



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา  
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
สำนักนายกรัฐมนตรี



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ  
กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา  
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

พลตำรวจเอก จักรทิพย์ ชัยจินดา  
ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

ประธานกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน  
และสอบสวนคดีอาญา ในนามกองทุนเพื่อ  
การสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา

๒. ข้อตกลงนี้สำหรับระยะเวลา ๑ ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙  
เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี  
ที่ นร ๐๕๐๖/๑๕๑๔๙ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๖



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา  
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
สำนักนายกรัฐมนตรื



**๓. วิสัยทัศน์**

กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาเป็นเครื่องมือในการบังคับใช้กฎหมาย และกระตุ้นจิตวิญญาณความเป็นตำรวจในการนำผู้กระทำผิดมาลงโทษ

**๔. พันธกิจ**

สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ กำหนด

**๕. วัตถุประสงค์จัดตั้ง**

เพื่อสนับสนุนงานสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาให้ประชาชนได้รับความคุ้มครองตามกฎหมายอย่างเสมอภาคและเป็นธรรม

**๖. เป้าหมายของผลการดำเนินงาน**

กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญามีเป้าหมายของผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องบรรลุในระหว่างปีบัญชี ๒๕๕๙ ปรากฏตามตารางผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ ดังนี้

ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด				การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕
ด้านที่ ๑ การเงิน -ไม่มี-					-					
ด้านที่ ๒ การสนองนโยบายของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย										
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจ ที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนสอบสวนต่อการ ดำเนินงานของกองทุนประจำปีบัญชี ๒๕๕๙	ร้อยละ	๘๐.๐๒	๗๑.๕	๗๐.๑๘	๓๕	๖๕	๗๐	๗๕	๘๐	-/+ ๕
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีแต่ละ ประเภทที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๕๙	ร้อยละ	๖๑.๑๗	๖๔.๑	๖๕.๖๔	๓๕	๖๕	๗๐	๗๕	๘๐	-/+ ๓% ของค่าเฉลี่ย
๒.๒.๑ คดีที่ชีวิต ร่างกาย และเพศ	ร้อยละ	๔๕.๓๔	๔๙.๓๖	๔๔.๖๓	๓๕	๖๕	๗๐	๗๕	๘๐	-/+ ๓% ของค่าเฉลี่ย
๒.๒.๒ คดีประทุษร้ายต่อทรัพย์สิน	ร้อยละ	๕๕.๓๔	๕๙.๓๖	๕๔.๖๓	๓๕	๖๕	๗๐	๗๕	๘๐	-/+ ๓% ของค่าเฉลี่ย
ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ การดำเนินการตามแผนปรับปรุง การให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจ ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ระดับ	๕	๕	๕	๑๐	๑	๒	๓	๔	-/+ ๑

\* ผลการดำเนินงานเบื้องต้น  
หมายเหตุ: งบการเงินได้รับการรับรองจากสทง. ถึงปีบัญชี ๒๕๕๗





คำจำกัดความ หรือ สูตรการคำนวณ	
ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๑ การเงิน -ไม่มี-	<p>หมายเหตุ : กองทุนฯ ไม่มีตัวชี้วัดทางด้านการเงิน เนื่องจากเงินของกองทุนฯ ได้มาจากการจัดสรรจาก สมาชิกสถานนิติบัญญัติแห่งชาติ (สนช.) กับเงินค่าปรับคดี จึงควบคุมไม่ได้แต่ในอนาคตอาจจะมีการพิจารณาสามารถในการบริหารค่าใช้จ่าย</p>
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนสอบสวนส่วนต่อกรดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปี ๒๕๕๔	<p>- พิจารณาจากค่าเฉลี่ยความพึงพอใจเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนสอบสวนส่วนต่อกรดำเนินงานของกองทุนฯ ซึ่งคำนวณได้จากค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคะแนนความพึงพอใจโดยรวมของกลุ่มตัวอย่าง</p> $\bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^n X_i}{n}$ <p>สูตรคำนวณ :</p> <p>โดย <math>\bar{x}</math> = ค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคะแนนความพึงพอใจรวม  <math>X_i</math> = ค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคะแนนความพึงพอใจของแต่ละตัวอย่าง  <math>n</math> = จำนวนกลุ่มตัวอย่างในการสำรวจ</p> <p>โดยที่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การสำรวจความพึงพอใจควรกำหนดแนวทางการสำรวจที่เป็นไปตามหลักการทางสถิติอย่างเหมาะสมซึ่งครอบคลุมวิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่าง (Sample Group) การกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง (Sample Size) และการสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจนเช่นการสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้นโดยแนวทางการสำรวจจะต้องมุ่งเน้นให้ข้อมูลที่ได้รับการสำรวจสามารถสะท้อนความต้องการหรือความพึงพอใจที่แท้จริงของกลุ่มประชากรได้</li> <li>๒. การออกแบบสอบถามทั้งในรูปแบบของการสัมภาษณ์หรือการเก็บข้อมูลภาคสนามมีความครอบคลุมลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถามและชุดคำถามเกี่ยวกับระดับความพึงพอใจที่ Likert Scale หรือ Semantic Differential Scale เป็นต้นโดยคำนึงถึงความพึงพอใจในด้านต่างๆ เช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่</li> </ul> </li> </ol>



ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ด้านกระบวนการหรือขั้นตอนการให้บริการ</li> <li>- ด้านสิ่งอำนวยความสะดวก</li> <li>- ด้านคุณภาพของสินค้า/บริการ</li> <li>- ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริการดำเนินงานของกองทุนฯ</li> </ul> <p>๓. การประมวลผลข้อมูลศักรกำหนดวิธีการการประมวลผลด้วยระเบียบวิธีวิเคราะห์ทางสถิติเช่นค่าสถิติความถี่ (Frequency), ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้นสำหรับสรุปลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง (Character) เพื่อวิเคราะห์ความแตกต่างของความพึงพอใจของกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะต่างๆกันด้วย</p> <p>๔. แนวทางการสำรวจแบบสอบถามและรูปแบบการประมวลผลต้องได้รับการหารือและพิจารณาร่วมกับกรมบัญชีกลางและที่ปรึกษาก่อนดำเนินการสำรวจโดยให้จัดส่งกรมบัญชีกลางและที่ปรึกษาฯ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๕๙ ทั้งนี้แบบสอบถามควรมีข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถระบุตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e-Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี)</p> <p>๕. การรายงานผลการดำเนินงานสิ้นปีให้ส่งสำเนาสรุปรายงานผลการวิเคราะห์การสำรวจพร้อมแบบสอบถามที่ได้จากการสำรวจความพึงพอใจให้กับกรมบัญชีกลางและที่ปรึกษาฯ</p>
<p>ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีแต่ละประเภทที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๕๙</p> <p>๒.๒.๑ คดีชีวิตร่างกายและเพศ</p> <p>๒.๒.๒ คดีประทุษร้ายต่อทรัพย์</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีอาญา ๒ ประเภท ที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๕๙ โดยคดีอาญา ๑ ประเภท ได้แก่ ๑) คดีชีวิต ร่างกาย และเพศและ ๒) คดีประทุษร้ายต่อทรัพย์</li> <li>- ทั้งนี้ ประเภทของคดีเป็นไปตามมติคณะกรรมการการบริหารกองทุนฯ</li> </ul>



