที่ครบถ้วน ดังนี้

- ชื่อแผนงาน
- เป้าประสงค์
- ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
- งบประมาณ (ถ้ามี)
- ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
- ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนว่างเว้นเนื่องจากเหตุสุดวิสัย (เช่น ประธาน และหรือกรรมการลาออกจนไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้จากการที่องค์ประชุม และ/หรือองค์ประกอบไม่ครบถ้วนตามระเบียบข้อบังคับของทุนหมุนเวียน) ส่งผลให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลไม่สามารถให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีได้ภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ นั้น ทุนหมุนเวียนจะต้องนำเสนอแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

[๓] การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดผลผลิต (Output) และตัวชี้วัดผลลัพธ์ (Outcome) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

[๔] ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. การกำกับดูแลข้อมูลและการนำไปใช้ประโยชน์ (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำกับดูแลข้อมูลและการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อนำไปใช้ประโยชน์	๒๐	ดำเนินการการกำกับดูแลข้อมูลและการนำไปใช้ประโยชน์แต่ไม่ครบถ้วนทั้ง ๔ ประเด็น ● การโครงสร้างการกำกับดูแลข้อมูลที่ชัดเจน ● กระบวนการกำกับดูแลข้อมูลที่เป็นมาตรฐานหน่วยงาน ● นโยบายข้อมูลและการตรวจสอบบังคับใช้ทั้งหน่วยงาน การวัดประสิทธิภาพกระบวนการและคุณภาพข้อมูล	กำหนดกระบวนการกำกับดูแลข้อมูลและและการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ครบถ้วน ๔ ประเด็น	สามารถดำเนินการตามกระบวนการกำกับดูแลข้อมูลและและการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ครบถ้วน ๔ ประเด็น	● ทุนหมุนเวียนมีการนำข้อมูลที่ผ่านกระบวนการดำเนินการด้านการกำกับดูแลข้อมูลไปใช้ประโยชน์ไม่น้อยกว่า ๑ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านการวิเคราะห์และนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ภายในองค์กร (Internal Use) ๒) ด้านข้อมูลเปิดภาครัฐ (Open Government Data) ๓) ด้านการแบ่งปันหรือแลกเปลี่ยนข้อมูล (Shareable Data)	● ทุนหมุนเวียนมีการนำข้อมูลที่ผ่านกระบวนการดำเนินการด้านการกำกับดูแลข้อมูลไปใช้ประโยชน์ไม่น้อยกว่า ๒ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านการวิเคราะห์และนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ภายในองค์กร (Internal Use) ๒) ด้านข้อมูลเปิดภาครัฐ (Open Government Data) ๓) ด้านการแบ่งปันหรือแลกเปลี่ยนข้อมูล (Shareable Data)

๓. การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ภายในองค์กร	๑๕	ระบุกระบวนการทำงานหลักและกระบวนการสนับสนุนตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน	สัดส่วนกระบวนการที่มีการนำดิจิทัลมาใช้ต่อกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุนมีค่าน้อยกว่าร้อยละ ๑๐	สัดส่วนกระบวนการที่มีการนำดิจิทัลมาใช้ต่อกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุนมีค่าตั้งแต่ร้อยละ ๑๐ แต่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐	สัดส่วนกระบวนการที่มีการนำดิจิทัลมาใช้ต่อกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุนมีค่าตั้งแต่ร้อยละ ๓๐ แต่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐	● สัดส่วนกระบวนการที่มีการนำดิจิทัลมาใช้ต่อกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป และ ● มีผลลัพธ์จากการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในองค์กรดีกว่าเป้าหมายและดีขึ้นอย่างต่อเนื่องอย่างน้อย ๒ ปี

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ภายนอกองค์กร	๑๕	ระบุบริการหลักที่ให้บริการต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร แต่ไม่ได้ระบุปริมาณธุรกรรม	สัดส่วนปริมาณธุรกรรมดิจิทัลต่อปริมาณธุรกรรมทั้งหมดของการให้บริการฯ มีค่าน้อยกว่าร้อยละ ๑๐	สัดส่วนปริมาณธุรกรรมดิจิทัลต่อปริมาณธุรกรรมทั้งหมดของการให้บริการ มีค่าตั้งแต่ร้อยละ ๑๐ แต่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐	สัดส่วนปริมาณธุรกรรมดิจิทัลต่อปริมาณธุรกรรมทั้งหมดของการให้บริการ มีค่าตั้งแต่ร้อยละ ๓๐ แต่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐	● สัดส่วนปริมาณธุรกรรมดิจิทัลต่อปริมาณธุรกรรมทั้งหมดของการให้บริการตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป และ ● มีผลลัพธ์จากการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายนอกองค์กรดีกว่าเป้าหมายและดีขึ้นอย่างต่อเนื่องอย่างน้อย ๒ ปี

<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี</u> (ร้อยละ ๖๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญของทุนหมุนเวียน โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และนำไปสู่การถ่ายทอดแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชีที่มีองค์ประกอบครบถ้วนสมบูรณ์ โดยเพิ่มการพิจารณาคุณภาพของการจัดทำแผน เช่น การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอกในการจัดทำแผน การกำหนดตัวชี้วัดของแผนงาน/โครงการในการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ความท้าทายของการกำหนดค่าเป้าหมาย โดยใช้ข้อมูลในอดีตของทุนหมุนเวียน/ค่ามาตรฐาน และความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนงานของทุนหมุนเวียน เป็นต้น เพื่อนำมาใช้ในการกำหนดตัวชี้วัดของแผนงาน/โครงการในการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ความท้าทายของการกำหนดค่าเป้าหมาย โดยใช้ข้อมูลในอดีตของทุนหมุนเวียน/ค่ามาตรฐาน และความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียน เป็นต้น

๑.๑ แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๓๐)

๑.๒ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ (ร้อยละ ๓๐)

๒. <u>การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล</u> (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการแสดงกระบวนการวิเคราะห์ความจำเป็น ประโยชน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) การพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการดำเนินการตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม รวมทั้งคุณภาพของการกำหนดตัวชี้วัดในการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการใช้งานระบบสารสนเทศ

๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๒๐)

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๖๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) [๑] และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐[๒]	๓๐	มีการจัดทำหรือทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ แต่ยังไม่สมบูรณ์	ร่างแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ	● แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือ คณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี ● สื่อสารแผนดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทางอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุมชี้แจง	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน

หมายเหตุ :

[๑] องค์ประกอบของแผนปฏิบัติการระยะยาวที่ครบถ้วน ต้องประกอบด้วย ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกที่ส่งผลต่อการดำเนินงานด้านดิจิทัล ๒) ยุทธศาสตร์ ๓) กลยุทธ์ ๔) ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายระดับกลยุทธ์ในแต่ละระยะ ๕) แผนงาน/โครงการระยะยาว และ ๖) ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการทั้งในระดับผลลัพธ์ (Outcome) รายปี

โดยองค์ประกอบของแผนปฏิบัติการระยะยาวที่สมบูรณ์ พิจารณาจาก

๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก ต้องมีการแสดงการวิเคราะห์ผ่านเครื่องมือในการจัดทำแผนอย่างเป็นระบบ เช่น ๗S และ PESTEL เป็นต้น โดยปัจจัยภายนอก ต้องประกอบด้วยอย่างน้อย เช่น แผนพัฒนารัฐบาลดิจิทัล แผนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (Computer - related Crime Law) พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (Electronic Transaction Law) พระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ (Cybersecurity Law) พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (Personal Data Protection Law) พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ พระราชบัญญัติระบบการชำระเงิน พ.ศ. ๒๕๖๐ (Payment System Law) พระราชบัญญัติการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พ.ศ. ๒๕๖๐ (Digital Economy and Society) พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ เป็นต้น

๒) แผนงาน/โครงการ

๒.๑ แผนงาน/โครงการระยะยาว ต้องประกอบด้วย ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒) โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓) โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัลที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔) โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/

หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน ๕) โครงการที่ตอบสนองต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม (ถ้ามี) ๖) โครงการที่เกี่ยวข้องกับการบูรณาการเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานอื่น ๆ อย่างเหมาะสม (ถ้ามี) โดยที่ ถ้ามี หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องแสดงหลักฐานการวิเคราะห์ในกระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียนที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานในส่วนดังกล่าวครบถ้วนแล้วจึงไม่มีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าว ถ้าหากไม่มีการวิเคราะห์ที่ครบถ้วนและชัดเจนทุนหมุนเวียนจะต้องมีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าวในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว)

๒.๒ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายในแต่ละระดับ เช่น ตัวชี้วัดระดับยุทธศาสตร์ (Strategy)/ระดับกลยุทธ์ (Tactics) ระดับแผนงาน/โครงการ ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ/หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark)

๒.๓ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของแผนงาน/โครงการทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดให้ครบถ้วนทุกแผนงาน/โครงการ

๒.๔ การจัดลำดับความสำคัญ ทุนหมุนเวียนจะต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนในการพิจารณาความสำคัญของแผนงาน/โครงการ เช่น ทรัพยากรด้านการเงินและไม่ใช่การเงิน การเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน (การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย) การสร้างประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ความเร่งด่วน เป็นต้น

[๒] การแปลงแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชี ต้องมีการระบุที่ครบถ้วน ดังนี้
- ชื่อแผนงาน
- เป้าประสงค์
- ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
- งบประมาณ (ถ้ามี)
- ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
- ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนว่างเว้นเนื่องจากเหตุสุดวิสัย (เช่น ประธาน และหรือกรรมการลาออกจนไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้จากการที่องค์ประชุม และ/หรือองค์ประกอบไม่ครบถ้วนตามระเบียบข้อบังคับของทุนหมุนเวียน) ส่งผลให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลไม่สามารถให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีได้ภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ นั้น ทุนหมุนเวียนจะต้องนำเสนอแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ [๓]	๓๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ และมีผลงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ทุกแผนงาน	สรุปปัจจัยสำเร็จหรือปัญหาและแนวทางแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละแผนงานที่มีคุณภาพให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน[๔] ได้รับทราบเพื่อให้ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะภายในปีบัญชี

หมายเหตุ :

[๓] การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดผลผลิต (Output) และตัวชี้วัดผลลัพธ์ (Outcome) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

[๔] ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐)

๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS)	๒๐	มีระบบ[๑] ที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน แต่ข้อมูลไม่มีความทันกาลและไม่มีการเทียบกับเป้าหมาย[๒] ในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบ[๑] ที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาลแต่ไม่มีการเทียบกับเป้าหมาย[๒] ในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบ[๑] ที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาลและมีการเทียบกับเป้าหมาย[๒] ในระดับทุนหมุนเวียน	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และมีการกำหนดตัวชี้วัด[๒] เพื่อประเมินประสิทธิภาพ[๓] และประสิทธิผล[๔] ของการใช้งานผ่านระบบ และมีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่กำหนดเป็นไปตามเป้าหมาย	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ และมีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด[๒] ที่กำหนดดีกว่าเป้าหมายและดีขึ้นอย่างต่อเนื่องอย่างน้อย ๒ ปี

หมายเหตุ

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการแสดงกระบวนการวิเคราะห์ความจำเป็น ประโยชน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการดำเนินการตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม

[๒] ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ/หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark) หากระบบดังกล่าวเป็น ๑ ในโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการดิจิทัล ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายต้องสอดคล้องกันกับที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี

[๓] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิภาพ (Output) เช่น ร้อยละของจำนวนครั้งที่เข้าใช้งานระบบต่อจำนวนผู้ใช้บริการทั้งหมด จำนวนข้อผิดพลาด/ข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นจากการใช้งานระบบ จำนวนผู้เข้าใช้งานเฉลี่ยต่อเดือน/ไตรมาส เป็นต้น

[๔] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิผล (Outcome) เช่น ร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้ใช้บริการต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๑๐	มีระบบ[๑] ที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวก	มีระบบ[๑] ที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวย	มีระบบ[๑] ที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวย	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และมีการกำหนดตัวชี้วัด[๒] เพื่อประเมินประสิทธิภาพ[๓] และประสิทธิผล[๔] ของการใช้งาน	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ และมีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด[๒] ที่กำหนดดีกว่าเป้าหมายและดีขึ้น

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
		ต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช่ การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็น การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	ผ่านระบบ และมี ผลการดำเนินงาน ตามตัวชี้วัด ที่กำหนดเป็นไปตาม เป้าหมาย	อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

หมายเหตุ

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการแสดงกระบวนการวิเคราะห์ความจำเป็น ประโยชน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการดำเนินการตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม

[๒] ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ/หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark) หากระบบดังกล่าวเป็น ๑ ในโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการดิจิทัล ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายต้องสอดคล้องกันกับที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี

[๓] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิภาพ (Output) เช่น ร้อยละของจำนวนครั้งที่เข้าใช้งานระบบต่อจำนวนผู้ใช้บริการทั้งหมด จำนวนข้อผิดพลาด/ข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นจากการใช้งานระบบ จำนวนผู้เข้าใช้งานเฉลี่ยต่อเดือน/ไตรมาส เป็นต้น

[๔] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิผล (Outcome) เช่น ร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้ใช้บริการต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน	๑๐	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช่ การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็น การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน[๑]	ผ่านค่าเกณฑ์วัด ระดับ ๓ และ มีการกำหนดตัวชี้วัด[๒] เพื่อประเมิน ประสิทธิภาพ[๓] และประสิทธิผล[๔] ของการใช้งาน ผ่านระบบ และมี ผลการดำเนินงาน ตามตัวชี้วัด ที่กำหนดเป็นไปตาม เป้าหมาย	ผ่านค่าเกณฑ์วัด ระดับ ๔ และ มีผลการดำเนินงาน ตามตัวชี้วัด[๒] ที่กำหนด ดีกว่าเป้าหมาย และดีขึ้น อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

หมายเหตุ

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการแสดงกระบวนการวิเคราะห์ความจำเป็น ประโยชน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการดำเนินการตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม

[๒] ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ /หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark) หากระบบดังกล่าวเป็น ๑ ในโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการดิจิทัล ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายต้องสอดคล้องกันกับที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี

[๓] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิภาพ (Output) เช่น ร้อยละของจำนวนครั้งที่เข้าใช้งานระบบต่อจำนวนผู้ใช้บริการทั้งหมด จำนวนข้อผิดพลาด/ข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นจากการใช้งานระบบ จำนวนผู้เข้าใช้งานเฉลี่ยต่อเดือน/ไตรมาส เป็นต้น

[๔] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิผล (Outcome) เช่น ร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้ใช้บริการต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕
การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐</u> (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๒ ประเด็น ได้แก่

(๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๕)

(๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ที่มีคุณภาพและระบุองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน (ร้อยละ ๑๕)

๒. <u>การประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</u> (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนที่เกิดขึ้นในปีบัญชี ๒๕๖๙

๓. <u>การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน</u> (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน ตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี

๔. <u>การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

๕. <u>การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</u> (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล

เงื่อนไข :

กรณีที่ทุนหมุนเวียนปรับเปลี่ยนแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๙/แผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ทุนหมุนเวียนจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนปรับเปลี่ยนแผนระหว่างปี มากกว่า ๒ ครั้ง จะถูกปรับลดคะแนน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินตัวชี้วัดที่ ๕.๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	ทุนหมุนเวียนกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียนที่ขาดความชัดเจน ไม่เป็นรูปธรรม และไม่สามารถนำไปใช้เป็นกรอบในการดำเนินงานได้	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ที่มีคุณภาพและระบุองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และไม่สอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบครบถ้วน แต่ไม่สอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบครบถ้วนและสอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบครบถ้วนและสอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด ซึ่งมีแผนงาน/โครงการในแผนปฏิบัติการประจำปีรองรับอย่างเป็นรูปธรรม พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายผลลัพธ์ประจำปี	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบครบถ้วนและสอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด ซึ่งมีแผนงาน/โครงการในแผนปฏิบัติการประจำปีรองรับอย่างเป็นรูปธรรม พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายผลลัพธ์ประจำปี รวมถึงมีการประเมินความเสี่ยงและแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละโครงการในแผนปฏิบัติการประจำปีไว้อย่างชัดเจน

