



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ
กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
สำนักนายกรัฐมนตรี
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายพชร อนันตศิลป์

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

พลตำรวจเอก จักรทิพย์ ชัยจินดา
ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

ประธานกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวน
และสอบสวนคดีอาญา ในนามกองทุนเพื่อ
การสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา

ข้อตกลงฉบับนี้ ประกอบด้วยตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

ความเป็นมา

ตาม พ.ร.บ. ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๗ วรรค ๗ กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา มาตรา ๑๑๒ - ๑๑๗ ได้กำหนดให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติจัดตั้งกองทุนขึ้นมาเรียกว่า กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พร้อมทั้งกำหนดให้มีกระบวนการวิธีการบริหารจัดการขึ้นในรูปคณะกรรมการบริหาร ซึ่งการดำเนินการของกองทุนนั้นได้ดำเนินการมาอย่างต่อเนื่องนับแต่ พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๗ มีผลบังคับใช้วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนนี้เพื่อสนับสนุนงานสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา โดยการจัดสรรเงินให้กับหน่วยที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนสอบสวนสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนและรวบรวมพยานหลักฐาน ทำให้หลักฐานในคดีมีคุณภาพมากขึ้น รวมทั้งเป็นค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร เพื่อการสืบสวนติดตามจับกุมหรือสืบสวนสอบสวนคดีอาญาอันจะนำไปสู่ผลสำเร็จแห่งคดีกองทุนฯ ตั้งขึ้นในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับเก็บรักษาและจ่ายเงินกองทุน พ.ศ. ๒๕๕๓



วิสัยทัศน์

กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาเป็นเครื่องมือในการบังคับใช้กฎหมายและกระตุ้นจิตวิญญาณความเป็นตำรวจในการนำผู้กระทำผิดมาลงโทษ

ภารกิจหลัก

สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ กำหนด

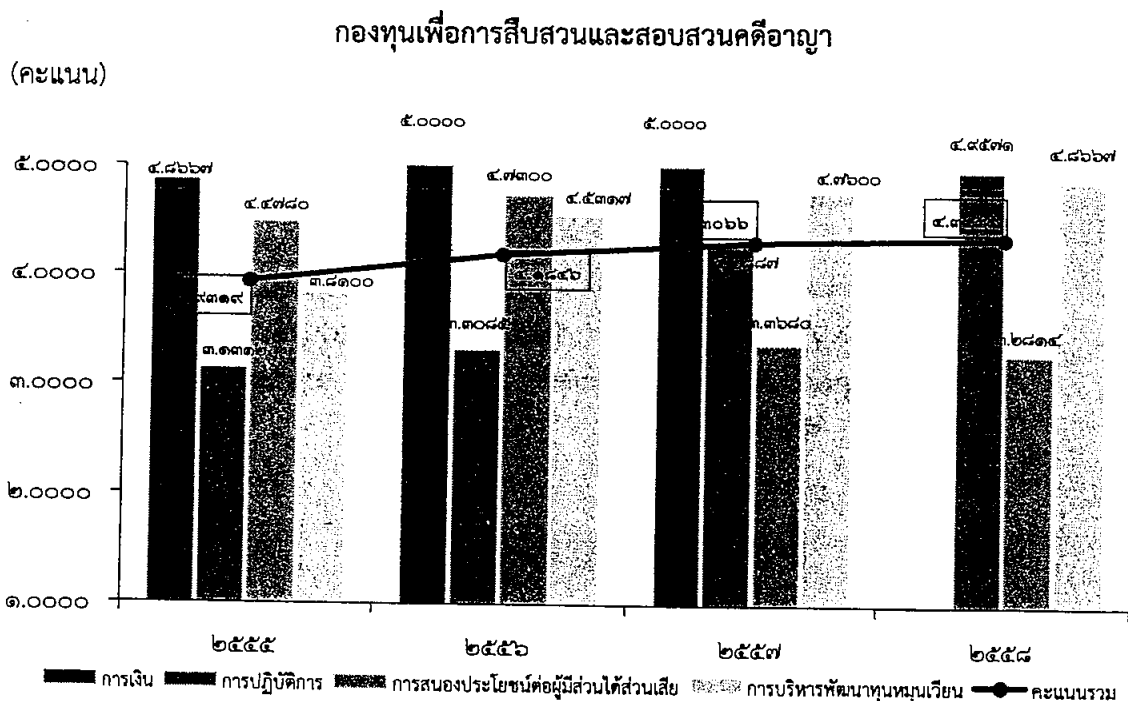
วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาให้มีประสิทธิภาพ

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์

- ๑) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารและจัดการด้านการเงิน
- ๒) ยุทธศาสตร์ด้านการสนองประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- ๓) ยุทธศาสตร์ด้านการปฏิบัติการกองทุน
- ๔) ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

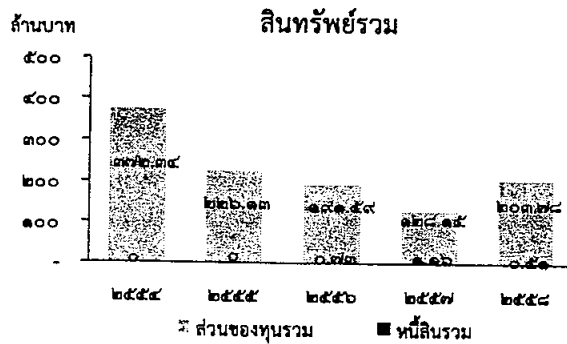
ภาพรวมผลการดำเนินงานที่ผ่านมา



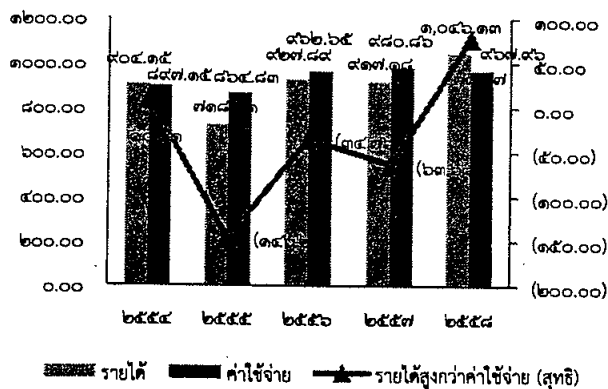
คะแนนการประเมินผลการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ อยู่ที่ ๔.๓๔๓๕ (เต็ม ๕ คะแนน)

- คะแนนประเมินฯ สูงสุด คือ ด้านการปฏิบัติการ และคะแนนประเมินฯ ต่ำสุด คือ ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- ภาพรวมคะแนนประเมินฯ เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเท่ากับ ๐.๐๓๖๙ คะแนน (คะแนนประเมินผลการดำเนินงาน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๗ เท่ากับ ๔.๓๐๖๖)
- การดำเนินงานด้านที่ได้คะแนนประเมินฯ ลดลงมี ๑ ด้าน คือ ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- คะแนนประเมินฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ สูงกว่าค่าเฉลี่ยคะแนนของทุนหมุนเวียนทั้งหมด (คะแนนประเมินฯ เฉลี่ยของทุนหมุนเวียนทั้งหมด ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๓.๙๐๑๐)

ผลการดำเนินงานด้านการเงิน



- สินทรัพย์รวมประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๒๐๔.๒๙ ล้านบาท โดยมีสาเหตุที่เพิ่มขึ้นจากรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม
- หนี้สินรวมประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๐.๕๑ ล้านบาท
- ส่วนของทุนรวมประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๒๐๓.๗๘ ล้านบาท



- รายได้รวมประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๑,๐๔๖.๑๓ ล้านบาท โดยอัตราการเติบโตของรายได้มีการผันผวนในแต่ละปี ขึ้นอยู่กับรายได้จากการเปรียบเทียบคดี
- ค่าใช้จ่ายรวมประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๙๖๗.๙๖ ล้านบาท
- รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๗๘.๑๗ ล้านบาท



- โครงสร้างรายได้ ประจำปีบัญชี ๒๕๕๘ ประกอบด้วย รายได้จากงบประมาณ สัดส่วนร้อยละ ๔๓.๐๒ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ สัดส่วนร้อยละ ๕๖.๙๐ และ รายได้ดอกเบี้ย สัดส่วนร้อยละ ๐.๐๘

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน (โดยย่อ)	๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘
สินทรัพย์รวม	๓๗๒.๓๔	๒๒๙.๐๘	๑๙๒.๓๒	๑๒๙.๓๑	๒๐๔.๒๙
- สินทรัพย์หมุนเวียน	๓๗๒.๓๔	๒๒๙.๐๘	๑๙๒.๓๒	๑๒๙.๓๑	๒๐๔.๒๙
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-	-
หนี้สินรวม	๐.๐๐	๒.๙๕	๐.๗๓	๑.๑๖	๐.๕๑
- หนี้สินหมุนเวียน	๐.๐๐	๒.๙๕	๐.๗๓	๑.๑๖	๐.๕๑
- หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	-	-	-	-
ส่วนของทุนรวม	๓๗๒.๓๔	๒๒๖.๑๓	๑๙๑.๕๙	๑๒๘.๑๕	๒๐๓.๗๘
- เงินกองทุน/ทุนประเดิม	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐
- รายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๓๗๒.๓๔	๒๒๖.๑๓	๑๙๑.๕๙	๑๒๘.๑๕	๒๐๓.๗๘

หน่วย : ล้านบาท

งบกำไรขาดทุน	๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘
รายได้	๙๐๔.๑๕	๗๑๘.๖๑	๙๒๗.๘๙	๙๑๗.๑๘	๑,๐๔๖.๑๓
อัตรากำไรสุทธิ	-๓%	-๒๑%	๒๙%	-๑%	๑๔%
ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ	-	-	-	-	-
อัตราส่วนต้นทุนขาย/รายได้	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	๘๙๗.๑๕	๘๖๔.๘๓	๙๖๒.๖๕	๙๘๐.๘๖	๙๖๗.๙๖
อัตราส่วนค่าใช้จ่าย/รายได้	-๔%	-๔%	๑๑%	๒%	-๑%
รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๐.๐๑	-๑๔๖.๒๒	-๓๔.๗๖	-๖๓.๖๘	๗๘.๑๗
อัตรากำไรสุทธิ	-๐.๘๗	๑๕.๖๑	๐.๗๖	-๐.๘๓	๒.๒๓

