



หลักเกณฑ์การประเมิน
สหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล
(ฉบับปรับปรุง 9 หลัก)

กลุ่มวิจัยและพัฒนาสหกรณ์นอกภาคการเกษตร
กองพัฒนาสหกรณ์ด้านการเงินและร้านค้า
กรมส่งเสริมสหกรณ์

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
1. หลักประสิทธิผล			
1.1 การมีวิสัยทัศน์ เชิงกลยุทธ์และการ ปฏิบัติงานอย่างมี ประสิทธิผล	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ และไม่มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ และการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี และได้นำเสนอที่ประชุมใหญ่หรือ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แต่รายละเอียดของแผนฯ ดังกล่าวมีองค์ประกอบ ¹ หรือมีกระบวนการ ² ยังไม่ครบถ้วน	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - รายละเอียดของแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีที่มีองค์ประกอบ ¹ หรือมีกระบวนการ ² ครบถ้วน - ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่หรือคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และ - มีระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีมีการจัดทำรายงานที่มี คุณภาพ ³ อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส มีผลการปฏิบัติงานประจำปี บรรลุเป้าหมาย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ทั้งหมด ⁴ - จะต้องมีนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี ⁵ อย่างน้อย 3 ด้าน - มีแผน/โครงการการส่งเสริมการกำกับดูแลองค์กรที่ดี - คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ต้องเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินโครงการส่งเสริมการกำกับ ดูแลองค์กรที่ดี	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และ - จะต้องมียุทธศาสตร์การกำกับดูแลองค์กรที่ดี⁵ ครบทุกด้าน - มีผลการปฏิบัติงานประจำปี บรรลุเป้าหมายร้อยละ 100 ทั้งหมด - มีผลการปฏิบัติงานตามโครงการส่งเสริมการกำกับดูแลองค์กรที่ดีได้ตามเป้าหมาย - มีแนวทางปฏิบัติในการกำกับดูแลองค์กรอยู่ในระดับสามารถเป็นตัวอย่างให้กับสหกรณ์อื่นได้ เช่น มีสหกรณ์อื่นมาศึกษาดูงานหรือสหกรณ์ประเมินตนเองว่าสหกรณ์เด่นในเรื่องใด

หมายเหตุ : ประกอบการประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

1. หลักประสิทธิผล

1.1 การมีวิสัยทัศน์เชิงกลยุทธ์และการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

หมายเหตุ :

¹ องค์ประกอบของแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงานประจำปี คือ

- แผนกลยุทธ์ ประกอบด้วย

1. วิสัยทัศน์
2. พันธกิจ
3. วัตถุประสงค์
4. กลยุทธ์
5. ตัวชี้วัด

- แผนปฏิบัติงานประจำปี ประกอบด้วย

1. รายละเอียดของแผนงาน/โครงการ
2. วัตถุประสงค์
3. เป้าหมาย
4. ขั้นตอน
5. ระยะเวลา
6. งบประมาณค่าใช้จ่ายหรือเงินลงทุน
7. ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนครบถ้วน

โดยแผนปฏิบัติงานต้องมีความสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์

² กระบวนการในการจัดทำแผนกลยุทธ์มี 6 กระบวนการ คือ

1. มีการประชุม 3 ฝ่าย (สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์)
2. มีการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน เช่น สถานภาพองค์กร ผลการดำเนินงานในอดีตปัญหาอุปสรรค การปฏิบัติงานของกรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เทคโนโลยี กระบวนการระบบการบริหารจัดการ เป็นต้น
3. มีการจัดทำ SWOT
4. มีการประเมินความเป็นไปได้/ความเหมาะสมของแผนงาน/โครงการ
5. คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ จัดให้มีการสื่อสารชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนกลยุทธ์แก่สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์อย่างครบถ้วนสมบูรณ์
6. มีการถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายของสหกรณ์ลงสู่เจ้าหน้าที่สหกรณ์รายบุคคลได้ครบทุกระดับ และมีการจัดทำข้อตกลงในการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรในทุกระดับที่มีการถ่ายทอดตัวชี้วัด ตลอดจนมีตัวชี้วัดที่สอดคล้องกับกลยุทธ์ตามแผนปฏิบัติงานประจำปี โดยใช้เครื่องมือในการบริหารจัดการต่างๆ เช่น Balanced Scorecard, Strategy Map เป็นต้น

³ ระบบการติดตามประเมินผล คือ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามคำรับรอง/ข้อตกลงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์อย่างสม่ำเสมอเป็นรายไตรมาสโดยรายงานจะต้องมีการระบุสาเหตุปัญหา และแนวทางแก้ไขที่จะทำให้ผลปฏิบัติงานดีขึ้น

⁴ รายละเอียดตัวชี้วัดในหัวข้อประสิทธิผล จะอิงกับผลการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานในหมวดประสิทธิผลโดยในแต่ละปีจะปรับเปลี่ยนไปตามความเหมาะสมโดยผลการปฏิบัติงานจะต้องบรรลุเป้าหมายตามแผนทุกแผน แต่ละแผนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80

⁵ นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดีจะต้องมีความครอบคลุมนโยบายหลักสำคัญ 4 ด้าน คือ

1. ด้านรัฐ (ภาษี กฎหมาย ค่าบำรุงสันนิบาต ฯลฯ) สังคม ชุมชน (CSR) และสิ่งแวดล้อม (เช่น มลพิษ)
2. ด้านสมาชิก และผู้ที่เกี่ยวข้อง
3. ด้านองค์กร
4. ด้านเจ้าหน้าที่สหกรณ์

1.2 การบริหารทรัพยากรบุคคล (สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์)

หมายเหตุ :

¹ องค์ประกอบของแผนบริหารทรัพยากรบุคคล พิจารณาจาก

- มีการวิเคราะห์ปัจจัย ภายใน/ภายนอก (SWOT) ที่เกี่ยวกับประเด็นทางด้านทรัพยากรบุคคล
- มีการทบทวนนโยบายและกลยุทธ์ด้านทรัพยากรบุคคล
- มีกลยุทธ์ทางด้านทรัพยากรบุคคลที่สำคัญ เช่น ด้านโครงสร้างบริหารและโครงสร้างองค์กร ด้านผลการปฏิบัติงานของบุคคล ด้านการพัฒนาบุคลากร ด้านการบริหารเงินเดือนและสิทธิประโยชน์ ด้านบริหารจัดการองค์ความรู้ (Knowledge Management : KM)

² มาตรฐานการบริหารทรัพยากรบุคคล ดังนี้

- ฝ่ายสมาชิก การพัฒนาองค์ความรู้ สิทธิหน้าที่การมีส่วนร่วม อุดมการณ์ หลักการ วิธีการสหกรณ์
- ฝ่ายกรรมการ การพัฒนาองค์ความรู้ บทบาทหน้าที่ การบริหารงานการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน
- ฝ่ายเจ้าหน้าที่สหกรณ์ โดยจะต้องมีการจัดการอัตราค่าจ้าง การจัดทำคำบรรยายลักษณะงานระบบการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานการวิเคราะห์ความสามารถรายตำแหน่งช่องทางการสื่อสารกับบุคลากร การจัดทำจรรยาบรรณการจัดทำฐานข้อมูลในการบริหารทรัพยากรบุคคล และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานอาชีพอนามัยสิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยในการทำงาน

1.3 การบริหารจัดการสารสนเทศ

หมายเหตุ :

¹ แผนพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ มีรายละเอียด/องค์ประกอบครบถ้วน ได้แก่

1. วัตถุประสงค์ของโครงการ
2. ขั้นตอน
3. ระยะเวลา
4. เป้าหมาย
5. ผู้รับผิดชอบ
6. งบประมาณที่ใช้

² แผนปฏิบัติงานเทคโนโลยีสารสนเทศมีรายละเอียด/องค์ประกอบครบถ้วน ได้แก่ ข้อมูลสมาชิก ข้อมูลการเจริญเติบโต อัตราส่วนทางการเงิน โครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่องทางการเงิน คุณภาพสินทรัพย์ การป้องกันความเสี่ยง ประสิทธิภาพการดำเนินงานได้ ทะเบียนหุ้น ทะเบียนสมาชิก ประวัติของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลธุรกิจทรัพย์สินของสหกรณ์ ระเบียบ ข้อบังคับ โดยมีการเชื่อมโยงกับการดำเนินงานของสหกรณ์เพื่อการบริหารจัดการและบริการสมาชิก

³ มาตรฐานในการบริหารจัดการสารสนเทศที่ดีและสามารถเป็นตัวอย่างที่ดีให้กับสหกรณ์อื่นได้ มีดังต่อไปนี้

3.1 ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารจัดการองค์กร

- 3.1.1 ระบบ MIS/EIS ที่สอดคล้องกับความต้องการของกรรมการและฝ่ายจัดการสหกรณ์
- 3.1.2 ระบบการเก็บข้อมูลเพื่อช่วยในการติดตามหรือวัดผลการดำเนินงานของสหกรณ์
- 3.1.3 ระบบการรายงานผลและเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับเป้าหมาย

3.2 ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยง

- 3.2.1 ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการเก็บข้อมูลพื้นฐานที่ใช้ในการบริหารและจัดการความเสี่ยง
- 3.2.2 ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนรายงานและการวิเคราะห์ระดับความรุนแรงและประเมินโอกาสที่เกิด/Early Warning System (ระบบเตือนภัย/แจ้งให้ทราบถึงเหตุการณ์หรือความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นซึ่งมีผลกระทบรุนแรงต่อองค์กร)

3.2.3 การบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่ดี(IT Governance) ประกอบด้วย

- การมีระบบดูแลสภาพแวดล้อมที่ดีมีมาตรฐาน (IT Security) ของศูนย์คอมพิวเตอร์หลัก

3.3 ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการควบคุมและการตรวจสอบภายใน

3.3.1 การนำระบบสารสนเทศและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความมั่นใจได้ว่าสหกรณ์ได้ดำเนินการตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ตลอดจนความถูกต้องของข้อมูลด้านบัญชีและการเงิน

3.3.2 ระบบที่ช่วยการควบคุมและการตรวจสอบเพื่อสร้างความมั่นใจได้ว่าระบบสารสนเทศมีความปลอดภัยและข้อมูลมีความถูกต้อง (Computer Audit)

4 ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารทรัพยากรบุคคล

4.1 ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการเก็บรวบรวมข้อมูลด้านความสามารถของบุคลากรทุกตำแหน่งที่สหกรณ์ต้องการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ทุกคนมีอยู่

4.2 การยกระดับความรู้และความสามารถของกรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการผนวกรวมการจัดการด้านเทคโนโลยีกับการวางนโยบายเพื่อพัฒนาสหกรณ์

4.3 การพัฒนาความรู้ความสามารถของกรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ให้เข้าใจและรองรับระบบสารสนเทศที่สหกรณ์มีอยู่

5 ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการดำเนินงานตามหลักธรรมาภิบาลหรือเกณฑ์สหกรณ์สีขาว

5.1 การลดขั้นตอนและการอำนวยความสะดวกแก่สมาชิก

- การลดระยะเวลาในการให้บริการแก่สมาชิก เช่น ในเรื่องการอนุมัติเงินกู้
- ความสะดวกในการให้บริการของสมาชิก/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น การติดต่อกับสหกรณ์ได้หลายช่องทาง หรือการให้บริการ Online

5.2 การดำเนินการหรือแผนงานเพื่อสนับสนุนนโยบายต่าง ๆ ที่จำเป็นจะต้องนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วย

6 ระบบสารสนเทศที่ตอบสนองต่อความต้องการภายในและภายนอกองค์กร

6.1 การนำระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อลดต้นทุนการผลิตหรือต้นทุนการให้บริการ

6.2 การนำระบบเข้ามาช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกสหกรณ์

6.3 การนำระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้

6.4 การเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ผ่านทางเว็บไซต์อย่างเหมาะสม

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
1.2 การบริหาร ทรัพยากรบุคคล (สมาชิก กรรมการ และ เจ้าหน้าที่สหกรณ์)	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีแผนบริหารทรัพยากรบุคคล	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีแผนบริหารทรัพยากรบุคคล ¹ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ รวมถึงมี รายละเอียดที่ครบถ้วน	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีการนำแผนบริหารทรัพยากรบุคคลไปสู่การปฏิบัติ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และ - มีผลการปฏิบัติงานตามแผนบริหารทรัพยากรบุคคล - มีมาตรฐานการบริหารทรัพยากรบุคคล ²	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และ - มีผลการปฏิบัติงานตามแผนบริหารทรัพยากรบุคคล ร้อยละ 100 - มีมาตรฐานการบริหารทรัพยากรบุคคลอยู่ในระดับสามารถเป็นตัวอย่างให้กับสหกรณ์อื่นได้ เช่น มีสหกรณ์อื่นมาศึกษา ดูงาน หรือสหกรณ์ประเมินตนเองว่าสหกรณ์เด่นในเรื่องใด	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
1.3 การบริหารจัดการสารสนเทศ	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการจัดทำแผนพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีแผนพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและมีรายละเอียด/องค์ประกอบของแผนงานครบถ้วน ¹ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - แผนพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ และแผนปฏิบัติงานเทคโนโลยีสารสนเทศ มีรายละเอียด/องค์ประกอบครบถ้วน ²	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และ - มีผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติงานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 - มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศ เพื่อให้กรรมการและฝ่ายจัดการสหกรณ์ สามารถใช้เป็นข้อมูลในการจัดการเพื่อการตัดสินใจ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในรวมถึงให้บริการสมาชิกได้รับข้อมูลข่าวสารที่จำเป็น	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และ - มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานเทคโนโลยีสารสนเทศร้อยละ 100 - มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศที่ดี ³⁻⁶ (มีครบทุกด้าน แต่ไม่ครบทุกข้อ)	

