



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล  
กรมทรัพยากรน้ำบาดาล  
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน  
ของกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล  
กรมทรัพยากรน้ำบาดาล  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายชาญวิทย์ นาคบุรี

รองปลัดกระทรวงการคลัง  
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน  
ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

นางอรุณ พลòเพ็ญศรี

อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล  
ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล  
ในนามกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

## ๒. วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อเป็นทุนใช้จ่ายในการศึกษา วิจัย พัฒนา และอนุรักษ์แหล่งน้ำบาดาลและสิ่งแวดล้อม

### ๓. วิสัยทัคณ์

บริหารจัดการกองทุนอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนการศึกษา วิจัย พัฒนา และอนุรักษ์ทรัพยากรน้ำบาดาล ให้สามารถดำรงศักยภาพในการเป็นฐานของการพัฒนาประเทศได้อย่างยั่งยืน และมีธรรมาภิบาล

### ๔. พันธกิจ

๔.๑ เพิ่มขีดความสามารถในการบริหารจัดการกองทุน

๔.๒ สนับสนุนการศึกษา วิจัย พัฒนา และอนุรักษ์ทรัพยากรน้ำบาดาล

### ๕. ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง

๕.๑ ข้อสังเกตของคณะกรรมการจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

กองทุนควรมีการดำเนินการเชิงรุกในการสำรวจ วางแผนและกำหนดโครงการให้ครอบคลุม ตามความต้องการในแต่ละพื้นที่รวมถึงพื้นที่ประสบภัยเพื่อเป็นการสนับสนุนโครงการวิจัยและพัฒนา เพื่อบริหารจัดการอนุรักษ์ทรัพยากรน้ำบาดาล

๕.๒ ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๖๕)

ไม่สามารถยืนยันยอด เงินรอรับการตรวจสอบ ตามที่ระบุหน้างบการเงินได้ เนื่องจากข้อมูล ของรายละเอียดไม่สอดคล้องและถูกต้องตรงกัน

### ๖. เป้าหมายของผลการดำเนินงาน

กองทุนพัฒนาน้ำบาดาลมีเป้าหมายของผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องบรรลุในระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๗ pragmatism ตามตารางผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ดังนี้

ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต				น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	ระดับ ๑		ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕		
ด้านที่ ๑ การเงิน												
ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ การจัดเก็บรายได้ค่าใช้จ่ายน้ำบาดาล และค่าอนุรักษ์น้ำบาดาล	ร้อยละ	๙๙.๖๒	๙๙.๖๖	๙๙.๗๔	๑๕	๑๐	๙๖	๙๗	๙๘	๙๙	๑๐๐	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ อัตราการจัดเก็บหนี้ค้างชำระ	ร้อยละ	๑๒๔.๐๙	๙๗.๔๔	๙๙.๔๓	๕	๘๐	๙๕	๙๐	๙๕	๑๐๐	-/+๕	
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย												
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ จำนวนประชาชนที่ได้รับประโยชน์ จากการดำเนินโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุน จากกองทุน และการนำผลการศึกษาวิจัย/ ผลการดำเนินโครงการไปใช้ประโยชน์	ระดับ	-	-	-	๔๐	๙						
๒.๑.๑ จำนวนประชาชนที่ได้รับประโยชน์ จากการดำเนินโครงการที่ได้รับเงิน สนับสนุนจากการของทุน	ระดับ	-	-	-	๔	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	
๒.๑.๒ การนำผลการศึกษาวิจัย/ผลการดำเนิน โครงการไปใช้ประโยชน์	ร้อยละ	-	-	-	๔	๖๐	๗๐	๘๐	๙๐	๑๐๐	-/+๑๐	
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ที่เกี่ยวข้องกับกองทุน	ร้อยละ	๙๙.๑๐	๙๙.๗๐	๙๑.๓๔	๕	๙๒.๗๐	๙๕.๒๐	๙๗.๗๐	๙๐.๒๐	๙๒.๗๐	-/+๑.๕	
ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ ความสำเร็จของการประชาสัมพันธ์เชิงรุก	ระดับ	-	-	-	๗	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑	

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ร้อยละของโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุน จากกองทุน	ร้อยละ	๘๒.๗๕	๙๘.๔๗	๙๗.๔๙	๓๐ ๑๕	๖๐	๗๐	๘๐	๙๐	๑๐๐	-/+๑๐
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ การติดตามและประเมินผลโครงการที่ได้รับ เงินสนับสนุนจากกองทุน	ระดับ	-	-	-	๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๑๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล	ระดับ	๓.๙๕	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง					๑๐						
ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	ระดับ	๔.๙๐๐๐	๔.๖๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ	ระดับ	๓.๙๗๐๐	๔.๙๗๐๐	N/A	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง	ระดับ	-	-	N/A	๕	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

หมายเหตุ : ๑. ผลการดำเนินงานในปีบัญชี ๒๕๖๖ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๒. N/A หมายถึง อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล

### คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<b>ด้านที่ ๑ การเงิน</b> <b>ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ การจัดเก็บรายได้ค่าใช้จ่ายน้ำบาดาล และค่าอนุรักษ์น้ำบาดาล</b>	<p>พิจารณาจากรายได้ค่าใช้จ่ายน้ำบาดาลและค่าอนุรักษ์น้ำบาดาลที่กองทุนจัดเก็บได้ในปีบัญชี ๒๕๖๗</p> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> $\frac{\text{รายได้ค่าใช้จ่ายน้ำบาดาลและค่าอนุรักษ์น้ำบาดาลที่จัดเก็บได้จริงตามยอดใบแจ้งหนี้}}{\text{รายได้ค่าใช้จ่ายน้ำบาดาลและค่าอนุรักษ์น้ำบาดาลตามยอดใบแจ้งหนี้}} \times 100$
<b>ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ อัตราการจัดเก็บหนี้ค้างชำระ</b>	<p>พิจารณาจากความสำเร็จการติดตามหนี้ค้างชำระ ตามแผนการติดตามหนี้ค้างชำระของกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</p> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> $\frac{\text{จำนวนหนี้ค้างชำระที่จัดเก็บได้}}{\text{จำนวนหนี้ค้างชำระตามแผนการติดตามหนี้ค้างชำระ}} \times 100$ <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ภายในไตรมาสที่ ๑ ของปีบัญชี ๒๕๖๗ กองทุนต้องดำเนินการทบทวน/ปรับปรุง แผนการลดมูลค่าหนี้ค้างชำระของกองทุน ทั้งระยะสั้น (แผนประจำปี) และระยะยาว ให้แล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล โดยประเด็นที่ทบทวน/ปรับปรุงอย่างน้อยต้องประกอบด้วย             <ol style="list-style-type: none"> <li>รายชื่อผู้ใช้น้ำบาดาลทั้งหมดที่ค้างชำระค่าใช้จ่ายน้ำบาดาลและค่าอนุรักษ์น้ำบาดาล พร้อมทั้งจำนวนหนี้ค้างชำระในแต่ละราย รวมถึงการจัดลำดับประเภทหนี้ของผู้ใช้น้ำบาดาลที่ค้างชำระ เช่น ผู้ที่ค้างชำระเกิน ๑ เดือน ผู้ที่ค้างชำระเกิน ๓ เดือน เป็นต้น</li> <li>รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกที่เป็นปัจจุหา/อุปสรรคในการจัดเก็บรายได้ค่าน้ำบาดาลและรายได้ค่าอนุรักษ์น้ำบาดาลให้ครบถ้วน</li> <li>รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก ปัจจุหา/อุปสรรคในการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระ</li> <li>มาตรการและกลไกระยะสั้นและระยะยาวในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ค่าใช้จ่ายน้ำบาดาลและรายได้ค่าอนุรักษ์น้ำบาดาลให้ครบถ้วน</li> <li>มาตรการและกลไกระยะสั้นและระยะยาวในการเพิ่มประสิทธิภาพการเร่งรัดการติดตามหนี้ค้างชำระ</li> </ol> </li> </ol>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
	<p>๑.๖ เป้าหมายของมูลค่าหนี้ค้างชำระที่ลดลงในแต่ละปี (ซึ่งหนี้ค้างชำระดังกล่าวต้องสามารถแยกตามรายชื่อผู้ใช้น้ำบาดาลได้) ทั้งนี้ การกำหนดเป้าหมายดังกล่าว ต้องมีการพิจารณาถึงความสอดคล้องกับประเด็นที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุในแผนฯ</p> <p>๒. การติดตามเร่งรัดการชำระหนี้อย่างน้อยต้องเป็นการดำเนินการตามมาตรการเร่งด่วนในการติดตามเร่งรัด ได้แก่ มาตรการ ติดตามและเจรจา กับลูกหนี้ค้างชำระ และมาตรการส่งเรื่องให้อัยการเพื่อดำเนินการฟ้องคดี โดยเป็นการติดตามลูกหนี้ค้างชำระทั้งหมด ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๖ ยกเว้นลูกหนี้ค้างชำระที่กองทุนได้ส่งเรื่องดำเนินคดีแล้วและลูกหนี้ที่กองทุนระบุเป็นลูกหนี้ที่ไม่สามารถติดตามหนี้ได้</p> <p>๓. กองทุนต้องดำเนินการลงรายการลูกหนี้ค้างชำระค่าใช้น้ำบาดาล และค่าอนุรักษ์น้ำบาดาลในงบการเงิน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ รวมทั้งทบทวน รายการลูกหนี้ค้างชำระของปีบัญชี ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จ และนำส่งรายงานทางการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบรับรองฯ ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี ๒๕๖๗</p>										
<p><b>ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</b></p> <p><b>ตัวชี้วัดที่ ๒.๑</b> จำนวนประชาชนที่ได้ประโยชน์จากการดำเนินโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุน และการนำผลการศึกษาวิจัย/ผลการดำเนินโครงการไปใช้ประโยชน์</p> <p><b>๒.๑.๑</b> จำนวนประชาชนที่ได้รับประโยชน์จากการดำเนินโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุน</p>	<p>พิจารณาจากจำนวนประชาชนที่ได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ โครงการ ประกอบด้วย</p> <p>๑. โครงการศึกษาระบบประปาดาลโดยใช้เทคนิคการเจาะและประสิทธิภาพน้ำบาดาลขนาดใหญ่ระดับลึกในพื้นที่อำเภอศรีประจันทร์ จังหวัด สุพรรณบุรี (ระยะที่ ๒)</p> <p>๒. โครงการศึกษารูปแบบการพัฒนาน้ำบาดาลในพื้นที่หาน้ำยากเพื่อเป็นต้นแบบการพัฒนาน้ำบาดาลให้ใช้ประโยชน์อย่างยั่งยืน อำเภอเลาหัวญี่</p> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> <table border="1" data-bbox="763 976 2099 1230"> <tr> <td>ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๘,๘๕๐ คน</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td>ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๑๐๐ คน</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td>ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๒๕๐ คน</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td>ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๔๐๐ คน</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td>ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๕๕๐ คน</td> <td>เทียบเท่าระดับ ๕</td> </tr> </table>	ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๘,๘๕๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๑	ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๑๐๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๒	ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๒๕๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๓	ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๔๐๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๔	ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๕๕๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๕
ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๘,๘๕๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๑										
ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๑๐๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๒										
ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๒๕๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๓										
ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๔๐๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๔										
ประชาชนได้รับประโยชน์จากการศึกษาของโครงการที่รับเงินสนับสนุนจากกองทุน ไม่น้อยกว่าจำนวน ๙,๕๕๐ คน	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
๒.๑.๒ การนำผลการศึกษาวิจัย/ผลการดำเนินโครงการไปใช้ประโยชน์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทียบกับจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	<p>พิจารณาจากจำนวนโครงการที่นำผลการศึกษาวิจัย/ผลการดำเนินโครงการไปใช้ประโยชน์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทียบกับจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗</p> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> $\frac{\text{จำนวนโครงการที่นำไปใช้ประโยชน์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗}}{\text{จำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗}} \times 100$ <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การนำผลการศึกษาวิจัย/ผลการดำเนินโครงการไปใช้ประโยชน์ หมายถึง การนำผลงานฯ ไปใช้ประโยชน์ในเชิงนโยบาย เชิงวิชาการ เชิงสังคม/ ชุมชน เชิงพาณิชย์ และการนำไปขยายผลต่อยอดในงานวิจัย</li> <li>๒. จำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ หมายถึง โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ พ.ศ. ๒๕๖๗ แต่ผลการศึกษาวิจัย/ผลการดำเนินโครงการยังไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์ในด้านต่าง ๆ</li> </ol>
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ที่เกี่ยวข้องกับกองทุน	<p>พิจารณาจากค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจาก ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. หน่วยงานที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุน</li> <li>๒. ประชาชน/ผู้ได้รับประโยชน์จากการรับเงินสนับสนุนจากกองทุน</li> </ol> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> $\frac{\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจอยู่ในระดับมากและมากที่สุด}}{\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด}} \times 100$ <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการจะต้องครอบคลุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ซึ่งการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นไปตามหลักสูตรการคำนวณของ Taro Yamane รวมทั้งกำหนดดาวิธีการสุ่มตัวอย่างที่ชัดเจน เช่น การสุ่มตัวอย่างแบบเป็นระบบ (Systematic Sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น โดยผลการสำรวจที่รวมรวมได้จะต้องนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะของกลุ่มตัวอย่างต่อผลดัชนีที่เป็นตัวแทนสำหรับอธิบายลักษณะของประชากรทั้งหมด นอกจากนี้ ทุนหมุนเวียนจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำมาประเมินโดยจำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น</li> </ol>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ												
	<p>๒. การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียใช้แบบสอบถามและการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดระดับการรับรู้ตาม Likert Scale ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ตามเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผล ดังนี้</p> <table border="1"><thead><tr><th>เกณฑ์การให้คะแนน</th><th>เกณฑ์การแปลผล</th></tr></thead><tbody><tr><td>ระดับที่ ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด</td><td>๑.๐๐ - ๑.๔๐ พึงพอใจ</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๒ พึงพอใจ</td><td>๑.๔๑ - ๒.๖๐ พึงพอใจ</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๓ พึงพอใจปานกลาง</td><td>๒.๖๑ - ๓.๔๐ พึงพอใจปานกลาง</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๔ พึงพอใจมาก</td><td>๓.๔๑ - ๔.๒๐ พึงพอใจมาก</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๕ พึงพอใจมากที่สุด</td><td>๔.๒๑ - ๕.๐๐ พึงพอใจมากที่สุด</td></tr></tbody></table> <p>๓. แบบสอบถามที่ใช้ในการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องได้รับความเห็นชอบจากการบัญชีกีฬา และบริษัทที่ปรึกษา (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) ก่อนดำเนินการสำรวจ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๗ ทั้งนี้ แบบสอบถามดังกล่าวควรมีข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถใช้สำหรับการสุ่มตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e - Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี)</p> <p>๔. การสำรวจครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อยต้องประกอบด้วย</p> <p>๔.๑ ความพึงพอใจเกี่ยวกับการให้บริการของเจ้าหน้าที่</p> <p>๔.๒ ความพึงพอใจด้านกระบวนการหรือขั้นตอนการให้บริการ</p> <p>๔.๓ ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก</p> <p>๔.๔ ความพึงพอใจด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน</p> <p>๕. ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจอย่างเหตุ : จากผลกระทบความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องกับกองทุนในปีบัญชี ๒๕๖๗ ที่ลดลง ดังนั้น ในปีบัญชี ๒๕๖๗ กองทุนควรจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องกับกองทุน เพื่อพัฒนาและดับความพึงพอใจ โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>๑. แผนปรับปรุงความพึงพอใจ ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้</p> <p>๑.๑ ชื่อและแผนงานโครงการ</p> <p>๑.๒ เป้าประสงค์</p> <p>๑.๓ เป้าหมายที่ท้าทาย</p> <p>๑.๔ ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพ รวมทั้งสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง</p> <p>๑.๕ ระยะเวลาดำเนินงานที่ชัดเจน</p> <p>๑.๖ หน่วยงานและชื่อผู้รับผิดชอบ</p>	เกณฑ์การให้คะแนน	เกณฑ์การแปลผล	ระดับที่ ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด	๑.๐๐ - ๑.๔๐ พึงพอใจ	ระดับที่ ๒ พึงพอใจ	๑.๔๑ - ๒.๖๐ พึงพอใจ	ระดับที่ ๓ พึงพอใจปานกลาง	๒.๖๑ - ๓.๔๐ พึงพอใจปานกลาง	ระดับที่ ๔ พึงพอใจมาก	๓.๔๑ - ๔.๒๐ พึงพอใจมาก	ระดับที่ ๕ พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ - ๕.๐๐ พึงพอใจมากที่สุด
เกณฑ์การให้คะแนน	เกณฑ์การแปลผล												
ระดับที่ ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด	๑.๐๐ - ๑.๔๐ พึงพอใจ												
ระดับที่ ๒ พึงพอใจ	๑.๔๑ - ๒.๖๐ พึงพอใจ												
ระดับที่ ๓ พึงพอใจปานกลาง	๒.๖๑ - ๓.๔๐ พึงพอใจปานกลาง												
ระดับที่ ๔ พึงพอใจมาก	๓.๔๑ - ๔.๒๐ พึงพอใจมาก												
ระดับที่ ๕ พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ - ๕.๐๐ พึงพอใจมากที่สุด												

