



คู่มือคำอธิบายรายละเอียดตัวชี้วัดเพื่อประกอบคำรับรอง
การปฏิบัติราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรและระบบสหกรณ์
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

คำนำ

คู่มือรายละเอียดตัวชี้วัดเพื่อประกอบคำรับรองการปฏิบัติราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เล่มนี้ กลุ่มพัฒนาระบบบริหารจัดการทำขึ้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามกรอบและแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และสามารถจัดเตรียมเอกสารหลักฐานของตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ตามแนวทางและรายละเอียดของการประเมินผลการปฏิบัติราชการได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเพื่อให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการปฏิบัติราชการที่มุ่งผลสัมฤทธิ์และเกิดประโยชน์สุขต่อประชาชนเป็นสำคัญ ส่งผลให้การประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลต่อไป

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
มกราคม/2554

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตัวชี้วัดและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการและภารกิจหลัก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมาย ปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม |
|---|---|--|---------------------|---------------------|----------------------------------|-------|-------|------------------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| มิติที่ 1 ด้านประสิทธิภาพ | | | | | | | | | | | | | |
| น้ำหนัก ร้อยละ 50 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการของกระทรวงและนโยบายสำคัญ/พิเศษของรัฐบาล (ร้อยละ 25) | | | | | | | | | | | | | |
| 2. ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการของกลุ่มภารกิจ (ร้อยละ 10) | | | | | | | | | | | | | |
| การพัฒนา เกษตรกรและ สถาบัน เกษตรกร | 1. เกษตรกรได้รับ การพัฒนาและ เสริมสร้างความ เข้มแข็ง | 2.1 ร้อยละของสหกรณ์ที่ผ่าน เกณฑ์มาตรฐาน | 4 | 76.90 | 67.60 | 73.18 | 76.90 | 74.90 | 75.90 | 76.90 | 77.90 | 78.90 | ค่านิยาม “สหกรณ์ที่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน” หมายถึง สหกรณ์ทุกประเภทที่ผ่าน เกณฑ์มาตรฐาน 4 ข้อ ดังนี้ 1) ผลการดำเนินงานในรอบ 2 ปี บัญชีย้อนหลัง ไม่มีการกระทำอันถือ ได้ว่าทุจริตต่อสหกรณ์ 2) ผลการดำเนินงานในรอบปีบัญชี สุดท้าย สหกรณ์ต้องมีสมาชิก ไม่ น้อยกว่าร้อยละ 60 ของสมาชิก ทั้งหมดร่วมทำธุรกิจกับสหกรณ์ 3) ผลการดำเนินงานในรอบ 2 ปี บัญชีย้อนหลัง สหกรณ์ต้องมีการ จัดสรรกำไรสุทธิและจ่ายเงินทุน สวัสดิการสมาชิกหรือทุนสาธารณ ประโยชน์อย่างน้อยหนึ่งครั้ง 4) สหกรณ์จะต้องผ่านเกณฑ์การ จัดชั้นคุณภาพของกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ในระดับคะแนนมากกว่า 60 |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม | |
|------------------------------|-------------|---|------------------|---------------------|-------------------------------|------|---------------------|------------------|--------|-------|--------|--------|---|-------------|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | คะแนนขึ้นไป |
| | | 2.2 ร้อยละความสำเร็จของการบูรณาการการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนแก่กลุ่มวิสาหกิจชุมชน | 3 | 99.01 ของ 608 กลุ่ม | - | - | 99.01 ของ 608 กลุ่ม | 98.02 | 98.515 | 99.01 | 99.505 | 100.00 | <p><u>คำนิยาม</u> “วิสาหกิจชุมชน” หมายถึง กลุ่มคนที่มีการรวมตัวกันตั้งแต่ 7 คนขึ้นไปสมัครใจจดทะเบียน เพื่อร่วมดำเนินกิจกรรมวิสาหกิจชุมชน หรือเพื่อดำเนินธุรกิจ</p> <p>“ร้อยละความสำเร็จของการบูรณาการการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน” หมายถึง การบูรณาการในเรื่องวิสาหกิจชุมชนโดยดำเนินกิจกรรมตั้งแต่การคัดเลือกกลุ่ม การอบรมให้ความรู้จนสามารถทำบัญชีและจัดทำแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชน มีการดำเนินกิจกรรมร่วมกัน และสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ได้ การวัดความสำเร็จของวิสาหกิจชุมชน จะต้องมีการดำเนินการเชิงบูรณาการในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>1) มีการคัดเลือกวิสาหกิจชุมชนร่วมกันระหว่างกรมส่งเสริมการเกษตร และกรมตรวจบัญชี</p> | |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม | |
|------------------------------|-------------|-----------|------------------|-----------------|-------------------------------|------|------|------------------|---|---|---|---|-------|--|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | <p>สหกรณ์ โดยหน่วยงานในพื้นที่ของทั้ง 2 หน่วยงานร่วมกันคัดเลือกวิสาหกิจชุมชนที่มีความประสงค์เข้าร่วมโครงการ จำนวน 608 แห่ง</p> <p>2) มีการให้ความรู้แก่วิสาหกิจชุมชนที่คัดเลือกแล้ว ในเรื่องต่างๆ โดยสำนักงานเกษตรจังหวัดให้ความรู้วิสาหกิจชุมชนเกี่ยวกับการบริหารจัดการแก่วิสาหกิจชุมชน และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ความรู้ในเรื่องการจัดทำบัญชีและการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีสำหรับการพัฒนากิจการ</p> <p>3) วิสาหกิจชุมชนที่ผ่านกระบวนการตามข้อ 2 สามารถจัดทำแผนกิจการดำเนินงาน และทำบัญชีกิจกรรมแสดงรายรับ รายจ่ายของวิสาหกิจชุมชนได้ โดยสำนักงานเกษตรจังหวัดเป็นผู้ให้คำปรึกษาในการจัดทำแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชนและสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้ให้คำแนะนำในการจัดทำบัญชีรับ-จ่ายแก่วิสาหกิจชุมชน</p> <p>4) สำนักงานเกษตรจังหวัดและสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์</p> |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม | |
|------------------------------|-------------|-----------|------------------|-----------------|-------------------------------|------|------|------------------|---|---|---|---|-------|--|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | <p>ติดตามผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชนตามแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชนที่วางไว้ รวมถึงให้คำแนะนำในการปรับปรุงกิจกรรมตามแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชน หากพบปัญหาและอุปสรรค เพื่อให้วิสาหกิจชุมชนสามารถดำเนินการได้บรรลุวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายตามแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชน</p> <p>5) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ แนะนำให้วิสาหกิจชุมชนสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินกิจการได้</p> <p><u>เงื่อนไข</u></p> <p>ในกรณีที่ผลการดำเนินงานในปี 2553 สูงจนทำให้ค่าที่เพิ่มขึ้นที่ระดับ 5 เกินกว่า 100 ให้คำนวณช่วงคะแนนที่เพิ่มขึ้นและช่วงคะแนนที่ลดลงในแต่ละระดับ</p> <p>$= 100 - \frac{\text{ผลการดำเนินงานปี 2553}}{100}$</p> <p style="text-align: center;">2</p> |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม | | |
|----------------------------------|-------------|---|---------------------|-----------------|----------------------------------|------|-------|------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | |
| | | 2.3 ร้อยละของสหกรณ์ที่ผ่านเกณฑ์การกำกับดูแลองค์กรที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลของสหกรณ์ในระดับดีขึ้นไป | 3 | | - | - | 81.32 | | | | | | | | |
| | | 1. กลุ่มทำ MOU ใหม่ (1,087แห่ง) | 2.50 | 81.32 | | | | 71.32 | 76.32 | 81.32 | 86.32 | 91.32 | | | |
| | | 2. กลุ่มเดิม (140 แห่ง) | 0.50 | 20.00 | | | | 18.00 | 19.00 | 20.00 | 21.00 | 22.00 | | | |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม | |
|------------------------------|-------------|------------|------------------|-----------------|-------------------------------|------|------|------------------|---|---|---|---|-------|--|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | หมวดและรวมกันทุกหมวดอยู่ในระดับคะแนนตั้งแต่ 70 คะแนนขึ้นไป หรือระดับดีขึ้นไป โดยที่เกณฑ์ประเมินธรรมาภิบาลของกรมส่งเสริมสหกรณ์ประกอบด้วย 6 หมวด คือ หมวดที่ 1 หลักนิติธรรม หมวดที่ 2 หลักคุณธรรม หมวดที่ 3 หลักความโปร่งใส หมวดที่ 4 หลักการมีส่วนร่วม หมวดที่ 5 หลักความรับผิดชอบและ หมวดที่ 6 หลักความคุ้มค่า |
| | | น้ำหนักรวม | 10 | | | | | | | | | | | |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม |
|--|--|--|---------------------|---------------------------------|----------------------------------|------|------|------------------|------------|------------|------------|-------------|--|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 3. ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ/ภารกิจหลัก/ เอกสารงบประมาณรายจ่ายฯ ของส่วนราชการ/กรม หรือเทียบเท่า(ร้อยละ 15) | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ/ภารกิจหลัก(ร้อยละ 10) | | | | | | | | | | | | | |
| พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร | สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและ วิสาหกิจชุมชนมีความ เข้มแข็งพึ่งพาตนเอง ได้และเป็นอิสระ | 3.1.1 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ได้รับการตรวจสอบบัญชีภายใน มาตรฐานเวลาที่กำหนด | 5 | ร้อยละ 70.00 | | | | 60.00 | 65.00 | 70.00 | 75.00 | 80.00 | <ul style="list-style-type: none"> ● สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ - กลุ่มติดตามและประเมินผล |
| พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชีของสหกรณ์กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน | สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและ วิสาหกิจชุมชนมี ความเข้มแข็งพึ่งพา ตนเองได้และเป็นอิสระ | 3.1.2 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มีระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในดี และดีมาก | 2 | ร้อยละ 50.00 | | | | 49.00 | 49.50 | 50.00 | 50.50 | 51.00 | <ul style="list-style-type: none"> ● ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ - กลุ่มวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน - กลุ่มงานวิเคราะห์ข้อมูลสถิติ |
| เสริมสร้างความเข้มแข็งแก่เกษตรกร ยาวชน และประชาชนทั่วไป | เกษตรกร ยาวชน และประชาชนทั่วไป มี การพัฒนาศักยภาพ ทางบัญชี | 3.1.3 ร้อยละของจำนวนเกษตรกร ยาวชน ประชาชนทั่วไปที่มีขีดความสามารถใน การจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ | 3 | 10.00% ของ 400,000 ราย | - | - | - | 8.00 | 9.00 | 10.00 | 11.00 | 12.00 | <ul style="list-style-type: none"> ● สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและ ถ่ายทอดเทคโนโลยี - กลุ่มส่งเสริมการบัญชีครัวเรือน |
| 3.2 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามเป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ (ตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย) (ร้อยละ 5) | | | | | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ● การปฏิบัติราชการตามเป้าหมายผลผลิตงบประมาณรายจ่ายประจำปี | | 3.2 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความสำเร็จตามเป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ (ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายฯ) | 5 | 3 | - | - | - | 1 (80%) | 2 (85%) | 3 (90%) | 4 (95%) | 5 (100%) | <ul style="list-style-type: none"> ● สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ - กลุ่มติดตามและประเมินผล |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม |
|---|-------------|--|---------------------|-----------------|----------------------------------|------|------|------------------|------|----|------|-----|---|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| มิติที่ 2 มิติด้านคุณภาพการให้บริการ น้ำหนัก ร้อยละ 15 | | | | | | | | | | | | | |
| ความพึงพอใจ ผู้รับบริการ | | 4 ร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ | 6 | 75 | | | | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | <ul style="list-style-type: none"> ●กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ●สำนักมาตรฐานการบัญชีและสอบบัญชี |
| | | 5 ร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้กำหนดนโยบาย | 3 | 75 | | | | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | <ul style="list-style-type: none"> ●กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร |
| ความเปิดเผยโปร่งใส | | 6 ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริต | 6 | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | <ul style="list-style-type: none"> ●สำนักบริหารกลาง - กลุ่มนิติการ - กลุ่มบริหารงานคลัง - กลุ่มบริหารงานบุคคล |
| มิติที่ 3 ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ น้ำหนัก ร้อยละ 15 | | | | | | | | | | | | | |
| การรักษามาตรฐาน ระยะเวลาการ ให้บริการ | | 7 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการรักษามาตรฐานระยะเวลาการให้บริการ | 3 | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | <ul style="list-style-type: none"> ●ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ - กลุ่มตรวจสอบข้อมูลและบริการสารสนเทศ - กลุ่มติดตามและประเมินผล - กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร |
| ประสิทธิภาพการ บริหารงบประมาณ | | 8.1 ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน | 2 | | | | | 66 | 69 | 72 | 75 | 78 | <ul style="list-style-type: none"> ●สำนักบริหารกลาง - กลุ่มบริหารงานคลัง |
| | | 8.2 ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม | 1.5 | | | | | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | <ul style="list-style-type: none"> ●สำนักบริหารกลาง - กลุ่มบริหารงานคลัง |
| | | 8.3 ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามแผน | 1.5 | | | | | 86 | 89.5 | 93 | 96.5 | 100 | <ul style="list-style-type: none"> ●สำนักบริหารกลาง - กลุ่มบริหารงานคลัง |
| | | 9 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต | 3 | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | <ul style="list-style-type: none"> ●สำนักบริหารกลาง - กลุ่มบริหารงานคลัง |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม |
|----------------------------------|-------------|--|---------------------|-----------------|----------------------------------|------|------|------------------|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน | | 10 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน | 4 | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | ●กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร |
| การพัฒนานโยบาย | | 11 ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนพัฒนา กฎหมายของส่วนราชการ | - | | | | | | | | | | กรมฯไม่มีแผนพัฒนานโยบายที่ ต้องดำเนินการ |
| | | 11.1 ระดับความสำเร็จของร้อยละ เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการยก ร่างกฎหมาย แก้ไข หรือ ยกเลิกกฎหมายและอนุบัญญัติ ที่เกี่ยวกับการอนุมัติ อนุญาต ของส่วนราชการ หมายเหตุ: ส่วนราชการที่ไม่มี แผนพัฒนานโยบายที่จะต้อง ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ไม่ต้องประเมินผล ตามตัวชี้วัดนี้ ให้นำไปรวมไว้ใน ตัวชี้วัดที่ 9 และที่ 10 (ตัวชี้วัดละร้อยละ 1) | - | | | | | | | | | | |

| ประเด็นยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก | เป้าประสงค์ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เป้าหมายปี 2554 | ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data) | | | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | | นิยาม |
|--|-------------|--|---------------------|-----------------|----------------------------------|------|------|------------------|----|----|----|-----|--|
| | | | | | 2551 | 2552 | 2553 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| มติที่ 4 ด้านการพัฒนาองค์กร น้ำหนัก ร้อยละ 20 | | | | | | | | | | | | | |
| การบริหารจัดการ องค์กร | | 12.1 ร้อยละของการผ่านเกณฑ์ คุณภาพการบริหารจัดการ ภาครัฐระดับพื้นฐาน | 8 | | | | | 60 | 70 | 80 | 90 | 100 | <ul style="list-style-type: none"> ● กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ● คณะกรรมการ Steering Committee ● คณะทำงาน Working Team |
| | | 12.2. ระดับความสำเร็จของร้อยละ เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุ เป้าหมายความสำเร็จของ ผลลัพธ์การดำเนินการ (ผลลัพธ์ของกระบวนการ) ของ ส่วนราชการตามเกณฑ์ คุณภาพการบริหารจัดการ ภาครัฐระดับพื้นฐาน (หมวด 7) | 6 | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | <ul style="list-style-type: none"> ● กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ● คณะกรรมการ Steering Committee ● คณะทำงาน Working Team |
| | | 12.3 ระดับความสำเร็จของการ ประเมินองค์การด้วยตนเอง ตามแนวทางการพัฒนา คุณภาพการบริหารจัดการ ภาครัฐระดับพื้นฐาน | 6 | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | <ul style="list-style-type: none"> ● กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ● คณะกรรมการ Steering Committee ● คณะทำงาน Working Team |

| กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 | | |
|---|--|---------------------|
| ประเด็นการประเมินผล การปฏิบัติราชการ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) |
| มิติที่ 1 ด้านประสิทธิผล | | 50 |
| ● ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการ | 1. ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ในการ บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ของกระทรวง และนโยบายสำคัญ/พิเศษของรัฐบาล | 25 |
| | 1.1 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักใน การบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการของ กระทรวง | (8) |
| | 1.2 ระดับความสำเร็จในการขับเคลื่อนนโยบายสำคัญ/ พิเศษของรัฐบาล | (5) |
| | 1.3 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักใน การดำเนินการตามแผนปฏิบัติราชการของ กระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกันระหว่างกระทรวง <u>หมายเหตุ:</u> 1. กรณีที่กระทรวงใดไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ 1.3 ให้ตัดค่าน้ำหนักร้อยละ 10 ของตัวชี้วัดนี้ออกจากกรอบ การประเมินผลฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ของกระทรวงนั้น ทำให้ค่าน้ำหนักรวมตามกรอบ การประเมินผลฯ เท่ากับ 90 2. กรณีที่กระทรวงใดมีการกำหนดตัวชี้วัดที่ 1.3 ไว้ ให้กำหนด ค่าน้ำหนักของตัวชี้วัดดังกล่าว โดยให้ใช้ ค่าน้ำหนักร้อยละ 10 ทั้งหมดตามกรอบ การประเมินผลฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ของกระทรวงนั้น ค่าน้ำหนักรวมตามกรอบ การประเมินผลฯ จึงเท่ากับ 100 | (10) |



รายละเอียดตัวชี้วัดเพื่อประกอบคำรับรองการปฏิบัติราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนา
เกษตรกรและระบบสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

| กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 | | |
|---|---|---------------------|
| ประเด็นการประเมินผล การปฏิบัติราชการ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) |
| | 1.4 ระดับความสำเร็จของการพัฒนาศูนย์บริการร่วม หรือเคาน์เตอร์บริการประชาชน | (2) |
| | 2. ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ในการ บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการของกลุ่มภารกิจ | 10 |
| | ตัวชี้วัดที่ 2.1 ร้อยละของสหกรณ์ที่ผ่านเกณฑ์ มาตรฐาน | (4) |
| | ตัวชี้วัดที่ 2.2 ร้อยละความสำเร็จของการบูรณาการ การส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนแก่ กลุ่มวิสาหกิจชุมชน | (3) |
| | ตัวชี้วัดที่ 2.3 ร้อยละของสหกรณ์ที่ผ่านเกณฑ์การ กำกับดูแลองค์กรที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล ของสหกรณ์ในระดับดีขึ้น | (3) |
| | 3. ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ในการ บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ/ภารกิจหลัก/ เอกสารงบประมาณรายจ่ายของส่วนราชการระดับกรม หรือเทียบเท่า | 15 |
| | 3.1 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ/ ภารกิจหลัก | (10) |
| | 3.1.1 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับ การตรวจสอบบัญชีภายในมาตรฐานเวลาที่กำหนด | (5) |
| | 3.1.2 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระดับ ชั้นคุณภาพการควบคุมภายในดีและดีมาก | (2) |
| | 3.1.3 ร้อยละของจำนวนเกษตรกร เยาวชน ประชาชน ทั่วไปมีขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ | (3) |



รายละเอียดตัวชี้วัดเพื่อประกอบคำรับรองการปฏิบัติราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนา
เกษตรกรและระบบสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

| กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 | | |
|---|--|--|
| ประเด็นการประเมินผล การปฏิบัติราชการ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) |
| • ผลสำเร็จตามพันธกิจของส่วนราชการ ระดับกรมหรือเทียบเท่า | 3.2 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตาม เป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ (ตามเอกสาร งบประมาณรายจ่ายฯ) ผลผลิตที่ 1 (1) จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการ ตรวจสอบบัญชี | 5 (0.4) |
| • ผลสำเร็จตามพันธกิจของส่วนราชการ ระดับกรมหรือเทียบเท่า | ผลผลิตที่ 2 (2) จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนาระบบ มาตรฐานการบัญชี (3) จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการกำกับ แนะนำหรือฝึกอบรมด้านบริหารจัดการทางการเงิน การบัญชี (4) จำนวนสหกรณ์ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ได้รับ การเสริมสร้างความเข้มแข็ง ผลผลิตที่ 3 (5) สถาบันองค์กรและสาธารณชนได้รับข้อมูล สารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผลผลิตที่ 4 (6) จำนวนเกษตรกร เยาวชนและประชาชนทั่วไปได้รับ การสอนแนะนำการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ (7) จำนวนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี | (0.5) (0.9) (0.3) (1.0) (1.3) (0.6) |
| มิติที่ 2 ด้านคุณภาพการให้บริการ | | 15 |
| • ความพึงพอใจ | 4. ร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ | (6) |
| | 5. ร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้กำหนดนโยบาย | (3) |
| • ความเปิดเผย โปร่งใส | 6. ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามมาตรการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริต | (6) |



| กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 | | |
|---|---|-----------------------|
| ประเด็นการประเมินผล การปฏิบัติราชการ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) |
| มิติที่ 3 ด้านประสิทธิภาพ ของการปฏิบัติราชการ | | 15 |
| • การรักษามาตรฐานระยะเวลา การให้บริการ | 7. ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ในการรักษามาตรฐานระยะเวลาการให้บริการ | (3) |
| • การบริหารงบประมาณ | 8.1 ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน 8.2 ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม 8.3 ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ตามแผน | (2) (1.5) (1.5) |
| • ประสิทธิภาพของการใช้พลังงาน | 9. ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต | (3) |
| • การควบคุมภายในและการตรวจสอบ ภายใน | 10. ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน | (4) |
| • การพัฒนากฎหมาย | 11. ระดับความสำเร็จของการดำเนินการ ตามแผนพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ <u>หมายเหตุ</u> : ส่วนราชการที่ไม่มีแผนพัฒนากฎหมายที่ จะต้อง ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ไม่ต้องประเมินผลตามตัวชี้วัดนี้ ให้นำ น้ำหนักไปรวมไว้ในตัวชี้วัดที่ 9 และ 10 ตัวชี้วัดละร้อยละ 1.0 | - |
| มิติที่ 4 ด้านการพัฒนาองค์กร | | 20 |
| • การบริหารจัดการองค์การ | 12 ระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหาร จัดการภาครัฐ (PMQA) 12.1 ร้อยละของการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการ ภาครัฐระดับพื้นฐาน 12.2 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการ บรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผลลัพธ์การดำเนินการ (ผลลัพธ์ของกระบวนการ) ของส่วนราชการตามเกณฑ์ คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (หมวด 7) | 20 (8) (6) |



รายละเอียดตัวชี้วัดเพื่อประกอบคำรับรองการปฏิบัติราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนา
เกษตรกรและระบบสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

| กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 | | |
|---|---|---------------------|
| ประเด็นการประเมินผล การปฏิบัติราชการ | ตัวชี้วัด | น้ำหนัก (ร้อยละ) |
| | 12.3 ระดับความสำเร็จของการประเมินองค์การด้วยตนเอง ตามแนวทางการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ภาครัฐระดับพื้นฐาน | (6) |
| | รวม | 100 |



**ตัวชี้วัดที่ 3 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการภารกิจหลัก/
เอกสารงบประมาณรายจ่ายฯ ของส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า**

น้ำหนัก : ร้อยละ 15

คำอธิบาย :

- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายแต่ละตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการของส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า
- ส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า ต้องร่วมรับผิดชอบผลการดำเนินงานให้บรรลุตามแผนปฏิบัติการและเป้าหมายที่กำหนดไว้
- จำนวนตัวชี้วัดที่ทำความตกลงควรมีความเหมาะสม ครอบคลุมแผนปฏิบัติการของส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า

ตารางและสูตรการคำนวณ :

| ตัวชี้วัด (i) | น้ำหนัก(W _i) | เกณฑ์การให้คะแนนเทียบกับระดับความสำเร็จตามเป้าหมายของตัวชี้วัด | | | | | คะแนนที่ได้ (SM _i) | คะแนนถ่วงน้ำหนัก (W _i × SM _i) |
|--------------------|------------------------------|--|---|---|---|---|--------------------------------|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| KPI _{3.1} | W _{3.1} | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | SM _{3.1} | (W _{3.1} × SM _{3.1}) |
| KPI _{3.2} | W _{3.2} | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | SM _{3.2} | (W _{3.2} × SM _{3.2}) |
| KPI _{3.3} | W _{3.3} | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | SM _{3.3} | (W _{3.3} × SM _{3.3}) |
| น้ำหนักรวม | ∑ W_{3.1-3.3} | ค่าคะแนนของตัวชี้วัดนี้เท่ากับ | | | | | | ∑ (W_{3.1-3.3} × SM_{3.1-3.3}) |

ผลรวมคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เท่ากับ

$$\frac{\sum (W_{3.1-3.3} \times SM_{3.1-3.3})}{\sum W_{3.1-3.3}} \quad \text{หรือ} \quad \frac{(W_{3.1} \times SM_{3.1}) + (W_{3.3} \times SM_{3.3})}{W_{3.1} + W_{3.3}}$$

โดยที่ :

- W หมายถึง น้ำหนักความสำคัญที่ให้กับตัวชี้วัดที่กำหนดขึ้นจากแผนปฏิบัติการของกระทรวงและผลรวมของน้ำหนักของทุกตัวชี้วัดเท่ากับ 1
- SM หมายถึง คะแนนที่ได้จากการเทียบกับระดับความสำเร็จตามเป้าหมายของตัวชี้วัด
- 3.1-3.3 หมายถึง ลำดับที่ของตัวชี้วัดที่กำหนดขึ้นตามแผนปฏิบัติการของกระทรวง



เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- 1 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|--|
| 1 | $\sum (W_{3.1-3.3} \times SM_{3.1-3.3}) = 1$ |
| 2 | $\sum (W_{3.1-3.3} \times SM_{3.1-3.3}) = 2$ |
| 3 | $\sum (W_{3.1-3.3} \times SM_{3.1-3.3}) = 3$ |
| 4 | $\sum (W_{3.1-3.3} \times SM_{3.1-3.3}) = 4$ |
| 5 | $\sum (W_{3.1-3.3} \times SM_{3.1-3.3}) = 5$ |

หมายเหตุ :

ยกเว้น ส่วนราชการที่อยู่ในบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี หรือรัฐมนตรีฯ หรือส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี หรือกระทรวงฯ ซึ่งไม่ต้องประเมินผลตามประเด็นการวัดผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการของกระทรวงและกลุ่มภารกิจ มีน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ 3 เป็นร้อยละ 50

เหตุผล :

เพื่อให้ส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่ามีการบริหารงานแบบบูรณาการภายในส่วนราชการ โดยหน่วยงานภายในสังกัดให้ความร่วมมือในการปฏิบัติราชการ ช่วยเหลือ สนับสนุนการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า

- ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :**
1. รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้นำการบริหารการเปลี่ยนแปลง (CCO)
 2. หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
 3. ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
 4. ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี
 5. ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
 6. ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

- ผู้จัดเก็บข้อมูล :**
1. นางภาวิณี สุรอด เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



ตัวชี้วัดที่ 3.1 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ/ภารกิจหลัก

น้ำหนัก : ร้อยละ 10

คำอธิบาย :

- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายแต่ละตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า
- ส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า ต้องรับผิดชอบผลการดำเนินงานให้บรรลุตามแผนปฏิบัติราชการและเป้าหมายที่กำหนดไว้
- จำนวนตัวชี้วัดที่ทำความตกลงควรมีความเหมาะสม ครอบคลุมแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า และเป็นการถ่ายทอดเป้าหมาย และมีส่วนผลักดันหรือสนับสนุน ให้เกิดผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการ พันธกิจ และเป้าหมายของส่วนราชการ

ตารางและสูตรการคำนวณ :

| ตัวชี้วัด (3.1.i) | น้ำหนัก ($W_{3.1.i}$) | เกณฑ์การให้คะแนนเทียบกับระดับความสำเร็จตามเป้าหมายของตัวชี้วัด | | | | | คะแนนที่ได้ ($SM_{3.1.i}$) | คะแนนถ่วงน้ำหนัก ($W_{3.1.i} \times SM_{3.1.i}$) |
|----------------------|----------------------------|--|---|---|---|---|---------------------------------|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| KPI _{3.1.1} | $W_{3.1.1}$ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | $SM_{3.1.1}$ | $(W_{3.1.1} \times SM_{3.1.1})$ |
| KPI _{3.1.2} | $W_{3.1.2}$ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | $SM_{3.1.2}$ | $(W_{3.1.2} \times SM_{3.1.2})$ |
| . | . | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | . | . |
| . | . | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | . | . |
| KPI _{3.1.i} | $W_{3.1.i}$ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | $SM_{3.1.i}$ | $(W_{3.1.i} \times SM_{3.1.i})$ |
| น้ำหนักรวม | $\sum W_{3.1.1-3.1.i}$ | ค่าคะแนนของตัวชี้วัดนี้เท่ากับ | | | | | | $\sum (W_{3.1.1-3.1.i} \times SM_{3.1.1-3.1.i})$ |

ผลรวมคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เท่ากับ

$$\frac{\sum (W_{3.1.1-3.1.i} \times SM_{3.1.1-3.1.i})}{\sum W_{3.1.1-3.1.i}}$$

หรือ

$$\frac{(W_{3.1.1} \times SM_{3.1.1}) + (W_{3.1.2} \times SM_{3.1.2}) + \dots + (W_{3.1.i} \times SM_{3.1.i})}{W_{3.1.1} + W_{3.1.2} + \dots + W_{3.1.i}}$$



โดยที่ :

- W หมายถึง น้ำหนักความสำคัญที่ให้กับตัวชี้วัดที่กำหนดขึ้นจากแผนปฏิบัติราชการของกระทรวง และผลรวมของน้ำหนักของทุกตัวชี้วัดเท่ากับ 1
- SM หมายถึง คะแนนที่ได้จากการเทียบกับระดับความสำเร็จตามเป้าหมายของตัวชี้วัด
- 3.1.1-3.1.i หมายถึง ลำดับที่ของตัวชี้วัดที่กำหนดขึ้นตามแผนปฏิบัติราชการของกระทรวง

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- 1 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|--|
| 1 | $\sum (W_{3.1.i} \times SM_{3.1.i}) = 1$ |
| 2 | $\sum (W_{3.1.i} \times SM_{3.1.i}) = 2$ |
| 3 | $\sum (W_{3.1.i} \times SM_{3.1.i}) = 3$ |
| 4 | $\sum (W_{3.1.i} \times SM_{3.1.i}) = 4$ |
| 5 | $\sum (W_{3.1.i} \times SM_{3.1.i}) = 5$ |

