

แผนบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ประจำปี 2565



สำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

การจัดให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่ดี ที่มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และเพียงพอเหมาะสมนั้น ขึ้นอยู่กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าจะเป็นส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานที่มีชื่ออื่นของรัฐ การจัดระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่ดีต้อง ดำเนินการเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า หน่วยงานมีโครงสร้างการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม มีการติดตามผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และปรับปรุงให้ทันต่อเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลอยู่ เสมอ บุคลากรในสังกัดต้องมีความรู้ความเข้าใจในวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบและมีทัศนคติที่ดีต่อการ บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน นอกจากนี้ผู้บริหารต้องเป็นผู้มีความซื่อสัตย์ สุจริตต่อตนเอง และองค์กร ซึ่งเป็นหลักพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดี และนำระบบการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในไปสู่การปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา เป็นอีกหน่วยงานหนึ่ง ซึ่งมีฐานะเป็น หน่วยรับตรวจ จึงจำเป็นต้องนำมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไปเป็นเครื่องมือในการบริหารองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์องค์กร รวมทั้งทำให้สาธารณชนได้รับทราบถึงการบริหารจัดการที่โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ เป็นไปตามหลักการ บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

ขอขอบคุณคณะทำงาน ที่เสียสละเวลาในการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน ในโรงเรียนประถมศึกษา ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนด ตลอดทั้งสามารถรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ บทนำ.....	๑
ความเป็นมาและความสำคัญ	๑
วัตถุประสงค์ของกองทุนฯ.....	๓
กรอบแนวคิดการบริหารงานของกองทุนฯ.....	๔
ส่วนที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๖
การบริหารความเสี่ยง.....	๖
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ	
การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๒	๖
มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ.....	๖
หลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ.....	๗
การประเมินความเสี่ยง	๙
การควบคุมภายใน.....	๑๓
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑.....	๑๓
มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑๓
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑๗
ส่วนที่ ๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง.....	๒๑
การติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในปีที่ผ่านมา	๒๑
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๒๒
สรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง	๒๓
ส่วนที่ ๔ ทิศทางของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	๒๖
วิสัยทัศน์.....	๒๖
พันธกิจ	๒๖
เป้าประสงค์	๒๖
ตัวชี้วัด.....	๒๗
กลยุทธ์.....	๓๒
ความเชื่อมโยงระหว่างพันธกิจ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัดและกลยุทธ์	๓๒
ส่วนที่ ๕ แผนการบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน	๓๕
แผนการบริหารความเสี่ยง	๓๕
แผนการควบคุมภายใน	๔๖

ส่วนที่ ๑
บทนำ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญ

พระราชดำริสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ครั้งดำรงพระอิสริยยศสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาสยามบรมราชกุมารี ให้ทดลองทำโครงการอาหารกลางวันฝึกสวนครัว พ.ศ. ๒๕๒๓ “...เราต้องการช่วยให้นักเรียนในโรงเรียนมีสุขภาพอนามัยสมบูรณ์แข็งแรง รับประทานอาหารที่ถูกสุขลักษณะและถูกตามส่วนประกอบที่จะบำรุงร่างกาย...อยากให้เป็นพืชผักหรืออุปกรณ์แล้วให้นักเรียนมาทำการเกษตร ซึ่งเป็นวิธีที่อ้อมและยากขึ้นมาอีกทางหนึ่ง อาหารที่จะให้รับประทานนั้นเป็นอาหารที่ได้มาจากผลผลิตของนักเรียนผู้รับประทานเอง ซึ่งอาจจะได้ผลช้าแต่ก็เป็นวิธีหนึ่งซึ่งจะได้รับอาหารและคิดว่าจะได้รับประโยชน์เป็นผลพลอยได้ที่สำคัญ คือ ความรู้ทางด้านเกษตรและด้านโภชนาการ ซึ่งจะเป็นวิชาติดตัวไปจนนักเรียนเหล่านั้น เติบโตขึ้นเป็นผู้ใหญ่และได้ประกอบอาชีพทางด้านเกษตรกรรม วิชาการใหม่ๆเหล่านั้นอาจจะนำมาช่วยในการครองชีพได้มากทีเดียว...” จากพระราชนิพนธ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี เกี่ยวกับโรงเรียนตำรวจตระเวนชายแดน กรุงเทพฯ (สำนักงานโครงการสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี, ๒๕๕๐)

การเสริมสร้างสุขภาพอนามัยให้แก่เด็กและเยาวชนมีคุณลักษณะเป็นคนไทยที่สมบูรณ์ มีสุขภาพกายและใจที่ดี มีวิถีพอเพียง เป็นเป้าหมายสำคัญของแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) และเป็นนโยบายสำคัญของรัฐบาลที่ได้กำหนดไว้ในแผนยุทธศาสตร์ชาติระยะ ๒๐ ปี (๒๕๖๑-๒๕๘๐) ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ โดยให้ความสำคัญกับการสร้างเสริมให้คนไทยมีสุขภาพ สุขภาวะที่ดี แผนพัฒนาสุขภาพแห่งชาติฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ได้กำหนดเป้าประสงค์ให้คนไทยทุกกลุ่มวัยมีสุขภาพที่ดี ลดการตายก่อนวัยอันควร ด้วยการสร้างระบบบริการสุขภาพเชิงรุก มีระบบป้องกันควบคุมโรคและปัจจัยเสี่ยงด้านสุขภาพ ตลอดจนมีพฤติกรรมสุขภาพ มีการเรียนรู้ ในการดูแลสุขภาพ ภายใต้สภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการมีสุขภาพที่ดี อันจะนำไปสู่การสร้างให้คนไทยมีระบบสุขภาพที่เข้มแข็ง เป็นเอกภาพ สุขภาพดี สร้างประเทศให้มั่นคง มั่งคั่ง และยั่งยืน ดังนั้นอาหาร โภชนาการ และการสร้างให้นักเรียนได้เรียนรู้เกี่ยวกับพฤติกรรมโภชนาการ จึงเป็นปัจจัยหลักในการสร้างเสริมให้คนไทยมีคุณลักษณะดังกล่าว การที่เด็กไทยจะมีสุขภาพร่างกายแข็งแรง สมวัย ไม่มีปัญหาภาวะทุพโภชนาการและมีสมองพร้อมที่จะเรียนรู้ได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น จำเป็นต้องอาศัยปัจจัยที่ส่งเสริมหลายประการ โดยเฉพาะปัจจัยทางด้านโภชนาการ เพราะการเจริญเติบโตของร่างกายทุกส่วน ต้องการอาหารในการเสริมสร้างซ่อมแซมและบำรุงให้ร่างกายมีความสมบูรณ์แข็งแรงอยู่เสมอ อาหารยังช่วยเสริมความสามารถในการใช้สมองให้เกิดประโยชน์ในการคิดแก้ปัญหาส่งเสริมสุขภาพจิตให้อยู่ในสถานะที่ดีการบริโภคอาหารให้ได้สัดส่วนตามวัยและถูกสุขลักษณะของแต่ละบุคคล โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเด็กวัยเรียนเป็นระยะที่ร่างกายกำลังเจริญเติบโตต้องการอาหารที่จะไปบำรุงร่างกาย ส่งเสริมการทำงานของอวัยวะต่างๆ ในร่างกาย รวมทั้งส่งเสริมการเจริญเติบโตทางสมอง เพิ่มพูนความคิดด้านสติปัญญาถ้าเด็กบริโภคอาหารไม่เพียงพอ หรือได้คุณภาพของสารอาหารไม่ครบถ้วน ร่างกายจะเกิดภาวะทุพโภชนาการในระดับความรุนแรงต่างๆ กัน ตามชนิดปริมาณและระยะเวลาของการขาดสารอาหารนั้นๆ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อสมรรถภาพการเรียนรู้ของเด็ก เพราะความหิวเกิดจากความ ต้องการอาหาร เมื่อไม่ได้รับอาหารน้ำตาลในเลือดก็จะน้อย เกิดความรู้สึกหิวขึ้นในจิตใจ เด็กนักเรียนที่ไม่ได้