ตัวชี้วัด ๒.๓ การดำเนินการตามแผนปรับปรุง การให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจ ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
	<p>- ระดับความสำเร็จในการปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยพิจารณาการดำเนินงานใน ๕ ระดับ ภายในปีบัญชี ๒๕๕๔ ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="443 376 874 1473"> <tr> <td>ระดับ ๑</td><td>แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจ</td></tr> <tr> <td>ระดับ ๒</td><td>แผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานหมุนเวียนประจำปีและกำกับดูแลการประเมินผลการทำงานด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๔</td></tr> <tr> <td>ระดับ ๓</td><td>สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๘๐</td></tr> <tr> <td>ระดับ ๔</td><td>สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๑๐๐</td></tr> <tr> <td>ระดับ ๕</td><td>สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ โดยผลสำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของปีบัญชี ๒๕๕๔ มีค่ามากกว่าปีที่ผ่านมา</td></tr> </table>	ระดับ ๑	แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจ	ระดับ ๒	แผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานหมุนเวียนประจำปีและกำกับดูแลการประเมินผลการทำงานด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๔	ระดับ ๓	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๘๐	ระดับ ๔	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ระดับ ๕	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ โดยผลสำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของปีบัญชี ๒๕๕๔ มีค่ามากกว่าปีที่ผ่านมา
ระดับ ๑	แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจ										
ระดับ ๒	แผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจแล้วเสร็จ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานหมุนเวียนประจำปีและกำกับดูแลการประเมินผลการทำงานด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๔										
ระดับ ๓	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๘๐										
ระดับ ๔	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๑๐๐										
ระดับ ๕	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ โดยผลสำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของปีบัญชี ๒๕๕๔ มีค่ามากกว่าปีที่ผ่านมา										

โดยที่

- กองทุนฯ ต้องดำเนินการ กิจกรรม/โครงการ ตามที่ระบุในแผนการปรับปรุงฯ ให้ได้ผลลัพธ์ ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๕๔ ตรงตามเป้าหมายทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพตามที่ระบุไว้ในแผนการปรับปรุงฯ ประจำปี ๒๕๕๔ จึงจะถือว่า กิจกรรม/โครงการนั้น ๆ แล้วเสร็จ
- หากกิจกรรม/โครงการใด ไม่สามารถระบุเป้าหมายการดำเนินงานทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๕๔ ได้ ให้ถือว่า กิจกรรม/โครงการนั้นๆ ไม่แล้วเสร็จ
- กองทุนฯ ต้องจัดทำรายงานสรุปผลดำเนินงานตามแผนปรับปรุงฯ เสนอคณะกรรมการจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการทำงานหมุนเวียนประจำปีและกำกับดูแลการประเมินผลการดำเนินงานด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเพื่อทราบ หากไม่รายงานจะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๒.๓ ลง ๐.๕๐๐๐ คะแนน

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p>ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ</p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง<sup>๒</sup></p>	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่</p> <p>๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก</p> <p>(๑) การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ (ร้อยละ ๒๐)</p> <p>(๒) การเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ (ร้อยละ ๒๐)</p> <p>๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (ร้อยละ ๒๐)</p> <p>๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ร้อยละ ๔๐)</p> <p>ทั้งนี้ในปีบัญชี ๒๕๕๔ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑) ร้อยละ ๓๐ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๒) ร้อยละ ๒๐ และ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ร้อยละ ๓๐</p>
<p>ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ประสิทธิภาพในการนำส่งเงินค่า เปรียบเทียบปรับคดียาเสพติดกองทุนเพื่อ การสืบสวนและสอบสวนคดียาเสพติด</p>	<p>- สูตรการคำนวณ :</p> <p>จำนวนครั้งที่มีการรับเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดียาเสพติด (ภายในระยะเวลาที่กำหนด) ภายในปีบัญชี ๒๕๕๔ X ๑๐๐ จำนวนครั้งทั้งหมดที่มีการรับเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดียาเสพติดจากหน่วยงาน ภายในปีบัญชี ๒๕๕๔</p> <p>หมายเหตุ :</p> <p>๑. เงินค่าเปรียบเทียบปรับคดียาเสพติด หมายถึง เงินค่าปรับ</p> <p>๒. ได้รับเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดียาเสพติดจากหน่วยงานผู้เบิกครบกวัน</p> <p>๓. หน่วยงานผู้เบิกนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดียาเสพติดให้กองทุนฯ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป</p> <p>๔. หน่วยงานหมายถึง ผู้เบิกกระดองบังคับการ</p> <p>ทั้งนี้กองทุนฯ ต้องมีการประเมินผลการดำเนินงานและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อทราบภายในปีบัญชี ๒๕๕๔ โดยเนื้อหารายงานอย่างน้อยครอบคลุมประเด็นต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>๑. ผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับแผนงาน</p> <p>๒. ปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงาน</p> <p>๓. ข้อเสนอแนะ และข้อปรับปรุง</p>

<sup>๒</sup> รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ



ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนที่มีผลการตรวจสอบข้อตรวจพบไม่มีนัยสำคัญ	<p>ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ที่มีผลการตรวจสอบที่ข้อตรวจพบไม่มีนัยสำคัญ ตามแผนการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน (สศส.) ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙</p> <p>สูตรการคำนวณ</p> <p>จำนวนหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีบัญชี ๒๕๕๙</p> <p>ที่มีผลการตรวจสอบที่ข้อตรวจพบไม่มีนัยสำคัญ x ๑๐๐</p> <hr/> <p>จำนวนหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบทั้งหมดตามแผนการเข้าตรวจ ของ สศส. ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙</p> <p>หมายเหตุ :</p> <p>๑. ข้อตรวจพบไม่มีนัยสำคัญ ได้แก่ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบตามระดับ / บัญชี ๑ (ข้อบกพร่องเล็กน้อยได้แนะนำปรับปรุงแก้ไขในระหว่างการตรวจสอบ) และ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบตามระดับ / บัญชี ๒ (ข้อบกพร่องเล็กน้อยซึ่งผู้ตรวจสอบได้แนะนำให้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว แต่ไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ในขณะตรวจสอบ)</p> <p>จำนวนหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบทั้งหมดตามแผนการเข้าตรวจของ สศส. จะกำหนดตามแผนการตรวจสอบประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ ที่ได้รับการอนุมัติจากสำนักงานตำรวจแห่งชาติ</p>

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
<p>ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน<sup>๓</sup></p> <p>ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการทุนหมุนเวียน</p>	<p>- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓-๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการทุนหมุนเวียนกำหนดให้มี/ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓-๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน</li> <li>๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากคณะกรรมการทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามพันธกิจและระบบบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปีรวมทั้งมีการมีบทบาทในการผลักดันผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน</li> <li>๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารระดับสูง (ระดับได้แก่ ผบก.ป. และประธานอนุกรรมการ) ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร</li> <li>๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล</li> <li>๕. การพัฒนาตนเองของคณะกรรมการทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการจัดให้มีกิจกรรมสร้างความเข้าใจหรือส่งเสริมความรู้ความสามารถของคณะกรรมการเกี่ยวกับทุนหมุนเวียน</li> </ol> <p><b>หมายเหตุ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กรณีที่มีการจัดประชุมคณะกรรมการทุนหมุนเวียน กำหนดให้ทุนหมุนเวียนจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ ฉบับที่ผ่านการรับรองแล้วเสร็จแก่กรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่รับรองรายงานการประชุมฯ</li> <li>๒. กรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่สามารถรับรองรายงานการประชุมฯ ได้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน ให้จัดส่งสรุปผลการประชุมฯ เบื้องต้นให้แก่กรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่มีการประชุมคณะกรรมการฯ ดังกล่าว</li> </ol>