เหตุผล :

เพื่อให้ส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่ามีการบริหารงานแบบบูรณาการภายในส่วนราชการ โดยหน่วยงานภายใน สังกัดให้ความร่วมมือในการปฏิบัติราชการ ช่วยเหลือ สนับสนุนการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ของส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า

- ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :**
1. ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
 2. ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี
 3. ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
 4. ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
 5. หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
 6. ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีครัวเรือน
 7. ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นางภาวิณี สุรอด เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



ตัวชี้วัดที่ 3.1.1 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชีภายในมาตรฐานเวลาที่กำหนด

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 5

คำอธิบาย : สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชีภายในมาตรฐานเวลาที่กำหนด หมายถึง สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยใช้เวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีนับแต่วันแรกที่เริ่มเข้าปฏิบัติงาน จนถึงวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน (นับเฉพาะวันที่ปฏิบัติงานจริง) ไม่เกินจำนวนวันที่กำหนดตามระดับความยากในการสอบบัญชีสหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกร ภายใต้ระบบมาตรฐาน การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) ดังนี้

| | | |
|-------------------------------|--------------------------|--------|
| - ระดับความยากมากที่สุด | มาตรฐานเวลาที่ปฏิบัติงาน | 60 วัน |
| - ระดับความยากมาก | มาตรฐานเวลาที่ปฏิบัติงาน | 45 วัน |
| - ระดับความยากปานกลาง | มาตรฐานเวลาที่ปฏิบัติงาน | 30 วัน |
| - ระดับความยากน้อย | มาตรฐานเวลาที่ปฏิบัติงาน | 15 วัน |
| - ไม่สามารถจัดระดับความยากได้ | มาตรฐานเวลาที่ปฏิบัติงาน | 10 วัน |

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{ผลรวมของจำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชีภายในมาตรฐานเวลาที่กำหนดของแต่ละระดับ} \times 100}{\text{จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินทั้งสิ้น}}$$

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|--|----------|--------------------------------------|------|------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชีภายในมาตรฐานเวลาที่กำหนด | ร้อยละ | - | - | - |

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 หน่วย ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ตัวชี้วัด | หน่วยวัด | เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 | | | | |
|--|----------|--------------------------------------|----|----|----|----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชีภายในมาตรฐานเวลาที่กำหนด | ร้อยละ | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 |



เงื่อนไข : กรณีที่ผู้สอบบัญชีได้เข้าตรวจสอบแล้ว จะต้องไม่มีเหตุการณ์ใดที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานหรือการบริหารจัดการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งมีผลทำให้ผู้สอบบัญชีต้องขยายปริมาณและระยะเวลาการตรวจสอบบัญชีเพิ่มขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) รายงานผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบการรายงานแผน-ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
2. ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จะสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน / รายไตรมาส

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล

2. นางภาวิณี สุรอด **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นายกานตพงศ์ รอดสิน **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407

2. นางสาวสลักจิตร์ โอฟารกิจกุลชัย **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407
กลุ่มติดตามและประเมินผล



ตัวชี้วัดที่ 3.1.2 : ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในดีและดีมาก

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 2

คำอธิบาย :

สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ผ่านเกณฑ์การประเมินระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในดีและดีมาก หมายถึง สหกรณ์รวมกลุ่มเกษตรกรที่มีคุณลักษณะการควบคุมภายในสามารถจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2554 มีผลการประเมินระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดีหรือดีมาก

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนสหกรณ์รวมกลุ่มเกษตรกรที่มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดีหรือดีมาก} \times 100}{\text{จำนวนสหกรณ์รวมกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน 2554}}$$

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 0.5 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | ระดับ 4 | ระดับ 5 |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 49.00 | 49.50 | 50.00 | 50.50 | 51.00 |

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|---|----------|--------------------------------------|------|------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดีหรือดีมาก | ร้อยละ | | | |

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

- กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี (สมช.) รายงานผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบการรายงานแผน-ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มงานวิเคราะห์ข้อมูลสถิติ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
- ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มงานวิเคราะห์ข้อมูลสถิติ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศจะสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน/รายไตรมาส



ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด

1. ผู้อำนวยการกลุ่มวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240-59 ต่อ 4301
2. นางภาวิณี สุรอด เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240-59 ต่อ 2100
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ผู้จัดเก็บข้อมูล :

1. นางสาวลิลา จิตอุดมวัฒนา เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240-59 ต่อ 4302
กลุ่มงานวิเคราะห์ข้อมูลสถิติ



**ตัวชี้วัดที่ 3.1.3 ร้อยละของจำนวนเกษตรกร เยาวชน ประชาชนทั่วไปที่มีขีดความสามารถในการจัดทำบัญชี
ต้นทุนอาชีพ**

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 3

คำอธิบาย เกษตรกรเกษตรกร เยาวชน ประชาชนทั่วไปที่มีขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ หมายถึง เกษตรกร เยาวชน และบุคคลทั่วไป ที่ได้รับการสอนแนะเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ

สูตรการคำนวณ :
$$\frac{\text{เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายที่มีขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ} \times 100}{400,000}$$

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- จำนวน ร้อยละ 0.95 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | ระดับ 4 | ระดับ 5 |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 8.00 | 9.00 | 10.00 | 11.00 | 12.00 |

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|--|----------|--------------------------------------|------|------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| ร้อยละของจำนวนเกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป ที่มีขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ | ร้อยละ | | | |

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

- กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด (สตส.) รายงานแผนและผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบการรายงานแผน-ผล ด้วยระบบ Intranet โดยมีกลุ่มส่งเสริมการบัญชีครัวเรือน สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
- ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มส่งเสริมการบัญชีครัวเรือน สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี จะสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน/รายไตรมาส



- ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :** 1. ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมการบัญชีครัวเรือน
2. นางภาวิณี สุรอด เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- ผู้จัดเก็บข้อมูล :** 1. นายโอม ยืนนาน เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2413
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ



**ตัวชี้วัดที่ 3.2 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามเป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ (ตามเอกสาร
งบประมาณรายจ่าย)**

น้ำหนัก : ร้อยละ 5

คำอธิบาย :

วัดผลสำเร็จจากร้อยละของผลผลิต (Output) เปรียบเทียบปริมาณของงานหรือโครงการที่ส่วนราชการทำได้ใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เทียบกับเป้าหมายผลผลิตของตัวชี้วัดเชิงปริมาณสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ที่กำหนดไว้
ตาม “เอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554”

ตารางและสูตรการคำนวณ :

| ผลผลิต (i) | น้ำหนัก (W _i) | เกณฑ์การให้คะแนนเทียบกับ ร้อยละของเป้าหมายผลผลิต | | | | | คะแนนที่ ได้ (C _i) | คะแนน ถ่วงน้ำหนัก (W _i × C _i) |
|-------------------|------------------------------|---|----|----|----|-----|-----------------------------------|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| ผลผลิตที่1 | W ₁ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | SM ₁ | (W ₁ × SM ₁) |
| ผลผลิตที่2 | W ₂ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | SM ₂ | (W ₂ × SM ₂) |
| . | . | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | . | . |
| . | . | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | . | . |
| ผลผลิตที่ i | W _i | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | SM _i | (W _i × SM _i) |
| น้ำหนักรวม | ∑ W_{1-i} | ค่าคะแนนของตัวชี้วัดนี้เท่ากับ | | | | | | ∑ (W_{1-i} × SM_{1-i}) |

ผลรวมคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เท่ากับ

$$\frac{\sum (W_{1-i} \times SM_{1-i})}{\sum W_{1-i}} \quad \text{หรือ} \quad \frac{(W_1 \times SM_1) + (W_2 \times SM_2) + \dots + (W_i \times SM_i)}{W_1 + W_2 + \dots + W_i}$$

โดยที่ :

- W หมายถึง น้ำหนักความสำคัญที่ให้กับตัวชี้วัดที่กำหนดขึ้นจากแผนปฏิบัติราชการของกระทรวง
และผลรวมของน้ำหนักของทุกตัวชี้วัดเท่ากับ 1
- SM หมายถึง คะแนนที่ได้จากการเทียบกับระดับความสำเร็จตามเป้าหมายของตัวชี้วัด
- 1- i หมายถึง ลำดับที่ของตัวชี้วัดที่กำหนดขึ้นตามแผนปฏิบัติราชการของกระทรวง



เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- 1 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|------------------------------|
| 1 | $\sum (W_i \times SM_i) = 1$ |
| 2 | $\sum (W_i \times SM_i) = 2$ |
| 3 | $\sum (W_i \times SM_i) = 3$ |
| 4 | $\sum (W_i \times SM_i) = 4$ |
| 5 | $\sum (W_i \times SM_i) = 5$ |

เงื่อนไข :

1. กรณีที่ส่วนราชการเปลี่ยนแปลงเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ
2. กรณีที่ส่วนราชการใดมีตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการที่สะท้อนผลสำเร็จตามเป้าหมายผลผลิตได้ครบถ้วนแล้ว ไม่ต้องวัดผลตามตัวชี้วัดนี้โดยให้นำน้ำหนักไปรวมในตัวชี้วัด 3.1

หมายเหตุ :

การกำหนดน้ำหนักที่จัดสรรให้แต่ละเป้าหมายผลผลิตให้ถ่วงน้ำหนักตามลำดับความสำคัญของเป้าหมายผลผลิต หากไม่ระบุน้ำหนัก ให้ถือว่าทุกเป้าหมายผลผลิตมีน้ำหนักเท่ากัน

เหตุผล :

เพื่อให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และเป็นการผลักดันให้ส่วนราชการปฏิบัติราชการเพื่อให้บรรลุผลตามยุทธศาสตร์การ จัดสรรงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ

- ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :**
1. ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
 2. ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี
 3. ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
 4. ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
 5. หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
 6. ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีครัวเรือน
 7. ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นางภาวิณี สุรอด เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



ตัวชี้วัดที่ 3.2.1 จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชี

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 0.4

คำอธิบาย : สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชี หมายถึง สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบในกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่ง ดังนี้

- สอบบัญชี
- สอนแนะ/อบรม
- วางรูปแบบบัญชี
- ติดตามความเคลื่อนไหว
- สอบบัญชีที่ชำระบัญชี

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชี}}{11,752} \times 100$$

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|--|----------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชี | ร้อยละ | 86.85 ของ 13,440 | 99.41 ของ 13,620 | 101.40 ของ 11,412 |

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | ระดับ 4 | ระดับ 5 |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 80 | 85 | 90 | 95 | 100 |

เงื่อนไข : เป้าหมายตามเอกสารงบประมาณ เป็นการประมาณการจำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่จะเข้าตรวจสอบล่วงหน้า 1 ปี ซึ่งหากสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีการจดทะเบียนใหม่ มีการเลิกระหว่างปี จะทำให้จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีอยู่จริงแตกต่างจากจำนวนเป้าหมายที่ตั้งไว้ ซึ่งหากจำนวนที่มีอยู่จริงต่ำกว่าเป้าหมายก็จะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้



แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี (สมช.) รายงานแผนและผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบการรายงานแผน-ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
2. ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จะสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน/รายไตรมาส

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :

1. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล
2. นางภาวิณี สุรอด **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล :

1. นายกานตพงศ์ รอดสิน **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407
2. นางสาวสลักจิตร โอหารกิจกุลชัย **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407
กลุ่มติดตามและประเมินผล



ตัวชี้วัดที่ 3.2.2 จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนาระบบมาตรฐานการบัญชี

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 0.5

คำอธิบาย : วิสาหกิจชุมชน หมายถึง วิสาหกิจชุมชนที่จดทะเบียนตาม พรบ. ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548
วิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนา หมายถึง วิสาหกิจชุมชนที่จดทะเบียนตาม พรบ. ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน
พ.ศ. 2548 ได้รับการวางมาตรฐานการบัญชี

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนา} \times 100}{920}$$

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|--|----------|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนาระบบมาตรฐานการบัญชี | ร้อยละ | 100.00 ของ 304 แห่ง | 154.44 ของ 608 แห่ง | 179.61 ของ 608 แห่ง |

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 หน่วย ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ตัวชี้วัด | หน่วยวัด | เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 | | | | |
|--|----------|--------------------------------------|----|----|----|-----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนาระบบมาตรฐานการบัญชี | ร้อยละ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 |

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

- กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) รายงานแผนและผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบการรายงานแผน-ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
- ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จะสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน/รายไตรมาส



- ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :**
1. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล
 2. นางภาวิณี สุรอด **เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100**
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- ผู้จัดเก็บข้อมูล :**
1. นายกานตพงศ์ รอดสิน **เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407**
 2. นางสาวสลักจิตร์ โอบารกิจกุลชัย **เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407**
กลุ่มติดตามและประเมินผล



**ตัวชี้วัดที่ 3.2.3 จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการกำกับแนะนำหรือฝึกอบรมด้านบริหารจัดการ
ทางการเงินการบัญชี**

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 0.9

คำอธิบาย : สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการกำกับแนะนำหรือฝึกอบรม หมายถึง สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับความรู้
ด้านการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชี ดังนี้

1. กำกับแนะนำให้ความรู้แก่คณะกรรมการ ฝ่ายจัดการอื่น และพนักงานบัญชี ของสหกรณ์และ
กลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร และยังไม่สามารถดำเนินงานให้เป็นปัจจุบัน / สหกรณ์ที่มีความพร้อมและ
ประสงค์จะใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร และสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ดำเนินธุรกิจและมีข้อบกพร่องทางการเงิน
การบัญชีหรือไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี จำนวน 760 แห่ง
2. สอนแนะให้ความรู้แก่พนักงานบัญชี ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่จัดตั้งใหม่ภายใน 1 - 3 ปี
มีการดำเนินธุรกิจและมีพนักงานบัญชี จำนวน 100 แห่ง
3. อบรมให้ความรู้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ที่มีขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดีและดีมาก
จำนวน 1,000 แห่ง
4. อบรมให้ความรู้แก่ผู้จัดการและฝ่ายจัดการอื่นของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีขึ้นคุณภาพการควบคุมภายใน
ระดับดีและดีมาก จำนวน 1,000 แห่ง
5. ประชุม / สัมมนาแก่ผู้จัดการ / กรรมการ ผู้ตรวจสอบกิจการและผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำหรับสหกรณ์
ทุกประเภท จำนวน 300 แห่ง ตามโครงการ 3 ประสาน เพื่อพัฒนาสหกรณ์ (WWR)
6. อบรมให้ความรู้สารสนเทศด้านบัญชี (MIS) แก่คณะกรรมการ ของสหกรณ์ทุกประเภท ทั้งขนาดใหญ่
ขนาดกลาง และขนาดเล็ก จำนวน 300 แห่ง
7. อบรมให้ความรู้แก่สหกรณ์ถ่ายทอดออนไลน์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี จำนวน 784 แห่ง

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการกำกับแนะนำหรือฝึกอบรม} \times 100}{4,244}$$

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|--|----------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการกำกับ แนะนำหรือฝึกอบรมด้านบริหารจัดการทางการเงิน และการบัญชี | ร้อยละ | 106.49 ของ 1,048 แห่ง | 101.36 ของ 1,980 แห่ง | 101.76 ของ 1,980 แห่ง |



เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 หน่วย ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ตัวชี้วัด | หน่วยวัด | เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 | | | | |
|---|----------|--------------------------------------|----|----|----|-----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับการ กำกับแนะนำหรือฝึกอบรมด้านบริหารจัดการ ทางการเงินและการบัญชี | ร้อยละ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 |

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

- กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 -10 (สตท.) / สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และ
สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี (สมช.) รายงานแผนและผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบ
การรายงานแผน-ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการ
พิเศษ รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
- ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จะสรุปผล
การปฏิบัติงานเป็นรายเดือน / รายไตรมาส

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล

2. นางภาวิณี สุรอด **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นายกานตพงศ์ รอดสิน **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407

2. นางสาวสลักจิตร์ โอฬารกิจกุลชัย **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407
กลุ่มติดตามและประเมินผล



ตัวชี้วัดที่ 3.2.4 จำนวนสหกรณ์ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ได้รับการเสริมสร้างความเข้มแข็ง

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 0.3

คำอธิบาย : สหกรณ์ได้รับการเสริมสร้างความเข้มแข็ง หมายถึง สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจและมีพนักงานบัญชี ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ได้รับการสอนแนะนำการจัดทำบัญชี

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการเสริมสร้างความเข้มแข็ง} \times 100}{145}$$

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|--|----------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| จำนวนสหกรณ์ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ได้รับการเสริมสร้างความเข้มแข็ง | ร้อยละ | 104.60 ของ 87 แห่ง | 100.00 ของ 87 แห่ง | 111.49 ของ 87 แห่ง |

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 หน่วย ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ตัวชี้วัด | หน่วยวัด | เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 | | | | |
|--|----------|--------------------------------------|----|----|----|-----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| จำนวนสหกรณ์ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ได้รับการเสริมสร้างความเข้มแข็ง | ร้อยละ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 |

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

- กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) รายงานแผนและผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบการรายงานแผน-ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
- ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จะสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน / รายไตรมาส



- ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :**
1. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล
 2. นางภาวิณี สุรอด **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- ผู้จัดเก็บข้อมูล :**
1. นายกานตพงศ์ รอดสิน **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407
 2. นางสาวสลักจิตร โอฬารกิจกุลชัย **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407
กลุ่มติดตามและประเมินผล



ตัวชี้วัดที่ 3.2.5 สถาบัน องค์กร และสาธารณชนได้รับข้อมูลสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 1.0

คำอธิบาย :

ข้อมูลสารสนเทศทางการเงิน หมายถึง ข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่นำมาจัดทำเป็นสารสนเทศด้านภาวะเศรษฐกิจทางการเงิน, ผลการดำเนินงาน/ฐานะการเงิน, การศึกษา/วิเคราะห์เกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน และได้เผยแพร่ผ่านทางหนังสือ, แผ่นพับ, CD, หนังสือพิมพ์/วารสาร, Website และอื่นๆ ให้กับสถาบัน องค์กรและสาธารณชน

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนเรื่องที่เผยแพร่ข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร} \times 100}{100}$$

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|---|----------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| สถาบัน องค์กร และสาธารณชนได้รับข้อมูลสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร | ร้อยละ | 100.00 ของ 100 เรื่อง | 103.00 ของ 100 เรื่อง | 114.00 ของ 100 เรื่อง |

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 หน่วย ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ตัวชี้วัด | หน่วยวัด | เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 | | | | |
|---|----------|--------------------------------------|----|----|----|-----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| สถาบัน องค์กร และสาธารณชนได้รับข้อมูลสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร | ร้อยละ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 |



แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. กำหนดให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ รายงานแผนและผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบรายงาน
แผน- ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
2. ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จะสรุปผล
การปฏิบัติงานเป็นรายเดือน / รายไตรมาส

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล

2. นางภาวิณี สุรอด **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นายกานตพงศ์ รอดสิน **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407

2. นายบดินทร์ บุตรดี **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2406
กลุ่มติดตามและประเมินผล



ตัวชี้วัดที่ 3.2.6 จำนวนเกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป ได้รับการสอนและการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 1.3

คำอธิบาย :

เกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป ได้รับการสอนและการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ หมายถึง จำนวนเกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป ได้รับการสอนและเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนที่ได้รับการสอนและการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ} \times 100}{400,000}$$

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|--|----------|--------------------------------------|------|------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| จำนวนเกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป ได้รับการสอนและการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ | ร้อยละ | - | - | - |

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 หน่วย ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ตัวชี้วัด | หน่วยวัด | เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 | | | | |
|--|----------|--------------------------------------|----|----|----|-----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| จำนวนเกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป ได้รับการสอนและการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ | ร้อยละ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 |

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

- กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) รายงานแผนและผลการปฏิบัติงานผ่านโปรแกรมระบบการรายงานแผน-ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
- ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จะสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน / รายไตรมาส



ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล

2. นางภาวิณี สุรอด

เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นายกานตพงศ์ รอดสิน

เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407

2. นายบัณฑิต บุตรดี

เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2406

กลุ่มติดตามและประเมินผล



ตัวชี้วัดที่ 3.2.7 จำนวนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 0.6

คำอธิบาย : กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี หมายถึง กลุ่มเป้าหมายโครงการพระราชดำริที่ได้รับการอบรม/สอนแนะ ดังนี้

1. อบรม/สอนแนะการจัดทำบัญชีแก่นักเรียน, ครู และเจ้าหน้าที่กรมส่งเสริมสหกรณ์ตามโครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดารฯ จำนวน 1,908 คน
2. สอนแนะการจัดทำบัญชีแก่เกษตรกรตามเขตพัฒนาอาชีพตามโครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนัง จำนวน 3,725 คน
3. สอนแนะการจัดทำบัญชีแก่เกษตรกรในพื้นที่ดำเนินโครงการศูนย์ศึกษาพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จำนวน 2,400 คน
4. สอนแนะการจัดทำบัญชีแก่เกษตรกรในพื้นที่ดำเนินโครงการศิลปอาชีพ จำนวน 2,000 คน
5. สอนแนะการจัดทำบัญชีแก่ผู้ปฏิบัติงานในโครงการ นักเรียน/เยาวชน/เกษตรกรในพื้นที่โครงการหลวง จำนวน 572 คน

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริที่ได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี} \times 100}{10,605}$$

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | |
|---|----------|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| | | 2551 | 2552 | 2553 |
| จำนวนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี | ร้อยละ | 105.42 ของ 9,521 คน | 106.28 ของ 9,521 คน | 104.00 ของ 9,521 คน |

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 หน่วย ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

| ตัวชี้วัด | หน่วยวัด | เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 | | | | |
|---|----------|--------------------------------------|----|----|----|-----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| จำนวนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี | ร้อยละ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 |



แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) รายงานแผนและผลการปฏิบัติงาน ผ่านโปรแกรมระบบการรายงานแผน-ผล ทางระบบ Intranet โดยมีกลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ รับผิดชอบในการรวบรวม ตรวจสอบ วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงาน
2. ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล กลุ่มติดตามและประเมินผล สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จะสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน / รายไตรมาส

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล

2. นางภาวิณี สุรอด **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นายกานตพงศ์ รอดสิน **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2407

2. นายบัณฑิต บุตรดี **เบอร์ติดต่อ :** 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2406
กลุ่มติดตามและประเมินผล



มิติที่ 2 ด้านคุณภาพการให้บริการ

ประเด็นการประเมินผล : ความพึงพอใจ

ตัวชี้วัดที่ 4 ร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ 6

คำอธิบาย :

- ผู้รับบริการ หมายถึง ประชาชนผู้มารับบริการโดยตรง หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ (ที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการผู้ให้บริการ) หรือหน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนที่มารับบริการจากส่วนราชการ
- พิจารณาจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการของส่วนราชการ โดยสำนักงาน ก.พ.ร. จะเป็นผู้จัดจ้างหน่วยงานผู้ประเมินอิสระภายนอกมาดำเนินการสำรวจ
- ประเด็นการสำรวจประกอบด้วยประเด็นสำคัญ ๆ ดังนี้
 - (1) ความพึงพอใจด้านกระบวนการ ขั้นตอนการให้บริการ
 - (2) ความพึงพอใจด้านเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ
 - (3) ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก
 - (4) ความพึงพอใจต่อคุณภาพการให้บริการ
 - (5) ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับคุณภาพการให้บริการ โดยเน้นวาระแห่งชาติด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาล และการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ
- สำนักงาน ก.พ.ร. จะเป็นผู้สำรวจ วิเคราะห์ และคัดเลือกงานบริการหลักของส่วนราชการไม่เกิน 3 งานบริการตามเกณฑ์ที่กำหนด และแจ้งให้ส่วนราชการทราบ
- หลักเกณฑ์ในการคัดเลือกงานบริการ
 1. เป็นงานบริการ ที่เป็นภารกิจหลักของส่วนราชการ
 2. เป็นงานบริการที่มีผู้ใช้บริการจำนวนมาก มีผลกระทบสูงต่อประชาชน

เกณฑ์การให้คะแนน

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | ระดับ 4 | ระดับ 5 |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 65 | 70 | 75 | 80 | 85 |

เงื่อนไข:

1. ประเด็นข้อสังเกตของผู้ประเมินอิสระ จะนำมาใช้ประกอบการพิจารณาปรับคะแนน
2. กรณีงานบริการที่ถูกคัดเลือกมีจุดให้บริการหลายแห่ง หรือมีจุดให้บริการในส่วนภูมิภาคผู้ประเมินอิสระขอสงวนสิทธิ์ในการสุ่มจุดบริการในการสำรวจความพึงพอใจ



แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล:

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เป็นผู้ดำเนินการในเรื่องของประเด็นคำถามในการสำรวจความพึงพอใจและการให้รายชื่อกลุ่มเป้าหมายของผู้รับบริการ

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2101

ผู้จัดเก็บข้อมูล : นางสาวสุชพรรณฯ สีแดง
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2104



ตัวชี้วัดที่ 5 ร้อยละของความพึงพอใจของผู้กำหนดนโยบาย

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ 3

คำอธิบาย :

- ผู้กำหนดนโยบาย หมายถึง หน่วยงาน บุคคล หรือคณะบุคคลที่ตั้งขึ้นโดยกฎหมายซึ่งกำหนดนโยบายให้แก่ส่วนราชการ เช่น นายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีว่าการ/รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงที่ส่วนราชการสังกัด
- พิจารณาจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้กำหนดนโยบายแก่ส่วนราชการ โดยสำนักงาน ก.พ.ร.
- ประเด็นการสำรวจประกอบด้วยประเด็นสำคัญ ๆ ดังนี้
 - (1) ความพึงพอใจด้านความเข้าใจต่อนโยบายที่มอบหมาย
 - (2) ความพึงพอใจด้านการนำนโยบายไปปฏิบัติ
 - (3) ความพึงพอใจด้านการติดตามและนำเสนอผลให้ทราบ

เกณฑ์การให้คะแนน

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 5 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | ระดับ 4 | ระดับ 5 |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 65 | 70 | 75 | 80 | 85 |

เงื่อนไข : ประเด็นข้อสังเกตของผู้ประเมินอิสระ จะนำมาใช้ประกอบการพิจารณาปรับคะแนน

เหตุผล :

เพื่อให้การดำเนินการสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล รวมทั้งมีการติดตามและรายงานผลให้แก่ผู้กำหนดนโยบายทราบ เพื่อสามารถปรับปรุงนโยบายให้เหมาะสมต่อไป

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล

- สำนักงาน กพร. จะดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของผู้กำหนดนโยบายแก่ส่วนราชการเอง

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2101

ผู้จัดเก็บข้อมูล : นางสาวสุชพรรณษา สีแดง
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2104



ตัวชี้วัดที่ 6 ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ 6

คำอธิบาย :

- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของส่วนราชการ เพื่อขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐและการจัดการข้อร้องเรียนเรื่องการทุจริต การปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554
- ข้อร้องเรียน หมายถึง ข้อร้องเรียนเรื่องการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐในสังกัดและขอกว่าหาเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยความรับผิดชอบต่อประชาชน ไม่มีคุณธรรม จริยธรรม ไม่คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมเป็นที่ตั้งและไม่มีธรรมาภิบาล ตามที่มีกฎหมาย ระเบียบ แบบแผนของทางราชการที่เกี่ยวข้องได้กำหนดไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554
- การตอบสนอง หมายถึง การส่งต่อให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบและนำเรื่องร้องเรียนเข้าสู่กระบวนการสอบสวนข้อเท็จจริง แจ้งตักเตือน ดำเนินคดี หรืออื่น ๆ ตามระเบียบข้อกฎหมาย พร้อมกับแจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบผลหรือความคืบหน้าของการดำเนินการภายในเวลา 15 วัน ทั้งนี้กรณีที่ข้อร้องเรียนไม่ได้ระบุชื่อและที่อยู่หรือหมายเลขโทรศัพท์ที่ติดต่อได้หรืออีเมลติดต่อของผู้ร้องเรียนจะพิจารณาการตอบสนองสิ้นสุดที่การนำเรื่องร้องเรียนเข้าสู่กระบวนการสอบสวนข้อเท็จจริง แจ้งตักเตือนดำเนินคดี หรืออื่น ๆ ตามระเบียบข้อกฎหมาย

เกณฑ์การให้คะแนน :

กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 5 ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|---|
| 1 | <ul style="list-style-type: none">■ ทบทวน และวิเคราะห์แผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของส่วนราชการ และผลการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553 โดยพิจารณาโดยพิจารณาถึงความสามารถในการแก้ไขปัญหาการทุจริต และประพฤติมิชอบ และปัญหา อุปสรรคที่เกิดขึ้นจากดำเนินการตามแผนปฏิบัติการฯ ปีที่ผ่านมา■ วิเคราะห์ผลการสำรวจความคิดเห็นของประชาชน และผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับสถานการณ์ด้านการทุจริต และประพฤติมิชอบ ในส่วนราชการตามที่ได้มีการสำรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 |



| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> ■ วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลที่ได้จากการร้องเรียนของส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และ 2553 ว่าแต่ละปีมีจำนวนเท่าไร ในประเด็นใดบ้าง และเปรียบเทียบหาแนวโน้มเรื่องร้องเรียนที่เกิดขึ้น แล้วคัดเลือกเรื่องร้องเรียนที่สำคัญ 5 เรื่อง เพื่อนำมาวิเคราะห์หาสาเหตุและแนวทางแก้ไขปัญหา โดยวิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้ <ol style="list-style-type: none"> 1) การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ 2) การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม 3) การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล |
| 2 | <p>นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 1 มาประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โดยกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดที่สะท้อนผลสัมฤทธิ์ (Outcome) ของการดำเนินการตามแผนฯ ที่ใช้วัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม เสนอผู้บริหารระดับสูงให้ความเห็นชอบ พร้อมทั้งเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของส่วนราชการ</p> |
| 3 | <ul style="list-style-type: none"> ■ ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้แล้วเสร็จครบถ้วน ■ ตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีผลสำเร็จเป็นไปตามเป้าหมายทุกตัวชี้วัด ■ สสำรวจความคิดเห็นของประชาชน และผู้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวกับสถานการณ์ด้านการทุจริต และประพฤติมิชอบของส่วนราชการ ตามแบบฟอร์มที่สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนด เพื่อนำข้อมูลจากสรุปผลการสำรวจดังกล่าวมาใช้ประกอบการปรับปรุงแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของส่วนราชการในปีต่อไป |
| 4 | <ul style="list-style-type: none"> ■ ตอบสนองต่อข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ โดยมีขอบในหน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ร้อยละ 100 ■ สรุปผลการวิเคราะห์ข้อร้องเรียนเรื่องการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ โดยมีขอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โดยครอบคลุมประเด็นสำคัญ ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> 1) จำนวนข้อร้องเรียนในแต่ละช่องทางและผลการตอบสนองต่อข้อร้องเรียนแยกตามประเภทของเรื่องที่ถูกร้องเรียนและหน่วยงานที่ถูกร้องเรียน |



| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|--|
| | 2) ผลการวิเคราะห์สาเหตุของปัญหาข้อร้องเรียน ปัญหา อุปสรรคของการตอบสนอง ข้อร้องเรียน และแนวทางการแก้ไข |
| 5 | จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปราม การทุจริตภาครัฐของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โดยมีข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงการดำเนินงานในปีต่อไป |

เงื่อนไข :

1. การดำเนินการในแต่ละระดับขั้นของความสำเร็จ จะพิจารณาถึงคุณภาพของการดำเนินการ เพื่อนำมาเป็นประเด็นปรับลดคะแนนเชิงคุณภาพด้วย โดยในแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ภาครัฐของส่วนราชการ ต้องประกอบด้วย การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ช่องทางกรรณการร้องเรียนเรื่องกรทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ส่วนราชการได้จัดให้มีขึ้น ให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชนรับทราบ รวมทั้งการรณรงค์ส่งเสริมให้ผู้มีส่วนได้เสียและประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ พฤติกรรมกรปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่เข้าข่ายกรทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ โดยมิชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐ และตระหนักถึงความสำคัญในการให้ความร่วมมือกับภาครัฐในการสอดส่อง และแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับพฤติกรรมดังกล่าว

2. ขอให้ส่วนราชการจัดส่งแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ไปยังสำนักงาน ป.ป.ท. ภายในวันที่ 25 เมษายน 2554 และจัดส่งรายงาน สรุปผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ไปยังสำนักงาน ป.ป.ท. ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2554 ทั้งนี้ หากไม่สามารถ จัดส่งได้ภายในกำหนด จะถูกพิจารณาปรับลดคะแนน 0.2500 คะแนน จากคะแนนที่ได้รับของตัวชี้วัดนี้

หมายเหตุ :

1. มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2551 เห็นชอบให้หน่วยงานภาครฐนำแนวทางและ มาตรการตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ไปใช้เป็นกรอบทิศทางกรประสาน ความร่วมมือในการดำเนินการป้องกันและปราบปรามการทุจริต และแปลงยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติ โดยกำหนด เพิ่มเติมไว้ในแผนปฏิบัตินการ 4 ปี และแผนปฏิบัตินการประจำปี

2. ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประกอบด้วย 4 ยุทธศาสตร์ ดังนี้
ยุทธศาสตร์ที่ 1 เสริมสร้างจิตสำนึกและค่านิยม ให้หน่วยงานภาครฐบริหารงานตามหลัก ธรรมมาภิบาล

ยุทธศาสตร์ที่ 2 บูรณาการหน่วยงานทุกภาคส่วนในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครฐ



ยุทธศาสตร์ที่ 3 เสริมสร้างความเข้มแข็งในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐ

ยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ของรัฐในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐ

3. ส่วนราชการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐของหน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาคและหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลางที่ปฏิบัติราชการหรือมีสำนักงานตั้งอยู่ในภูมิภาคและ
ผู้ว่าราชการส่วนราชการได้รับมอบอำนาจจากผู้บังคับบัญชาของส่วนราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี
ว่าด้วยการมอบอำนาจ พ.ศ. 2546 โดยไม่นับรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4. หากต้องการสอบถามหรือขอข้อมูลเกี่ยวกับยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปราม
การทุจริตภาครัฐ โปรดติดต่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปราม
การทุจริตภาครัฐ (ป.ป.ท.) และสามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้ที่เว็บไซต์ของสำนักงาน ป.ป.ท. ที่ www.pacc.go.th

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. กำหนดให้ทุกหน่วยงานในสังกัดดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายและรายงานผลให้กับสำนักบริหารกลาง /
คณะทำงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. สำนักบริหารกลาง / คณะทำงานฯ ดำเนินการตามแผนมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและ
ประพฤติมิชอบ ติดตามผลและสรุปผลการดำเนินการตามลำดับขั้น

| | | |
|--------------------------------|---|---|
| ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : | 1. ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง | เบอร์ติดต่อ : 0 2282 8491 |
| | 2. นายปรีชา ไตรทิพชาติสกุล ผู้อำนวยการกลุ่มนิติการ | เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2109 |
| | 3. นางสาวสุขพรรณษา สีแดง กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร | เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2104 |
| ผู้จัดเก็บข้อมูล : | 1. นายสมาน มูลโคตร กลุ่มนิติการ | เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2110 |
| | 2. นางสาวเอื้ออารีย์ จิตต์ตรง กลุ่มวินัย | เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 4208 |
| | 3. นายประสพสุข พุ่มทิม กลุ่มวินัย | เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 4208 |



มิติที่ 3 ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ

ประเด็นการประเมินผล : การรักษามาตรฐานระยะเวลาการให้บริการ

ตัวชี้วัดที่ 7 : ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการรักษามาตรฐานระยะเวลาการให้บริการ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ 3

คำอธิบาย :

- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของผู้รับบริการที่ได้รับบริการตามรอบระยะเวลามาตรฐาน โดยเปรียบเทียบกับผู้รับบริการทั้งหมดในแต่ละกระบวนการ
- รอบระยะเวลามาตรฐานการให้บริการ หมายถึง ระยะเวลาให้บริการที่ส่วนราชการลดได้มากกว่าร้อยละ 30 และดำเนินการได้จริง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2553
- รอบระยะเวลามาตรฐานการให้บริการสำหรับกระบวนการใหม่ หมายถึง ระยะเวลาให้บริการ ณ ปัจจุบัน
- กระบวนการที่นำมาประเมินผลการปฏิบัติราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 หมายถึง
 - 1) กระบวนการที่ส่วนราชการได้ดำเนินการลดรอบระยะเวลาได้ตั้งแต่ร้อยละ 30 ขึ้นไป ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และ/หรือ
 - 2) กระบวนการใหม่ที่ส่วนราชการไม่เคยแจ้งสำนักงาน ก.พ.ร. มาก่อน เนื่องจาก
 - มีการสำรวจกระบวนการบริการของส่วนราชการใหม่
 - มีการเปลี่ยนแปลงบทบาท ภารกิจ หรือหน้าที่ของส่วนราชการใหม่
- การคัดเลือกกระบวนการเพื่อนำมาประเมินผลการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ต้องเป็นกระบวนการหลักที่สำคัญ และ/หรือมีผู้มารับบริการจำนวนมาก และ/หรือมีผู้ร้องเรียนจำนวนมาก และ/หรือมีผลกระทบต่อประชาชนในวงกว้าง และ/หรือสอดคล้องกับงานบริการในตัวชี้วัดร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ไม่น้อยกว่า 5 กระบวนการ (หรือจำนวนกระบวนการน้อยกว่าได้ กรณีส่วนราชการมีกระบวนการบริการหลักน้อยกว่า 5 กระบวนการ)

ตารางและสูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนผู้รับบริการที่ได้รับบริการตามรอบระยะเวลามาตรฐาน} \times 100}{\text{จำนวนผู้รับบริการทั้งหมดที่ได้รับบริการในแต่ละงานบริการ}}$$



| งานบริการ (I) | น้ำหนัก (W _i) | เกณฑ์การให้คะแนนเทียบกับร้อยละของ ผู้รับบริการที่ได้รับบริการตามรอบระยะเวลา มาตรฐานเทียบกับจำนวนผู้รับบริการทั้งหมด | | | | | คะแนน ที่ได้ (C _i) | คะแนนเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนัก (W _i × C _i) |
|--------------------|-------------------------------|---|----|----|----|-----|---------------------------------------|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| งานบริการที่ 1 | W ₁ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | C ₁ | (W ₁ × C ₁) |
| งานบริการที่ 2 | W ₂ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | C ₂ | (W ₂ × C ₂) |
| งานบริการที่ 3. | W _{3.} | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | C _{3.} | (W _{3.} × C _{3.}) |
| งานบริการที่ 4. | W _{4.} | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | C _{4.} | (W _{4.} × C _{4.}) |
| งานบริการที่ 5 | W ₅ | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | C ₅ | (W ₅ × C ₅) |
| น้ำหนักรวม | ∑ W _i = 1 | ค่าคะแนนของตัวชี้วัดนี้เท่ากับ | | | | | | ∑ (W _i × C _i) |

ผลรวมคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เท่ากับ

$$\frac{\sum (W_{1-i} \times C_{1-i})}{\sum W_{1-i}} \quad \text{หรือ} \quad \frac{(W_1 \times C_1) + (W_2 \times C_2) + \dots + (W_i \times C_i)}{W_1 + W_2 + W_3 + \dots + W_i}$$

โดยที่ :

- W หมายถึง น้ำหนักความสำคัญที่ให้กับแต่ละงานบริการ และผลรวมของน้ำหนักของทุกงานบริการ เท่ากับ 1
- C หมายถึง คะแนนที่ได้จากการเทียบกับร้อยละของผู้รับบริการที่ได้รับบริการตามรอบระยะเวลา มาตรฐานเทียบกับจำนวนผู้รับบริการทั้งหมด
- 1- i หมายถึง ลำดับที่ของงานบริการ

เกณฑ์การให้คะแนน :

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|-----------------------------|
| 1 | $\sum (W_i \times C_i) = 1$ |
| 2 | $\sum (W_i \times C_i) = 2$ |
| 3 | $\sum (W_i \times C_i) = 3$ |
| 4 | $\sum (W_i \times C_i) = 4$ |
| 5 | $\sum (W_i \times C_i) = 5$ |



รายชื่อกระบวนงาน น้ำหนัก และรอบระยะเวลามาตรฐาน
 ที่ส่วนราชการเสนอประเมินผลในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

| ชื่อกระบวนงาน | ปีงบประมาณที่ เสนอ ลดรอบ ระยะเวลา | น้ำหนัก | รอบระยะเวลามาตรฐาน (ที่ให้บริการจริง) |
|--|--|---------|--|
| 1. การให้บริการข้อมูลการเงินการบัญชีของ สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร - เอกสารสำเร็จรูป - ข้อมูลที่ต้องประมวลเพิ่มจากโปรแกรม สารสนเทศทางการเงิน | 2547 | 0.2 | 20 นาที 3 วัน |
| 2. การให้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (ระบบบัญชี) | 2550 | 0.2 | 3 วัน |
| 3. การให้บริการวางรูปแบบบัญชีสหกรณ์ / กลุ่มฯ ที่จดทะเบียนใหม่ | 2547 | 0.2 | 2 วัน |
| 4. การให้บริการตรวจสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ ที่ผ่านการประเมินความพร้อม | 2548 | 0.2 | 60 วัน (เว้นแต่ว่าสหกรณ์ที่มีปัญหาพิเศษ ที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ซึ่งผู้สอบ บัญชีได้ขอขยายเวลาตามคู่มือ ปฏิบัติงานระบบมาตรฐานการ ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) ตามเอกสาร หมายเลข 1 และเอกสารหมายเลข 5 นั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะ ดำเนินการตรวจสอบให้แล้วเสร็จ ภายใน 90 วัน ซึ่งเป็นไปตาม มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรอง ทั่วไปและตามระเบียบที่นาย ทะเบียนสหกรณ์กำหนด |



รายละเอียดตัวชี้วัดเพื่อประกอบคำรับรองการปฏิบัติราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนา
เกษตรกรและระบบสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

| ชื่อกระบวนงาน | ปีงบประมาณที่ เสนอ ตลอด ระยะเวลา | น้ำหนัก | รอบระยะเวลามาตรฐาน (ที่ให้บริการจริง) |
|---|---|-------------|--|
| 5. การให้บริการข้อมูลสารสนเทศทางการเงิน การบัญชีของสหกรณ์/ กลุ่มฯ - สารสนเทศทางการเงิน (งบการเงิน) - สารสนเทศทางการเงิน (ปริมาณธุรกิจ) | 2549 | 0.2 | 3 วัน |
| รวม | | 1.00 | |

เงื่อนไข งานบริการที่ 4 การให้บริการตรวจสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ผ่านการประเมินความพร้อม : หลังจากวันที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีความพร้อมและผู้สอบบัญชีได้เข้าตรวจสอบแล้ว จะต้องไม่มีเหตุการณ์ที่เกิดจากการดำเนินงานหรือการบริหารจัดการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรอันส่งผลให้ผู้สอบบัญชีต้องขยายปริมาณและระยะเวลาการตรวจสอบเพิ่มขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงิน



- 43 -

เอกสารหมายเลข 1



(หนังสือขออนุญาตขยายเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี)

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... โทร.....

ที่ วันที่

เรื่อง ขออนุญาตขยายเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่...../..... ตั้ง ณ วันที่.....
ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... นั้น

ข้าพเจ้าได้ทำการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรดังกล่าว แต่ปรากฏว่าไม่
สามารถดำเนินการ ให้แล้วเสร็จภายในมาตรฐานเวลาปฏิบัติงานที่กรมฯ กำหนดได้ เนื่องจาก

.....
.....
ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงมีความจำเป็นต้องขอขยายเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีออกไปอีก วันจนถึง
วันที่ ซึ่งคาดว่าข้าพเจ้าจะสามารถดำเนินการตรวจสอบบัญชีให้แล้วเสร็จ ได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุญาต

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง

ความเห็นของหัวหน้าสำนักงาน

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....



- 48 -

เอกสารหมายเลข 5

(แบบการขอคำปรึกษาหารือการแสดงความเห็นต่องบการเงิน)

การขอคำปรึกษาหารือการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ชื่อผู้สอบบัญชี.....

สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร..... จังหวัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

1. สถานการณ์ที่มีผลกระทบต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัดโดยสหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร

ขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัดโดยสถานการณ์

มีความไม่แน่นอน

(นอกเหนือจากความไม่แน่นอนเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง)

มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง

ความขัดแย้งกับผู้บริหารสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

การไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินไม่เพียงพอ

การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี

(ระบุนรายละเอียด).....

.....

.....

.....

2. ระดับความมีสาระสำคัญ

มีสาระสำคัญ กรณีที่มีผลกระทบพอสมควรต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

มีสาระสำคัญมาก กรณีที่มีผลกระทบอย่างมากต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

(ระบุนรายละเอียด).....

.....

.....

.....



- 49 -

3. ระดับการขอคำปรึกษาหารือ

- ระดับ สทท. กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข สำหรับเรื่องอื่นๆ ที่กรมฯ ไม่ได้กำหนดแนวทางไว้ หรือไม่เคยแจ้งเป็นหนังสือเวียน ให้ผู้สอบบัญชี แสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข
- ระดับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือรายงานว่าไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

ความเห็นของผู้สอบบัญชี

.....
.....
.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชี

วันที่.....

ความเห็นของหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

.....
.....
.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

วันที่.....

ความเห็นของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

.....
.....
.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....

วันที่.....