รับประทานอาหารกลางวันจะขาดสมาธิ กระสับกระส่าย และขาดความสนใจ ในการเรียนรู้ ทำให้เรียนหนังสือไม่ได้ ดี ฉื่อยซา และแยกตัวเองจากเพื่อนฝูง สิ่งเหล่านี้จะเป็นอุปสรรคในการเรียนรู้ที่สำคัญยิ่งของเด็ก

รัฐบาลทุกยุคสมัยได้ตระหนักและให้ความสำคัญของการได้รับสารอาหารที่มีคุณค่ามีประโยชน์ ตามหลักโภชนาการ ตลอดจนมุ่งที่จะแก้ปัญหาภาวะทุพโภชนาการของเด็ก เพื่อส่งเสริมให้เด็กทุกคน ได้รับอาหารอย่างถูกต้องตามหลักโภชนาการ ซึ่งจะเป็นพื้นฐานในการพัฒนาทั้งทางร่างกายและสติปัญญา โดยเฉพาะอย่างยิ่งเด็กในวัยเรียนระดับประถมศึกษา จึงกำหนดให้มีการจัดโครงการอาหารนักเรียน ในโรงเรียนประถมศึกษาขึ้น โดยที่โครงการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษาได้เริ่มดำเนินการครั้งแรกในปี พ.ศ. ๒๔๙๕ ซึ่งในช่วง ๒๐ ปีแรกนั้น โครงการไม่ประสบผลสำเร็จ เพราะไม่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากรัฐ ทำให้ต้องขอความช่วยเหลือจากองค์การหรือมูลนิธิต่างประเทศเข้ามาสนับสนุนช่วยเหลือโครงการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา พ.ศ.๒๕๒๐ รัฐบาลได้ตระหนักถึงความสำคัญ ด้านคุณภาพประชากรในการพัฒนาประเทศเพราะพบว่า นักเรียนจำนวนมากยังขาดแคลนอาหารกลางวัน โดยได้รับอาหารที่มีคุณค่าทางโภชนาการไม่เพียงพอต่อความต้องการของร่างกาย ทำให้การเจริญเติบโตไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานเกิดภาวะทุพโภชนาการ รัฐบาลจึงได้บรรจุแผนอาหารและโภชนาการลงใน แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๔ โดยกำหนดให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและ สถาบันการศึกษาชั้นสูงร่วมมือกันดำเนินการ และในปี พ.ศ. ๒๕๓๐ สำนักงานคณะกรรมการการ ประถมศึกษาแห่งชาติ ได้กำหนดนโยบายให้โรงเรียนดำเนินโครงการอาหารนักเรียนในโรงเรียน ประถมศึกษาครบทุกโรงเรียนก่อนวันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๓๐ เพื่อเฉลิมฉลองครบรอบ ๖๐ พรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวภูมิพลอดุลยเดช ภายใต้คำขวัญ “ฉลอง ๖๐ พรรษามหาราชา เด็กประถมศึกษา ไม่หิวโหย ”

ในปีงบประมาณ ๒๕๓๔ รัฐบาลได้ตระหนักถึงความจำเป็นต้องมีการพัฒนาประเทศอย่างจริงจัง และได้เร่งให้ความช่วยเหลือนักเรียนที่ขาดแคลนอาหารกลางวันให้รอดพ้นจากภาวะทุพโภชนาการ โดยตรา พระราชบัญญัติกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา พ.ศ.๒๕๓๕ ขึ้น (ราชกิจจานุเบกษาเล่มที่ ๑๐๙ ตอนที่ ๔๒ ฉบับวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๓๕ : ๕๐-๕๘) มาตรา ๔ ให้จัดตั้งกองทุนขึ้นกองทุน หนึ่งในกระทรวงการคลัง ประกอบด้วยเงินหรือทรัพย์สินอื่นตามมาตรา ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุน หมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับการสนับสนุนและช่วยเหลือภาวะโภชนาการของนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา และการประชาสัมพันธ์ปัญหาภาวะทุพโภชนาการของเด็กตามที่คณะกรรมการเห็นสมควร โดยในปี พ.ศ.๒๕๓๖ การบริหารกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษาโดยคณะกรรมการบริหารกองทุนได้ กำหนดให้ได้รับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันสำหรับนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการและนักเรียนที่ขาดแคลน อาหารกลางวัน โดยให้ได้รับเงินอุดหนุน ปีการศึกษาละ ๒๐๐ วันๆละ ๕ บาทต่อคน ต่อมาในปีการศึกษา ๒๕๔๒ เพิ่มขึ้นเป็นวันละ ๖ บาทต่อคน ต่อมาในปีงบประมาณ ๒๕๔๔ กระทรวงศึกษาธิการได้ถ่ายโอน งบประมาณค่าอาหารกลางวันให้กระทรวงมหาดไทยตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจาย อำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ดังนั้น โครงการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา จึงถ่ายโอนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ ในปี พ.ศ.๒๕๕๑ คณะรัฐมนตรี มีมติ เห็นชอบให้เพิ่มเงินอุดหนุนสำหรับอาหารกลางวันนักเรียนระดับประถมศึกษาเป็นวันละ ๑๐ บาทต่อคน ในปี พ.ศ.๒๕๕๒ ให้เพิ่มเป็นวันละ ๑๓ บาท ต่อคน และ มติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๖ ได้ปรับเพิ่มเป็น วันละ ๒๐ บาท ต่อคนจัดสรรให้กับโรงเรียน เพื่อดำเนินงานโครงการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษาให้แก่ นักเรียน ตั้งแต่ชั้นอนุบาล ๑ ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ ๖

