



คำรับรองการปฏิบัติราชการ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

1. คำรับรองระหว่าง

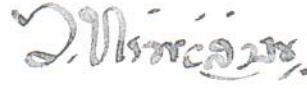
นายวิมล จันทโรทัย	รองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนา เกษตรกรและระบบสหกรณ์ และ	ผู้รับคำรับรอง
นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข	อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ผู้ทำคำรับรอง

- คำรับรองนี้เป็นคำรับรองฝ่ายเดียว มิใช่สัญญาและใช้สำหรับระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2557
- รายละเอียดของคำรับรอง ได้แก่ แผนปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการ นำหนัก ข้อมูลพื้นฐาน เป้าหมาย เกณฑ์การให้คะแนน และรายละเอียดอื่น ๆ ตามที่ปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบท้ายคำรับรองนี้
- ข้าพเจ้า นายวิมล จันทโรทัย ในฐานะผู้บังคับบัญชาของ นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข ได้พิจารณาและเห็นชอบกับแผนปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการ นำหนัก ข้อมูลพื้นฐาน เป้าหมาย เกณฑ์การให้คะแนน และรายละเอียดอื่น ๆ ตามที่กำหนดในเอกสารประกอบท้ายคำรับรองนี้ และข้าพเจ้ายินดีจะให้คำแนะนำ กำกับ และตรวจสอบผลการปฏิบัติราชการของ นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข ให้เป็นไปตามคำรับรองที่จัดทำขึ้นนี้
- ข้าพเจ้า นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้ทำความเข้าใจคำรับรองตาม 3 แล้ว ขอให้คำรับรองกับรองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรและระบบสหกรณ์ ว่าจะมุ่งมั่นปฏิบัติราชการให้เกิดผลงานที่ดีตามเป้าหมายของตัวชี้วัดแต่ละตัวในระดับสูงสุด เพื่อให้เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน ตามที่ให้คำรับรองไว้

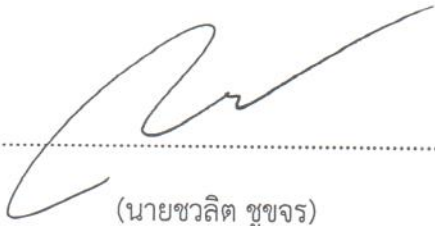
6. ผู้รับคำรับรองและผู้ทำคำรับรอง ได้เข้าใจคำรับรองการปฏิบัติราชการและเห็นพ้องกันแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ



(นายวิมล จันทรร้อย)
รองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนา
เกษตรกรรมและระบบสหกรณ์
วันที่ 15 เดือน กรกฎาคม 2557



(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
วันที่ 4 เดือน กรกฎาคม 2557



(นายชวลิต ชูขจร)
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
วันที่ 22 เดือน กรกฎาคม 2557

คำรับรองการปฏิบัติราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557



แผนปฏิบัติราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วิสัยทัศน์

- พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และสถาบันเกษตรกรให้เข้มแข็ง โปร่งใส ก้าวไกล ด้วยไอที นำบัญชีสู่เกษตรกร

พันธกิจ

- ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- พัฒนาระบบบัญชีและการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- พัฒนาระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีและสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
- พัฒนาระบบการตรวจสอบกิจการและสมรรถนะของผู้ตรวจสอบกิจการ
- ให้คำปรึกษาแนะนำและพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีแก่คณะกรรมการ และฝ่ายจัดการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- เสริมสร้างความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่สมาชิกสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิชากิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ เกษตรกรและประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

ประเด็นยุทธศาสตร์

- พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- ส่งเสริมและพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการบริหารจัดการองค์กร
- เสริมสร้างองค์ความรู้ และขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีแก่ วิชากิจชุมชน เกษตรกร เยาวชนและประชาชนกลุ่มเป้าหมาย



**คำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557**

ประเด็นการประเมินผล การปฏิบัติราชการ	กรอบการประเมินผล 2557	น้ำหนัก (%)
มิติภายนอก		70
การประเมินประสิทธิผล (70)	1. ตัวชี้วัดภารกิจหลักของกระทรวงตามยุทธศาสตร์ของประเทศ / แผนยุทธศาสตร์กระทรวง / ตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs) และตัวชี้วัดภารกิจหลักของกรม	(70)
	1.1 รายได้เงินสดทางการเกษตรของเกษตรกรเฉลี่ยต่อครัวเรือน (บาท/ครัวเรือน/ปี) (ตัวชี้วัดกระทรวง)	(10)
	1.2 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับดี มีการพัฒนาระดับชั้นคุณภาพฯ ขึ้น 1 ระดับ	(20)
	1.3 ร้อยละของเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาให้มีความปราดเปรื่องด้านบัญชีสามารถนำความรู้ทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ได้	(15)
	1.4 ร้อยละของจำนวนข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้เพื่อการบริหารจัดการ	(10)
	1.5 ระดับความสำเร็จในการจัดทำยุทธศาสตร์การแก้ไขปัญหาสหกรณ์อย่างยั่งยืนและแผนปฏิบัติงาน/โครงการประจำปีงบประมาณ 2558	(15)
การประเมินคุณภาพ	2. คุณภาพการให้บริการประชาชน (Service Level Agreement: SLA)	-
มิติภายใน		30
การประเมินประสิทธิภาพ (20)	3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	(5)
	4. การประหยัดพลังงานของส่วนราชการ	(5)
	5. การพัฒนาประสิทธิภาพระบบสารสนเทศภาครัฐ	(10)
การพัฒนาองค์กร (10)	6. การพัฒนาสมรรถนะองค์กร	(5)
	7. การสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ	(5)
รวม		100



รายละเอียดตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

มิติภายนอก: การประเมินประสิทธิผล (ร้อยละ 70)

ตัวชี้วัดที่ 1: ตัวชี้วัดภารกิจหลักของกระทรวงมหาดไทยตามยุทธศาสตร์ของประเทศ / แผนยุทธศาสตร์กระทรวง / ตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs) และตัวชี้วัดภารกิจหลักของกรม (ร้อยละ 70)

1.1 รายได้เงินสดทางการเกษตรของเกษตรกรเฉลี่ยต่อครัวเรือน (บาท/ครัวเรือน/ปี) (ร้อยละ 10)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ	
					2554	2555	1	2	3	4	5		
1.พัฒนาคุณภาพชีวิตเกษตรกร	1. เกษตรกรได้รับการพัฒนาศักยภาพให้สามารถพึ่งตนเอง โดยมีรายได้พอเพียงต่อการดำรงชีวิต และมีภาระจายรายได้ที่เป็นธรรม และมีคุณภาพชีวิตที่ดี	1.1 รายได้เงินสดทางการเกษตรของเกษตรกรเฉลี่ยต่อครัวเรือน (บาท/ครัวเรือน/ปี)	10	146,334	137,175 (p)	140,565 (p)	146,334 (p)	143,334	144,834	146,334	147,834	149,334	
คำอธิบาย:		รายได้เงินสดทางการเกษตรของเกษตรกรเฉลี่ยต่อครัวเรือน หมายถึง รายได้เป็นเงินสดจากผลผลิต ผลพลอยได้ และสิ่งอื่นใดจากการะบวนการผลิตทางการเกษตร ซึ่งได้จากการจำหน่ายตามจำนวนหรือปริมาณที่ครัวเรือนเกษตรกรได้รับ ในระหว่างปีเพาะปลูก 2556/57 (ระหว่าง 1 พ.ค.2556 - 30 เม.ย.2557) ทั้งนี้ไม่นับรวมเงินช่วยเหลือจากรัฐบาล (ถ้ามี)											