เงื่อนไข:

1. ให้ส่วนราชการคัดเลือกกระบวนงานไม่น้อยกว่า 5 กระบวนงาน (หรือน้อยกว่าหากมีกระบวนงานไม่ถึง 5 งานบริการ) และแจ้งให้สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ โดยใช้แบบฟอร์มที่ 1 ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2554
2. ให้ส่วนราชการระบุน้ำหนักที่จัดสรรให้แก่แต่ละกระบวนงานที่คัดเลือกเพื่อนำมาประเมินผลในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โดยกำหนดให้มีการถ่วงน้ำหนักตามลำดับความสำคัญของกระบวนงาน **หากไม่ระบุน้ำหนัก ให้ถือว่าทุกกระบวนงานมีน้ำหนักเท่ากัน**
3. ให้ส่วนราชการประกาศขั้นตอนและระยะเวลาในการบริการของแต่ละกระบวนงานที่เป็นรอบระยะเวลามาตรฐาน ให้ประชาชนทราบอย่างชัดเจน

หมายเหตุ :

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 กำหนดให้ส่วนราชการจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานจริง 9 เดือน คือ ตั้งแต่เดือนมกราคม 2554 ถึง เดือนกันยายน 2554 เพื่อใช้เป็นข้อมูลผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ โดยให้ส่วนราชการจัดเก็บข้อมูลผู้ใช้บริการตามวันในปฏิทินที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด คือ สัปดาห์ละ 1 วัน เริ่มต้นจากสัปดาห์ที่ 1 จนถึงสัปดาห์ที่ 39 ตามปฏิทินของปี พ.ศ. 2554 รวมทั้งสิ้น 39 วัน กรณีวันที่กำหนดตรงกับวันหยุดราชการหรือเป็นวันที่ไม่มีผู้มารับบริการให้จังหวัดจัดเก็บข้อมูลในวันทำการถัดไป ทั้งนี้ การจัดเก็บข้อมูลจำนวนผู้ใช้บริการให้พิจารณา ดังนี้
 - กรณีมีผู้มารับบริการต่อวันจำนวนมากให้จัดเก็บข้อมูลไม่น้อยกว่า 30 รายต่อวัน หากไม่ถึง 30 รายต่อวัน ให้เก็บข้อมูลทุกราย
 - กรณีมีผู้มารับบริการเฉพาะช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งและไม่สามารถเก็บข้อมูลตามปฏิทินที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนดได้ ให้เก็บข้อมูลอย่างน้อย 3 วันต่อสัปดาห์ โดยวิธีการสุ่ม และไม่น้อยกว่า 30 รายต่อวัน (หากมีผู้มารับบริการจำนวนมาก) หรือตามความเหมาะสมกับลักษณะงานบริการ
 - กรณีมีผู้มารับบริการต่อปีจำนวนน้อยมากให้เก็บทุกรายตลอด 9 เดือน
2. หากส่วนราชการไม่จัดส่งรายงานผลการคัดเลือกกระบวนงานที่นำมาประเมินผลการปฏิบัติราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ไปยังสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2554 **จะถูกปรับลดคะแนนลง 0.1000 คะแนน** จากคะแนนที่ได้รับของตัวชี้วัดนี้
3. หากส่วนราชการไม่มีการประกาศขั้นตอนและระยะเวลาการให้บริการในแต่ละกระบวนงานที่เป็นรอบระยะเวลามาตรฐาน ให้ประชาชนทราบอย่างชัดเจน **จะถูกปรับลดคะแนนลง 0.5000 คะแนน** จากคะแนนที่ได้รับของตัวชี้วัดนี้
4. หากส่วนราชการไม่สามารถแสดงทะเบียนหรือบันทึกระยะเวลาการให้บริการตามวันในปฏิทินที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนดให้จัดเก็บข้อมูลได้ **จะถูกปรับลดคะแนนลง 0.5000 คะแนน** จากคะแนนที่ได้รับของตัวชี้วัดนี้



5. หากผู้ประเมินสุ่มกระบวนการดำเนินงานเพื่อประเมินผล ณ สถานที่จริง แล้วพบว่าทะเบียนหรือบันทึกระยะเวลา
การให้บริการตามวันในปฏิทินที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนดให้จัดเก็บข้อมูล ขาดความสมบูรณ์ หรือขาดความน่าเชื่อถือ
จะถูกปรับลดคะแนนลง 0.2000 คะแนน จากคะแนนที่ได้รับของตัวชี้วัดนี้

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร จัดทำประกาศขั้นตอนและระยะเวลามาตรฐานของงานบริการ
ให้ประชาชนทราบอย่างชัดเจน
2. หน่วยงานที่ได้รับมอบหมายในการจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินการรักษาระยะเวลามาตรฐานของกระบวนการ
บริการ รายงานผลให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารสรุปและรายงานผลการรักษาระยะเวลามาตรฐาน
ของกระบวนการให้บริการ

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :

1. นายสมชาย ศิริรุ่งกิจ
ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
2. ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
3. ผู้อำนวยการกลุ่มติดตามและประเมินผล
3. ผู้อำนวยการกลุ่มนโยบายและแผน
4. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบข้อมูลและบริการสารสนเทศ

ผู้จัดเก็บข้อมูล :

| | |
|---|---------------------------------------|
| 1. นางสาวสุกัญญา มุลกลาง นักวิชาการสถิติชำนาญการ | เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240-59 ต่อ 2322 |
| 2. นางสาวสลักจิตร์ โอฟารกิจกุลชัย นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ | เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240-59 ต่อ 2407 |
| 3. นางสาวปภาสินี คลอวุฒิเสถียร กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร | เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240-59 ต่อ 2100 |



ประเด็นการประเมินผล : การบริหารงบประมาณ

ตัวชี้วัดที่ 8 ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน/ภาพรวม/เงินโครงการภายใต้
แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 5

กรณีที่ 2 ส่วนราชการได้รับเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน แต่ไม่ได้รับเงินโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ
ไทยเข้มแข็ง 2555 วัดผล 3 ตัวชี้วัด

| ตัวชี้วัด | น้ำหนัก |
|--|---------|
| ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน | 2 |
| ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม | 1.5 |
| ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามแผน | 1.5 |

ตัวชี้วัดที่ 8.1 : ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน

หน่วยวัด : ร้อยละ 2

คำอธิบาย :

- การพิจารณาผลสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน จะใช้อัตราการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการทั้งที่เบิกจ่ายในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เป็นตัวชี้วัดความสามารถ ในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการ ทั้งนี้ไม่รวมเงินงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรรเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ โดยจะใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายดังกล่าวจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- การให้คะแนนจะพิจารณาตามความสามารถในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน ของส่วนราชการเทียบกับวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ส่วนราชการได้รับ หากมีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณระหว่างปี (รายจ่ายประจำไปรายจ่ายลงทุน หรือรายจ่ายลงทุนไปรายจ่ายประจำ) จะนำยอดงบประมาณหลังโอนเปลี่ยนแปลงแล้ว มาเป็นฐานในการคำนวณ
- รายจ่ายลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่รัฐบาลจ่ายเพื่อจัดหาทรัพย์สินประเภททุน ทั้งที่มีตัวตนและทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน ตลอดจนรายจ่ายที่รัฐบาลอุดหนุนหรือโอนให้แก่บุคคล องค์กร หรือรัฐวิสาหกิจ โดยผู้รับไม่ต้องจ่ายคืนให้รัฐบาลและผู้รับนำไปใช้จัดหาทรัพย์สินประเภททุน เป็นต้น สามารถตรวจสอบได้จากรหัสงบประมาณรายจ่าย รหัสลักษณะงานตำแหน่งที่ 5 แสดงถึงลักษณะเศรษฐกิจที่สำนักงบประมาณกำหนดให้



สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{เงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ส่วนราชการเบิกจ่าย} \times 100}{\text{วงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ส่วนราชการได้รับ}}$$

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 3 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|------------------|
| 1 | ร้อยละ 66 |
| 2 | ร้อยละ 69 |
| 3 | ร้อยละ 72 |
| 4 | ร้อยละ 75 |
| 5 | ร้อยละ 78 |

หมายเหตุ :

- กำหนดระดับคะแนน 3 เท่ากับ ร้อยละ 72 ซึ่งเป็นค่าเป้าหมายร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด
- การคำนวณวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ส่วนราชการได้รับ ไม่รวมเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ได้รับจัดสรรเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ส่วนราชการประหยัดได้ และไม่ได้นำไปใช้จ่ายในภารกิจหรือโครงการอื่นๆ ต่อ ทั้งนี้ ขอให้ส่วนราชการรายงานวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ประหยัดได้ดังกล่าว (งบประมาณเหลือจ่าย) เพื่อใช้ประกอบการประเมินผล
- กรณีส่วนราชการนำเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่ประหยัดได้จากโครงการเดิมไปใช้ ในโครงการอื่น ๆ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของโครงการใหม่จะนำมาใช้คำนวณอัตราการเบิกจ่ายด้วย
- ส่วนราชการสามารถตรวจสอบผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนผ่านทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ ข้อมูลสถิติ

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | | |
|--|----------|--------------------------------------|-------|-------|-------|
| | | 2550 | 2551 | 2552 | 2553 |
| ร้อยละของการเบิกจ่าย เงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน | ร้อยละ | 80.45 | 78.61 | 75.78 | 79.15 |



แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บ

แหล่งข้อมูลอ้างอิง :-

ข้อมูลในการติดตามประเมินผลจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง จากระบบ GFMS

วิธีการจัดเก็บ

ใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคในส่วนของรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง เทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานประมาณ และรายการโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณระหว่างปี

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง
2. ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง
3. นางสาวปภาสิณี คลอวุฒิสเสถียร เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. หัวหน้ากลุ่มงานงบประมาณ



ตัวชี้วัดที่ 8.2 : ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 1.5

คำอธิบาย :

- การพิจารณาผลสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม จะใช้อัตราการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของส่วนราชการทั้งที่เบิกจ่ายใน ส่วนกลางและส่วนภูมิภาคเป็นตัวชี้วัดความสามารถในการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ ทั้งนี้ไม่รวมเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร เพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ โดยจะใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายดังกล่าวจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- การให้คะแนนจะพิจารณาตามความสามารถในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของส่วนราชการเทียบกับวงเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมที่ส่วนราชการได้รับ หากมีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณระหว่างปี (รายจ่ายประจำไปรายจ่ายลงทุน หรือรายจ่ายลงทุนไปรายจ่ายประจำ) จะนำยอดงบประมาณหลังโอนเปลี่ยนแปลงแล้วมาเป็นฐานในการคำนวณ

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{เงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมที่ส่วนราชการเบิกจ่าย} \times 100}{\text{วงเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมที่ส่วนราชการได้รับ}}$$

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 1 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|------------------|
| 1 | ร้อยละ 91 |
| 2 | ร้อยละ 92 |
| 3 | ร้อยละ 93 |
| 4 | ร้อยละ 94 |
| 5 | ร้อยละ 95 |



หมายเหตุ :

- กำหนดระดับคะแนน 3 เท่ากับ ร้อยละ 93 ซึ่งเป็นค่าเป้าหมายร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด
- การคำนวณวงเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม ไม่รวมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และเงินงบประมาณที่ส่วนราชการประหยัดได้ และไม่ได้นำไปใช้จ่ายในภารกิจหรือโครงการอื่นๆ ต่อ ทั้งนี้ ขอให้ส่วนราชการรายงานวงเงินงบประมาณที่ประหยัดได้ดังกล่าว (งบประมาณเหลือจ่าย) เพื่อใช้ประกอบการประเมินผล
- กรณีส่วนราชการนำเงินงบประมาณที่ประหยัดได้จากโครงการเดิมไปใช้ในโครงการอื่นๆ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของโครงการใหม่จะนำมาใช้คำนวณอัตราการเบิกจ่ายด้วย
- ส่วนราชการสามารถตรวจสอบผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมผ่านทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ ข้อมูลสถิติ

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | | |
|---|----------|--------------------------------------|-------|-------|-------|
| | | 2550 | 2551 | 2552 | 2553 |
| ร้อยละของการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณรายจ่ายภาพรวม | ร้อยละ | 93.91 | 92.32 | 92.42 | 95.76 |

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บ

แหล่งข้อมูลอ้างอิง :-

ใช้ข้อมูลในการติดตามประเมินผลจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง จากระบบ GFMS

วิธีการจัดเก็บ

ใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณและรายการโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณระหว่างปี

- ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :**
- ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง
 - ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง
 - นางสาวภาสินี คลอวุฒิเสถียร
- เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

- ผู้จัดเก็บข้อมูล :**
- หัวหน้ากลุ่มงานงบประมาณ



ตัวชี้วัดที่ 8.3 : ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามแผน

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 1.5

คำอธิบาย :

การพิจารณาผลสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามแผน จะพิจารณาจากความสามารถ ในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาพรวมของส่วนราชการทั้งที่เบิกจ่ายในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาคเทียบกับแผนการใช้จ่าย งบประมาณที่ส่วนราชการบันทึกตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงบประมาณกำหนดภายใต้วงเงินงบประมาณ ที่ได้รับ ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โดยกำหนดให้ส่วนราชการปรับปรุงแผนการใ้ ใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงในระบบ GFMIS ภายในไตรมาสที่ 3 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ทั้งนี้ไม่รวม เงินงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรรเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ โดยจะใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายดังกล่าวจากระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สูตรการคำนวณ

$$\frac{\text{เงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมที่ส่วนราชการเบิกจ่าย} \times 100}{\text{วงเงินงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554}}$$

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- ร้อยละ 3.5 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|------------------|
| 1 | ร้อยละ 86.0 |
| 2 | ร้อยละ 89.5 |
| 3 | ร้อยละ 93.0 |
| 4 | ร้อยละ 96.5 |
| 5 | ร้อยละ 100.0 |



หมายเหตุ :

1. กำหนดระดับคะแนน 3 เท่ากับ ร้อยละ 93 ซึ่งเป็นค่าเป้าหมายร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด และระดับ 5 คะแนน เท่ากับ เบิกจ่ายร้อยละ 100 ภายในเดือนกันยายน 2554
2. การคำนวณวงเงินงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ไม่รวมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และเงินงบประมาณที่ส่วนราชการประหยัดได้และไม่ได้นำไป ใช้จ่ายในภารกิจหรือโครงการอื่นๆ ต่อ ทั้งนี้ ขอให้ส่วนราชการรายงานวงเงินงบประมาณที่ประหยัดได้ดังกล่าว (งบประมาณเหลือจ่าย) เพื่อใช้ประกอบการประเมินผล
3. กรณีส่วนราชการนำเงินงบประมาณที่ประหยัดได้จากโครงการเดิมไปใช้ในโครงการอื่นๆ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของโครงการใหม่จะนำมาใช้คำนวณอัตราการเบิกจ่ายด้วย
4. ส่วนราชการสามารถตรวจสอบผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่ายเงินผ่านทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ ข้อมูลสถิติ

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. | | | |
|--|----------|--------------------------------------|------|------|------|
| | | 2550 | 2551 | 2552 | 2553 |
| ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่าย เงินงบประมาณตามแผน | ร้อยละ | - | - | - | - |

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บ

แหล่งข้อมูลอ้างอิง :-

ใช้ข้อมูลในการติดตามประเมินผลจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง จากระบบ GFMS