หมายเหตุ :

๑. ประเมินผลจากแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น

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

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

๔. ความสอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด ซึ่งมีแผนงาน/โครงการในแผนปฏิบัติการประจำปีรองรับอย่างเป็นรูปธรรม หมายถึง แผนงาน/โครงการในแผนปฏิบัติการประจำปี มีการกำหนดเป้าหมายเชิงปริมาณที่เป็นรูปธรรม

๒. การประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๑๐	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้เกินกึ่งหนึ่งของจำนวนคณะกรรมการฯ ทั้งหมด ในการประชุมที่เกิดขึ้นในปีบัญชี	ร้อยละ ๕๐ ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีกรรมการเข้าประชุมร้อยละ ๘๐ ขึ้นไปของจำนวนกรรมการที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในขณะนั้น	ร้อยละ ๖๐ ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีกรรมการเข้าประชุมร้อยละ ๘๐ ขึ้นไปของจำนวนกรรมการที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในขณะนั้น	ร้อยละ ๗๐ ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีกรรมการเข้าประชุมร้อยละ ๘๐ ขึ้นไปของจำนวนกรรมการที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในขณะนั้น	ร้อยละ ๘๐ ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีกรรมการเข้าประชุมร้อยละ ๘๐ ขึ้นไปของจำนวนกรรมการที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในขณะนั้น

หมายเหตุ :

กรณีที่อยู่ระหว่างการแต่งตั้ง/สรรหาคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแทนตำแหน่งที่ว่างลง จะไม่นับในฐานการคำนวณ

๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนและเพียงพอ	๓๕	ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาสจำนวน ๔ ด้าน	ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาสจำนวน ๕ ด้าน	• ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาสจำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	• ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาสจำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน • ติดตามการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะและรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการ	• ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาสจำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน • ติดตามการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะและรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการ

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					บริหารทุนหมุนเวียน	บริหารทุนหมุนเวียน • นำผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนมาใช้ในการวิเคราะห์และกำหนดแผนปฏิบัติการฯ/แผนการบริหารความเสี่ยง/นโยบายในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ :

๑. ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑) ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ๒) ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) ระบบบริหารความเสี่ยง ๔) ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕) ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้ การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างช้าภายในสิ้นไตรมาสถัดไป หากล่าช้ากว่าที่กำหนดจะถือว่าคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนขาดการติดตามผลการดำเนินงานในไตรมาสดังกล่าว

๒. กรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการประชุมน้อยกว่ารายไตรมาส หรือไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน **ได้ด้วยเหตุจากปัจจัยภายนอก** เช่น เกิดภัยธรรมชาติ อุบัติภัย และโรคระบาด เป็นต้น ทุนหมุนเวียนสามารถใช้วิธีการอื่นนอกเหนือจากการจัดประชุม เพื่อให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนติดตามผลการดำเนินงาน พร้อมมอบข้อสังเกตต่อผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้ง ๕ ด้าน

๓. ในการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กรณีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนควรให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จ (Key Success Factors) และให้ข้อเสนอแนะถึงปัจจัยที่อาจส่งผลให้การดำเนินงานในอนาคตไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อให้ฝ่ายบริหารหาแนวทางการป้องกัน กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ควรให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารสำหรับแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น

๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐)

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

หมายเหตุ :

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

๒. การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติการ ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง

๓. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนภายในทุนหมุนเวียน

๔. ระบบแรงจูงใจเป็นได้ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน โดยระบบจูงใจที่เป็นตัวเงิน เช่น การเพิ่มค่าตอบแทน การขึ้นเงินเดือน เป็นต้น ระบบจูงใจที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น การเลื่อนขั้น การเลื่อนตำแหน่ง การยกย่องชมเชย และการพัฒนา เป็นต้น

๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕)

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

หมายเหตุ :

ประเมินผลจาก Website ของทุนหมุนเวียนที่มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล หากข้อมูลขาดความครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล จะถือว่าทุนหมุนเวียนไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวข้อมูลที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑) ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการบริหารงบประมาณ ๒) ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน ๔) ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน ๕) วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจและวิสัยทัศน์ ๖) ภาพรวมแผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปี ๗) โครงการลงทุนที่สำคัญ (ถ้ามี) ๘) การจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศประกวดราคา (ถ้ามี) ๙) นโยบายการกำกับดูแลองค์การที่ดี ๑๐) การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือนโยบายของกระทรวงต้นสังกัด ๑๑) กฎ มติคณะรัฐมนตรี (มติ ครม.) ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้เอกชนที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ ๑๒) สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสารและคำแนะนำในการติดต่อกับทุนหมุนเวียน ทั้งนี้ ข้อมูลที่นำมาเปิดเผยต้องมีความทันกาลและเป็นปัจจุบัน เช่น เป็นข้อมูลของปีที่ทำการประเมินผล เป็นต้น หากการเปิดเผยข้อมูลมีความล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน จะถือว่าข้อมูลนั้นมีการเปิดเผยไม่ครบถ้วน

<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ครอบคลุม ๓ มิติหลัก ได้แก่

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

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

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) โดยการประเมินผลจะมุ่งเน้น

- รูปแบบ (Form) พิจารณาจากการมียุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือที่มีความเพียงพอและสอดคล้องต่อการดำเนินงานด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
- เนื้อหาสาระ (Substance) พิจารณาจากยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลขององค์กรเกิดจากการสังเคราะห์และการวิเคราะห์ที่มีคุณภาพ
- การดำเนินงาน (Implementation) พิจารณาจากยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือ ได้ถูกนำมาใช้ได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุมทุกหน่วยงาน
- ผลสัมฤทธิ์ (Result) พิจารณาจากผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้ตามเป้าหมาย และ/หรือดีกว่าปีที่ผ่านมา และ/หรือดีกว่าคู่เทียบในอุตสาหกรรม โดยผลผลิต/ผลลัพธ์ดังกล่าวต้องสะท้อนให้เห็นถึงความเชื่อมโยงจากกระบวนการ ปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ การประเมินผลทั้ง ๓ มิติหลักข้างต้น มีรายละเอียดการประเมิน ดังนี้

๑. <u>แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (HR Master plan)</u> (ร้อยละ ๓๕) เป็นการประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ระยะสั้นและระยะยาว) ที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์/ยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน

๒. <u>การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD)</u> (ร้อยละ ๕๐) เป็นการประเมินระบบงานด้าน HRM ได้แก่ การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management) การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรของทุนหมุนเวียน (Performance Management) และด้าน HRD ได้แก่ การพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่งระยะยาว (Development Roadmap) การพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) การพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)

๓. <u>สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)</u> (ร้อยละ ๑๕) เป็นการประเมินสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน ได้แก่ การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/Environment : SHE) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

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

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๑] และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	๓๐	มีความคืบหน้าร้อยละ ๘๐ ของการจัดทำหรือทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	ร่างแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ	• แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี • สื่อสารแผนดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในทุนหมุนเวียนผ่านช่องทางอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุมชี้แจง	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบเป็นส่วนใหญ่ (อย่างน้อย ๔ องค์ประกอบจากทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน
๒) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๖๙[๒]	๕	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ และมีผลงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ทุกแผนงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๔ • สรุปปัจจัยสำเร็จหรือปัญหาและแนวทางแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละแผนงานที่มีคุณภาพให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน[๓] ได้รับทราบเพื่อให้ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะภายในปีบัญชี

หมายเหตุ :

[๑] แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้

๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) และความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบัน และแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน

๒) การนำปัจจัยสำเร็จ และหรือปัญหาและแนวทางแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละแผนงานมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)

๓) ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลครอบคลุมทั้ง การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) และสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)

๔) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน (HR Strategy Map) รวมถึงระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน

๕) การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน

๖) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ซึ่งต้องมีการระบุดังนี้

- ชื่อแผนงาน
- เป้าประสงค์
- ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
- งบประมาณ (ถ้ามี)
- ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
- ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

[๒] การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

[๓] ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

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

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM)	๒๕					
๑.๑) การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management)	๑๐	• คำบรรยายลักษณะงาน[๓] ที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมีองค์ประกอบครบถ้วน หรือ • โครงสร้างทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	• คำบรรยายลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมีองค์ประกอบครบถ้วน และ • โครงสร้างทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • การวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ (Workflow Analysis) หรือการศึกษาเวลาทำงาน (Time and Motion Study) รวมถึงการวิเคราะห์การทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • การวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพของพนักงาน (Employee Productivity) เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการอัตรากำลัง	มีการนำปัจจัย ได้แก่ • กรอบอัตรากำลัง • วิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพ • วิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ • โครงสร้างทุนหมุนเวียน • คำบรรยายลักษณะงาน มาใช้กำหนดแนวทางที่ชัดเจนในการจัดการอัตรากำลังประจำปีและอัตรากำลังในระยะยาว
๑.๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรของทุนหมุนเวียน (Performance Management)	๑๕	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน[๕] และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนและผู้บริหารสายงาน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียนและใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง**หรือ** ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง**และ** ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ :

[๓] การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ต้องเกิดจากการมีส่วนร่วมของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชาในการสอบทานขอบเขตงานในตำแหน่งนั้น ๆ โดยที่จะต้องมีองค์ประกอบหลักดังนี้ ๑) ชื่อตำแหน่ง ๒) จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓) เป้าหมายของงาน ๔) สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้าง มีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕) คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖) วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน ๗) การเซ็นรับทราบของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชา

[๔] ตัวชี้วัดต้องสอดรับกับตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น

[๕] ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนหมุนเวียนตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่ กับการกำหนดของทุนหมุนเวียน)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD)	๒๕					
๒.๑) การพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่งระยะยาว (Development Roadmap) การพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP)	๑๕	มีความคืบหน้าร้อยละ ๘๐ ของการจัดทำเส้นทางการพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่ง (Development Roadmap)	การจัดทำเส้นทางการพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่ง (Development Roadmap) ทุกตำแหน่งแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ที่ครอบคลุมบุคลากรทุกตำแหน่งแล้วเสร็จ	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ได้ร้อยละ ๘๐ • จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ได้ร้อยละ ๑๐๐ • จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ
๒.๒) การพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)	๑๐	แนวทางการคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการด้านทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๑ • การคัดเลือก/ประเมินการคงอยู่ของกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐	• ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) และกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	มีความคืบหน้าร้อยละ ๘๐ ของการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงานประจำปีที่มาจากการวิเคราะห์ผลการสำรวจฯ เพื่อยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรแล้วเสร็จ	• ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรได้ร้อยละ ๘๐ • จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรและรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ	• ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรได้ร้อยละ ๑๐๐ • จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรและรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ
๒) ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/Environment : SHE)	๕	การกำหนดผู้รับผิดชอบในด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การกำหนดมาตรฐานด้านสุขอนามัย ความปลอดภัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานแล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารที่รับผิดชอบ โดยมีการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ชัดเจน	ดำเนินงานตามแผนงานด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานประจำปีได้ร้อยละ ๑๐๐	• ผ่านระดับคะแนน ๔ • ผลการประเมินตามตัวชี้วัดด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานดีกว่าหรือเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๓) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)	๕	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล[๖] แต่ไม่ครบถ้วน	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคลที่ครบถ้วน	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจด้านงานธุรการบุคคล	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในระดับสายงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๔ • มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

หมายเหตุ :

[๖] ฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ต้องประกอบไปด้วย ๑) ข้อมูลส่วนบุคคล ๒) ข้อมูลการทำงาน ๓) ข้อมูลการพัฒนาของบุคลากร ๔) ข้อมูลเรื่องผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ ๕) ข้อมูลอัตรากำลัง

<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. <u>การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล</u> (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง

๒. <u>การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี</u> (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการปฏิบัติงาน[๑]	๓๐	มีการกำหนดตัวชี้วัดแต่ยังอยู่ในช่วงทดลองและยังไม่ได้นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูง[๒] ของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารสายงาน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง และใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ :

[๑] การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา) โดยเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล ต้องครอบคลุมทั้งตัวชี้วัด และสมรรถนะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานรายตำแหน่ง (Functional Competency)

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

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล	๗๐					
๑.๑) การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ[๑] ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	๓๕	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ <u>หรือ</u> มีการจัดทำรายงานตามแผน	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ <u>และ</u> มีการจัดทำรายงานตามแผน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					ปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	ปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ
๑.๒) การจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	๓๕	มีความคืบหน้าร้อยละ ๘๐ ของการจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] และแผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] <u>หรือ</u> แผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] <u>และ</u> แผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] <u>และ</u> แผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน[๔]	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] <u>และ</u> แผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชีและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน[๔] รวมทั้งมีการสื่อสาร[๕] ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียนและหน่วยงานภายในทุนหมุนเวียนที่เกี่ยวข้องรับทราบภายในปีบัญชี ๒๕๖๙

หมายเหตุ :

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

[๒] แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

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

๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว

๓) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน

๔) ระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน

๕) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

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

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

ทั้งนี้ หากแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

[๓] แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๑) ชื่อแผนงาน

๒) เป้าประสงค์

๓) ชื่อหน่วยงานและชื่อผู้รับผิดชอบ

๔) งบประมาณ

๕) ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน

๖) เป้าหมายที่ท้าทาย

๗) ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

[๔] คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

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

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายเงิน ประกอบด้วย การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน	๒.๕	ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ทั้ง ๔ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๑ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๒ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๓ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๔ ไตรมาส
(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม	๒.๕	ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ทั้ง ๔ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๑ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๒ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๓ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๔ ไตรมาส

สูตรการคำนวณ

๑. ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน

$$\frac{\text{ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนรายไตรมาส ในปีบัญชี ๒๕๖๙}}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนรายไตรมาส ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$$

๒. ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม

$$\frac{\text{ผลการเบิกจ่ายภาพรวมรายไตรมาส ในปีบัญชี ๒๕๖๙}}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$$

โดยที่ :

๑. งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

๒. แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียนตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ และภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙

๓. ผลการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียนที่เบิกจ่ายได้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ รวมภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙

๔. แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียนตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ซึ่งแบ่งประเภทรายจ่ายเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายส่วนกลาง รวมภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙

๕. ผลการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง ผลการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียนที่เบิกจ่ายได้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายส่วนกลาง

๖. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ

หมายเหตุ :

๑. การประเมินผลจะประเมินเป็นรายไตรมาส ตามเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ที่เห็นชอบมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ร้อยละ

รายจ่าย	ไตรมาสที่ ๑	ไตรมาสที่ ๒	ไตรมาสที่ ๓	ไตรมาสที่ ๔
ลงทุน	๒๐	๓๘	๕๕	๗๕
ภาพรวม	๓๓	๕๕	๗๖	๙๓

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดทำแผนการเบิกจ่ายและดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละไตรมาสให้สอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติ ครม.