ข้อสังเกตของคณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

๑. ข้อสังเกตภาพรวม

- ๑.๑ การกำหนดตัวชี้วัดในรูปแบบการดำเนินงานตาม Service Level Agreement นั้น ควรมีการหาคู่เทียบในองค์กรที่มีภารกิจใกล้เคียงกัน หรือให้บริการกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกลุ่มเดียวกัน รวมถึงการสำรวจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อความพึงพอใจของระยะเวลาการให้บริการดังกล่าว มาประกอบการพิจารณาระยะเวลาการให้บริการของทุนหมุนเวียนที่เหมาะสมมากยิ่งขึ้น
- ๑.๒ ทุนหมุนเวียนควรวิเคราะห์ถึงผลกระทบเชิงสังคมที่มีต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง จากการดำเนินการภารกิจของทุนหมุนเวียน
- ๑.๓ ทุนหมุนเวียนควรให้ความสำคัญกับการทบทวนความสอดคล้องระหว่างวิสัยทัศน์ และยุทธศาสตร์องค์กร รวมถึงควรมีการกำหนดเป้าหมายระดับยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน เพื่อเป็นเครื่องมือในการถ่ายทอดสู่ระดับกลยุทธ์รวมถึงแผนงานที่เกี่ยวข้องต่อไป
- ๑.๔ การสำรวจความพึงพอใจของทุนหมุนเวียนควรมีแผนงานให้หน่วยงานภายนอกดำเนินการสำรวจ ซึ่งอาจเป็นแผนงานในระยะสั้นหรือในระยะยาว เพื่อสร้างความมั่นใจในกระบวนการสำรวจและการประเมินผล
- ๑.๕ ทุนหมุนเวียนประเภทผลิตและจำหน่าย ควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบของตัวชี้วัดในด้านกระบวนการผลิต ต่อผลประกอบการของทุนหมุนเวียน เช่น อัตราการสูญเสียลดลงร้อยละ ๑ จะส่งผลต่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายของทุนหมุนเวียนอย่างไร

๒. ข้อสังเกตต่อกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา

- ไม่มี-

**ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของทุนหมุนเวียน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.)**

- ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๕๘)
- มีข้อสังเกตฯ ดังนี้
 ๑. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารของหน่วยบริหารเงินกองทุน
 ๒. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา
 ๓. การหักเงินค่าปรับที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสมทบเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ปีงบประมาณ ๒๕๕๘
- รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก ง

ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ ประเด็นสำคัญ และข้อสังเกตของคณะทำงาน ที่ผ่านมา ในการกำหนดตัวชี้วัด

Vision :

กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนเป็นเครื่องมือในการบังคับใช้กฎหมายและกระตุ้นจิตวิญญาณความกล้าหาญในการนำผู้กระทำผิดมาลงโทษ

1. ยุทธศาสตร์ด้านการบริหาร
และจัดการด้านการเงิน

2. ยุทธศาสตร์ด้านการลงทุน
ของมีส่วนได้ส่วนเสีย

3. ยุทธศาสตร์ด้านการ
ปฏิบัติการกองทุน

4. ยุทธศาสตร์ด้านการบริหาร
พัฒนาทุนมนุษย์

ยุทธศาสตร์

ประเด็นสำคัญ

ผลประโยชน์และความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่
ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนต่อการ
ดำเนินงานของกองทุนฯ ค่อยข้างน้อย
(ปี 2558 มีคะแนนคิดเป็นร้อยละ 70.18
เท่ากับระดับคะแนน 2.0225)

คดีที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ เป็นตัวเลขที่
ประสิทธิผลจากการดำเนินงานของกองทุนฯ

KPIs

2.1 ร้อยละความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวน
ต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปีปฏิทิน 2560 (ยุทธศาสตร์ 2)
2.2 การดำเนินการตามแผนรับแจ้งการแจ้งการจากแหล่งข่าวความพึงพอใจ
ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ยุทธศาสตร์ 2)

ข้อสังเกตคณะทำงาน ที่ผ่านมา

กองทุนฯ ควรทบทวนการดำเนินงานของ
กองทุนฯ ว่ามีผลการจับกุมมากขึ้น
เพียงใด และวิเคราะห์ความเป็นมาของ
สถิติการจับกุมในแต่ละปีต่อเนื่องมา

3.2 ร้อยละเฉลี่ยของน้ำหนักของคดีแต่ละประเภทที่เพิ่มขึ้นและจับกุมได้
(ยุทธศาสตร์ 3)
3.2.1 ความถี่เกี่ยวกับคดี ร่างกาย และเพศ
3.2.2 ความถี่เกี่ยวกับคดีผู้
3.2.3 ฐานความผิดคดี

ตัวชี้วัดรวม

2.1 ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ยุทธศาสตร์ 2)
3.1 การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง
(ยุทธศาสตร์ 3)
4. การบริหารพัฒนาทุนมนุษย์ (ยุทธศาสตร์ 4)

ผลการดำเนินงานในรอบปีและเป้าหมายของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

ตัวชี้วัดที่ ๑ การเงิน	เกณฑ์การวัดผล	การประเมินผล	ผลการดำเนินงานในอดีต		เป้าหมาย (ร้อยละ)	ผลการดำเนินงาน			การปรับปรุงคุณภาพ
			๒๕๕๗	๒๕๕๘		๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	
ไม่มีข้อกำหนดตัวชี้วัดด้านการเงิน					-				
ด้านที่ ๒ การสนองนโยบายต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนสอบสวนต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐	ร้อยละ		๗๑.๕	๗๐.๑๘	N/A ^๑	๒๕	๑๕	๘๐	๘๕
	ระดับ		๕	๕	N/A ^๑	๑๐	๑	๔	๕
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง	ระดับ	-	-	๕.๐๐๐๐	N/A ^๑	๒	๑	๓	๕
๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๔๐)	ระดับ	-	-	๔.๕๐๐๐	N/A ^๑	๑	๑	๓	๕
	ระดับ	-	-	-	N/A ^๑	๒	๑	-	๕
๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (น้ำหนักร้อยละ ๒๐)	ระดับ	-	-	-	N/A ^๑	๒	๑	-	๕
๓.๑.๓ ดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (น้ำหนักร้อยละ ๔๐)	ระดับ	-	-	-	N/A ^๑	๒	๑	-	๕

ตัวชี้วัดที่	เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต		น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
			๒๕๕๗	๒๕๕๘		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีแต่ละประเภทที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๖๐	ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีแต่ละประเภทที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๖๐	ร้อยละ	๗๐.๔๙	๗๒.๕๕	๗๒.๙๙ ^๑	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	-/+ ๓% ของค่าเฉลี่ย
	๓.๒.๑ ความผิดเกี่ยวกับชีวิต ร่างกาย และเพศ	ร้อยละ	๕๓.๓๙	๕๑.๐๖	๕๑.๐๖ ^๑	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	-/+ ๓% ของค่าเฉลี่ย
	๓.๒.๒ ความผิดเกี่ยวกับทรัพย์สิน	ร้อยละ	๕๓.๓๙	๕๑.๐๖	๕๑.๐๖ ^๑	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	-/+ ๓% ของค่าเฉลี่ย
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ประสิทธิภาพในการนำส่งเงินค่าปรับเทียบปรับคดีอาญาเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา	ประสิทธิภาพในการนำส่งเงินค่าปรับเทียบปรับคดีอาญาเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	N/A ^๑	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	-/+ ๒
	ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ที่มีผลการตรวจสอบข้อตรวจพบไม่มีความสำคัญ	ร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	N/A ^๑	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) -๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๓%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	(ค่าเฉลี่ย ๒๕๕๗-๒๕๕๙) +๖%	-/+ ๒

^๑ ข้อมูล ณ เดือนสิงหาคม ๒๕๕๙

เกณฑ์การวัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลกระทบการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๕๑	๒๕๕๒	๒๕๕๓		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การตรวจสอบภายใน ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ ตัวชี้วัดที่ ๔.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ ระดับ	๔.๓๖๐๐ -	๔.๔๐๐๐ -	N/A ^๑ -	๓๐ ๖ ๖	๑ ๑	๒ ๒	๓ ๓	๔ ๔	๕ ๕	-/+ ๑ -/+ ๑
	ระดับ ระดับ	๕.๐๐๐๐ ๕.๔๐๐๐	๕.๐๐๐๐ ๕.๐๐๐๐	N/A ^๑ N/A ^๑	๖ ๖	๑ ๑	๒ ๒	๓ ๓	๔ ๔	๕ ๕	-/+ ๑ -/+ ๑
	ระดับ ระดับ	๕.๐๐๐๐ ๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐ ๕.๐๐๐๐	N/A ^๑ N/A ^๑	๖ ๖	๑ ๑	๒ ๒	๓ ๓	๔ ๔	๕ ๕	-/+ ๑ -/+ ๑
	ระดับ ระดับ	๕.๐๐๐๐ ๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐ ๕.๐๐๐๐	N/A ^๑ N/A ^๑	๖ ๖	๑ ๑	๒ ๒	๓ ๓	๔ ๔	๕ ๕	-/+ ๑ -/+ ๑
	ระดับ ระดับ	๕.๐๐๐๐ ๕.๐๐๐๐	๕.๐๐๐๐ ๕.๐๐๐๐	N/A ^๑ N/A ^๑	๖ ๖	๑ ๑	๒ ๒	๓ ๓	๔ ๔	๕ ๕	-/+ ๑ -/+ ๑

หมายเหตุ : อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงานประจำปีบัญชี ๒๕๕๙

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๑ การเงิน ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนสอบสวนต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐	พิจารณาจากร้อยละความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนสอบสวนต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ สูตรการคำนวณ $\frac{\text{จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจอยู่ในระดับมากและมากที่สุด}}{\text{จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด}} \times 100$ โดยที่ - การสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถให้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้ใช้บริการ การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างโดยใช้วิธีการตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่างๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้ใช้บริการ เป็นต้น - ใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งของแต่ละระดับมีเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผลเป็นดังต่อไปนี้