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
2. หลักประสิทธิภาพ			
2.1 การบริหารจัดการ สหกรณ์ อย่างมี ประสิทธิภาพ	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานระดับสหกรณ์ ¹ และไม่มีการประชุมหารือเพื่อการควบคุม/เพิ่มประสิทธิภาพภารกิจหลักหรืองานหลัก	
	ระดับที่ 2	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 1 และมีการดำเนินการ ดังต่อไปนี้ - สหกรณ์มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานฯ และมีการประชุมหารือ เพื่อจัดทำแผนการควบคุม/เพิ่มประสิทธิภาพภารกิจหลักหรืองานหลัก	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และมีการดำเนินการ ดังต่อไปนี้ - สหกรณ์ดำเนินการวิเคราะห์ภารกิจหลักหรืองานหลัก เพื่อหาวิธีการเพิ่มประสิทธิภาพ พร้อมทั้งระบุวิธีการควบคุม/การเพิ่มประสิทธิภาพภารกิจหลักหรือของงานหลัก - สหกรณ์มีการจัดทำแผนการควบคุม/การเพิ่มประสิทธิภาพภารกิจหรืองานหลักแล้วเสร็จ โดยให้มีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน ² ตัวชี้วัด/เป้าหมายของการควบคุม/การเพิ่มประสิทธิภาพภารกิจหลักหรืองานหลัก ระบุผู้รับผิดชอบในการดำเนินการเพิ่มประสิทธิภาพภารกิจหลักหรืองานหลัก ระบุผู้รับผิดชอบในการติดตามความก้าวหน้า และจัดเก็บข้อมูลตามกรอบตัวชี้วัดโดยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ควรประกอบไปด้วย รายละเอียดดังต่อไปนี้ มาตรฐานคุณภาพงาน ต้นทุนค่าใช้จ่ายดำเนินงาน แผนลดค่าใช้จ่ายดำเนินงาน และการใช้สาธารณูปโภคร่วมกัน	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และมีการดำเนินการ ดังนี้ - สหกรณ์มีการสื่อสารมาตรฐานการปฏิบัติงานให้สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยทั่วถึงกัน เช่น การประชุม บันทึกรายงาน/หนังสือเวียน เว็บไซต์ เป็นต้น - สหกรณ์ดำเนินการตามแผนการควบคุม/เพิ่มประสิทธิภาพภารกิจหลักหรืองานหลัก	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
		- จัดให้มีระบบ/เครื่องมือต่างๆ ที่สนับสนุนการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการควบคุม/เพิ่มประสิทธิภาพ เช่น การใช้ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น - มีการติดตามประเมินผล และมีการรายงานผลความสำเร็จของการปรับปรุงภารกิจหลักหรืองานหลัก ต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และมีผลสำเร็จ ดังนี้ - ภารกิจหลักหรืองานหลักจะต้องมีมาตรฐานตามที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน - ร้อยละของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสหกรณ์ลดลง เมื่อเทียบกับปีก่อน	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
2.2 การดำเนินการ ภารกิจด้วยความคุ้มค่า	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานประเมินความคุ้มค่า ¹ และไม่มีการประชุมหารือร่วมกัน	
	ระดับที่ 2	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 1 และ - สหกรณ์มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานประเมินความคุ้มค่า ¹ และมีการประชุมหารือร่วมกัน - สหกรณ์มีการศึกษา ทบทวน ทำความเข้าใจแนวคิด วัตถุประสงค์ ขอบเขต ขั้นตอนในการประเมินความคุ้มค่าตามแนวทางการประเมินความคุ้มค่า การปฏิบัติการกิจของสหกรณ์ ตัวชี้วัด และผลผลิตที่จะประเมินความคุ้มค่า	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - สหกรณ์จัดทำแผนการประเมินความคุ้มค่า ² ของสหกรณ์ โดยจัดทำรายละเอียดการประเมินความคุ้มค่าของสหกรณ์ให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงานประจำปี และแผนการประเมินความคุ้มค่าของสหกรณ์ ต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ - สหกรณ์วิเคราะห์ความคุ้มค่าของงาน/โครงการก่อนเริ่มดำเนินการโดยใช้หลักการ ดังต่อไปนี้ - งาน/โครงการดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีบัญชี หรือเป็นโครงการที่ต้องดำเนินการต่อเนื่อง - สำเร็จตามตัวชี้วัด - ดำเนินการภายใต้งบประมาณที่กำหนด	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และมีการดำเนินการประเมินความคุ้มค่างาน/โครงการ ดังนี้ - สหกรณ์มีการสื่อสารแผนการประเมินความคุ้มค่าให้แก่สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ - สหกรณ์ดำเนินการตามแผนการประเมินความคุ้มค่า	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
		- สหกรณ์มีการติดตามความก้าวหน้าระหว่างการทำงาน/โครงการโดยมีการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงาน ประสิทธิภาพการดำเนินงานค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับแผนงาน/แผนปฏิบัติงาน ระบุปัญหา อุปสรรค และแนวทางการแก้ไข พร้อมทั้ง ประเมินว่าสมควรดำเนินการงาน/โครงการต่อไปหรือไม่ เพราะเหตุใด และมีการจัดทำรายงานความก้าวหน้า อย่างน้อยรายไตรมาส	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และมีผลการประเมินความคุ้มค่า ดังนี้ - สหกรณ์จัดทำรายงานการประเมินความคุ้มค่าฯ ภายหลังสิ้นปีบัญชี เสนอคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และใช้ผลจากการประเมินมาใช้จัดทำ/ปรับปรุงแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี - งาน/โครงการที่สหกรณ์ปฏิบัติงานมีความคุ้มค่าเมื่อเปรียบเทียบกับทรัพยากรที่ใช้ไป รวมถึงผลเสียต่างๆ ทั้งที่อาจคำนวณเป็นตัวเงินได้ หรือไม่อาจคำนวณเป็นตัวเงินได้ เช่น การประเมินความคุ้มค่า ² หรือ - ร้อยละ 90 ของความพึงพอใจของสมาชิกจากการใช้บริการนั้น ๆ	

หมายเหตุ : ประกอบการประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

2. หลักประสิทธิภาพ

2.1 การบริหารจัดการสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ

หมายเหตุ :

¹ การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบ ในที่นี้ให้หมายรวมถึง การออกคำสั่ง ประกาศ หรือการมอบหมาย จากมติที่ประชุมใหญ่ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมคณะกรรมการฯ (โดยให้ใช้กับใน ทุกๆ ข้อที่มี “การแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือผู้รับผิดชอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย”) ให้มีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามหลักนั้น ๆ

² รายละเอียดมาตรฐานการปฏิบัติงาน

1. มาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง สหกรณ์เผยแพร่มาตรฐานคุณภาพงานและแผนผังกระบวนการปฏิบัติงาน (Work flow) แต่ละเรื่องที่เจ้าหน้าที่สหกรณ์แต่ละคนจะต้องทำให้แล้วเสร็จให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์และสมาชิกทั่วไประับทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวัดประสิทธิภาพการทำงานและการให้บริการ
 2. ต้นทุนต่อหน่วย หมายถึง สหกรณ์ควรแสดงถึงต้นทุนในการดำเนินงานที่ชัดเจน และคณะกรรมการสามารถใช้ข้อมูลในการกำหนดแนวทางการใช้ทรัพยากรโดยรวมของสหกรณ์ ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด
 3. แผนลดค่าใช้จ่ายดำเนินงาน หมายถึง สหกรณ์มีแผนกำหนดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้สอดคล้องกับรายรับของสหกรณ์ โดยดูจากร้อยละค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานปีปัจจุบันลดลงจากปีก่อน เพื่อถือปฏิบัติในการลดค่าใช้จ่ายต่อไป
-

2.2 การดำเนินการภารกิจด้วยความคุ้มค่า

หมายเหตุ :

¹ การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบ ในที่นี้ให้หมายรวมถึง การออกคำสั่ง ประกาศ หรือการมอบหมาย จากมติที่ประชุมใหญ่ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมคณะกรรมการฯ (โดยให้ใช้กับใน ทุกๆ ข้อที่มี “การแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือผู้รับผิดชอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย”) ให้มีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามหลักนั้น ๆ

² การประเมินความคุ้มค่า พิจารณาจากผลผลิตที่กำหนดไว้ตามที่ปรากฏในรายงานกิจการประจำปีของสหกรณ์ โดยที่ผลผลิตที่จะประเมินความคุ้มค่าจะต้องเป็นภารกิจหลักของสหกรณ์ ซึ่งเป็นเป้าหมายการให้บริการของสหกรณ์ที่แสดงประสิทธิภาพในการให้บริการและประสิทธิผลจากการให้บริการอันเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะได้ ดังนี้

1. งานให้บริการที่ให้ผลประโยชน์โดยตรงแก่สมาชิก
2. งานให้คำปรึกษาแนะนำที่ให้ผลประโยชน์โดยตรงแก่สมาชิก
3. งานสนับสนุนเครือข่ายการให้บริการแก่ขบวนการสหกรณ์

4. งานเผยแพร่การวิจัยและเผยแพร่สารสนเทศที่ให้ผลประโยชน์ด้านองค์ความรู้แก่ขบวนการสหกรณ์
 5. งานฝึกอบรม การถ่ายทอดความรู้ให้บริการความรู้ให้แก่ สมาชิก กรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และประชาชนทั่วไป
 6. การอนุรักษ์ทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม
 7. งานด้านวิจัยหรือวิชาการสนับสนุนการปฏิบัติการภายในสหกรณ์
 8. งานระบบข้อมูลและสารสนเทศที่ให้บริการ
 9. งานระบบคอมพิวเตอร์ที่ให้บริการ
-

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
3. หลักการตอบสนอง			
3.1 ความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์แต่งตั้งผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งกำหนดอำนาจหน้าที่ เพื่อจัดทำ/ทบทวนติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ - จัดประชุมหารือร่วมกันเพื่อ 1) จัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ 2) วิเคราะห์ข้อมูลทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตเกี่ยวกับการให้บริการ 3) การเปิดโอกาสให้สมาชิกเข้ามามีส่วนร่วมในการให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการจัดทำแผน	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - เนื้อหาของแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ มีองค์ประกอบครบถ้วน ¹ - คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ความเห็นชอบแผนฯ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - มีการสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้กับสมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ - มีการถ่ายทอดตัวชี้วัด และเป้าหมายของสหกรณ์ลงสู่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ได้ครบทุกแผนก/ฝ่าย - สหกรณ์สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนทุกแผนฯ - ติดตามการรายงาน และการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนฯ อย่างเป็นระบบ ²	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - สหกรณ์สามารถบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการให้บริการอย่างครบถ้วนทุกแผนฯ - ระดับผลการปฏิบัติงานทุกงานบริการดีขึ้น	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
3.2 ความสำเร็จในการปฏิบัติตามมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการที่ครบถ้วน	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการจัดทำ/ทบทวนแผนผัง ขั้นตอน และมาตรฐานการให้บริการ	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการจัดทำ/ทบทวนแผนผัง ขั้นตอนการให้บริการครบถ้วนทุกงานบริการ - กำหนดเป้าหมายมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการครบถ้วนทุกงานบริการ - คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ความเห็นชอบมาตรฐานการให้บริการ	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีฐานข้อมูลเกี่ยวกับสถิติการให้บริการตามมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการที่มีความครบถ้วน ¹ - มีช่องทางการสื่อสารมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการแก่สมาชิกรับทราบ อย่างน้อย 5 ช่องทาง ² โดย 2 ช่องทางกำหนดให้เป็นเว็บไซต์และการตีพิมพ์ประกาศ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สหกรณ์มีการเผยแพร่/ประกาศ/ชี้แจงมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการแก่สมาชิกรับทราบ - มีการจัดเก็บข้อมูลสถิติการให้บริการตามมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการไว้ในฐานข้อมูลฯ อย่างครบถ้วน รวมถึงมีการนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารจัดการ - มีการติดตามการรายงาน และการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงานตามมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการที่กำหนดอย่างครบถ้วนทุกงานบริการอย่างเป็นระบบ ³	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - สหกรณ์สามารถบรรลุเป้าหมายตามมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการที่ครบถ้วนทุกงานบริการ - สมาชิกมีความพึงพอใจในมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 - ไม่มีข้อร้องเรียนเกี่ยวกับมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการ หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
3.3 การจัดให้มีช่องทางการให้บริการที่มีความครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการดำเนินการเกี่ยวกับช่องทางการให้บริการ	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการให้บริการต่างๆ เพื่อกำหนดแนวทางการจัดให้มีช่องทางการให้บริการ โดยคำนึงถึงตามความต้องการและความคาดหวังของสมาชิก - สหกรณ์มีการกำหนดแนวทางการให้บริการในแต่ละช่องทางอย่างครบถ้วน	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และจัดให้มี - สหกรณ์จัดให้มีช่องทางการให้บริการครบถ้วนทุกงานบริการ เช่น ในรูปแบบธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์โดยผ่านระบบอินเทอร์เน็ต หรือศูนย์บริการทางโทรศัพท์ หรือระบบเครือข่ายสารสนเทศ หรือการจัดสหกรณ์เคลื่อนที่ (Mobile Unit/ One Stop Service) - มีการกำหนดแนวทางการดำเนินการในแต่ละช่องทางให้บริการอย่างครบถ้วน - มีระบบการจัดเก็บและรวบรวมสถิติการดำเนินงานในแต่ละช่องทางให้บริการ - มีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับการให้บริการแก่สมาชิกครบถ้วนอย่างน้อย 5 ช่องทาง โดย 2 ช่องทางกำหนดให้เป็นเว็บไซต์และการติดประกาศ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สหกรณ์มีการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับช่องทางการให้บริการแก่สมาชิก - มีการจัดเก็บข้อมูลการดำเนินงานในแต่ละช่องทางการให้บริการไว้ในฐานข้อมูลฯ อย่างครบถ้วน รวมถึงมีการนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารจัดการ - มีการติดตาม การรายงานและการประเมินผล ความสำเร็จของการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ ¹	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - สหกรณ์สามารถดำเนินงานให้บริการครบถ้วนทุกช่องทางการให้บริการที่กำหนด - สมาชิกมีความพึงพอใจในช่องทางการให้บริการ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 - ไม่มีข้อร้องเรียนเกี่ยวกับช่องทางการให้บริการ หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
3.4 การนำนวัตกรรมมาพัฒนามาตรฐานคุณภาพการให้บริการ	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการกำหนดนโยบาย/กลยุทธ์/แผนงาน/แนวทางการจัดการและเป้าหมายในการนำนวัตกรรม ¹ มาพัฒนามาตรฐานคุณภาพการให้บริการ	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการกำหนดนโยบาย/กลยุทธ์/แผนงานกิจกรรม เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนงานด้านนวัตกรรมอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจน ในการนำนวัตกรรมมาพัฒนามาตรฐานคุณภาพการให้บริการ เช่น การลดขั้นตอน ลดระยะเวลาการให้บริการ ลดความซ้ำซ้อนของงาน/เอกสารที่สมาชิกต้องมาติดต่อ เป็นต้น - คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ความเห็นชอบนโยบาย/กลยุทธ์/แนวทางการจัดการ และเป้าหมายในการนำนวัตกรรม	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และจัดให้มี - สหกรณ์มีการกำหนดนโยบาย/กลยุทธ์/แผนงานกิจกรรมเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนงานด้านนวัตกรรมอย่างต่อเนื่อง ทั้งระยะสั้นและระยะยาว รวมถึงการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนในการนำนวัตกรรมมาพัฒนามาตรฐานคุณภาพการให้บริการ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สหกรณ์มีการดำเนินงานตามนโยบายกลยุทธ์ และแผนการนำนวัตกรรมมาพัฒนามาตรฐานคุณภาพการให้บริการอย่างครบถ้วน - มีการติดตามการรายงานผล และการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ ²	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - สหกรณ์สามารถบรรลุเป้าหมายการนำนวัตกรรมมาใช้ในการพัฒนามาตรฐานคุณภาพการให้บริการอย่างครบถ้วน - ผู้ใช้บริการมีความพึงพอใจในนวัตกรรมการให้บริการ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
3.5 ระบบการแก้ไข ปัญหาข้อร้องเรียน ที่มีประสิทธิภาพ	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนต่างๆ	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์กำหนดผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบในการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนต่างๆ พร้อมทั้ง ระบุหน้าที่ความรับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร - มีช่องทางการรับข้อร้องเรียนทั้งจากภายในและภายนอก - มีการกำหนดมาตรฐานการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน โดยแบ่งตามความเหมาะสมของประเภทข้อร้องเรียนต่างๆ เช่น ประเภทของเรื่องข้อร้องเรียน และช่องทางการรับข้อร้องเรียน	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - ช่องทางการรับข้อร้องเรียนมีความครบถ้วนทั้งจากภายในและภายนอก รวมถึงมีการกำหนดมาตรฐานการแก้ไข ปัญหาข้อร้องเรียน โดยแบ่งตามความเหมาะสมของประเภทข้อร้องเรียนต่างๆ เช่น ประเภทของเรื่องข้อร้องเรียน และช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมถึงมีการกำหนดแนวทางการดำเนินการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน - มีฐานข้อมูลและรวบรวมสถิติข้อร้องเรียนทุกประเภท - จัดให้มีช่องทางการสื่อสารมาตรฐานการจัดการข้อร้องเรียนให้แก่สมาชิก กรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และผู้ที่เกี่ยวข้อง รับทราบอย่างน้อย 5 ช่องทาง โดย 2 ช่องทางกำหนดให้เป็นเว็บไซต์และการติดประกาศ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สหกรณ์มีการสื่อสารเกี่ยวกับมาตรฐานการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนให้สมาชิก กรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย และผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ - มีการจัดเก็บข้อมูลผลการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน รวมถึงการนำข้อมูลมาใช้ในการจัดการข้อร้องเรียน - มีการติดตามการรายงานผล และการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงานตามมาตรฐานที่กำหนดอย่างเป็นระบบ	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - สหกรณ์สามารถบรรลุเป้าหมายตามมาตรฐานการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนต่างๆ - ผู้ร้องเรียนมีความพึงพอใจในคุณภาพการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 - ไม่มีข้อร้องเรียนของผู้ใช้บริการที่เกิดจากการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนที่ไม่มีประสิทธิภาพ หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