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
	<p>๑.๗ หน่วยงานและชื่อผู้รับผิดชอบ ๑.๘ งบประมาณ (ถ้ามี)</p> <p>๒. กองทุนต้องดำเนินกิจกรรม/โครงการตามที่ระบุในแผนปรับปรุงการให้บริการของกองทุน เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๗ ตรงตามเป้าหมาย ที่ระบุไว้ในแผนปรับปรุง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จึงจะถือว่ากิจกรรม/โครงการนั้นแล้วเสร็จ</p> <p>๓. หากกิจกรรม/โครงการไม่สามารถระบุเป้าหมายการดำเนินงาน ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ ให้ถือว่ากิจกรรม/โครงการนั้น ไม่แล้วเสร็จ</p> <p>๔. กองทุนต้องจัดทำรายงานสรุปผลดำเนินงานตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องกับกองทุน และเสนอต่อ คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาน้ำบาดาลเพื่อทราบ หากไม่ดำเนินงานตามแนวทางดังกล่าว จะถูกพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ ๐.๕๐๐ คะแนน</p>										
ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ ความสำเร็จของการประชาสัมพันธ์เชิงรุก	<p>พิจารณาจากราดับความสำเร็จตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุกเพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รับรู้บทบาท ภารกิจของกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๘๐ ของกิจกรรมทั้งหมด</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่ากับระดับ ๑</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๙๐ ของกิจกรรมทั้งหมด</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่ากับระดับ ๒</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๑๐๐ ของกิจกรรมทั้งหมด</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่ากับระดับ ๓</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และดำเนินการได้ “ดีกว่า” เป้าหมายของแผนฯ ปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๕๐</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่ากับระดับ ๔</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และดำเนินการได้ “ดีกว่า” เป้าหมายของแผนฯ ปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๑๐๐</td> <td style="padding: 5px;">เทียบเท่ากับระดับ ๕</td> </tr> </table>	สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๘๐ ของกิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่ากับระดับ ๑	สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๙๐ ของกิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่ากับระดับ ๒	สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๑๐๐ ของกิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่ากับระดับ ๓	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และดำเนินการได้ “ดีกว่า” เป้าหมายของแผนฯ ปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๕๐	เทียบเท่ากับระดับ ๔	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และดำเนินการได้ “ดีกว่า” เป้าหมายของแผนฯ ปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่ากับระดับ ๕
สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๘๐ ของกิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่ากับระดับ ๑										
สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๙๐ ของกิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่ากับระดับ ๒										
สามารถดำเนินงานตามแผนการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ได้อย่างต่อเนื่อง ๑๐๐ ของกิจกรรมทั้งหมด	เทียบเท่ากับระดับ ๓										
ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และดำเนินการได้ “ดีกว่า” เป้าหมายของแผนฯ ปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๕๐	เทียบเท่ากับระดับ ๔										
ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับ ๓ และดำเนินการได้ “ดีกว่า” เป้าหมายของแผนฯ ปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๑๐๐	เทียบเท่ากับระดับ ๕										
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ											
ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ร้อยละของโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุน จากกองทุน	<p>พิจารณาจากอัตราส่วน (ร้อยละ) ของจำนวนโครงการที่กรมทรัพยากรน้ำบาดาลดำเนินการเองทั้งหมด ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ แล้วเสร็จตามแผนฯ ต่อจำนวนโครงการทั้งหมด</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> $\frac{\text{จำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนของปีบัญชี ๒๕๖๗}}{\text{จำนวนโครงการทั้งหมดที่ต้องดำเนินการตามแผนของปีบัญชี ๒๕๖๗}} \times 100$										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<p><b>เงื่อนไข</b></p> <p>๑. กรณีที่มีโครงการได้รับการอนุมัติเงินสนับสนุนจากกองทุนให้ดำเนินการในปีบัญชี ๒๕๖๗ รวมถึงโครงการที่ไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จ ในปีที่ผ่านมา และมีการดำเนินการต่อเนื่องในบัญชี ๒๕๖๗ ให้นับรวมโครงการดังกล่าวในการคำนวณคะแนนตามตัวชี้วัดด้วย</p> <p>๒. โครงการที่ได้รับการอนุมัติขยายระยะเวลาดำเนินการจากแผนงานเดิมที่กำหนดไว้ตั้งแต่ต้นปีบัญชี ๒๕๖๗ จากคณะกรรมการบริหารกองทุน พัฒนาฯばかり เนื่องจากความล่าช้าที่เกิดจากปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ให้กองทุนจัดทำรายละเอียดสาเหตุความล่าช้าของโครงการดังกล่าว เสนอคณะกรรมการ/คณะกรรมการพัฒนาฯดำเนินงานทุกหมุนเวียน</p> <p>๓. กองทุนต้องดำเนินการเร่งรัดโครงการทั้งหมดที่ได้รับจัดสรรงบประมาณให้ผลการดำเนินงาน ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ตรงตามเป้าหมาย ทั้งเชิงคุณภาพและปริมาณ ตามที่ระบุไว้ในแผนการดำเนินงานของโครงการนั้น ๆ จึงจะถือว่าโครงการนั้นแล้วเสร็จ</p> <p>๔. กองทุนต้องมีการวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคของการปฏิบัติงานในแต่ละโครงการ เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการกระบวนการภัยบัติงานที่สำคัญ ของกองทุน รวมถึงการกำหนดมาตรการต่าง ๆ ให้มีการติดตามประเมินผลโครงการ รวมถึงมีการปฏิบัติงานใหม่ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อแก้ไขปัญหา สำหรับโครงการที่ดำเนินการล่าช้า</p> <p>๕. หากโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนไม่สามารถกำหนดผลลัพธ์ (Outcome) ได้ เนื่องจากยังไม่สิ้นสุดโครงการในปีบัญชี ๒๕๖๗ ให้ถือว่าการดำเนินงาน ของโครงการเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนด</p> <p>๖. ทุกโครงการต้องมีการกำหนดเป้าหมายทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพอย่างชัดเจนทั้งผลผลิตและผลลัพธ์</p> <p>๗. หากกิจกรรม/โครงการตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ไม่สามารถบูรณาการดำเนินงาน ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ ให้ถือว่ากิจกรรม/โครงการนั้นไม่แล้วเสร็จ</p>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
<p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ การติดตามและประเมินผลโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุน</p> <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. โครงการดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓๔ โครงการ รายชื่อโครงการตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลง</li> <li>๒. ความสำเร็จของการดำเนินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุน พิจารณาจาก <ul style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ สามารถดำเนินงานได้ตามระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>๒.๒ สามารถดำเนินงานบรรลุเป้าหมายของโครงการ</li> </ul> </li> <li>๓. การรายงานสรุปภาพรวมการดำเนินโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ที่นำเสนอต่อกองนักกรรมการบริหารกองทุน พัฒนาน้ำบาดาลต้องมีการสรุปรายละเอียดผลการดำเนินงานและความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของแต่ละโครงการ</li> </ol>	<p>พิจารณาจากรายการติดตามและประเมินผลโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุน หมายถึง สามารถสรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหารกองทุน ซึ่งจะต้องการวิเคราะห์ข้อมูลสำคัญ และรวบรวมข้อมูล เพื่อมาจัดทำรายงานสรุปการติดตามประเมินผลโครงการฯ เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุน</p> <p>เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" data-bbox="763 452 1986 913"> <tr> <td data-bbox="763 452 1784 547">สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๘๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖</td><td data-bbox="1784 452 1986 547">เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td data-bbox="763 547 1784 643">สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๙๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖</td><td data-bbox="1784 547 1986 643">เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td data-bbox="763 643 1784 738">สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖</td><td data-bbox="1784 643 1986 738">เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td data-bbox="763 738 1784 833">ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และมีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๕๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จทั้งหมด</td><td data-bbox="1784 738 1986 833">เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td data-bbox="763 833 1784 913">ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และมีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จทั้งหมด</td><td data-bbox="1784 833 1986 913">เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table>	สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๘๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๑	สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๙๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๒	สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๓	ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และมีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๕๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔	ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และมีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๕
สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๘๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๑										
สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๙๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๒										
สรุปผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งหมดในปีบัญชี ๒๕๖๖	เทียบเท่าระดับ ๓										
ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และมีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๕๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๔										
ผ่านค่าเกณฑ์ระดับ ๓ และมีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ร้อยละ ๑๐๐ ของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จทั้งหมด	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<b>ด้านที่ ๔ การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน</b> <b>ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน</b> <b>(กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนา</b> <b>การบริหารจัดการ)</b>	<p>พิจารณาจากระดับความสำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภัยใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภัยในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร</li> <li>๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน</li> <li>๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณาระบบการควบคุมภัยใน ที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภัยใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบถ้วนปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย โอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยง ที่เกินกว่าระดับความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบถ้วนปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง</li> <li>๔. กิจกรรมการควบคุมภัยใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามกระบวนการระบบควบคุมภัยในครบถ้วนการที่สำคัญ</li> <li>๕. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อการสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</li> <li>๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภัยในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๑</li> </ol>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<b>ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงาน ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด)</b>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบในประจำปีล่าสุดจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ</li> <li>๒. การประชุมปิดการตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบ ครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็นการดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้มอบข้อเสนอแนะ</li> <li>๓. การปฏิบัติตามตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</li> <li>๔. รายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป</li> </ol>
<b>ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล</b>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาตรา) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาตรา) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาตรา ห้องวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาตรา) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ต้องครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้งาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึง ความเชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการระยะยาตรา ห้องวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ต้องครบถ้วน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มากของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมาย กฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) เป็นต้น</li> <li>๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก <ul style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)</li> <li>๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)</li> <li>๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียนและตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของรัฐ (ร้อยละ ๓๐)</li> </ul> </li> </ol>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<b>ด้านที่ ๕ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง</b> <b>ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</b>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับตั้งแต่ประสิทธิภาพ ที่ตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน</li> <li>๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดปฏิทินการประชุม การดำเนินการจัดประชุม และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</li> <li>๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และการกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอ และสม่ำเสมออัพเดทปี</li> <li>๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน</li> <li>๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล</li> </ol>
<b>ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล (กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนา การบริหารจัดการ)</b>	<p>พิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากรบุคคล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง</li> <li>๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ตามกรอบเวลาที่กำหนด</li> </ol>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																										
<b>ด้านที่ ๖ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง</b> <b>ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ</b>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน และการใช้จ่ายภาครวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาครวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ตามมติคณะรัฐมนตรี</p> <p><b>เกณฑ์การประเมินผล</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="text-align: center; width: 30%;">ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา</th> <th rowspan="2" style="text-align: center; width: 10%;">น้ำหนัก (%)</th> <th colspan="5" style="text-align: center;">ระดับคะแนน</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">๑</th> <th style="text-align: center;">๒</th> <th style="text-align: center;">๓</th> <th style="text-align: center;">๔</th> <th style="text-align: center;">๕</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</td> <td style="vertical-align: top;">๕๐</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.</td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;">(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาครวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาครวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</td> <td style="vertical-align: top;">๕๐</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓</td> <td style="text-align: center;">ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> <p>๑. ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน</p> <p style="text-align: right;"><math>\frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๗}}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗}} \times 100</math></p> <p>๒. ร้อยละการใช้จ่ายภาครวม</p> <p style="text-align: right;"><math>\frac{\text{การใช้จ่ายภาครวมที่เกิดขึ้นจริงในปีบัญชี ๒๕๖๗}}{\text{แผนการใช้จ่ายภาครวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗}} \times 100</math></p>	ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๕๐	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.	(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาครวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาครวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๕๐	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.
ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)			ระดับคะแนน																							
		๑	๒	๓	๔	๕																					
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๕๐	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.																					
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาครวม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาครวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๕๐	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.																					