๓. หากการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนการเบิกจ่ายงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้

๔. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีและมีแผนการเบิกจ่ายภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ จะปรับแผนการเบิกจ่ายในตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) และตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๒)

๕. ข้อมูลการเบิกจ่าย หมายรวมถึง ข้อมูลการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามที่ทุนหมุนเวียนรายงานผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS)

๖. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน จะนำน้ำหนักตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) ไปรวมกับตัวชี้วัด ๖.๑ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)/การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG)

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จของการขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)/การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG) ตามเป้าหมายที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานต้นสังกัด โดยพิจารณาจากผลการขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)/ การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG) ที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการได้จริงเทียบกับเป้าหมาย

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)	๒.๕	น้อยกว่าค่าที่ทุนหมุนเวียนรับเป้าหมายจากหน่วยงานต้นสังกัด	-	เท่ากับค่าที่ทุนหมุนเวียนรับเป้าหมายจากหน่วยงานต้นสังกัด	-	มากกว่าค่าที่ทุนหมุนเวียนรับเป้าหมายจากหน่วยงานต้นสังกัด
(๒) การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG) **(เฉพาะทุนหมุนเวียนกลุ่ม A)**	๒.๕	๑	๒	๓	๔	๕

โดยที่ :

ค่าเกณฑ์วัดตัวชี้วัดที่ ๖.๒ (๒) การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG)

ระดับคะแนน ๑ ทุนหมุนเวียนวิเคราะห์/ทบทวนปัจจัยภายในและภายนอกด้านความยั่งยืน ประกอบด้วย มิติสิ่งแวดล้อม (E) มิติสังคม (S) และมิติการกำกับดูแล (G) ภายใต้บริบทของทุนหมุนเวียนเพื่อทบทวนแผนงาน/โครงการด้านความยั่งยืน ภายใต้แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ของทุนหมุนเวียน

ระดับคะแนน ๒ ทุนหมุนเวียนวิเคราะห์/ทบทวนปัจจัยภายในและภายนอกด้านความยั่งยืน ประกอบด้วย มิติสิ่งแวดล้อม (E) มิติสังคม (S) และมิติการกำกับดูแล (G) ภายใต้บริบทของทุนหมุนเวียนเพื่อทบทวนแผนงาน/โครงการด้านความยั่งยืน ภายใต้แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดค่าเป้าหมายเชิงปริมาณที่เป็นรูปธรรม

ระดับคะแนน ๓ ทุนหมุนเวียนวิเคราะห์/ทบทวนปัจจัยภายในและภายนอกด้านความยั่งยืน ประกอบด้วย มิติสิ่งแวดล้อม (E) มิติสังคม (S) และมิติการกำกับดูแล (G) ภายใต้บริบทของทุนหมุนเวียนเพื่อทบทวนแผนงาน/โครงการด้านความยั่งยืน ภายใต้แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดค่าเป้าหมายเชิงปริมาณที่เป็นรูปธรรมนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเห็นชอบภายในไตรมาสที่ ๑ ของปีบัญชี ๒๕๖๙

ระดับคะแนน ๔ ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามความคืบหน้าของแผนงาน/โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ด้านความยั่งยืน อย่างน้อย ๑ ครั้ง พร้อมทั้งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

ระดับคะแนน ๕ ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามความคืบหน้าของแผนงาน/โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ด้านความยั่งยืน อย่างน้อย ๑ ครั้ง พร้อมทั้งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะและผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายของแผนงาน/โครงการด้านความยั่งยืนประจำปีครบถ้วน

หมายเหตุ :

๑. การประเมินผลตัวชี้วัดที่ ๖.๒ (๑) สำหรับทุนหมุนเวียนกลุ่ม A หากหน่วยงานต้นสังกัดของทุนหมุนเวียนไม่ได้รับเป้าหมายตัวชี้วัดขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs) จะนำน้ำหนักการประเมินผลร้อยละ ๒.๕ ไปรวมกับตัวชี้วัดที่ ๖.๒ (๒) การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG)

๒. การประเมินผลตัวชี้วัดที่ ๖.๒ (๑) สำหรับทุนหมุนเวียนกลุ่ม B หากหน่วยงานต้นสังกัดของทุนหมุนเวียนไม่ได้รับเป้าหมายตัวชี้วัดขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs) จะนำน้ำหนักการประเมินผลร้อยละ ๕ ไปรวมกับตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

๓. การขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs) มีประเด็นสำคัญ (Agenda) ได้แก่ (๑) การบริหารจัดการและฟื้นฟูน้ำทั้งระบบ (๒) การลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (๓) รายได้จากการท่องเที่ยว (๔) รายได้ของผู้ประกอบการ SMEs และ OTOP และ (๕) การลดปริมาณฝุ่นละออง PM ๒.๕ และ PM ๑๐

การจัดกลุ่มทุนหมุนเวียนให้สอดคล้องกับบริบท/ศักยภาพของทุนหมุนเวียน

กลุ่ม	ลักษณะของทุนหมุนเวียน
กลุ่ม A	ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการทั้งในเชิงระบบ มีโครงสร้างองค์กรที่สามารถบริหารจัดการทุนหมุนเวียนที่ชัดเจน สามารถจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ และประเมินผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนในเชิงกลยุทธ์หรือผลกระทบต่อภารกิจหลักของหน่วยงานได้อย่างชัดเจน
กลุ่ม B	ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการในระดับมาตรฐานทั่วไป โดยอยู่ระหว่างการพัฒนาไปสู่ระดับมาตรฐานสากล อีกทั้ง ระบบในการจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนยังไม่สมบูรณ์ ทั้งนี้ สามารถประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ในระดับโครงการได้บางส่วน
กลุ่ม C	ทุนหมุนเวียนที่มีลักษณะการดำเนินงานไม่ซับซ้อน เป็นเพียงการให้เงินสนับสนุนและการติดตามผลการให้เงิน หรือเป็นการรับและเบิกจ่ายงบประมาณตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด อีกทั้งมีบุคลากรในการดำเนินงานน้อยกว่า ๕ คน

๑. กลุ่ม A ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการทั้งในเชิงระบบ มีโครงสร้างองค์กรที่สามารถบริหารจัดการทุนหมุนเวียนที่ชัดเจน สามารถจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ และประเมินผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนในเชิงกลยุทธ์หรือผลกระทบต่อภารกิจหลักของหน่วยงานได้อย่างชัดเจน โดยมีจำนวน ๑๖ ทุน ดังนี้

ผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน **A - ๑**	**ผลลัพธ์ของโครงการ** **A - ๒**
๑. กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ๒. กองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ๓. กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ๔. กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ๕. กองทุนการแพทย์ฉุกเฉิน ๖. กองทุนประกันสังคม ๗. กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ๘. กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา	๑. กองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย ๒. กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ๓. กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบสาธารณสุข ๔. กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบมาตรวิทยา ๕. กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน

ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ **A - ๓**
๑. กองทุนการออมแห่งชาติ ๒. กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ๓. กองทุนสงเคราะห์

หมายเหตุ : A - ๑ คือ ทุนหมุนเวียนที่มีผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน
A - ๒ คือ ทุนหมุนเวียนที่ผลลัพธ์ของโครงการไม่ใช่องค์กร
A - ๓ คือ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ โดยการกำหนดตัวชี้วัดปีบัญชี ๒๕๖๙ ด้านการปฏิบัติการ ต้องกำหนดตัวชี้วัดให้ทุนหมุนเวียนสามารถระบุผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียนที่ชัดเจนได้

๒. กลุ่ม B ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการในระดับมาตรฐานทั่วไป โดยอยู่ระหว่างการพัฒนาไปสู่ระดับมาตรฐานสากล อีกทั้ง ระบบในการจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนยังไม่สมบูรณ์ ทั้งนี้ สามารถประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ในระดับโครงการได้บางส่วน โดยมีจำนวน ๗๓ ทุน ดังนี้

ผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน **B - ๑**	**ผลลัพธ์ของโครงการ** **B - ๒**
๑. เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง	๑. กองทุนสิ่งแวดล้อม
๒. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตและขยายพันธุ์พืช	๒. กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
๓. กองทุนเงินทดแทน	๓. กองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
๔. กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	๔. กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
๕. กองทุนพัฒนาเอสเอ็มอีตามแนวประชารัฐ	๕. กองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน
๖. กองทุนพัฒนาผู้ประกอบการเทคโนโลยีและนวัตกรรม	๖. กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร
๗. กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	๗. กองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม
๘. กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน	๘. กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล
๙. กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ	๙. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ

ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ **B – ๓**	
๑. เงินทุนหมุนเวียนอุตสาหกรรมป้องกันประเทศ	๒๔. เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
๒. เงินทุนหมุนเวียนศูนย์อำนวยการสร้างอาวุธ	๒๕. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย
๓. เงินทุนหมุนเวียนโรงงานแบตเตอรี่ทหาร	๒๖. เงินทุนหมุนเวียนยางพารา
๔. เงินทุนหมุนเวียนโรงงานผลิตวัตถุระเบิดทหาร	๒๗. เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อไรโซเบียม
๕. เงินทุนหมุนเวียนโรงงานเภสัชกรรมทหาร	๒๘. กองทุนคุ้มครองพันธุ์พืช
๖. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตรูปถ่ายทางอากาศ	๒๙. กองทุนพัฒนาสหกรณ์
๗. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ	๓๐. กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ
๘. กองทุนการท่าอากาศยานอู่ตะเภา	๓๑. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ
๙. เงินทุนหมุนเวียนการบริหารจัดการเหรียญกษาปณ์ ทรัพย์สินมีค่าของรัฐและการทำของ	๓๒. เงินทุนหมุนเวียนกรมท่าอากาศยาน
๑๐. กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน	๓๓. เงินทุนหมุนเวียนค่าเครื่องจักรกลของกรมทางหลวง
๑๑. กองทุนทดแทนผู้ประสบภัย	๓๔. กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
๑๒. กองทุนประกันชีวิต	๓๕. กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่
๑๓. กองทุนประกันวินาศภัย	๓๖. กองทุนยุติธรรม
๑๔. กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย	๓๗. กองทุนป้องกัน ปราบปราม และแก้ไขปัญหายาเสพติด
๑๕. กองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	๓๘. กองทุนเพื่อช่วยเหลือคนหางานไปทำงานในต่างประเทศ
๑๖. กองทุนเพื่อการป้องกันและปราบปรามการค้ามนุษย์	๓๙. กองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน
๑๗. กองทุนคุ้มครองเด็ก	๔๐. กองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว
๑๘. กองทุนผู้สูงอายุ	๔๑. กองทุนเพื่อผู้ใช้แรงงาน
๑๙. กองทุนส่งเสริมความเท่าเทียมระหว่างเพศ	๔๒. กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และภาพแวดล้อมในการทำงาน
๒๐. กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม	๔๓. กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง
๒๑. กองทุนเพื่อพัฒนาการอุดมศึกษา	๔๔. กองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา
๒๒. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน	๔๕. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อแก้ไขปัญหาหนี้สินข้าราชการครู
๒๓. กองทุนจัดรูปที่ดิน	

ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ **B – ๓**	
๔๖. กองทุนส่งเสริมโรงเรียนในระบบ	๕๑. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ
๔๗. กองทุนเพื่อพัฒนาการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ	๕๒. กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
๔๘. กองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย	๕๓. กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก
๔๙. เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด	๕๔. กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม
๕๐. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย	๕๕. กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

หมายเหตุ : B - ๑ คือ ทุนหมุนเวียนที่มีผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน
B - ๒ คือ ทุนหมุนเวียนที่ผลลัพธ์ของโครงการ
B - ๓ คือ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ โดยการกำหนดตัวชี้วัดปีบัญชี ๒๕๖๙ ด้านการปฏิบัติการ ต้องกำหนดตัวชี้วัดให้ทุนหมุนเวียนสามารถระบุผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียนที่ชัดเจนได้

๓. กลุ่ม C ทุนหมุนเวียนที่มีลักษณะการดำเนินงานไม่ซับซ้อน เป็นเพียงการให้เงินสนับสนุนและการติดตามผลการให้เงิน หรือเป็นการรับและเบิกจ่ายงบประมาณตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด อีกทั้งมีบุคลากรในการดำเนินงานน้อยกว่า ๕ คน โดยมีจำนวน ๑๔ ทุน ดังนี้

ทุนหมุนเวียนกลุ่ม C	
๑. เงินทุนหมุนเวียนโรงงานในอารักษ์	๘. กองทุนส่งเสริมศิลปะร่วมสมัย
๒. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ ภูเก็ต	๙. กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
๓. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน	๑๐. กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์
๔. กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	๑๑. เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต
๕. กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	๑๒. กองทุนส่งเสริมการเผยแผ่พระพุทธศาสนาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
๖. กองทุนป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน	๑๓. กองทุนสำหรับผู้เดินทางไปประกอบพิธีฮัจย์
๗. กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม	๑๔. กองทุนเพื่อผู้เคยเป็นสมาชิกรัฐสภา

บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง กับ กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น เพื่อกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ซึ่งทั้งสองฝ่ายได้ดำเนินการเจรจาและเห็นพ้องร่วมกันแล้ว โดยเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การประเมิน ปฏิทินการปฏิบัติงาน และเงื่อนไขการประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทุนหมุนเวียนให้เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นสองฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่านและเข้าใจข้อความครบถ้วนแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

.....

(นายปิ่นสาย สุรัสวดี)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

ร้อยเอก .....

(ธรรมนัส พรหมเผ่า)
รองนายกรัฐมนตรี
ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ
ในนามกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ทุนหมุนเวียน กลุ่ม A และ กลุ่ม B







สารบัญ

	หน้า
กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	**๑**
คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน	**๖**
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	**๖**
■ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ	๖
■ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ	๑๓
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน	**๑๘**
■ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล	๑๘
■ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล	๒๕
■ กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด	๓๒
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	**๓๕**
■ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ	๓๕
■ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ	**๔๑**
คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง	**๔๖**
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	**๔๖**
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล	**๕๑**
■ กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ	๕๑
■ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ	๕๗
คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง	**๖๑**
ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ : การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ	**๖๑**
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : ตัวชี้วัดขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)	**๖๓**
การจัดกลุ่มทุนหมุนเวียนให้สอดคล้องกับบริบท/ศักยภาพของทุนหมุนเวียน	**๖๕**

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๑ : การเงิน	**๑๐ -/+๑๐**	**พิจารณาจากผลสำเร็จที่เป็นตัวเงินจากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน** แบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	**ตัวอย่างตัวชี้วัด**
		๑. เพื่อการกู้ยืม	- อัตราการจัดเก็บหนี้ครบกำหนดชำระ/หนี้ค้างชำระ - รายได้ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	- ร้อยละค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงาน - ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย - กำไรต่อหน่วย/กำไรขั้นต้น - อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
		๓. เพื่อการบริการ	- ต้นทุนการให้บริการต่อหน่วย - ร้อยละค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงาน - อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	- ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน - อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการหรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน
ด้านที่ ๒ : การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	**๒๕ -/+๑๕**	**พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนองความต้องการ ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สังคม และสิ่งแวดล้อม**	**ตัวอย่างตัวชี้วัด**
		การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) จากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน	
		กลุ่ม A-๑ กลุ่ม B-๑	ประเมินผลลัพธ์ในระดับทุนหมุนเวียน
		กลุ่ม A-๒ กลุ่ม B-๒	ประเมินผลลัพธ์ในระดับโครงการ
		ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ
		การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม	- ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) เป็นต้น