หลักธรรมาภิบาล	ระดับ	เกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
3.6 การพัฒนา ผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบ ในการให้บริการที่มี ความรู้ความสามารถ และมีใจให้บริการ	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคำบรรยายลักษณะงานสำหรับผู้ทำหน้าที่สหกรณ์ ผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบการให้บริการเป็นลายลักษณ์อักษร	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์จัดให้มีผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบการให้บริการโดยกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และคำบรรยายลักษณะงานเป็นลายลักษณ์อักษร - สหกรณ์มีการจัดทำแผนการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และมีใจให้บริการของผู้ทำหน้าที่สหกรณ์ ผู้ทำหน้าที่ในการให้บริการทุกตำแหน่งเฉพาะในระยะสั้น - คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ความเห็นชอบแผนฯ	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - สหกรณ์มีการจัดทำแผนการพัฒนาความรู้ความสามารถ ¹ ให้แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผู้ทำหน้าที่ในการให้บริการทุกตำแหน่งทั้งระยะสั้นและระยะยาว พร้อมกำหนดหลักสูตรการอบรมหรือเข้ารับการอบรมจากหน่วยงานอื่น - คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ความเห็นชอบแผนฯ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สหกรณ์สามารถดำเนินการตามแผนการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ได้อย่างครบถ้วน - สหกรณ์จัดให้มีการติดตามการรายงาน และการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนฯ อย่างเป็นระบบ - มีการทดสอบความรู้ ความสามารถของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผู้ทำหน้าที่ในการให้บริการ จากหลักสูตรที่ทำการอบรม	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - เจ้าหน้าที่สหกรณ์ผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบการให้บริการสามารถผ่านเกณฑ์ความรู้ ความสามารถ - ไม่มีความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานอันเกิดจากความรู้ ความสามารถของผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบ - สมาชิกผู้รับบริการมีความพึงพอใจต่อผู้ทำหน้าที่ในการให้บริการ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 - ไม่มีข้อร้องเรียนจากสมาชิกผู้รับบริการซึ่งเกิดจากการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบการให้บริการ หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

หมายเหตุ : ประกอบการประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

3. หลักการตอบสนอง

3.1 ความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ

หมายเหตุ :

¹ องค์ประกอบความครบถ้วนของแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ

- แผนกลยุทธ์ ประกอบด้วย มีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานทั้งในอดีตปัจจุบันและอนาคต นโยบาย ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ เป้าหมายระยะสั้น – ระยะยาวเป้าหมายที่กำหนดต้องมีความสอดคล้องกับความต้องการ และความคาดหวังของสมาชิกแผนงาน และโครงการตัวชี้วัดผลการดำเนินงานสหกรณ์และผู้รับผิดชอบ

- แผนปฏิบัติงานประจำปี ประกอบด้วย แผนงาน/โครงการ เป้าหมาย ขั้นตอนการดำเนินงานระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบและอื่นๆ

² การติดตามการรายงานและการประเมินผลอย่างเป็นระบบ หมายถึง สหกรณ์ต้องมีการกำหนดองค์ประกอบต่างๆ ในการติดตามการรายงานและประเมินผล ตัวอย่างเช่น รูปแบบการรายงานที่เป็นมาตรฐาน ขั้นตอนกระบวนการดำเนินงาน ระยะเวลา ความถี่ ระบบการสอบทานข้อมูล และผู้รับผิดชอบ โดยสหกรณ์เป็นผู้กำหนด

3.2 ความสำเร็จในการปฏิบัติตามมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการที่ครบถ้วน

หมายเหตุ :

¹ ฐานข้อมูลสถิติการให้บริการตามมาตรฐานระยะเวลาการให้บริการที่ครบถ้วน ต้องคำนึงถึงความครบถ้วนของข้อมูลการให้บริการ ความถูกต้องน่าเชื่อถือได้ รายละเอียด หรือความแม่นยำของข้อมูล ความทันเวลา การรักษาความปลอดภัย ความเชื่อมโยง และความเหมาะสมกับการใช้งาน

² ความหลากหลายของช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร เช่น

1. เอกสารสิ่งพิมพ์
2. แผ่นพับ
3. จดหมายข่าว
4. แผ่นผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน
5. ติดประกาศต่างๆ
6. เว็บไซต์
7. การจัดทำ Spot โฆษณา

8. การจัดทำโลโก้
9. การจัดนิทรรศการ
10. การเผยแพร่ผ่านสื่อสิ่งพิมพ์(Press release)
11. การเผยแพร่ผ่านสื่อโทรทัศน์
12. การเผยแพร่ ผ่านสื่อวิทยุ
13. การจัดแถลงข่าว (Press conference)
14. การจัดทำสื่อเผยแพร่ (Billboard)
15. การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร
16. Facebook
17. Line
18. Youtube
19. รายงานกิจการประจำปีของสหกรณ์

³ การติดตามการรายงานและการประเมินผลอย่างเป็นระบบ หมายถึง สหกรณ์ต้องมีการกำหนดองค์ประกอบต่างๆ ในการติดตามการรายงานและการประเมินผลอย่างชัดเจน ได้แก่ ผู้รับผิดชอบรูปแบบการรายงานที่เป็นมาตรฐาน ขั้นตอน กระบวนการดำเนินงาน ระยะเวลา และความถี่ระบบการสอบทานข้อมูล

3.3 การจัดให้มีช่องทางการให้บริการที่มีความครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

หมายเหตุ :

¹ การติดตาม การรายงาน และการประเมินผลอย่างเป็นระบบ หมายถึง สหกรณ์ต้องมีการกำหนดองค์ประกอบต่างๆ ในการติดตามการรายงานและการประเมินผลอย่างชัดเจน ได้แก่ ผู้รับผิดชอบรูปแบบการรายงานที่เป็นมาตรฐาน ขั้นตอน กระบวนการดำเนินงาน ระยะเวลา และความถี่ระบบการสอบทานข้อมูล

3.4 การนำนวัตกรรมมาพัฒนามาตรฐานคุณภาพการให้บริการ

หมายเหตุ :

¹ นวัตกรรม (Innovation) หมายถึง การคิดค้น ปรับปรุง พัฒนา ระบบงานให้ดีขึ้น ลดขั้นตอน เพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการ ซึ่งอาจเป็นแนวทางใหม่หรือนำมาปรับใช้ให้ดีขึ้น

² การติดตาม การรายงาน และการประเมินผลอย่างเป็นระบบ หมายถึง สหกรณ์ต้องมีการกำหนดองค์ประกอบต่างๆ ในการติดตาม การรายงานและการประเมินผลอย่างชัดเจน ได้แก่ ผู้รับผิดชอบ รูปแบบการรายงานที่เป็นมาตรฐาน ขั้นตอน กระบวนการดำเนินงาน ระยะเวลา และความถี่ระบบการสอบทานข้อมูล

3.5 ระบบการแก้ไขปัญหาคือร้องเรียนที่มีประสิทธิภาพ

หมายเหตุ :

-ไม่มี-

3.6 การพัฒนาผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบในการให้บริการที่มีความรู้ความสามารถ และมีใจให้บริการ

หมายเหตุ :

¹ แผนการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ควรมีการวิเคราะห์ทักษะ ความสามารถ ทักษะ และพฤติกรรมที่พึงประสงค์ ทั้งนี้ ควรมีกระบวนการวิเคราะห์อย่างเหมาะสม โดยการมีส่วนร่วมของผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดความต้องการฝึกอบรมและนำไปสู่การกำหนดแผนการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ในระยะสั้นและระยะยาว

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
4. หลักการรับผิดชอบ			
4.1 การจัดทำตำแหน่งงานและคำบรรยายลักษณะงานของสหกรณ์ได้ครบถ้วน	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการจัดทำตำแหน่งงานและคำบรรยายลักษณะงานของสหกรณ์	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการจัดทำแผนภูมิองค์กรที่มีความสอดคล้องกับภารกิจและกระบวนการหลักในการดำเนินงานของสหกรณ์ รวมถึงมีการแต่งตั้งคณะทำงานหรือผู้รับผิดชอบ ¹ จัดทำคำบรรยายลักษณะงานและนำแผนภูมิองค์กรมาใช้ในการจัดทำร่างคำบรรยายลักษณะงานได้ครบถ้วนทุกตำแหน่งงาน	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีการจัดทำคำบรรยายลักษณะงานครบทุกตำแหน่งงาน ² และประกาศใช้อย่างเป็นทางการ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - มีการสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้กับสมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์เพื่อรับทราบและเข้าใจในบทบาทหน้าที่ต่อการบรรลุเป้าหมายของสหกรณ์ - มีการจัดทำฐานข้อมูลเรื่องตำแหน่งงาน ³ - มีการติดตาม รายงานและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบเพื่อให้สหกรณ์บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติงานประจำปีของสหกรณ์ได้ผลตามเป้าหมายที่กำหนด - มีผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ทุกคนตามตัวชี้วัดในระดับบุคคล	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
4.2 การถ่ายทอด ตัวชี้วัดและเป้าหมาย ขององค์กรสู่ระดับ บุคคล	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายขององค์กรสู่ระดับบุคคล	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการจัดทำแผนการถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายระดับองค์กรลงสู่ระดับบุคคล ¹ อย่างเป็นรูปธรรม	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีการถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายขององค์กรลงสู่ระดับบุคคลได้ครบถ้วน ทั้งในแนวดิ่งและในแนวนอน ² - มีการจัดทำข้อตกลงในการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรในทุกระดับที่มีการถ่ายทอดตัวชี้วัด	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - มีการสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้กับกรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อรับทราบและเข้าใจในบทบาทหน้าที่ต่อการบรรลุเป้าหมายของสหกรณ์ - มีการติดตาม รายงานและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ³ เพื่อให้สหกรณ์บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - แผนปฏิบัติงานประจำปีของสหกรณ์บรรลุเป้าหมายได้ครบถ้วนทุกตัวชี้วัด - ผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติงานประจำปีของสหกรณ์ได้ผลตามเป้าหมายที่กำหนด - ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ทุกคนในระดับบุคคล	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
4.3 การจัดให้มีการบริหารจัดการด้านการควบคุมภายในที่ดี	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการแต่งตั้งคณะทำงานหรือผู้รับผิดชอบเพื่อวางระบบการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งเผยแพร่คำสั่งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ - มีการจัดทำแผนการควบคุมภายในประจำปีและคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ได้อนุมัติแผนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งมีการเผยแพร่แผนงานดังกล่าวภายในสหกรณ์อย่างทั่วถึง	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีการวางระบบการควบคุมภายในตามแนวทางของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ¹ โดยต้องมีองค์ประกอบ ได้แก่ - การจัดให้องค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ - การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามฐานความเสี่ยงที่ระบุ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - จัดอบรม/ให้ความรู้เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในทั่วทั้งสหกรณ์และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในแก่ทุกส่วนงานและแนวทางการประเมินการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ - การดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุม ² ได้แก่ การสอบทานงาน การดูแลป้องกันทรัพย์สินได้ครบถ้วนสมบูรณ์ - การควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร ³	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - การติดตามประเมินผลโดยจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ตามกำหนดเวลา (ภายใน 90 วัน หลังจากสิ้นปีบัญชี) - ไม่มีเรื่องทุจริตหรือเรื่องร้องเรียนด้านทุจริตในสหกรณ์ - ไม่มีข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ทุกระดับ หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา
4.4 การจัดให้มีการบริหารจัดการด้านการบริหารความเสี่ยงในสหกรณ์	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการแต่งตั้งคณะทำงานหรือผู้รับผิดชอบ ด้านการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการประชุมหารือร่วมกันเพื่อจัดให้มีกระบวนการจัดทำ/ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในสหกรณ์
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - องค์กรประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยงที่ดี ได้แก่ 1) มีการกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ขอบเขตของการดำเนินงานระยะเวลาและกิจกรรมในการดำเนินการรวมถึงการกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน 2) มีการระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กร¹ เป็นการพิจารณาว่ามีความเสี่ยงใดบ้างที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจการของสหกรณ์ 3) มีการระบุถึงระดับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้จากความเสี่ยงแต่ละประเภท² และมีการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น 4) มีการกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ในข้อ 2) โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดและระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ของสหกรณ์ - มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีของสหกรณ์³ - มีการจัดทำคู่มือหรือแนวทางบริหารความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบครบถ้วน⁴