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<p>โดยที่</p> <p>๑. งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดทำครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</p> <p>๒. การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน</p> <p>๓. แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อน ที่ต้องนำเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๗</p> <p>๔. นติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ</p> <p>๕. การใช้จ่ายภาคร่วม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาคร่วม</p> <p>๖. แผนการใช้จ่ายภาคร่วม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาคร่วมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ และใช้จ่ายภาคร่วมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อน ที่ต้องนำเบิกจ่ายในปีบัญชี ๒๕๖๗</p> <p>๗. การใช้จ่ายภาคร่วมและแผนการใช้จ่ายภาคร่วม สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน หมายเหตุ</p> <p>๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๗ คณะรัฐมนตรีไม่มีมติในกรณีดังกล่าวให้ปรับค่าเงินทุนที่ตั้งไว้ ๕ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุนเท่ากับร้อยละ ๑๐๐</li> <li>- กรณีการใช้จ่ายภาคร่วมเท่ากับร้อยละ ๑๐๐</li> </ul> <p>๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง ต่ำกว่าแผนที่วางไว้แต่ยังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้</p> <p>๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีบัญชีและมีแผนการใช้จ่ายในปีบัญชีให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่าย ใน (๑) และ (๒)</p> <p>๔. ข้อมูลการใช้จ่ายหมายรวมถึงข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย</p> <p>๕. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่ายนำหนักตัวชี้วัดย่ออยู่ในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด</p>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																			
<b>ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง</b>	<p>พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง เกณฑ์การประเมินผล</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา</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> </thead> <tbody> <tr> <td>การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง</td> <td>๕</td> <td>๑</td> <td>๒</td> <td>๓</td> <td>๔</td> <td>๕</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>หมายเหตุ</b></p> <p>๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๗ ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ ๖.๒ ให้กระจายน้ำหนักไปยังตัวชี้วัดที่ ๖.๑ ดังนี้</p> <p>๑.๑ ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๒.๕</p> <p>๑.๒ ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาคร่วมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาคร่วม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๒.๕</p> <p>๒. การกำหนดรายละเอียดตัวชี้วัดแต่ละระดับคะแนน จะกำหนดเพิ่มเติมภายหลังหากมีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการในกรณีที่ไม่มีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการให้ถ่ายน้ำหนักไปยังตัวชี้วัดการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ ตามหมายเหตุข้อ ๑</p>	ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					๑	๒	๓	๔	๕	การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๕	๑	๒	๓	๔	๕
ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)			ระดับคะแนน																
		๑	๒	๓	๔	๕														
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๕	๑	๒	๓	๔	๕														

**เงื่อนไข :** ๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วย ผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงาน ประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังจากการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๘ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาคร่วม ของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐ คะแนน

๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำเสนอรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินกองบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน **จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาคร่วม ของทุนหมุนเวียน** จำนวน ๐.๕๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

**หมายเหตุ :** ๑. รายละเอียดกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ  
 ๒. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล  
 ๓. ทุนหมุนเวียน/องค์กร หมายถึง กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล



# บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง กับ กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล



บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น ระหว่าง กระทรวงการคลัง กับ กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ซึ่งทั้งสองฝ่ายได้ดำเนินการเจรจาเพื่อกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๔ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผล การดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การประเมิน ปฏิทินการปฏิบัติงาน และเงื่อนไขการประเมินผลการดำเนินงานที่คณะกรรมการ ประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด อันจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทุนหมุนเวียนให้เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ ความรับผิดชอบตามวัตถุประสงค์ทุนหมุนเวียน

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นส่วนฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่านและเข้าใจ ข้อความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(นายชาญวิทย์ นาคบุรี)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ในนามกระทรวงการคลัง

(นางอรุณ หล่อเพ็ญศรี)

อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

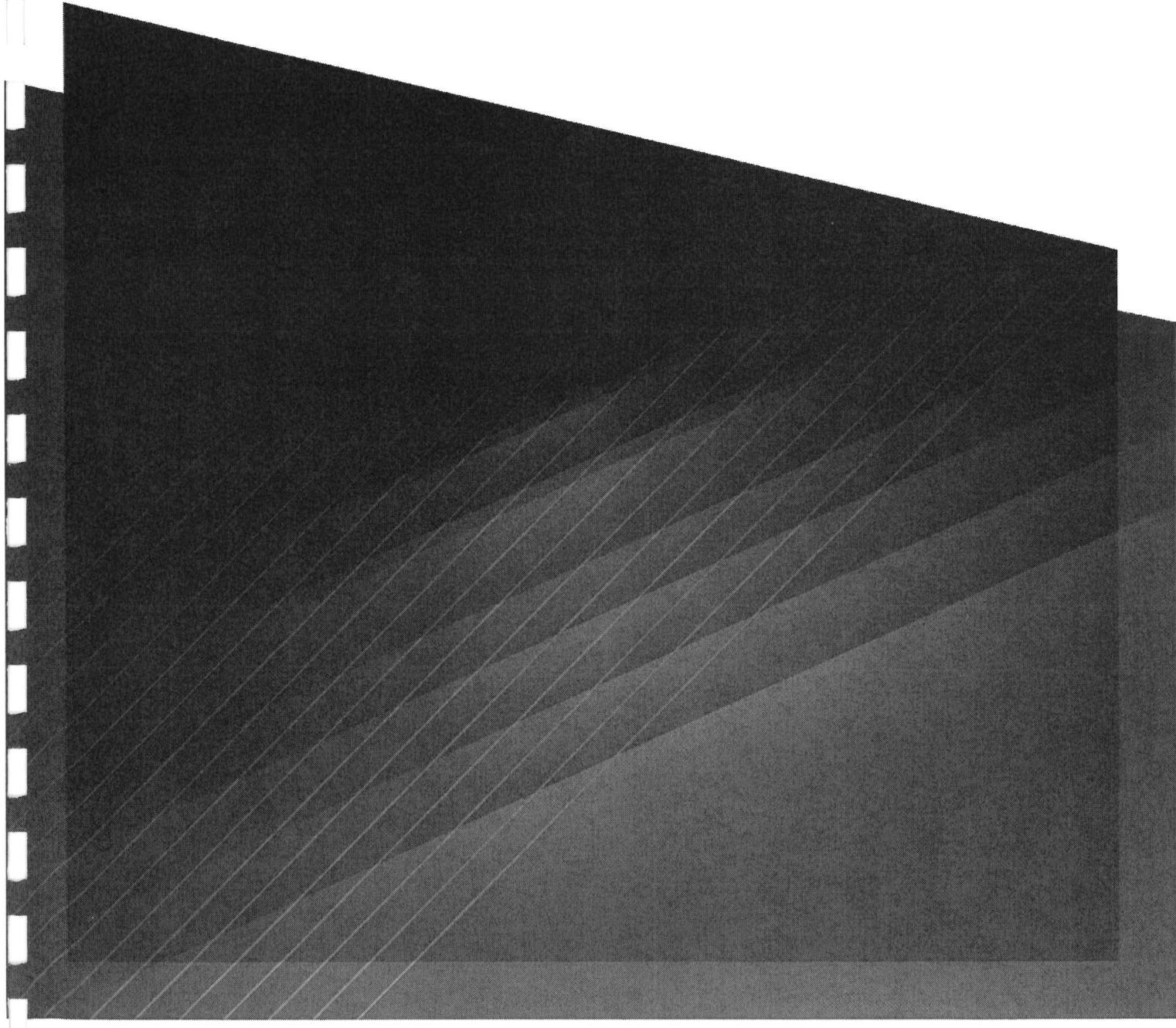
ในนามกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

เอกสารแนบบันทึกข้อตกลงฯ



**TRIS**  
**CORP**

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗



## กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

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. เพื่อการลงทุน และสวัสดิการลูกค้า	- ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงาน ต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการ หรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน - อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ/ค่าใช้จ่ายบริหาร/ค่าใช้จ่ายพนักงาน ต่อจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการ หรือต่อจำนวนโครงการที่ได้รับการสนับสนุน
ด้านที่ ๒ : การสนับสนุนและส่งเสริม ต่อผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย	๒๐ -/+๑๐	พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนอง ความต้องการ ความคาดหวังของผู้มี ส่วนได้ส่วนเสีย ลูกค้า และสิ่งแวดล้อม  การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) จากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน แบ่งกลุ่ม ตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		๑. เพื่อการกู้ยืม	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน เพื่อการกู้ยืม เช่น - ร้อยละของต้นทุนในการประกอบอาชีพของสมาชิกหอกรรม พื้นที่เป้าหมายที่ลดลง
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน เพื่อการจำหน่ายและการผลิต เช่น - ร้อยละของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของเกษตรกรที่ลดลง - ระดับความพึงพอใจของผลิตภัณฑ์ต่อความต้องการ ของกลุ่มเป้าหมาย - ระดับความเชื่อมั่นในผลิตภัณฑ์ของทุนหมุนเวียน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		<p>๓. เพื่อการบริการ</p> <p>พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการบริการ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ</li> <li>- การลดต้นทุน/ค่าใช้จ่าย/ของผู้ใช้บริการ</li> <li>- การประหยัดเวลาของผู้ใช้บริการ (เช่น เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัดหิบ - กองทัพเรือ)</li> </ul>
		<p>๔. เพื่อการลงเคราะห์และสวัสดิการสังคม</p> <p>พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการลงเคราะห์และสวัสดิการสังคม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองทุนประกันสังคม : ความสามารถในการจ่ายสิทธิประโยชน์</li> <li>- กองทุนการแพทย์ฉุกเฉิน : ร้อยละของผู้ป่วยฉุกเฉินวิกฤตที่ได้รับการปฏิบัติการฉุกเฉินภายใน ๘ นาที เพิ่มขึ้นจากปีก่อน</li> <li>- กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ประสิทธิผลของความครอบคลุมหลักประกันสุขภาพ (Effective Coverage)</li> <li>- กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ : ร้อยละของครัวเรือนที่เกิดวิกฤติทางการเงินจากการจ่ายค่ารักษาพยาบาล (Catastrophic Health Expenditure) ไม่เกินร้อยละ ๒.๓</li> <li>- กองทุนเพื่อการพัฒนาระบบสาธารณสุข : ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารระบบสาธารณสุขที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น</li> </ul>
		<p>๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม</p> <p>พิจารณาความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียนเพื่อการสนับสนุนส่งเสริม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองทุนป้องกัน ปราบปราม และแก้ไขปัญหายาเสพติด : ร้อยละของจำนวนครอบครัว/บุคคลที่เกี่ยวข้องกับยาเสพติดในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง</li> <li>- กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม : ร้อยละของจำนวนการตั้งครรภ์ก่อนวัยอันควรในพื้นที่เป้าหมายที่ลดลง</li> <li>- กองทุนเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวไทย : จำนวนนักท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้นในพื้นที่โครงการที่ได้รับการสนับสนุน</li> <li>- กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา : จำนวนนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการลดลง</li> </ul>
		<p>ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ*</p> <p>ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ</p>
		<p>การจัดการข้อร้องเรียน</p> <p>ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม</p>
		<p>การจัดการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระดับทัศนคติเชิงบวกของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</li> <li>- อัตราส่วนการใช้พลังงานที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละของวัสดุอุปกรณ์ที่นำกลับมาใช้ซ้ำ (Reuse) หรือนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) เป็นต้น</li> </ul>

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๓ : การปฏิบัติการ	๓๕ -/+๑๐	<p style="text-align: center;"><b>ตัวอย่างตัวชี้วัด</b></p> <p>การประเมินผลผลิต (Output) ของทุนหมุนเวียนแบ่งกลุ่มตามประเภททุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑. เพื่อการกู้ยืม             <ul style="list-style-type: none"> <li>- ร้อยละความสำเร็จในการให้กู้ยืมตามแผน</li> <li>- จำนวนเงินที่อนุมัติให้กู้ยืม</li> <li>- จำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติให้กู้ยืม (เช่น เกษตรกร นักเรียน/นักศึกษา ผู้สูงอายุ ผู้พิการ บุคลากรทางการศึกษา โรงเรียน แรงงาน เป็นต้น)</li> <li>- ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติเงินกู้ต่อจำนวนผู้ที่ขอ กู้ทั้งหมด</li> </ul> </li> <li>๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต             <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้</li> <li>- จำนวนผลผลิตที่จำหน่ายได้</li> </ul> </li> <li>๓. เพื่อการบริการ             <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนผู้ใช้บริการ</li> <li>- จำนวนครั้งในการให้บริการ</li> <li>- ร้อยละของผู้ที่ได้รับบริการต่อจำนวนผู้ขอรับบริการทั้งหมด</li> </ul> </li> <li>๔. เพื่อการลงเคราะห์ และสวัสดิการสังคม             <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนสมาชิก (เช่น จำนวนผู้ประกันตนต่อจำนวนแรงงาน ทั้งหมด เป็นต้น)</li> <li>- จำนวนสมาชิกที่ได้รับบริการต่อจำนวนสมาชิกที่ขอรับบริการจากทุนหมุนเวียน</li> </ul> </li> <li>๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม             <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนเงินที่ให้การสนับสนุน</li> <li>- จำนวนโครงการ/ราย/องค์กร/หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน</li> <li>- ร้อยละของจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่ม ที่ได้รับการสนับสนุนต่อจำนวนโครงการ/จำนวนคน/จำนวนกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุน</li> </ul> </li> </ul> <p>การประเมินผลสำเร็จของงานที่ทุนหมุนเวียนต้องพิจารณาดำเนินการเร่งด่วน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปรับปรุง/ทบทวน/เร่งรัดจัดทำกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทุนหมุนเวียน เพื่อให้มีความเหมาะสม ใน การดำเนินงานกับสภาพภาวะปัจจุบัน</li> <li>- การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากความสำเร็จของการวิเคราะห์ และจัดทำแผนพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญที่สร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มตามวัตถุประสงค์จัดตั้ง</li> <li>- ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ</li> <li>- การดำเนินงานตามข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยพิจารณาจาก ระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด</li> <li>- การดำเนินงานตามข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจสอบแห่งต้น (สตง.) คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน คณะกรรมการจัดทำบันทึกข้อตกลง และประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จ ในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด</li> <li>- การจัดทำงบการเงินและได้รับการรับรองจาก สตง. (กรณีที่งบการเงินยังไม่ได้รับการรับรอง จาก สตง.)</li> </ul>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ : การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน	๑๕	<p>กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๓ ตัวชี้วัด ดังนี้</p> <p>๑. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p><b>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สภาพแวดล้อมการควบคุมภัยใน</li> <li>- การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</li> <li>- กระบวนการเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การตอบสนองความเสี่ยง</li> <li>- กิจกรรมการควบคุมภัยใน</li> <li>- สารสนเทศและการสื่อสาร</li> <li>- การติดตามและการประเมินผล</li> </ul> <p><b>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สภาพแวดล้อมการควบคุมภัยใน</li> <li>- การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง</li> <li>- กระบวนการบริหารความเสี่ยง</li> <li>- กิจกรรมการควบคุมภัยใน</li> <li>- สารสนเทศและการสื่อสาร</li> <li>- การติดตามและการประเมินผล</li> </ul> <p>๒. การตรวจสอบภายใน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <p><b>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</li> <li>- ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</li> <li>- การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</li> <li>- การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> <p><b>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน</li> <li>- ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>- การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี</li> <li>- การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ</li> <li>- การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> <p><b>กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</li> <li>- การประชุมปิดการตรวจสอบ</li> <li>- การปฏิบัติตามตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ</li> <li>- การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ</li> </ul>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
		<p>๓. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาวย) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทย แผนปฏิบัติการระยะยาว ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อรองรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาวย) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน</li> <li>- การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล <ul style="list-style-type: none"> <li>• การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหาร และ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน</li> <li>• ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายใต้ทุนหมุนเวียน</li> <li>• ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายใต้ทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ</li> </ul> </li> </ul>
ด้านที่ ๔ : การปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการ บริหาร ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง	๑๐	<p>กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (น้ำหนักร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘</li> <li>- การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน</li> <li>- การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน</li> <li>- การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน</li> <li>- การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</li> </ul> </li> <li>๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล (น้ำหนักร้อยละ ๕) <b>กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘</li> <li>- การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HRD) สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)</li> </ul> <b>กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล</li> <li>- การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี</li> </ul> </li> </ol>
ด้านที่ ๖ : การดำเนินงาน ตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๑๐	<p>กำหนดเกณฑ์การประเมินผลฯ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๕) <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</li> <li>(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาพรวม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗</li> </ol> </li> <li>๒. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง (น้ำหนักร้อยละ ๕) รายละเอียดตัวชี้วัดจะกำหนดเพิ่มเติมภายหลังหากมีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ ในกรณีที่ไม่มีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการให้ถูกต้องน้ำหนักไปยังตัวชี้วัดการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติทั้งหมด</li> </ol>

### เงื่อนไข :

๑. ทุนหมุนเวียนต้องจัดส่งแผนปฏิบัติการระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (แผนการดำเนินงานประจำปี) ซึ่งแผนการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยต้องประกอบด้วยผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา แผนการปฏิบัติงานประจำการรายรับรายจ่ายประจำปี และประมาณการกระแสเงินสดภายหลังคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาอนุมัติ ให้กรมบัญชีกลางอย่างน้อย ๓๐ วันก่อนเริ่มปีบัญชี ๒๕๖๘ หากทุนหมุนเวียนดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน
๒. ทุนหมุนเวียนจะต้องจัดส่งข้อมูลตามแนวปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลและการนำเสนอรายงานของทุนหมุนเวียนผ่านระบบบริหารจัดการเงินกองบประมาณ (Non - Budgetary Management System : NBMS) ให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ ในแนวปฏิบัติตั้งแต่ล่า หากไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน จะถูกปรับลดคะแนนจากคะแนนผลการประเมินเฉลี่ยในภาพรวมของทุนหมุนเวียน จำนวน ๐.๕๐๐๐ คะแนน หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด

### หมายเหตุ :

๑. กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ผู้ใช้บริการ ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐ โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัดจะกำหนดซึ่งตัวชี้วัด คือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ใช้บริการ ที่มีความพึงพอใจระดับ ๔ (พึงพอใจมาก) และระดับ ๕ (พึงพอใจมากที่สุด) เทียบกับจำนวนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ใช้บริการ ที่มีการสำรวจทั้งหมด (Top ๒ Boxes) ซึ่งใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งความหมายของแต่ละระดับเป็นดังต่อไปนี้ ระดับที่ ๑ หมายถึง พึงพอใจน้อยที่สุด ระดับที่ ๒ หมายถึง พึงพอใจน้อย ระดับที่ ๓ หมายถึง พึงพอใจปานกลาง ระดับที่ ๔ หมายถึง พึงพอใจมาก และระดับที่ ๕ หมายถึง พึงพอใจมากที่สุด ทั้งนี้ การสำรวจความพึงพอใจต้องครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย โดยกำหนดให้วิเคราะห์ผลด้วยการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติอย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ใช้บริการ การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic Sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional Random Sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำตามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือผู้ใช้บริการ เป็นต้น ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนควรนำระบบการสำรวจที่เป็น Digital Platform/Online หรือการใช้ที่ปรึกษาในการสำรวจความพึงพอใจ
๒. กรณีทุนหมุนเวียนที่เป็นนิติบุคคล ต้องเข้าร่วมรับการตรวจประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.)