<sup>๓</sup> รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ



ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การบริหารความเสี่ยง	<p>ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่สามารถดำเนินการได้ตามหลักเกณฑ์ข้างต้น กำหนดให้มีการปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการทุนหมุนเวียนโดยรวมลง ๐.๑๐๐๐ คะแนนแต่หากทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการได้บางส่วนจะปรับลดคะแนนดังกล่าวตามอัตราส่วนโดยพิจารณาจากจำนวนครั้งที่ไม่สามารถดำเนินการได้เทียบกับจำนวนครั้งที่มีการจัดประชุมทั้งหมด</p> <p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากกระบวนการระบุความเสี่ยงระดับองค์กรที่ครอบคลุมความเสี่ยง ๔ ด้านตามหลักเกณฑ์ของ COSO ERM ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/Financial Risk และ Compliance Risk (S-O-F-C)</li> <li>๒. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>๓. การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ</li> <li>๔. การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</li> <li>๕. การจัดทำ/ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาว่ามีคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วหรือไม่ โดยมีการปรับปรุงที่คู่มือครบถ้วน และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร</li> </ol>
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การควบคุมภายใน (กรณีที่ ๒ - ทุนไม่มีโครงสร้างงานผู้ตรวจสอบภายใน)	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายใน กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดทำองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากระบบการควบคุมและ/หรือการตรวจสอบเกี่ยวกับกฎระเบียบตามกฎระเบียบขององค์กร ได้แก่ ระบบข้อร้องเรียน และการสอบทานหรือการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบข้อบังคับขององค์กรและความมั่นคงทางการเงิน/การกำหนดขอบเขตระดับของอำนาจในการอนุมัติที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและสื่อสารให้พนักงานทราบทั้งหมด</li> <li>๒. การจัดทำให้มีการรวมการควบคุมภายในที่ดี (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับรองขององค์กร มีการสอบทานรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน</li> <li>๓. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA)</li> </ol>



ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่มีโครงสร้างงานผู้ตรวจสอบภายใน)	<p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๕๐) พิจารณาจากทบทวนวิธีที่ได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตั้งแต่วันที่ ๓ เดือนต่อหนึ่งครั้ง</li> <li>๒. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานผลการตรวจสอบ (ร้อยละ ๕๐) พิจารณาจากการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการปฏิบัติงานดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน</li> </ol> <p>- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ขององค์กรทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการขององค์กรได้อย่างครบถ้วน และการจัดทำแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่มีองค์ประกอบหลักที่ครบถ้วน</li> <li>๒. ดัชนีความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ (ร้อยละ ๘๐) <ol style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ ดัชนีความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศ เป็นตัววัดเชิงผลลัพธ์ (Results - output/outcome) ที่บ่งชี้ถึงความสามารถในการจัดการด้านสารสนเทศขององค์กร ว่าสามารถตอบโต้ผู้ใช้/ยุทธศาสตร์องค์กร ได้ระดับใด</li> <li>๒.๒ พิจารณาจากน้ำหนักซึ่งกำหนดตามความสำคัญของระบบสารสนเทศที่มีผลต่อความสำเร็จของยุทธศาสตร์คุณและแนวระดับความพร้อมของระบบสารสนเทศแต่ละระบบ</li> </ol> </li> </ol> <p>เกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศ (ใช้กับทุกทุนหมุนเวียน)</p> <table border="1"> <tr> <td>ระดับที่ ๑ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์</td> <td>๐-๑๙.๙%</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๒ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์</td> <td>๒๐-๓๙.๙%</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๓ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์</td> <td>๔๐-๕๙.๙%</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๔ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์</td> <td>๖๐-๗๙.๙%</td> </tr> <tr> <td>ระดับที่ ๕ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์</td> <td>๘๐-๑๐๐%</td> </tr> </table> <p>ความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศให้หมายถึงความพร้อมใช้งานของระบบ ถ้าเป็นระบบที่ต้องมีการพัฒนาหรือมีการจัดซื้อจัดหาที่สามารถพิจารณาจากสถานะของโครงการจากแผนงานหรือแผนปฏิบัติการว่า</p>	ระดับที่ ๑ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๐-๑๙.๙%	ระดับที่ ๒ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๒๐-๓๙.๙%	ระดับที่ ๓ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๔๐-๕๙.๙%	ระดับที่ ๔ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๖๐-๗๙.๙%	ระดับที่ ๕ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๘๐-๑๐๐%
ระดับที่ ๑ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๐-๑๙.๙%										
ระดับที่ ๒ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๒๐-๓๙.๙%										
ระดับที่ ๓ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๔๐-๕๙.๙%										
ระดับที่ ๔ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๖๐-๗๙.๙%										
ระดับที่ ๕ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๘๐-๑๐๐%										



ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ตัวชี้วัดที่ ๔.๖ การบริหารทรัพยากรบุคคล	<p>มีความก้าวหน้าของแผนงาน/โครงการ อยู่ในระดับไหนเทียบกับแผน กรณีมีระบบที่ใช้งานอยู่แล้ว ให้ประเมินผลจาก ผู้ใช้งานว่าระบบที่ใช้งานอยู่ หรือมิใช่/สมบูรณ์ในระดับใด</p> <p>ดัชนีความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ ประกอบด้วย</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ระบบสารสนเทศที่มีความจำเป็น</th><th>น้ำหนักความสำคัญ(%)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๑) ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการด้านการเงิน</td><td>๔๐</td></tr> <tr> <td>๒) ระบบสารสนเทศเพื่อการทำฐานข้อมูลคดีอาญา</td><td>๓๐</td></tr> <tr> <td>๓) ระบบสารสนเทศเพื่อการประชาสัมพันธ์</td><td>๓๐</td></tr> <tr> <td>รวม</td><td>๑๐๐</td></tr> </tbody> </table> <p>๑. การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์การตรวจสอบ และชี้วัดประสิทธิภาพทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ การตรวจสอบการบริหารงานในองค์กร เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในการปรับปรุงงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย</p> <p>๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) อันประกอบไปด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีโครงสร้างการบริหารงานทันท่วงที เพื่อระดมทุนและดำเนินงาน</li> <li>- มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ควรสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทันท่วงที)</li> <li>- มีงานประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการทำหน้าที่ตามงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง</li> </ul> <p>๒. การจัดทำและดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการและ การจัดทำแผนปฏิบัติการด้านทรัพยากรบุคคลที่มีความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานในแผนปฏิบัติการ</p>	ระบบสารสนเทศที่มีความจำเป็น	น้ำหนักความสำคัญ(%)	๑) ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการด้านการเงิน	๔๐	๒) ระบบสารสนเทศเพื่อการทำฐานข้อมูลคดีอาญา	๓๐	๓) ระบบสารสนเทศเพื่อการประชาสัมพันธ์	๓๐	รวม	๑๐๐
ระบบสารสนเทศที่มีความจำเป็น	น้ำหนักความสำคัญ(%)										
๑) ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการด้านการเงิน	๔๐										
๒) ระบบสารสนเทศเพื่อการทำฐานข้อมูลคดีอาญา	๓๐										
๓) ระบบสารสนเทศเพื่อการประชาสัมพันธ์	๓๐										
รวม	๑๐๐										