Chirak

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ		
					2554	2555	2556	1	2		3	4
<p>สูตรการคำนวณ :</p> <p><input type="checkbox"/> ขั้นตอน (Milestone: M) <input checked="" type="checkbox"/> ช่วง: ผลการดำเนินงานยิ่งมกยดี (Range: R)</p> <p><input type="checkbox"/> ระดับ (Level: L) <input type="checkbox"/> อันดับ: ผลการดำเนินงานยิ่งน้อยยดี (Rating: RT) <input type="checkbox"/> อันดับและเทียบตามบัญญัติไตรยางค์ (RT - A)</p> <p><input type="checkbox"/> Hybrid ใช้สูตร.....</p>												
<p>เงื่อนไข:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้องรายงานผลการดำเนินงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 ธ.ค.57 - ไม่นับรวมเงินช่วยเหลือจากรัฐบาล (ถ้ามี) - ต้องอยู่ในสภาวะปกติทั้งทางกายภาพ และทางการเงิน กล่าวคือ ต้องไม่มีสภาวะล้มแล้ว อุดหนุน หรือภัยธรรมชาติอื่นๆ และปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการผลิตอย่างรุนแรง อาทิ โรคระบาด อุตภักย์ หรือภัยธรรมชาติอื่นๆ ซึ่งทำให้พื้นที่เกษตรกรรมเสียหายอย่างกว้างขวาง รวมทั้งการพุ่มตลาด ค่าเงินบาทอ่อนตัว ราคาน้ำมัน ซึ่งเกิดขึ้นในระยะเวลานาน ก่อให้เกิดความเสียหายต่อราคาผลผลิตภายในประเทศ 												
รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน:												
แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล:												
หมายเหตุ:												



1.2 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีดัชนีคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับดี มีการพัฒนาในระดับคุณภาพฯ ขึ้น 1 ระดับ (ร้อยละ 20)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ	
					2554	2555	1	2	3	4	5		
<ul style="list-style-type: none"> - พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร - ส่งเสริมและพัฒนากิจการบริหารจัดการเงินการบัญชีและการ - ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร - พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการบริหารจัดการ 	<p>สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีความเข้มแข็งและพึ่งพาตนเองได้</p>	<p>1.2 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีดัชนีคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับดีที่มีการพัฒนาในระดับคุณภาพฯ ขึ้น 1 ระดับ</p>	20	20	2554	2555	1	2	3	4	5		
<p>คำอธิบาย:</p>		<p>สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีดัชนีคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับดี มีการพัฒนาในระดับคุณภาพฯ ขึ้น 1 ระดับ หมายถึง สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีดัชนีคุณภาพการควบคุมภายในในระดับพอใช้ และระดับต้องปรับปรุง ณ 30 กันยายน 2556 มีการพัฒนาในระดับคุณภาพการควบคุมภายในชั้น 1 ระดับ ในปัจจุบันประมาณ พ.ศ. 2557</p>											
					<p>จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีดัชนีคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับดี มีกการเลื่อนระดับขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในชั้น 1 ระดับ x 100</p> <p>จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีดัชนีคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับดี ณ 30 กันยายน 2556 (738 แห่ง)</p>								

Signature

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ
					2554	2555	2556	1	2	3	4	
สูตรการคำนวณ : <input type="checkbox"/> ขั้นตอน (Milestone: M) <input type="checkbox"/> ช่วง: ผลการดำเนินงานยิ่งมากยิ่งดี (Range: R) <input type="checkbox"/> ระดับ (Level: L) <input type="checkbox"/> อันดับ: ผลการดำเนินงานยิ่งน้อยยิ่งดี (Rating: RT) <input type="checkbox"/> อันดับและเทียบตามบัญญัติไตรยางค์ (RT – A) <input type="checkbox"/> Hybrid ใช้สูตร.....												
เงื่อนไข: ฐานในการคำนวณจะไม่รวมกรณีที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับ 30 กันยายน 2556 มีเหตุที่ทำให้ไม่สามารถจัดขึ้นคุณภาพการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้ เช่น ไม่สามารถเลือกบัญชีประจำปีได้ หรือ เลิกสหกรณ์ เป็นต้น												
รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน: แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล:												
หมายเหตุ:												

1. เป็นตัวชี้วัดที่ไม่ปรากฏตามแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี และแผนงบประมาณประจำปี 57