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔  
การบริหารจัดการทุนหมุนเวียน

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน กำหนดเกณฑ์ ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. **สภาพแวดล้อมการควบคุมภัยใน** (ร้อยละ ๓) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ซ่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภัยในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร และบทบาทและหน้าที่ ของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภัยใน
๒. **การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง** (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน
๓. **การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร** (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภัยในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภัยใน
๔. **การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร** (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. **การตอบสนองความเสี่ยง** (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ รวมถึงการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยง แบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
๖. **กิจกรรมการควบคุมภัยใน** (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญตามการวางแผนระบบการควบคุมภัยในครบถ้วนกระบวนการที่สำคัญ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตรวจสอบทรัพย์สินเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี
๗. **สารสนเทศและการสื่อสาร** (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตาม การดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยง ระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. **การติดตามผลและการประเมินผล** (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภัยในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ของทาง การรับข้อร้องเรียน <sup>๑</sup> และการจัดทำ รายงานสรุป เกี่ยวกับข้อร้องเรียน ภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหาร ขององค์กร	๓	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข รายงานสรุป พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข รายงานสรุป นำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้ง มีการจัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายเดือน
๒) บทบาทและหน้าที่ ของฝ่ายบริหาร ที่เกี่ยวข้องกับ การควบคุมภายใน	๔	ไม่มีการประชุม หารือเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สำนักงานการ ตรวจสอบภายใน (สตง.))	-	มีการประชุม <sup>๒</sup> หารือเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างไม่เป็นทางการ	-	มีการประชุม <sup>๒</sup> หารือเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ระหว่าง ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน และผู้ตรวจสอบ ภายนอก (สตง.) อย่างเป็นทางการ อย่างน้อย <sup>๓</sup> ปีละ ๑ ครั้ง

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

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

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ต้องประกอบด้วย
  ๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
  ๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

## ๓. การระบุความเสี่ยง

๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง hely ข้างต้น

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

๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

ในการนี้ที่ทุนหมุนเวียนมีคุณมีการบริหารความเสี่ยงแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง ให้มีการทบทวนคุณมีการบริหารความเสี่ยงทุกปี

## ๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยง ระดับองค์กร <sup>๑</sup>	๑๕	มีการระบุ ปัจจัยเสี่ยงระดับ องค์กร แต่ไม่สอดคล้อง กับกระบวนการ ควบคุมภายใน	มีการระบุ ปัจจัยเสี่ยงระดับ องค์กร โดยมีเกณฑ์ การพิจารณาระบบ การควบคุมภายใน ที่เพียงพอควบคู่ ไปกับการระบุ ความเสี่ยงระดับ องค์กร	ครบถ้วน ตามระดับ ๒ และการระบุ ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร ได้ทั้งหมดที่ระบุ ความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจาก การควบคุมภายใน	ครบถ้วน ตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร มีความเข้มข้น กับเป้าหมายประจำปี ของทุนหมุนเวียน และความสามารถ ของทุนหมุนเวียน ที่เหลืออยู่ ในปีก่อนหน้า กับปีที่ประเมิน ได้ดีตาม ในรูปแบบของระดับ ความรุนแรง คงเหลือ ของปัจจัยเสี่ยง ในปีก่อนหน้า	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึง ความเข้มข้น ระหว่างปัจจัยเสี่ยง กับแต่ละยุทธศาสตร์ ในทุกยุทธศาสตร์ ของทุนหมุนเวียน ที่เหลืออยู่ ในปีก่อนหน้า

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือความเสี่ยง ๕ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/ Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นด้าน และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียด ประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่สะท้อนด้วยข้อที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการกิจของทุนหมุนเวียน จะปรับลดคะแนนด้วยข้อดังนี้ ๐.๕๐๐ คะแนน

## ๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินระดับ ความรุนแรง ของความเสี่ยง ระดับองค์กร <sup>๑</sup> (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๑๕	ไม่มีการประเมิน ระดับความรุนแรง ของความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการประเมิน เฉพาะโอกาส หรือผลกระทบ ของความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการประเมิน ทั้งโอกาส และผลกระทบ ครบถ้วนความเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการประเมิน ทั้งโอกาส และผลกระทบ <b>ครบถ้วนความเสี่ยง ระดับองค์กร</b> โดยใช้ฐานข้อมูล ของทุนหมุนเวียน ในการพิจารณา	ครบถ้วน ตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำ แผนภาพความเสี่ยง ระดับองค์กร (Risk Profile) <sup>๒</sup>

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓ สำหรับการกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนการบริหาร  
ความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔ สำหรับความเสี่ยงระดับองค์กรที่อยู่ในระดับที่เกินกว่าขอบเขตความรุนแรงที่กำหนด

<sup>๒</sup> Risk Profile (แผนภูมิความเสี่ยง) หมายถึง แผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาส  
และผลกระทบ โดยใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรง ทั้งนี้ Risk Profile จะแสดงให้เห็นภาพรวมในการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงองค์กร และแสดง  
ให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงท่องค์กรยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป็นเป้าหมายในภาพรวมว่าจะต้องบริหารความเสี่ยง  
จนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

**๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร	๑๐	ไม่มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงมากกว่าร้อยละ ๔๐ ของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง <b>ครบถ้วนปัจจัยเสี่ยง</b> ระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง <b>ครบถ้วนปัจจัยเสี่ยง</b> ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือกของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๕ แผนการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนภายในกรมมาสิ่งที่ ๒ ของปีบัญชี
๒) การวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการเพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง	๕	บางปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้องและสามารถวิเคราะห์ได้ว่าสาเหตุหลักคือประเด็นใด	ทุกปัจจัยเสี่ยงมีการระบุสาเหตุที่เกี่ยวข้องและสามารถวิเคราะห์ได้ดัง สาเหตุหลักของแต่ละปัจจัยเสี่ยง	มีการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุม การวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยง และความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ	จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุม การวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยง จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุม การวิเคราะห์สาเหตุของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ	ครบถ้วนตามระดับ ๕ และการวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการถูกนำไปใช้ในการบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

**๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผนการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการที่สำคัญ	๗	ไม่มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผนการควบคุมภายใน แต่ไม่ครอบคลุมกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผนการควบคุมภายใน แต่ไม่ครอบคลุมกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผนการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครอบคลุมกระบวนการที่สำคัญ	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ครอบคลุมกระบวนการที่สำคัญ แต่ไม่ครอบคลุมกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร	มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผนการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการที่สำคัญ และมีการทบทวนกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องตาม Workflow ขององค์กร
๒) การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตรวจสอบทรัพย์สิน เทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน/หลักฐานทางบัญชี	๓	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจสอบทรัพย์สิน <b>แต่ไม่เป็นการไม่แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันเริ่มดำเนินการ</b> ตรวจสอบ	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจสอบทรัพย์สิน <b>๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้ดูแลตั้งแต่ คณภาพรวมการตรวจสอบ ๓๐ วัน อย่างไรก็ตาม การกระทำการดังนี้</b>	-	มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และมีการตรวจสอบทรัพย์สิน <b>๑ ครั้งต่อปี โดยดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานต่อผู้ดูแลตั้งแต่ คณภาพรวมการตรวจสอบ ๓๐ วัน ทั้งนี้ การกระทำการดังนี้</b>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

- ๑ กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ขัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอน การปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

**๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การใช้สารสนเทศ เพื่อสนับสนุน การติดตาม การดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงาน ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยงได้ มากกว่าร้อยละ ๕๐ <sup>*</sup> ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงาน ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยงได้ มากกว่าร้อยละ ๕๐ <sup>*</sup> ของแผนดังกล่าว	ดำเนินงาน ตามแผนการบริหาร ความเสี่ยงได้ ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ๔ <sup>*</sup> ของปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ๔ <sup>*</sup> ความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง <sup>*</sup> ลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕๐ <sup>*</sup> ของปัจจัยเสี่ยง ทั้งหมด	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับ ๔ <sup>*</sup> ความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง <sup>*</sup> ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

**๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ <sup>*</sup>	๒	ไม่มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน แต่ไม่ครบถ้วน ตามการกิจฯ ของทุนหมุนเวียน	-	มีการประเมินผล การควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ครบถ้วน ตามการกิจฯ ของทุนหมุนเวียน
๒) การส่งรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ <sup>*</sup>	๒	ไม่สามารถส่งรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ให้กระทรวงเจ้าสังกัด ได้ทันตามเวลากำหนดเวลา	-	-	-	ส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ของทุนหมุนเวียน ให้กระทรวงเจ้าสังกัดได้ทัน ตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่ล็อกบัญชี)
๓) การสอบทาน การประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	๑	ไม่มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน	-	มีการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน และมีแนวทางในการปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ :

- ๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๒ การกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ภาครัฐ/วัตถุประสงค์

**กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ**

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์  
ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. **สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๓)** พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน  
รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร
๒. **การกำหนดวัดถูกประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)** พิจารณาจากการกำหนดวัดถูกประสงค์การบริหารความเสี่ยง  
ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน
๓. **กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕)** พิจารณาจากการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา  
ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยง  
ที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรสามารถประเมินระดับความรุนแรง  
ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงได้ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อปัจจัยเสี่ยง  
ระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง และปัจจัยเสี่ยงที่เกินกว่าระดับ  
ความรุนแรงที่กำหนด มีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมี  
การวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการของทุกปัจจัยเสี่ยง
๔. **กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)** พิจารณาจากการกำหนดกิจกรรมควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการ  
ทำงานที่สำคัญตามการวางแผนการควบคุมภายในครบถ้วนกระบวนการที่สำคัญ
๕. **สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)** พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรม  
ตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยง  
ระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๖. **การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)** พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

## รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

## ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗)

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

หมายเหตุ :

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

## ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘)

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

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย
๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
  ๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
  ๓. การระบุความเสี่ยง
  ๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งด้าน
  ๕. การกำหนดคัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่ได้ (Cost - Benefit)  
และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร
  ๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง
- ในการนี้ที่ทุนหมุนเวียนมีคู่มือการบริหารความเสี่ยงแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงต้นการบริหารความเสี่ยง ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

**๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๔๕)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การระบุความเสี่ยง ระดับองค์กร <sup>๙</sup>	๔๕	มีการระบุปัจจัย เสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์ การพิจารณาระบบ การควบคุมภายใน ที่เพียงพอควบคู่ ไปกับการระบุ ความเสี่ยง ระดับองค์กร และปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร มีความเข้มข้น กับเป้าหมายประจำปี ของทุนหมุนเวียน และสามารถแสดงถึง ความเชื่อมโยง ระหว่างปัจจัยเสี่ยง ที่เหลืออยู่ ในปีก่อนหน้า กับปีที่ประเมิน ได้ชัดเจน	ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร มีการประเมิน <sup>๑๐</sup> ระดับความรุนแรง ทั้งโอกาส และผลกระทบ <u>ครบถ้วน</u> ความเสี่ยง ระดับองค์กร	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๒ และภาระประเมิน ทั้งโอกาส และผลกระทบ โดยใช้ฐานข้อมูล ของทุนหมุนเวียน ในการพิจารณา รวมถึงมีการจัดทำ แผนภาพความเสี่ยง ระดับองค์กร (Risk Profile) <sup>๑๑</sup>	มีการกำหนด แผนการบริหาร ความเสี่ยง <u>ครบถ้วน</u> จัดซื้อ <sup>๑๒</sup> ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก และ ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในโครงการที่ ๒ ของปีบัญชี	ผ่านเกณฑ์วัดระดับ ๕ และแผนการบริหาร ความเสี่ยง <u>ครบถ้วน</u> ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก และ ผ่านความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในโครงการที่ ๒ ของปีบัญชี

หมายเหตุ :

<sup>๙</sup> การระบุ/ปัจจัยความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
หรือความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ (COSO Enterprise Risk Management : COSO ERM) ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/  
Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) เป็นต้น และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียด  
ประกอบการรายงานผลการดำเนินงานด้วย ทั้งนี้ หากปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กรไม่ส่งท้อนตัวข้าวด้วยที่สำคัญ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการกิจของทุนหมุนเวียน  
จะปรับลดคะแนนด้วยขั้วต้นนี้ ๐.๕๐๐ คะแนน

<sup>๑๐</sup> Risk Profile (แผนภูมิความเสี่ยง) หมายถึง แผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาส  
และผลกระทบ โดยใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรง ทั้งนี้ Risk Profile จะแสดงให้เห็นภาพรวมในการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงองค์กร และแสดง  
ให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป็นเป้าหมายในการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการเสี่ยง  
จนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

**๔. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดกิจกรรม ควบคุม (Control Activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผน การควบคุมภายใน ครบถ้วนกระบวนการ ที่สำคัญ <sup>๑๒</sup>	๑๐	ไม่มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผน การควบคุมภายใน	มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผน การควบคุมภายใน	มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผน การควบคุมภายใน	มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผน การควบคุมภายใน	มีการกำหนด กิจกรรมควบคุม (Control activity) ของกระบวนการ ทำงานที่สำคัญ ตามการวางแผน การควบคุมภายใน ครบถ้วนกระบวนการ ที่สำคัญ ແຕ່ມีครบ ทุกกระบวนการย่อย ควบคุมที่สำคัญ และการ ควบคุมที่สำคัญ ตาม Workflow ขององค์กร

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

- ๑ กิจกรรมควบคุมภายในแสดงโดยแผนการดำเนินงานที่ขัดเจน กระบวนการทำงาน (Workflow) คู่มือการปฏิบัติการ และเชื่อมโยงกับระบบงาน/ขั้นตอน การปฏิบัติการที่สำคัญที่ได้ทำการวิเคราะห์ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

#### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕)

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

#### ๖. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕)

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

หมายเหตุ :

๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒ ภารกิจของทุนหมุนเวียน หมายถึง ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ภาครัฐ/วัตถุประสงค์

**ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การตรวจสอบภายใน**

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

**กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นบิดบคคล**

๑. **บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน** (ร้อยละ ๖๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอกองคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. **ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน** (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแนวทาง การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และการปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบ
๓. **การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี** (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผน การตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. **การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ** (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วนเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน
๕. **การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ** (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจาก การปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

**กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นบิดบคคล**

๑. **บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน** (ร้อยละ ๖๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และหน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอกองคณะกรรมการฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในครบถ้วน รวมถึงการมีบทบาทการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. **ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน** (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแนวทาง การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และการปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบ
๓. **การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี** (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากกระบวนการวางแผน การตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. **การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ** (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วนเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน
๕. **การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ** (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจาก การปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

**กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด**

๑. **การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** (ร้อยละ ๔๕) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชี จากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบ ดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน และคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมอบนโยบายการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. **การประชุมปิดการตรวจสอบ** (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบ ครบถ้วนทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งมีการหารือประเด็น การดำเนินงานเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแก้ไข และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ครบถ้วนทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดได้มอบข้อเสนอแนะ
๓. **การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ** (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติงานแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน
๔. **การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบ** (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนมีการรายงาน ผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน รายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อการวางแผนตรวจสอบประจำปีต่อไป

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

**กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง และมีสถานะเป็นนิติบุคคล**

**๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)**

ประเด็นย่อย ที่เข้าพิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน					
		๑	๒	๓	๔	๕	
๑) บทบาทคณะกรรมการตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ และจัดทำกฎบัตรฯ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม <sup>๑</sup> ไม่ครบถ้วนได้รมาส เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การทำเงินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม <sup>๑</sup> ไม่ครบถ้วนได้รมาส เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การทำเงินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>	
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน <sup>๒</sup>	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตร หน่วยตรวจสอบ ภายใน หรือ มีการจัดทำ/ทบทวน แต่กฎบัตร มีประเด็นสำคัญ <sup>๓</sup> ไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน <b>แต่</b> กฎบัตรไม่ได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน <b>และ</b> กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรที่มี ประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญ ครบถ้วน <b>และ</b> กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเวียน กฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	
๓) บทบาทของหน่วย ตรวจสอบภายใน ที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การทำเงินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การทำเงินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การทำเงินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การทำเงินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การทำเงินงาน (Performance)	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบ การทำเงินงาน (Performance)

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
					เฉพาะ General control	ครบถ้วน ทั้ง General control และ Application control
๔) บทบาทในการให้คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบฯ บางเรื่อง*	มีการให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบฯ ครบถูกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบฯ บางส่วน*	มีการให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบฯ ครบถ้วน*

หมายเหตุ :

- \* กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยกฎบัตรต้องมีการระบุองค์ประกอบอย่างน้อยดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) อำนาจหน้าที่ ๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ๔) วาระการตัดสินใจ ๕) องค์ประกอบและภาระ ๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ และ ๘) การรายงานต่อกองบัญชาติ ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบายและสภาพแวดล้อมขององค์กร ที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างไรก็ตามในการทบทวนนั้นจะมีการปรับปรุงหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม
- \* ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนผังก่อสร้าง การแต่งตั้งโยกย้ายทดลองหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
- \* การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจสอบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ
- \* การให้ข้อเสนอแนะไม่ครอบคลุมประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในออกข้อตรวจสอบในรายงานผลตรวจสอบ
- \* การให้คำปรึกษาก่อนหนึ่งจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้ง การกำกับดูแลกิจการที่ดี
- \* การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวิชา
- \* การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการ陪同 - ตอบ โดยมีการทำหนังสือ陪同 - ตอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

## ๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กร ไม่ล่วงเสริม ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริม ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง กับตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง กับตรวจสอบภายใน
๓) การประกัน และการปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร*	๑๐	กำหนดแนวทาง ในการประกัน และปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร*	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายใน องค์กร	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน

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

หมายเหตุ :

๑. แนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ต้องมีองค์ประกอบด้วย ๑) ขอบเขตและความต้องการประเมิน ๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายในและภายนอก และ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข
๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องนวัตเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ ๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมคุณภาพ การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การประเมินตนเอง เป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

### ๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาวยังและแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผน ตรวจสอบระยะยาวยา <sup>๑</sup> ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนตรวจสอบ ระยะยาวยา	-	ประเมินความเสี่ยงที่ค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อการวางแผน ตรวจสอบระยะยาวยา	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ <sup>๒</sup> สำหรับการวางแผน ตรวจสอบระยะยาวยา
๒) การวางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ เพื่อวางแผนตรวจสอบ ประจำปี และแผนตรวจสอบ ประจำปีมีความสอดคล้อง กับแผนตรวจสอบระยะยาวยา
๓) การนำความเห็น ของฝ่ายบริหาร มาเป็นส่วนหนึ่ง ของการจัดทำแผน <sup>๓</sup>	๕	ไม่มีการนำความเห็น ของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่ง ในการจัดทำแผน	-	จัดทำหนังสือเพื่อให้ ฝ่ายบริหารแสดงความเห็น ในการจัดทำแผนตรวจสอบ และฝ่ายบริหารได้แสดง ความเห็นตอบกลับมา	-	สัมภาษณ์ฝ่ายบริหาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการ วางแผนตรวจสอบ

หมายเหตุ :

<sup>๑</sup> แผนการตรวจสอบระยะยาวยา หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวยาต้องพิจารณาหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำนักงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ร่วมด้วย

<sup>๒</sup> การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบฯที่ชัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมิน ความเสี่ยงชัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมพันธ์กับดุลประสลงค์ และความเสี่ยงขององค์กรชัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วย ตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ชัดเจนในการจัดสรุพรายการในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรุพรายการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น

<sup>๓</sup> การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาวยา เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบ สอบทาน และ ๔) เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

## ๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน <sup>๙</sup>	๕	ไม่มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน และจัดทำไม่ครบ ทุกเรื่อง	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ ครบถูกต้อง	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน แต่ไม่ครบถูกต้อง ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน และจัดทำ ได้ครบถูกต้อง ที่ทำการตรวจสอบ
๒) การจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ไม่ตามฐาน ความเสี่ยง และไม่ครบถูกต้อง ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ไม่ตามฐาน ความเสี่ยง แต่ครบถูกต้อง	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบถูกต้อง ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง และครบถูกต้อง ที่ทำการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

## ๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ <sup>๑</sup>	๕	ไม่มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ <sup>๑</sup>	๕	ไม่มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผล การตรวจสอบ มีความทันก้าว	๒	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยภายใน ๑๕ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยภายใน ๗ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ
๔) รายงานผล การตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน <sup>๙</sup>	๘	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>ไม่ครบถูกต้อง</u> ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี แต่องค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี <u>แต่องค์ประกอบ</u> <u>ไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจครบถูกต้อง ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี และรายงานฯ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

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

หมายเหตุ :

๑) ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี หากดำเนินงาน  
ไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

๒) องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ  
๔) ประเด็นที่ตรวจสอบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจสอบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับ  
ความสำคัญของข้อตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง แต่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) บทบาทคณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ และจัดทำกฎบัตรฯ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบแล้วเสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม <sup>๑</sup> ไม่ครบถูกต้องมาส เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>	คณะกรรมการ ตรวจสอบ มีการประชุม <sup>๑</sup> ให้มีการดำเนิน การที่สำคัญ เพื่อพิจารณา ประเด็นที่สำคัญ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน <sup>๒</sup>
๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน <sup>๒</sup>	๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตร หน่วยตรวจสอบ ภายใน หรือ มีการจัดทำ/ทบทวน แต่กฎบัตร มีประเด็นสำคัญ <sup>๓</sup> ไม่ครบถ้วน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน แต่ กฎบัตรไม่ได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตรที่มีประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ/ ทบทวนกฎบัตรที่มี ประเด็น <sup>๓</sup> สำคัญ ครบถ้วน และ กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน และมีการแจ้งเรียน กฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในในโครงสร้าง	๕	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control และ Application control	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control และ Application control	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control และ Application control	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control และ Application control	หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ (Compliance) และการดำเนินงานในทุกกิจกรรมขององค์กร (Operation) และระบบสารสนเทศ (Information System) เฉพาะ General control และ Application control
๔) บทบาทในการให้คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร ตามแนวทางการตรวจสอบฯ บางเรื่อง <sup>๑</sup>	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทางการตรวจสอบฯ ครบถ้วน <sup>๒</sup>	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทางการตรวจสอบฯ ครอบคลุม <sup>๓</sup>	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบฯ บางส่วน <sup>๔</sup>	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบฯ ครอบคลุม <sup>๕</sup>

หมายเหตุ :

- <sup>๑</sup> กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยกฎบัตรต้องมีการระบุองค์ประกอบอย่างน้อยดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) อำนาจหน้าที่ ๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ๔) วาระการดำเนินงาน ๕) องค์ประชุมและการลงมติ ๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน วาระการประชุม การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ และ ๘) การรายงานต่อกองคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
- <sup>๒</sup> หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการพบทวนกฏบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อความสอดคล้องกับนโยบาย และสภาพแวดล้อมขององค์กร ที่เปลี่ยนแปลงไป อาย่างไร้ตามในการทบทวนนั้นมีการปรับปรุงหรือไม่เข้าอยู่กับความเหมาะสม
- <sup>๓</sup> ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ สอบทานรายงานผล การตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
- <sup>๔</sup> การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ
- <sup>๕</sup> การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้ง การกำกับดูแลกิจการที่ดี
- <sup>๖</sup> การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวิชา
- <sup>๗</sup> การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการ datum - ตอบ โดยมีการทำหนังสือ datum - ตอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

**๒. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๕	โครงสร้างองค์กร ไม่ส่งเสริม ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน
๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบ ภายใน	๕	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับ การตรวจสอบภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานอื่น ที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับ การตรวจสอบภายใน
๓) การประกัน และการปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน	๑๐	กำหนดแนวทาง ในการประกัน และการปรับปรุง คุณภาพงาน ตรวจสอบอย่างเป็น ลายลักษณ์อักษร <sup>๙</sup> และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กร <sup>๙</sup> บางส่วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามความต้อง ที่กำหนดครบถ้วน	ดำเนินงาน ตามแนวทาง การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ : การประเมินภายใน องค์กรครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการประเมิน ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ/ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามความต้องที่กำหนด ครบถ้วนพร้อมทั้ง มีการจัดทำแผน ปรับปรุงคุณภาพ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

๑. แนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย ๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน  
๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายใน และ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข
๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผ่านเกณฑ์ที่กำหนดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน  
การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายใน  
การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ ๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)  
เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมคุณภาพ การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การประเมินตนเอง  
เป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

**๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาวยัง และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การวางแผน ตรวจสอบระยะยาวยา ตามฐานความเสี่ยง	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนตรวจสอบ ระยะยาวยา	-	ประเมินความเสี่ยงที่ค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อวางแผน ตรวจสอบระยะยาวยา	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ สำหรับวางแผน ตรวจสอบระยะยาวยา
๒) การวางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงค่อนข้าง เป็นระบบเพื่อวางแผน ตรวจสอบประจำปี	-	ประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ เพื่อวางแผนตรวจสอบ ประจำปี และแผนตรวจสอบ ประจำปีมีความสอดคล้อง กับแผนตรวจสอบระยะยาวยา

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

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

หมายเหตุ :

- <sup>๓</sup> แผนการตรวจสอบระยะยาวย หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำ ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยง  
ของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติ อย่างไรก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวยต้องพิจารณาหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ร่วมด้วย
- <sup>๔</sup> การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวยที่ขัดเจน เช่น กำหนดเครื่องมือในการประเมิน  
ความเสี่ยงขัดเจน การวางแผนตรวจสอบสัมภัยกับวัสดุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กรขัดเจนมีการเปรียบเทียบผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วย  
ตรวจสอบภายในกับการประเมินความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร มีรูปแบบหรือกระบวนการที่ขัดเจนในการจัดสรุพรายการในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
มีการจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการจัดสรุพรายการการตรวจสอบ การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น
- <sup>๕</sup> การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน คือ การรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารก่อนการกำหนดแผนตรวจสอบระยะยาวย  
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตอบสนองต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และช่วยเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับการสัมภาษณ์ต้องประกอบด้วย  
ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน ประเด็นการสอบถาม/สัมภาษณ์อย่างน้อย ๑) การควบคุมภายใน  
และการบริหารความเสี่ยงของระบบงานที่รับผิดชอบในปัจจุบัน ๒) ความคาดหวังต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) ประเด็นมุ่งเน้นที่ต้องการให้ผู้ตรวจสอบ  
สอบทาน และ ๔) เกณฑ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

#### ๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน <sup>๔</sup>	๕	ไม่มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน และจัดทำไม่ครบ ทุกเรื่อง	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน แต่จัดทำได้ ครบถูกเรื่อง ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน แต่ไม่ครบถูกเรื่อง ที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ที่มีองค์ประกอบ ครบถ้วน และจัดทำ ได้ครบถูกเรื่อง ที่ทำการตรวจสอบ
๒) การจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำ แนวทาง การตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ไม่ตามฐาน ความเสี่ยง และไม่ครบถูกเรื่อง ที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ไม่ตามฐาน ความเสี่ยง แต่ครบถูกเรื่อง ที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบถูกเรื่อง ที่มีการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทาง การตรวจสอบ ตามความเสี่ยง และครบถูกเรื่อง ที่มีการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

๔. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อ ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การเปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ <sup>๙</sup>	๕	ไม่มีการเปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๒) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ <sup>๙</sup>	๕	ไม่มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิด การตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
๓) รายงานผล การตรวจสอบ มีความทันกัด	๒	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยเกินกว่า ๑๕ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยกายใน ๑๕ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ	-	มีการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>เฉลี่ยกายใน ๗ วัน</u> หลังจากปิด การตรวจสอบ
๔) รายงานผล การตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน <sup>๑๐</sup>	๘	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจ <u>ไม่ครบถ้วนเรื่อง</u> ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี <u>แต่องค์ประกอบ</u> <u>ไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจครบถ้วนเรื่อง ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี <u>แต่องค์ประกอบ</u> <u>ไม่ครบถ้วน</u>	-	จัดทำรายงานผล การตรวจสอบเสนอ หัวหน้าหน่วย รับตรวจครบถ้วนเรื่อง ตามแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี และรายงานฯ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน
๕) มีระบบในการติดตาม ข้อเสนอแนะ และสามารถติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ เพียงบางส่วน	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ครบถ้วน	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด แต่ไม่ครบถ้วนในรายละเอียด	มีการติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และมีการรายงาน ผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือผู้บริหารสูงสุด ครบถ้วนโดยรวม

หมายเหตุ :

<sup>๙</sup> ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีหากดำเนินงาน  
ไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในท้าข้อดังกล่าว

<sup>๑๐</sup> องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๑) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร ๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๓) ขอบเขตการตรวจสอบ  
๔) ประเด็นที่ตรวจสอบ ๕) การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจสอบ ๖) ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข และ ๗) การจัดลำดับ  
ความสำคัญของข้อตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