หมายเหตุ: คณะกรรมการทบทวนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนและสอบสวนคดีอาญา  
 ทบทวนเวียน/องค์กรหมายถึงกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวนคดีอาญา

## ๗. ข้อกำหนดอื่น

๗.๑ การกำกับดูแลและประเมินผลการดำเนินงานจะดำเนินการโดยคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๗.๒ ข้อสังเกตของคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙

### ๗.๒.๑ ข้อสังเกตภาพรวม

(๑) คณะกรรมการทุนหมุนเวียนควรมีบทบาทสำคัญในการผลักดันผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน โดยให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ให้มีความครอบคลุมทุกภารกิจ และกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง และควรมีการประเมินผลการดำเนินงานของคณะกรรมการทุนหมุนเวียนในภาพรวมของการดำเนินงานตามภารกิจที่เน้นกระบวนการทำงานหลักให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับภารกิจ

(๒) ทุนหมุนเวียนประเภทเดียวกัน ควรมีตัวชี้วัดหลักที่สะท้อนผลการดำเนินงานในประเภทดังกล่าวได้เหมือนกัน เช่น ทุนหมุนเวียนประเภทการให้กู้ยืม ควรมีการประเมินการบริหารสินเชื่อที่เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ ทุนหมุนเวียนประเภทการจำหน่ายและการผลิต และประเภทการบริการ ควรมีการประเมินต้นทุนต่อหน่วย

(๓) การสำรวจความพึงพอใจควรให้หน่วยงานที่น่าเชื่อถือเป็นผู้ดำเนินการสำรวจฯ แต่ไม่จำเป็นต้องดำเนินการสำรวจฯ ทุกปี

(๔) ทุนหมุนเวียนควรมีระบบบัญชีที่เป็นมาตรฐานสากล เพื่อสะท้อนถึงความสามารถในการบริหารจัดการ

### ๗.๒.๒ ข้อสังเกตต่อกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา

- ไม่มี -

๗.๓ ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๕๗) ได้แก่ ๑. ค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร/ ๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ ๓. จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ/ ๔ การรายงานผลการปฏิบัติงานเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา (แบบ กส.๑)/ ๕ บัญชีรายได้จากการเปรียบเทียบคดี

รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

ข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น ๒ ฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกัน แต่ละฝ่ายได้อ่านและเข้าใจข้อความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ ซึ่งแต่ละฝ่ายต่างยึดไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ



(นางสาวสุทธิดัน รัตนโชติ)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ในนามกระทรวงการคลัง

พลตำรวจเอก

(จักรทิพย์ ชัยจินดา)

ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

ประธานกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและ

สอบสวนคดีอาญา

ในนามกองทุนเพื่อการสืบสวนและ

สอบสวนคดีอาญา





**FPRI** ADVISORY

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน  
ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙  
สำหรับทุนหมุนเวียน ประเภท A

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙  
สำหรับทุนหมุนเวียนประเภท A: ทุนหมุนเวียนที่ไม่มีรายได้จากการดำเนินงาน

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๑ การเงิน	๑๐ -/+๑๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แบ่งกลุ่มตัวชี้วัดด้านการเงินเป็น ๒ ด้านหลัก ได้แก่               <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) ความสามารถบริหารสินทรัพย์ เช่น การเติบโตของสินทรัพย์ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) เป็นต้น</li> <li>๒) ความสามารถบริหารต้นทุนและค่าใช้จ่าย เช่น ประสิทธิภาพของบุคลากร (Human Productivity) ความสามารถในการลดต้นทุนและค่าใช้จ่าย (Cost Reduction) การบริหารงบประมาณค่าใช้จ่าย (Budgeting Management) เป็นต้น</li> </ol> </li> </ul>
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ -/+๑๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การสำรวจความพึงพอใจ</li> <li>- การดำเนินงานตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจ</li> <li>- การสนองต่อวัตถุประสงค์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลัก</li> </ul>
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ	๔๐ -/+๑๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (น้ำหนัก ๕%)<sup>๒</sup></li> <li>๓.๒ การดำเนินการตามวัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจ วิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการประจำปี</li> <li>๓.๓ การดำเนินการเพื่อพัฒนา/ปรับปรุงกระบวนการภายใน ด้าน Operation Management, Stakeholder Management, Innovation Management, Social and Regulatory</li> </ul> <p>ทั้งนี้ ตัวชี้วัด ๓.๒ - ๓.๓ รายละเอียดตัวชี้วัดย่อยจะกำหนดให้มีความเหมาะสมกับแต่ละทุนหมุนเวียน</p>
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน <sup>๒</sup>  ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการทุนหมุนเวียน	๓๐ -/+๑๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๐</li> <li>- การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน</li> <li>- การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน</li> <li>- การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</li> <li>- การพัฒนาตนเองของคณะกรรมการ</li> </ul>
๔.๒ การบริหารความเสี่ยง		<p>พิจารณาองค์ประกอบพื้นฐานที่สำคัญของการบริหารความเสี่ยงตามหลักการ COSO ERM</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร</li> <li>- การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง</li> <li>- การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง</li> </ul>



เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
๔.๓ การควบคุมภายใน ✓		กรณีที่ ๒ : ทุนไม่มีโครงสร้างงานผู้ตรวจสอบภายใน - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ - กิจกรรมการควบคุมภายในที่ดี - การติดตามและประเมินผล
๔.๔ การตรวจสอบภายใน		กรณีที่ ๒ : ทุนไม่มีโครงสร้างงานผู้ตรวจสอบภายใน - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานผลการตรวจสอบ
๔.๕ การบริหารจัดการสารสนเทศ		- การจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศ ที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการสารสนเทศ มุ่งองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน - ดัชนีความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์
๔.๖ การบริหารทรัพยากรบุคคล		- มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล - ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล
สำหรับกรณีอื่น ๆ สามารถพิจารณาตามความเหมาะสมเป็นรายกรณี		

ทั้งนี้ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ นี้ เป็นกรอบประเมินผลโดยรวม ซึ่งอาจมีการปรับเปลี่ยนน้ำหนักและตัวชี้วัดให้เหมาะสมกับทุนหมุนเวียนบางทุนที่มีลักษณะเฉพาะ โดยจะพิจารณาความเหมาะสมเป็นรายกรณี

**หมายเหตุ :**

- \* กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และดำเนินงานสำรวจเอง ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐
- \* หมายถึง ตัวชี้วัดรวม

สำหรับกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ สำหรับ  
ทุนหมุนเวียนประเภท A และทุนหมุนเวียนประเภท B มีความแตกต่างกันในแนวทางการกำหนดตัวชี้วัดด้าน  
การเงิน และกรอบการให้น้ำหนักตัวชี้วัดด้านการเงินและด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย  
ทั้งนี้ ทุนหมุนเวียนทั้ง ๒ ประเภท มีตัวชี้วัดร่วมเช่นเดียวกัน ได้แก่ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/  
กระทรวงการคลัง และตัวชี้วัดด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ตัวชี้วัดร่วมของทุนหมุนเวียน มีรายละเอียด ดังนี้



## คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๓ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ พิจารณาจากการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน <sup>๑</sup> ที่เกิดขึ้นจริง <sup>๒</sup> เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน <sup>๓</sup> ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙	๒๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. <sup>๔</sup>
(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง <sup>๕</sup> เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม <sup>๖</sup> ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙	๒๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. <sup>๕</sup>

ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

หมายเหตุ: <sup>๑</sup> งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง  
<sup>๒</sup> การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง รายจ่ายงบลงทุนที่ทุนหมุนเวียนเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๕๙  
<sup>๓</sup> แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และรายจ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๕๙  
<sup>๔</sup> มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเรื่องมาตรการเร่งรัดการติดตามการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๕๙  
<sup>๕</sup> การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง รายจ่ายภาพรวมที่ทุนหมุนเวียนเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๕๙  
<sup>๖</sup> แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และรายจ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๕๙  
 การเบิกจ่ายภาพรวมและแผนการเบิกจ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

$$\text{สูตรการคำนวณ (๑)} = \frac{\text{การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ ๒๕๕๙} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ ๒๕๕๙} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙}}$$

ทั้งนี้ ๑. หากในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้

- กรณีการเบิกจ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๘๗
  - กรณีการเบิกจ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๙๖
๒. หากการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงได้ผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และมีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณให้ทุนหมุนเวียน ดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ : การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

คำจำกัดความ :

- การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พิจารณาจากการส่งรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินฯ ให้กรมบัญชีกลาง นับถัดจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๑ ตุลาคม) จนถึงวันที่กรมบัญชีกลางได้ประทับตรารับหนังสือจากส่วนราชการ และต้องมีรูปแบบที่ถูกต้องครบถ้วน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- การจัดส่งรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินฯ ให้กรมบัญชีกลาง	๒๐	๘๐ วัน	๗๕ วัน	๗๐ วัน	๖๕ วัน	๖๐ วัน

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- ความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง	๔๐	ไม่สามารถดำเนินงาน	-	-	-	ดำเนินงานได้สำเร็จ

หมายเหตุ : ในปีบัญชี ๒๕๕๙ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ไปไว้ในตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ และ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ดังนี้

- ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงฯ ร้อยละ ๑๐ และ (๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงฯ ร้อยละ ๒๐
- ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ การจัดส่งรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินฯ ให้กรมบัญชีกลาง ร้อยละ ๑๐



## คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : บทบาทคณะกรรมการทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่
  ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน
  ๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากคณะกรรมการทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามพันธกิจและระบบบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปีรวมทั้งการมีบทบาทในการผลักดันผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน
  ๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารระดับสูงที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร
  ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
  ๕. การพัฒนาตนเองของคณะกรรมการทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการจัดให้มีกิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจ หรือส่งเสริมความรู้ความสามารถของคณะกรรมการเกี่ยวกับทุนหมุนเวียน
- หมายเหตุ :
  ๑. กรณีที่มีการจัดประชุมคณะกรรมการทุนหมุนเวียน กำหนดให้ทุนหมุนเวียนจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ ฉบับที่ผ่านการรับรองแล้วเสร็จแก่กรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่รับรองรายงานการประชุมฯ
  ๒. กรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่สามารถรับรองรายงานการประชุมฯ ได้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน ให้จัดส่งสรุปผลการประชุมฯ เบื้องต้นให้แก่กรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่มีการประชุมคณะกรรมการฯ ดังกล่าว

ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่สามารถดำเนินการได้ตามหลักเกณฑ์ข้างต้น กำหนดให้มีการปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการทุนหมุนเวียนโดยรวมลง ๐.๑๐๐๐ คะแนน แต่หากทุนหมุนเวียนสามารถดำเนินการได้บางส่วน จะปรับลดคะแนนดังกล่าวลงตามอัตราส่วนโดยพิจารณาจากจำนวนครั้งที่ไม่สามารถดำเนินการได้เทียบจำนวนครั้งที่มีการจัดประชุมทั้งหมด

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวน แผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการประจำปี

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๐	๓๐	คณะกรรมการ ไม่มีการ พิจารณาแผน ยุทธศาสตร์และ แผนปฏิบัติการ	คณะกรรมการ ทบทวนเวียน พิจารณาแผน ยุทธศาสตร์และ แผนปฏิบัติการ พร้อมให้ ข้อเสนอแนะ  แผนยุทธศาสตร์ และ แผนปฏิบัติการ มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	คณะกรรมการ ทบทวนเวียน พิจารณา แผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการ พร้อมให้ ข้อเสนอแนะ  แผนยุทธศาสตร์ หรือ แผนปฏิบัติการ มีองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน	คณะกรรมการ ทบทวนเวียน พิจารณา แผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการ พร้อมให้ ข้อเสนอแนะ  แผนยุทธศาสตร์ และ แผนปฏิบัติการ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน	คณะกรรมการ ทบทวนเวียน พิจารณา แผนยุทธศาสตร์และ แผนปฏิบัติการ พร้อมให้ ข้อเสนอแนะ  แผนยุทธศาสตร์ และ แผนปฏิบัติการ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน  ให้ความเห็นชอบ แผนยุทธศาสตร์ และ แผนปฏิบัติการ ภายใน ก.ย. ๒๕๕๙ (ทุนปีงบประมาณ) และ ธ.ค. ๒๕๕๙ (ทุนปีปฏิทิน)

หมายเหตุ :

- ประเมินผลหัวข้อ ๔.๑ จากแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น
- แผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) มีสาระครอบคลุมถึงทิศทางยุทธศาสตร์ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐
- แผนยุทธศาสตร์ หรือแผนงานระยะยาว (๓ - ๕ ปี) ประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วิสัยทัศน์ ๒. พันธกิจ ๓. วัตถุประสงค์ นโยบาย/เป้าประสงค์ ๔. ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ๕. ยุทธศาสตร์ ๖. เป้าหมายหลัก ๗. รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ครบถ้วนทั้ง ๔ ด้าน และ ๘. ความเชื่อมโยงและสอดคล้องระหว่างวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และเป้าหมายระยะยาวกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจ
- แผนปฏิบัติงานประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ หรือแผนการดำเนินงานระยะสั้น ประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วัตถุประสงค์ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอน ๔. ระยะเวลา ๕. งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖. ผู้รับผิดชอบ ๗. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ
- กรณีคณะกรรมการพิจารณาแผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการ แต่ไม่มีข้อเสนอแนะ ให้ระบุในรายงานการประชุม หากไม่ระบุจะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๔.๑ (๓) ลง ๐.๕๐๐๐ คะแนน



๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนและเพียงพอ	๒๐	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเฉลี่ย ๓ ด้าน ทุกไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเฉลี่ย ๔ ด้าน ทุกไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเฉลี่ย ๕ ด้าน ทุกไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเฉลี่ย ๖ ด้าน ทุกไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญครบถ้วน ๗ ด้าน ทุกไตรมาส
๒) คณะกรรมการมีบทบาทในการผลักดันผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน	๒๐	คะแนนประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙				

หมายเหตุ:

- ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑. ผลปฏิบัติงานของระบบการควบคุมภายใน / ๒. ผลการปฏิบัติงานของระบบการตรวจสอบภายใน / ๓. ผลปฏิบัติงานของระบบการบริหารความเสี่ยง / ๔. ผลปฏิบัติงานของระบบบริหารจัดการสารสนเทศ / ๕. ผลปฏิบัติงานของระบบบริหารทรัพยากรบุคคล / ๖. ผลการดำเนินงานด้านการเงิน และ ๗. ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงิน ตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน
- คะแนนประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ พิจารณาจากผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) จากการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน โดยคำนวณหาค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากผลประเมินด้านการเงิน ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านปฏิบัติการ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙

๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- การจัดให้มีระบบประเมินผลภายในทุนหมุนเวียน	๑๐	มีการประเมินผลระดับองค์กรที่เป็นระบบ และมีหลักเกณฑ์ชัดเจน		มีการประเมินผลผู้บริหารระดับสูง (ระดับ ๑ - ๓) ที่เป็นระบบ โดยไม่มีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการประเมินผลผู้บริหารระดับสูง (ระดับ ๑ - ๓) ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร

หมายเหตุ:

- ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารสูงสุด และผู้บริหารระดับสูงในตำแหน่งที่รองจากผู้บริหารสูงสุด ๒ ระดับ โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้ กรณีที่ทุนหมุนเวียนมีผู้บริหารระดับสูงไม่ครบ ๓ ระดับ ให้ประเมินผู้บริหารตามที่มีจริง
- การประเมินผลผู้บริหารระดับสูงที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารระดับสูง โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน / ด้านการปฏิบัติการ / ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
- คณะกรรมการต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงภายในทุนหมุนเวียน
- ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการเป็นบุคคลเดียวกับผู้บริหารระดับสูง ให้อ้างอิงการประเมินจากบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง

#### ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล	๑๕	มีการเปิดเผย ครบถ้วน < ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผย ครบถ้วน ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผย ครบถ้วน ๘ ประเด็น	มีการเปิดเผย ครบถ้วน ๙ ประเด็น	มีการเปิดเผย ครบถ้วน ๑๐ ประเด็น ขึ้นไป

หมายเหตุ:

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

#### ๕. การพัฒนาตนเองของคณะกรรมการบริหาร

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- จัดให้มีกิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจหรือส่งเสริมความรู้ความสามารถของคณะกรรมการเกี่ยวกับทุนหมุนเวียน	๕	ไม่มี การจัดกิจกรรม		มีการจัดกิจกรรม ปีละ ๑ ครั้ง และ กรรมการเข้าร่วม กิจกรรมเฉลี่ย ร้อยละ ๕๐ ของ กรรมการทั้งหมด		มีการจัดกิจกรรม ปีละ ๑ ครั้ง และ กรรมการเข้าร่วม กิจกรรมเฉลี่ย ร้อยละ ๗๐ ของ กรรมการทั้งหมด

หมายเหตุ : กิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจในทุนหมุนเวียนหรือส่งเสริมความรู้ความสามารถของคณะกรรมการเกี่ยวกับทุนหมุนเวียน เช่น การแจกคู่มือเอกสารที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียน (กำหนดเป็นวาระหนึ่งในคราวประชุมของคณะกรรมการ) การชี้แจงหรือบรรยายโดยผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน การเยี่ยมชมการปฏิบัติงานจริงของทุนหมุนเวียน การศึกษาดูงานที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียน การเข้าร่วมการอบรมสัมมนาเกี่ยวกับทุนหมุนเวียน เป็นต้น



## ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การบริหารความเสี่ยง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

### คำจำกัดความ :

การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กรที่ครบถ้วนตามองค์ความเสี่ยง ๕ ด้านตามหลักเกณฑ์ของ COSO ERM ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk/Operational Risk/Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C)
๒. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร
๓. การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ
๔. การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๕. การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบที่ดีของคู่มือครบถ้วน และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร <sup>๑</sup>	๒๐	ไม่มีการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ๑ ด้าน	ระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ๒ ด้าน	ระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ๓ ด้าน	ระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ๔ ด้าน
(๒) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร <sup>๒</sup> (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๒๐	ไม่มีการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินเฉพาะโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบในบางความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) <sup>๓</sup>
(๓) การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร	๒๐	ไม่มี การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยง	มีการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร	มีการกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงแผนบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการทุนหมุนเวียน
(๔) การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๓๐	ไม่สามารถดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้	สามารถดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วนครบทุกปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และความเสี่ยงระดับองค์กรลดลงได้มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวมตามแผนความเสี่ยง	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
(๕) การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง	๑๐	ไม่มี การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียนอยู่ระหว่างจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง	คู่มือการบริหารความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนแล้วเสร็จ โดยมีองค์ประกอบที่ดีของคู่มือครบถ้วน <sup>๔</sup>	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และคู่มือการบริหารความเสี่ยงผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กร



หมายเหตุ :

<sup>a</sup> การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยง กำหนดให้แยกเป็น ๔ ด้าน ตามที่กระทรวงการคลังระบุ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านธุรกิจ (Business Risk) และความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอก (Event Risk) เป็นด้าน หรือ ความเสี่ยง ๔ ด้านตามหลักเกณฑ์ของ COSO ERM ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk / Operational Risk / Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียด

<sup>b</sup> สำหรับข้อ ๔.๒(๒) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๔.๒(๑), ๔.๒(๓), ๔.๒(๔) การกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔.๒ (๒)

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

<sup>d</sup> องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย

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

ในกรณีที่มิคู่มือการบริหารความเสี่ยงอยู่แล้ว ให้มีการทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยงทุกปี หรือในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การควบคุมภายใน (กรณีที่ ๒ - ทุนไม่มีโครงสร้างงานผู้ตรวจสอบภายใน)

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายใน กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. การจัดให้องค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากระบบการควบคุม และ/หรือการตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กร ได้แก่ ระบบข้อร้องเรียน และการสอบทานหรือการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบข้อบังคับขององค์กรและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ / การกำหนดขอบเขตระดับของอำนาจในการอนุมัติที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและสื่อสารให้พนักงานทราบทั้งองค์กร
๒. การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่ดี (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับรองขององค์กรมีการสอบทานรายงานทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน
๓. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA)



รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้องค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบข้อร้องเรียนโดยการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร <sup>๑</sup>	๑๕	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายปี	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทางรับข้อร้องเรียนและเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปนำเสนอเป็นรายเดือน
(๒) การสอบทานและผลการสอบทานกรณีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ <sup>๒</sup>	๑๐	ไม่มีการสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์	-	มีการสอบทานและไม่พบความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีการสอบทานและพบรายการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยดำเนินการแก้ไขข้อขัดแย้งได้ครบถ้วน	-	มีการสอบทานและไม่พบความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีการสอบทานและพบรายการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยดำเนินการแก้ไขข้อขัดแย้งได้ครบถ้วน พร้อมรายงานผลการสอบทานต่อผู้บริหารทุนหมุนเวียน
(๓) การกำหนดขอบเขตระดับของอำนาจในการอนุมัติ <sup>๓</sup> ที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและสื่อสารให้พนักงานทราบทั้งองค์กร	๑๕	มีการกำหนดขอบเขตระดับอำนาจในการอนุมัติ คล้ายไม่เป็นลายลักษณ์อักษร	-	มีการกำหนดขอบเขตระดับอำนาจในการอนุมัติ อย่างเป็นทางการโดยระบุเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน	-	มีการกำหนดและสอบทานขอบเขตระดับอำนาจในการอนุมัติ อย่างเป็นทางการโดยระบุเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน และมีการสื่อสารให้พนักงานทราบอย่างทั่วถึง