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สหกรณ์จัดให้มีการถ่ายทอด สื่อสาร อบรม หรือการสร้าง ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในสหกรณ์ แก่สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ - มีการเผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงไว้ที่สหกรณ์ เพื่อให้แก่สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ไว้ศึกษา และตรวจสอบ - ดำเนินกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีได้ครบถ้วนทุกแผนธุรกิจของสหกรณ์ - มีการดำเนินงานเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปในระยะยาวหรือปลูกฝังอยู่ในสหกรณ์ เช่น • กำหนดการบริหารความเสี่ยงให้เป็นนโยบาย/กลยุทธ์หนึ่งของสหกรณ์ • การพัฒนาความรู้แก่สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ด้านการบริหารความเสี่ยง - มีการติดตามรายงานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินการตามมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ได้ กำหนดไว้พร้อมทั้งนำเสนอแก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง - มีการทบทวนและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ผลการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริงเป็นไปตามแผนหรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนฯทุกปัจจัยความเสี่ยง	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
4.5 การจัดให้มีระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยมีการเชื่อมโยงกับระบบแรงจูงใจ และระบบการให้โทษอย่างเป็นรูปธรรม	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลระดับส่วนงาน(ทุกแผนก/ฝ่าย)และหลักเกณฑ์การประเมินผลระดับบุคคล ¹ พร้อมทั้งมีการจัดทำข้อตกลงในการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรในทุกระดับ - มีการแต่งตั้งคณะทำงานหรือผู้รับผิดชอบในการกำหนดหลักเกณฑ์การเชื่อมโยงระบบแรงจูงใจ (เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ฯลฯ) และระบบให้โทษ (ตัดเงินเดือน ตัดเงินเดือน ฯลฯ)แต่ยังไม่มีหรือนำมาใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - สหกรณ์มีการกำหนดหลักเกณฑ์การเชื่อมโยงระบบแรงจูงใจและระบบให้โทษอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม พร้อมทั้งมีการประกาศใช้อย่างเป็นทางการ - มีระบบข้อมูลเพื่อการปฏิบัติการเกี่ยวกับการประเมินผลการดำเนินงาน ² และผลตอบแทนสิทธิประโยชน์ ³ โดยเป็นข้อมูลที่มีวัตถุประสงค์การนำไปใช้ในการบันทึกและตรวจสอบผลการประเมินที่เหมาะสมกับลักษณะงานเพื่อนำไปใช้ตรวจสอบพิจารณาการให้รางวัล การให้แรงจูงใจ การพัฒนาแก้ไข	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - จัดให้มีกระบวนการติดตามผลการดำเนินงานระหว่างปี เช่นรายงานผลการประเมินรายไตรมาสรายครึ่งปี เป็นต้น และต้องมีการแจ้งผลการประเมินให้กับผู้ถูกประเมินรับทราบเพื่อนำผลประเมินมาตรวจสอบ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น - มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้ถูกประเมิน - เจ้าหน้าที่สหกรณ์ทุกระดับได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานโดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนครบถ้วน - มีการนำผลการประเมินรายบุคคลมาใช้ในการวิเคราะห์เพื่อเสริมสร้างศักยภาพรายบุคคล - มีการเชื่อมโยงระหว่างผลการประเมินของเจ้าหน้าที่สหกรณ์กับระบบแรงจูงใจอย่างเป็นรูปธรรมเช่นการปรับเลื่อนตำแหน่งการปรับเพิ่มเงินเดือนการปรับเพิ่มผลตอบแทนจูงใจ (สิ่งที่ไม่ใช่ตัวเงินเช่น การยกย่อง ชมเชย) - มีการเชื่อมโยงระหว่างผลการประเมินของเจ้าหน้าที่สหกรณ์กับระบบให้โทษอย่างเป็นรูปธรรม	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ไม่มีข้อร้องเรียนหรือความไม่พึงพอใจเกี่ยวกับระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานและการเชื่อมโยงกับระบบแรงจูงใจและระบบการให้โทษ หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
4.6 การจัดให้มีกระบวนการสร้างความตระหนักในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีกระบวนการสร้างความตระหนักในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการกำหนดผู้รับผิดชอบพร้อมอำนาจหน้าที่อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการประชุมหารือร่วมกันเพื่อกำหนดนโยบายและแผนความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - สหกรณ์มีการกำหนดนโยบายและจัดทำแผนความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปีได้ครบถ้วนทุกด้าน ¹ รวมถึงแผนงานมีเนื้อหาและองค์ประกอบสำคัญครบถ้วน ² และคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ความเห็นชอบ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สหกรณ์จัดให้มีการถ่ายทอดนโยบายและสื่อสารสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายและแผนความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียแก่สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ - สหกรณ์มีการดำเนินการตามแผนความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียประจำปีได้ครบถ้วนทุกกิจกรรม - สหกรณ์จัดให้มีการติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานผลความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนความรับผิดชอบต่อสังคม และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเป็นระบบพร้อมทั้งนำเสนอคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง - สหกรณ์มีการเปิดเผยข้อมูลที่สะท้อนให้เห็นการปฏิบัติตามแนวทางด้านการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - การมีส่วนร่วมในการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม ชุมชนควรให้สังคม และชุมชนเข้ามามีส่วนร่วมด้วย	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์เข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมด้านความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ครบทั้ง 3 ฝ่าย - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนความรับผิดชอบต่อสังคม และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียบรรลุเป้าหมายทุกกิจกรรม/ตัวชี้วัด - ไม่มีกรณีพิพาทและประเด็นปัญหาในเชิงความรับผิดชอบต่อสังคมสิ่งแวดล้อมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการปฏิบัติงาน	

หมายเหตุ : ประกอบการประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

4. หลักการรับผิดชอบ

4.1 การจัดทำตำแหน่งงานและคำบรรยายลักษณะงานของสหกรณ์ได้ครบถ้วน

หมายเหตุ :

¹ การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบ ในที่นี้ให้หมายรวมถึง การออกคำสั่ง ประกาศ หรือการมอบหมายจากมติที่ประชุมใหญ่ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมคณะกรรมการฯ (โดยให้ใช้กับในทุกๆ ข้อที่มี “การแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือผู้รับผิดชอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย”) ให้มีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามหลักนั้น ๆ

² ความครบถ้วนขององค์ประกอบคำบรรยายลักษณะงาน ได้แก่

1. ระบุชื่อตำแหน่งและข้อมูลเกี่ยวกับตำแหน่งในโครงสร้างการบริหาร
2. ระบุวัตถุประสงค์ขอบเขตงานที่ชัดเจนสำหรับแต่ละตำแหน่ง
3. ระบุคุณสมบัติพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละตำแหน่ง
4. ระบุถึงอำนาจในการตัดสินใจหรืออำนาจในการดำเนินการแต่ละตำแหน่ง
5. ระบุถึงสังกัด สายการบังคับบัญชา และการรายงาน

³ การจัดทำฐานข้อมูลเรื่องตำแหน่งงาน (ข้อมูลรายบุคคล) ประกอบด้วย :

1. ประวัติพื้นฐาน เช่น ที่อยู่ อายุ การศึกษา รายได้ ฯลฯ
2. ประวัติการฝึกอบรมดูงาน
3. ประวัติการเลื่อนขั้นความดีความชอบ

4.2 การถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายขององค์กรสู่ระดับบุคคล

หมายเหตุ :

¹ แผนการถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายระดับองค์กร หมายถึง การจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี หรือแผนที่ยุทธศาสตร์ (Strategy map) ระดับองค์กร หรือแผนธุรกิจ และแสดงให้เห็นถึงการถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายลงสู่ระดับส่วนงานและระดับบุคคล

² - การถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายในแนวตั้ง (Vertical Alignment) หมายถึง การถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายจากบนลงล่าง (Goal-cascading Method) โดยเป็นการถ่ายทอดจากระดับสูงของสหกรณ์ไปสู่ระดับต่างๆ ในสหกรณ์

- การถ่ายทอดตัวชี้วัดและเป้าหมายในแนวนอน (Horizontal Alignment) หมายถึง การถ่ายทอดตัวชี้วัดระหว่างหน่วยต่างๆ ภายในสหกรณ์ และระหว่างตำแหน่งงานภายในสหกรณ์ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมระหว่างแผนกและช่วยให้เป้าหมายหลักขององค์กรมีโอกาสบรรลุเป้าหมายได้ดียิ่งขึ้น เช่น ตัวชี้วัดร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ ซึ่งสหกรณ์กำหนดเป้าหมายระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการที่ร้อยละ 90 ดังนั้น แต่ละแผนกจะต้องร่วมกันในการรักษาระดับคุณภาพการให้บริการของแผนกตนเอง เพื่อให้ในภาพรวมของสหกรณ์มีร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการตามเป้าหมายที่สหกรณ์ได้กำหนดไว้ เป็นต้น

³ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ โดยจัดให้มีระบบการรายงานผลการดำเนินงานของ สหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ ครบถ้วน มีคุณภาพ มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้

4.3 การจัดให้มีการบริหารจัดการด้านการควบคุมภายในที่ดี

หมายเหตุ :

¹ การควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ประการ ได้แก่

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)
5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

² การดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุม พิจารณาจาก

1. คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และคณะทำงาน มีการสอบทานรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงินอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส
2. มีการจำกัดการเข้าถึงทรัพย์สินที่มีความเสี่ยงและการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ เช่น กำหนดระดับเจ้าหน้าที่ที่เข้าถึง เป็นต้น
3. มีการจัดทำทะเบียน/ตรวจนับทรัพย์สิน 1 ครั้งต่อปีโดยตรวจนับแล้วเสร็จและการกระหายอดไม่มีส่วนต่าง
4. มีการจัดทำบัญชีแยกยอดเงินสด เช่น เงินสดรับจากการชำระหนี้เท่ากับเงินสดรับในทะเบียน
5. มีการจัดทำ/สอบทานคู่มือการปฏิบัติงานในระบบงานที่สำคัญครบถ้วนทุกระบบ

³ การควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications) ประกอบด้วย

- การควบคุมทั่วไป ประกอบด้วย

1. โครงสร้างและการแบ่งแยกหน้าที่
2. การควบคุมประมวลผล
3. การจัดหาระบบสารสนเทศ
4. การรักษาความปลอดภัย

- การควบคุมเฉพาะระบบงาน ประกอบด้วย

1. การควบคุมข้อมูลนำเข้า
2. การควบคุมประมวลผลและบันทึกรายการ
3. การควบคุมผลลัพธ์

4.4 การจัดให้มีการบริหารจัดการด้านการบริหารความเสี่ยงในสหกรณ์

หมายเหตุ :

¹ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กร กำหนดให้แยกเป็น 4 ด้าน ได้แก่

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) (S-O-F-C) หรือความเสี่ยงด้านอื่นๆ เช่น ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอก (Event Risk) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

² ระดับความเสียหาย = ระดับของความรุนแรง x โอกาสของการเกิดความเสี่ยง

³ แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีของสหกรณ์ต้อง ประกอบด้วย

1. การกำหนดความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ ในลักษณะของระดับที่เป็นเป้าหมาย (ค่าเดียว) หรือช่วง (Risk Appetite) และการกำหนดช่วงเบี่ยงเบนของระดับความเสี่ยงที่สหกรณ์ยอมรับได้นั้น (Risk Tolerance) โดยการระบุ Risk Appetite/Risk Tolerance ดังกล่าว ต้องครอบคลุมความเสี่ยงทุกด้านโดยสามารถระบุได้ว่าเป็น Strategic Risk/Operational Risk/ Financial Risk และ Compliance Risk (S-O-F-C) โดย Risk Appetite และ Risk Tolerance ที่กำหนดจะต้องแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยง/ความสอดคล้องกับเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างชัดเจนโดยที่

1) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ซึ่งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ที่องค์กรจะกำหนดนั้นจะระบุเป็นเป้าหมายค่าเดียวหรือระบุเป็นช่วงก็ได้ซึ่งขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

2) ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) หมายถึง ระดับความเบี่ยงเบนจากเกณฑ์หรือประเภทของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งทำให้องค์กรมั่นใจได้ว่าองค์กรได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอยู่ภายในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

2. เป้าหมายการบริหารความเสี่ยง

3. ขั้นตอนการดำเนินงาน

4. ระยะเวลา

5. ผู้รับผิดชอบ

⁴ คู่มือหรือแนวทางบริหารความเสี่ยง จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางให้บุคลากรในสหกรณ์ได้รับรู้และถือปฏิบัติ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดจากการดำเนินงานในปีบัญชีนั้นๆ ซึ่งประกอบด้วย

1. โครงสร้างของการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์

2. นโยบายวัตถุประสงค์ขอบเขตการดำเนินงานระยะเวลาและกิจกรรมในการดำเนินการรวมทั้งการกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

3. การระบุความเสี่ยงของสหกรณ์

4. การระบุถึงระดับความเสียหายที่อาจเกิดจากความเสี่ยงแต่ละประเภท

5. การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่เกิดและระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลือของสหกรณ์
6. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลของการบริหารความเสี่ยง

4.5 การจัดให้มีระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยมีการเชื่อมโยงกับระบบแรงจูงใจ และระบบการให้โทษอย่างเป็นรูปธรรม

หมายเหตุ :

- ¹ **หลักเกณฑ์การประเมินผลระดับบุคคล** พิจารณาจากความสอดคล้องของตัวชี้วัดระดับบุคคลกับภารกิจและผลผลิตหลักของตำแหน่งงานนั้นในกรณีที่ตำแหน่งนั้นมีมาตรฐานงานหรือตัวชี้วัดระดับบุคคลสอดคล้องมาตรฐานงาน (Job Standard) ที่กำหนด นอกจากนี้ ตัวชี้วัดระดับบุคคลต้องเชื่อมโยงกับกลยุทธ์องค์กร โดยถ่ายทอดกลยุทธ์องค์กรสู่ระดับบุคคล
- ² **ระบบข้อมูลเพื่อการปฏิบัติการเกี่ยวกับการประเมินผลการดำเนินงาน** ตัวอย่างเช่น
 - ข้อมูลรายบุคคลในด้านของการป่วย ลา สาย ขาด ของเจ้าหน้าที่สหกรณ์
 - ข้อมูลประวัติการทำงาน
 - ข้อมูลการประเมินผลการปฏิบัติงานในอดีตของเจ้าหน้าที่สหกรณ์
 - ข้อมูลผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดรายบุคคล เป็นต้น
- ³ **ระบบข้อมูลเพื่อการปฏิบัติการเกี่ยวกับผลตอบแทน สิทธิประโยชน์** ตัวอย่างเช่น
 - ข้อมูลผลตอบแทน สิทธิประโยชน์ ของเจ้าหน้าที่สหกรณ์แต่ละคน
 - ข้อมูลการให้ผลตอบแทนของเจ้าหน้าที่สหกรณ์เปรียบเทียบกับผลการประเมินการปฏิบัติงาน
 - ข้อมูลเกี่ยวกับกฎระเบียบทางด้านผลตอบแทน สิทธิประโยชน์ เป็นต้น

4.6 การจัดให้มีกระบวนการสร้างความตระหนักในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

หมายเหตุ :

- ¹ **การกำหนดนโยบายและแผนความรับผิดชอบต่อสังคม** ควรประกอบด้วยอย่างน้อย 4 ด้าน คือ
 1. ด้านรัฐ สังคม และสิ่งแวดล้อม
 2. ด้านสมาชิก และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
 3. ด้านองค์กร
 4. ด้านผู้ปฏิบัติงาน
- ² **องค์ประกอบของแผนความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ระยะยาว** ประกอบด้วย
 1. สรุปผลการวิเคราะห์ การดำเนินงานในอดีตถึงปัจจุบันเกี่ยวกับภาวะความรับผิดชอบต่อสังคม
 2. นโยบาย
 3. ยุทธศาสตร์/วัตถุประสงค์

4. ตัวชี้วัด/เป้าหมายในแต่ละปี
5. แผนงาน/โครงการ (initiatives)
6. ผู้รับผิดชอบ

องค์ประกอบของแผนความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียระยะสั้น (แผนปฏิบัติงานประจำปี)
ประกอบด้วย

1. ยุทธศาสตร์/วัตถุประสงค์
 2. แผนงาน/โครงการ
 3. เป้าหมาย
 4. ขั้นตอนการดำเนินงาน
 5. ระยะเวลา
 6. งบประมาณ
 7. ผู้รับผิดชอบ
-