แต่อย่างไรก็ตาม จากการสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน ในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ปีการศึกษา ๒๕๖๓ นักเรียนระดับชั้นอนุบาล ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ ๖ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า นักเรียนจำนวน ๓,๖๑๗,๖๓๘ คน มีน้ำหนักต่อส่วนสูงต่ำกว่าเกณฑ์อายุ (ผอม) ๒๒๒,๑๒๓ คน คิดเป็นร้อยละ ๖.๑๔ ส่วนสูงต่ออายุต่ำกว่าเกณฑ์อายุ(เตี้ย) ๑๓๗,๒๐๑ คน คิดเป็นร้อยละ ๓.๗๙ น้ำหนักต่อส่วนสูงเกินเกณฑ์(เริ่มอ้วนและอ้วน) ๓๕๙,๕๖๓ คิดเป็นร้อยละ ๙.๙๔

จากที่กล่าวมาข้างต้น จึงทำให้กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษาต้องทำการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาที่สำนักงานกองทุนฯ ได้ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเพื่อแก้ไขปัญหาภาวะทุพโภชนาการของนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษาให้มีประสิทธิภาพ ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนฯ สามารถขับเคลื่อน บรรลุจุดมุ่งหมายตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย วัตถุประสงค์ ตัวชี้วัดของกองทุนฯ ซึ่งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี(พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) นโยบายของรัฐบาล (พลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี) แผนการศึกษาแห่งชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๗๙) นโยบายในการจัดการศึกษา ตลอดจนสอดคล้องกับแผนพัฒนาสุขภาพแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) และแนวทางการพัฒนาประเทศไทย Thailand ๔.๐ กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษาจึงได้จัดทำ แผนพัฒนากองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา (ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕-๒๕๖๙) ขึ้น เพื่อใช้เป็นทิศทางในการขับเคลื่อนกองทุนฯ ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์เพื่อให้ภายในปี ๒๕๖๙ “นักเรียนมีภาวะโภชนาการดี มีความรอบรู้ด้านอาหารและโภชนาการที่ปลอดภัย” สามารถดำรงชีวิตได้อย่างมั่นคง มั่งคั่ง และยั่งยืน ในสังคมแห่งการเปลี่ยนแปลง

วัตถุประสงค์ของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับการสนับสนุนช่วยเหลือภาวะโภชนาการของนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา และการประชาสัมพันธ์ปัญหาภาวะทุพโภชนาการของเด็กที่คณะกรรมการเห็นสมควร

การบริหารจัดการกองทุนฯ ดำเนินการโดยคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ซึ่งมีบทบาทหน้าที่ตามพระราชบัญญัติกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา พ.ศ. ๒๕๓๕ และระเบียบที่กำหนด


กรอบแนวคิดการบริหารงานของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา จัดตั้งขึ้น ตามพระราชบัญญัติกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา พ.ศ.๒๕๓๕ โดยมีเงินประเดิม ๖,๐๐๐ ล้านบาท (หกพันล้านบาท) เพื่อให้กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษานำเงินดอกผลไปใช้ในการบริหารงานโดยผ่านคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา คณะอนุกรรมการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา และใช้จ่ายให้เป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี เพื่อช่วยให้นักเรียนระดับประถมศึกษาทุกคนมีอาหารกลางวันที่มีคุณภาพ รับประทานทุกวัน ครบ ๒๐๐ วัน ในหนึ่งปีการศึกษา จนสามารถลดปัญหาภาวะทุพ

โภชนาการในนักเรียนได้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้หน่วยงานทุกระดับ มีระบบบริหารจัดการที่ดี มีความรู้ ความเข้าใจที่ยั่งยืนสามารถพึ่งตนเองได้ โดยการบูรณาการสู่การเรียนรู้ที่สอดคล้องกับหลักปรัชญาของ เศรษฐกิจพอเพียง หลักการดำเนินงานตามหลักเกษตรทฤษฎีใหม่หรือเกษตรเพื่ออาหารกลางวัน ในโรงเรียน เพื่อลดภาวะทุพโภชนาการและสร้างองค์ความรู้ ให้ผู้เรียนมีทักษะการดำรงชีวิต ทักษะอาชีพและมี คุณลักษณะที่พึงประสงค์ได้ เพื่อให้นักเรียนมีภาวะโภชนาการดี มีความรอบรู้ด้านอาหารและโภชนาการที่ ปลอดภัย สามารถแสดงผังแผนภาพประกอบ ๑



แผนภาพประกอบ ๑ แสดงแนวคิดในการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา



ส่วนที่ ๒
แนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ส่วนที่ ๒

แนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การบริหารความเสี่ยง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงขึ้น โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ พระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ดังต่อไปนี้

๑. หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลัง ประกาศเป็นต้นไป

๓. ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๔. กรณีหน่วยงานของรัฐมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันสมควรให้ กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ ต่อไป

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียของหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๑.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานภาครัฐจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงการกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล

๑.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมรวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

๑.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

๑.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับทุกฝ่าย

๑.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๑.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลัง จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ข้อ ๑. ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระ ตาม

รัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณฑมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล

หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานภาครัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานภาครัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการ

บริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“ การบริหารจัดการความเสี่ยง ” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ ความเสี่ยง ” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ(๓)-(๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่น มาประยุกต์ใช้กับหน่วยงานและหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในและคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีกำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบและบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกันกรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลา การรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑(๒) จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริการจัดการความเสี่ยงตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่นๆเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ ให้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นการพิจารณาค่าเหตุการณ์จาก ๒ มิติได้แก่ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) และเพื่อให้การประเมินระดับความเสี่ยงมีความชัดเจน จึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยงสำหรับการประเมินครั้งนี้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนน-ความรุนแรงของผลกระทบด้านยุทธศาสตร์ (ความสามารถในการดำเนินงานให้บรรลุค่าเป้าหมายของงาน)

ผลกระทบด้านกลยุทธ์	๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน	๔ คะแนน	๕ คะแนน
ผลกระทบต่อความสำเร็จของค่าเป้าหมาย	ไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายของงาน	มีผลกระทบต่อเป้าหมายเล็กน้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่าง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายสูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายสูงมาก
% ความสำเร็จของค่าเป้าหมาย	% ความสำเร็จ ๙๑-๑๐๐% ของค่าเป้าหมายของส่วนงาน	% ความสำเร็จ ๘๑-๙๐% ของค่าเป้าหมายของส่วนงาน	% ความสำเร็จ ๗๑-๘๐% ของค่าเป้าหมายของส่วนงาน	% ความสำเร็จ ๖๑-๗๐% ของค่าเป้าหมายของส่วนงาน	% ความสำเร็จต่ำกว่า ๗๐% ของค่าเป้าหมายของส่วนงาน

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนน-ความรุนแรงของผลกระทบด้านการปฏิบัติงาน (ความสามารถในการดำเนินงานตามขั้นตอนการทำงานองงาน)

ผลกระทบด้านการปฏิบัติงาน	๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน	๔ คะแนน	๕ คะแนน
ความสามารถในการแก้ไขผลกระทบที่เกิดขึ้น	ผลกระทบที่เกิดขึ้นสามารถแก้ไขได้โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ	ผลกระทบที่เกิดขึ้นสามารถแก้ไขได้ภายในกลุ่มงาน	ผลกระทบที่เกิดขึ้นสามารถแก้ไขได้โดย ผอ.สำนักงานกองทุนฯ	ผลกระทบที่เกิดขึ้นจำเป็นต้องจัดตั้งคณะทำงานเพื่อแก้ไข *คณะทำงานไม่จำเป็นต้องมีประกาศแต่งตั้ง	ผลกระทบที่เกิดขึ้นจำเป็นต้องจัดตั้งคณะทำงานเพื่อแก้ไข *คณะทำงานจำเป็นต้องมีประกาศแต่งตั้ง
ผลกระทบที่มีต่อระยะเวลาทำงาน	ไม่ส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงาน	ส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงานเฉพาะกิจกรรม	ส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงานของโครงการ	ส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงานของกลุ่มงาน	ส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนฯ

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนน - ความรุนแรงของผลกระทบด้านงบประมาณ / การเบิกจ่าย

ผลกระทบด้านงบประมาณ/การเบิกจ่าย	๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน	๔ คะแนน	๕ คะแนน
ผลการเบิกจ่าย	ไม่ส่งผลกระทบต่อแผนการเบิกจ่าย	ส่งผลกระทบต่อแผนการเบิกจ่ายของกิจกรรม	ส่งผลกระทบต่อแผนการเบิกจ่ายของโครงการ	ส่งผลกระทบต่อแผนการเบิกจ่ายของกลุ่มงาน	ส่งผลกระทบต่อแผนการเบิกจ่ายของสำนักงานกองทุนฯ

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนน - ความรุนแรงของผลกระทบด้านความสอดคล้อง (ความสามารถในการดำเนินงานในสอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย)

ผลกระทบด้านความสอดคล้อง	๑ คะแนน	๒ คะแนน	๓ คะแนน	๔ คะแนน	๕ คะแนน
ความสอดคล้องต่อกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย	ปฏิบัติตามสอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับสำนักงานกองทุน ฯ	ปฏิบัติไม่สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับสำนักงานกองทุน ฯ ที่ออกโดย ผอ. สำนักงานกองทุน ฯ	ปฏิบัติไม่สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ สำนักงานกองทุนฯ ที่ออกโดย ผอ.สำนักงานกองทุน ฯ ด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุน ฯ	ปฏิบัติไม่สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ สำนักงานกองทุนฯ ที่ออกโดยคณะ กรรมการบริหารกองทุน ฯ	ปฏิบัติไม่สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น มติ ครม. เป็นต้น

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้





ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนน ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผล สัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๔	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๓	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๒	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๑	๓	๔	๖	๘
	๑	๑	๑	๑	๑	๑
	๑	๒	๓	๔	๕	
	โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)					

จาก ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) นำรายการความเสี่ยงของแต่ละระดับความเสี่ยงที่ได้ จัด เรียงลำดับไว้ (Risk Ranking) มาวิเคราะห์เปรียบเทียบกับเกณฑ์ความสามารถในการยอมรับความเสี่ยง

การควบคุมภายใน

หลักการกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักการปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ดังต่อไปนี้

๑. หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักการกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักการปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป
๓. ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักการปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้
๔. กรณีหน่วยงานของรัฐมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักการปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ
๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐการควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ
๓. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ
๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจจะไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหารว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์
๕. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

๑. ส่วนราชการ
๒. รัฐวิสาหกิจ

๓. หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระ ตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
 ๔. องค์การมหาชน
 ๕. ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
 ๖. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 ๗. หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด
- “ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ
- “หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ
- “ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ
- “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ
- “การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ
- “ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ
๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ
๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

๑. ส่วนราชการ
๒. รัฐวิสาหกิจ
๓. หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระ ตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

๔. องค์การมหาชน

๕. ทุณฑมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

๖. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗. หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้รับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบการควบคุมภายในตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายในเวลา ๑ ปีนับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

(๒.๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๒.๒) วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๖ (๒.๑)

(๒.๓) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

(๒.๔) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(๒.๕) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๖ (๒.๔)

(๒.๖) ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๖ (๒.๕)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