คำชี้แจงส่วนราชการ

1. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการกิจการหลักในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่ดีจะส่งผลให้คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ รวมถึงมีการปฏิบัติตามนโยบายของคณะกรรมการดำเนินการ ป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาด มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน และช่วยให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบ ตลอดจนปกป้องคุ้มครองเงินทุนของสมาชิกผู้ถือหุ้นได้ โดยแบ่งขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในเป็น 4 ระดับ คือ ดีมาก ดี พอใช้ และต้องปรับปรุง

2. สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับดี จำเป็นต้องได้รับการกำกับและนำด้านการเงินการบัญชีเพื่อให้มีการควบคุมภายในที่ดีขึ้น หรือมีการพัฒนาระดับขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในเพิ่มขึ้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงาน อย่างไรก็ตามมีปัจจัยแวดล้อมหลายประการที่ส่งผลกระทบต่อการพัฒนา ระดับขึ้นคุณภาพการควบคุมภายใน ทั้งโดยความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเองประกอบกับปัจจัยแวดล้อมที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ซึ่งควบคุมได้ค่อนข้างยาก เช่น สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรขนาดเล็กไม่มีงบประมาณเพื่อจัดจ้างเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอต่อการดำเนินงานทุกด้าน เพราะฉะนั้นอาจจ้างเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวปฏิบัติงานทุกด้าน ทั้งทางเอกสารและการเงิน ทำให้ขาดการควบคุมภายในไม่ได้ เป็นต้น

3. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จึงกำหนดเป้าหมายในการพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในต่ำกว่าระดับดี (พอใช้และต้องปรับปรุง) ซึ่งมีจำนวน 738 แห่ง ให้มีขึ้นคุณภาพที่สูงขึ้น



1.3 ร้อยละของการพัฒนาให้มีความปราดเปรื่องด้านบัญชีที่สามารถนำความรู้ทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ได้ (ร้อยละ 15)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)			เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ	
					2554	2555	2556	1	2	3	4	5		
เสริมสร้างองค์ความรู้และขีดความสามารถในการจัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชนแก่เกษตรกรเยาวชนและประชาชนกลุ่มเป้าหมาย	วิสาหกิจชุมชนเกษตรกรเยาวชนและประชาชนกลุ่มเป้าหมายมีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีและนำไปใช้ประโยชน์ได้	1.3 ร้อยละของเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาให้มีความปราดเปรื่องด้านบัญชีสามารถนำความรู้ทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ได้	15	10	-	-	2555	2556	1	2	3	4	5	
คำอธิบาย:		การนำความรู้ทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ได้ หมายถึง เกษตรกรที่ผ่านการอบรมความรู้ด้านบัญชีในโครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่องด้านบัญชี สามารถนำความรู้ทางด้านทฤษฎีไปใช้ประโยชน์ได้ ซึ่งการนำไปใช้ประโยชน์ หมายถึง 1) สามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตที่จำเป็น หรือ 2) สามารถหาวิธีการลดต้นทุนการผลิตที่เหมาะสม หรือ 3) สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการวางแผนการผลิตหรือปรับเปลี่ยนวิธีการผลิตได้อย่างเหมาะสมกับพื้นที่												
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> จำนวนเกษตรกรที่สามารถนำความรู้ทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ได้ x 100 จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาให้มีความปราดเปรื่องด้านบัญชี </div>														
สูตรการคำนวณ :	<input type="checkbox"/> ขั้นตอน (Milestone: M) <input type="checkbox"/> ช่วง: ผลการดำเนินงานยิ่งมกยิ่งดี (Range: R) <input checked="" type="checkbox"/> ช่วงและเทียบตามบัญญัติไตรยางค์ (R - A) <input type="checkbox"/> ระดับ (Level: L) <input type="checkbox"/> อันดับ: ผลการดำเนินงานน้อยยิ่งดี (Rating: RT) <input type="checkbox"/> อันดับและเทียบตามบัญญัติไตรยางค์ (RT - A) <input type="checkbox"/> Hybrid ใช้สูตร.....													