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
5. หลักความโปร่งใส			
5.1 การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ สมาชิกกรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ระดับที่ 1	- ไม่มีการจัดให้มีช่องทางการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารแก่สมาชิกกรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ¹ ของสหกรณ์	
	ระดับที่ 2	- จัดให้มีผู้ดูแลรับผิดชอบงานด้านการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสาร โดยการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการสำรวจและสรุปความต้องการของสมาชิกกรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม เกี่ยวกับข้อมูลข่าวสาร และช่องทางการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพและสามารถเข้าถึงได้โดยง่ายทุกกลุ่ม	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - จัดให้มีช่องทางการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารที่สมาชิกกรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถเข้าถึงได้ง่ายโดยมีความหลากหลายอย่างน้อย 5 ช่องทาง ² โดย 2 ช่องทางกำหนดให้เป็นเว็บไซต์ และการติดประกาศ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - เปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสาร ³ ที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันการณ์ผ่านเว็บไซต์และการติดประกาศ - สหกรณ์ติดตามและประเมินผลสำเร็จในการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารแก่สมาชิก กรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน จัดทำเป็นรายงานนำเสนอแก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส - สหกรณ์นำสรุปการติดตามและประเมินผล มาปรับปรุงและแก้ไขการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารจากผลสรุปการติดตามและประเมินผล เพื่อให้การเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของสมาชิกได้รับข้อมูลข่าวสารจากสหกรณ์ - การสอบถามข้อมูลข่าวสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร สามารถตอบกลับได้ภายในระยะเวลาที่สหกรณ์กำหนดไม่น้อยกว่าร้อยละ 90	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
5.2 ระบบการควบคุมภายใน	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีการจัดให้มีคณะทำงานควบคุมภายใน ¹ (ไม่ใช่ผู้ตรวจสอบกิจการ)	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีคณะทำงานควบคุมภายใน (ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ การดำเนินงานเป็นไปโดยอิสระ) โดยมีการแต่งตั้งเป็นลายลักษณ์อักษร	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีการจัดทำแผนการตรวจสอบการควบคุมภายในประจำปี ² โดยมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ³ - นำเสนอแผนดังกล่าวให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ความเห็นชอบ - มีการจัดทำกฎบัตร ⁴ คณะทำงานควบคุมภายใน และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ - กฎบัตรที่ได้จัดทำมีลักษณะและรายละเอียดอย่างน้อย 6 ข้อ และมีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และ - มีการแจ้งผู้รับตรวจ (เช่น แผนกต่าง ๆ ของสหกรณ์) ทราบถึงกิจกรรมที่จะถูกตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ขอบเขต และวันเวลาที่ทำการตรวจสอบ - มีการวางแผนการปฏิบัติงาน ⁵ และมีการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม - มีการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในได้ครบถ้วนตามแผนที่วางไว้ร้อยละ 100 - จัดให้มีการประชุมสรุปผลการตรวจสอบการควบคุมภายใน เพื่อขอความเห็นและคำชี้แจงจากผู้รับผิดชอบหลัก และผู้ที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งแผนการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ - มีการรายงานผลการควบคุมภายในที่ครบถ้วน ⁶ โดยตรงต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ (อย่างน้อย 6 ครั้ง/ปี หรือตามความจำเป็น)	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
		- มีการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และผู้ควบคุมภายในอย่างครบถ้วน และมีการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจที่ได้มีการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะรวมถึงมีการจัดทำรายงานการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ - กรณีมีข้อแก้ไข ให้นำเสนอรายงานการควบคุมภายในและประเมินผลต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ - กรณีมีข้อแก้ไข ให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อสังเกตจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และ - รายงานที่นำเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ สามารถผ่านการตรวจสอบโดยไม่มีข้อสังเกตหรือมีข้อสังเกต แต่ได้รับการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว - การปฏิบัติงานได้ตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ โดยไม่มีเรื่องทุจริต เรื่องร้องเรียนด้านทุจริต หรือการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ	

หมายเหตุ : ประกอบการประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

5.หลักความโปร่งใส

5.1 การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่สมาชิก กรรมการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

หมายเหตุ :

¹ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย หมายถึง ผู้ที่ได้รับผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ ทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการดำเนินการของสหกรณ์ เช่น ชุมชนในท้องถิ่น ผู้ส่งมอบงาน รวมทั้ง ผู้รับบริการอื่น ซึ่งหมายถึง ผู้ที่มารับบริการจากสหกรณ์โดยตรงหรือผ่านช่องทางการสื่อสารต่างๆ

² ช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร เช่น

1. เอกสารสิ่งพิมพ์
2. แผ่นพับ
3. จดหมายข่าว
4. แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน
5. ตีตประกาศต่างๆ
6. เว็บไซต์
7. การจัดทำ Spotโฆษณา
8. การจัดทำโลโก้
9. การจัดนิทรรศการ
10. การเผยแพร่ผ่านสื่อสิ่งพิมพ์ (Press Release)
11. การเผยแพร่ผ่านสื่อโทรทัศน์
12. การเผยแพร่ผ่านสื่อวิทยุ
13. การจัดแถลงข่าว (Press Conference)
14. การจัดทำสื่อเผยแพร่ (Billboard)
15. การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร
16. Facebook
17. Line
18. Youtube
19. รายงานกิจการประจำปีของสหกรณ์

³ ข้อมูลข่าวสารที่ต้องเปิดเผย ได้แก่

1. ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน การบริหารงบประมาณ และการดำเนินงานของสหกรณ์
2. แผนปฏิบัติงานประจำปี
3. ผลการดำเนินงานของสหกรณ์
4. โครงสร้างการบริหารงานของสหกรณ์
5. ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และเจ้าหน้าที่สหกรณ์
6. แผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี
7. แผนงาน/โครงการลงทุนที่สำคัญ (ถ้ามี) (ทั้งนี้หากสหกรณ์ไม่มีโครงการลงทุนให้สหกรณ์เปิดเผยหัวข้อดังกล่าว และระบุรายละเอียดว่า “สหกรณ์ไม่มีโครงการลงทุนในปีปัจจุบัน”)
8. การจัดซื้อจัดจ้างและการประกาศประกวดราคาที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ลงนาม
9. นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี
10. นโยบายการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม
11. การดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายจากที่ประชุมใหญ่หรือข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจการสหกรณ์ หรือนายทะเบียนสหกรณ์
12. กฎ ข้อบังคับ คำสั่งหนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้สมาชิกได้ทราบ
13. สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสารและคำแนะนำในการติดต่อ
14. รายงานกิจการประจำปี

5.2 ระบบการควบคุมภายใน

หมายเหตุ :

- ¹ - คณะทำงานควบคุมภายใน หมายถึง คณะบุคคลที่ได้รับจากการแต่งตั้งจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ซึ่งมาจากสมาชิกหรือบุคคลภายนอก มีหน้าที่วิเคราะห์ ประเมิน บริหาร และควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผน บริหารความเสี่ยง
- คณะทำงานควบคุมภายในต้องปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในเพียงอย่างเดียวและมีการสับเปลี่ยนทุก 3 ปี

² องค์ประกอบของแผนการควบคุมภายในประจำปี ประกอบด้วย

- แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (ต้องครอบคลุมทุกระบบงานต่างๆ ในสหกรณ์)

1. แผนก/ฝ่ายต่างๆ ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานนั้นๆ (ผู้รับตรวจ)
2. เรื่องที่จะตรวจสอบหมายถึงระบบและแผนตรวจสอบระยะยาว
3. ระยะเวลาที่จะทำการตรวจสอบ
4. จำนวนคน/วันที่จะทำการตรวจสอบ
5. ระดับความเสี่ยง

- แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
2. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่องที่ตรวจสอบความถี่ในการตรวจสอบระยะเวลาการตรวจสอบจำนวนคน/วัน
3. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
4. งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
5. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

³ การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย

1. การระบุปัจจัยเสี่ยง

- มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงของสหกรณ์มาประกอบการประเมินความเสี่ยง
- ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาประเมินต้องมีความครอบคลุมกระบวนการต่างๆ ในองค์กรโดย Input ของข้อมูลปัจจัยเสี่ยงต้องมาจาก

1. ความเสี่ยงของสหกรณ์
2. ข้อมูลของสหกรณ์
3. ความคาดหวังของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
4. ผลการตรวจสอบในอดีต
5. ผลการประเมินตนเอง และหน่วยรับตรวจในสหกรณ์

2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

- มีรูปแบบการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดขอบเขตที่ชัดเจน
- มีการจัดลำดับความสำคัญเรื่องที่จะตรวจสอบและความถี่ในการเข้าตรวจสอบต้องสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง

4 กฎบัตรของคณะทำงานควบคุมภายใน ควรมีลักษณะดังนี้

1. คุณสมบัติของคณะทำงานควบคุมภายใน ควรมีทักษะวิชาชีพประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานควบคุมภายใน ความรู้ความสามารถของผู้ควบคุมภายใน เช่น ความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมที่สหกรณ์ดำเนินงาน ความรู้ด้านการควบคุมภายใน ทักษะการควบคุมทางบัญชีและการบริหาร ความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์
2. กำหนดความรับผิดชอบและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างชัดเจน
3. กำหนดลักษณะของงานการควบคุมภายในที่ต้องปฏิบัติ
4. องค์ประกอบคณะทำงาน
5. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง
6. การประชุมและรายงาน

5 แผนการปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือกิจกรรม ประกอบด้วย

1. เรื่องและหน่วยรับตรวจ
2. วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน
3. ขอบเขตการปฏิบัติงาน
4. แนวทางการปฏิบัติงาน
5. ชื่อผู้ควบคุมภายในและระยะเวลาที่ตรวจสอบ
6. กระดาษทำการ

6 รายงานผลการควบคุมภายในที่เสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ประกอบด้วย

1. รายงานผลการตรวจสอบทางการเงิน
2. รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ
3. รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

องค์ประกอบของรายงาน ประกอบด้วย

1. บทคัดย่อ
 2. บทนำ
 3. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
 4. ขอบเขตการตรวจสอบ
 5. สิ่งที่ตรวจพบ (ประกอบด้วย 6 องค์ประกอบ ได้แก่ 1)สภาพที่เกิดขึ้นจริง 2)เกณฑ์การตรวจสอบ 3)ผลกระทบ 4)สาเหตุ 5)ข้อเสนอแนะ และ 6)ความเห็นของฝ่ายรับตรวจ)
-

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
6. หลักการมีส่วนร่วม			
6.1 การเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารแก่สมาชิก	ระดับที่ 1	- ไม่มีการจัดให้มีช่องทางการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารแก่สมาชิก	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์จัดให้มีผู้ดูแลรับผิดชอบงานด้านการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการสำรวจและสรุปความต้องการของสมาชิกเกี่ยวกับข้อมูลข่าวสารและช่องทางการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ¹	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดที่ 2 และ - จัดให้มีช่องทางการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารที่สอดคล้องกับผลสำรวจความต้องการของสมาชิก และมีความหลากหลายอย่างน้อย 5 ช่องทาง ² โดย 2 ช่องทางกำหนดให้เป็นเว็บไซต์และการตีพิมพ์ประกาศ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - เปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสาร ³ ที่ถูกต้องเชื่อถือได้และทันการณ์ ผ่านช่องทางต่างๆ - สหกรณ์ติดตามและประเมินผลสำเร็จในการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารแก่สมาชิกจัดทำเป็นรายงานนำเสนอแก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส - สหกรณ์ปรับปรุงและแก้ไขการเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารจากผลสรุปการติดตามและประเมินผลเพื่อให้การเปิดเผยและให้บริการข้อมูลบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ร้อยละ 90 ของสมาชิกได้รับข้อมูลข่าวสารจากสหกรณ์ - ร้อยละ 90 การสอบถามข่าวสารที่สหกรณ์สามารถตอบกลับได้ภายใน 15 วัน เมื่อเทียบกับจำนวนครั้งการสอบถามข้อมูลทั้งหมดของสหกรณ์ที่เป็นลายลักษณ์อักษร	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
6.2 การรับฟังและบริหารจัดการ ข้อคิดเห็นของสมาชิก	ระดับที่ 1	- ไม่มีการจัดให้มีช่องทางรับฟังข้อคิดเห็นของสมาชิกสหกรณ์	
	ระดับที่ 2	- จัดให้มีผู้ดูแลรับผิดชอบงานด้านการรับฟังข้อคิดเห็นเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการสำรวจและสรุปความต้องการของสมาชิกกับช่องทางการรับฟังข้อคิดเห็นที่เหมาะสมและเข้าถึงได้โดยง่าย	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - จัดให้มีช่องทางรับฟังข้อคิดเห็นที่หลากหลายอย่างน้อย 3 ช่องทาง ¹ - จัดให้มีการทบทวน/กำหนดขั้นตอนการรับฟังเพื่อการบริหารจัดการและใช้ประโยชน์ข้อคิดเห็น ² ของสมาชิคนำเสนอให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - เผยแพร่และชี้แจงเกี่ยวกับช่องทางขั้นตอนการรับข้อคิดเห็นจากสมาชิก - จัดทำรายงานสรุปข้อคิดเห็นเสนอคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ อย่างน้อย 2 ครั้ง/ปี - สหกรณ์นำข้อคิดเห็นของสมาชิกไปพิจารณาเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานสหกรณ์ - สหกรณ์ติดตาม ปรับปรุงและแก้ไข การเปิดรับฟังข้อคิดเห็นและนำข้อคิดเห็นไปใช้ประโยชน์ เพื่อให้การเปิดรับฟังความคิดเห็นของสมาชิกบรรลุได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ร้อยละ 90 ของข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ถูกนำไปกำหนดเป็นนโยบายและแนวทางแก้ไขปัญหา	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
6.3 การบริหารงาน และติดตามตรวจสอบ การปฏิบัติงานของ สหกรณ์โดยสมาชิก	ระดับที่ 1	- ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ขั้นตอน/แนวทางการดำเนินงานกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและแผนงานโครงการ เพื่อให้สมาชิกเข้ามามีส่วนร่วมในการเสนอความเห็นต่อที่ประชุมใหญ่เกี่ยวกับการบริหารงาน	
	ระดับที่ 2	- มีการกำหนดหลักเกณฑ์ขั้นตอน/แนวทางการดำเนินงานแบบมีส่วนร่วม (จัดทำแผนกลยุทธ์และหรืออื่นๆ)	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีการประชุมเพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์ ต้องมีบุคคล 3 ฝ่าย (สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์) ร่วมจัดทำ และนำเสนอ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เห็นชอบ เพื่อติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์อย่างเป็นรูปธรรม	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - เผยแพร่และชี้แจงหลักเกณฑ์ ขั้นตอน/แนวทางการดำเนินงานแบบมีส่วนร่วมแก่สมาชิก - สมาชิกสหกรณ์เข้าร่วมทำธุรกิจและ/หรือกิจกรรมของสหกรณ์ ร้อยละ 70 - สหกรณ์จัดให้มีการประชุม/อบรม ให้ความรู้ ความเข้าใจ และทัศนคติที่ดีแก่สมาชิกเพื่อสร้างการมีส่วนร่วมในการ สอดส่อง แจ้งเบาะแส เฝ้าระวังการทุจริตการดำเนินงานของสหกรณ์ - สหกรณ์ติดตาม ประเมินผลสำเร็จ และข้อเสนอแนะ ของการดำเนินงานแบบมีส่วนร่วมจัดทำเป็นรายงานนำเสนอแก่ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส - ในกรณีที่ไม่ได้ตามเป้าหมาย สหกรณ์ปรับปรุงและแก้ไขการดำเนินงานแบบมีส่วนร่วม ให้บรรลุตามเป้าหมายกำหนด	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ปริมาณธุรกิจเพิ่มขึ้นร้อยละ 3 เปรียบเทียบกับผลงานที่ผ่านมา - ร้อยละ 90 ของแผนปฏิบัติงานประจำปีบรรลุผลได้ตามเป้าหมายที่กำหนด - ร้อยละ 85 ของความพึงพอใจของสมาชิกที่เกี่ยวข้องต่อการเข้าร่วมทำธุรกิจ/กิจกรรมกับสหกรณ์ - ร้อยละ 100 ของการปฏิบัติงานได้ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายทั้งภายในและภายนอกสหกรณ์ - การไม่เกิดข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสหกรณ์หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