**กรณีที่ ๓ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด**

กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลัก ดังนี้

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ <sup>๑</sup>	๔๕	ทุนหมุนเวียนไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในในของหน่วยงานต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียนได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดและได้รับรายงานผลการตรวจสอบและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ	-	ทุนหมุนเวียนได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดและได้รับรายงานผลการตรวจสอบและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้มอบนโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. การประชุมปิด การตรวจสอบ <sup>๒</sup>	๑๕	ไม่ได้รับการตรวจสอบ/ไม่มีการประชุมปิดการตรวจสอบ	มีการประชุมปิดการตรวจสอบแต่ไม่ครบถ้วนเรื่อง/ครั้งที่ได้รับการตรวจสอบ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดครบถ้วนเรื่อง/ครั้งที่ได้รับการตรวจสอบ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดครบถ้วนเรื่อง/ครั้งที่ได้รับการตรวจสอบและกำหนดแนวทางการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจนแต่ไม่ครบถ้วนข้อเสนอแนะ	ผู้บริหารทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัดครบถ้วนเรื่อง/ครั้งที่ได้รับการตรวจสอบและกำหนดแนวทางการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจนและครบถ้วน

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๓. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ <sup>๔๔</sup>	๓๕	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ ที่ผู้ตรวจสอบ ได้ให้ไว้ในรายงาน ผลการตรวจสอบ	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ หากว่าระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ แต่แก้ไขแล้วเสร็จ หากว่าระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วเสร็จ ได้ตามระยะเวลา ที่กำหนด และรายงานผล ดังล่าวอ่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน เพื่อพิจารณา
๔. การรายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงเพื่อการ วางแผนตรวจสอบ	๕	ไม่มีการรายงานผล การบริหาร ความเสี่ยง ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงาน ด้านสังกัดรับทราบ/ รายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงาน ด้านสังกัดรับทราบ แต่รายงาน มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	-	-	-	รายงานผล การบริหาร ความเสี่ยงประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบ ภายในของหน่วยงาน ด้านสังกัดรับทราบ และรายงานฯ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน <sup>๔๕</sup>

หมายเหตุ :

- ๑ นโยบายการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องมีการพิจารณา  
ประเด็นที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานด้านสังกัด เพื่อนำมากำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียน  
เพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และ/หรือกรณีที่ทุนหมุนเวียนได้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายใน  
ของหน่วยงานด้านสังกัด คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องกำหนดแนวทางในการติดตามให้ทุนหมุนเวียนมีการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ  
ของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานด้านสังกัดอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
- ๒ หากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานด้านสังกัด ได้ตรวจสอบการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนแล้วแต่ไม่มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อการปฏิบัติงาน  
ของทุนหมุนเวียน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานด้านสังกัด ให้การประเมินผล  
หัวข้อการประชุมปิดการตรวจสอบเทียบเท่า ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- ๓ การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้อย่างชัดเจน หมายถึง การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนที่จะสามารถดำเนินงานแก้ไขประเด็น  
ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานด้านสังกัด โดยที่ประกอบด้วย ๑) แนวทาง/วิธีการในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ๒) ผู้รับผิดชอบในการ  
ปฏิบัติงาน และ ๓) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ
- ๔ หากทุนหมุนเวียนและผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานด้านสังกัดไม่มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะร่วมกัน การประเมินผล  
การปฏิบัติงานประจำปีที่ทำกับมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแต่ดำเนินงานแก้ไขแล้วเสร็จได้ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
- ๕ หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน  
รับทราบแล้ว กำหนดให้มีคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเท่ากับ ๕.๐๐๐๐ คะแนน
- ๖ องค์ประกอบของรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ประกอบด้วย ๑) ผลการบริหารความเสี่ยงตามกิจกรรม และ ๒) ผลการบริหารความเสี่ยง  
ตามความรุนแรง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากรดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาวยา) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/หน่วน แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาวยา) ที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม แผนปฏิบัติการระยะยาวยา ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปีเพื่อร่วงรับแผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาวยา) ที่มีองค์ประกอบหลักที่ต้องด้าน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้าง (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT โดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายที่รับผิดชอบด้าน IT ของหน่วยงานต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯ ของหน่วยงานต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเข้มข้นของกับแผนปฏิบัติการระยะยาวยา ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ และต้องสรุปแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ต้องด้าน โดยเพิ่มการพิจารณาที่มาของการจัดทำแผนฯ ให้ครอบคลุมกฎหมาย กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (PDPA) เป็นต้น

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก

๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหาร

ทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายใต้ทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายใต้ทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาวย) และแผนปฏิบัติการดิจิทัลประจำปี (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการดิจิทัล (ระยะยาวย) ที่มี ความสอดคล้อง กับแผนปฏิบัติการ ระยะยาวย ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ ที่สำคัญ	๕	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาวย) <u>ที่สอดคล้อง</u> ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง <u>และตอบสนอง</u> <u>และสนับสนุน</u> ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาวย ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาวย) <u>ที่สอดคล้อง</u> ตามแผนดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจ และสังคม ของประเทศไทย รวมถึงกฎหมาย และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง <u>และตอบสนองและ</u> <u>สนับสนุน</u> ต่อแผนปฏิบัติการ ระยะยาวย ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุนหมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่เกี่ยวข้อง <sup>a</sup> <u>๒ ประเด็น</u>	มีการจัดทำ/ทบทวน แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>b</sup> <u>ที่ดีครบถ้วน</u> ตามที่กำหนด	ผ่านระดับ คะแนน ๓ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาวย) ได้รับความเห็นชอบ จาก ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗	ผ่านระดับ คะแนน ๕ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัล (ระยะยาวย) ได้รับความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗
๒) แผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบหลัก ที่ดีครบถ้วน	๕	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>b</sup> <u>ที่ดีครบถ้วน</u> ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>b</sup> <u>ที่ดีครบถ้วน</u> ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม <sup>c</sup> ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>b</sup> <u>ที่ดีครบถ้วน</u> ตามที่กำหนด และมีองค์ประกอบ เพิ่มเติม <sup>c</sup> ประเด็น	ผ่านระดับ คะแนน ๓ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ได้รับความเห็นชอบ จาก ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗	ผ่านระดับ คะแนน ๕ และแผนปฏิบัติการ ดิจิทัลประจำปี ได้รับความเห็นชอบ จาก คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

<sup>a</sup> โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒) โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับ  
ความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓) โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล ที่สนับสนุนการบริหารจัดการ  
ทุนหมุนเวียน ๔) โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศและ/หรือระบบดิจิทัล เพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน

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

<sup>c</sup> องค์ประกอบเพิ่มเติม ได้แก่ ๑) การจัดกลุ่มและลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ และ ๒) ตัวชี้วัดที่แสดงความสำเร็จและผลลัพธ์ที่คาดหวัง  
ครบทุกแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล (ร้อยละ ๘๐)

๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) (ร้อยละ ๓๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ความเพียงพอ ของระบบการบริหาร จัดการสารสนเทศ ที่สนับสนุน การตัดสินใจ ของคณะกรรมการ บริหารและ/หรือ ผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) <sup>๙</sup>	๓๕	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน แต่ข้อมูล ไม่มีความทันภาค และไม่มีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันภาค แต่มีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันภาค และมีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มี การรายงานผล การดำเนินงาน ซึ่งข้อมูล มีความทันภาค และมีการเทียบ กับเป้าหมาย ในระดับ ทุนหมุนเวียน และระดับอื่น ที่ถูกกำหนด จากเป้าหมาย ของทุนหมุนเวียน (ฝ่ายบุคคล)	ระบบดังกล่าว มีการประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่า คณะกรรมการ บริหารและ/หรือ ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน มีการใช้งาน ผ่านระบบ อย่างเต็มศักยภาพ <sup>๑๐</sup>

หมายเหตุ :

<sup>๙</sup> ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียน (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information นี้ใช้ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟิก (Info graphic) เช่น รูปภาพ グラฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร

<sup>๑๐</sup> ความทันภาค หมายถึง ทุนหมุนเวียนต้องนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานซึ่งมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

๑ ตัวอย่างตัวชี้วัดให้ประเมินผลลัพธ์ที่แสดงว่าคณะกรรมการบริหารและ/หรือผู้บริหารทุนหมุนเวียนมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ เป็น จำนวนครั้ง เฉลี่ยการเข้าใช้ระบบของคณะกรรมการและ/หรือผู้บริหารเทียบกับเป้าหมาย หรือร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของคณะกรรมการบริหารและ/หรือ ผู้บริหารทุนหมุนเวียนต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช่การ สนับสนุนการกิจกรรม ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนการกิจกรรม ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนการกิจกรรม ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดเป้าหมาย ของการนำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่าหรือเป็นไปตาม เป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนการกิจกรรม ของทุนหมุนเวียน มีการกำหนดเป้าหมาย ของการนำระบบมาใช้ และประเมินผลลัพธ์ ตามเป้าหมาย โดยผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่าหรือเป็นไปตาม เป้าหมาย อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อย ๒ ปี	

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน และตอบสนองต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ (ร้อยละ ๓๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน และตอบสนอง ต่อนโยบายด้านดิจิทัล รวมทั้งนโยบายต่าง ๆ ที่สำคัญของภาครัฐ	๓๐	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ แต่ไม่ใช่การ และเป็นการ สนับสนุนการกิจกรรม ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนการกิจกรรม ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนการกิจกรรม ของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุน การอำนวย ความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการ สนับสนุนการกิจกรรม ของทุนหมุนเวียน

### คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๕

#### การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง

ตัวชี้วัดที่ ๕.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสามารถสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. **การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ (ร้อยละ ๓๐)**  
พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๒ ประเด็น ได้แก่
  - (๑) การกำหนดพิธีทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง และพันธกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๕)
  - (๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนปฏิบัติการระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่มีคุณภาพ และระบุองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน (ร้อยละ ๑๕)
๒. **การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) ประกอบด้วย ๒ ประเด็น ได้แก่**
  - (๑) การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนล่วงหน้าเป็นรายไตรมาสหรือรายเดือน และแจ้งต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบอย่างเป็นทางการ และการดำเนินการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนตามปฏิทินการประชุม (ร้อยละ ๕)
  - (๒) การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน โดยคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ในแต่ละครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๕)
๓. **การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามการกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามการกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน ตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และการกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี**
๔. **การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายของทุนหมุนเวียน**
๕. **การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล**

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทาง ยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ ที่สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์จัดตั้ง <sup>๑</sup> และพันธกิจ <sup>๒</sup> ของทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ไม่มีการกำหนด ทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ และเห็นชอบ ทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ ที่ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน นำเสนอ	-	คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน พิจารณา ให้ความเห็นชอบ ทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ ที่ผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน นำเสนอ โดยมีข้ออ้างเกต และข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มี หรือทบทวนแผน ปฏิบัติการระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่มีคุณภาพและระบุ องค์ประกอบสำคัญ ครบถ้วน	๑๕	แผนปฏิบัติการ ระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนปฏิบัติการ ระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) หรือ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน	แผนปฏิบัติการ ระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน	แผนปฏิบัติการ ระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) หรือ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีคุณภาพ และสามารถ นำไปใช้ได้จริง ในทางปฏิบัติ	แผนปฏิบัติการ ระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ มีคุณภาพ และสามารถ นำไปใช้ได้จริง ในทางปฏิบัติ

หมายเหตุ :

๑. ประเมินผลจากแผนปฏิบัติการระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร  
ทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น
๒. แผนปฏิบัติการระยะยาวย (๓ - ๕ ปี) หรือแผนงานระยะยาวยเพื่อใช้ในการประเมินค่าใช้จ่าย ได้แก่ ๑) วิสัยทัศน์ ๒) พันธกิจ ๓) วัตถุประสงค์  
นโยบาย/เป้าประสงค์ ๔) ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ๕) ยุทธศาสตร์ ๖) เป้าหมายหลัก และ ๗) รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัย  
ภายในและปัจจัยภายนอกที่ควบคู่กันไป ๘ ด้าน
๓. แผนปฏิบัติการประจำปีหรือแผนการดำเนินงานระยะสั้นเพื่อใช้ในการประเมินค่าใช้จ่าย ได้แก่ ๑) วัตถุประสงค์ ๒) เป้าหมาย  
๓) ขั้นตอน ๔) ระยะเวลา ๕) งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖) ผู้รับผิดชอบ และ ๗) ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ
๔. ทั้งนี้ หากไม่สามารถแสดงความเชื่อมโยงระหว่างยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ของแผนปฏิบัติการระยะยาวยและแผนปฏิบัติการประจำปี รวมถึงแสดง  
ความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งของทุนหมุนเวียน นโยบายภาครัฐ/กระทรวงเจ้าสังกัด จะถือว่าแผนงานไม่มีคุณภาพและไม่สามารถนำไปใช้  
ได้จริงในทางปฏิบัติ

๒. การจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนและประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน  
(ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดปฏิทิน การประชุม <sup>๑</sup> ของคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ไว้อย่างชัดเจน	๕	ไม่มีการกำหนด ปฏิทินการประชุม <sup>๒</sup> ของคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ไว้อย่างชัดเจน	กำหนดปฏิทิน <sup>๓</sup> การประชุม <sup>๔</sup> ของคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ล่วงหน้า <sup>๕</sup> เป็นรายไดรมาส/ รายเดือน และแจ้ง	กำหนดปฏิทิน <sup>๓</sup> การประชุม <sup>๔</sup> ของคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ล่วงหน้า <sup>๕</sup> เป็นรายไดรมาส/ รายเดือน และแจ้ง	ดำเนินการประชุม <sup>๓</sup> คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามปฏิทิน <sup>๔</sup> การประชุม <sup>๕</sup> ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการประชุม <sup>๓</sup> คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ตามปฏิทิน <sup>๔</sup> การประชุม <sup>๕</sup> ได้ร้อยละ ๑๐๐

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
			ต่อคณะกรรมการฯ ให้รับทราบ อิ่งเป็นทางการ <ul style="list-style-type: none"> <li>● ทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ ภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖</li> <li>● ทุนหมุนเวียน ปีปฏิทินภายใน เดือนมกราคม ๒๕๖๗</li> </ul>	ต่อคณะกรรมการฯ ให้รับทราบ อิ่งเป็นทางการ <ul style="list-style-type: none"> <li>● ทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖</li> <li>● ทุนหมุนเวียน ปีปฏิทินภายใน เดือนธันวาคม ๒๕๖๖</li> </ul>		
๒) การเข้าร่วมประชุม <sup>๑</sup> ของคณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน	๕	ร้อยละ ๖๐	ร้อยละ ๗๐	ร้อยละ ๘๐	ร้อยละ ๙๐	ร้อยละ ๑๐๐

หมายเหตุ :

๑. การกำหนดปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย การระบุสัญญาที่ประชุมและวาระประจำที่ต้องนำเสนอคณะกรรมการ  
บริหารทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณา/เพื่อทราบ
๒. เกณฑ์การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ในแต่ละครั้งของการประชุมคณะกรรมการ  
บริหารทุนหมุนเวียน ในกรณีที่อยู่ระหว่างการแต่งตั้ง/สรรหาคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนแทนตำแหน่งที่ว่างลง จะไม่นับในฐานการคำนวณ
๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๓๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน มีการติดตามผล การปฏิบัติงานที่สำคัญ ของทุนหมุนเวียน อิ่งครบถ้วน และเพียงพอ	๓๕	ติดตาม ผลการปฏิบัติงาน ที่สำคัญ เป็นรายไตรมาส จำนวน ๔ ตัวน	ติดตาม ผลการปฏิบัติงาน ที่สำคัญ เป็นรายไตรมาส จำนวน ๕ ตัวน	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ติดตามผล การปฏิบัติงาน ที่สำคัญ</li> <li>● มอบข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ติดตามผล การปฏิบัติงาน ที่สำคัญ</li> <li>● มอบข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ</li> <li>● ติดตาม การทำเนินงาน ของทุนหมุนเวียน ตามข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ติดตามผล การปฏิบัติงาน ที่สำคัญ</li> <li>● มอบข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ</li> <li>● ติดตาม การทำเนินงาน ของทุนหมุนเวียน ตามข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ</li> <li>● นำผลการดำเนินงาน ของทุนหมุนเวียน มาใช้ในการวิเคราะห์ และกำหนด แผนปฏิบัติการ/ แผนการบริหาร ความเสี่ยง/นโยบาย ในการดำเนินงาน ของทุนหมุนเวียน</li> </ul>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