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๓ : **การปฏิบัติการ**	**๓๕** **-/+๑๕**	**ตัวอย่างตัวชี้วัด**	
		การประเมินผลผลิต (Output) ของทุนหมุนเวียนแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	
		๑. เพื่อการกู้ยืม	- ร้อยละความสำเร็จในการให้กู้ยืมตามแผน - จำนวนวงเงินที่อนุมัติให้กู้ยืม - จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติให้กู้ยืม (เช่น เกษตรกร นักเรียน/นักศึกษา ผู้สูงอายุ ผู้พิการ บุคลากรทางการศึกษา โรงเรียน แรงงาน เป็นต้น) - ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติเงินกู้ต่อจำนวนผู้ที่ขอกู้ทั้งหมด
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	- จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้ - จำนวนผลผลิตที่จำหน่ายได้
		๓. เพื่อการบริการ	- จำนวนผู้ใช้บริการ - จำนวนครั้งในการให้บริการ - ร้อยละของผู้ที่ได้รับบริการต่อจำนวนผู้ขอรับบริการทั้งหมด
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	- จำนวนสมาชิก (เช่น จำนวนผู้ประกันตนต่อจำนวนแรงงานทั้งหมด เป็นต้น) - จำนวนสมาชิกที่ได้รับบริการต่อจำนวนสมาชิกที่ขอรับบริการจากทุนหมุนเวียน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	- จำนวนวงเงินที่ให้การสนับสนุน - จำนวนโครงการ/ราย/องค์กร/หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน - ร้อยละของจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ได้รับการสนับสนุนต่อจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุน
		๑. กลุ่ม A-๓ และ B-๓ การเตรียมความพร้อมในการประเมินผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน สำหรับทุนหมุนเวียนที่ยังไม่สามารถประเมินผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียนทั้งผลลัพธ์ขององค์กรหรือผลลัพธ์ของโครงการได้ กำหนดตัวชี้วัดเตรียมความพร้อมในการจัดเก็บข้อมูลสำหรับประเมินผลลัพธ์ในปีบัญชี ๒๕๗๐ โดยที่เป้าหมายในปีบัญชี ๒๕๖๙ ต้องมี Baseline ของผลลัพธ์ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน **๒. ผลคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.)** (ทุนหมุนเวียนที่มีสถานะเป็นนิติบุคคลและทุนหมุนเวียนที่อยู่ในสังกัดหน่วยงานที่เป็นองค์การมหาชน)	
		การประเมินผลสำเร็จของงานที่ทุนหมุนเวียนต้องพิจารณาดำเนินการเร่งด่วน เช่น - การปรับปรุง/ทบทวน/เร่งรัดจัดทำกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทุนหมุนเวียน เพื่อให้มีความเหมาะสมในการดำเนินงานกับสภาวะปัจจุบัน - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์จัดตั้ง - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตามข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด	

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		- การดำเนินงานตามข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด - การจัดทำงบการเงินและได้รับการรับรองจาก สตง. (กรณีที่งบการเงินยังไม่ได้รับการรับรองจาก สตง.)
ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน	**๑๒**	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ตัวชี้วัด ดังนี้ **๑. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน** (น้ำหนักร้อยละ ๔) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ **<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>** - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การตอบสนองความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล **<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>** - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - กระบวนการบริหารความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและการประเมินผล **๒. การตรวจสอบภายใน** (น้ำหนักร้อยละ ๔) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ **<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล</u>** - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ **<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล</u>** - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		<u>กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</u> - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การประชุมปิดการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ **๓. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล** (น้ำหนักร้อยละ ๔) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ **<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>** - แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล และการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ - การกำกับดูแลข้อมูลและการนำไปใช้ประโยชน์ - การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร **<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>** - แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล และการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ - การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล
ด้านที่ ๕ : **การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง**	๘	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ **๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน** (น้ำหนักร้อยละ ๔) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ - การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ - การประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย **๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล** (น้ำหนักร้อยละ ๔) **<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>** - การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ - การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) **<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>** - การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๖ : **การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง**	**๑๐**	กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ **๑. การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ** (น้ำหนักร้อยละ ๕) (๑) การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน (๒) การเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม **๒. การขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)/การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG)** (น้ำหนักร้อยละ ๕)

เงื่อนไข :

๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ และแบบสรุปแผนการดำเนินงานประจำปีตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียนภายหลังจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๗๐ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำส่งรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะอนุกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

๓. การดำเนินงานตามตัวชี้วัดด้านที่ ๔ และด้านที่ ๕ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่ดำเนินการตามประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณาจะถูกปรับลดคะแนนประเด็นย่อยละ ๐.๐๑๐๐ คะแนน จากผลการประเมินในตัวชี้วัดนั้น

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔
การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</u> (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน

๒. <u>การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</u> (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน

๓. <u>การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน

๔. <u>การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง

๕. <u>การตอบสนองความเสี่ยง</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ รวมถึงการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

๖. <u>กิจกรรมการควบคุมภายใน</u> (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี

๗. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (ร้อยละ ๒๗) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตาม การดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๘. <u>การติดตามผลและการประเมินผล</u> (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน[๑] และการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร	๓	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไขพร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไขพร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไขพร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายเดือน
๒) บทบาทและหน้าที่ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	๔	มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนแต่องค์ประกอบที่ประชุมไม่ครบถ้วน	-	มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนระหว่างผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็นทางการ	-	มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนระหว่างผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง[๑]	๘	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จแต่มีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีไม่ครบถ้วน	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จโดยมีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีครบถ้วน[๑]	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๑ ของปีบัญชี	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

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)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร[๑]	๑๐	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายใน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถอธิบายความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงกับแต่ละยุทธศาสตร์ในทุกยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจนในรูปแบบของระดับความรุนแรงคงเหลือของปัจจัยเสี่ยงในปีก่อนหน้า
๒) การระบุความเสี่ยงระดับสายงาน	๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับสายงาน แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายในของแต่ละสายงาน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับสายงาน โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับสายงาน	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับสายงานได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับสายงานมีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของแต่ละสายงาน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงระดับสายงานและปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรของทุนหมุนเวียน

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 รวมทั้งการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรต้องครอบคลุมการประเมินความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช. หากไม่พบหลักฐานการดำเนินงานดังกล่าวจะปรับลดคะแนนประเมินตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อีกทั้งในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย **ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนตัวชี้วัดที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และภารกิจของทุนหมุนเวียนจะปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๐.๕๐๐๐ คะแนน**

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร[๑] (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๑๕	มีการประเมินเฉพาะโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบบางความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กรโดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณาแยกรายปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile)[๒]

หมายเหตุ :

[๑] การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓ สำหรับการกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔ สำหรับความเสี่ยงระดับองค์กรที่อยู่ในระดับที่เกินกว่าขอบเขตความรุนแรงที่กำหนด

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

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร	๑๐	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรและสามารถอธิบายถึงความสอดคล้องระหว่างแผนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมภายในได้อย่างชัดเจน	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรโดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๔ แผนการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง	๕	บางปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้องและสามารถวิเคราะห์ได้ว่าสาเหตุหลักคือประเด็นใด	ทุกปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้องและสามารถวิเคราะห์ได้ถึงสาเหตุหลักของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	มีการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยงและความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการถูกระบุในแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กร โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ[๑]	๕	มีการกำหนดกระบวนการทำงานที่สำคัญและกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในแต่ไม่ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครบทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร
๒) การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตรวจนับทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี	๓	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน แต่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน อย่างไรก็ตาม การกระทบยอดทรัพย์สินมีผลต่าง	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจนับทรัพย์สิน ๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ภายใน ๓๐ วัน ทั้งนี้ การกระทบยอดทรัพย์สินไม่มีผลต่าง

หมายเหตุ :

[๑] กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๗)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง	๒๐	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน ครบทุกปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๒) การทบทวนและปรับปรุงผลการบริหารความเสี่ยง	๗	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี แต่ไม่ได้คำนึงถึงความสามารถในการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงเทียบกับเป้าหมายที่ชัดเจน	-	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี ๑ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๒ หรือ ๓)	-	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี ๒ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๒ และ ๓)

๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ[๑]	๒	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ[๒] ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ[๒]ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ[๑]	๒	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามเวลากำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วันนับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในและมีแนวทางในการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

[๑] หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

[๒] ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์

<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</u> (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร

๒. <u>การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</u> (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน

๓. <u>กระบวนการบริหารความเสี่ยง</u> (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง

๔. <u>กิจกรรมการควบคุมภายใน</u> (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ

๕. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๖. <u>การติดตามผลและการประเมินผล</u> (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน[๑] และการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร	๗	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียน และเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายเดือน

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง[๑]	๘	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จ แต่มีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีไม่ครบถ้วน	ทุนหมุนเวียนจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดีครบถ้วน[๑]	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๑ ของปีบัญชี	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

หมายเหตุ :

[๑] องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย

๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยง

๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น

๕. การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่ได้ (Cost - Benefit) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร

๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนมีคู่มือการบริหารความเสี่ยงแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร[๑]	๔๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้ากับปีที่ประเมินได้ชัดเจน	ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบ <u>ครบทุก</u>ความเสี่ยงระดับองค์กร แยกรายปัจจัยเสี่ยง	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๒ และการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณาแยกรายปัจจัยเสี่ยง รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile)[๒]	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง <u>ครบทุก</u>ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และสามารถอธิบายถึงความสอดคล้องระหว่างแผนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมภายในได้อย่างชัดเจน	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๔ และแผนการบริหารความเสี่ยง <u>ครบทุก</u>ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี

หมายเหตุ :

[๑] การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น รวมทั้งการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรต้องครอบคลุมการประเมินความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของสำนักงาน ป.ป.ช. หากไม่พบหลักฐานการดำเนินงานดังกล่าวจะปรับลดคะแนนประเมินตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อีกทั้งในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย **ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนตัวชี้วัดที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และภารกิจของทุนหมุนเวียนจะปรับลดคะแนน<u>ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน</u> ๐.๕๐๐๐ คะแนน**

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

๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ[๑]	๕	มีการกำหนดกระบวนการทำงานที่สำคัญ และกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในแต่ไม่ครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครบทุกกระบวนการย่อย	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางระบบการควบคุมภายในครบทุกกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร

หมายเหตุ :

[๑] กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง	๒๐	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน ครบทุกปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของปัจจัยเสี่ยงทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๒) การทบทวนและปรับปรุงผลการบริหารความเสี่ยง	๑๐	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี แต่ไม่ได้คำนึงถึงความสามารถในการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงเทียบกับเป้าหมายที่ชัดเจน	-	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี ๑ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๒ หรือ ๓)	-	มีการทบทวนความเหมาะสมของแผนการบริหารความเสี่ยงระหว่างปี ๒ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๒ และ ๓)

๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ[๑]	๒	ทุนหมุนเวียนมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วนตามภารกิจ[๒] ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ครบถ้วนตามภารกิจ[๒] ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ[๑]	๓	ไม่สามารถส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามเวลากำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนให้หน่วยงานต้นสังกัดได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วันนับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)

หมายเหตุ :

[๑] หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

[๒] ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์

<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม

๒. <u>ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแนวทางการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ

๓. <u>การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน

๔. <u>การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน

๕. <u>การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ</u> (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาคณะกรรมการตรวจสอบ	๕	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและจัดทำกฎบัตร[๑] ของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไม่ครบทุกไตรมาส	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญ[๒] ครบถ้วนทุกประเด็น	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญ[๒] ครบถ้วนทุกประเด็น และมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้สอบบัญชีของทุนหมุนเวียน (อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง)
๒) การจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน[๒]	๕	มีการจัดทำ/ทบทวนแต่กฎบัตรมีประเด็นสำคัญ[๓] ไม่ครบถ้วน หรือครบถ้วนแต่กฎบัตรไม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น[๓] สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น[๓] สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียนกฎบัตรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	หน่วยตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามกฎบัตรกำหนดไม่ครบถ้วนทุกประเด็น	หน่วยตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามกฎบัตรกำหนดครบถ้วนทุกประเด็น
๓) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					(Information System) เฉพาะ General control	(Information System) ครบถ้วนทั้ง General control และ Application control
๔) บทบาทในการให้คำปรึกษา	๕	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ[๔] บางเรื่อง[๕]	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ[๖] บางส่วน[๗]	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบครบถ้วน[๘]	ข้อเสนอแนะหน่วยตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้ทุนหมุนเวียนปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและผลของการปรับปรุงสามารถแสดงผลลัพธ์ที่ดีขึ้นได้อย่างชัดเจน

หมายเหตุ :

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

[๒] ประเด็นที่สำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณา ประกอบด้วย การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การสอบทานให้ทุนหมุนเวียนมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ การสอบทานการดำเนินของทุนหมุนเวียนให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทุนหมุนเวียน การพิจารณาแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี การพิจารณางบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาแผนฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน การพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

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

[๔] การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

[๕] การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

[๖] การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี

[๗] การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

[๘] การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม - ตอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กรมีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กรไม่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
๓) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทางในการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร[๑] และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร[๒] บางส่วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน และมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน และมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน พร้อมทั้งมีการจัดทำแผนปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

๑. แนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ประกอบด้วย ๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายในและภายนอก และ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ ๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผนตรวจสอบระยะยาว[๑] ตามฐานความเสี่ยง	๕	มีการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว แต่ไม่มีการประเมินความเสี่ยง	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนบางส่วน แต่มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ[๒]	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนครบถ้วน และมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาวมีองค์ประกอบที่สำคัญ[๓] บางส่วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาวมีองค์ประกอบที่สำคัญ[๓] ครบถ้วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี
๒) การวางแผนตรวจสอบประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	๕	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน และได้รับการความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี
๓) การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน[๕]	๕	จัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ แต่ไม่ได้รับการตอบกลับจากฝ่ายบริหาร	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ และฝ่ายบริหารได้แสดงความเห็นตอบกลับมา และหน่วยตรวจสอบภายในนำความเห็นดังกล่าวเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนตรวจสอบ	-	ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในมีการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนเพื่อรับฟังความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในนำความเห็นดังกล่าวเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

[๑] แผนตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตาม แผนตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ร่วมด้วย

[๒] การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ คือ การกำหนดปัจจัยเสี่ยงสำหรับการวางแผนตรวจสอบซึ่งพิจารณาตามความเหมาะสมของทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม ต้องมีการพิจารณา ๑) ความเสี่ยงด้านโอกาสเกิดทุจริตในประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน ๒) ความเห็นของผู้สอบบัญชี ๓) ระยะเวลาการตรวจสอบในอดีตที่ผ่านมา และต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนทั้ง ๒ มุมมอง คือ โอกาสและผลกระทบ

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

[๔] แผนตรวจสอบประจำปี ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ๑) กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ (พิจารณาสอดคล้องกับการประเมินตามแผนตรวจสอบระยะยาว) แต่ต้องมีการระบุกิจกรรมด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และบทบาทการเป็นที่ปรึกษา ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) การจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ๔) หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของแผนตรวจสอบประจำปีพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในแผนตรวจสอบประจำปีเท่านั้น

[๕] การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบสอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน[๑]	๕	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบบางเรื่องที่ตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน และจัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	การจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยง	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ[๑]	๕	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการไม่ครบทุกเรื่องตามแผนตรวจสอบประจำปี	-	-	-	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ[๑]	๕	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการไม่ครบทุกเรื่องตามแผนตรวจสอบประจำปี	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผลการตรวจสอบมีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยภายใน ๗ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ
๔) รายงานผลการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน[๒]	๘	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ไม่ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี<u>แต่องค์ประกอบไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีและรายงานฯ มีองค์ประกอบครบถ้วน
๕) มีระบบในการติดตามข้อเสนอแนะและสามารถติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างครบถ้วน	๑๐	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะน้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของข้อเสนอแนะทั้งหมด	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้มากกว่าร้อยละ ๒๕ แต่ไม่ครบทุกเรื่อง	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดแต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี หากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

[๒] องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของรายงานพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบเท่านั้น

<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม

๒. <u>ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแนวทางการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ

๓. <u>การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน

๔. <u>การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน

๕. <u>การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ</u> (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาทคณะกรรมการตรวจสอบ	๕	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและจัดทำกฎบัตร[๑] ของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไม่ครบทุกไตรมาส	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญ[๒] ครบถ้วนทุกประเด็น	คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณาประเด็นที่สำคัญ[๒] ครบถ้วนทุกประเด็น และมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารทุนหมุนเวียน (อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง)
๒) การจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน	๕	มีการจัดทำ/ทบทวนแต่กฎบัตรมีประเด็นสำคัญ[๓] ไม่ครบถ้วน หรือครบถ้วนแต่กฎบัตรไม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น[๓] สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรที่มีประเด็น[๓] สำคัญครบถ้วน และกฎบัตรได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียนกฎบัตรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	หน่วยตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามกฎบัตรกำหนดไม่ครบถ้วนทุกประเด็น	หน่วยตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามกฎบัตรกำหนดครบถ้วนทุกประเด็น
๓) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation)	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) ครบถ้วนทั้ง General control และ Application control

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๔) บทบาทในการให้คำปรึกษา	๕	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ[๔] บางเรื่อง[๕]	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ[๖] บางส่วน[๗]	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบครบถ้วน[๘]	ข้อเสนอแนะหน่วยตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้ทุนหมุนเวียนปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและผลของการปรับปรุงสามารถแสดงผลลัพธ์ที่ดีขึ้นได้อย่างชัดเจน

หมายเหตุ :

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

[๒] ประเด็นที่สำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณา ประกอบด้วย การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การสอบทานให้ทุนหมุนเวียนมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ การสอบทานการดำเนินของทุนหมุนเวียนให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทุนหมุนเวียน การพิจารณาแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี การพิจารณางบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาแผนฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน การพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

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

[๔] การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

[๕] การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

[๖] การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี

[๗] การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

[๘] การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม - ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม – ตอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กรมีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กรไม่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
๓) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทางในการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร[๑] และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กร[๒] บางส่วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วนและมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ : การประเมินภายในองค์กรครบถ้วนและมีการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามความถี่ที่กำหนดครบถ้วนพร้อมทั้งมีการจัดทำแผนปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

๑. แนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ประกอบด้วย ๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายใน และ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ ๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผนตรวจสอบระยะยาว[๑] ตามฐานความเสี่ยง	๕	มีแผนตรวจสอบระยะยาวแต่ไม่มีการประเมินความเสี่ยง	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนบางส่วน แต่มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ[๒]	มีการกำหนด/ทบทวนกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ที่สอดคล้องกับพันธกิจ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนครบถ้วน และมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาวมีองค์ประกอบที่สำคัญ[๓] บางส่วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี	ผ่านระดับ ๓ และแผนตรวจสอบระยะยาวมีองค์ประกอบที่สำคัญ[๓] ครบถ้วน และแผนฯ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี
๒) การวางแผนตรวจสอบประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	๕	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	-	แผนตรวจสอบประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน และได้รับการความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนก่อนเริ่มปีบัญชี
๓) การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน[๓]	๕	จัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ แต่ไม่ได้รับการตอบกลับจากฝ่ายบริหาร	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ และฝ่ายบริหารได้แสดงความเห็นตอบกลับมา และหน่วยตรวจสอบภายในนำความเห็นดังกล่าวเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนตรวจสอบ	-	ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในมีการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนเพื่อรับฟังความเห็นในการจัดทำแผนตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในนำความเห็นดังกล่าวเป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

[๑] แผนตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตาม แผนตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ร่วมด้วย

[๒] การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ คือ การกำหนดปัจจัยเสี่ยงสำหรับการวางแผนตรวจสอบซึ่งพิจารณาตามความเหมาะสมของทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม ต้องมีการพิจารณา ๑) ความเสี่ยงด้านโอกาสเกิดทุจริตในประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน ๒) ความเห็นของผู้สอบบัญชี ๓) ระยะเวลาการตรวจสอบในอดีตที่ผ่านมา และต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนทั้ง ๒ มุมมอง คือ โอกาสและผลกระทบ

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

[๔] แผนตรวจสอบประจำปี ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ๑) กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ (พิจารณาสอดคล้องกับการประเมินตามแผนตรวจสอบระยะยาว) แต่ต้องมีการระบุกิจกรรมด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และบทบาทการเป็นที่ปรึกษา ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) การจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ๔) หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน

[๕] การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาว เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบสอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน[๑]	๕	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบบางเรื่องที่ตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน และจัดทำได้ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	การจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยง แต่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่มีการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ[๑]	๕	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการไม่ครบทุกเรื่องตามแผนตรวจสอบประจำปี	-	-	-	มีการเปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ[๑]	๕	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการไม่ครบทุกเรื่องตามแผนตรวจสอบประจำปี	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผลการตรวจสอบมีความทันกาล	๒	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>เฉลี่ยภายใน ๗ วัน</u>หลังจากปิดการตรวจสอบ
๔) รายงานผลการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน[๒]	๘	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ไม่ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี<u>แต่องค์ประกอบไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจ<u>ครบทุกเรื่อง</u>ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีและรายงานฯ มีองค์ประกอบครบถ้วน
๕) มีระบบในการติดตามข้อเสนอแนะและสามารถติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างครบถ้วน	๑๐	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะน้อยกว่าร้อยละ ๒๕ ของข้อเสนอแนะทั้งหมด	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้มากกว่าร้อยละ ๒๕ แต่ไม่ครบทุกเรื่อง	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดแต่ไม่ครบทุกไตรมาส	มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วนและมีการรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุดครบทุกไตรมาส

หมายเหตุ :

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี หากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

[๒] องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ ๔) ประเด็นที่ตรวจพบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ การประเมินผลองค์ประกอบของรายงานพิจารณาเฉพาะรายละเอียดที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบเท่านั้น

<u>กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</u> (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ

๒. <u>การประชุมปิดการตรวจสอบ</u> (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้มอบข้อเสนอแนะ

๓. <u>การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ</u> (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วเสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน[๑]	๔๕	ทุนหมุนเวียนมีการประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายในต้นสังกัด แต่ไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ	-	ทุนหมุนเวียนได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและคณะกรรมการฯ ได้มอบนโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ[๒]	๑๕	ทุนหมุนเวียนมีการประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายในต้นสังกัด แต่ไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	มีการประชุมปิดการตรวจสอบ<u>แต่ไม่ครบ</u>ทุกเรื่อง/ครั้งที่ได้รับการตรวจสอบ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด<u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u>ที่ได้รับการตรวจสอบ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด<u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u>ที่ได้รับการตรวจสอบและกำหนดแนวทางการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน<u>แต่ไม่ครบ</u>ทุกข้อเสนอแนะ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด<u>ครบทุกเรื่อง/ครั้ง</u>ที่ได้รับการตรวจสอบและกำหนดแนวทางการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน[๓]<u>และครบถ้วน</u>ทุกข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ[๔,๕]	๔๐	ทุนหมุนเวียนมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่แก้ไขแล้วเสร็จช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	ทุนหมุนเวียนมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามระยะเวลาที่กำหนด แต่ไม่ครบถ้วนทุกข้อเสนอแนะ	มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามระยะเวลาที่กำหนดและรายงานผลการแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา	ผลการตรวจสอบของทุนหมุนเวียนในรอบ ๒ ปี ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นประเด็นผิดซ้ำ	ผลการตรวจสอบของทุนหมุนเวียนในรอบ ๓ ปี ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นประเด็นผิดซ้ำ

หมายเหตุ :

[๑] นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณาประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนเพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และ/หรือกรณีที่ทุนหมุนเวียนได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

[๒] หากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด ให้การประเมินผลหัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน

[๓] การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่จะสามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด โดยที่ประกอบด้วย ๑) แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ๒) ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และ ๓) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ

[๔] หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีเท่ากับมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด

[๕] หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน

<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี</u> (ร้อยละ ๕๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญของทุนหมุนเวียน พร้อมทั้งกำหนดแผนที่นำทางด้านดิจิทัลทั้งในระยะสั้น กลาง และยาว (Digital Roadmap) อย่างชัดเจน โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และนำไปสู่การถ่ายทอดแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชีที่มีองค์ประกอบครบถ้วนสมบูรณ์ โดยเพิ่มการพิจารณาคุณภาพของการจัดทำแผน เช่น การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอกในการจัดทำแผนที่ครอบคลุม การกำหนดแผนที่นำทาง (Roadmap) สำหรับการพัฒนาระบบดิจิทัลและสารสนเทศ การวิเคราะห์ พิจารณาประสิทธิผล/ความคุ้มค่าในการลงทุนด้านดิจิทัล การจัดหา (Acquisition) ที่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น เพื่อนำมาใช้ในการกำหนดตัวชี้วัดของแผนงาน/โครงการในการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ความท้าทายของการกำหนดค่าเป้าหมาย โดยใช้ข้อมูลในอดีตของทุนหมุนเวียน/ค่ามาตรฐาน และความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียน เป็นต้น

๑.๑ แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๒๕)

๑.๒ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ (ร้อยละ ๒๕)

๒. <u>การกำกับดูแลข้อมูลและการนำไปใช้ประโยชน์</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการได้มาและการนำไปใช้ข้อมูลของหน่วยงานถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสามารถเชื่อมโยงกันได้อย่างมีประสิทธิภาพและมั่นคงปลอดภัยโดยใช้ข้อมูลเป็นหลักในการขับเคลื่อนการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

๓. <u>การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร (ร้อยละ ๓๐)</u> พิจารณาจากการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งส่วนการดำเนินของทุนหมุนเวียนและการให้บริการแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น การพัฒนากระบวนการทำงานต่าง ๆ การพัฒนาบริการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานตามภารกิจ เป็นต้น

๓.๑ การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

๓.๒ การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งนอกองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๕๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว)[๑] และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐[๒]	๒๕	มีการจัดทำหรือทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ แต่ยังไม่สมบูรณ์	ร่างแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ	● แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี ● สื่อสารแผนดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทางอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุมชี้แจง	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน
๒) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ [๓]	๒๕	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ และมีผลงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ทุกแผนงาน	สรุปปัจจัยสำเร็จหรือปัญหาและแนวทางแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละแผนงานที่มีคุณภาพให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน[๔] ได้รับทราบเพื่อให้ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะภายในปีบัญชี

หมายเหตุ :

[๑] องค์ประกอบของแผนปฏิบัติการระยะยาวที่ครบถ้วน ต้องประกอบด้วย ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกที่ส่งผลต่อการดำเนินงานด้านดิจิทัล ๒) แผนที่นำทางด้านดิจิทัลทั้งในระยะสั้น กลาง และยาว (Digital Roadmap) ๓) ยุทธศาสตร์ ๔) กลยุทธ์ ๕) ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายระดับกลยุทธ์ในแต่ละระยะ ๖) แผนงาน/โครงการระยะยาว และ ๗) ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการทั้งในระดับผลลัพธ์ (Outcome) รายปี

โดยองค์ประกอบของแผนปฏิบัติการระยะยาวที่สมบูรณ์ พิจารณาจาก

๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก ต้องมีการแสดงการวิเคราะห์ผ่านเครื่องมือในการจัดทำแผนอย่างเป็นระบบ เช่น ๗S และ PESTEL เป็นต้น โดยปัจจัยภายนอก ต้องประกอบด้วยอย่างน้อย เช่น แผนพัฒนารัฐบาลดิจิทัล แผนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (Computer - related Crime Law) พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (Electronic Transaction Law) พระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ (Cybersecurity Law) พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (Personal Data Protection Law) พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ พระราชบัญญัติระบบการชำระเงิน พ.ศ. ๒๕๖๐ (Payment System Law) พระราชบัญญัติการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พ.ศ. ๒๕๖๐ (Digital Economy and Society) พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ รวมถึงมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อาทิ ISO ๓๘๕๐๐, ISO ๒๗๐๐๑ เป็นต้น

๒) ทุนหมุนเวียนต้องมีการกำหนดแผนที่นำทางด้านดิจิทัลในระยะสั้น กลาง และยาว (Digital Roadmap) ที่เชื่อมโยงและสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน รวมถึงนโยบายต่างๆ พร้อมกำหนดเป้าหมายในแต่ละระยะอย่างชัดเจน โดย Digital Roadmap ควรสะท้อนถึงทิศทางการดำเนินงานที่สำคัญ เช่น การบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลและการดำเนินงานร่วมกันระหว่างหน่วยงาน (Government Integration) การกำกับดูแลข้อมูลและการบริหารจัดการข้อมูลขนาดใหญ่ขององค์กร (Data Governance and Big Data Management) การบริหารจัดการความมั่งคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร (Information Security Management) การบริหารความต่อเนื่องและความพร้อมใช้ของระบบ (Business Continuity and Availability Management) ประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองตามความต้องการ เป็นต้น

๓) แผนงาน/โครงการ

๓.๑ แผนงาน/โครงการระยะยาว ต้องประกอบด้วย ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒) โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓) โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัลที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔) โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน ๕) โครงการที่ตอบสนองต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม (ถ้ามี) ๖) โครงการที่เกี่ยวข้องกับการบูรณาการเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานอื่น ๆ อย่างเหมาะสม (ถ้ามี) โดยที่ ถ้ามี หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องแสดงหลักฐานการวิเคราะห์ในกระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียนที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานในส่วนดังกล่าวครบถ้วนแล้วจึงไม่มีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าวถ้าหากไม่มีการวิเคราะห์ที่ครบถ้วนและชัดเจนทุนหมุนเวียนจะต้องมีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าวในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว)

๓.๒ สำหรับโครงการลงทุนด้านดิจิทัล ต้องมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาประสิทธิผล/ความคุ้มค่าในการลงทุนที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม ได้แก่

๓.๒.๑ การกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและวัดผลได้สำหรับแต่ละโครงการตั้งแต่เริ่มต้น เช่น

- ด้านการเงิน เช่น อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (ต้นทุนที่ลดลงหรือรายได้ที่เพิ่มขึ้นเทียบกับเงินลงทุน)
- ด้านการดำเนินงาน เช่น เวลาที่ลดลงในการปฏิบัติงานที่ลดลง จำนวนข้อผิดพลาดที่ลดลง ประสิทธิภาพการผลิตที่เพิ่มขึ้น เป็นต้น
- ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น ความพึงพอใจ การรักษาราการรักษาผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จำนวนผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียใหม่ที่เพิ่มขึ้นจากช่องทางดิจิทัล

๓.๒.๒ การจัดหา (Acquisition) ที่มีประสิทธิภาพ เช่น

- การพิจารณารูปแบบการจัดหา (Acquisition Models) เช่น การซื้อขาด (On-Premise/Perpetual License) ซึ่งเหมาะสำหรับระบบที่ต้องการการควบคุมอย่างสมบูรณ์ และมีทรัพยากรภายในในการบำรุงรักษา การเช่าใช้/สมัครสมาชิก (SaaS/Cloud-based) ซึ่งเป็นการลดต้นทุนเริ่มต้น ค่าใช้จ่ายเป็นรายเดือน/รายปี ลดภาระการดูแลระบบ ซึ่งเหมาะสำหรับหน่วยงานที่ต้องการความยืดหยุ่นและเข้าถึงเทคโนโลยีล่าสุดได้รวดเร็ว การพัฒนาเอง (In-house Development) ซึ่งเหมาะสำหรับโซลูชันที่ต้องการความเฉพาะเจาะจงสูง และมีทีมพัฒนาภายในที่สามารถดำเนินการได้ เป็นต้น
- การบริหารจัดการสัญญา (Contract Management) เช่น ระบุขอบเขตงาน SLAs (Service Level Agreements) การรับประกัน สิทธิในการเป็นเจ้าของข้อมูล และเงื่อนไขการสิ้นสุดสัญญา

๓.๓ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายในแต่ละระดับ เช่น ตัวชี้วัดระดับยุทธศาสตร์ (Strategy)/ระดับกลยุทธ์ (Tactics) ระดับแผนงาน/โครงการ ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ/หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark)

๓.๔ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของแผนงาน/โครงการทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดให้ครบถ้วนทุกแผนงาน/โครงการ