หมายเหตุ: - หลัก 6 การมีส่วนร่วม ข้อ 6.3 ในระดับที่ 5 ถ้าผ่าน 3 ข้อ ใน 5 ข้อ ถือว่าผ่านระดับที่ 5

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
6.4 อบรมและเสริมสร้างศักยภาพการมีส่วนร่วมของสมาชิก	ระดับที่ 1	- ไม่มีการจัดอบรมเพื่อเสริมสร้างศักยภาพการมีส่วนร่วมของสมาชิก	
	ระดับที่ 2	- จัดให้มีการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของสมาชิกเช่น สภาพสังคม การศึกษา เศรษฐกิจ และสภาพความเป็นอยู่ เป็นต้น	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีแผนการฝึกอบรม และเสริมสร้างศักยภาพการมีส่วนร่วมของสมาชิก	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - มีการจัดอบรมและเสริมสร้างศักยภาพการมีส่วนร่วมของสมาชิก	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - สมาชิกที่ผ่านการอบรมมีส่วนร่วมในทางธุรกิจหรือกิจกรรมของสหกรณ์ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 - สมาชิกที่ได้รับบริการทางธุรกิจหรือร่วมกิจกรรม มีความพึงพอใจต่อสหกรณ์ร้อยละ 85	

หมายเหตุ : ประกอบการประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

6. หลักการมีส่วนร่วม

6.1 การเปิดเผยและให้บริการข้อมูลข่าวสารแก่สมาชิก

หมายเหตุ :

¹ ข้อมูลสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย

1. ครบถ้วน
2. ถูกต้อง
3. ทันสมัย
4. เข้าถึงง่าย

² ช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ประกอบด้วย

1. เอกสารสิ่งพิมพ์
2. แผ่นพับ
3. จดหมายข่าว
4. แผนผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงาน
5. ติดประกาศต่างๆ
6. เว็บไซต์
7. การจัดทำ Spot โฆษณา
8. การจัดทำโลโก้
9. การจัดนิทรรศการ
10. การเผยแพร่ ผ่านสื่อสิ่งพิมพ์ (Press Release)
11. การเผยแพร่ผ่านสื่อโทรทัศน์
12. การเผยแพร่ผ่านสื่อวิทยุ
13. การจัดแถลงข่าว (Press Conference)
14. การจัดทำสื่อเผยแพร่ (Billboard)
15. การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร
16. Facebook
17. Line
18. Youtube
19. รายงานกิจการประจำปีของสหกรณ์

³ ข้อมูลข่าวสารที่ต้องเปิดเผย ได้แก่

1. ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน การบริหารงบประมาณ และการดำเนินงานตามภารกิจของสหกรณ์
2. แผนปฏิบัติงานประจำปี
3. ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานประจำปี
4. ฐานข้อมูลที่สนับสนุนยุทธศาสตร์การดำเนินงาน
5. โครงสร้างการบริหารของสหกรณ์
6. ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
7. ภารกิจและวิสัยทัศน์
8. แผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี
9. โครงการลงทุนที่สำคัญ(ถ้ามี)
10. การจัดซื้อจัดจ้างและการประกาศประกวดราคาที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ลงนาม
11. นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี
12. นโยบายการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม
13. การดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายจากที่ประชุมใหญ่หรือข้อสั่งเกตของผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจการสหกรณ์หรือนายทะเบียนสหกรณ์
14. กฎข้อบังคับคำสั่งหนังสือเวียนระเบียบแบบแผนนโยบายเพื่อให้สมาชิกได้ทราบ
15. สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสารและคำแนะนำในการติดต่อ (ทั้งนี้ หากสหกรณ์ไม่มีโครงการลงทุนให้สหกรณ์เปิดเผยหัวข้อดังกล่าวและบรรยายละเอียดว่า “สหกรณ์ไม่มีโครงการลงทุนในปีปัจจุบัน”)
16. รายงานกิจการประจำปี

6.2 การรับฟังและบริหารจัดการข้อคิดเห็นของสมาชิก

หมายเหตุ :

¹ ช่องทางรับฟังข้อคิดเห็น ประกอบด้วย

1. การจัดให้มีผู้รับข้อคิดเห็น
2. การจัดให้มีสายด่วน
3. การจัดให้มีตู้ไปรษณีย์รับข้อคิดเห็น
4. การสัมภาษณ์ความคิดเห็น/การสำรวจความคิดเห็น
5. การจัดสัมมนาวิชาการต่างๆ
6. การจัดเวทีรับฟังความคิดเห็น (Focus Group)
7. การจัดให้มีศูนย์ข้อมูล/ห้องสมุด
8. การจัดทำเว็บไซต์ซึ่งมีช่องทางสื่อสารครอบคลุมผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Chat Room หรือ Webboard)

² การบริหารจัดการและใช้ประโยชน์ข้อคิดเห็น ได้แก่

1. การกำหนดนโยบายยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์ของสหกรณ์
2. การกำหนดแผนงาน/โครงการ และการจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรของสหกรณ์
3. การปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจ
4. การทบทวนหรือปรับปรุงกฎระเบียบข้อบังคับ
5. อื่นๆ

6.3 การบริหารงานและติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์โดยสมาชิก

หมายเหตุ :

-ไม่มี-

6.4 อบรมและเสริมสร้างศักยภาพการมีส่วนร่วมของสมาชิก

หมายเหตุ :

-ไม่มี-

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
7. หลักการมอบอำนาจ			
7.1 การบริหารงานตามหลักการมอบอำนาจที่มีคุณภาพ และได้มาตรฐาน	ระดับที่ 1	- ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์/แนวทางการดำเนินงานตามหลักการมอบอำนาจ	
	ระดับที่ 2	- จัดให้มีผู้รับผิดชอบงานด้านการมอบอำนาจของสหกรณ์ที่มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์พร้อมจัดให้มีการทบทวน/กำหนดหลักเกณฑ์/แนวทางการคัดเลือกและมอบอำนาจให้แก่ผู้รับมอบอำนาจนำเสนอให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เห็นชอบได้แล้วเสร็จ เพื่อนำไปใช้ในทางปฏิบัติ	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - จัดให้มีการวิเคราะห์และจำแนกกระบวนการงานและทบทวน/กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานของทุกกระบวนการงานของสหกรณ์ จัดทำเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของภารกิจที่มีการมอบอำนาจ เพื่อให้ผู้รับมอบอำนาจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐานตามที่สหกรณ์กำหนด	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - เผยแพร่และชี้แจงหลักเกณฑ์/แนวทางการคัดเลือกและมอบอำนาจให้แก่ผู้รับมอบอำนาจ รวมถึงระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้มาตรฐานในกระบวนการงานทุกกระบวนการงานแก่ผู้รับมอบอำนาจอย่างทั่วถึง - มอบอำนาจไปสู่ผู้รับมอบอำนาจที่ได้รับการคัดเลือกอย่างครบถ้วน - นำระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้มาตรฐานของทุกกระบวนการงานนำไปใช้ในทางปฏิบัติอย่างครบถ้วน - สหกรณ์ติดตามและประเมินผลสำเร็จของการปฏิบัติงานจากการมอบอำนาจแล้วจัดทำเป็นรายงานนำเสนอแก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส (กรณีมีปัญหา สหกรณ์ต้องมีการปรับปรุงแก้ไข)	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - สหกรณ์มีการมอบอำนาจไปสู่ผู้รับมอบอำนาจ โดยตรงอย่างครบถ้วน - ร้อยละ 90 ของความสำเร็จที่สหกรณ์ได้มอบอำนาจ - ร้อยละ 85 ของความพึงพอใจของสมาชิกที่มีต่อการปฏิบัติงานหรือการได้รับบริการจากผู้รับมอบอำนาจของสหกรณ์	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
7.2 กลไกสนับสนุน การบริหารงานตาม หลักการมอบอำนาจ	ระดับที่ 1	- ไม่มีการจัดให้มีกลไกสนับสนุนการบริหารงานตามหลักการมอบอำนาจของสภรณแก่ผู้รับมอบอำนาจ	
	ระดับที่ 2	- จัดให้มีข้อมูลสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการบริหารงานของผู้รับมอบอำนาจ - จัดเก็บข้อมูลสารสนเทศทั้งภายในและภายนอกสภรณ ในแต่ละกระบวนการงานตามภารกิจของสภรณและนำข้อมูลมาประมวลผลโดยฐานข้อมูลส่วนใหญ่ถูกจัดในรูปแบบเอกสาร (Paper Work)	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - จัดให้มีระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ ¹ เพื่อสนับสนุนการบริหารงานจากการมอบอำนาจที่มีองค์ประกอบที่ได้มาตรฐานอย่างน้อย 3 ด้าน โดยมีข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล และสอดคล้องกับความต้องการของผู้รับมอบอำนาจ พร้อมจัดทำคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศของสภรณ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - เผยแพร่ อบรมและชี้แจงคู่มือการใช้งานระบบฐานข้อมูลสารสนเทศฯ แก่ผู้รับมอบอำนาจอย่างครบถ้วน - สนับสนุนส่งเสริมการนำระบบฐานข้อมูลสารสนเทศฯ ไปใช้ในสนับสนุนการบริหารงานจากการมอบอำนาจอย่างครบถ้วน - สภรณติดตามและประเมินผลสำเร็จของการใช้กลไกสนับสนุนการบริหารงานตามหลักการมอบอำนาจ จัดทำเป็นรายงานนำเสนอแก่คณะกรรมการดำเนินการสภรณ อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส - สภรณปรับปรุงและแก้ไขเพื่อให้กลไกสนับสนุนการบริหารงานตามหลักการมอบอำนาจสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้รับมอบอำนาจภายในองค์การให้บรรลุได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ระดับความสำเร็จของระบบฐานข้อมูลสารสนเทศฯ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วนและได้มาตรฐานโดยฐานข้อมูลมีการบันทึกและปรับปรุงให้มีความทันกาลอยู่เสมอ - ร้อยละ 90 ของผลสำเร็จตามเป้าหมายของภารกิจ/แผนงานโครงการที่สภรณมีการมอบอำนาจ	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
7.3 การติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานจากการมอบอำนาจ	ระดับที่ 1	- ไม่มีการจัดให้มีระบบสำหรับการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานจากการมอบอำนาจ	
	ระดับที่ 2	- ทบทวน/จัดให้มีระบบการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานจากการมอบอำนาจที่สำคัญ ¹ ได้แก่ ระบบควบคุมภายใน และระบบตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานจากการได้รับมอบอำนาจที่มีคุณภาพ และได้มาตรฐานตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับของสหกรณ์ และหลักการสากลที่เป็นที่ยอมรับ รวมถึงระบบรับข้อร้องเรียนที่มีช่องทางการรับข้อร้องเรียนอย่างน้อย 7 ช่องทางอย่างครบถ้วน	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - ผู้มอบอำนาจของสหกรณ์จัดให้มีระบบติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้รับมอบอำนาจที่มีมาตรฐานตามหลักการสากลที่เป็นที่ยอมรับ เช่น หลักการ Balanced Scorecard เป็นต้น	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - เผยแพร่และชี้แจงระบบการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานแก่ผู้รับมอบอำนาจของสหกรณ์อย่างครบถ้วน - ประเมินผลผู้รับมอบอำนาจอย่างน้อย 2 ครั้ง/ปี - ดำเนินการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในการบริหารงานจากการมอบอำนาจตามที่กำหนด - เปิดรับฟังและจัดทำรายงานสรุปข้อร้องเรียนของสมาชิก เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับมอบอำนาจนำเสนอคณะกรรมการดำเนินการอย่างน้อย 2 ครั้ง/ปี - ตอบข้อร้องเรียนที่ได้รับภายในระยะเวลาที่สหกรณ์กำหนด - สหกรณ์ติดตามและประเมินผลสำเร็จของการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานจากการมอบอำนาจ จัดทำเป็นรายงานนำเสนอคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ อย่างน้อย 2 ครั้ง/ปี - สหกรณ์ปรับปรุงระบบการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานทั้งระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน ระบบรับข้อร้องเรียน และระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานให้มีมาตรฐานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของสหกรณ์และหลักการสากลที่เป็นที่ยอมรับทุกปี	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ผู้รับมอบอำนาจสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่ผิดกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของสหกรณ์ และไม่ขัดกับกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง - การไม่เกิดข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้รับมอบอำนาจ หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม - ร้อยละ 90 ของจำนวนข้อร้องเรียนที่ได้รับการจัดการตอบผู้ร้องภายในระยะเวลาที่สหกรณ์กำหนด	

หมายเหตุ : ประกอบการประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

7. หลักการมอบอำนาจ

7.1 การบริหารงานตามหลักการมอบอำนาจที่มีคุณภาพและได้มาตรฐาน

หมายเหตุ :

-ไม่มี-

7.2 กลไกสนับสนุนการบริหารงานตามหลักการมอบอำนาจ

หมายเหตุ :

¹ ระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการบริหารของสหกรณ์ตามหลักการมอบอำนาจ ประกอบด้วยองค์ประกอบสำคัญ ได้แก่

1. ระบบข้อมูลบัญชี การเงิน การคลัง
 2. ระบบข้อมูลการปฏิบัติงานตามภารกิจ เช่น การรับฝากเงิน (ออมทรัพย์ , ประจำ ฯลฯ) การให้เงินกู้ (กู้สามัญ , กู้ฉุกเฉิน ฯลฯ)
 3. ระบบข้อมูลด้านทรัพยากรบุคคล (กรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์)
 4. อื่น ๆ (ข้อมูลสมาชิก)
-

7.3 การติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานจากการมอบอำนาจ

หมายเหตุ :

¹ ระบบการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานจากการมอบอำนาจที่สำคัญ ได้แก่ ระบบควบคุมภายใน ระบบตรวจสอบภายใน ระบบรับข้อร้องเรียน และระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยมีคุณภาพและได้มาตรฐาน ดังนี้