๑. ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑) ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ๒) ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช่การเงิน ตามวัตถุประสงค์ และภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) ระบบบริหารความเสี่ยง ๔) ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕) ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้ การติดตาม ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างเข้ากায์ในสืบไปมาสั้นๆ
๒. กรณีที่คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการประชุมน้อยกว่ารายไตรมาส หรือไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนได้ด้วยเหตุจากปัจจัยภายนอก ทุนหมุนเวียนสามารถใช้วิธีการอื่นๆแทนได้จากการจัดประชุม เช่น การแจ้งเรื่องผลการดำเนินงาน เป็นต้น เพื่อให้คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบ/รับทราบพร้อมมอบข้อสังเกตต่อผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้ง ๕ ด้าน

**๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๐)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบประเมินผลภายใต้ทุนหมุนเวียน	๒๐	มีการประเมินผล ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบ <u>แต่ไม่มีหลักเกณฑ์</u> <u>ขัดเจนสอดคล้อง</u> และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์ และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการประเมินผล ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบ <u>โดยมีหลักเกณฑ์</u> <u>ที่ขัดเจนสอดคล้อง</u> และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์ และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการนำผลการประเมิน ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบ <u>ไปใช้ประโยชน์</u> โดยการนำไป กับระบบแรงจูงใจ

หมายเหตุ :

๑. ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ท่าน哪ที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่อย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหาร ทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ขัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีกรอบ การประเมิน เช่น ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติการ ด้านการสนับสนุนด้านส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกระบวนการมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปี ที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
๓. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนภายใต้ทุนหมุนเวียน
๔. ระบบแรงจูงใจเป็นได้ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน โดยระบบจะใช้ที่เป็นตัวเงิน เช่น การเพิ่มค่าตอบแทน การขึ้นเงินเดือน เป็นต้น ระบบจูงใจ ที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น การเลื่อนขั้น การเลื่อนตำแหน่ง การยกย่องชื่อเชย และการพัฒนา เป็นต้น

**๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๕)**

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา	๕	มีการเปิดเผย ครบถ้วน <u>&lt; ๗ ประเด็น</u>	มีการเปิดเผย ครบถ้วน <u>๗ ประเด็น</u>	มีการเปิดเผย ครบถ้วน <u>๘ ประเด็น</u>	มีการเปิดเผย ครบถ้วน <u>๙ ประเด็น</u>	มีการเปิดเผย ครบถ้วน <u>๑๐ ประเด็นข้างไป</u>

หมายเหตุ :

๑. ประเมินผลจาก Website ของทุนหมุนเวียนที่มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา
๒. ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑) ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และการบริหารงบประมาณ ๒) ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน ๓) โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน ๔) ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน ๕) วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจ และวิสัยทัศน์ ๖) ภาพรวมแผนปฏิบัติการระยะยาว และแผนปฏิบัติการประจำปี (๗) โครงการลงทุนที่สำคัญ (ด้านนี้ ๘) การจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศ ประกวดราคา (ด้านนี้ ๙) นโยบายการกำกับดูแลองค์การที่ดี (๑๐) การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือนโยบายของกระทรวงต้นสังกัด (๑๑) กฎหมายรัฐธรรมนตรี (มติ ครม.) ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้ออกกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ (๑๒) สถานที่ติดต่อ เพื่อขอรับข้อมูลข่าวสาร และคำแนะนำในการติดต่อ กับทุนหมุนเวียน ทั้งนี้ ข้อมูลที่นำมาเปิดเผยต้องมีความทันกาลและเป็นปัจจุบัน เช่น เป็นข้อมูล ของปีที่ทำการประเมินผล เป็นต้น หากการเปิดเผยข้อมูลมีความล้าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน จะถือว่าข้อมูลนั้นเป็นการเปิดเผยไม่ครบถ้วน

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่อยู่ระหว่างพัฒนาการบริหารจัดการ

ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในการอบรมการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ใน การบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ได้แก่ มีการประเมินผล การปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงาน ของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง
๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) ที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในการทำงาน ที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

## รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

## ๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐)

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

หมายเหตุ :

- <sup>a</sup> การประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา)  
โดยเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล ต้องครอบคลุมทั้งตัวชี้วัด และสมรรถนะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานรายตัวแห่ง (Functional Competency)
- <sup>b</sup> ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ๑) ผู้บริหารทุนหมุนเวียน ได้แก่ ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจาก โครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒) ผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรอง ขึ้นอยู่กับการกำหนดของทุนหมุนเวียน)

## ๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาว) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (ร้อยละ ๗๐)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ระดับความสำเร็จ ในการเพิ่ม ประสิทธิภาพ ด้านการจัดการ ทรัพยากรบุคคล	๓๐					
๑.๑) การดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๓๕	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการ ดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ให้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงาน ตามแผนที่เกิดขึ้น ที่กำหนดไว้ครบถ้วน ทุกแผนปฏิบัติการฯ หรือ มีการจัดทำรายงานตามแผน ปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุม ถึงองค์ประกอบด้าน ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	มีการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ให้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่มีผลการดำเนินงาน ตามแผนที่เกิดขึ้น ที่กำหนดไว้ ครบถ้วน ทุกแผนปฏิบัติการฯ และ มีการจัดทำรายงานตามแผน ปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุม ถึงองค์ประกอบด้าน ๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๒) การจัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) และแผน ปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๓๕	ไม่มีการ จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) และแผน ปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) และแผน ปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	จัดทำ/ ทบทวนแผน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) และแผน ปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) และ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	จัดทำ/ทบทวน แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) และ แผนปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘

หมายเหตุ :

- ๑ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องครอบคลุมดัวขั้วด้น (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) และมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของเงินทุนหมุนเวียนฯ
- ๒ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) ควรพิจารณาประเด็นดังนี้ ฯ ดังนี้
  - ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สร้างปัจจัยบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
  - ๒) การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนปฏิบัติงาน ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยา
  - ๓) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน
  - ๔) ระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
  - ๕) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล เป็น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล
  - ๖) การกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานครอบคลุมดัวขั้วด้น (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) ที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
  - ๗) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) เป็นแผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีที่มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานครอบคลุมดัวขั้วด้น (Leading Indicator) และตัวชี้วัดตาม (Lagging Indicator) โดยเป้าหมายดังกล่าวต้องมีการเปรียบเทียบกับผลงานในอดีต หรือสอดคล้องกับเป้าหมายของทุนหมุนเวียน
- ๗) ทั้งนี้ หากแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยา) ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประจำปีละ ๐.๕๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้
- ๘) แผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้
  - ๑) ข้อแผนงาน
  - ๒) เป้าประสงค์
  - ๓) ข้อหน่วยงานและข้อผู้รับผิดชอบ
  - ๔) งบประมาณ
  - ๕) ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
  - ๖) เป้าหมายที่ท้าทาย
  - ๗) ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง
- ๙) คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะกรรมการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย
- ๑๐) การสื่อสารให้กับผู้บริหารทุนหมุนเวียนและหน่วยงานภายใต้ ให้ดำเนินการตามข่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามข่องทาง ดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมที่แจ้ง เป็นต้น

**กรอบที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีความพร้อมในการบริหารจัดการ****ตัวชี้วัดที่ ๕.๒ : การบริหารทรัพยากรบุคคล**

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

**คำจำกัดความ :**

พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ครอบคลุม ๓ มิติหลัก ได้แก่

๑. แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาตรา) 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 เครื่องมือที่มีความเพียงพอและสอดคล้อง ต่อการดำเนินงานด้านบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
    - เนื้อหาสาระ (Substance) พิจารณาจากยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือด้านบริหารและพัฒนา ทรัพยากรบุคคลขององค์กรเกิดจากการสังเคราะห์และการวิเคราะห์ที่มีคุณภาพ
    - การดำเนินงาน (Implementation) พิจารณาจากยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ กระบวนการ ระบบ เครื่องมือ ได้ถูกนำมาใช้ ได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุมทุกหน่วยงาน
    - ผลลัพธ์ (Result) พิจารณาจากผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้ตามเป้าหมาย และ/หรือดีกว่าปีที่ผ่านมา และ/หรือดีกว่าคู่เทียบ ในอุดสาหกรรม โดยผลผลิต/ผลลัพธ์ต้องกล่าวถึงสิ่งที่ต้องสะท้อนให้เห็นถึงความเชื่อมโยงจากการบริหารจัดการที่มี ประสิทธิภาพ
- ทั้งนี้ การประเมินผลทั้ง ๓ มิติหลักข้างต้น มีรายละเอียดการประเมิน ดังนี้
๑. **แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาตรา) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี (HR Master plan)** (ร้อยละ ๓๕) เป็นการประเมินคุณภาพแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาตรา) และแผนปฏิบัติการด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคลประจำปี (ระยะสั้นและระยะยาว) ที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์/ยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน
  ๒. **การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD)** (ร้อยละ ๕๐) เป็นการประเมินระบบงานด้าน HRM ได้แก่ การจัดการอัตรากำลัง (Workforce Management) การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรของทุนหมุนเวียน (Performance Management) และด้าน HRD ได้แก่ การพัฒนาบุคลากรรายตำแหน่งระยะยาว (Development Roadmap) การพัฒนาบุคลากร ประจำปี (Individual Development Plan : IDP) การพัฒนาบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)
  ๓. **สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)** (ร้อยละ ๑๕) เป็นการประเมินสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน ได้แก่ การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) ความปลอดภัย/สุขอนามัย/สภาพแวดล้อมในการทำงาน (Safety/Health/ Environment : SHE) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Information System : HRIS)

## รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๓๐	อยู่ระหว่าง การจัดทำ หรือทบทวน แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	ร่างแผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) และ แผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	<ul style="list-style-type: none"> <li>แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย)</li> <li>และแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ ครบถ้วน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) มีคุณภาพและมี องค์ประกอบ ครบถ้วน</li> </ul>
๒) การดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘	๕	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๘๐	ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๘๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>ดำเนินการ ตามแผนปฏิบัติการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ได้ร้อยละ ๑๐๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>สรุปปัญหา/ แนวทางแก้ไข<sup>๒</sup> ให้คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน<sup>๓</sup> ได้รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี หรือ • มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>สรุปปัญหา/ แนวทางแก้ไข<sup>๒</sup> ให้คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน หรือคณะกรรมการ ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ของทุนหมุนเวียน หรือผู้บริหาร ทุนหมุนเวียน<sup>๓</sup> ได้รับทราบเพื่อให้ ความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ ภายในปีบัญชี และ • มีผลงานดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ไว้ทุกแผนงาน</li> </ul>

## กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

หมายเหตุ :

- ๑ แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) ต้องมีองค์ประกอบดังนี้
  - ๑) การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) และความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล สภาพปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
  - ๒) การนำปัจจัยสำคัญ ปัญหา/อุปสรรค และผลการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำ/ทบทวนแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย)
  - ๓) ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลครอบคลุมทั้ง การบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM) การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (Human Resource Development : HRD) และสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler)
  - ๔) การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียน (HR Strategy Map) รวมถึงระยะเวลาของแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
  - ๕) การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
  - ๖) การแปลงแผนการบริหารทรัพยากรบุคคล (ระยะยาวย) เป็นแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี ซึ่งต้องมีการระบุ ดังนี้
    - ชื่อแผนงาน
    - เป้าประสงค์
    - ขอบข่ายงานผู้รับผิดชอบ
    - งบประมาณ (ด้วย)
    - ขั้นตอน และ ระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน
    - ตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ท้าทาย มีคุณภาพ และสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง
- ๒ ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ที่มีอำนาจหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management : HRM)	๒๕					
๑.๑) การจัดการ อัตรากำลัง <sup>๑</sup> (Workforce Management)	๑๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>• คำบรรยาย ลักษณะงาน<sup>๒</sup> ที่ครอบคลุม<sup>๓</sup> ทุกตำแหน่งงาน และมีองค์ประกอบ ครบถ้วน<sup>๔</sup> หรือ</li> <li>• โครงสร้าง<sup>๕</sup> ทุนหมุนเวียน<sup>๖</sup> ที่เหมาะสม<sup>๗</sup> และรองรับ<sup>๘</sup> การดำเนินงาน ตามยุทธศาสตร์<sup>๙</sup></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• คำบรรยาย ลักษณะงาน<sup>๒</sup> ที่ครอบคลุม<sup>๓</sup> ทุกตำแหน่งงาน และมีองค์ประกอบ ครบถ้วน<sup>๔</sup> และ</li> <li>• โครงสร้าง<sup>๕</sup> ทุนหมุนเวียน<sup>๖</sup> ที่เหมาะสม<sup>๗</sup> และรองรับ<sup>๘</sup> การดำเนินงาน ตามยุทธศาสตร์<sup>๙</sup></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ผ่านระดับ คะแนน ๒</li> <li>• การวิเคราะห์<sup>๑๐</sup> กระบวนการทำงาน<sup>๑๑</sup> ที่สำคัญ<sup>๑๒</sup> (Workflow Analysis) หรือการศึกษา<sup>๑๓</sup> เวลาทำงาน<sup>๑๔</sup> (Time and Motion Study) รวมถึงการวิเคราะห์<sup>๑๕</sup> การทำงาน<sup>๑๖</sup> อัตรากำลัง<sup>๑๗</sup> ที่เกิดจากการ<sup>๑๘</sup> เปลี่ยนแปลง<sup>๑๙</sup> ด้านเทคโนโลยี<sup>๒๐</sup> ดิจิทัล<sup>๒๑</sup></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ผ่านระดับ คะแนน ๓</li> <li>• การวิเคราะห์<sup>๑๐</sup> กระบวนการทำงาน<sup>๑๑</sup> ที่สำคัญ<sup>๑๒</sup> (Workflow Analysis) หรือการศึกษา<sup>๑๓</sup> เวลาทำงาน<sup>๑๔</sup> (Time and Motion Study) รวมถึงการวิเคราะห์<sup>๑๕</sup> การทำงาน<sup>๑๖</sup> อัตรากำลัง<sup>๑๗</sup> ที่เกิดจากการ<sup>๑๘</sup> เปลี่ยนแปลง<sup>๑๙</sup> ด้านเทคโนโลยี<sup>๒๐</sup> ดิจิทัล<sup>๒๑</sup></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการนำปัจจัย<sup>๒๒</sup> ได้แก่</li> <li>• ครอบอัตรากำลัง<sup>๒๓</sup></li> <li>• วิเคราะห์ผลผลิต<sup>๒๔</sup> ประสิทธิภาพ<sup>๒๕</sup></li> <li>• วิเคราะห์กระบวนการ<sup>๒๖</sup> ทำงานที่สำคัญ<sup>๒๗</sup></li> <li>• โครงสร้าง<sup>๒๘</sup> ทุนหมุนเวียน<sup>๒๙</sup></li> <li>• คำบรรยาย<sup>๒๩</sup> ลักษณะงาน<sup>๒๔</sup> มาใช้กำหนด<sup>๒๕</sup> แนวทางที่ชัดเจน<sup>๒๖</sup> ในการจัดการ<sup>๒๗</sup> อัตรากำลังประจำปี<sup>๒๘</sup> และอัตรากำลัง<sup>๒๙</sup> ในระยะยาว<sup>๒๐</sup></li> </ul>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