๓.๕ การจัดลำดับความสำคัญ ทุนหมุนเวียนจะต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนในการพิจารณาความสำคัญของแผนงาน/โครงการ เช่น ทรัพยากรด้านการเงินและไม่ใช่การเงิน การเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน (การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย) การสร้างประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ความเร่งด่วน เป็นต้น

[๒] การแปลงแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชี ต้องมีการระบุที่ครบถ้วน ดังนี้

- ชื่อแผนงาน
- เป้าประสงค์
- ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
- งบประมาณ (ถ้ามี)
- ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
- ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนว่างเว้นเนื่องจากเหตุสุดวิสัย (เช่น ประธาน และหรือกรรมการลาออกจนไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้จากการที่องค์ประชุม และ/หรือองค์ประกอบไม่ครบถ้วนตามระเบียบข้อบังคับของทุนหมุนเวียน) ส่งผลให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลไม่สามารถให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีได้ภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ นั้น ทุนหมุนเวียนจะต้องนำเสนอแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

[๓] การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดผลผลิต (Output) และตัวชี้วัดผลลัพธ์ (Outcome) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

[๔] ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. การกำกับดูแลข้อมูลและการนำไปใช้ประโยชน์ (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำกับดูแลข้อมูลและการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อนำไปใช้ประโยชน์	๒๐	ดำเนินการการกำกับดูแลข้อมูลและการนำไปใช้ประโยชน์แต่ไม่ครบถ้วนทั้ง ๔ ประเด็น ● การโครงสร้างการกำกับดูแลข้อมูลที่ชัดเจน ● กระบวนการกำกับดูแลข้อมูลที่เป็นมาตรฐานหน่วยงาน ● นโยบายข้อมูลและการตรวจสอบบังคับใช้ทั้งหน่วยงาน การวัดประสิทธิภาพกระบวนการและคุณภาพข้อมูล	กำหนดกระบวนการกำกับดูแลข้อมูลและและการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ครบถ้วน ๔ ประเด็น	สามารถดำเนินการตามกระบวนการกำกับดูแลข้อมูลและและการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ครบถ้วน ๔ ประเด็น	● ทุนหมุนเวียนมีการนำข้อมูลที่ผ่านกระบวนการดำเนินการด้านการกำกับดูแลข้อมูลไปใช้ประโยชน์ไม่น้อยกว่า ๑ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านการวิเคราะห์และนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ภายในองค์กร (Internal Use) ๒) ด้านข้อมูลเปิดภาครัฐ (Open Government Data) ๓) ด้านการแบ่งปันหรือแลกเปลี่ยนข้อมูล (Shareable Data)	● ทุนหมุนเวียนมีการนำข้อมูลที่ผ่านกระบวนการดำเนินการด้านการกำกับดูแลข้อมูลไปใช้ประโยชน์ไม่น้อยกว่า ๒ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านการวิเคราะห์และนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ภายในองค์กร (Internal Use) ๒) ด้านข้อมูลเปิดภาครัฐ (Open Government Data) ๓) ด้านการแบ่งปันหรือแลกเปลี่ยนข้อมูล (Shareable Data)

๓. การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ภายในองค์กร	๑๕	ระบุกระบวนการทำงานหลักและกระบวนการสนับสนุนตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน	สัดส่วนกระบวนการที่มีการนำดิจิทัลมาใช้ต่อกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุนมีค่าน้อยกว่าร้อยละ ๑๐	สัดส่วนกระบวนการที่มีการนำดิจิทัลมาใช้ต่อกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุนมีค่าตั้งแต่ร้อยละ ๑๐ แต่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐	สัดส่วนกระบวนการที่มีการนำดิจิทัลมาใช้ต่อกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุนมีค่าตั้งแต่ร้อยละ ๓๐ แต่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐	● สัดส่วนกระบวนการที่มีการนำดิจิทัลมาใช้ต่อกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป และ ● มีผลลัพธ์จากการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายในองค์กรดีกว่าเป้าหมายและดีขึ้นอย่างต่อเนื่องอย่างน้อย ๒ ปี

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ภายนอกองค์กร	๑๕	ระบุบริการหลักที่ให้บริการต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร แต่ไม่ได้ระบุปริมาณธุรกรรม	สัดส่วนปริมาณธุรกรรมดิจิทัลต่อปริมาณธุรกรรมทั้งหมดของการให้บริการฯ มีค่าน้อยกว่าร้อยละ ๑๐	สัดส่วนปริมาณธุรกรรมดิจิทัลต่อปริมาณธุรกรรมทั้งหมดของการให้บริการ มีค่าตั้งแต่ร้อยละ ๑๐ แต่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐	สัดส่วนปริมาณธุรกรรมดิจิทัลต่อปริมาณธุรกรรมทั้งหมดของการให้บริการ มีค่าตั้งแต่ร้อยละ ๓๐ แต่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐	● สัดส่วนปริมาณธุรกรรมดิจิทัลต่อปริมาณธุรกรรมทั้งหมดของการให้บริการตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป และ ● มีผลลัพธ์จากการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ทั้งภายนอกองค์กรดีกว่าเป้าหมายและดีขึ้นอย่างต่อเนื่องอย่างน้อย ๒ ปี

<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี</u> (ร้อยละ ๖๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญของทุนหมุนเวียน โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และนำไปสู่การถ่ายทอดแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชีที่มีองค์ประกอบครบถ้วนสมบูรณ์ โดยเพิ่มการพิจารณาคุณภาพของการจัดทำแผน เช่น การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอกในการจัดทำแผน การกำหนดตัวชี้วัดของแผนงาน/โครงการในการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ความท้าทายของการกำหนดค่าเป้าหมาย โดยใช้ข้อมูลในอดีตของทุนหมุนเวียน/ค่ามาตรฐาน และความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนงานของทุนหมุนเวียน เป็นต้น เพื่อนำมาใช้ในการกำหนดตัวชี้วัดของแผนงาน/โครงการในการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ความท้าทายของการกำหนดค่าเป้าหมาย โดยใช้ข้อมูลในอดีตของทุนหมุนเวียน/ค่ามาตรฐาน และความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียน เป็นต้น

๑.๑ แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๓๐)

๑.๒ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ (ร้อยละ ๓๐)

๒. <u>การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล</u> (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการแสดงกระบวนการวิเคราะห์ความจำเป็น ประโยชน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) การพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการดำเนินการตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม รวมทั้งคุณภาพของการกำหนดตัวชี้วัดในการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการใช้งานระบบสารสนเทศ

๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๒๐)

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๖๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) [๑] และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐[๒]	๓๐	มีการจัดทำหรือทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ แต่ยังไม่สมบูรณ์	ร่างแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ	● แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี ● สื่อสารแผนดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทางอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุมชี้แจง	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน

หมายเหตุ :

[๑] องค์ประกอบของแผนปฏิบัติการระยะยาวที่ครบถ้วน ต้องประกอบด้วย ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกที่ส่งผลต่อการดำเนินงานด้านดิจิทัล ๒) ยุทธศาสตร์ ๓) กลยุทธ์ ๔) ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายระดับกลยุทธ์ในแต่ละระยะ ๕) แผนงาน/โครงการระยะยาว และ ๖) ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการทั้งในระดับผลลัพธ์ (Outcome) รายปี

โดยองค์ประกอบของแผนปฏิบัติการระยะยาวที่สมบูรณ์ พิจารณาจาก

๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก ต้องมีการแสดงการวิเคราะห์ผ่านเครื่องมือในการจัดทำแผนอย่างเป็นระบบ เช่น ๗S และ PESTEL เป็นต้น โดยปัจจัยภายนอก ต้องประกอบด้วยอย่างน้อย เช่น แผนพัฒนารัฐบาลดิจิทัล แผนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (Computer - related Crime Law) พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (Electronic Transaction Law) พระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ (Cybersecurity Law) พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (Personal Data Protection Law) พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ พระราชบัญญัติระบบการชำระเงิน พ.ศ. ๒๕๖๐ (Payment System Law) พระราชบัญญัติการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พ.ศ. ๒๕๖๐ (Digital Economy and Society) พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ เป็นต้น

๒) แผนงาน/โครงการ

๒.๑ แผนงาน/โครงการระยะยาว ต้องประกอบด้วย ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒) โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓) โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัลที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔) โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/

หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน ๕) โครงการที่ตอบสนองต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม (ถ้ามี) ๖) โครงการที่เกี่ยวข้องกับการบูรณาการเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานอื่น ๆ อย่างเหมาะสม (ถ้ามี) โดยที่ ถ้ามี หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องแสดงหลักฐานการวิเคราะห์ในกระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลของทุนหมุนเวียนที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานในส่วนดังกล่าวครบถ้วนแล้วจึงไม่มีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าว ถ้าหากไม่มีการวิเคราะห์ที่ครบถ้วนและชัดเจนทุนหมุนเวียนจะต้องมีโครงการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าวในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว)

๒.๒ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายในแต่ละระดับ เช่น ตัวชี้วัดระดับยุทธศาสตร์ (Strategy)/ระดับกลยุทธ์ (Tactics) ระดับแผนงาน/โครงการ ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ/หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark)

๒.๓ ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของแผนงาน/โครงการทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดให้ครบถ้วนทุกแผนงาน/โครงการ

๒.๔ การจัดลำดับความสำคัญ ทุนหมุนเวียนจะต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนในการพิจารณาความสำคัญของแผนงาน/โครงการ เช่น ทรัพยากรด้านการเงินและไม่ใช่การเงิน การเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน (การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย) การสร้างประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ความเร่งด่วน เป็นต้น

[๒] การแปลงแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีบัญชี ต้องมีการระบุที่ครบถ้วน ดังนี้
- ชื่อแผนงาน
- เป้าประสงค์
- ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
- งบประมาณ (ถ้ามี)
- ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
- ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนว่างเว้นเนื่องจากเหตุสุดวิสัย (เช่น ประธาน และหรือกรรมการลาออกจนไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้จากการที่องค์ประชุม และ/หรือองค์ประกอบไม่ครบถ้วนตามระเบียบข้อบังคับของทุนหมุนเวียน) ส่งผลให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลไม่สามารถให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีได้ภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ นั้น ทุนหมุนเวียนจะต้องนำเสนอแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ [๓]	๓๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ และมีผลงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ทุกแผนงาน	สรุปปัจจัยสำเร็จหรือปัญหาและแนวทางแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละแผนงานที่มีคุณภาพให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน[๔] ได้รับทราบเพื่อให้ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะภายในปีบัญชี

หมายเหตุ :

[๓] การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดผลผลิต (Output) และตัวชี้วัดผลลัพธ์ (Outcome) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

[๔] ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๔๐)

๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS)	๒๐	มีระบบ[๑] ที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน แต่ข้อมูลไม่มีความทันกาลและไม่มีการเทียบกับเป้าหมาย[๒] ในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบ[๑] ที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาลแต่ไม่มีการเทียบกับเป้าหมาย[๒] ในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบ[๑] ที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาลและมีการเทียบกับเป้าหมาย[๒] ในระดับทุนหมุนเวียน	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และมีการกำหนดตัวชี้วัด[๒] เพื่อประเมินประสิทธิภาพ[๓] และประสิทธิผล[๔] ของการใช้งานผ่านระบบ และมีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่กำหนดเป็นไปตามเป้าหมาย	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ และมีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด[๒] ที่กำหนดดีกว่าเป้าหมายและดีขึ้นอย่างต่อเนื่องอย่างน้อย ๒ ปี

หมายเหตุ

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการแสดงกระบวนการวิเคราะห์ความจำเป็น ประโยชน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการดำเนินการตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม

[๒] ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ/หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark) หากระบบดังกล่าวเป็น ๑ ในโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการดิจิทัล ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายต้องสอดคล้องกันกับที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี

[๓] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิภาพ (Output) เช่น ร้อยละของจำนวนครั้งที่เข้าใช้งานระบบต่อจำนวนผู้ใช้บริการทั้งหมด จำนวนข้อผิดพลาด/ข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นจากการใช้งานระบบ จำนวนผู้เข้าใช้งานเฉลี่ยต่อเดือน/ไตรมาส เป็นต้น

[๔] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิผล (Outcome) เช่น ร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้ใช้บริการต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๑๐	มีระบบ[๑] ที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวก	มีระบบ[๑] ที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวย	มีระบบ[๑] ที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวย	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และมีการกำหนดตัวชี้วัด[๒] เพื่อประเมินประสิทธิภาพ[๓] และประสิทธิผล[๔] ของการใช้งาน	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๔ และมีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด[๒] ที่กำหนดดีกว่าเป้าหมายและดีขึ้น

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
		ต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช่ การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็น การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	ผ่านระบบ และมี ผลการดำเนินงาน ตามตัวชี้วัด ที่กำหนดเป็นไปตาม เป้าหมาย	อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

หมายเหตุ

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการแสดงกระบวนการวิเคราะห์ความจำเป็น ประโยชน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการดำเนินการตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม

[๒] ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ/หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark) หากระบบดังกล่าวเป็น ๑ ในโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการดิจิทัล ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายต้องสอดคล้องกันกับที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี

[๓] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิภาพ (Output) เช่น ร้อยละของจำนวนครั้งที่เข้าใช้งานระบบต่อจำนวนผู้ใช้บริการทั้งหมด จำนวนข้อผิดพลาด/ข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นจากการใช้งานระบบ จำนวนผู้เข้าใช้งานเฉลี่ยต่อเดือน/ไตรมาส เป็นต้น

[๔] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิผล (Outcome) เช่น ร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้ใช้บริการต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน	๑๐	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช่ การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็น การสนับสนุน ภารกิจหลัก ของทุนหมุนเวียน[๑]	ผ่านค่าเกณฑ์วัด ระดับ ๓ และ มีการกำหนดตัวชี้วัด[๒] เพื่อประเมิน ประสิทธิภาพ[๓] และประสิทธิผล[๔] ของการใช้งาน ผ่านระบบ และมี ผลการดำเนินงาน ตามตัวชี้วัด ที่กำหนดเป็นไปตาม เป้าหมาย	ผ่านค่าเกณฑ์วัด ระดับ ๔ และ มีผลการดำเนินงาน ตามตัวชี้วัด[๒] ที่กำหนด ดีกว่าเป้าหมาย และดีขึ้น อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี

หมายเหตุ

[๑] ทุนหมุนเวียนต้องมีการแสดงกระบวนการวิเคราะห์ความจำเป็น ประโยชน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในและภายนอกทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการดำเนินการตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม

[๒] ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายทั้งในระดับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ต้องมีการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลได้อย่างชัดเจนและมีความท้าทาย โดยพิจารณาจากการใช้ผลการดำเนินงานในอดีตและ /หรือคู่เทียบ (ถ้ามี) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบในการกำหนดค่าเป้าหมาย (Self Improvement & Benchmark) หากระบบดังกล่าวเป็น ๑ ในโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการดิจิทัล ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายต้องสอดคล้องกันกับที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี

[๓] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิภาพ (Output) เช่น ร้อยละของจำนวนครั้งที่เข้าใช้งานระบบต่อจำนวนผู้ใช้บริการทั้งหมด จำนวนข้อผิดพลาด/ข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นจากการใช้งานระบบ จำนวนผู้เข้าใช้งานเฉลี่ยต่อเดือน/ไตรมาส เป็นต้น

[๔] ตัวอย่างตัวชี้วัดที่ใช้ประเมินประสิทธิผล (Outcome) เช่น ร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้ใช้บริการต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕
การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. <u>การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐</u> (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๒ ประเด็น ได้แก่

(๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๕)

(๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ที่มีคุณภาพและระบุองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน (ร้อยละ ๑๕)

๒. <u>การประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</u> (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนที่เกิดขึ้นในปีบัญชี ๒๕๖๙

๓. <u>การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน</u> (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน ตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี

๔. <u>การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน</u> (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

๕. <u>การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</u> (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล

เงื่อนไข :

กรณีที่ทุนหมุนเวียนปรับเปลี่ยนแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๙/แผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ทุนหมุนเวียนจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนปรับเปลี่ยนแผนระหว่างปี มากกว่า ๒ ครั้ง จะถูกปรับลดคะแนน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนผลการประเมินตัวชี้วัดที่ ๕.๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	ทุนหมุนเวียนกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียนที่ขาดความชัดเจน ไม่เป็นรูปธรรม และไม่สามารถนำไปใช้เป็นกรอบในการดำเนินงานได้	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ที่มีคุณภาพและระบุองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และไม่สอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) หรือ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบครบถ้วน แต่ไม่สอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบครบถ้วนและสอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบครบถ้วนและสอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด ซึ่งมีแผนงาน/โครงการในแผนปฏิบัติการประจำปีรองรับอย่างเป็นรูปธรรม พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายผลลัพธ์ประจำปี	แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ มีองค์ประกอบครบถ้วนและสอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด ซึ่งมีแผนงาน/โครงการในแผนปฏิบัติการประจำปีรองรับอย่างเป็นรูปธรรม พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายผลลัพธ์ประจำปี รวมถึงมีการประเมินความเสี่ยงและแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละโครงการในแผนปฏิบัติการประจำปีไว้อย่างชัดเจน

หมายเหตุ :

๑. ประเมินผลจากแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น

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

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

๔. ความสอดคล้องกับนโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด ซึ่งมีแผนงาน/โครงการในแผนปฏิบัติการประจำปีรองรับอย่างเป็นรูปธรรม หมายถึง แผนงาน/โครงการในแผนปฏิบัติการประจำปี มีการกำหนดเป้าหมายเชิงปริมาณที่เป็นรูปธรรม

๒. การประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๑๐	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้เกินกึ่งหนึ่งของจำนวนคณะกรรมการฯ ทั้งหมด ในการประชุมที่เกิดขึ้นในปีบัญชี	ร้อยละ ๕๐ ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีกรรมการเข้าประชุมร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป ของจำนวนกรรมการที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในขณะนั้น	ร้อยละ ๖๐ ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีกรรมการเข้าประชุมร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป ของจำนวนกรรมการที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในขณะนั้น	ร้อยละ ๗๐ ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีกรรมการเข้าประชุมร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป ของจำนวนกรรมการที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในขณะนั้น	ร้อยละ ๘๐ ของจำนวนการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีกรรมการเข้าประชุมร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป ของจำนวนกรรมการที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในขณะนั้น

หมายเหตุ :

กรณีที่อยู่ระหว่างการแต่งตั้ง/สรรหาคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแทนตำแหน่งที่ว่างลง จะไม่นับในฐานการคำนวณ

๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนและเพียงพอ	๓๕	ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาส จำนวน ๔ ด้าน	ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ด้าน	• ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาสจำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	• ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาสจำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน • ติดตามการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะและรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการ	• ติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นรายไตรมาสจำนวน ๕ ด้าน • มอบข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน • ติดตามการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะและรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการ

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					บริหารทุนหมุนเวียน	บริหารทุนหมุนเวียน • นำผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนมาใช้ในการวิเคราะห์และกำหนดแผนปฏิบัติการฯ/แผนการบริหารความเสี่ยง/นโยบายในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน

หมายเหตุ :

๑. ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑) ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ๒) ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) ระบบบริหารความเสี่ยง ๔) ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕) ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้ การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างช้าภายในสิ้นไตรมาสถัดไป หากล่าช้ากว่าที่กำหนดจะถือว่าคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนขาดการติดตามผลการดำเนินงานในไตรมาสดังกล่าว

๒. กรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการประชุมน้อยกว่ารายไตรมาส หรือไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน **ได้ด้วยเหตุจากปัจจัยภายนอก** เช่น เกิดภัยธรรมชาติ อุบัติภัย และโรคระบาด เป็นต้น ทุนหมุนเวียนสามารถใช้วิธีการอื่นนอกเหนือจากการจัดประชุม เพื่อให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนติดตามผลการดำเนินงาน พร้อมมอบข้อสังเกตต่อผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้ง ๕ ด้าน

๓. ในการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กรณีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนควรให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จ (Key Success Factors) และให้ข้อเสนอแนะถึงปัจจัยที่อาจส่งผลให้การดำเนินงานในอนาคตไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อให้ฝ่ายบริหารหาแนวทางการป้องกัน กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ควรให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารสำหรับแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น

๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐)

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

หมายเหตุ :

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

๒. การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติการ ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง

๓. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนภายในทุนหมุนเวียน

๔. ระบบแรงจูงใจเป็นได้ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน โดยระบบจูงใจที่เป็นตัวเงิน เช่น การเพิ่มค่าตอบแทน การขึ้นเงินเดือน เป็นต้น ระบบจูงใจที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น การเลื่อนขั้น การเลื่อนตำแหน่ง การยกย่องชมเชย และการพัฒนา เป็นต้น

๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕)

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

หมายเหตุ :

ประเมินผลจาก Website ของทุนหมุนเวียนที่มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล หากข้อมูลขาดความครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล จะถือว่าทุนหมุนเวียนไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวข้อมูลที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑) ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการบริหารงบประมาณ ๒) ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน ๔) ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน ๕) วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจและวิสัยทัศน์ ๖) ภาพรวมแผนปฏิบัติการระยะยาวและแผนปฏิบัติการประจำปี ๗) โครงการลงทุนที่สำคัญ (ถ้ามี) ๘) การจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศประกวดราคา (ถ้ามี) ๙) นโยบายการกำกับดูแลองค์การที่ดี ๑๐) การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือนโยบายของกระทรวงต้นสังกัด ๑๑) กฎ มติคณะรัฐมนตรี (มติ ครม.) ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้เอกชนที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ ๑๒) สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสารและคำแนะนำในการติดต่อกับทุนหมุนเวียน ทั้งนี้ ข้อมูลที่นำมาเปิดเผยต้องมีความทันกาลและเป็นปัจจุบัน เช่น เป็นข้อมูลของปีที่ทำการประเมินผล เป็นต้น หากการเปิดเผยข้อมูลมีความล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน จะถือว่าข้อมูลนั้นมีการเปิดเผยไม่ครบถ้วน

<u>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ครอบคลุม ๓ มิติหลัก ได้แก่

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

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

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) โดยการประเมินผลจะมุ่งเน้น

- รูปแบบ (Form) พิจารณาจากการมียุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือที่มีความเพียงพอและสอดคล้องต่อการดำเนินงานด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
- เนื้อหาสาระ (Substance) พิจารณาจากยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลขององค์กรเกิดจากการสังเคราะห์และการวิเคราะห์ที่มีคุณภาพ
- การดำเนินงาน (Implementation) พิจารณาจากยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือ ได้ถูกนำมาใช้ได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุมทุกหน่วยงาน
- ผลสัมฤทธิ์ (Result) พิจารณาจากผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้ตามเป้าหมาย และ/หรือดีกว่าปีที่ผ่านมา และ/หรือดีกว่าคู่เทียบในอุตสาหกรรม โดยผลผลิต/ผลลัพธ์ดังกล่าวต้องสะท้อนให้เห็นถึงความเชื่อมโยงจากกระบวนการ ปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ การประเมินผลทั้ง ๓ มิติหลักข้างต้น มีรายละเอียดการประเมิน ดังนี้

๑. <u>แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (HR Master plan)</u> (ร้อยละ ๓๕) เป็นการประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ระยะสั้นและระยะยาว) ที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์/ยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน

๒. <u>การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD)</u> (ร้อยละ ๕๐) เป็นการประเมินระบบงานด้าน HRM ได้แก่ การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management) การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรของทุนหมุนเวียน (Performance Management) และด้าน HRD ได้แก่ การพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่งระยะยาว (Development Roadmap) การพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) การพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)

๓. <u>สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)</u> (ร้อยละ ๑๕) เป็นการประเมินสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน ได้แก่ การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/Environment : SHE) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

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

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๑] และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	๓๐	มีความคืบหน้าร้อยละ ๘๐ ของการจัดทำหรือทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	ร่างแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ แล้วเสร็จ	• แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน ก่อนเริ่มปีบัญชี • สื่อสารแผนดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารและพนักงานภายในทุนหมุนเวียน ผ่านช่องทางอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ระบบสารสนเทศภายในทุนหมุนเวียน ๒. การจัดประชุมชี้แจง	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบเป็นส่วนใหญ่ (อย่างน้อย ๔ องค์ประกอบจากทั้งหมด ๖ องค์ประกอบ)	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีคุณภาพและมีองค์ประกอบครบถ้วน
๒) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๖๙[๒]	๕	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๙๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ และมีผลงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ทุกแผนงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๔ • สรุปปัจจัยสำเร็จหรือปัญหาและแนวทางแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละแผนงานที่มีคุณภาพให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน[๓] ได้รับทราบเพื่อให้ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะภายในปีบัญชี

หมายเหตุ :

[๑] แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ต้องมีองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้

๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) และความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบัน และแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน

๒) การนำปัจจัยสำเร็จ และหรือปัญหาและแนวทางแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละแผนงานมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)

๓) ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลครอบคลุมทั้ง การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) และสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)

๔) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน (HR Strategy Map) รวมถึงระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน

๕) การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน

๖) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ซึ่งต้องมีการระบุดังนี้

- ชื่อแผนงาน
- เป้าประสงค์
- ชื่อหน่วยงานผู้รับผิดชอบ
- งบประมาณ (ถ้ามี)
- ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
- ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

[๒] การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน

[๓] ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

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

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM)	๒๕					
๑.๑) การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management)	๑๐	• คำบรรยายลักษณะงาน[๓] ที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมีองค์ประกอบครบถ้วน หรือ • โครงสร้างทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	• คำบรรยายลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานและมีองค์ประกอบครบถ้วน และ • โครงสร้างทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมและรองรับการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • การวิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ (Workflow Analysis) หรือการศึกษาเวลาทำงาน (Time and Motion Study) รวมถึงการวิเคราะห์การทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • การวิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพของพนักงาน (Employee Productivity) เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการอัตรากำลัง	มีการนำปัจจัย ได้แก่ • กรอบอัตรากำลัง • วิเคราะห์ผลผลิตประสิทธิภาพ • วิเคราะห์กระบวนการทำงานที่สำคัญ • โครงสร้างทุนหมุนเวียน • คำบรรยายลักษณะงาน มาใช้กำหนดแนวทางที่ชัดเจนในการจัดการอัตรากำลังประจำปีและอัตรากำลังในระยะยาว
๑.๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรของทุนหมุนเวียน (Performance Management)	๑๕	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน[๕] และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนและผู้บริหารสายงาน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง**หรือ** ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง**และ** ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ :

[๓] การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ต้องเกิดจากการมีส่วนร่วมของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชาในการสอบทานขอบเขตงานในตำแหน่งนั้น ๆ โดยที่จะต้องมีองค์ประกอบหลักดังนี้ ๑) ชื่อตำแหน่ง ๒) จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓) เป้าหมายของงาน ๔) สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้าง มีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕) คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖) วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน ๗) การเซ็นรับทราบของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชา

[๔] ตัวชี้วัดต้องสอดรับกับตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น

[๕] ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนหมุนเวียนตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่ กับการกำหนดของทุนหมุนเวียน)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒) การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD)	๒๕					
๒.๑) การพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่งระยะยาว (Development Roadmap) การพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP)	๑๕	มีความคืบหน้าร้อยละ ๘๐ ของการจัดทำเส้นทางการพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่ง (Development Roadmap)	การจัดทำเส้นทางการพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่ง (Development Roadmap) ทุกตำแหน่งแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ที่ครอบคลุมบุคลากรทุกตำแหน่งแล้วเสร็จ	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ได้ร้อยละ ๘๐ • จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี (Individual Development Plan : IDP) ได้ร้อยละ ๑๐๐ • จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี และรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ
๒.๒) การพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)	๑๐	แนวทางการคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะอนุกรรมการด้านทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๑ • การคัดเลือก/ประเมินการคงอยู่ของกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐	• ผ่านระดับคะแนน ๓ ดำเนินการตามแผนงานประจำปีในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) และกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	มีความคืบหน้าร้อยละ ๘๐ ของการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงานประจำปีที่มาจากการวิเคราะห์ผลการสำรวจฯ เพื่อยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรแล้วเสร็จ	• ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรได้ร้อยละ ๘๐ • จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรและรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ	• ดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรได้ร้อยละ ๑๐๐ • จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานยกระดับความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากรและรายงานให้ผู้บริหารสายงานและผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ
๒) ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/Environment : SHE)	๕	การกำหนดผู้รับผิดชอบในด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การกำหนดมาตรฐานด้านสุขอนามัย ความปลอดภัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	การจัดทำแผนงานระยะสั้นและระยะยาวด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานแล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนหรือผู้บริหารที่รับผิดชอบ โดยมีการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ชัดเจน	ดำเนินงานตามแผนงานด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานประจำปีได้ร้อยละ ๑๐๐	• ผ่านระดับคะแนน ๔ • ผลการประเมินตามตัวชี้วัดด้านความปลอดภัย สุขอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานดีกว่าหรือเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๓) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)	๕	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล[๖] แต่ไม่ครบถ้วน	มีฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคลที่ครบถ้วน	• ผ่านระดับคะแนน ๒ • มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจด้านงานธุรการบุคคล	• ผ่านระดับคะแนน ๓ • มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในระดับสายงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๔ • มีการจัดทำหรือมีระบบการรายงานข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

หมายเหตุ :

[๖] ฐานข้อมูลที่สำคัญด้านทรัพยากรบุคคล ต้องประกอบไปด้วย ๑) ข้อมูลส่วนบุคคล ๒) ข้อมูลการทำงาน ๓) ข้อมูลการพัฒนาของบุคลากร ๔) ข้อมูลเรื่องผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ ๕) ข้อมูลอัตรากำลัง

<u>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</u>

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๔

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. <u>การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล</u> (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง

๒. <u>การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี</u> (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผลการปฏิบัติงาน[๑]	๓๐	มีการกำหนดตัวชี้วัดแต่ยังอยู่ในช่วงทดลองและยังไม่ได้นำมาใช้จริง	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูง[๒] ของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	กำหนดตัวชี้วัดในระดับผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารสายงาน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	การกำหนดตัวชี้วัดในบุคลากรทุกระดับของทุนหมุนเวียน และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	• ผ่านระดับคะแนน ๓ หรือ ๔ • ใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพิจารณาผลตอบแทน/เลื่อนขั้น/เลื่อนตำแหน่ง และใช้ประโยชน์จากผลประเมินในการพัฒนาบุคลากร

หมายเหตุ :

[๑] การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา) โดยเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล ต้องครอบคลุมทั้งตัวชี้วัด และสมรรถนะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานรายตำแหน่ง (Functional Competency)

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

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล	๗๐					
๑.๑) การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ[๑] ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙	๓๕	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ <u>หรือ</u> มีการจัดทำรายงานตามแผน	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ <u>และ</u> มีการจัดทำรายงานตามแผน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					ปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	ปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ
๑.๒) การจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	๓๕	มีความคืบหน้าร้อยละ ๘๐ ของการจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] และแผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] <u>หรือ</u> แผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] <u>และ</u> แผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] <u>และ</u> แผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชี และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน[๔]	จัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว)[๒] <u>และ</u> แผนปฏิบัติการฯ[๓] ประจำปีบัญชี ๒๕๗๐ ได้แล้วเสร็จภายในปีบัญชีและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน[๔] รวมทั้งมีการสื่อสาร[๕] ให้ผู้บริหารทุนหมุนเวียนและหน่วยงานภายในทุนหมุนเวียนที่เกี่ยวข้องรับทราบภายในปีบัญชี ๒๕๖๙

หมายเหตุ :

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

[๒] แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

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

๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาว

๓) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน

๔) ระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน

๕) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

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

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

ทั้งนี้ หากแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

[๓] แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

๑) ชื่อแผนงาน

๒) เป้าประสงค์

๓) ชื่อหน่วยงานและชื่อผู้รับผิดชอบ

๔) งบประมาณ

๕) ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน

๖) เป้าหมายที่ท้าทาย

๗) ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

[๔] คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

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

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายเงิน ประกอบด้วย การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน	๒.๕	ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ทั้ง ๔ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๑ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๒ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๓ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๔ ไตรมาส
(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม	๒.๕	ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ทั้ง ๔ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๑ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๒ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๓ ไตรมาส	เบิกจ่ายตามมติ ครม. ได้ ๔ ไตรมาส

สูตรการคำนวณ

๑. ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน

$$\frac{\text{ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนรายไตรมาส ในปีบัญชี ๒๕๖๙}}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนรายไตรมาส ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$$

๒. ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวม

$$\frac{\text{ผลการเบิกจ่ายภาพรวมรายไตรมาส ในปีบัญชี ๒๕๖๙}}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙}} \times ๑๐๐$$

โดยที่ :

๑. งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

๒. แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียนตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ และภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙

๓. ผลการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียนที่เบิกจ่ายได้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ รวมภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙

๔. แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียนตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ซึ่งแบ่งประเภทรายจ่ายเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายส่วนกลาง รวมภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๙

๕. ผลการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง ผลการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียนที่เบิกจ่ายได้จริงในปีบัญชี ๒๕๖๙ ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายส่วนกลาง

๖. มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ

หมายเหตุ :

๑. การประเมินผลจะประเมินเป็นรายไตรมาส ตามเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ที่เห็นชอบมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ร้อยละ

รายจ่าย	ไตรมาสที่ ๑	ไตรมาสที่ ๒	ไตรมาสที่ ๓	ไตรมาสที่ ๔
ลงทุน	๒๐	๓๘	๕๕	๗๕
ภาพรวม	๓๓	๕๕	๗๖	๙๓

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดทำแผนการเบิกจ่ายและดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละไตรมาสให้สอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติ ครม.