- 1.1 ระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีองค์ประกอบและมาตรฐานครบถ้วน สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักการสากลที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป
- 1.2 ระบบควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในกำหนดประเมิน โดยพิจารณาประเด็นหลักเกี่ยวกับการติดตาม และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบอำนาจของสหกรณ์อย่างครบถ้วน
- 1.3 รายงานผลการปฏิบัติงานต้องระบุผลการดำเนินงาน การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน เทียบกับเป้าหมายหรือผลงานในอดีต ปัญหา/อุปสรรค พร้อมแนวทางแก้ไข เพื่อส่งผลให้การดำเนินงานบรรลุได้ตามเป้าหมายที่กำหนด และอื่นๆ
- 1.4 ระบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีที่ผู้มอบอำนาจของสหกรณ์กำหนด ต้องประกอบด้วยหลักเกณฑ์การประเมินตัวชี้วัดนิยามและเป้าหมายที่ชัดเจน

1.5 ระบบรับข้อร้องเรียน ประกอบด้วย

1. ประธานกรรมการโดยตรง
 2. เว็บไซต์
 3. จดหมาย
 4. E-mail
 5. Webboard
 6. ตู้แสดงความคิดเห็น
 7. ผู้จัดการ
 8. อื่นๆ
-

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
8. หลักนิติธรรม			
8.1 การเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิ และการใช้สิทธิ	ระดับที่ 1	- สหกรณ์ไม่มีคณะทำงานทำการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิและการใช้สิทธิ ¹ เพื่อกำหนดเป้าหมายและแนวทางการจัดการในการการเผยแพร่และช่องทางข้อร้องเรียน ² ให้กับสมาชิกรับรู้	
	ระดับที่ 2	- สหกรณ์มีการแต่งตั้งคณะทำงานหรือผู้รับผิดชอบ เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิและการใช้สิทธิ	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - กำหนดกลุ่มเป้าหมาย เนื้อหา วิธีการ ช่องทางในการเผยแพร่ ให้แก่สมาชิก และช่องทางข้อร้องเรียนในเรื่องการเข้าถึงข้อมูลให้กับสมาชิก	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - เผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางการรับรู้การใช้ประโยชน์จากสิทธิและช่องทางรับข้อร้องเรียนเกี่ยวกับสิทธิให้กับสมาชิกอย่างครบถ้วน เช่น การโฆษณาผ่านรถกระจายเสียง หรือจัดกิจกรรมเสริมความรู้ หรือการจัดทำแผ่นพับ หรือสื่อสิ่งพิมพ์ เป็นต้น - สหกรณ์จัดให้มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลความสำเร็จของการดำเนินงานในแต่ละช่องทางพร้อมทั้งมีส่วนงาน/ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการข้อร้องเรียนเกี่ยวกับสิทธิ	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และ - สมาชิกที่ได้รับบริการทางธุรกิจหรือร่วมกิจกรรม มีความพึงพอใจต่อสหกรณ์ร้อยละ 85 - สหกรณ์ไม่มีข้อร้องเรียนในเรื่องการเข้าถึงข้อมูล หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
8.2 กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนา ความรู้ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ภายนอกและภายใน)	ระดับที่ 1	- ไม่มีแผนการสำรวจวิเคราะห์สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ในการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	
	ระดับที่ 2	- วิเคราะห์สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีแผนในการจัดกิจกรรมส่งเสริมพัฒนาสมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์เพื่อให้ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย โดยแผนต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - ดำเนินการตามแผนฯ แล้วเสร็จ - สหกรณ์ติดตามและประเมินผลสำเร็จของแผนฯและรายงานคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ - หากมีปัญหา/อุปสรรค สหกรณ์ควรปรับปรุงและแก้ไขเพื่อให้แผนบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด - เผยแพร่ผลของการจัดกิจกรรมตามแผนการพัฒนาฯ แก่สมาชิกอย่างทั่วถึง	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - บรรลุตามแผนงาน/โครงการ และวัตถุประสงค์ของการจัดกิจกรรมร้อยละ 90 - ผู้เข้าร่วมกิจกรรมมีการรับรู้/ความพึงพอใจต่อกิจกรรมที่จัดขึ้น ร้อยละ 90 ขึ้นไป	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
8.3 การศึกษาทบทวน กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ในการ ปฏิบัติงาน	ระดับที่ 1	- ไม่มีส่วนงานหรือคณะทำงานเพื่อศึกษาทบทวนวิเคราะห์ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับในการปฏิบัติงาน	
	ระดับที่ 2	- มีส่วนงานหรือแต่งตั้งคณะทำงาน เพื่อศึกษาทบทวนวิเคราะห์ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับในการปฏิบัติงาน เพื่อปรับปรุงให้มีความเหมาะสมกับภาวะเศรษฐกิจ สังคม การบริหารงานในปัจจุบัน และพัฒนากระบวนการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และเป็นธรรมในการบริการสมาชิก - มีขอบเขตหน้าที่ ชัดเจนในการปฏิบัติหน้าที่	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีกระบวนการและขั้นตอนในการศึกษาทบทวนวิเคราะห์ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับต่างๆ ในการปฏิบัติงานของ สหกรณ์เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และ - ให้มีการรับฟังความคิดเห็นของสมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผ่านช่องทางต่างๆ - นำผลการรับฟังความคิดเห็นมาดำเนินการวิเคราะห์ ทบทวน ปรับปรุง กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ - นำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณา	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และ - ไม่พบข้อร้องเรียนกรณี กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ภายในสหกรณ์ ที่มีเนื้อหาไม่เป็นธรรมหรือซ้ำซ้อนกัน และไม่มีเนื้อหาที่ขัดต่อ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ภายในสหกรณ์หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
8.4 ความเท่าเทียมกันของการบังคับใช้กฎระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ดุลพินิจในการปฏิบัติงาน	ระดับที่ 1	- ไม่มีส่วนงานหรือคณะทำงาน ทำการศึกษา ทบทวนวิเคราะห์ เพื่อจัดทำข้อมูลของการใช้กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ รวมถึงการใช้อำนาจดุลพินิจหรือมติที่ประชุมในการตัดสินใจ - ไม่มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	
	ระดับที่ 2	- มีส่วนงานหรือแต่งตั้งคณะทำงาน ทำการศึกษา ทบทวนวิเคราะห์ เพื่อจัดทำข้อมูลของการใช้กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ รวมถึงการใช้อำนาจดุลพินิจหรือมติที่ประชุมในการตัดสินใจ - มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีการศึกษา ทบทวน วิเคราะห์เพื่อจัดทำข้อมูลของ การใช้กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ รวมถึงการใช้อำนาจดุลพินิจหรือมติที่ประชุมในการตัดสินใจ - มีช่องทางในการรับข้อร้องเรียนถึงความไม่เท่าเทียมของการบังคับใช้	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และ - มีการถ่ายทอด และสื่อสารสร้างความเข้าใจให้แก่สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ - มีการใช้ข้อมูลที่ครบถ้วนประกอบในการตัดสินใจเกี่ยวกับการใช้กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ รวมถึงการใช้อำนาจดุลพินิจหรือมติที่ประชุมในการตัดสินใจ - มีการติดตามรวบรวมผลการตัดสินใจที่ต้องใช้และไม่ใช้ดุลพินิจและจัดเก็บเป็นฐานข้อมูลทุกครั้ง	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และ - สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์รับรู้ข้อมูลในการใช้กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ - ไม่มีข้อร้องเรียนถึงความไม่เท่าเทียมกันที่เกิดจากการใช้ดุลพินิจหรือมติที่ประชุมในการพิจารณาตัดสิน หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
8.5 การพัฒนาคุณภาพ กรรมการ และ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ในการใช้อำนาจ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ กฎหมาย (ภายนอกและภายใน)	ระดับที่ 1	- ไม่มีกระบวนการวิเคราะห์และสำรวจความสามารถรวมถึงความต้องการของกรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อจัดทำแผนฝึกอบรมในด้านการใช้อำนาจ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ กฎหมาย	
	ระดับที่ 2	- มีกระบวนการวิเคราะห์และสำรวจความสามารถรวมถึงความต้องการของกรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อจัดทำแผนฝึกอบรมในด้านการใช้อำนาจ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ กฎหมาย	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีแผนฝึกอบรมด้านการใช้อำนาจ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ กฎหมาย โดยได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการ ดำเนินการสหกรณ์ และมีช่องทางรับข้อร้องเรียน	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สามารถฝึกอบรมได้ตามแผนร้อยละ 100 - กรณีไม่เป็นไปตามแผน ควรมีการปรับปรุงแก้ไขแผนการฝึกอบรมในปีต่อไป	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และเกิดผลลัพธ์ ดังนี้ - กรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์เข้ารับการพัฒนาตามแผนได้อย่างครบถ้วนร้อยละ 100 - ติดตามผลการปฏิบัติงานหลังจากการปฏิบัติตามแผนฝึกอบรมอย่างครบถ้วน - ไม่มีข้อร้องเรียนในส่วนของการใช้อำนาจในฐานะของผู้ใช้ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ กฎหมาย หรือหากมี ข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
8.6 กระบวนการพิจารณาความผิดและการกำหนดโทษ	ระดับที่ 1	- ไม่มีการดำเนินการอย่างเปิดเผยและกำหนดขั้นตอนในการ พิจารณาความผิดการกำหนดโทษและการลงโทษ	
	ระดับที่ 2	- มีการกำหนดขั้นตอนและกระบวนการในการพิจารณาความผิดการกำหนดโทษและการลงโทษ ¹	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีการเปิดเผยขั้นตอนของกระบวนการพิจารณาความผิดการกำหนดโทษและการลงโทษ และเปิดเผยในสิ่งที่ต้องเปิดเผยต่อสมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และ - ผู้มีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติตามขั้นตอนของกระบวนการพิจารณาความผิดรวมถึงการกำหนดโทษและการลงโทษอย่างครบถ้วนทุกขั้นตอน - เปิดเผยผลการปฏิบัติหน้าที่ในกระบวนการพิจารณาความผิดให้สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ได้รับรู้อย่างครบถ้วน	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ - ไม่มีผู้ร้องเรียนถึงความเป็นธรรมในกระบวนการพิจารณาความผิดการกำหนดโทษและการลงโทษในทุกขั้นตอนและทุกกรณีหรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

หมายเหตุ : ประกอบการประชุมสภามหาวิทยาลัยด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

8. หลักนิติธรรม

8.1 การเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิและการใช้สิทธิ

หมายเหตุ :

¹ เนื้อหาในการเผยแพร่ ได้แก่ สารสำคัญของสิทธิ

สิทธิ คือ อำนาจของบุคคลที่กฎหมายคุ้มครองสำหรับในสหกรณ์นั้น สิทธิ คือ อำนาจของสมาชิกที่จะกระทำการใดๆ ได้ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ข้อบังคับ หรือระเบียบของสหกรณ์

การใช้สิทธิ คือ อำนาจของสมาชิกที่จะกระทำการใดๆ ได้ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ข้อบังคับหรือระเบียบของสหกรณ์ ดังเช่น

1. เข้าร่วมประชุมแสดงความคิดเห็นและความต้องการของตนต่อที่ประชุมใหญ่ ตลอดจนสามารถซักถามข้อข้องใจ สงสัย ข้อเสนอแนะ และออกเสียงในที่ประชุมใหญ่ได้เท่าเทียมกัน คือ หนึ่งคนต่อหนึ่งเสียงจะมอบให้คนอื่นออกเสียงแทนไม่ได้
2. ออกเสียงเลือกตั้งคณะกรรมการดำเนินการ และมีสิทธิได้รับเลือกตั้งเป็นคณะกรรมการดำเนินการในที่ประชุมใหญ่ได้และสิทธิในการยื่นขอถอดถอนกรรมการ
3. สอบถามการดำเนินงานของสหกรณ์จากคณะกรรมการดำเนินการหรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้เสมอ รวมทั้งมีสิทธิที่จะขอตรวจดูเอกสารและรายงานการประชุมต่างๆ ที่เกี่ยวกับสหกรณ์ได้ตามที่ข้อบังคับกำหนด
4. สมาชิกมีสิทธิในการใช้บริการต่างๆ ของสหกรณ์

² ระบบรับข้อร้องเรียนต้องมีความหลากหลาย ประกอบด้วย

1. ประธานโดยตรง
2. เว็บไซต์
3. จดหมาย
4. E-mail
5. Webboard
6. ตู้แสดงความคิดเห็น
7. ผู้จัดการ
8. อื่นๆ

8.2 กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาความรู้ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ภายนอกและภายใน)

หมายเหตุ :

- องค์ประกอบของแผนการดำเนินงาน ประกอบด้วย

1. กิจกรรมและโครงการ
2. เป้าหมายและผลที่คาดว่าจะได้รับ
3. ขั้นตอนการดำเนินงาน
4. ผู้รับผิดชอบ
5. รายละเอียดงบประมาณที่ต้องใช้
6. ระยะเวลาที่ใช้
7. รายละเอียดในแต่ละโครงการ

- กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาความรู้ กฎระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย เป็นกิจกรรมที่ร่วมกับสมาชิก เพื่อส่งเสริมความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบข้อบังคับ กฎหมายต่างๆ

8.3 การศึกษา ทบทวน กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงาน

หมายเหตุ :

- กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ หมายถึง กฎ ระเบียบข้อบังคับที่มีผลกระทบต่อเจ้าหน้าที่สหกรณ์ สมาชิกและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
 - ผลกระทบต่อเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เช่น ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ด้านสวัสดิการ หรือขั้นตอนต่างๆ ในการปฏิบัติงานภายในสหกรณ์
-

8.4 ความเท่าเทียมกันของการบังคับใช้ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ดุลพินิจในการปฏิบัติงาน

หมายเหตุ :

-ไม่มี-

8.5 การพัฒนาคุณภาพกรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการใช้อำนาจ กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ กฎหมาย (ภายนอกและภายใน)

หมายเหตุ :

- ความชอบด้วย กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ กฎหมาย

1. หลักว่าด้วย “การกระทำได้ชอบด้วย กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ กฎหมาย” มีความหมาย 2 นัย

นัยที่ 1 หมายความว่า จะกระทำการใดๆที่อาจมีผลกระทบกระเทือนต่อสิทธิเสรีภาพหรือประโยชน์อันชอบธรรมของคนใดคนหนึ่งได้ก็ต่อเมื่อมีกฎหมายให้อำนาจไว้เท่านั้น

นัยที่ 2 หมายความว่า จะกระทำการใดๆ ก็ได้ทั้งสิ้นเว้นแต่จะมีกฎหมายห้ามมิให้กระทำ

2. ข้อยกเว้นของหลักความชอบด้วยกฎหมายต้องชอบด้วยกฎหมาย

8.6 กระบวนการพิจารณาความผิดและการกำหนดโทษ

หมายเหตุ :

- กระบวนการพิจารณาความผิดและการกำหนดโทษ ต้องทำโดยผู้มีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณาตามที่กฎ ระเบียบได้กำหนดไว้

- การดำเนินงานอย่างเปิดเผย หมายถึง กระบวนการทำงานที่สามารถให้เข้าตรวจสอบหรือขอดูข้อมูลรายละเอียดได้เมื่อผู้เสียหายหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียร้องขอ ซึ่งไม่รวมถึงการเปิดเผยต่อสาธารณะชนเพราะอาจจะมีผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือสิทธิส่วนบุคคล

¹ ขั้นตอนของกระบวนการพิจารณาความผิด

- การสืบสวน
- การตั้งคณะกรรมการสอบสวน (การตั้งเรื่องกล่าวหา)
- การสอบสวน
- การพิจารณาความผิดและกำหนดโทษ
- การลงโทษ
- การรายงานการดำเนินการทางวินัย