ตัวชี้วัด		คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																									
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒	การดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	<table><tr><th colspan="2">เกณฑ์การให้คะแนน</th><th colspan="2">เกณฑ์การแปลผล</th></tr><tr><td>ระดับที่ ๑</td><td>พึงพอใจน้อยที่สุด</td><td>๑.๐๐ - ๑.๘๐</td><td>พึงพอใจน้อยที่สุด</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๒</td><td>พึงพอใจน้อย</td><td>๑.๘๑ - ๒.๖๐</td><td>พึงพอใจน้อย</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๓</td><td>ปานกลาง</td><td>๒.๖๑ - ๓.๔๐</td><td>พึงพอใจปานกลาง</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๔</td><td>พึงพอใจมาก</td><td>๓.๔๑ - ๔.๒๐</td><td>พึงพอใจมาก</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๕</td><td>พึงพอใจมากที่สุด</td><td>๔.๒๑ - ๕.๐๐</td><td>พึงพอใจมากที่สุด</td></tr></table>	เกณฑ์การให้คะแนน		เกณฑ์การแปลผล		ระดับที่ ๑	พึงพอใจน้อยที่สุด	๑.๐๐ - ๑.๘๐	พึงพอใจน้อยที่สุด	ระดับที่ ๒	พึงพอใจน้อย	๑.๘๑ - ๒.๖๐	พึงพอใจน้อย	ระดับที่ ๓	ปานกลาง	๒.๖๑ - ๓.๔๐	พึงพอใจปานกลาง	ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	๓.๔๑ - ๔.๒๐	พึงพอใจมาก	ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ - ๕.๐๐	พึงพอใจมากที่สุด	๑. แบบสอบถามการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ก่อนการดำเนินการสำรวจต้องได้รับการพิจารณา ร่วมกับกรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษา (ทริส) ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๐ ทั้งนี้ ในแบบสอบถามควรมีข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถส่งตัวอย่างผลการสำรวจได้ เช่น e-Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี) ๒. การสำรวจครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อย ดังนี้ - ความพึงพอใจเกี่ยวกับการให้บริการของเจ้าหน้าที่ - ความพึงพอใจด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ - ความพึงพอใจเกี่ยวกับการจัดสรรเงิน - ความพึงพอใจด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนฯ ๓. การรายงานผลการดำเนินงาน ณ สิ้นปี ให้ส่งสำเนาสรุปรายงานผลการวิเคราะห์การสำรวจฯ พร้อมแบบสอบถามที่ได้จากการสำรวจความพึงพอใจให้กับกรมบัญชีกลางและที่ปรึกษา
		เกณฑ์การให้คะแนน		เกณฑ์การแปลผล																							
ระดับที่ ๑	พึงพอใจน้อยที่สุด	๑.๐๐ - ๑.๘๐	พึงพอใจน้อยที่สุด																								
ระดับที่ ๒	พึงพอใจน้อย	๑.๘๑ - ๒.๖๐	พึงพอใจน้อย																								
ระดับที่ ๓	ปานกลาง	๒.๖๑ - ๓.๔๐	พึงพอใจปานกลาง																								
ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	๓.๔๑ - ๔.๒๐	พึงพอใจมาก																								
ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ - ๕.๐๐	พึงพอใจมากที่สุด																								
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒	การดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	-	ระดับความสำเร็จในการปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยพิจารณาการดำเนินงานใน ๕ ระดับ ภายในปีบัญชี ๒๕๖๐ ดังนี้ <table><tr><td>แผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจแล้วเสร็จ</td><td>ระดับ ๑</td></tr><tr><td>แผนฯ ผ่านความเห็นชอบจากคณะทำงานจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี และกำกับดูแลการประเมินผลการทำงานด้าน การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๐</td><td>ระดับ ๒</td></tr><tr><td>สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๘๐</td><td>ระดับ ๓</td></tr><tr><td>สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๑๐๐</td><td>ระดับ ๔</td></tr><tr><td>สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ และผลสำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของปีบัญชี ๒๕๖๐ มีค่ามากกว่าปีที่ผ่านมา</td><td>ระดับ ๕</td></tr></table>	แผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจแล้วเสร็จ	ระดับ ๑	แผนฯ ผ่านความเห็นชอบจากคณะทำงานจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี และกำกับดูแลการประเมินผลการทำงานด้าน การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๐	ระดับ ๒	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๘๐	ระดับ ๓	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ระดับ ๔	สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ และผลสำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของปีบัญชี ๒๕๖๐ มีค่ามากกว่าปีที่ผ่านมา	ระดับ ๕														
แผนปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจแล้วเสร็จ	ระดับ ๑																										
แผนฯ ผ่านความเห็นชอบจากคณะทำงานจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี และกำกับดูแลการประเมินผลการทำงานด้าน การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๐	ระดับ ๒																										
สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๘๐	ระดับ ๓																										
สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๑๐๐	ระดับ ๔																										
สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ และผลสำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของปีบัญชี ๒๕๖๐ มีค่ามากกว่าปีที่ผ่านมา	ระดับ ๕																										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
โดยที่	- กองทุนฯ ต้องดำเนินการ กิจกรรม/โครงการ ตามที่ระบุในแผนการปรับปรุงฯ ให้ได้ผลลัพธ์ ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๐ ตรงตามเป้าหมายทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพตามที่ระบุไว้ในแผนการปรับปรุงฯ ประจำปี ๒๕๖๐ จึงจะถือว่า กิจกรรม/โครงการนั้น ๆ แล้วเสร็จ - หากกิจกรรม/โครงการใดๆ ไม่สามารถระบุเป้าหมายการดำเนินงานทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ณ สิ้นปีบัญชี ๒๕๖๐ ได้ ให้ถือว่า กิจกรรม/โครงการนั้นๆ ไม่แล้วเสร็จ - กองทุนฯ ต้องจัดทำรายงานสรุปผลดำเนินงานตามแผนปรับปรุงฯ เสนอคณะทำงานจัดทำข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน ทุนหมุนเวียนประจำปี และกำกับดูแลการประเมินผลการดำเนินงานด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อทราบ หากไม่รายงานจะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ลง ๐.๕๐๐๐ คะแนน
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง	พิจารณาจากกระตือรือร้นในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่ ๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก (๑) การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๒๐) (๒) การเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๒๐) ๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (ร้อยละ ๒๐) ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ร้อยละ ๔๐) ทั้งนี้ ในปีบัญชี ๒๕๖๐ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ไปไว้ในตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑) ร้อยละ ๑๐ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๒) ร้อยละ ๒๐ และ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ร้อยละ ๑๐
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีแต่ละประเภทที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๖๐	ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีอาญา ๓ ประเภท ที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๖๐ โดยคดีอาญา ๓ ประเภท ได้แก่ ๑) ความผิดเกี่ยวกับชีวิต ร่างกาย และเพศ (น้ำหนักร้อยละ ๑๐) ๒) ความผิดเกี่ยวกับทรัพย์สิน (น้ำหนักร้อยละ ๑๐) ๓) ความผิดพิเศษ (น้ำหนักร้อยละ ๕)

* รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ประสิทธิภาพในการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญาเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา	- สูตรการคำนวณ : จำนวนครั้งที่มีการรับเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญา (ภายในระยะเวลาที่กำหนด) ภายในบัญชี ๒๕๖๐ x ๑๐๐ จำนวนครั้งที่ทั้งหมดที่มีการรับเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญาจากหน่วยงาน ภายในบัญชี ๒๕๖๐ หมายเหตุ : ๑. เงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญา หมายถึง เงินค่าปรับ ๒. ได้รับเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญาจากหน่วยงานผู้ปกครอง ๓. หน่วยงานผู้เบิกนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญาให้กองทุนฯ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป ๔. หน่วยงานหมายถึง ผู้เบิกระดับกองบังคับการ ทั้งนี้กองทุนฯ ต้องมีการประเมินผลการดำเนินงานและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อทราบภายในบัญชี ๒๕๖๐ โดยเนื้อหารายงานอย่างน้อยครอบคลุมประเด็นต่าง ๆ ดังนี้ ๑. ผลการดำเนินงานเปรียบเทียบปรับคดีอาญา ๒. ปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงาน ๓. ข้อเสนอแนะ และข้อปรับปรุง
ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ที่มีผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงคดีอาญา การตรวจสอบข้อเท็จจริงคดีอาญา การตรวจสอบข้อเท็จจริงคดีอาญา	- ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ที่มีผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงคดีอาญา ไม่มีนัยสำคัญ ตามแผนการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน (สศส.) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ สูตรการคำนวณ จำนวนหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ที่มีผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงคดีอาญา ไม่มีนัยสำคัญ x ๑๐๐ จำนวนหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบทั้งหมดตามแผนการตรวจสอบของ สศส. ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ หมายเหตุ : ๑. ข้อตรวจพบไม่มีนัยสำคัญ ได้แก่ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบตามระดับ/บัญชี ๑ (ข้อบกพร่องเล็กน้อยได้แนะนำปรับปรุงแก้ไขในระหว่างการตรวจสอบ) และ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบตามระดับ/บัญชี ๒ (ข้อบกพร่องเล็กน้อย ซึ่งผู้ตรวจสอบได้แนะนำให้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว แต่ไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ในขณะตรวจสอบ) ๒. จำนวนหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบทั้งหมดตามแผนการตรวจสอบของ สศส. จะกำหนดตามแผนการตรวจสอบประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ที่ได้รับการอนุมัติจากสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เงื่อนไข : หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สศง.) มีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตที่เป็นประเด็นเดิมจากปีที่ผ่านมา จะมีการหักลดคะแนน ๐.๒๕ คะแนนจากตัวชี้วัดนี้

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน^๒ ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ๑. การจัดทำมีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ (ร้อยละ ๓๐) ๒. การพิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ที่มียอดงบประมาณครอบคลุมครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งรวมถึง พันธกิจของทุนหมุนเวียน ๓. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตาม ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการการสื่อสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี ๔. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารระดับสูงที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร ๕. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล ๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารองค์กร ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน

^๒รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน ๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้ง โอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำ ฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง ๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบ ทุกปัจจัยความเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ ๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดยผู้บริหาร สูงสุดและผู้บริหารระดับรองของทุนหมุนเวียน ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินการเป็นกิจกรรมตาม แผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กร สามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment: CSA)
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่ ๒ - ทุนไม่มีโครงสร้างงานผู้ตรวจสอบภายใน)	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลัก ที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่ ๑. การปฏิบัติตามตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปีตรวจสอบ และได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๒. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจาก การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนดและรายงานผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๓. การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้ทุนหมุนเวียนมีผู้ตรวจสอบภายในประจำ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการเตรียมความพร้อมทั้งโครงสร้างองค์กร อัตรากำลัง และบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่ ๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถชี้แจงได้ว่า หน่วยงาน ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก ๒.๑ การจัดทำมีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๔๐) ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
ตัวชี้วัดที่ ๔.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล	- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล กำหนดประเด็นผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดทำมีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย ๑.๑ มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียน เพื่อระบุงานและตำแหน่งงาน ๑.๒ มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ตรวจสอบสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทุนหมุนเวียน) ๑.๓ มีงานประเมินผลการทำงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้อง กับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการทำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง ๒. การจัดทำและดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลและแผนปฏิบัติการประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคลที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในการรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

หมายเหตุ: คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา
ทุนหมุนเวียน/องค์กร หมายถึง กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา



บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทูลหมื่นเวียง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง และ กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา



บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น ระหว่าง กระทรวงการคลัง และ กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ซึ่งทั้งสองฝ่ายได้ดำเนินการเจรจาเพื่อกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทูลหมื่นเวียง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหารทูลหมื่นเวียง พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทูลหมื่นเวียง เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผล การดำเนินงานทูลหมื่นเวียง พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้กรมบัญชีกลางดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการทำงานทูลหมื่นเวียง เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การปฏิบัติงาน และเงื่อนไขของการประเมินผล การดำเนินงานที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทูลหมื่นเวียงกำหนด อันจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทูลหมื่นเวียงให้เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบตามวัตถุประสงค์ทูลหมื่นเวียง

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นสองฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่าน และเข้าใจข้อความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐



(นายพร อนันตศิลป์)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ในนามกระทรวงการคลัง

พลตำรวจเอก



(จักรทิพย์ ชัยจินดา)

ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

ประธานกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา

ในนามกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา

ภาคผนวก ก
งบการเงินปีบัญชี ๒๕๕๔ - ๒๕๕๘



หน่วย : บาท

สินทรัพย์	๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๓๔๖,๕๓๕,๖๓๕.๖๕	๓๔,๗๗๐,๓๔๖.๗๕	๓๖๘,๐๘๓,๒๔๒.๔๘	๓๓๓,๖๓๐,๒๒๒.๗๕	๓๗๙,๔๐๖,๓๒๒.๔๕
ลูกหนี้ระยะสั้น	๒๓,๕๖๓,๕๖๖.๐๐	๓๘๘,๙๕๗,๔๗๖.๐๐	๒๔,๒๐๘,๗๖๖.๐๐	๓๗,๖๗๗,๗๓๓.๐๐	๒๔,๓๘๗,๕๘๔.๖๖
รายได้ค้างรับ	๓๒๐,๓๓๐.๘๘	๒๖๘,๕๘๒.๕๔	๒๘,๓๒๓.๓๓	๓๗,๓๕๘.๓๖	-
เงินรอรับคืน	๓,๘๒๕,๘๘๐.๐๐	๘๖,๐๐๐.๐๐	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๓๗๒,๓๔๓,๓๙๒.๕๓	๒๖๘,๐๘๕,๔๕๓.๒๘	๓๙๒,๖๑๕,๓๓๑.๘๑	๓๙๘,๖๐๕,๒๙๔.๐๖	๔๐๘,๒๙๓,๔๒๖.๕๗
รวมสินทรัพย์	๓๗๒,๓๔๓,๓๙๒.๕๓	๒๖๘,๐๘๕,๔๕๓.๒๘	๓๙๒,๖๑๕,๓๓๑.๘๑	๓๙๘,๖๐๕,๒๙๔.๐๖	๔๐๘,๒๙๓,๔๒๖.๕๗
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้ระยะสั้น	-	๒,๙๕๓,๙๓๘.๐๐	๗๖๖,๕๔๔.๐๐	๓,๓๕๙,๕๐๐.๐๐	๕๓๐,๐๐๐.๐๐
หนี้สินหมุนเวียนรวม		๒,๙๕๓,๙๓๘.๐๐	๗๖๖,๕๔๔.๐๐	๓,๓๕๙,๕๐๐.๐๐	๕๓๐,๐๐๐.๐๐
หนี้สินรวม		๒,๙๕๓,๙๓๘.๐๐	๗๖๖,๕๔๔.๐๐	๓,๓๕๙,๕๐๐.๐๐	๕๓๐,๐๐๐.๐๐
สินทรัพย์สุทธิ					
ทุน	-	-	-	-	-
รายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๓๗๒,๓๔๓,๓๙๒.๕๓	๒๖๖,๑๓๐,๕๑๕.๒๘	๓๙๑,๘๔๘,๗๘๗.๘๑	๓๖๕,๒๔๕,๗๙๔.๐๖	๔๐๓,๗๖๓,๔๒๖.๕๗
รวมสินทรัพย์สุทธิ	๓๗๒,๓๔๓,๓๙๒.๕๓	๒๖๖,๑๓๐,๕๑๕.๒๘	๓๙๑,๘๔๘,๗๘๗.๘๑	๓๖๕,๒๔๕,๗๙๔.๐๖	๔๐๓,๗๖๓,๔๒๖.๕๗
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	๓๗๒,๓๔๓,๓๙๒.๕๓	๒๖๘,๐๘๕,๔๕๓.๒๘	๓๙๒,๖๑๕,๓๓๑.๘๑	๓๙๘,๖๐๕,๒๙๔.๐๖	๔๐๘,๒๙๓,๔๒๖.๕๗

หมายเหตุ : งบการเงินได้รับการรับรองจาก สตง. ถึงปีบัญชี ๒๕๕๘



หน่วย : บาท

งบกำไรขาดทุน	๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒
รายได้					
รายได้จากงบประมาณ	๕๐๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๕๕๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๕๕๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๕๐๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๕๕๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๔๐๓,๑๖๓,๘๖๘.๘๑	๒๖๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๔๗๗,๒๔๓,๖๓๓.๘๑	๕๓๓,๐๕๖,๘๖๖.๓๘	๕๙๕,๖๘๕,๕๕๙.๓๐
รายได้จากการออกหุ้นและบริจาท	-	-	-	๒๐,๐๐๐.๐๐	-
รายได้อื่นๆ	๑,๐๖๙,๑๕๖.๖๐	๑,๖๓๐,๘๕๖.๖๖	๖๔๘,๘๘๘.๖๓	๑,๓๐๕,๘๗๓.๑๖	๘๓๙,๕๓๕.๕๓
รวมรายได้	๙๐๔,๑๖๓,๘๖๕.๔๑	๘๑๘,๖๓๐,๘๕๖.๖๖	๑,๐๗๖,๐๓๒,๕๒๒.๔๔	๑,๐๖๓,๘๗๕,๘๖๙.๕๐	๑,๑๔๖,๔๒๕,๐๑๔.๘๓
ค่าใช้จ่าย					
ค่าตอบแทน	๖๖๗,๘๕๓,๘๕๕.๓๘	๖๐๓,๓๓๑,๖๖๑.๐๐	๖๖๓,๐๕๐,๗๐๕.๐๐	๖๖๐,๗๖๗,๑๖๑.๐๐	๖๔๖,๓๔๕,๔๓๓.๐๐
ค่าใช้จ่ายอื่น	๒๖๖,๒๙๖,๒๘๑.๒๐	๒๖๓,๕๐๐,๘๔๕.๐๐	๒๙๗,๖๐๖,๘๘๕.๐๐	๓๒๐,๐๘๖,๖๖๕.๐๐	๓๒๑,๖๓๓,๕๕๓.๐๐
รวมค่าใช้จ่าย	๙๓๔,๑๕๐,๑๓๖.๕๘	๘๖๖,๘๓๒,๕๐๖.๐๐	๙๖๐,๖๕๗,๕๙๐.๐๐	๙๘๐,๘๕๓,๘๒๖.๐๐	๙๖๗,๙๗๘,๙๘๖.๐๐
รายได้สุทธิ	-๓๒๙,๙๘๖,๒๗๑.๑๗	-๔๘,๒๐๑,๖๔๙.๓๔	๑๑๕,๓๗๔,๙๓๒.๔๔	๘๒,๙๙๒,๐๔๓.๕๐	๑๗๘,๔๔๖,๐๒๘.๘๓

หมายเหตุ : งบการเงินได้รับการรับรองจาก สดง. ถึงปีบัญชี ๒๕๕๘

ภาคผนวก ข

รายงานสรุปผลการประชุมเพื่อพิจารณาร่างร่างตัวชี้วัด น้ำหนัก เป้าหมาย
ในการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน
(Pre-Position Paper : PPP) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

รายงานสรุปผลการประชุมเพื่อพิจารณาร่างร่างตัวชี้วัด น้ำหนัก เป้าหมาย
ในการประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน
(Pre-Position Paper : PPP) ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

การประชุมเพื่อพิจารณาร่างเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙ เวลา ๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ณ ห้องประชุมปัญญาพร บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ได้พิจารณาร่างเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ซึ่งสามารถสรุปสาระสำคัญในการประชุมได้ดังนี้

ผู้เข้าร่วมประชุม:

คณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย คุณกฤษฎา บุญสมิต คุณชายน้อย เมื่อนโกสุม ผู้แทนจากกรมบัญชีกลาง และที่ปรึกษา บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด

ที่ปรึกษา บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด นำเสนอสถานภาพกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ดังนี้

๑. ภาพรวมของกองทุน ได้แก่ โครงสร้างและคณะกรรมการกองทุนฯ วิทยุทัศน์ ภารกิจ วัตถุประสงค์
๒. ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ ประเด็นสำคัญ และข้อสังเกตของคณะทำงานที่ผ่านมา ในการกำหนดตัวชี้วัด
๓. กรอบเกณฑ์ตัวชี้วัดในภาพรวม
๔. รายละเอียดตัวชี้วัดโดยสรุปดังต่อไปนี้

๑. ตัวชี้วัดด้านการเงิน

- ไม่มี -

๒. ตัวชี้วัดด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ร้อยละความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านสืบสวนสอบสวนต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ (น้ำหนักร้อยละ ๑๕)
คำนวณได้จากค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคะแนนความพึงพอใจโดยรวมของกลุ่มตัวอย่าง โดยกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับร้อยละ ๗๕ ค่าปรับเกณฑ์วัด +/- ร้อยละ ๕ และที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การดำเนินการตามแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (น้ำหนักร้อยละ ๑๐)

โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จในการปรับปรุงการดำเนินงานจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ปี ๒๕๖๐ โดยพิจารณาการดำเนินงานใน ๕ ระดับ ซึ่งกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับ สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ ได้ร้อยละ ๘๐ และค่าเกณฑ์วัด ระดับ ๕ เท่ากับ สามารถดำเนินการปรับปรุงการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายของแผนการปรับปรุงฯ และผลสำรวจความพึง

พอใจผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของปีบัญชี ๒๕๖๐ มีค่ามากกว่าปีที่ผ่านมาโดยที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

๓. ตัวชี้วัดด้านการปฏิบัติการ

- ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (น้ำหนักร้อยละ ๕) (ตัวชี้วัดร่วม)
พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่
- ๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก
- (๑) การเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๒๐)
 - (๒) การเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ร้อยละ ๒๐)
- ๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (ร้อยละ ๒๐)
- ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ร้อยละ ๔๐)
หมายเหตุ : ในปีบัญชี ๒๕๖๐ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ไปไว้ในตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑) ร้อยละ ๑๐ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๒) ร้อยละ ๒๐ และ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ร้อยละ ๑๐

- ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีแต่ละประเภทที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๖๐ (น้ำหนักร้อยละ ๒๕)
พิจารณาจากร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของคดีอาญา ๓ ประเภท ที่เกิดขึ้นและจับกุมได้ในปีบัญชี ๒๕๖๐ โดยคดีอาญา ๓ ประเภท ได้แก่ ๑) ความผิดเกี่ยวกับชีวิต ร่างกาย และเพศ (น้ำหนักร้อยละ ๑๐) ๒) ความผิดเกี่ยวกับทรัพย์ (น้ำหนักร้อยละ ๑๐) ๓) ฐานความผิดพิเศษ (น้ำหนักร้อยละ ๕) ซึ่งกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับ ค่าเฉลี่ยผลการดำเนินงาน ๓ ปี ย้อนหลัง (ปี ๒๕๕๗ - ๒๕๕๙) และค่าปรับเกณฑ์วัด -/+ ร้อยละ ๒ ซึ่งคณะทำงาน (Sub PAC) ให้ปรับค่าเป้าหมายระดับ ๓ ของตัวชี้วัดย่อยที่เกี่ยวข้องกับคดีฐานความผิดพิเศษ เป็นร้อยละ ๕๐ และค่าปรับเกณฑ์วัดทุกตัวชี้วัดย่อยเป็น -/+ ร้อยละ ๓

- ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ประสิทธิภาพในการนำส่งเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญาเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา (น้ำหนักร้อยละ ๕)

โดยพิจารณาจากจำนวนครั้งที่มีการรับเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญา (ภายในระยะเวลาที่กำหนด) ภายในปีบัญชี ๒๕๖๐ ต่อจำนวนครั้งที่ทั้งหมดที่มีการรับเงินค่าเปรียบเทียบปรับคดีอาญาจากหน่วยงาน ภายในปีบัญชี ๒๕๖๐ ซึ่งกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับ ร้อยละ ๙๖ และค่าปรับเกณฑ์วัด -/+ ร้อยละ ๒ โดยที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

- ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ที่มีผลการตรวจสอบข้อตรวจพบไม่มีนัยสำคัญ (น้ำหนักร้อยละ ๑๐)

โดยพิจารณาจากร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนฯ ที่มีผลการตรวจสอบข้อตรวจพบไม่มีนัยสำคัญ ตามแผนการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน (สตส.)

ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ซึ่งกำหนดค่าเกณฑ์วัด “ระดับ ๓” เท่ากับ ร้อยละ ๙๖ และค่าปรับ เกณฑ์วัด +/- ร้อยละ ๒ ซึ่งคณะกรรมการฯ (Sub PAC) ให้เพิ่มเงื่อนไขการประเมินผล โดย หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตที่เป็นประเด็นเดิมจาก ปีที่ผ่านมา จะมีการหักลดคะแนน ๐.๒๕ คะแนนจากตัวชี้วัดนี้

๔. ตัวชี้วัดด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัดร่วม)

เกณฑ์ประเมินผลฯ	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน	กำหนดเกณฑ์การประเมินผล ๔ ด้าน ๑. บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๒. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๓. การตรวจสอบภายใน ๔. การบริหารจัดการสรรพากร ๕. การบริหารทรัพยากรบุคคล

ภาคผนวก ค
กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปี ๒๕๖๐



TRIS
CORP

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ตัวชี้วัดที่ ๑ การดำเนินงาน	๑๐ /100	หลักการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม/2 ประเด็นสำคัญ	ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ
		๑. เพื่อการกู้ยืม	อัตราการปล่อยสินเชื่อ อัตราหนี้ค้างชำระ รายได้ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและชำระดอกเบี้ย	รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ
		๓. เพื่อการบริการ	การเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารค่าใช้จ่าย หรือรายได้การให้บริการ
		๔. เพื่อการส่งเสริมและพัฒนาผลิตภัณฑ์	การเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารค่าใช้จ่าย หรือรายได้ดอกเบี้ย
ตัวชี้วัดที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ /100	พิจารณาจากความรู้ความเข้าใจของประชาชน ความต้องการความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานของทุนฯ ในระดับ ๔ และ ๕
		การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ของการดำเนินงานของทุนฯ	
		การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม

ตัวชี้วัดที่ ๓ การปฏิบัติงาน			
ตัวชี้วัดที่ ๓ การปฏิบัติงาน	๕๐ +/๑๐	กำหนดตัวชี้วัดตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยพิจารณาจากผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงาน	ตัวชี้วัดตัวชี้วัด - การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ตัวชี้วัดร่วม)^๖ - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตาม SLA โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก เช่น สตง. คณะอนุกรรมการประเมินผลฯ กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจาก : ระดับความสำเร็จในการวางแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด
ตัวชี้วัดที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน	๓๐ +/๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผล ๕ ด้าน - บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - การตรวจสอบภายใน - การบริหารจัดการสารสนเทศ - การบริหารผลประโยชน์ภาคเอกชน	

หมายเหตุ :

^๖ กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และดำเนินงานสำรวจเอง ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐

โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัด จะกำหนดชื่อตัวชี้วัดคือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ และคำนิยามร่วมกัน คือร้อยละของผู้มาใช้บริการที่มีความพึงพอใจระดับ ๔ (พึงพอใจ) และระดับ ๕ (พึงพอใจมาก) เทียบกับจำนวนผู้ให้บริการที่มีการสำรวจทั้งหมด (Top ๒ Boxes) ซึ่งใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งความหมายของแต่ละระดับเป็นดังต่อไปนี้ ระดับที่ ๑ หมายถึง ควรปรับปรุงอย่างเร่งด่วนระดับที่ ๒ หมายถึง ควรปรับปรุง ระดับที่ ๓ หมายถึง ปานกลางระดับที่ ๔ หมายถึง พึงพอใจ และระดับที่ ๕ ระดับหมายถึง พึงพอใจมาก ทั้งนี้การสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่างๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น

^๗ หมายถึง ตัวชี้วัดร่วม

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน	๓๐-/+๓๐	
๔.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๖	- การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ - การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๔.๒ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๖	พิจารณาองค์ประกอบพื้นฐานที่สำคัญของการบริหารความเสี่ยงตามหลักการ COSO ERM - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและประเมินผล
๔.๓ การตรวจสอบภายใน	๖	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กรณีมีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ กรณีไม่มีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน - การปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ - การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้ทุนหมุนเวียน มีผู้ตรวจสอบภายในประจำทุนหมุนเวียน
๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ	๖	- การจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศ ที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการสารสนเทศ มุ่งองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน - การบริหารจัดการสารสนเทศ • การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
๔.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล	๖	- การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และแผนปฏิบัติการประจำปี

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 :

- ระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติพิจารณาจากการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน ^๑ ที่เกิดขึ้นจริง ^๒ เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ^๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๒๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ^๔
(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ^๕ เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ^๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๒๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ^๕

ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

- หมายเหตุ:
- ^๑ งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
 - ^๒ การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง รายจ่ายงบลงทุนที่ทุนหมุนเวียนเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๐
 - ^๓ แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายจ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
 - ^๔ มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเรื่องมาตรการเร่งรัดการติดตามการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๐
 - ^๕ การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง รายจ่ายภาพรวมที่ทุนหมุนเวียนเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๐
 - ^๖ แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายจ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
- การเบิกจ่ายภาพรวมและแผนการเบิกจ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

$$\text{สูตรการคำนวณ (๑)} = \frac{\text{การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐}}$$

- ทั้งนี้ ๑. หากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ 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

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	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

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

หมายเหตุ : ในปีบัญชี ๒๕๖๐ 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 การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ร้อยละ ๑๐

คำอธิบายตัวชี้วัดรวมด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑: บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่
 ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน
 ๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญได้แก่ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
 ๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารระดับสูงที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร
 ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
 ๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่มีการกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ		คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอโดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์(๓-๕ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๑ ที่มีคุณภาพและระบุองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนยุทธศาสตร์หรือแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนยุทธศาสตร์หรือแผนปฏิบัติการประจำปีมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ	แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

- หมายเหตุ : ๑. ประเมินผลหัวข้อ ๔.๑ จากแผนยุทธศาสตร์ (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๑ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น
๒. แผนยุทธศาสตร์ หรือแผนงานระยะยาว (๓ - ๕ ปี) เพื่อใช้ในปีต่อไปประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วิสัยทัศน์ ๒. พันธกิจ ๓. วัตถุประสงค์ นโยบาย/เป้าประสงค์ ๔. ผลผลิต(Output) และผลลัพธ์(Outcome) ๕. ยุทธศาสตร์ ๖. เป้าหมายหลัก และ ๗.รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ครบถ้วนทั้ง ๔ ด้าน
๓. แผนปฏิบัติงานประจำปีหรือแผนการดำเนินงานระยะสั้นเพื่อใช้ในปีต่อไป ประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วัตถุประสงค์ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอน ๔. ระยะเวลา ๕.งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินทุน ๖. ผู้รับผิดชอบ และ ๗. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ
๔. แผนงานมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ หมายถึง แผนงานมีการแสดงความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีของหน่วยงานต้นสังกัด และมีความเชื่อมโยงสอดคล้องระหว่างวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และเป้าหมายระยะยาวกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจที่ทุนหมุนเวียนได้รับมอบหมาย/ทุกยุทธศาสตร์มีแผนงาน/โครงการย่อยรองรับอย่างครบถ้วนทุกประเด็น / เป้าหมายระยะยาวมีการกำหนดในรูปเชิงปริมาณหรือรูปธรรมที่วัดผลได้และเป็นเป้าหมายที่มีความท้าทายต่อองค์กร นอกจากนั้นยังต้องมีการแปลงเป้าหมายระยะยาวดังกล่าวเป็นเป้าหมายระยะสั้นหรือรายปี และสามารถนำไปใช้จริงในทางปฏิบัติโดยมีงบประมาณ และบุคลากรดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรม

๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน

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

หมายเหตุ : ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑. ผลการดำเนินงานด้านการเงิน / ๒. ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน / ๓. ระบบบริหารความเสี่ยง / ๔. ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างซ้ำภายในสิ้นไตรมาสถัดไป

๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบประเมินผลภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีการประเมินผลระดับองค์กรที่เป็นระบบ และมีหลักเกณฑ์ชัดเจน	-	มีการประเมินผลผู้บริหารระดับสูง (ระดับ ๑-๓) ที่เป็นระบบ โดยไม่มีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการประเมินผลผู้บริหารระดับสูง (ระดับ ๑-๓) ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร

หมายเหตุ:

- ผู้บริหารระดับสูง หมายถึง ผู้บริหารสูงสุด และผู้บริหารระดับสูงในตำแหน่งที่รองจากผู้บริหารสูงสุด ๒ ระดับ โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียน ตามพรบ. การบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๔ /ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้ กรณีที่ทุนหมุนเวียนมีผู้บริหารระดับสูงไม่ครบ ๓ ระดับ ให้ประเมินผู้บริหารตามที่มีจริง
- การประเมินผลผู้บริหารระดับสูงที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารระดับสูง โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน / ด้านการปฏิบัติการ / ด้านการสนองตอบผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
- คณะกรรมการต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงภายในทุนหมุนเวียน
- ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการเป็นบุคคลเดียวกับผู้บริหารระดับสูง ให้อ้างอิงการประเมินจากบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง หรืออาจเพิ่มเติมกรอบการประเมินอื่นได้ตามความเหมาะสม เช่น การประเมินสมรรถนะของผู้นำระดับสูง (Competency Evaluation) เป็นต้น

๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

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

หมายเหตุ:

- กำหนดพิจารณาประเมินผลจากสิ่งพิมพ์ รายงานประจำปี website หรือช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารอื่นๆ 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. นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี / ๑๐. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือนโยบายของกระทรวงต้นสังกัด / ๑๑. กฎ มติ คร.ม. ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้เอกชนที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ ๑๒. สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสาร และคำแนะนำในการติดต่อกับทุนหมุนเวียน

๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๑๐	ทุนหมุนเวียน มีคะแนน ประเมินผล โดยรวมต่ำกว่า ปีที่ผ่านมา ๐.๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียน มีคะแนน ประเมินผล โดยรวมต่ำกว่า ปีที่ผ่านมา ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียน มีคะแนน ประเมินผล โดยรวมเท่ากับ ปีที่ผ่านมา	ทุนหมุนเวียน มีคะแนน ประเมินผล โดยรวมมากกว่า ปีที่ผ่านมา ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียน มีคะแนน ประเมินผล โดยรวมเท่ากับ ๕ คะแนน หรือมากกว่า ปีที่ผ่านมา ๐.๕๐ คะแนน