- (๒.๒) การประเมินความเสี่ยง
- (๒.๓) กิจกรรมการควบคุม
- (๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ^๕ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสองและหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) (๓) (๔) (๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้กรณีกับผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนครและองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีเมืองพัทยาและกรุงเทพมหานครเอนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๐ ให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคหนึ่ง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรงภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคสาม และวรรคสี่ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย


ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามวรรคสาม และข้อ ๙ วรรคสอง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัด ใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ข้อ ๑๒ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

ข้อ ๑๓ ในกรณีกระทรวงการคลังขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวต้องชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๔ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง



ส่วนที่ ๓
การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ส่วนที่ ๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในปีที่ผ่านมา

๑. การติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ดำเนินการติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา พบว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงยังมีความเสี่ยงอยู่ จำนวน ๒ โครงการ และ ๒ ภารกิจ ได้แก่

๑. โครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกลพักนอนในสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ ได้แก่ การจัดทำข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบัน การจัดทำเอกสารรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า การกำกับ ติดตามไม่ต่อเนื่อง

๒. โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ ได้แก่ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งไม่สามารถเข้าร่วมการประชุมการบริหารกองทุนฯได้ทุกครั้ง และผู้แทนเข้าร่วมประชุมและตัวแทนที่มาในแต่ละครั้ง ยังขาดความเข้าใจในการดำเนินงานของกองทุนฯ

๓. ประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลด้วยแผนปฏิบัติการประจำปี พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ ได้แก่ บุคลากรผู้รับผิดชอบมีสมรรถนะการปฏิบัติงานไม่ตรงกับขอบข่ายของงาน การกำกับ ติดตามการดำเนินการไม่ต่อเนื่อง

๔. การปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ จำนวนบุคลากรไม่สอดคล้องกับภาระงาน และ บุคลากรผู้รับผิดชอบมีสมรรถนะการปฏิบัติงานไม่ตรงกับขอบข่ายของงาน

๒. การติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ได้ควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๒๕๖๔ และจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ในการพัฒนางานของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. โครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกลพักนอนในสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ ได้แก่ ไม่มีการกำหนดมาตรการการจัดข้อมูลและการรายงานผลการดำเนินงาน การรายงานไม่เป็นไปตามปฏิทิน ไม่มีแต่งตั้งผู้ประสานงานในการกำกับ ติดตามการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษร แต่มีการมอบหมายผู้ประสานงาน

๒. ประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลด้วยแผนปฏิบัติการประจำปี พบว่า สามารถลดความเสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้

๓. โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ ได้แก่ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งไม่สามารถเข้าร่วมการประชุมการบริหารกองทุนฯได้ทุกครั้ง และผู้แทนเข้าร่วมประชุมและตัวแทนที่มาในแต่ละครั้ง ยังขาดความเข้าใจในการดำเนินงานของกองทุนฯ

๔. การปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ ได้แก่ มีการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร แต่สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) จึงทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนได้อย่างต่อเนื่อง

สรุปผลการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ในปีที่ผ่านมา พบว่า การควบคุมภายในยังมีความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่ จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ โครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกลพักนอน โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา และ การปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

คณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ศึกษาและวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกจากแผนพัฒนากองทุนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๙ และประเมินความเสี่ยงของกองทุนฯ สรุปความเสี่ยงได้ ดังนี้

ปัจจัยภายในที่เป็นปัจจัยเสี่ยง

๑. สายการบังคับบัญชาค่อนข้างมากและการสั่งการเป็นแบบบนลงล่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า
๒. จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กระทรวงการคลังกำหนด
๓. การสรรหาผู้บริหารกองทุนฯไม่เป็นไปตามสมรรถนะที่กำหนด
๔. กองทุนฯ ไม่มี server เป็นของตนเอง ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าไปจัดการระบบ MIS เพื่อการบริหารจัดการกองทุนฯ ได้
๕. คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทนหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงานอย่างต่อเนื่อง
๖. ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด

ปัจจัยภายนอกที่เป็นปัจจัยเสี่ยง

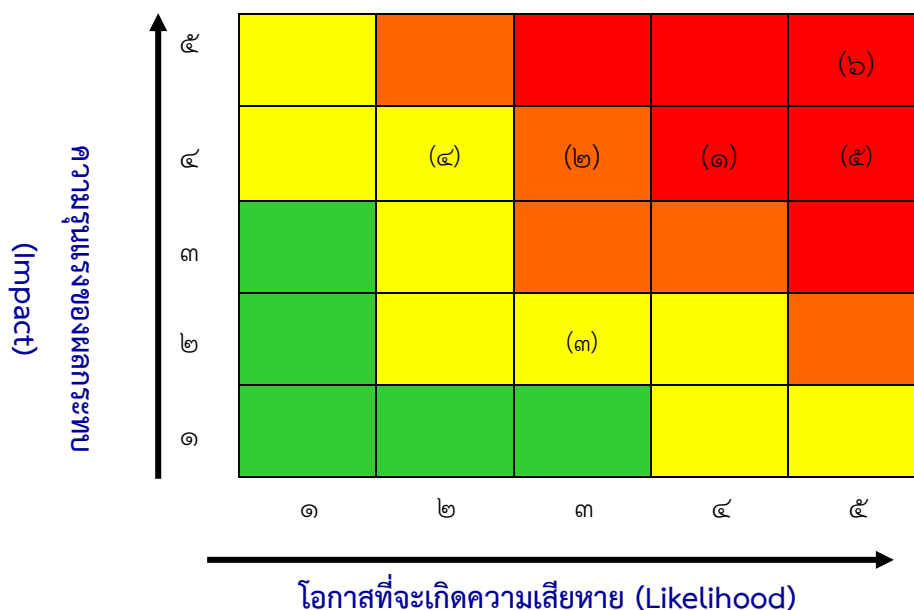
๑. อัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง ทำให้กองทุนฯ มีงบประมาณที่นำไปจัดสรรให้โครงการฯ น้อยลง
๒. พรบ.กองทุนฯ มีข้อจำกัดในการนำเงินประเดิม ไปลงทุนในแหล่งต่าง ๆ ที่ได้รับผลตอบแทนสูง
๓. โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง
๔. มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง บ่อยครั้งส่งผลให้นโยบายไม่ต่อเนื่อง
๕. สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน
๖. ข้อจำกัดของพื้นที่ห่างไกล พื้นที่เกาะ พื้นที่สูง ส่งผลต่อต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการที่ได้รับจัดสรร
๗. วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน
๘. พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมการบริโภคและภาวะทุพโภชนาการ
๙. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน

สรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง

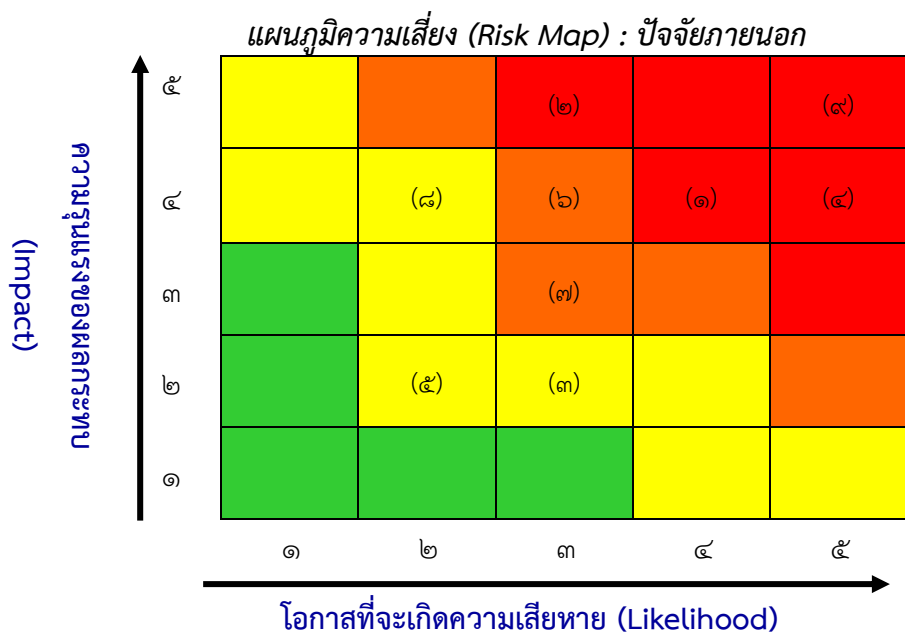
เมื่อพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยงที่พบ ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก นำมาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง โอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของสำนักงานกองทุนฯ ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ในตารางความเสี่ยง เพื่อจัดระดับความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน ปรากฏผล ดังนี้

ปัจจัยเสี่ยงภายใน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความเสี่ยง = (I) x (L)	ลำดับความเสี่ยง
๑. สายการบังคับบัญชาค่อนข้างมากและการสั่งการเป็นแบบบนลงล่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	๔	๔	๑๖	๓
๒. จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กระทรวงการคลังกำหนด	๓	๔	๑๒	๔
๓. การสรรหาผู้บริหารกองทุนฯไม่เป็นไปตามสมรรถนะที่กำหนด	๓	๒	๖	๖
๔. กองทุนฯ ไม่มี server เป็นของตนเอง ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าไปจัดการระบบ MIS เพื่อการบริหารจัดการกองทุนฯ ได้	๒	๔	๘	๕
๕. คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทนหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงานอย่างต่อเนื่อง	๕	๔	๒๐	๒
๖. ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	๕	๕	๒๕	๑

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) : ปัจจัยภายใน




ปัจจัยเสี่ยงภายนอก	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความเสี่ยง = (I) x (L)	ลำดับความเสี่ยง
๑. อัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง ทำให้กองทุนฯ มีงบประมาณที่นำไปจัดสรรให้โครงการฯ น้อยลง	๔	๔	๑๖	๓
๒. พรบ.กองทุนฯ มีข้อจำกัดในการนำเงินประเดิม ไปลงทุนในแหล่งต่าง ๆ ที่ได้รับผลตอบแทนสูง	๓	๕	๑๕	๔
๓. โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง	๓	๒	๖	๘
๔. มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง บ่อยครั้งส่งผลให้นโยบายไม่ต่อเนื่อง	๕	๔	๒๐	๒
๕. สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน	๒	๒	๔	๙
๖. ข้อจำกัดของพื้นที่ห่างไกล พื้นที่เกาะ พื้นที่สูง ส่งผลต่อต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการที่ได้รับจัดสรร	๓	๔	๑๒	๕
๗. วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน	๓	๓	๙	๖
๘. พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมการบริโภคและภาวะทุพโภชนาการ	๒	๔	๘	๗
๙. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน	๕	๕	๒๕	๑



จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดระดับความเสี่ยงปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการดำเนินงาน ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการดำเนินงาน

ผลการวิเคราะห์ปัจจัยภายในที่เป็นความเสี่ยงของการดำเนินงาน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	ลำดับ ๑ (สูงมาก = ๒๕ คะแนน)
คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทนหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงานอย่างต่อเนื่อง	ลำดับ ๒ (สูงมาก = ๒๐ คะแนน)
สายการบังคับบัญชาค่อนข้างมากและการสั่งการเป็นแบบบนลงล่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	ลำดับ ๓ (สูงมาก = ๑๖ คะแนน)
จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กระทรวงการคลังกำหนด	ลำดับ ๔ (สูง = ๑๒ คะแนน)
กองทุนฯ ไม่มี server เป็นของตนเอง ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าไปจัดการระบบ MIS เพื่อการบริหารจัดการกองทุนฯ ได้	ลำดับ ๕ (ปานกลาง = ๘ คะแนน)
การสรรหาผู้บริหารกองทุนฯไม่เป็นไปตามสมรรถนะที่กำหนด	ลำดับ ๖ (ปานกลาง = ๖ คะแนน)
ผลการวิเคราะห์ปัจจัยภายนอกที่เป็นความเสี่ยงของการดำเนินงาน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน	ลำดับ ๑ (สูงมาก = ๒๕ คะแนน)
มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง บ่อยครั้งส่งผลให้นโยบายไม่ต่อเนื่อง	ลำดับ ๒ (สูงมาก = ๒๐ คะแนน)
อัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง ทำให้กองทุนฯ มีงบประมาณที่นำไปจัดสรรให้โครงการฯ น้อยลง	ลำดับ ๓ (สูงมาก = ๑๖ คะแนน)
พรบ.กองทุนฯ มีข้อจำกัดในการนำเงินประเดิม ไปลงทุนในแหล่งต่าง ๆ ที่ได้รับผลตอบแทนสูง	ลำดับ ๔ (สูงมาก = ๑๕ คะแนน)
ข้อจำกัดของพื้นที่ห่างไกล พื้นที่เกาะ พื้นที่สูง ส่งผลต่อต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการที่ได้รับจัดสรร	ลำดับ ๕ (สูง = ๑๒ คะแนน)
วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน	ลำดับ ๖ (สูง = ๙ คะแนน)
พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมกรบริโภคและภาวะทุพโภชนาการ	ลำดับ ๗ (ปานกลาง = ๘ คะแนน)
โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง	ลำดับ ๘ (ปานกลาง = ๖ คะแนน)
สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน	ลำดับ ๙ (ปานกลาง = ๔ คะแนน)