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

หมายเหตุ :

- ๑ การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ต้องเกิดจากการมีส่วนร่วมของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชาในการสอบถามขอบเขตงาน  
ในตำแหน่งนั้น ๆ โดยที่จะต้องมีองค์ประกอบหลักดังนี้ ๑) ชื่อตำแหน่ง ๒) จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก (๓) เป้าหมาย  
ของงาน ๔) สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้างมีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงาน  
ต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕) คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖) วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน ๗) การเขียนรับทราบ  
ของเจ้าของตำแหน่งงานและผู้บังคับบัญชา
- ๒ ตัวชี้วัดต้องဆด้วยกับตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน และ/หรือมาตรฐานงาน และ/หรือภาระกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้น
- ๓ ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารทุนหมุนเวียนตามหมายเหตุในข้อ ๒ และผู้บริหารระดับรองลงมา (ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับรองขึ้นอยู่กับการกำหนด  
ของทุนหมุนเวียน)

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๒.๒) การพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Management) การคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรกลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan)	๑๐	แนวทางการคัดเลือก กลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หรือ คณะกรรมการด้านทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๑</li> <li>การคัดเลือกกลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๒</li> <li>การจัดทำแผนงานระยะลั้น และระยะยาวในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๓</li> <li>ดำเนินการตามแผนงานประจำปี ในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) หรือ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) แล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารทุนหมุนเวียน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ผ่านระดับคะแนน ๔</li> <li>ดำเนินการตามแผนงานประจำปี ในการพัฒนากลุ่มบุคลากรที่มีศักยภาพ (Talent Pool) และ กลุ่มผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor Pool) ได้ร้อยละ ๑๐๐</li> </ul>

๓. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนงานด้านทรัพยากรบุคคล (HR Enabler) (ร้อยละ ๑๕)

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การสร้างความผูกพันและความพึงพอใจของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	๕	อุ่นร่าวนะว่าง การสำรวจ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction)	สรุปผลการสำรวจ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร (Employee Engagement & Satisfaction) แล้วเสร็จ	จัดทำแผนงาน ประจำปี ที่มาจากการวิเคราะห์ผล การสำรวจฯ เพื่อยกระดับ ความผูกพัน และความพึงพอใจ ของบุคลากร แล้วเสร็จ	<ul style="list-style-type: none"> <li>ดำเนินงานตามแผนงานประจำปี ที่มาจากการวิเคราะห์ผล การสำรวจฯ เพื่อยกระดับความผูกพัน และความพึงพอใจของบุคลากร แล้วเสร็จ ได้ร้อยละ ๘๐</li> <li>จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานประจำปี ความผูกพัน และความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงาน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ดำเนินงานตามแผนงานประจำปี ยกระดับความผูกพัน และความพึงพอใจของบุคลากร ได้ร้อยละ ๑๐๐</li> <li>จัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานตามแผนงานประจำปี ยกระดับความผูกพัน และความพึงพอใจของบุคลากร และรายงานให้ผู้บริหารสายงาน และผู้บริหารทุนหมุนเวียนรับทราบ</li> </ul>

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

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

หมายเหตุ :

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

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

**คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๖**  
**การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง**

ตัวชี้วัดที่ ๖ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๑๐

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๒ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย การใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน และการใช้จ่ายภาคร่วมเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาคร่วม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ตามมติ คณะกรรมการตี

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุน เทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๒.๕	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.
(๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาคร่วม เทียบกับแผนการใช้จ่ายภาคร่วม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗	๒.๕	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๑๒	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๙	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๖	ใช้จ่ายได้ น้อยกว่า มติ ครม. ร้อยละ ๓	ใช้จ่ายได้ ตามมติ ครม.

หมายเหตุ :

๑. งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดทำครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งอื่นสร้าง
๒. การใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบลงทุน
๓. แผนการใช้จ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการใช้จ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ และใช้จ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อน ที่ต้องนำมายังในปีบัญชี ๒๕๖๗
๔. มติ ครม. หมายถึง มติคณะกรรมการตีเทียบกับมาตรฐานการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ
๕. การใช้จ่ายภาคร่วม หมายถึง การเบิกจ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายภาคร่วม
๖. แผนการใช้จ่ายภาคร่วม หมายถึง แผนการใช้จ่ายภาคร่วมของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ และใช้จ่ายภาคร่วมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อน ที่ต้องนำมายังในปีบัญชี ๒๕๖๗
๗. การใช้จ่ายภาคร่วมและแผนการใช้จ่ายภาคร่วม สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

สูตรการคำนวณ :

$$(๑) = \frac{\text{การใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๗} \times 100}{\text{แผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การใช้จ่ายภาคร่วมที่เกิดขึ้นจริง ในปีบัญชี ๒๕๖๗} \times 100}{\text{แผนการใช้จ่ายภาคร่วม ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗}}$$

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗

- หัวนี้ ๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๗ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้
- กรณีการใช้จ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
  - กรณีการใช้จ่ายภาครwm เท่ากับร้อยละ ๑๐๐
๒. หากการใช้จ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ส่งผลให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ແයังได้ผลงานเท่าเดิมให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณและมีแผนการใช้จ่ายในปีงบประมาณ ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)
๔. ข้อมูลการใช้จ่าย หมายรวมถึง ข้อมูลการก่อหนี้และการเบิกจ่าย
๕. ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่ายนำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

ตัวชี้วัดที่ ๖.๒ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

นำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	นำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
การดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/ กระทรวงการคลัง	๕	๑	๒	๓	๔	๕

หมายเหตุ :

๑. หากในปีบัญชี ๒๕๖๗ ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ ๖.๒ ให้กระจายนำหนักไปยังตัวชี้วัดที่ ๖.๑ ดังนี้
- ๑.๑ ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๑) ร้อยละการใช้จ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบลงทุน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๒.๕  
๑.๒ ตัวชี้วัดที่ ๖.๑ (๒) ร้อยละการใช้จ่ายภาครwmเทียบกับแผนการใช้จ่ายภาครwm ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ร้อยละ ๒.๕
๒. การกำหนดรายละเอียดตัวชี้วัดแต่ละระดับคะแนน จะกำหนดเพิ่มเติมภายหลังหากมีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการในกรณีที่ไม่มีนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลังที่ทุนหมุนเวียนต้องดำเนินการ ให้ถ่ายนำหนักไปยังตัวชี้วัดการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ ตามหมายเหตุข้อ ๑

## เอกสารแนบ

รายชื่อโครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล  
ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รายชื่อโครงการ
๑	โครงการทดลองเติมน้ำลงสู่ชั้นน้ำได้ดินผ่านระบบสาระเติมน้ำ พื้นที่ลุ่มน้ำก่า
๒	โครงการศึกษาสำรวจและประเมินศักยภาพน้ำบาดาลระดับลึก เพื่อการบริหารจัดการ จังหวัดภูเก็ต
๓	โครงการศึกษาสำรวจจุดจ่ายน้ำบาดาลเพื่อประชาชน ตามถนนสายหลัก/สายรองทั่วประเทศ (ระยะที่ ๒ ปี พ.ศ. ๒๕๖๔)
๔	โครงการศึกษารูปแบบการใช้น้ำบาดาลในโครงการพัฒนาน้ำบาดาลขนาดใหญ่ผ่านระบบการบริหารจัดการทรัพยากร้ำบาดาลระยะไกล (DGR SCADA)
๕	โครงการศึกษาสำรวจและพัฒนาแหล่งน้ำบาดาลในชุดหินภูทอกตอนล่าง เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุบโคคบริโภค ในพื้นที่วิกฤตภัยแล้ง ตำบลคงเคิง อำเภอหนองสองห้อง จังหวัดขอนแก่น (ระยะที่ ๒)
๖	โครงการเสริมสร้างศักยภาพด้านการกำกับ ดูแลการประกอบกิจการน้ำบาดาลตามพระราชบัญญัติน้ำบาดาล พ.ศ. ๒๕๖๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๗	โครงการศึกษาเติมน้ำลงสู่ชั้นน้ำได้ดินผ่านระบบสาระเติมน้ำ พื้นที่หัวกระเจา-เลาขวัญ
๘	โครงการศึกษาสำรวจแหล่งน้ำบาดาลระดับลึก พื้นที่แอ่งเจ้าพระยาตอนล่าง (ระยะที่ ๒)
๙	โครงการศึกษาสำรวจ เพื่อประเมินศักยภาพน้ำบาดาลในการพัฒนาเป็นแหล่งน้ำดันทุนขนาดใหญ่
๑๐	โครงการศึกษาและจัดทำสื่อด้วยหอดองค์ความรู้ และกิจกรรมการสร้างเครือข่าย เพื่อสร้างความตระหนักรู้ด้านน้ำบาดาล
๑๑	โครงการศึกษาสำรวจเพื่อประเมินศักยภาพน้ำบาดาล บนพื้นที่เกาะ ในภาคใต้ของประเทศไทย กรณี พื้นที่เกาะลันตา จังหวัดกระบี่
๑๒	โครงการศึกษา สำรวจพื้นที่ที่มีศักยภาพน้ำบาดาลสูง เพื่อเสริมความมั่นคงด้านน้ำ พื้นที่ตำบลสะแกราช อำเภอปักธงชัย จังหวัดนครราชสีมา (ระยะที่ ๒)
๑๓	โครงการศึกษาสำรวจแหล่งน้ำบาดาลระดับลึก พื้นที่แอ่งเจ้าพระยาตอนล่าง (ระยะที่ ๓)
๑๔	โครงการจัดทำสื่อและกิจกรรมประชาสัมพันธ์ เพื่อสร้างความตระหนักรู้ด้านการอนุรักษ์น้ำบาดาล
๑๕	โครงการพัฒนาแอปพลิเคชันด้านน้ำบาดาลเพื่อบริการประชาชน (Badan Thai)
๑๖	โครงการทดลองและอนุรักษ์แหล่งน้ำบาดาลโดยการเติมน้ำลงสู่ชั้นน้ำได้ดิน พื้นที่ลุ่มน้ำห้วยตะเพิน อำเภอป่าสัก จังหวัดกาญจนบุรี
๑๗	โครงการศึกษา สำรวจและประเมินศักยภาพน้ำบาดาลในพื้นที่หนองน้ำยาก เพื่อเป็นแหล่งน้ำดันทุนและสนับสนุนการบริหารจัดการน้ำเชิงพื้นที่ (ระยะที่ ๑)
๑๘	โครงการศึกษาการอนุรักษ์และเพิ่มประสิทธิภาพระบบบัน้ำบาดาล เอลิมพะเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์พระบรมราชินีนาถ พระบรมราชชนนีพันปีหลวง เนื่องในโอกาสทรงทางคุณภาพและเสถียรภาพ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ	รายชื่อโครงการ
๑๙	โครงการศึกษารูปแบบการจัดการน้ำบาดาลในบริบทของชุมชนเมืองและชุมชนเกษตรกรรม พื้นที่เล่นน้ำบาดาล เชียงใหม่ - ลำพูน (ระยะติดตามประเมินผลและประชาสัมพันธ์)
๒๐	โครงการศึกษาสำรวจและพัฒนาแหล่งน้ำบาดาลโครงการตอนกลางและความสมดุลของรูปแบบการส่งน้ำบาดาลระยะไกลจากพื้นที่ต่ำไปพื้นที่สูง เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำในพื้นที่ ตำบลสานวัง อำเภอคุ้งตะเภา จังหวัดกาฬสินธุ์ (ระยะติดตามประเมินผลและประชาสัมพันธ์)
๒๑	โครงการศึกษาสำรวจและพัฒนาแหล่งน้ำบาดาลขนาดใหญ่ในขั้นตอนกรวดทรายระดับลึก พร้อมการรักษาสมดุลน้ำบาดาลระดับตื้นเพื่อการบริหารจัดการน้ำอย่างยั่งยืน พื้นที่ตำบลหนองเหลื่อม อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม (ระยะติดตามประเมินผลและประชาสัมพันธ์)
๒๒	โครงการศึกษาสำรวจ และพัฒนาแหล่งน้ำบาดาลระดับลึกในขั้นตอนกรวดทราย เพื่อการอุปโภค บริโภค ในพื้นที่ขาดแคลนน้ำเสี่ยงภัยแล้ง และมีปัญหาคุณภาพน้ำเค็ม ตำบลโพรงอากาศ อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา (ระยะติดตามประเมินผลและประชาสัมพันธ์)
๒๓	โครงการศึกษาสำรวจ และประเมินศักยภาพแหล่งน้ำบาดาลจีด (Multi aquifers investigation) ในพื้นที่เดิมศักยภาพต่ำและรองรับด้วยชั้นน้ำเค็มในระดับลึกเพื่อการอุปโภคบริโภค บริเวณตำบลนามเขือ อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม (ระยะติดตามประเมินผลและประชาสัมพันธ์)
๒๔	โครงการศึกษา รูปแบบการพัฒนาแหล่งน้ำบาดาลในพื้นที่เสี่ยงต่อการแทรกดินของน้ำเค็ม และระยะส่งน้ำบาดาลระหว่าง ตำบลโพธิ์ตากและตำบลนาหาราย อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม (ระยะติดตามประเมินผลและประชาสัมพันธ์)
๒๕	โครงการศึกษา สำรวจ และประเมินศักยภาพแหล่งน้ำบาดาลในชุดหินโคกกรวดที่มีความเสี่ยงต่อสารละลายมาร่วมสูง บริเวณพื้นที่อำเภอศรีรัตน์ และอำเภอพยุห์ จังหวัดศรีสะเกษ (ระยะติดตามประเมินผลและประชาสัมพันธ์)
๒๖	โครงการศึกษาสำรวจและประเมินศักยภาพน้ำบาดาลในหินตะกอนชุดไทรแอสซิค (Triassic) ประเททินเชิร์ต (Chert) และหินดินดาน (Shale) พื้นที่ตำบลเกาะนางคำ อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง (ระยะติดตามประเมินผลและประชาสัมพันธ์)
๒๗	โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาองค์ความรู้ด้านการบริหารจัดการและอนุรักษ์น้ำบาดาลอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒๘	โครงการศึกษาแลกเปลี่ยนความรู้ และสร้างเครือข่ายด้านการบริหารจัดการทรัพยากร้ำน้ำบาดาลในด้านประเทศไทย เพื่อส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการทรัพยากร้ำน้ำบาดาลของประเทศไทย
๒๙	โครงการสำรวจและจัดทำแผนที่ศักยภาพน้ำบาดาล สำหรับบริหารจัดการน้ำบาดาลพื้นที่ภัยแล้งช้าๆ ภาคอ่องหนของฝ่าย (ระยะที่ ๑)
๓๐	โครงการศึกษาสำรวจและประเมินศักยภาพน้ำบาดาลในพื้นที่หนองน้ำยักษ์ เพื่อรับการแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำของพื้นที่ชุมชนเมือง (ระยะที่ ๑)
๓๑	โครงการศึกษา สำรวจศักยภาพน้ำบาดาล และแนวทางการพัฒนาน้ำบาดาลที่เหมาะสมในพื้นที่น้ำเค็มกรุกล้า จังหวัดสมุทรสงคราม (ระยะที่ ๑)
๓๒	โครงการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้และเทคโนโลยีด้านธรณีวิทยา ระดับนานาชาติ เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากร้ำน้ำบาดาล และสิ่งแวดล้อม

ลำดับ	รายชื่อโครงการ
๓๓	โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาองค์ความรู้ด้านการบริหารจัดการและอนุรักษ์น้ำดาลอย่างยั่งยืน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓๔	โครงการศึกษาแลกเปลี่ยนความรู้ และสร้างเครือข่ายด้านการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำดาลในต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำดาลของประเทศไทย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