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ	
					2554	2555	2556	1	2	3	4		5
รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน: แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล:													
หมายเหตุ:		<ol style="list-style-type: none"> 1. เป็นตัวชี้วัดใหม่ 2. เพื่อสนับสนุนต่อยุทธศาสตร์ประเทศและขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในการพัฒนาเกษตรกรรม ให้เป็นเกษตรกรปราดเปรื่อง <p>- การพัฒนาเกษตรกรให้มีความปราดเปรื่องด้านบัญชี เพื่อให้เกษตรกรมีความพร้อม มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการประกอบอาชีพด้านการเกษตรตลอดห่วงโซ่คุณค่าการผลิตทางการเกษตร โดยมุ่งเน้นพัฒนาให้สามารถนำข้อมูลทางบัญชีต้นทุนประกอบการผลิตได้เป็นอย่างดีอย่างเหมาะสมเป็นระบบ ซึ่งการพัฒนาให้เกษตรกรสามารถวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตหาวิธีการลดต้นทุน ไปจนถึงการใช้ข้อมูลประกอบการวางแผนการผลิตนั้น เป็นการพัฒนาในขั้นที่สูงกว่าการสอนแนะให้เกษตรกรจัดทำบัญชีได้อย่างสม่ำเสมอ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป้าหมายเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาให้มีความปราดเปรื่องด้านบัญชีจำนวน 100,000 ราย ซึ่งเป้าหมายดังกล่าวเกิดจากการบูรณาการร่วมกับส่วนราชการต่างๆ ซึ่งมีพื้นฐานความรู้ทางบัญชี ไม่เท่ากัน บางรายอาจไม่เคยได้รับการฝึกอบรม/แนะนำด้านบัญชีต้นทุนอาชีพ ถือว่าเป็นความท้าทายที่ยาก</p>											

วิจิตร

1.4 ร้อยละของจำนวนข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ในการบริหารจัดการ (ร้อยละ 10)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)			ข้อสังเกตของ คณะกรรมการฯ
					2554	2555	2556	
- พัฒนาประสิทธิภาพ การตรวจสอบ บัญชีสหกรณ์ และกลุ่ม เกษตรกร	สหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร มีความเข้มแข็ง และพึ่งพาตนเอง ได้	1.4 ร้อยละของจำนวน ข้อสังเกตจากการ ตรวจสอบบัญชีที่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ เพื่อการบริหารจัดการ	10	72	-	-	71.72	
- ส่งเสริมและ พัฒนาการ บริหาร จัดการด้าน การเงินการ บัญชีและการ ตรวจสอบกิจการ ของสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร								
- พัฒนาเทคโนโลยี สารสนเทศและ การบริหาร จัดการองค์กร								

03/11

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)					เกณฑ์การให้คะแนน	ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ	
					2554	2555	2556	1	2			3
คำอธิบาย:		ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี หมายถึง ข้อสังเกตทางการเงินการบัญชี ซึ่งมีผิดพลาดคลาดเคลื่อนมากแต่ไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน หรือก่อให้เกิดความเสียหายกับสหกรณ์อย่างมีสาระสำคัญ แต่จำเป็นต้องแจ้งให้คณะกรรมการดำเนินการทราบ และสั่งการให้มีการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้ถูกต้อง										
		ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้เพื่อการบริหารจัดการ หมายถึง สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับแจ้งข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีภายในเดือนสิงหาคม 2557 มีการนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวไปพิจารณาประกอบการบริหารจัดการภายในวันที่ 30 กันยายน 2557 โดย										
		<ul style="list-style-type: none"> - ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมชี้แจงข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะให้ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการพิจารณา หรือ - สหกรณ์มีการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีโดยไม่ได้นำเข้าพิจารณาในที่ประชุม 										
		จำนวนข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้เพื่อการบริหารจัดการ (ข้อ)ภายในวันที่ 30 กันยายน 2557) x 100 จำนวนข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีที่แจ้งให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรแก้ไขทั้งสิ้น (ข้อ)ภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2557)										
สูตรการคำนวณ :		<input type="checkbox"/> ขั้นตอน (Milestone: M) <input type="checkbox"/> ช่วง: ผลการดำเนินงานมีมากยิ่งขึ้น (Range: R) <input checked="" type="checkbox"/> ช่วงและเทียบตามบัญชีได้ตรงยาค์ (R - A) <input type="checkbox"/> ระดับ (Level: L) <input type="checkbox"/> อันดับ: ผลการดำเนินงานน้อยยิ่งดี (Rating: RT) <input type="checkbox"/> อันดับและเทียบตามบัญชีได้ตรงยาค์ (RT - A) <input type="checkbox"/> Hybrid ใช้สูตร.....										
เงื่อนไข:												
รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน:												
แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บข้อมูล:												
หมายเหตุ:		- เป็นตัวชี้วัดใหม่ คำชี้แจงส่วนราชการ										
		กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมถึงการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชีแก่คณะกรรมการและฝ่ายจัดการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ดังนั้น ในกรณีที่ต้องการข้อมูลหรือข้อสังเกตทางการเงินการบัญชี จึงจัดทำเป็นหนังสือแจ้งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้ดำเนินการแก้ไข เพื่อแสดงให้เห็นถึงประโยชน์ที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจะได้รับจากการตรวจสอบบัญชีอย่างเป็นรูปธรรมและสามารถนำข้อมูลในส่วนที่										