วิธีการจัดเก็บ

ใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานประมาณ และรายการโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณระหว่างปี

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :

1. ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง
2. ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง
3. นางสาวปภาสินี คลอวุฒิสเสถียร เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. หัวหน้ากลุ่มงานงบประมาณ



ตัวชี้วัดที่ 9 : ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ 3

คำอธิบาย :

- ความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต หมายถึง การที่ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และนำเอาผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากร

เกณฑ์การให้คะแนน :

กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 5 ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

| ระดับคะแนน | ระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) | | | | |
|------------|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | ขั้นตอนที่ 1 | ขั้นตอนที่ 2 | ขั้นตอนที่ 3 | ขั้นตอนที่ 4 | ขั้นตอนที่ 5 |
| 1 | ✓ | | | | |
| 2 | ✓ | ✓ | | | |
| 3 | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 4 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| 5 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

โดยที่ :

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|--|
| 1 | จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ |
| 2 | เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้ สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ |
| 3 | จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย การเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และแผนฯ ดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการ |



| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|---|
| 4 | สร้างรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยดังกล่าวในระบบ GFMS |
| 5 | สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผน เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ |

เงื่อนไข :

1. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 1 และ 2 ถึงสำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554
2. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 3 ถึงกรมบัญชีกลางภายใน วันที่ 31 มีนาคม 2554
3. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 4 และ 5 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2554

เหตุผล :

เพื่อให้มีข้อมูลทางการเงินที่นำไปใช้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน นำไปสู่การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และมีฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารงบประมาณ

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. กำหนดผลผลิตของกรมฯ ตามที่ได้ตกลงกับสำนักงานงบประมาณ
2. กำหนดกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต
3. กำหนดหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน
4. กำหนดประเภทค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนของหน่วยงาน และค่าใช้จ่ายส่วนกลาง
5. กำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง
6. กำหนดกิจกรรมย่อย ระดับ Cost Center ทั้งหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนซึ่งมีความเชื่อมโยงกับกิจกรรมหลัก
7. กำหนดผลผลิตย่อยของหน่วยงานหลัก ซึ่งมีความเชื่อมโยงกับผลผลิตหลัก
8. กำหนดข้อมูลจำนวนและหน่วยนับของกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อย
9. กำหนดเกณฑ์ปันส่วนต้นทุนจาก Cost Center หรือหน่วยงานย่อยใน Cost Center เข้าสู่กิจกรรมย่อยและเชื่อมโยงสู่ผลผลิตย่อย
10. กำหนดต้นทุนผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อยตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
11. คำนวณต้นทุนผลผลิตหลักและกิจกรรมหลักที่กรมฯ ได้ตกลงกับสำนักงานงบประมาณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด



ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :

1. ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง
2. ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง
3. นางสาวปภาสินี คลอวุฒิเสถียร

เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล :

1. หัวหน้ากลุ่มงานงบประมาณ



ประเด็นการประเมินผล : การควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 10 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ 4

คำอธิบาย :

- การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือ การทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานตามระเบียบของฝ่ายบริหาร
- ความสำเร็จของการควบคุมภายในภาครัฐ จะพิจารณาจากความสามารถของหน่วยงานในการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ 6) และแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้กำหนดเป็นแนวทางไว้

เกณฑ์การให้คะแนน :

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|--|
| 1 | หน่วยรับตรวจมีกลไกการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงดังกล่าวให้สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ภายในวันที่ 29 เมษายน 2554 |
| 2 | หน่วยรับตรวจประเมินผลการควบคุมภายในได้ตามแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
| 3 | หน่วยรับตรวจวิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่ยังคงปรากฏอยู่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 |
| 4 | หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ 6) |



| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|---|
| 5 | หน่วยรับตรวจดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ โดยวัดผลจากระดับคะแนนของตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ/ภารกิจหลัก/เป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ(ตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย) |

หมายเหตุ :

1. หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการระดับกรม
2. ส่วนงานย่อย หมายถึง ทุกหน่วยงานในราชการบริหารส่วนกลางและราชการบริหารส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาคตามโครงสร้างที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ ยกเว้น โรงพยาบาลในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข สถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการที่ไม่ต้องดำเนินการตามตัวชี้วัดนี้ แต่ยังคงต้องดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
3. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 กำหนดให้ผู้รับตรวจต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยผู้รับตรวจในที่นี้ หมายถึง หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้บริหารระดับสูง ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

การพิจารณาระดับคะแนนแบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 5 ขั้นตอน โดยมีระดับคะแนน ดังนี้

| ขั้นตอน | คะแนนเต็ม |
|------------|-------------------|
| 1 | 1.00 คะแนน |
| 2 | 1.00 คะแนน |
| 3 | 1.00 คะแนน |
| 4 | 1.00 คะแนน |
| 5 | 1.00 คะแนน |
| รวม | 5.00 คะแนน |

เงื่อนไข :

ขั้นตอนที่ 1 (1.00 คะแนน)

- 1.1 เอกสาร/หลักฐานของหน่วยรับตรวจที่แสดงถึงกระบวนการในการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งเป็นแผนการปรับปรุงที่จะมีการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (0.50 คะแนน)



- 1.2 จัดทำรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่ได้ดำเนินการในรอบ 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ
ได้นำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อสั่งการโดยสามารถจัดส่งให้สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ภายใน
วันที่ 29 เมษายน 2554 (0.50 คะแนน)

ขั้นตอนที่ 2 (1.00 คะแนน)

เป็นขั้นตอนที่ให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนงานย่อยที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินงาน
ในความรับผิดชอบดำเนินการ โดยทำการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง ซึ่งจะทำให้ผู้รับผิดชอบในงานได้พิจารณา
การปฏิบัติงานด้วยตนเองอย่างแท้จริง และยอมรับที่จะทำการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม มิฉะนั้น
จะเกิดผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของงาน ทั้งนี้ ตามหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและ
การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ประเมินตามแบบฟอร์มที่ 1 ซึ่งมีเกณฑ์การให้
คะแนนย่อย ดังนี้

- 2.1 มีการดำเนินการ 1 ขั้นตอน อย่างครบถ้วน (0.20 คะแนน)
- 2.2 มีการดำเนินการ 2 ขั้นตอน อย่างครบถ้วน (0.20 คะแนน)
- 2.3 มีการดำเนินการ 3 ขั้นตอน อย่างครบถ้วน (0.20 คะแนน)
- 2.4 มีการดำเนินการ 4 ขั้นตอน อย่างครบถ้วน (0.20 คะแนน)
- 2.5 จัดส่งแบบฟอร์มที่ 1 ให้สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2554 (0.20 คะแนน)

ขั้นตอนที่ 3 (1.00 คะแนน)

- 3.1 เอกสาร/หลักฐานของหน่วยรับตรวจที่แสดงถึงการวิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยงของระบบ
การควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และ
ยังคงปรากฏอยู่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ทั้งนี้ ให้หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์
ตามแบบฟอร์มที่ 2 (0.50 คะแนน)
- 3.2 จัดส่งแบบฟอร์มที่ 2 ให้สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2554 (0.50 คะแนน)

ขั้นตอนที่ 4 (1.00 คะแนน)

- 4.1 หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (ข้อ 6) (ประกอบด้วยแบบ ปย. 1
แบบ ปย. 2 แบบ ปอ. 1 แบบ ปอ. 2 แบบ ปอ. 3 และแบบ ปส.) โดยจัดส่งเฉพาะแบบ ปอ. 1
ให้สำนักงาน ก.พ.ร. และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2554



ขั้นตอนที่ 5 (1.00 คะแนน)

- 5.1 เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้ ดังนั้น จึงวัดผลจากค่าคะแนนของหน่วยรับตรวจที่ได้จากค่าคะแนนของตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ/ภารกิจหลัก/เป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ (ตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย) โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนนตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ใน การบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ/ภารกิจหลัก/เป้าหมายผลผลิต ของส่วนราชการ (ตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย) | คะแนนย่อยที่ได้ |
|---|-----------------|
| 0.00-1.00 | 0.20 |
| 1.01-2.00 | 0.40 |
| 2.01-3.00 | 0.60 |
| 3.01-4.00 | 0.80 |
| 4.01-5.00 | 1.00 |

เหตุผล :

1. เพื่อเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน จะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด
2. เพื่อเป็นข้อมูลที่ช่วยสนับสนุนและเป็นประโยชน์อย่างมากแก่ผู้บริหารของหน่วยราชการในการบริหารงานและประกอบการตัดสินใจเพื่อการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานภายในหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น
3. เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยราชการให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน



แบบฟอร์มที่ 1

แบบฟอร์มรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง

ของหน่วยรับตรวจ (ระบุชื่อส่วนราชการระดับกรม)

ตามแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

| การประเมินผลการควบคุมภายใน | ผลการดำเนินการ | ตัวอย่างเอกสาร/หลักฐาน |
|---|---|--|
| ขั้นตอนที่ 1 : ชั้นเตรียมการ | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจแต่งตั้ง/มอบหมายให้ คณะทำงาน/เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส รับผิดชอบการ กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยรับตรวจ | <input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ | <ul style="list-style-type: none"> คำสั่งแต่งตั้ง พร้อมระบุอำนาจหน้าที่ |
| <ul style="list-style-type: none"> คณะทำงาน/เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสมีการสื่อสาร สร้างความรู้ความเข้าใจในแนวทางการประเมินผล การควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยรับตรวจ ให้กับแต่ละส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบได้รับทราบ และสามารถดำเนินการประเมินการควบคุมด้วยตนเองได้ ตามแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ที่กำหนด | <input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ | <ul style="list-style-type: none"> แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในใน ภาพรวม ช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ เช่น <ul style="list-style-type: none"> - การจัดอบรมสัมมนา - หนังสือข้อมความเข้าใจ - หนังสือเวียนหลักเกณฑ์แนวทางการ ปฏิบัติในการประเมินผลเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน - Intranet |
| ขั้นตอนที่ 2 : กำหนดงานในความรับผิดชอบของส่วนงานย่อยออกเป็นกิจกรรม/งาน | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง/ฝ่าย ตามโครงสร้างของ กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ) มีการกำหนดงาน ออกเป็นกิจกรรมหลักหรือกิจกรรมที่สนับสนุน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ | <input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ | <ul style="list-style-type: none"> มีการกำหนดกิจกรรมและรายงานไว้ในแบบ ปย. 2 |
| <ul style="list-style-type: none"> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหลักหรือ กิจกรรมที่สนับสนุนให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยรับตรวจ | <input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ | <ul style="list-style-type: none"> มีการกำหนดวัตถุประสงค์และรายงานไว้ในแบบ ปย. 2 |



| การประเมินผลการควบคุมภายใน | ผลการดำเนินการ | ตัวอย่างเอกสาร/หลักฐาน |
|---|--|---|
| ขั้นตอนที่ 3 : จัดเตรียมเครื่องมือการประเมินผล | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยรับตรวจมีการจัดเตรียมเครื่องมือการประเมินผลการควบคุมภายในไว้ล่วงหน้า เช่น <ol style="list-style-type: none"> 1) จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 2) จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน 3) อื่น ๆ ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> ตารางแผนการดำเนินงาน <input type="checkbox"/> การประชุมระดมสมอง <input type="checkbox"/> | <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> ข้อ 1) <input type="checkbox"/> ข้อ 2) <input type="checkbox"/> ข้อ 3) <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ | <ul style="list-style-type: none"> ● แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (โปรดดูภาคผนวก ก ตามหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) ● แบบสอบถามการควบคุมภายใน (โปรดดูภาคผนวก ข ตามหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) ● ตารางแผนการดำเนินงาน ● การประชุมและระบุประเด็นในการระดมสมอง ● ฯลฯ |
| ขั้นตอนที่ 4 : การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน | | |
| การประเมินผลระดับส่วนงานย่อย โดยวิธีการข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ➢ ส่วนงานย่อยนำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่จัดเตรียมไว้มาทำการประเมินเกี่ยวกับการมีอยู่และความเหมาะสมของหัวข้อประกอบของการควบคุมภายใน แล้วนำผลที่ได้มาจัดทำเป็นรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (แบบ ปย.1) และนำจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นมาจัดทำเป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในซึ่งจะเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) | <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ | <ul style="list-style-type: none"> ● แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ● รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (แบบ ปย.1) ● รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) |



| การประเมินผลการควบคุมภายใน | ผลการดำเนินการ | ตัวอย่างเอกสาร/หลักฐาน |
|---|---|---|
| <p>➢ ส่วนงานย่อยทำการประเมินกิจกรรมต่าง ๆ ด้วยแบบสอบถามการควบคุมภายในที่จัดเตรียมไว้เพื่อค้นหาข้อบกพร่อง/จุดอ่อน/ความเสี่ยงของการควบคุมภายในที่เป็นอยู่ แล้วนำผลที่ได้มาจัดทำเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2)</p> | <p><input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● แบบสอบถามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ● รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) |
| <p>➢ ส่วนงานย่อยทำการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง แล้วนำผลที่ได้มาจัดทำเป็นรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1) และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) โดยใช้เครื่องมือการประเมินผลอื่น ๆ ได้แก่</p> <p><input type="checkbox"/> ตารางแผนการดำเนินงาน <input type="checkbox"/> การประชุมระดมสมอง <input type="checkbox"/></p> | <p><input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● แบบเครื่องมือการประเมินผลการควบคุมภายในต่าง ๆ เช่น <ul style="list-style-type: none"> - ตารางแผนการดำเนินงานของส่วนงานย่อย - การประชุมและระบุประเด็นในการระดมสมองของส่วนงานย่อย - ฯลฯ ● รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (แบบ ปย.1) ● รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) |
| การประเมินผลระดับหน่วยรับตรวจ | | |
| <p>➢ คณะทำงาน/เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารมีการประมวลผลการประเมินของส่วนงานย่อย เพื่อทำการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และนำผลที่ได้มาจัดทำเป็นรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.2) และรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. 3)</p> | <p><input type="checkbox"/> มีการดำเนินการ <input type="checkbox"/> ไม่มีการดำเนินการ</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.2) ● รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. 3) |

ชื่อผู้รายงาน

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน..... พ.ศ.



แบบฟอร์มที่ 2

รายงานผลการวิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

ของหน่วยรับตรวจ (ระบุชื่อส่วนราชการระดับกรม)

1. ร้อยละของจำนวนจุดอ่อน/ความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่ยังคงปรากฏอยู่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงอย่างไร เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนจุดอ่อน/ ความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในทั้งหมดของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$= \frac{\text{จำนวนจุดอ่อน/ความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของปีงบประมาณพ.ศ. 2553 และยังคงมีอยู่เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2554}}{\text{จำนวนจุดอ่อน/ความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในทั้งหมดของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553}} \times 100$$

2. ดำเนินการวิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยงของการดำเนินงานตามกระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรมตามที่ระบุในข้อ 1 โดยให้ระบุปัญหาที่พบจากการดำเนินการที่ยังไม่สามารถทำให้จุดอ่อน/ความเสี่ยงดังกล่าวบรรลุนิติภาวะประสงค์ของการควบคุม และให้เสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาเพื่อหัวหน้าส่วนราชการสั่งการ ในการนำข้อเสนอแนะดังกล่าวไปปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรมต่อไป โดยกรอกข้อมูลลงในตารางข้างล่างนี้

ตารางแสดงการวิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยง
ของระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 และยังคงมีอยู่เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

| กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรมที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม | ปัญหาที่พบจากการดำเนินการ | แนวทางการแก้ไขปัญหา (การปรับปรุงการควบคุม) |
|--|---------------------------|---|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| 4. | | |

ชื่อผู้รายงาน
(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน..... พ.ศ.



แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บ

แหล่งข้อมูล

กำหนดให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมาย

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นางสาวภาสินี คลอวุฒิเสถียร เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240 – 59 ต่อ 2100
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
2. คณะทำงานย่อยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง รวบรวมสรุปผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
และการควบคุมภายใน



ประเด็นการประเมินผล : การพัฒนากฎหมาย

ตัวชี้วัดที่ 11 ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ

- กรมฯ ไม่มีแผนพัฒนากฎหมายที่ต้องดำเนินการ -



มิติที่ 4 มิติด้านการพัฒนาองค์กร

ประเด็นการประเมินผล : การบริหารจัดการองค์กร

ตัวชี้วัดที่ 12 ระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ 20

คำอธิบาย :

- การดำเนินการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐตามตัวชี้วัดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่ผ่านมา ส่วนราชการได้ยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (Fundamental Level : FL) จำนวน 2 หมวด ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ซึ่งหน่วยงานด้านนโยบาย ได้ดำเนินการในหมวด 1 หรือ หมวด 4 (หมวดบังคับ) และหมวดสมัครใจอีกหนึ่งหมวด สำหรับหน่วยงานด้านบริการ ได้ดำเนินการในหมวด 1 หรือ หมวด 6 (หมวดบังคับ) และหมวดสมัครใจอีกหนึ่งหมวดเช่นกัน

- สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงาน ก.พ.ร. ยังคงมุ่งเน้นเพื่อผลักดัน ให้ส่วนราชการปรับปรุง องค์กรอย่างต่อเนื่องโดยวัดความสำเร็จของการดำเนินการตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน ในหมวดที่เหลือจำนวน 2 หมวด รวมทั้งให้ความสำคัญกับการ “รักษา” ระบบการบริหารจัดการที่ดีที่ส่วนราชการ ได้ดำเนินการมาแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2553 เพื่อเป็นพื้นฐานสำคัญสำหรับการพัฒนาระบบบริหารจัดการ ในระดับก้าวหน้า (Progressive Level: PL) ที่จะต้องดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต่อไป

- สาระสำคัญของแนวทางดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ส่วนใหญ่ใกล้เคียงกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2553 มีความแตกต่างเพียง 2 ประการ ดังนี้

- 1) ให้ความสำคัญกับการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน ทั้ง 7 หมวด เนื่องจาก ส่วนราชการจะต้องได้รับการตรวจรับรองการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (Certify FL) เพื่อเป็นพื้นฐานของการพัฒนาระบบบริหารจัดการในระดับก้าวหน้าที่จะต้องดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต่อไป

- 2) ตัวชี้วัดผลลัพธ์ของหมวด 7 เป็นตัวชี้วัดที่สะท้อนผลการดำเนินการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ภาครัฐ ทั้ง 6 หมวด ซึ่งส่วนราชการจะเลือกจากตัวชี้วัดแนะนำมาหมวดละ 1 ตัวชี้วัด เพื่อสะท้อนผลลัพธ์ของกระบวนการ และเป็นจุดเน้นที่สำคัญที่ส่วนราชการต้องผลักดันการดำเนินการให้บรรลุเป้าหมาย ประกอบกับตัวชี้วัดที่เลือกใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 นี้ จะเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจรับรองการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ระดับพื้นฐาน (Certify FL)

- 3) ตัวชี้วัดผลลัพธ์ของหมวดที่ดำเนินการที่ส่วนราชการได้คัดเลือกมาในการจัดทำแผนพัฒนาองค์กร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (แบบฟอร์ม 4.2) และส่งให้สำนักงาน ก.พ.ร. เมื่อ 1 พฤศจิกายน 2553 นั้น สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ให้คะแนนความครบถ้วนตามตัวชี้วัดย่อย 15.3.3 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 แล้ว สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554



ขอยกเลิกการให้คะแนนผลการดำเนินการตามตัวชี้วัดผลลัพธ์ดังกล่าว เนื่องจากได้มากำหนดเป็นตัวชี้วัดในหมวด 7 ซึ่งสะท้อนผลลัพธ์ของกระบวนการที่ครอบคลุมทุกหมวดแล้ว

- การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้องค์การได้ปรับปรุงระบบบริหารจัดการให้ได้มาตรฐานและมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน ดังนั้น แม้ในหมวดที่ส่วนราชการได้ดำเนินการผ่านเกณฑ์ฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2553 ไปแล้วก็ตาม ส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับการ “รักษา” ระบบบริหารจัดการที่ดีดังกล่าวให้ต่อเนื่อง เพื่อเป็นพื้นฐานสำคัญสำหรับการพัฒนาระบบบริหารจัดการในขั้นก้าวหน้าที่จะต้องดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต่อไป

- ระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ หมายถึง ความสำเร็จที่ส่วนราชการนำเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ซึ่งเป็นกรอบการประเมินระดับมาตรฐานสากลไปใช้เป็นกรอบแนวทางในการประเมินองค์กรด้วยตนเอง (Self-Assessment) และเป็นบรรทัดฐานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการของส่วนราชการ เพื่อปรับปรุงองค์การและยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการของส่วนราชการสู่ระดับมาตรฐานเทียบเท่าสากล

- แนวทางการดำเนินการตามตัวชี้วัดนี้ ให้ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมจากคู่มือคำอธิบายตัวชี้วัดการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

- ตัวชี้วัด “ระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ” นำหนัก ร้อยละ 20 แบ่งออกเป็น 3 ตัวชี้วัดย่อย ดังนี้

| ตัวชี้วัด | | น้ำหนัก (ร้อยละ) |
|-----------|---|---------------------|
| 12.1 | ร้อยละของการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน | 8 |
| 12.2 | ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผลลัพธ์การดำเนินการ (ผลลัพธ์ของกระบวนการ) ของส่วนราชการตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (หมวด 7) | 6 |
| 12.3 | ระดับความสำเร็จของการประเมินองค์กรด้วยตนเองตามแนวทางการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน | 6 |
| รวม | | 20 |



ตัวชี้วัดที่ 12.1 ร้อยละของการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ 8 (น้ำหนักหมวดร้อยละ 4 จำนวน 2 หมวด)

คำอธิบาย :

■ ส่วนราชการจะดำเนินการเพื่อให้ผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐานจำนวน 2 หมวดที่เหลือ และส่วนราชการจะใช้แผนพัฒนาองค์การประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ที่ได้จัดทำขึ้นเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามเพื่อให้ผ่านเกณฑ์ฯ ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

| ตัวชี้วัด | | น้ำหนัก (ร้อยละ) | |
|-----------|---|------------------|------------------|
| | | หมวดที่เหลือ (1) | หมวดที่เหลือ (2) |
| 12.1 | ร้อยละของการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (วัดกระบวนการในการดำเนินการพัฒนาองค์การในหมวดที่ดำเนินการปีงบประมาณ พ.ศ. 2554) | 4 | 4 |
| รวม | | 8 | |

เกณฑ์การให้คะแนน :

วัดความสำเร็จของกระบวนการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐานในหมวดที่ดำเนินการโดยเกณฑ์การให้คะแนนแบ่งออกเป็น ดังนี้

| การประเมินผล | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | |
|--|------------------|------------------|----|----|----|-----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ร้อยละของการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน | 4 | 60 | 70 | 80 | 90 | 100 |

ทั้งนี้ เกณฑ์การประเมินคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐดังกล่าวจะมีรายละเอียดในคู่มือคำอธิบายตัวชี้วัดการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554



**ตัวชี้วัดที่ 12.2 ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของ
ผลลัพธ์การดำเนินการ (ผลลัพธ์ของกระบวนการ) ของส่วนราชการตามเกณฑ์คุณภาพ
การบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (หมวด 7)**

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ6

คำอธิบาย :

- ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผลลัพธ์การดำเนินการ
ของส่วนราชการ หมายถึง การวัดความสำเร็จของผลลัพธ์การดำเนินการ (หมวด 7) ซึ่งเป็นตัวชี้วัดที่สะท้อนผลการ
ดำเนินการหมวด 1 – 6
- ส่วนราชการเลือกตัวชี้วัดผลลัพธ์หมวด 1 – 6 ซึ่งเป็นตัวชี้วัดแนะนำของสำนักงาน ก.พ.ร. จำนวนหมวดละ 1
ตัวชี้วัด โดยแต่ละตัวชี้วัดมีค่าน้ำหนักคะแนนเท่ากันทุกตัวชี้วัด และผลรวมของน้ำหนักของทุกตัวชี้วัดรวมกันเท่ากับ 1
(รายละเอียดตัวชี้วัดผลลัพธ์ดังกล่าวปรากฏในภาคผนวก ข) ทั้งนี้ ให้ส่วนราชการแจ้งรายชื่อตัวชี้วัดที่เลือกดังกล่าวมา
พร้อมกับการรายงานผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการรอบ 6 เดือน
- การจัดทำรายงานการประเมินผลสำเร็จของผลลัพธ์การดำเนินการ ขอให้ส่วนราชการรายงานผลว่าสามารถ
ดำเนินการตามเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่

ตารางและสูตรการคำนวณ :

| ตัวชี้วัด (i) | น้ำหนัก(W_i) | เกณฑ์การให้คะแนนเทียบกับร้อยละ ของผลสำเร็จตามเป้าหมายของตัวชี้วัด | | | | | คะแนนที่ ได้ (SM_i) | คะแนน ถ่วงน้ำหนัก ($W_i \times SM_i$) |
|------------------------|------------------|--|-----|-----|-----|-----|-------------------------------|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| KPI_1 | W_1 | 60 | 70 | 80 | 90 | 100 | SM_1 | $(W_1 \times SM_1)$ |
| KPI_2 | W_2 | ... | ... | ... | ... | ... | SM_2 | $(W_2 \times SM_2)$ |
| . | . | ... | ... | ... | ... | ... | . | . |
| . | . | ... | ... | ... | ... | ... | . | . |
| KPI_i | W_i | ... | ... | ... | ... | ... | SM_i | $(W_i \times SM_i)$ |
| น้ำหนัก รวม | $\sum W_{1-i}$ | ค่าคะแนนของตัวชี้วัดนี้เท่ากับ | | | | | | $\sum (W_i \times SM_i)$ |



ผลรวมคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เท่ากับ

$$\frac{\sum (W_i \times SM_i)}{\sum W_{1-i}}$$

หรือ

$$\frac{(W_1 \times SM_1) + (W_2 \times SM_2) + \dots + (W_i \times SM_i)}{W_1 + W_2 + \dots + W_i}$$

โดยที่ :

- W หมายถึง น้ำหนักความสำคัญที่ให้กับตัวชี้วัดที่กำหนดให้เท่ากันทุกตัวชี้วัด และผลรวมของน้ำหนักของทุกตัวชี้วัด เท่ากับ 1
- SM หมายถึง คะแนนที่ได้จากการเทียบกับร้อยละของผลสำเร็จตามเป้าหมายของตัวชี้วัด
- i หมายถึง ลำดับที่ของตัวชี้วัดที่กำหนดขึ้นตามแนวทางการดำเนินงาน

เกณฑ์การให้คะแนน :

ช่วงปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- 1 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|------------------------------|
| 1 | $\sum (W_i \times SM_i) = 1$ |
| 2 | $\sum (W_i \times SM_i) = 2$ |
| 3 | $\sum (W_i \times SM_i) = 3$ |
| 4 | $\sum (W_i \times SM_i) = 4$ |
| 5 | $\sum (W_i \times SM_i) = 5$ |



ตัวชี้วัดที่ 12.3 ระดับความสำเร็จของการประเมินองค์การด้วยตนเองตามแนวทางการพัฒนาคุณภาพ

การบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 6

คำอธิบาย :

- การประเมินองค์การด้วยตนเอง นั้น ให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้
 - จัดทำลักษณะสำคัญขององค์กร
 - ประเมินองค์การด้วยตนเองหมวด 1 – 7 ตามโปรแกรมตรวจประเมิน FL
 - ประเมินองค์การด้วยตนเอง เพื่อผ่านการรับรองเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน ตามโปรแกรม Self Certify FL
- การประเมินองค์การด้วยตนเอง (Self Certify FL) เพื่อผ่านการรับรองเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน หมายถึง การให้ส่วนราชการประเมินองค์การตามประเด็นที่กำหนดที่แสดงให้เห็นถึงการยกระดับการบริหารจัดการองค์การในประเด็นที่สำคัญของแต่ละหมวด ที่สะท้อนถึงความเป็นระบบ และการนำไปปฏิบัติให้เกิดผล ซึ่งจะเป็นพื้นฐานสำคัญของการพัฒนาองค์การให้เกิดความยั่งยืน

| การประเมินผล | น้ำหนัก (ร้อยละ) | เกณฑ์การให้คะแนน | | | | |
|--|---------------------|------------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ระดับความสำเร็จของการประเมินองค์การด้วยตนเองตามแนวทางการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน | 6 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

เกณฑ์การให้คะแนน :

กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 5 ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

| ระดับคะแนน | ระดับความสำเร็จของ Milestone | | | | |
|------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | ขั้นตอนที่ 1 | ขั้นตอนที่ 2 | ขั้นตอนที่ 3 | ขั้นตอนที่ 4 | ขั้นตอนที่ 5 |
| 1 | ✓ | | | | |
| 2 | ✓ | ✓ | | | |
| 3 | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 4 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| 5 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |



โดยที่

| ระดับคะแนน | เกณฑ์การให้คะแนน |
|------------|---|
| 1 | จัดทำลักษณะสำคัญขององค์กรได้ครบถ้วน |
| 2 | ประเมินองค์กรด้วยตนเองตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน (FL) ได้ครบถ้วน |
| 3 | ประเมินองค์กรด้วยตนเอง เพื่อผ่านการรับรองการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน ตามโปรแกรม Self Certify FL ได้ครบถ้วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ตามประเด็นการตรวจรับรอง |
| 4 | ประเมินองค์กรด้วยตนเอง เพื่อผ่านการรับรองการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน ตามโปรแกรม Self Certify FL ได้ครบถ้วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ตามประเด็นการตรวจรับรอง |
| 5 | ประเมินองค์กรด้วยตนเอง เพื่อผ่านการรับรองการผ่านเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน ตามโปรแกรม Self Certify FL ได้ครบถ้วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 100 ตามประเด็นการตรวจรับรอง |

แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

- กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และคณะทำงานดำเนินการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐของส่วนราชการ ดำเนินการตามแผนที่กำหนด

- ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. นายสิงห์ทอง ชินวรรังสี เบอร์ติดต่อ : 0 2280 1449
 อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. นายวิจักร อากัปกรณ์ เบอร์ติดต่อ : 0 2282 2847
 รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
3. นายประยวน พันธุ์สวัสดิ์ เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240-59 ต่อ 2101
 หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- ผู้จัดเก็บข้อมูล : 1. นางอมรรัตน์ ศิริบุรณ์ เบอร์ติดต่อ : 0 2628 5240-59 ต่อ 2104
 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
2. คณะทำงานดำเนินการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐของส่วนราชการ