๓. หากการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนการเบิกจ่ายงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้

๔. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีและมีแผนการเบิกจ่ายภายในปีบัญชี ๒๕๖๙ จะปรับแผนการเบิกจ่ายในตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) และตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๒)

๕. ข้อมูลการเบิกจ่าย หมายรวมถึง ข้อมูลการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามที่ทุนหมุนเวียนรายงานผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS)

๖. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน จะนำน้ำหนักตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) ไปรวมกับตัวชี้วัด ๖.๑ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)/การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG)

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จของการขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)/การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG) ตามเป้าหมายที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานต้นสังกัด โดยพิจารณาจากผลการขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)/ การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG) ที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการได้จริงเทียบกับเป้าหมาย

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs)	๒.๕	น้อยกว่าค่าที่ทุนหมุนเวียนรับเป้าหมายจากหน่วยงานต้นสังกัด	-	เท่ากับค่าที่ทุนหมุนเวียนรับเป้าหมายจากหน่วยงานต้นสังกัด	-	มากกว่าค่าที่ทุนหมุนเวียนรับเป้าหมายจากหน่วยงานต้นสังกัด
(๒) การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG) **(เฉพาะทุนหมุนเวียนกลุ่ม A)**	๒.๕	๑	๒	๓	๔	๕

โดยที่ :

ค่าเกณฑ์วัดตัวชี้วัดที่ ๖.๒ (๒) การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG)

ระดับคะแนน ๑ ทุนหมุนเวียนวิเคราะห์/ทบทวนปัจจัยภายในและภายนอกด้านความยั่งยืน ประกอบด้วย มิติสิ่งแวดล้อม (E) มิติสังคม (S) และมิติการกำกับดูแล (G) ภายใต้บริบทของทุนหมุนเวียนเพื่อทบทวนแผนงาน/โครงการด้านความยั่งยืน ภายใต้แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ของทุนหมุนเวียน

ระดับคะแนน ๒ ทุนหมุนเวียนวิเคราะห์/ทบทวนปัจจัยภายในและภายนอกด้านความยั่งยืน ประกอบด้วย มิติสิ่งแวดล้อม (E) มิติสังคม (S) และมิติการกำกับดูแล (G) ภายใต้บริบทของทุนหมุนเวียนเพื่อทบทวนแผนงาน/โครงการด้านความยั่งยืน ภายใต้แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดค่าเป้าหมายเชิงปริมาณที่เป็นรูปธรรม

ระดับคะแนน ๓ ทุนหมุนเวียนวิเคราะห์/ทบทวนปัจจัยภายในและภายนอกด้านความยั่งยืน ประกอบด้วย มิติสิ่งแวดล้อม (E) มิติสังคม (S) และมิติการกำกับดูแล (G) ภายใต้บริบทของทุนหมุนเวียนเพื่อทบทวนแผนงาน/โครงการด้านความยั่งยืน ภายใต้แผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดค่าเป้าหมายเชิงปริมาณที่เป็นรูปธรรมนำเสนอคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนเห็นชอบภายในไตรมาสที่ ๑ ของปีบัญชี ๒๕๖๙

ระดับคะแนน ๔ ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามความคืบหน้าของแผนงาน/โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ด้านความยั่งยืน อย่างน้อย ๑ ครั้ง พร้อมทั้งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

ระดับคะแนน ๕ ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามความคืบหน้าของแผนงาน/โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๙ ด้านความยั่งยืน อย่างน้อย ๑ ครั้ง พร้อมทั้งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะและผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายของแผนงาน/โครงการด้านความยั่งยืนประจำปีครบถ้วน

หมายเหตุ :

๑. การประเมินผลตัวชี้วัดที่ ๖.๒ (๑) สำหรับทุนหมุนเวียนกลุ่ม A หากหน่วยงานต้นสังกัดของทุนหมุนเวียนไม่ได้รับเป้าหมายตัวชี้วัดขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs) จะนำน้ำหนักการประเมินผลร้อยละ ๒.๕ ไปรวมกับตัวชี้วัดที่ ๖.๒ (๒) การดำเนินงานด้านความยั่งยืนของธุรกิจ (ESG)

๒. การประเมินผลตัวชี้วัดที่ ๖.๒ (๑) สำหรับทุนหมุนเวียนกลุ่ม B หากหน่วยงานต้นสังกัดของทุนหมุนเวียนไม่ได้รับเป้าหมายตัวชี้วัดขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs) จะนำน้ำหนักการประเมินผลร้อยละ ๕ ไปรวมกับตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

๓. การขับเคลื่อนการบูรณาการร่วมกัน (Joint KPIs) มีประเด็นสำคัญ (Agenda) ได้แก่ (๑) การบริหารจัดการและฟื้นฟูน้ำทั้งระบบ (๒) การลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (๓) รายได้จากการท่องเที่ยว (๔) รายได้ของผู้ประกอบการ SMEs และ OTOP และ (๕) การลดปริมาณฝุ่นละออง PM ๒.๕ และ PM ๑๐

การจัดกลุ่มทุนหมุนเวียนให้สอดคล้องกับบริบท/ศักยภาพของทุนหมุนเวียน

กลุ่ม	ลักษณะของทุนหมุนเวียน
กลุ่ม A	ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการทั้งในเชิงระบบ มีโครงสร้างองค์กรที่สามารถบริหารจัดการทุนหมุนเวียนที่ชัดเจน สามารถจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ และประเมินผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนในเชิงกลยุทธ์หรือผลกระทบต่อภารกิจหลักของหน่วยงานได้อย่างชัดเจน
กลุ่ม B	ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการในระดับมาตรฐานทั่วไป โดยอยู่ระหว่างการพัฒนาไปสู่ระดับมาตรฐานสากล อีกทั้ง ระบบในการจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนยังไม่สมบูรณ์ ทั้งนี้ สามารถประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ในระดับโครงการได้บางส่วน
กลุ่ม C	ทุนหมุนเวียนที่มีลักษณะการดำเนินงานไม่ซับซ้อน เป็นเพียงการให้เงินสนับสนุนและการติดตามผลการให้เงิน หรือเป็นการรับและเบิกจ่ายงบประมาณตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด อีกทั้งมีบุคลากรในการดำเนินงานน้อยกว่า ๕ คน

๑. กลุ่ม A ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการทั้งในเชิงระบบ มีโครงสร้างองค์กรที่สามารถบริหารจัดการทุนหมุนเวียนที่ชัดเจน สามารถจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ และประเมินผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนในเชิงกลยุทธ์หรือผลกระทบต่อภารกิจหลักของหน่วยงานได้อย่างชัดเจน โดยมีจำนวน ๑๖ ทุน ดังนี้

ผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน **A - ๑**	**ผลลัพธ์ของโครงการ** **A - ๒**
๑. กองทุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ๒. กองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ๓. กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ๔. กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ๕. กองทุนการแพทย์ฉุกเฉิน ๖. กองทุนประกันสังคม ๗. กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร ๘. กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา	๑. กองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย ๒. กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ๓. กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบสาธารณสุข ๔. กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบมาตรวิทยา ๕. กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน

ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ **A - ๓**
๑. กองทุนการออมแห่งชาติ ๒. กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ๓. กองทุนสงเคราะห์

หมายเหตุ : A - ๑ คือ ทุนหมุนเวียนที่มีผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน
A - ๒ คือ ทุนหมุนเวียนที่ผลลัพธ์ของโครงการไม่ใช่องค์กร
A - ๓ คือ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ โดยการกำหนดตัวชี้วัดปีบัญชี ๒๕๖๙ ด้านการปฏิบัติการ ต้องกำหนดตัวชี้วัดให้ทุนหมุนเวียนสามารถระบุผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียนที่ชัดเจนได้

๒. กลุ่ม B ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการในระดับมาตรฐานทั่วไป โดยอยู่ระหว่างการพัฒนาไปสู่ระดับมาตรฐานสากล อีกทั้ง ระบบในการจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของทุนหมุนเวียนยังไม่สมบูรณ์ ทั้งนี้ สามารถประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ในระดับโครงการได้บางส่วน โดยมีจำนวน ๗๓ ทุน ดังนี้

ผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน **B - ๑**	**ผลลัพธ์ของโครงการ** **B - ๒**
๑. เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง	๑. กองทุนสิ่งแวดล้อม
๒. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตและขยายพันธุ์พืช	๒. กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
๓. กองทุนเงินทดแทน	๓. กองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
๔. กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	๔. กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
๕. กองทุนพัฒนาเอสเอ็มอีตามแนวประชารัฐ	๕. กองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน
๖. กองทุนพัฒนาผู้ประกอบการเทคโนโลยีและนวัตกรรม	๖. กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร
๗. กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	๗. กองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม
๘. กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน	๘. กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล
๙. กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ	๙. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ

ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ **B – ๓**	
๑. เงินทุนหมุนเวียนอุตสาหกรรมป้องกันประเทศ	๒๔. เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ
๒. เงินทุนหมุนเวียนศูนย์อำนวยการสร้างอาวุธ	๒๕. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย
๓. เงินทุนหมุนเวียนโรงงานแบตเตอรี่ทหาร	๒๖. เงินทุนหมุนเวียนยางพารา
๔. เงินทุนหมุนเวียนโรงงานผลิตวัตถุระเบิดทหาร	๒๗. เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อไรโซเบียม
๕. เงินทุนหมุนเวียนโรงงานเภสัชกรรมทหาร	๒๘. กองทุนคุ้มครองพันธุ์พืช
๖. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตรูปถ่ายทางอากาศ	๒๙. กองทุนพัฒนาสหกรณ์
๗. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ	๓๐. กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ
๘. กองทุนการท่าอากาศยานอู่ตะเภา	๓๑. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ
๙. เงินทุนหมุนเวียนการบริหารจัดการเหรียญกษาปณ์ ทรัพย์สินมีค่าของรัฐและการทำของ	๓๒. เงินทุนหมุนเวียนกรมท่าอากาศยาน
๑๐. กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน	๓๓. เงินทุนหมุนเวียนค่าเครื่องจักรกลของกรมทางหลวง
๑๑. กองทุนทดแทนผู้ประสบภัย	๓๔. กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
๑๒. กองทุนประกันชีวิต	๓๕. กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่
๑๓. กองทุนประกันวินาศภัย	๓๖. กองทุนยุติธรรม
๑๔. กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย	๓๗. กองทุนป้องกัน ปราบปราม และแก้ไขปัญหายาเสพติด
๑๕. กองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	๓๘. กองทุนเพื่อช่วยเหลือคนหางานไปทำงานในต่างประเทศ
๑๖. กองทุนเพื่อการป้องกันและปราบปรามการค้ามนุษย์	๓๙. กองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน
๑๗. กองทุนคุ้มครองเด็ก	๔๐. กองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว
๑๘. กองทุนผู้สูงอายุ	๔๑. กองทุนเพื่อผู้ใช้แรงงาน
๑๙. กองทุนส่งเสริมความเท่าเทียมระหว่างเพศ	๔๒. กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และภาพแวดล้อมในการทำงาน
๒๐. กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม	๔๓. กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง
๒๑. กองทุนเพื่อพัฒนาการอุดมศึกษา	๔๔. กองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา
๒๒. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน	๔๕. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อแก้ไขปัญหาหนี้สินข้าราชการครู
๒๓. กองทุนจัดรูปที่ดิน	

ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ **B – ๓**	
๔๖. กองทุนส่งเสริมโรงเรียนในระบบ	๕๑. กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษาสำหรับคนพิการ
๔๗. กองทุนเพื่อพัฒนาการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ	๕๒. กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกัน และปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา
๔๘. กองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย	๕๓. กองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก
๔๙. เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด	๕๔. กองทุนส่งเสริมวิสาหกิจเพื่อสังคม
๕๐. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย	๕๕. กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

หมายเหตุ : B - ๑ คือ ทุนหมุนเวียนที่มีผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียน
B - ๒ คือ ทุนหมุนเวียนที่ผลลัพธ์ของโครงการ
B - ๓ คือ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างจัดทำฐานข้อมูลเพื่อประเมินผลลัพธ์ โดยการกำหนดตัวชี้วัดปีบัญชี ๒๕๖๙ ด้านการปฏิบัติการ ต้องกำหนดตัวชี้วัดให้ทุนหมุนเวียนสามารถระบุผลลัพธ์ของทุนหมุนเวียนที่ชัดเจนได้

๓. กลุ่ม C ทุนหมุนเวียนที่มีลักษณะการดำเนินงานไม่ซับซ้อน เป็นเพียงการให้เงินสนับสนุนและการติดตามผลการให้เงิน หรือเป็นการรับและเบิกจ่ายงบประมาณตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด อีกทั้งมีบุคลากรในการดำเนินงานน้อยกว่า ๕ คน โดยมีจำนวน ๑๔ ทุน ดังนี้

ทุนหมุนเวียนกลุ่ม C	
๑. เงินทุนหมุนเวียนโรงงานในอารักษ์	๘. กองทุนส่งเสริมศิลปะร่วมสมัย
๒. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ ภูเก็ต	๙. กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
๓. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน	๑๐. กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์
๔. กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	๑๑. เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต
๕. กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	๑๒. กองทุนส่งเสริมการเผยแผ่พระพุทธศาสนาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
๖. กองทุนป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน	๑๓. กองทุนสำหรับผู้เดินทางไปประกอบพิธีฮัจย์
๗. กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม	๑๔. กองทุนเพื่อผู้เคยเป็นสมาชิกรัฐสภา