Handwritten signature

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ
					2554	2555	2556	1	2	3	4	
		เกี่ยวกับการแก้ไขข้อสังเกตไปพัฒนาการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ การคาดคะเนผลการดำเนินงานให้สูงกว่าค่าเป้าหมายหรือผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา โดยไม่อาจคาดคะเนให้สูงกว่านี้เนื่องจากการนำข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการขึ้นอยู่กับคณะกรรมการดำเนินการที่จะเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ที่จะได้รับ โดยดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตทางการเงินการบัญชีเพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และคำแนะนำที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งการแก้ไขดังกล่าวเป็นปัจจัยภายนอกที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถควบคุมได้										

วิมล

1.5 ระดับความสำเร็จในการจัดทำยุทธศาสตร์การแก้ไขปัญหาสหกรณ์อย่างยั่งยืนและแผนปฏิบัติการปฏิบัติงาน/โครงการประจำปีงบประมาณ 2558 (ร้อยละ 15)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)			เกณฑ์การให้คะแนน	ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ
					2554	2555	2556		
		1.5 ระดับความสำเร็จในการจัดทำยุทธศาสตร์การแก้ไขปัญหาสหกรณ์อย่างยั่งยืนและแผนปฏิบัติการปฏิบัติงาน/โครงการประจำปีงบประมาณ 2558	15	ระดับ 3	-	-	2556	1 2 3 4 5	
คำอธิบาย:									
		ระดับ 1 รวบรวมวิเคราะห์ข้อมูล ปัญหา ขอบกพร่องในการบริหารจัดการสหกรณ์ในด้านบัญชีและการเงินของสหกรณ์เพื่อกำหนดเกณฑ์ในการจัดระดับปัญหาหรือข้อบกพร่องของสหกรณ์							
		ระดับ 2 จัดกลุ่มสหกรณ์ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระดับ 1							
		ระดับ 3 จัดทำแผนยุทธศาสตร์การแก้ไขปัญหาสหกรณ์อย่างยั่งยืนระยะยาว 3 ปี (ปีงบประมาณ 2558-2560)							
		ระดับ 4 จัดทำแผนปฏิบัติการ/โครงการแก้ไขปัญหาสหกรณ์อย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ 2558 ได้แล้วเสร็จ							
		ระดับ 5 นำเสนอแผนยุทธศาสตร์การแก้ไขปัญหาสหกรณ์อย่างยั่งยืนและแผนปฏิบัติการปฏิบัติงาน/โครงการประจำปีงบประมาณ 2558 ต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ความเห็นชอบภายในวันที่ 30 กันยายน 2557							
สูตรการคำนวณ :		<input checked="" type="checkbox"/> ขั้นตอน (Milestone: M) <input type="checkbox"/> ช่วง: ผลการดำเนินงานยิ่งมกยิ่งดี (Range: R) <input type="checkbox"/> วงและเทียบตามบัญชีได้ตรงยงค้ (R - A)							
เงื่อนไข:		<input type="checkbox"/> ระดับ (Level: L) <input type="checkbox"/> อันดับ: ผลการดำเนินงานยิ่งน้อยยิ่งดี (Rating: RT) <input type="checkbox"/> อันดับและเทียบตามบัญชีได้ตรงยงค้ (RT - A)							
		<input type="checkbox"/> Hybrid ใช้สูตร.....							
รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน:									