หมายเหตุ:

- คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการสูงสุดที่กำกับดูแลและเห็นชอบนโยบายและผลการดำเนินงานโดยรวมของทุนหมุนเวียน
- คะแนนประเมินผลโดยรวม หมายถึง คะแนนประเมินผลทุนหมุนเวียนโดยรวมของกรอบที่ ๑ - ๔ ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒: การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน(ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงที่โอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรครบทุกปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ
๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดยผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับรองของทุนหมุนเวียน
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน และการจัดทำ รายงานสรุปเกี่ยวกับ ข้อร้องเรียนภายใน องค์กรนำเสนอ ผู้บริหารขององค์กร	๗	มีการระบุ ช่องทางรับ ข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุ ช่องทางรับข้อ ร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการ จัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุ ช่องทางรับข้อ ร้องเรียนและ มีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็น รายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียนและ เสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำ รายงานสรุปนำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียนและ เสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำ รายงานสรุปนำเสนอ เป็นรายเดือน

หมายเหตุ :

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

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง	๘	ไม่มี การจัดทำ/ ทบทวนคู่มือ การบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่าง จัดทำ/ทบทวน คู่มือการ บริหารความ เสี่ยง	คู่มือการบริหาร ความเสี่ยงของ ทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมี องค์ประกอบที่ดี ของคู่มือครบถ้วน	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และคู่มือการ บริหาร ความเสี่ยงผ่านความ เห็นชอบจากคณะ กรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตาม ระดับ ๔ และ เผยแพร่คู่มือ การบริหาร ความเสี่ยง ให้กับผู้บริหารและ พนักงาน ในองค์กร

หมายเหตุ :

องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย

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

ในกรณีที่คู่มือการบริหารความเสี่ยงอยู่แล้ว ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี หรือในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร

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

หมายเหตุ :

- ^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยง กำหนดให้แยกเป็น ๔ ด้าน ตามที่กระทรวงการคลังระบุ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านธุรกิจ (Business Risk) และความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอก (Event Risk) เป็นต้น หรือ ความเสี่ยง ๔ ด้านตามหลักเกณฑ์ของ COSO ERM ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk / Operational Risk / Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงาน

๔. การประเมินความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร

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

หมายเหตุ :

- ^๑ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓, ๕, ๗ การกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔
- ^๒ Risk Profile (แผนภูมิความเสี่ยง) หมายถึง แผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ระดับชี้แทนระดับความรุนแรง ทั้งนี้ Risk Profile จะแสดงให้เห็นภาพรวมในการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงองค์กร และแสดงให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป็นเป้าหมายในภาพรวมว่าจะต้องบริหารความเสี่ยงจนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การกำหนดแผนงาน การบริหารความ เสี่ยงระดับองค์กร	๑๕	ไม่มี การกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความ เสี่ยงระดับ องค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง ครบทุก ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึง แผนบริหาร ความเสี่ยงผ่าน ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ผู้บริหารสูงสุดและ ผู้บริหารระดับรอง มีการสอบทาน ^๑ รายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ^๒	๑๐	ไม่มีการสอบทาน รายงาน	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงินหรือ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงินและ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมี การสอบทานที่มีความถี่ มากกว่ารายไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมีการสอบทาน เป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน

หมายเหตุ:

- ^๑ การสอบทานของผู้บริหารหมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานในการประชุม เป็นต้น
- ^๒ รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบดุล) และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนยุทธศาสตร์ นโยบายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัดทุนหมุนเวียนที่สำคัญ เป็นต้น

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การใช้สารสนเทศเพื่อ สนับสนุนการ ติดตามการดำเนิน กิจกรรมตามแผนการ บริหารความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงได้	สามารถ ดำเนินงาน ตามแผน บริหารความ เสี่ยงได้ มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงาน ตามแผน บริหารความ เสี่ยงได้ครบถ้วน ครบทุก ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ความเสี่ยงระดับองค์กร ลดลงได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวมตาม แผน ความเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ระดับความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) ครบถ้วนทั้งองค์กร (ระดับฝ่าย/หน่วยงานภายใน)	๒	ไม่มีการประเมิน CSA	-	มีการประเมิน CSA ไม่ครบถ้วนทั้งองค์กร	-	มีการประเมิน CSA ครบถ้วนทั้งองค์กร
(๒) การส่งรายงานการประเมินตนเองตามระเบียบ คตง. ข้อ ๖	๒	ไม่ส่งผลการประเมิน/ส่งผลการประเมินล่าช้ากว่ากำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
(๓) การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระทั่วทั้งองค์กร (Independent Assessment : IA)	๑	ไม่มีการประเมิน IA	-	มีการประเมิน IA เฉพาะบาง CSA	-	มีการประเมินครบถ้วนทุก CSA

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

กรณีทุนที่มีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ และการให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. ความเป็นอิสระ (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว และการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน
๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

กรณีทุนที่ไม่มีโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบ และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๒. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจาก การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนดและรายงานผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๓. การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้กองทุนมีผู้ตรวจสอบภายในประจำ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการเตรียมความพร้อมทั้งโครงสร้างองค์กร อัตรากำลัง และบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำ

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) บทบาท คณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบและ จัดทำกฎบัตร ^๑ ของ คณะกรรมการ ตรวจสอบแล้ว เสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไม่ครบทุก ไตรมาส เพื่อ พิจารณาประเด็นที่ สำคัญเกี่ยวกับการ ดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อ พิจารณาประเด็นที่ สำคัญเกี่ยวกับการ ดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒
(๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วย ตรวจสอบภายใน	๕	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ไม่ครบถ้วน	-	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ผู้บริหาร สูงสุดของทุน หมุนเวียนและ มีการแจ้งเวียนกฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
(๓) บทบาทของ หน่วยตรวจสอบ ภายในที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)	-	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)การ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร (Operation)	-	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)การ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร (Operation) และระบบ สารสนเทศ (IT Audit)

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๔) บทบาทในการให้ คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้ คำปรึกษาแก่ ฝ่ายบริหาร	มีการให้ คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ^๓ บางเรื่อง ^๔	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ^๕ บางส่วน ^๖	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วน ^๗

หมายเหตุ :

- ^๑ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนฯ และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
- ^๒ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
- ^๓ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ
- ^๔ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ
- ^๕ การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็น
ผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร
การควบคุม รวมทั้งการการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ^๖ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา
- ^๗ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม-ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม-ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๑๐	โครงสร้าง องค์กร ไม่ส่งเสริมให้ ผู้ตรวจสอบ ภายในมีความ เป็นอิสระในการ ปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ผู้ตรวจ สอบภายในมี ความเป็นอิสระใน การปฏิบัติงาน
(๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑๐	ผู้ตรวจสอบ ภายในได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบ ภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบ ภายในไม่ได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การวางแผนตรวจสอบระยะยาว ^{๑/๒}	-/๕	ไม่มีการวางแผนตรวจสอบระยะยาว	-	แผนการตรวจสอบระยะยาวมีการประเมินความเสี่ยงค่อนข้างเป็นระบบ	-	แผนการตรวจสอบระยะยาวมีการประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ ^๓
(๒) การจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามความเสี่ยง	๑๐/๕	ไม่มีการวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	แผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงค่อนข้างเป็นระบบ	-	แผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ
(๓) การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน	๕	ไม่มีการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำแผน	-	มีการจัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความคิดเห็นในการจัดทำแผนการตรวจสอบและฝ่ายบริหารได้แสดงความเห็นตอบกลับมา	-	มีการสัมภาษณ์ฝ่ายบริหารซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการวางแผนการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

๑. แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติอย่างใดก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย
๒. หากร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนไม่ได้กำหนดให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เกณฑ์ดังกล่าวจะไม่นำมาประเมินผล
๓. การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น มีกำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การกำหนดปัจจัยนำเข้าสำหรับการจัดทำแผนชัดเจน การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน ^๑	๕	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบและ มีองค์ประกอบครบถ้วน
(๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยงและไม่ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยงแต่ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- ^๑แนวทางการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน หมายถึง แนวทางการตรวจสอบต้องระบุถึง ๑. ขอบเขต วัตถุประสงค์ และระยะเวลาการปฏิบัติงาน ๒.การกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติงาน(Mandays) ๓.วิธีการ/เครื่องมือ (Audit tools)สำหรับการตรวจสอบแต่ละวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๔.บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบและ ๕.ผู้บริหารหน่วยรับผิดชอบที่เกี่ยวข้อง

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การเปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	๕	ไม่มีการเปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
(๒) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ	๕	ไม่มีการปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
(๓) รายงานผลการตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ครบถ้วนและทันกาล	๑๐	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบ ครบถ้วนและส่งให้ หัวหน้าหน่วยรับ ตรวจเกินกว่า ๑๕ วันหลังจากปิดการ ตรวจสอบ	-	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบ ครบถ้วนและส่ง ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจภายใน ๑๕ วันหลังจาก การปิดการ ตรวจสอบ	-	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบครบถ้วน และส่งให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจภายใน ๗ วัน หลังจากการปิดการ ตรวจสอบ
(๔) มีระบบในการติดตาม ข้อเสนอแนะและ สามารถติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะ	-	มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะ เพียงบางส่วน	-	มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะอย่าง ครบถ้วนและมีการ รายงานผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือผู้บริหาร สูงสุด

หมายเหตุ:

- * ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว
- ๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย
 - ๑. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร
 - ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
 - ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ
 - ๔. ประเด็นที่ตรวจพบ
 - ๕. การวิเคราะห์สาเหตุและพบกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ
 - ๖. ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข
 - ๗. การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

กรณีทุนหมุนเวียนที่ไม่พร้อม (โครงสร้างไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน)