หลักนิติธรรมในการพิจารณาโทษ

- มีบทบัญญัติไว้เป็นความผิด
- มีการกำหนดไว้โดยชัดเจน
- ไม่มีผลย้อนหลัง

หลักนิติธรรมในการกำหนดโทษ

- ความผิดอย่างร้ายแรงกำหนดโทษสถานหนัก เช่น ฟ้องร้อง ไล่ออก ปลดออก
 - ความผิดไม่ร้ายแรงกำหนดโทษสถานเบา เช่น ลดชั้นเงินเดือน ตัดเงินเดือน
 - ความผิดเล็กน้อย ว่ากล่าวตักเตือนทัณฑ์บน หรือจะงดโทษก็ได้
-

แบบประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
9. หลักความเสมอภาค			
9.1 การสร้างกลไกด้านความเสมอภาคและจัดตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานกำกับดูแลการทำงานด้านความเสมอภาค	ระดับที่ 1	- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานกำกับดูแลการทำงานด้านความเสมอภาค	
	ระดับที่ 2	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานกำกับดูแลการทำงานด้านความเสมอภาค	
	ระดับที่ 3	- ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และกำหนดนโยบายด้านความเสมอภาคที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติ ดังนี้ - จัดให้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้สมาชิก คณะกรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ทราบถึงหน้าที่และการให้บริการของสหกรณ์ - จัดให้มีการฝึกอบรมให้คำปรึกษา มีเจ้าหน้าที่รับข้อร้องเรียนและเบอร์โทรศัพท์กลาง เพื่อให้บริการข้อมูล - จัดให้มีการติดตามความก้าวหน้าหรือตรวจสอบผลการดำเนินงานด้านความเสมอภาค และจัดทำเป็นรายงานเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ เป็นรายไตรมาส	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - คณะกรรมการ/คณะทำงานกำกับดูแลการทำงานด้านความเสมอภาค ดำเนินการบรรลุเป้าหมาย และรายงานผลให้ทุกฝ่ายทราบทั่วกัน	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
9.2 การพัฒนาศักยภาพ ของกรรมการและ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ด้านความเสมอภาค	ระดับที่ 1	- ไม่มีกระบวนการวิเคราะห์และสำรวจความรู้ ความสามารถ รวมถึงความต้องการของกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อจัดทำแผนฝึกอบรมด้านความเสมอภาค	
	ระดับที่ 2	- มีกระบวนการวิเคราะห์และสำรวจความรู้ ความสามารถ รวมถึงความต้องการของกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อจัดทำแผนฝึกอบรมด้านความเสมอภาค	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีแผนฝึกอบรมด้านความเสมอภาค โดยได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - สามารถฝึกอบรมได้ตามแผนร้อยละ 100 - มีการติดตามและประเมินผลความรู้ ความสามารถ ภายหลังการฝึกอบรม	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และเกิดผลลัพธ์ ดังนี้ - นำมาจัดทำเป็นองค์ความรู้ด้านความเสมอภาค - มีการจัดเก็บ/มีช่องทางในการเผยแพร่ให้สมาชิกสามารถเข้าถึงองค์ความรู้ได้	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
9.3 การจัดทำฐานข้อมูลสารสนเทศเพื่อสนับสนุนด้านความเสมอภาค	ระดับที่ 1	- ไม่มีการจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนด้านความเสมอภาค	
	ระดับที่ 2	- มีการสำรวจความต้องการและจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศของสมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ในแต่ละกระบวนการตามภารกิจของสหกรณ์ และนำข้อมูลมาประมวลผลแต่ฐานข้อมูลส่วนใหญ่ถูกจัดเก็บในรูปแบบ (Paper Work)	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - ฐานข้อมูลถูกจัดเก็บอยู่ในรูปแบบที่สามารถสืบค้นได้ง่าย (ระบบคอมพิวเตอร์ หรือระบบสารสนเทศที่มีอยู่แล้วของแต่ละส่วนงานสหกรณ์ ซึ่งสามารถประยุกต์ใช้บันทึกข้อมูลได้)	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติ ดังนี้ - มีการจัดทำคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศ หรือเผยแพร่ ชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ เพื่อให้สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ - มีการนำฐานข้อมูลดังกล่าวไปใช้เป็นประจำ มีการบันทึกและปรับปรุงให้มีความทันสมัยอยู่เสมอ - มีการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วนจนเกิดผลสำเร็จ ดังนี้ - ฐานข้อมูลดังกล่าวได้นำไปใช้เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ และเห็นผลอย่างชัดเจน	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
9.4 การจัดกิจกรรมส่งเสริมด้านความเสมอภาค	ระดับที่ 1	- ไม่มีกระบวนการวิเคราะห์ ศึกษาและสำรวจความต้องการของสมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อจัดทำแผนการส่งเสริมและแลกเปลี่ยนความรู้/ความเข้าใจด้านความเสมอภาค	
	ระดับที่ 2	- มีกระบวนการวิเคราะห์ ศึกษาและสำรวจความต้องการของสมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อจัดทำแผนการส่งเสริมและแลกเปลี่ยนความรู้/ความเข้าใจด้านความเสมอภาค	
	ระดับที่ 3	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 และ - มีแผนการส่งเสริมและแลกเปลี่ยนความรู้/ความเข้าใจด้านความเสมอภาค โดยได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติอย่างครบถ้วน ดังนี้ - กำหนดช่องทางในการแจ้งข่าวให้สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์รับทราบ และจัดเก็บฐานข้อมูลของผู้เข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง - สามารถนำไปดำเนินการได้สำเร็จร้อยละ 100 ของแผนงาน/โครงการทั้งหมด และมีการจัดทำรายงานสรุปผลจากการดำเนินงาน	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และเกิดผลลัพธ์ ดังนี้ - บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการจัดกิจกรรมอย่างครบถ้วน - ผู้เข้าร่วมกิจกรรมมีการรับรู้/ความพึงพอใจ ต่อกิจกรรมที่จัดขึ้น ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 - นำผลลัพธ์ที่เกิดจากการจัดกิจกรรมไปใช้ประโยชน์ เช่น ความรู้ที่ได้รับนำไปใช้เพื่อเสริมศักยภาพของทีมงานด้านความเสมอภาค หรือนำไปใช้ปรับปรุงมาตรฐานการทำงานหากเป็นตัวอย่างที่ดี	

ธรรมาภิบาล	ระดับ	หลักเกณฑ์การพิจารณา	ระดับคะแนน
9.5 การบูรณาการความเสมอภาคเข้ากับการกำหนดมาตรฐานของกระบวนการทำงานและการให้บริการ	ระดับที่ 1	- ไม่มีการแต่งตั้งคณะทำงานกำหนดมาตรฐานของกระบวนการทำงานและการให้บริการ เพื่อบูรณาการเข้ากับความเสมอภาค (เช่น ขั้นตอนมาตรฐานระยะเวลา หรือบัตรคิว)	
	ระดับที่ 2	- มีการแต่งตั้งคณะทำงานกำหนดมาตรฐานของกระบวนการทำงานและการให้บริการ เพื่อบูรณาการเข้ากับความเสมอภาค และมีการสำรวจความต้องการของสมาชิก เพื่อจัดทำมาตรฐานของกระบวนการทำงานและการให้บริการ	
	ระดับที่ 3	- ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 2 โดยมีการจัดทำมาตรฐานของกระบวนการทำงานและการให้บริการที่บูรณาการเข้ากับความเสมอภาคที่ครบถ้วนทุกกระบวนการงานของสหกรณ์ และกำหนดเป็นระเบียบ/ข้อปฏิบัติที่ชัดเจน ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์	
	ระดับที่ 4	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 3 และนำไปปฏิบัติ ดังนี้ - จัดให้มีการถ่ายทอดและสื่อสารสร้างความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน - จัดให้มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลความสำเร็จของการดำเนินงาน เพื่อนำมาปรับปรุงให้ดีขึ้น	
	ระดับที่ 5	ผ่านค่าเกณฑ์วัดระดับที่ 4 และเกิดผลลัพธ์ที่ชัดเจน ดังนี้ - สมาชิกได้รับการอย่างทั่วถึงและเท่าเทียมกัน - กระบวนการทำงานและการให้บริการสมาชิกทำได้ตามมาตรฐานอย่างครบถ้วน - ไม่มีข้อร้องเรียนจากการปฏิบัติงานการให้บริการด้านความเสมอภาค หรือหากมีข้อร้องเรียนต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม	

หมายเหตุ : ประกอบการประเมินสหกรณ์สีขาวด้วยธรรมาภิบาล

9. หลักความเสมอภาค

9.1 การสร้างกลไกด้านความเสมอภาคและจัดตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานกำกับดูแลการทำงานด้านความเสมอภาค

หมายเหตุ :

- หลักการเหตุและเหตุผลด้านความเสมอภาค ในที่นี้ครอบคลุมความเท่าเทียมกัน จากเหตุแห่งความแตกต่างทั้งในเรื่องของถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกาย หรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจ และสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม ซึ่งเป็นไปตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550 ได้รับความคุ้มครองตามกฎหมายอย่างเท่าเทียมกัน
 - การจัดตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานกำกับดูแลการทำงานด้านความเสมอภาค มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มีกลุ่มบุคคลหรือคณะทำงานที่รับผิดชอบในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความเสมอภาคในองค์กร โดยเป็นศูนย์กลางในการรวบรวมข้อมูลและให้บริการเกี่ยวกับความเสมอภาค การรับข้อร้องเรียน/เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ข่าวสาร/ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ รวมทั้ง ติดตามประเมินผล และจัดทำรายงานผลการดำเนินการสร้างบทความเสมอภาค เป็นต้น ทั้งนี้ จะต้องระบุอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบด้านความเสมอภาคให้ชัดเจน เช่น
 - ระบุบทบาท/หน้าที่ของคณะกรรมการ/คณะทำงานฯ
 - ระบุองค์ประกอบของคณะกรรมการ/คณะทำงานฯ
 - การให้บริการหรือการให้ข้อมูลแก่สมาชิกให้ด้านไหนบ้าง
 - การจัดให้มีการถ่ายทอดและสื่อสารสร้างความเข้าใจ ต้องสามารถแสดงให้เห็นถึงวิธีการหรือช่องทางที่ใช้ในการสร้างความเข้าใจให้กับบุคลากรในองค์กรและนอกองค์กร เช่น การจัดประชุม การทำหนังสือเวียน การติดประกาศ การเปิดเผยผ่านเว็บไซต์ เป็นต้น
 - กระบวนการหรือกลไกที่จัดให้มีขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม เช่น การจัดประชุม การทำหนังสือเวียน การติดประกาศ การเปิดเผยผ่านเว็บไซต์ เป็นต้น
 - นโยบายด้านความเสมอภาคที่ชัดเจน เช่น มีแผนแม่บทด้านความเสมอภาค มีการกำหนดทิศทาง/กลยุทธ์การดำเนินงาน เป็นต้น
-

9.2 การพัฒนาศักยภาพของกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ด้านความเสมอภาค

หมายเหตุ :

-ไม่มี-

9.3 การจัดทำฐานข้อมูลสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนด้านความเสมอภาค

หมายเหตุ:

- **ฐานข้อมูลพื้นฐานของกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์** เพื่อสนับสนุนด้านความเสมอภาค ควรมีการจำแนก เพศ อายุ เชื้อชาติ ศาสนา การศึกษา ความพิการ และรายได้ (ทั้งนี้สามารถเพิ่มเติมข้อมูลอื่นๆ ที่จำเป็นสำหรับภารกิจของแต่ละสหกรณ์ที่แตกต่างกันออกไป) รวมถึงครอบคลุมข้อมูลด้านการบริหารงานบุคคล ดังนี้

1. การเลื่อนตำแหน่ง/การเลื่อนขั้นเงินเดือน
2. การได้รับรางวัล
3. การมอบหมายงานให้ปฏิบัติ
4. การพัฒนาบุคลากร

(ทั้งนี้ สามารถเพิ่มเติมข้อมูลอื่นๆ ที่จำเป็นสำหรับภารกิจของแต่ละสหกรณ์ที่แตกต่างกันออกไป)

- **ฐานข้อมูลสมาชิก** ควรมีการจำแนก เพศ อายุ เชื้อชาติ ศาสนา (ทั้งนี้สามารถเพิ่มเติมข้อมูลอื่นๆ ที่จำเป็นสำหรับภารกิจของแต่ละสหกรณ์ที่แตกต่างกันออกไป) และครอบคลุมข้อมูลด้านการบริการอย่างน้อย ดังนี้

1. ความถี่ของการติดต่อ/รับบริการ
2. ประเภทของเรื่องที่เข้ามารับการติดต่อ/ใช้บริการ
3. ข้อร้องเรียนจากการให้บริการด้านความเสมอภาค
4. พัฒนาการได้รับความรู้

(ทั้งนี้สามารถเพิ่มเติมข้อมูลอื่นๆ ที่จำเป็นสำหรับภารกิจของแต่ละสหกรณ์ที่แตกต่างกันออกไป)

- **การนำฐานข้อมูลไปใช้ประโยชน์** เช่น การวางแผน การนำไปเป็นข้อมูลสนับสนุนการจัดทำ/ปรับปรุงมาตรฐาน กระบวนการทำงานและการให้บริการ การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล การใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนการตัดสินใจ เป็นต้น

9.4 การจัดกิจกรรมส่งเสริมด้านความเสมอภาคหมายเหตุ:

หมายเหตุ :

- **การจัดกิจกรรมส่งเสริมด้านความเสมอภาค** มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการสร้างความรู้ ความเข้าใจ ด้านความเสมอภาคแก่สมาชิก กรรมการ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เช่น

- การจัดกิจกรรมเสริมสร้าง เจตคติ ค่านิยม ประเพณี กระแสสังคม กระแสโลกสถานการณ์เกี่ยวกับบทบาทชาย/หญิง

- การจัดเสวนาด้านการสร้างความเข้าใจการช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาส
 - การจัดสภาพแวดล้อมให้เหมาะสมกับการทำงานและคำนึงถึงความเสมอภาค
 - การจัดกิจกรรมร่วมกับหน่วยงานภายนอก หรือสร้างเครือข่ายระหว่างหน่วยงานภายนอกเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ด้านความเสมอภาค
 - การจัดกิจกรรมทัศนศึกษานอกสถานที่ จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในสหกรณ์
-

9.5 การบูรณาการความเสมอภาคเข้ากับการกำหนดมาตรฐานของกระบวนการทำงาน และการให้บริการ

หมายเหตุ :

- กระบวนการของสหกรณ์กำหนดตามการดำเนินธุรกิจของแต่ละสหกรณ์
 - การจัดให้มีการถ่ายทอดและสื่อสารสร้างความเข้าใจ ต้องสามารถแสดงให้เห็นถึงวิธีการหรือช่องทางที่ใช้ในการสื่อสารสร้างความเข้าใจให้กับบุคลากรในองค์กรและนอกองค์กร เช่น การจัดประชุม การจัดทำคู่มือแจกจ่าย หรือชี้แจงเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ การทำหนังสือเวียน การติดประกาศ การเปิดเผยผ่านเว็บไซต์ เป็นต้น
-