ศิริณี

ประเด็นยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					ข้อสังเกตของ คณะกรรมการฯ		
					2554	2555	2556	2557	1	2	3		4	5
แหล่งข้อมูล / วิธีการจัดเก็บ ข้อมูล:														
หมายเหตุ:														



มิติภายนอก: การประเมินคุณภาพ
ตัวชี้วัดที่ 2 : คุณภาพการให้บริการประชาชน (Service Level Agreement: SLA)

ประเด็น ยุทธศาสตร์/ ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					หมายเหตุ	
					2554	2555	1	2	3	4	5		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	หน่วยงานไม่มีตัวชี้วัด SLA

อภินันท์

มิติภายใน: การประเมินประสิทธิภาพ (ร้อยละ 20)
ตัวชี้วัดที่ 3 : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ(ร้อยละ 5)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					หมายเหตุ
					2554	2555	1	2	3	4	5	
		3.1 ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน	2.5			2556	70	73	76	79	82	ประเมินผลตามรายละเอียดตัวชี้วัดที่เจ้าภาพกำหนด
		3.2 ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม	2.5			87	89	91	93	95		

ตัวชี้วัดที่ 4 : การประหยัดพลังงานของส่วนราชการ (ร้อยละ 5)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					หมายเหตุ
					2554	2555	1	2	3	4	5	
		4.1 ด้านไฟฟ้า	2.5			2556	1	2	3	4	5	ประเมินผลตามรายละเอียดตัวชี้วัดที่เจ้าภาพกำหนด
		4.2 ด้านน้ำมันเชื้อเพลิง	2.5			1	2	3	4	5		

ตัวชี้วัดที่ 5 : การพัฒนาประสิทธิภาพระบบสารสนเทศภาครัฐ(ร้อยละ 10)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					หมายเหตุ
					2554	2555	1	2	3	4	5	
		5. การพัฒนาประสิทธิภาพระบบสารสนเทศภาครัฐ	10			2556	1	2	3	4	5	ประเมินผลตามรายละเอียดตัวชี้วัดที่เจ้าภาพกำหนด
			1			2	3	4	5			

อภิญญา

มิติภายใน: การพัฒนาองค์กร (ร้อยละ 10)
ตัวชี้วัดที่ 6 : การพัฒนาสมรรถนะองค์กร (ร้อยละ 5)

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					หมายเหตุ	
					2554	2555	2556	1	2	3	4		5
6.1 ระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานลักษณะสำคัญขององค์กร			1					1	2	3	4	5	ประเมินผลตามรายละเอียดตัวชี้วัดที่เจ้าภาพกำหนด
								1	2	3	4	5	
6.2 ระดับความสำเร็จของการพัฒนาองค์กร			4					1	2	3	4	5	

ตัวชี้วัดที่ 7 : การสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ (ร้อยละ 5)*** ใช้ตารางนี้กรณีกรมไม่วัดตัวชี้วัดที่ 2 (SLA)***

ประเด็นยุทธศาสตร์/ภารกิจหลัก	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2557	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)		เกณฑ์การให้คะแนน					หมายเหตุ	
					2554	2555	2556	1	2	3	4		5
7.1 ระดับความสำเร็จในการจัดทำแผนสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ			1.5					1	2	3	4	5	ประเมินผลตามรายละเอียดตัวชี้วัดที่เจ้าภาพกำหนด
								1	2	3	4	5	
								1	2	3	4	5	
7.2 ระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ			1.5					1	2	3	4	5	
7.3 ผลการสำรวจความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ			2					65	70	75	80	85	