ประเด็นหลักเพื่อประเมินการตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	๓๐	ทุนหมุนเวียน ไม่ได้รับ การตรวจสอบ ภายใน ประจำปีบัญชี จากผู้ ตรวจสอบ ภายในของ ส่วนราชการ ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียน ได้รับ การตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชีจาก ผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการต้น สังกัดและได้รับ รายงานผล การตรวจสอบและ รายงานผลการ ตรวจสอบดังกล่าวต่อ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	ทุนหมุนเวียน ได้รับการ ตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชีจาก ผู้ ตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการต้นสังกัด และผู้บริหารเงินทุนฯ ได้เข้าร่วมประชุมปิด การตรวจสอบกับ ผู้ตรวจสอบภายใน ^๑ และได้รับรายงานผล การตรวจสอบและ รายงานผลการ ตรวจสอบดังกล่าวต่อ คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน รับทราบ
๒. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ	๓๐	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะที่ ผู้ตรวจสอบได้ ให้ไว้ใน รายงานผลการ ตรวจสอบ	-	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะแต่แก้ไข แล้วเสร็จช้ากว่า ระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะและแก้ไข แล้วได้ตามระยะเวลาที่ กำหนดและรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนรับทราบ
๓. การทบทวน โครงสร้างองค์กร เพื่อเตรียมความ พร้อมสำหรับการ ให้ทุนหมุนเวียนมี ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำทุนหมุนเวียน	๔๐	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการ ดำเนินงาน	ทุนหมุนเวียน มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	ทุนหมุนเวียนมีการ จัดทำกฎบัตร คณะกรรมการ ตรวจสอบและได้รับความ เห็นชอบจาก คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน	มีการกำหนด โครงสร้าง และ อัตรากำลัง สำหรับหน่วย ตรวจสอบ และผู้ตรวจ สอบภายใน อย่างชัดเจน ^๒	มีกระบวนการในการ สรรหาบุคลากรของ หน่วยตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ:

- ^๑ การเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบผู้บริหารทุนหมุนเวียน ควรมีการหารือถึงประเด็นที่ตรวจพบและร่วมหาแนวทางแก้ไขข้อเสนอร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
- ^๒ หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้รับข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และเงินทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ทราบแล้วนั้น กำหนดคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ระดับคะแนน เท่ากับ ๕.๐๐๐๐
- ^๓ ทุนหมุนเวียนต้องมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่รองรับการมีหน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดอัตรากำลังของบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในที่ชัดเจน มีการกำหนดลักษณะงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ตัวชี้วัดที่ ๔.๕ การบริหารจัดการสารสนเทศ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่
 ๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วนทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯของต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน
 ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก
 - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๔๐)
 - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
 - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

หมายเหตุ:

๑. การบริหารจัดการสารสนเทศ หมายถึง การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มีใช่ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิก (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร ซึ่งอย่างน้อยควรมีรายงานผลการดำเนินงานเทียบผลการดำเนินงานกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน และระดับอื่นที่ถ่ายทอดจากเป้าหมายของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล) ทั้งนี้ ในกรณีที่ยังไม่มีระบบดังกล่าว จะพิจารณาถึงร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา
๒. ระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพและ/หรือลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน การอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ รวมถึงระบบที่สนับสนุนการสื่อสาร เป็นไปตาม พ.ร.ฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ทั้งนี้ ในกรณีที่ยังไม่มีระบบดังกล่าว จะพิจารณาถึงร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๑ มีการจัดทำ/ทบทวน แผนแม่บทสารสนเทศ ที่มีความสอดคล้องกับ แผนยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ พันธกิจ และ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ	๕	ไม่มีการ จัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บท สารสนเทศ	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ แต่ ไม่ตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ ตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ ตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง ^๑ ๒ ประเด็น	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ ตอบสนอง และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง ^๑ ๔ ประเด็น
๑.๒ แผนปฏิบัติการ สารสนเทศ ประจำปี ๒๕๖๑ มีองค์ประกอบ หลักที่ครบถ้วน	๕	ไม่มี การจัดทำ แผนปฏิบัติการ	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี แต่ไม่ ครบถ้วนตามที่ กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๒ ประเด็น

หมายเหตุ :

^๑ โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓. โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔. โครงการจัดให้มีระบบสารสนเทศเพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน

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

^๓ องค์ประกอบเพิ่มเติม ได้แก่ ๑. การจัดกลุ่มและลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ และ ๒. ตัวชี้วัดที่แสดงความสำเร็จและผลลัพธ์ที่คาดหวังครบทุกแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ

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

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ^๑	๔๐	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน แต่ข้อมูลไม่มีความทันสมัย และไม่มีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันสมัย แต่ไม่มีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันสมัย และการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานข้อมูลมีความทันสมัย และมีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน และระดับอื่นที่เกี่ยวข้อง	ระบบดังกล่าวมีการประเมินผลผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ ^๒

หมายเหตุ :

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

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

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา ระบบการบริหาร จัดการสารสนเทศ ที่สนับสนุนการ ตัดสินใจของ ผู้บริหาร (EIS/MIS)*	๔๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตามแผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ทุกแผนงาน/ โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถ ดำเนินงานได้ตาม แผนพัฒนาหรือ แผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และบรรลุตาม เป้าหมายที่ กำหนดทุก แผนงาน/ โครงการ ^๒	สามารถ ดำเนินงานได้ตาม แผนพัฒนาหรือ แผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และ ดีกว่า เป้าหมายที่ กำหนดทุก แผนงาน/ โครงการ ^๒

หมายเหตุ :

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

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ให้บริการแต่ระบบดังกล่าวไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ให้บริการแต่ไม่ใช้การสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ให้บริการและเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรืออำนวยความสะดวกต่อการสนับสนุนการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนมีผลการประเมินผลสัมฤทธิ์ และผลสัมฤทธิ์ แสดงว่ามีผลการดำเนินงานที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรืออำนวยความสะดวกต่อการสนับสนุนการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลสัมฤทธิ์ และผลสัมฤทธิ์ แสดงว่ามีผลการดำเนินงานในระดับดีอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการและบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการและ ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ

หมายเหตุ :

การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่านั้น

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๑ – ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ระบบดังกล่าวไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ไม่ใช้การสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลลัพธ์และผลลัพธ์แสดงว่ามีผลการดำเนินงานที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลลัพธ์และผลลัพธ์แสดงว่ามีผลการดำเนินงานในระดับดีอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๒ – ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ทุกแผนงาน/โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ทุกแผนงาน/โครงการ*	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และ ดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ทุกแผนงาน/โครงการ*

หมายเหตุ :

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

ตัวชี้วัดที่ ๔.๕: การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย

๑.๑ มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียน^๑ เพื่อระบุงานและตำแหน่งงาน

๑.๒ มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description)^๒ เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ควรสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทุนหมุนเวียน)

๑.๓ มีงานประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล^๓ เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง

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

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. ปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ใน การบริหาร ทรัพยากรบุคคล	๓๐	มีปัจจัยพื้นฐาน แต่ไม่ครบถ้วน โดยมีเพียงปัจจัย ใดปัจจัยหนึ่ง	มีปัจจัยพื้นฐาน แต่ไม่ครบถ้วน โดยมีเพียง ๒ ปัจจัยจาก ทั้งหมด ๓ ปัจจัย	มี ปัจจัยพื้นฐาน ครบถ้วน	มีปัจจัยพื้นฐาน ครบถ้วน โดยที่ - มีโครงสร้างการ บริหารงานทุน หมุนเวียนและคำ บรรยายลักษณะ งานที่สอดคล้อง กับยุทธศาสตร์ หรือกลยุทธ์ของ ทุนหมุนเวียนหรือ - มีการนำคำ บรรยายลักษณะ งาน (Job Description) ^๒ ไปใช้เพื่อสรรหาผู้ ดำรงตำแหน่งตาม มาตรฐานของ โครงสร้าง การดำเนินงาน หรือ - มีการนำผลการ ประเมินการ ปฏิบัติงาน รายบุคคล ^๓ ไปใช้ เพื่อวางแผน พัฒนารายบุคคล และเลื่อนขั้น/ให้ ผลตอบแทน	มีปัจจัยพื้นฐาน ครบถ้วน โดยที่ - มีโครงสร้างการ บริหารงานทุน หมุนเวียน และคำ บรรยายลักษณะ งานที่สอดคล้อง กับยุทธศาสตร์ หรือกลยุทธ์ของ ทุนหมุนเวียน - มีการนำคำ บรรยายลักษณะ งาน (Job Description) ^๒ ไปใช้เพื่อสรรหาผู้ ดำรงตำแหน่งตาม มาตรฐานของ โครงสร้าง การดำเนินงาน หรือ - มีการนำผลการ ประเมินการ ปฏิบัติงาน รายบุคคล ^๓ ไปใช้ เพื่อวางแผน พัฒนารายบุคคล และเลื่อนขั้น/ให้ ผลตอบแทน

หมายเหตุ:

- * โครงสร้างการบริหารงานของทุนหมุนเวียน อย่างน้อยต้องประกอบด้วย ด้านนโยบายและแผนงาน ด้านการเงินและบัญชี และด้านกฎหมาย
- ^๒ คำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) จะต้องมีองค์ประกอบหลักดังนี้ ๑. ชื่อตำแหน่ง ๒. จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่
ความรับผิดชอบหลัก ๓. เป้าหมายของงาน ๔. สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้าง
มีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕. คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสิทธิภาพ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ
๖. วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน
- ^๓ ระบบประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้าง
เหมา)

๒. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระดับความสำเร็จ ในการเพิ่ม ประสิทธิภาพด้าน การจัดการ ทรัพยากรบุคคล (๑) การดำเนินงาน ตามแผน ปฏิบัติการฯ ปี ๒๕๖๐	๓๐	มีการดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๖๐	มีการดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการ ดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติ การฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ -มีผลการ ดำเนินงานตาม แผนที่ดีกว่า เป้าหมายที่ กำหนดไว้ ครบถ้วนทุก แผนปฏิบัติการฯ หรือ - มีการจัดทำ รายงานตาม แผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึง องค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัย สำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะ	มีการดำเนินงาน ตาม แผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ -มีผลการ ดำเนินงานตาม แผนที่ดีกว่า เป้าหมายที่ กำหนดไว้ ครบถ้วนทุก แผนปฏิบัติการฯ และ - มีการจัดทำ รายงานตาม แผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึง องค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัย สำเร็จ ปัญหา/ อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๒) การจัดทำ/ ทบทวนแผน ยุทธศาสตร์ และแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑	๓๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ หรือ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี	จัดทำ / ทบทวนแผน ยุทธศาสตร์ ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔ รวมทั้งมีการสื่อสาร ^๕ ให้ผู้บริหาร และหน่วยงาน ภายใน ทุนหมุนเวียน ที่เกี่ยวข้อง รับทราบภายใน ปีบัญชี ๒๕๖๐

หมายเหตุ:

- * การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๒ แผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้
 - การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
 - การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล
 - การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน
 - ระยะเวลาของแผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
 - ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตรากำลัง และยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล
 - การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
 - การแปลงแผนยุทธศาสตร์เป็นแผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี
- ทั้งนี้ หากแผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้
- ๓ แผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ชื่อแผนงาน ๒. เป้าประสงค์ ๓. ชื่อหน่วยงานและชื่อผู้รับผิดชอบ ๔. งบประมาณ ๕. ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน ๖. เป้าหมายที่ท้าทาย ๗. ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง
- ๔ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย
- ๕ การสื่อสารให้กับผู้บริหารและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทางดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น

ภาคผนวก ง

รายละเอียดข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของ
ทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ตร.(ก.ง.ส.ป.)