หมายเหตุ:

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

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of interest) คือ สถานการณ์ที่บุคคลในหน่วยงานทั้งระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ ต้องเลือกระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ของหน่วยงาน ซึ่งทำให้ตัดสินใจยากในอันที่จะปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอคติได้ การขัดแย้งกันแห่งผลประโยชน์นี้สามารถเกิดขึ้นได้แม้ไม่ส่งผลทางจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมต่าง ๆ และสามารถทำให้ทุเลาเบาบางลงได้ด้วยการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระ

ขอบเขตของอำนาจในการอนุมัติ พิจารณาเอกสารการกำหนด/มอบอำนาจต่าง ๆ เช่น หนังสือมอบอำนาจ และหนังสือกำหนดคํานาจอนุมัติ เป็นต้น

## ๒. การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่ดี

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับรอง มีการสอบทาน <sup>๑</sup> รายงานทางการเงิน	๒๐	ไม่มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน	-	มีการสอบทานรายงานทางการเงินไม่ครบ ทุกไตรมาส	-	มีการสอบทานรายงานทางการเงินครบ ทุกไตรมาส
(๒) ผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับรอง มีการสอบทาน <sup>๑</sup> รายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน	๒๐	ไม่มีการสอบทาน รายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน	-	มีการสอบทานรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	-	มีการสอบทานรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน เป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน

หมายเหตุ:

<sup>๑</sup> การสอบทานของผู้บริหาร หมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานในการประชุม เป็นต้น

## ๓. การติดตามผลและการประเมินผล

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การประเมินผล การควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) ครบถ้วนทั้งองค์กร (ระดับฝ่าย/หน่วยงาน ภายใน)	๒๐	ไม่มีการประเมิน CSA	-	มีการประเมิน CSA ไม่ครบถ้วนทั้งองค์กร	-	มีการประเมิน CSA ครบถ้วนทั้งองค์กร



ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ : การตรวจสอบภายใน (กรณี ๒ - ทุนไม่มีโครงสร้างงานผู้ตรวจสอบภายใน)

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๕๐) พิจารณาจากทุนหมุนเวียนได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัดครบถ้วน ๓ เดือนต่อหนึ่งครั้ง
๒. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานผลการตรวจสอบ (ร้อยละ ๕๐) พิจารณาจากการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการปฏิบัติงานดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๕๐	ไม่ได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด	-	-	ได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการฯ แต่ไม่ครบ ๓ เดือนต่อหนึ่งครั้ง	ได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการฯ ครบ ๓ เดือนต่อหนึ่งครั้ง
(๒) การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานผลการตรวจสอบ	๕๐	ไม่มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานผลการตรวจสอบ	-	มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานผลการตรวจสอบ แต่ไม่มีการนำเสนอผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียนอย่างเป็นทางการ	-	มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานผลการตรวจสอบ และนำเสนอผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียนอย่างเป็นทางการ

หมายเหตุ:

- ในกรณีที่รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัดที่ทุนหมุนเวียนได้รับในปีบัญชี ไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง ให้พิจารณาว่า ทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานในการประชุมคณะกรรมการทุนหมุนเวียน หรือมีการรายงานให้ผู้บริหารสูงสุดของทุนหมุนเวียนทราบว่า ทุนหมุนเวียนได้รับการตรวจสอบแต่ไม่มีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงจึงไม่มีการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ จึงจะให้คะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานผลการตรวจสอบ อยู่ในระดับคะแนน ๕.๐๐๐๐
- ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในเดือนสิงหาคม-กันยายน มีระยะเวลาได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการปฏิบัติงานดังกล่าวให้แก่ผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียนฯ แล้วเสร็จภายใน ๑ เดือนนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน และให้เข้าเกณฑ์ระดับ ๕ เทียบเท่าคะแนน ๕.๐๐๐๐

## ตัวชี้วัดที่ ๔.๕ : การบริหารจัดการสารสนเทศ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่
  ๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ขององค์กรทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการขององค์กรได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน
  ๒. ดัชนีความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ (ร้อยละ ๘๐)
    - ๒.๑ ดัชนีความพร้อมใช้ของระบบสารสนเทศ เป็นตัวชี้วัดเชิงผลลัพธ์ (Results - output/outcome) ที่บ่งชี้ถึงความสามารถในการจัดการด้านสารสนเทศขององค์กร ว่าสามารถตอบโจทย์ผู้ใช้/ยุทธศาสตร์องค์กร ได้ในระดับใด
    - ๒.๒ พิจารณาจากน้ำหนักซึ่งกำหนดตามความสำคัญของระบบสารสนเทศที่มีผลต่อความสำเร็จของยุทธศาสตร์

คุณคะแนนระดับความพร้อมของระบบสารสนเทศแต่ละระบบ

เกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศ (ใช้ได้กับทุกทุนหมุนเวียน)

ระดับที่ ๑ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๐ - ๑๙.๙%
ระดับที่ ๒ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๒๐ - ๓๙.๙%
ระดับที่ ๓ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๔๐ - ๕๙.๙%
ระดับที่ ๔ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๖๐ - ๗๙.๙%
ระดับที่ ๕ - ระบบสารสนเทศมีความพร้อมในการตอบสนองยุทธศาสตร์	๘๐ - ๑๐๐%

  - ๒.๓ ความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศให้หมายรวมถึงความพร้อมใช้งานของระบบ ถ้าเป็นระบบที่ต้องมีการพัฒนาหรือมีการจัดซื้อจัดหา ก็สามารถพิจารณาจากสถานะของโครงการจากแผนงานหรือแผนปฏิบัติการของโครงการว่ามีความก้าวหน้าของแผนงาน/โครงการ อยู่ในระดับไหนเทียบกับแผน ถ้าเป็นระบบที่ใช้งานอยู่แล้วให้ใช้วิธีสอบถามจากผู้ใช้งานว่าระบบที่ใช้งานอยู่ พร้อมใช้/สมบูรณ์ในระดับใด



รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ

๑.๑. การจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ขององค์กรทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และ ยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการขององค์กรได้อย่างครบถ้วน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) มีการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศ ที่มี ความสอดคล้องกับ แผนยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ ที่สำคัญ	๑๐	ไม่มี การจัดทำ/ ทบทวน แผนแม่บท สารสนเทศ	มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนแม่บทา แต่ไม่ ตอบสนอง และสนับสนุนต่อ แผนยุทธศาสตร์ ทั้งวิสัยทัศน์ การกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ ขององค์กร	มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนแม่บทา ที่ตอบสนอง และสนับสนุนต่อ แผนยุทธศาสตร์ ทั้งวิสัยทัศน์ การกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ ขององค์กร	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทา ที่ตอบสนอง และสนับสนุนต่อ แผนยุทธศาสตร์ ทั้งวิสัยทัศน์ การกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ขององค์กร และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง <sup>๑</sup> ๒ ประเด็น	มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนแม่บทา ที่ตอบสนอง และสนับสนุนต่อ แผนยุทธศาสตร์ ทั้งวิสัยทัศน์ การกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ขององค์กร และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง <sup>๑</sup> ๕ ประเด็น
(๒) แผนปฏิบัติการ สารสนเทศ ประจำปี บัญชี ๒๕๖๖ มีองค์ประกอบหลัก ที่ดีครบถ้วน	๑๐	ไม่มี การจัดทำ แผน ปฏิบัติการ	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปี ที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> ที่ดี แต่ไม่ครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปี ที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๒</sup> ที่ดีครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๓</sup> ที่ดีครบถ้วน ตามที่กำหนด และ มีองค์ประกอบ เพิ่มเติม <sup>๓</sup> ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบหลัก <sup>๓</sup> ที่ดีครบถ้วน ตามที่กำหนด และ มีองค์ประกอบ เพิ่มเติม <sup>๓</sup> ๒ ประเด็น

หมายเหตุ : <sup>๑</sup> ได้แก่ ๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับความสะดวก และได้รับ การตอบสนองความต้องการตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ๓. โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารจัดการองค์กร ๔. โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศเพื่อช่วยการสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับองค์กร

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

<sup>๓</sup> องค์ประกอบเพิ่มเติม ได้แก่ ๑. การจัดกลุ่มและลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ และ ๒. ตัวชี้วัดที่แสดงความสำเร็จและผลลัพธ์ที่ คาดหวังครบทุกกิจกรรม/โครงการที่ดำเนินการ

ตัวอย่างการคำนวณดัชนีความพร้อม

ระบบสารสนเทศที่มีความจำเป็นต่อ ยุทธศาสตร์กองทุน	น้ำหนัก ความสำคัญ (%)(w)	ระดับความพร้อม (%)(p)	ดัชนีความพร้อม (WxP)
๑) ระบบสารสนเทศด้าน A	๓๐	๕๐	๐.๑๕
๒) ระบบสารสนเทศด้าน B	๓๐	๑๐๐	๐.๓
๓) ระบบสารสนเทศด้าน C	๑๕	๒๕	๐.๐๓๗๕
๔) ระบบสารสนเทศด้าน D	๑๐	๗๕	๐.๐๗๕
๕) ระบบสารสนเทศด้าน E	๕	๑๐๐	๐.๐๕
ระดับความพร้อมของระบบสารสนเทศรวม	๑๐๐		๐.๖๑๒๕ หรือ ๖๑.๒๕%

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ความพร้อมของ ระบบสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อ การตอบสนอง ยุทธศาสตร์ ทุนหมุนเวียนเฉลี่ย น้ำหนักตามระดับ ความสำคัญของระบบ สารสนเทศนั้น <sup>๒</sup>	๘๐	มีความพร้อม ๐ - ๑๙.๙%	มีความพร้อม ๒๐ - ๓๙.๙%	มีความพร้อม ๔๐ - ๕๙.๙%	มีความพร้อม ๖๐ - ๗๙%  ระดับความพร้อมที่ ๖๑.๒๕% ได้คะแนนที่ระดับ ๔	มีความพร้อม ๘๐ - ๑๐๐%



ตัวชี้วัดที่ ๔.๖ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

คำจำกัดความ :

การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์การตรวจสอบ และชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบการบริหารงานในองค์กร เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในรอบการทำงาน ที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย

- มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียน เพื่อระบุงานและตำแหน่งงาน
- มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ควรสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทุนหมุนเวียน)
- มีงานประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง

๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลและแผนปฏิบัติการประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคลที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

ในอนาคตรการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลในระยะยาว ควรมุ่งเน้นการประเมินระบบหรือเครื่องมือการพัฒนาบุคลากร (HRD: Human Resource Development) เพื่อให้ทุนหมุนเวียนมีบุคลากรที่มีความสามารถในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียนอย่างยั่งยืน

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. ปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล	๓๐	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีปัจจัยพื้นฐาน แต่ไม่ครบถ้วน</li> <li>- โครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียน<sup>๑</sup></li> <li>- คำบรรยายลักษณะงาน (Job Description)<sup>๑</sup> ครบทุกตำแหน่งงาน</li> <li>- ระบบประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียน<sup>๑</sup></li> <li>- มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description)<sup>๒</sup> ครบทุกตำแหน่งงาน</li> <li>- มีระบบประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการทบทวนโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียน<sup>๑</sup> และคำบรรยายลักษณะงานที่สอดคล้องกับกลยุทธ์หรือ</li> <li>- มีการนำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description)<sup>๒</sup> ไปใช้เพื่อสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งตามมาตรฐานของโครงสร้างการดำเนินงาน หรือ</li> <li>- มีการนำผลการประเมินการไปใช้เพื่อวางแผนพัฒนารายบุคคล/เลื่อนขั้น/ให้ผลตอบแทน</li> </ul>

หมายเหตุ:

- <sup>๑</sup> โครงสร้างการบริหารงานของทุนหมุนเวียน อย่างน้อยต้องประกอบด้วย ด้านนโยบายและแผนงาน ด้านการเงินและบัญชี และด้านกฎหมาย
- <sup>๒</sup> คำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) จะต้องมีส่วนประกอบหลัก ดังนี้ ๑. ชื่อตำแหน่ง ๒. จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ ความรับผิดชอบหลัก ๓. เป้าหมายของงาน ๔. สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้าง มีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้าง รายงานต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕. คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖. วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน

## ๒. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล	๗๐					
- การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ปี ๒๕๕๙	๓๕	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ ได้ร้อยละ ๖๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ ได้ร้อยละ ๗๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ ได้ร้อยละ ๙๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๙ ได้ครบถ้วน
- การจัดทำ/ทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐	๓๕	ไม่มีการจัดทำ/ทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐	จัดทำ / ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ <sup>๑</sup> หรือแผนปฏิบัติการฯ <sup>๒</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐	จัดทำ / ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการฯ <sup>๒</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐	จัดทำ / ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการฯ <sup>๒</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน <sup>๓</sup>	จัดทำ / ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ <sup>๑</sup> และแผนปฏิบัติการฯ <sup>๒</sup> ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน <sup>๓</sup> รวมทั้งมีการสื่อสาร <sup>๔</sup> ให้ผู้บริหารและหน่วยงานภายในทุนหมุนเวียนที่เกี่ยวข้องรับทราบภายในปีบัญชี ๒๕๕๙



หมายเหตุ:

<sup>a</sup> แผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

- การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
- การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน
- ระยะเวลาของแผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
- ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล
- การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
- การแปลงแผนยุทธศาสตร์เป็นแผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี

ทั้งนี้ หากแผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

<sup>c</sup> แผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ชื่อแผนงาน ๒. เป้าประสงค์ ๓. ชื่อหน่วยงานและชื่อผู้รับผิดชอบ ๔. งบประมาณ ๕. ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน ๖. เป้าหมายที่ท้าทาย ๗. ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

<sup>d</sup> คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

<sup>b</sup> การสื่อสารให้กับผู้บริหารและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทาง ดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น