โทร ๐ ๒๒๐๕ ๑๙๓๐ , ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๒

ที่ ๐๐๑๐.๒๔๑/ ๓๖๕๓

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๕๘

ผบ.ช.น. , ผบ.ช.ก. , ผบ.ช.ภ.๑-๙ , ผบ.ช.ศชต. , ผบ.ช.สตร. , ผบ.ช.ปส. , ผบ.ช.ตชต.

ตามที่ สตง. ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๕๘ ของ กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. ข้อสังเกตการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารของหน่วยบริหารเงินกองทุนไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จากการตรวจสอบพบว่า เป็นคดีที่มีลักษณะความผิดซึ่งหน้า ยังไม่มีหมายจับหรือคำร้องทุกข์หรือคำกล่าวโทษไม่มีรายละเอียดข่าวจากผู้ให้ข้อมูลข่าวสารในการสืบสวนติดตามของแต่ละคดี และเป็นการเดินทางไปจับตัวผู้ต้องหา

ข้อเสนอแนะ ขอให้ ผบ.ตร. สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุนตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารก่อนทุกครั้งว่าเบิกจ่ายได้และเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ กำหนดไว้ และให้ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารกับผลการปฏิบัติงานที่ปรากฏในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายว่าได้รับข้อมูลข่าวสารจากบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารหรือไม่ และให้ สตง. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้ให้ข้อมูลข่าวสารของหน่วยบริหารเงินกองทุน ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และหลักเกณฑ์การจ่ายเงินที่กำหนดไว้ หากพบมีจุดอ่อนในการเบิกจ่าย ควรวางระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมและรัดกุมต่อไป

๒. ข้อสังเกตเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา จากการตรวจสอบพบว่า ไม่มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ขอให้ ผบ.ตร. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินของทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับโดยเคร่งครัด

๓. ข้อสังเกตการหักเงินค่าปรับที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสมทบเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยบริหารเงินกองทุนนำเงินรายได้ค่าปรับนำส่งหน่วยงานผู้เบิกแต่หน่วยงานผู้เบิกลำช้า

ข้อเสนอแนะ ขอให้ ผบ.ตร. กำชับให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทุกแห่งนำส่งเงินเข้ากองทุนผ่านระบบอินเตอร์เน็ตให้ทันยอดและบันทึกข้อมูล ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน พร้อมทั้งให้หน่วยงานผู้เบิกบันทึกการนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนฯ ในระบบ GFMS ด้วยยอดเงินจำนวนเดียวกัน ภายในวันสิ้นเดือน

ดังนั้น...

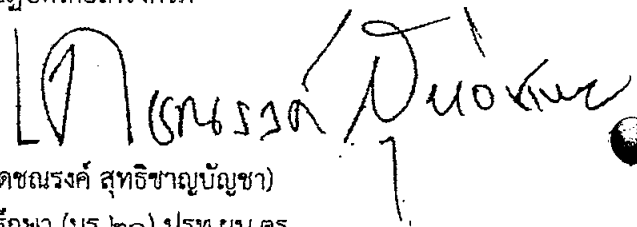
ดังนั้น เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงให้กำชับหน่วยบริหารเงินกองทุนในสังกัดเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พ.ศ.๒๕๕๘ รวมถึงให้นำส่งเงินค่าปรับเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา โดยให้ตัดยอดและบันทึกข้อมูลในระบบจัดเก็บและนำส่งเงินเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต www.financecop1.com ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน และให้หน่วยงานผู้เบิกบันทึกการนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนฯ ในระบบ GFMS ด้วยยอดเงินจำนวนเดียวกัน ภายในวันสิ้นเดือน

เพื่อทราบและแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.อ.

(เดชณรงค์ สุทธิชาญบัญชา)

ที่ปรึกษา (พร ๒๑) พรท.ผบ.ตร.



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
การตรวจเงินแผ่นดิน

“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชน...”
พระราชบัญญัติของคณะรัฐมนตรี

(สำเนา)



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน
กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาแล้ว และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุง ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
1. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารของหน่วยบริหารเงินกองทุน จากการสุ่มตรวจสอบหน่วยบริหารเงินกองทุน จำนวน 4 หน่วย ได้แก่ สน.วังทองหลาง, สน.ห้วยขวาง, สน.คลองตัน และ สน.ลุมพินี พบว่า สน.วังทองหลางเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พ.ศ. 2552 ดังนี้ 1.1 สน.วังทองหลางมีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร จำนวนเงิน 20,000.00 บาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ครั้งที่ 4/2558 วันที่ 28 กันยายน 2558 ตามมติการจับกุมผู้ต้องหากระทำความผิดฐานร่วมกันชิงทรัพย์ และพาอาวุธมิได้ไปเมืองหรือทางสาธารณะโดยไม่มีเหตุอันควร ซึ่งเป็นคดีที่มีลักษณะความผิดซึ่งหน้า ยังไม่มีหมายจับ หรือคำร้องทุกข์ หรือคำกล่าวโทษ ที่กำหนดไว้ให้ออปฏิบัติตามบันทึกข้อความของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ 0010.272/3943 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2555 เรื่อง ข้อมความเข้าใจหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ทั้งนี้ สน.วังทองหลางได้ส่งเงินจำนวน 20,000.00 บาท คืนแล้วเมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2559	1. เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารเป็นไปตามระเบียบและถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการ ดังนี้ 1.1 ให้ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน ดำเนินการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารก่อนทุกครั้งว่าสามารถเบิกจ่ายได้และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริหารเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญากำหนดไว้ 1.2 ให้ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดของหน่วยบริหารเงินกองทุน ดำเนินการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารกับผลการปฏิบัติงานที่ปรากฏในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายว่าได้รับข้อมูลข่าวสารจากบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารหรือไม่ 1.3 ให้ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสารของหน่วยบริหารเงินกองทุนว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และหลักเกณฑ์การจ่ายเงินที่กำหนดไว้ หากพบว่ามีจุดอ่อนในการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร ควรวางระบบควบคุมภายในการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนให้เหมาะสมและรัดกุมต่อไป



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
1.2 รายงานผลการสืบสวนติดตามจับกุมผู้ต้องหาตามหมายจับของ สน.วังทองหลาง รวม 4 คดี ไม่มีรายละเอียดข่าวจากผู้ให้ข้อมูลข่าวสารในการสืบสวนติดตามของแต่ละคดี ดังนี้ 1.2.1 ข้อหา “ลักทรัพย์ในเวลากลางคืน” มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร จำนวนเงิน 10,000.00 บาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ ครั้งที่ 4/2558 วันที่ 28 กันยายน 2558 คดีนี้ไม่มีการให้ข้อมูลจากบุคคลผู้ให้ข่าวสาร แต่เป็นการจับกุมผู้ต้องหาโดย สน.สายไหม ตามหมายจับศาลอาญา ที่ จ.783/2558 ลงวันที่ 24 เมษายน 2558 และติดต่อไปยัง สน.วังทองหลาง เจ้าของคดีให้มารับตัวผู้ต้องหาเพื่อดำเนินคดีตามกฎหมายต่อไป 1.2.2 ข้อหา “ลักทรัพย์ในเวลากลางคืน โดยทำอันตรายถึงชีวิตและคุ้มครองทรัพย์สิน” มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร จำนวนเงิน 10,000.00 บาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ ครั้งที่ 2/2558 วันที่ 31 มีนาคม 2558 คดีนี้ไม่มีการให้ข้อมูลจากบุคคลผู้ให้ข่าวสารแต่เป็นการจับกุมผู้ต้องหาโดย สน.พลับพลาไชย 2 ตามหมายจับศาลอาญา ที่ 1913/2555 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2555 จึงประสานให้ สน.วังทองหลางมารับตัวผู้ต้องหา 1.2.3 ข้อหา “ร่วมกันฉ้อโกง และเป็นบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทจำกัด กระทำหรือยินยอมให้กระทำโดยทำให้เสียหาย ท่วลาย ซึ่งเอกสารและไม่ลงข้อความสำคัญในบัญชีหรือเอกสารของบริษัท เพื่อลวงให้บริษัทหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้นขาดประโยชน์อันควรได้” มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร จำนวนเงิน 10,000.00 บาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ ครั้งที่ 2/2558 วันที่ 31 มีนาคม 2558 คดีนี้ไม่มีรายละเอียดข่าวจากผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร แต่เป็นการจับกุมโดย ฝ่าย ตม.ขาเข้า ด้าน ตม. ทสภ. (โซนตะวันออก) ได้ตรวจพบผู้ต้องหาตามหมายจับของศาลอาญา ที่ 234/2557 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2557 และจึงให้ สน.วังทองหลางเดินทางมารับตัวผู้ต้องหา เพื่อดำเนินคดีตามกฎหมายต่อไป	



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
1.2.4 ข้อหา “ร่วมกันทำร้ายร่างกายผู้อื่นจนเป็นเหตุให้ได้รับอันตรายสาหัส, ร่วมกันทำให้เสียทรัพย์” มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร จำนวนเงิน 20,000.00 บาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ ครั้งที่ 3/2558 วันที่ 7 สิงหาคม 2558 คดีนี้ไม่มีรายละเอียดข่าวจากผู้ให้ข้อมูลข่าวสาร แต่เป็นการจับกุมโดยเจ้าหน้าที่ตำรวจชุดจับกุมได้เดินทางไปอายัดตัวผู้ต้องหาจากเรือนจำตามหมายจับศาลอาญา ที่ 3214/2550 ลงวันที่ 24 ตุลาคม 2550 2. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ จำนวน 4 หน่วย ได้แก่ สน.วังทองหลาง, สน.ห้วยขวาง, สน.คลองตัน และ สน.ลุมพินี พบว่า 2.1 สน.วังทองหลาง มีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ แต่ไม่มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2 สน.ลุมพินี มีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ แต่ไม่มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินบางฉบับ ทั้งนี้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุน พ.ศ. 2553 ข้อ 15 3. การหักเงินค่าปรับที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสมทบเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ปีงบประมาณ 2558 จากการตรวจสอบรายได้ค่าปรับ เดือน กันยายน 2558 ของสถานีตำรวจนครบาล (หน่วยบริหารเงินกองทุน) ที่อยู่ในสังกัดกองบังคับการตำรวจนครบาล 1 (หน่วยงานผู้เบิก) พบว่า ได้นำเงินรายได้ค่าปรับของเดือนกันยายน 2558 จำนวน	2. เพื่อให้การจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินของทุกหน่วยบริหารเงินกองทุน ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับโดยเคร่งครัด 3. ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติกำชับให้หน่วยบริหารเงินกองทุนทุกแห่งนำส่งเงินเข้ากองทุนฯ ผ่านระบบอินเตอร์เน็ตให้คดียอดและบันทึกข้อมูล ภายในวันที่ 25 ของเดือน พร้อมทั้งให้หน่วยงานผู้เบิกบันทึกการนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนฯ ในระบบ GFMS ด้วยยอดเงินจำนวนเดียวกัน ภายในวันสิ้นเดือน ตามบันทึกข้อความของกองการเงิน สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