ส่วนที่ ๔
ทิศทางของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน
ในโรงเรียนประถมศึกษา

ส่วนที่ ๔

ทิศทางของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษาในโรงเรียนประถมศึกษาจัดทำแผนพัฒนากองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันระยะยาว ประจำปี ๒๕๖๕ – ๒๕๖๙ ให้สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจ สังคม นโยบายการจัดการศึกษาที่เปลี่ยนแปลงไป ได้ศึกษาวิเคราะห์ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๙) ตลอดจนสอดคล้องกับนโยบายการพัฒนาประเทศไทยให้มีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และกรอบแนวคิดในระดับกองทุน ใช้แนวคิด Balance Scorecard (BSC) เพื่อใช้ในการบริหารจัดการและประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนฯ อย่างสมดุลและมุ่งเน้นความสำเร็จของกองทุนฯ เพื่อเป็นกรอบกำหนดทิศทางในการดำเนินงานของกองทุนฯ ดังนี้

วิสัยทัศน์

นักเรียนมีภาวะโภชนาการดี มีความรอบรู้ด้านโภชนาการและอาหารที่ปลอดภัย

พันธกิจ

๑. ส่งเสริม สนับสนุนให้นักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษามีภาวะโภชนาการดี สูงดี สมส่วน
 ๒. ส่งเสริม สนับสนุนให้นักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษามีความรอบรู้ด้านโภชนาการและอาหารที่ปลอดภัย
 ๓. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนฯ อย่างเป็นระบบตามหลักธรรมาภิบาล
 ๔. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการระบบสารสนเทศ สื่อสารประชาสัมพันธ์ ปัญหาภาวะทุพโภชนาการ พัฒนาคูคลองการสนับสนุนการนิเทศ กำกับติดตามและประเมินผล
 ๕. ประสานเครือข่ายความร่วมมือในการจัดการภาวะโภชนาการและสุขภาพอนามัยนักเรียนจากหน่วยงานภาครัฐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชนและเครือข่าย
- * ความรอบรู้ คือ เข้าถึง เข้าใจ ตอบโต้ซักถามแลกเปลี่ยน ตัดสินใจปรับเปลี่ยนพฤติกรรมและบอกต่อ

เป้าประสงค์

๑. นักเรียนมีภาวะทุพโภชนาการลดลง
๒. นักเรียนมีองค์ความรู้และมีพฤติกรรมการบริโภคอาหารที่ปลอดภัย มีคุณค่าทางโภชนาการ
๓. กองทุนฯ มีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล
๔. กองทุนฯ มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจในการแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ
๕. กองทุนฯ มีนวัตกรรมและโรงเรียนต้นแบบการจัดการอาหาร เพื่อแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ
๖. กองทุนฯ เป็นที่ยอมรับและมีเครือข่ายความร่วมมือจากทุกภาคส่วน ในการระดมทรัพยากร เพื่อพัฒนาภาวะโภชนาการและสุขภาพอนามัยที่ดีของนักเรียน

ตัวชี้วัด

เป้าประสงค์ที่ ๑ นักเรียนมีภาวะทุพโภชนาการลดลง

ตัวชี้วัด

- ๑.๑ ร้อยละของนักเรียนที่มีน้ำหนักต่อส่วนสูงต่ำกว่าเกณฑ์ (ภาวะผอม)
- ๑.๒ ร้อยละของนักเรียนที่มีส่วนสูงต่ออายุต่ำกว่าเกณฑ์ (ภาวะเตี้ย)
- ๑.๓ ร้อยละของนักเรียนที่มีน้ำหนักต่อส่วนสูง สูงกว่าเกณฑ์ (ภาวะเริ่มอ้วนและอ้วน)

เป้าประสงค์ที่ ๒ นักเรียนมีองค์ความรู้เรื่องโภชนาการ และมีพฤติกรรมการบริโภคอาหารที่ปลอดภัย

ตัวชี้วัด

- ๒.๑ ร้อยละของนักเรียนที่เรียนรู้และเข้าร่วมกิจกรรมส่งเสริมภาวะโภชนาการ
- ๒.๒ ร้อยละของนักเรียนที่มีพฤติกรรมการบริโภคอาหารที่ถูกสุขลักษณะ และปลอดภัย
- ๒.๓ ร้อยละของโรงเรียนประถมศึกษาที่เข้าร่วมโครงการ จัดกระบวนการเรียนรู้หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสู่การพัฒนาทักษะอาชีพร่วมกับชุมชน

เป้าประสงค์ที่ ๓ กองทุนฯ มีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล

ตัวชี้วัด

- ๓.๑ จำนวนครั้งที่ได้รับการตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานภายในหน่วยงานต้นสังกัด
- ๓.๒ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ๓.๓ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการรอบปีบัญชี
- ๓.๔ ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการพัฒนา

เป้าประสงค์ที่ ๔ กองทุนฯ มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจในการแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัด

- ๔.๑ จำนวนผู้เข้ารับบริการข้อมูลสารสนเทศและการประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ
- ๔.๒ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีต่อระบบบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศ และดิจิทัลของกองทุนฯ
- ๔.๓ จำนวนช่องทางการประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ
- ๔.๔ จำนวนระบบบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศและดิจิทัลของกองทุนฯ

เป้าประสงค์ที่ ๕ กองทุนฯ มีนวัตกรรมและโรงเรียนต้นแบบการจัดการอาหาร เพื่อแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ

ตัวชี้วัด

- ๕.๑ ร้อยละของโรงเรียนต้นแบบการจัดการอาหาร เพื่อแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ
- ๕.๒ จำนวนนวัตกรรมจัดการอาหารของกองทุนฯ
- ๕.๓ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของชุมชนที่มีต่อโรงเรียนต้นแบบการจัดการอาหาร เพื่อแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ

เป้าประสงค์ที่ ๖ กองทุนฯ เป็นที่ยอมรับและมีเครือข่ายความร่วมมือจากทุกภาคส่วน ในการระดมทรัพยากรเพื่อพัฒนาภาวะโภชนาการและสุขภาพอนามัยที่ดีของนักเรียน

ตัวชี้วัด

- ๖.๑ จำนวนเครือข่ายที่ให้การส่งเสริม สนับสนุนทรัพยากรเพื่อพัฒนาสุขภาพที่ดีของนักเรียน
- ๖.๒ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการดำเนินงานของกองทุนฯ
- ๖.๓ ร้อยละของโรงเรียนได้รับการนิเทศ กำกับติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน

**ตารางเปรียบเทียบการประเมินตัวชี้วัดของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา
กับกรอบการประเมินตัวชี้วัดของกรมบัญชีกลาง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕**

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบการประเมินตัวชี้วัดของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา
กับกรอบการประเมินตัวชี้วัดของกรมบัญชีกลาง ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕

ตัวชี้วัดของแผนพัฒนากองทุนฯ ประจำปี ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙	ความสอดคล้องกับกรอบการประเมินตัวชี้วัดกรมบัญชีกลาง		
	ตัวชี้วัดหลัก	ตัวชี้วัดร่วม	ตัวชี้วัดที่
๑.๑ ร้อยละของนักเรียนที่มีน้ำหนักตามเกณฑ์ส่วนสูงต่ำกว่าเกณฑ์ (ภาวะผอม)		✓	๒.๓ ร้อยละของนักเรียนในโรงเรียนที่กองทุนฯ ให้การสนับสนุนในปีบัญชี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ ที่ยังมีภาวะทุพโภชนาการ ณ สิ้นภาคเรียนที่ ๑ ปีการศึกษา ๒๕๖๕ ๒.๓.๑ นักเรียนที่มีน้ำหนักตามเกณฑ์ส่วนสูงต่ำกว่าเกณฑ์ (ภาวะผอม)
๑.๒ ร้อยละของนักเรียนที่มีส่วนสูงตามเกณฑ์อายุต่ำกว่าเกณฑ์ (ภาวะเตี้ย)		✓	๒.๓.๒ นักเรียนที่มีส่วนสูงตามเกณฑ์อายุต่ำกว่าเกณฑ์ (ภาวะเตี้ย)
๑.๓ ร้อยละของนักเรียนที่มีน้ำหนักตามเกณฑ์ส่วนสูง สูงกว่าเกณฑ์ (ภาวะเริ่มอ้วนและอ้วน)		✓	๒.๓.๓ นักเรียนที่มีน้ำหนักตามเกณฑ์ส่วนสูงสูงกว่าเกณฑ์ (ภาวะเริ่มอ้วนและอ้วน)
๒.๑ ร้อยละของนักเรียนที่เรียนรู้และเข้าร่วมกิจกรรมส่งเสริมภาวะโภชนาการ		✓	๓.๒ โครงการสร้างมูลค่าเพิ่มผลผลิตกับชุมชนและภาคีเครือข่ายเพื่ออาหารนักเรียนในโรงเรียน
๒.๒ ร้อยละของนักเรียนที่มีพฤติกรรมกรบริโภคอาหารที่ถูกสุขลักษณะ และปลอดภัย		✓	๓.๑ ความสำเร็จในการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - โครงการสร้างความเท่าเทียมด้านภาวะโภชนาการสำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ ๓.๒ โครงการสร้างมูลค่าเพิ่มผลผลิตกับ

ตัวชี้วัดของแผนพัฒนากองทุนฯ ประจำปี ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙	ความสอดคล้องกับกรอบการประเมินตัวชี้วัดกรมบัญชีกลาง		
	ตัวชี้วัดหลัก	ตัวชี้วัดรวม	ตัวชี้วัดที่
			ชุมชนและภาคีเครือข่ายเพื่ออาหาร นักเรียนในโรงเรียน
๒.๓ ร้อยละของโรงเรียนประถมศึกษาที่เข้าร่วมโครงการ จัดกระบวนการเรียนรู้หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสู่การพัฒนาทักษะอาชีพร่วมกับชุมชน		✓	๓.๒ โครงการสร้างมูลค่าเพิ่มผลผลิตกับ ชุมชนและภาคีเครือข่ายเพื่ออาหาร นักเรียนในโรงเรียน
๓.๑ จำนวนครั้งที่ได้รับการตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานภายในหน่วยงานต้นสังกัด		✓	๔.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๔.๒ การตรวจสอบภายใน
๓.๒ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์		✓	๖.๒ การดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงินและการรับเงินของ ทุนหมุนเวียนผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์
๓.๓ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการรอบปีบัญชี	✓		๓.๑ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานตาม แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - โครงการสร้างความเท่าเทียมด้าน ภาวะโภชนาการสำหรับนักเรียน กลุ่มเป้าหมายพิเศษ ๓.๒ โครงการสร้างมูลค่าเพิ่มผลผลิตกับ ชุมชนและภาคีเครือข่ายเพื่ออาหาร นักเรียนในโรงเรียน ๓.๓ ความสำเร็จในการนิเทศติดตาม ผลการดำเนินงาน ๖.๑ การใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ
๓.๔ ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการพัฒนา	✓		๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน ๕.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล
๔.๑ จำนวนผู้เข้ารับบริการข้อมูลสารสนเทศและการประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ		✓	๒.๑ การพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศ เพื่อการประเมินผลลัพธ์และ ผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัด ร่วม)
๔.๒ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีต่อระบบบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศและดิจิทัลของกองทุนฯ		✓	๒.๑ การพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศ เพื่อการประเมินผลลัพธ์และ ผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัด

ตัวชี้วัดของแผนพัฒนากองทุนฯ ประจำปี ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙	ความสอดคล้องกับกรอบการประเมินตัวชี้วัดกรมบัญชีกลาง		
	ตัวชี้วัดหลัก	ตัวชี้วัดร่วม	ตัวชี้วัดที่
			ร่วม)
๔.๓ จำนวนช่องทางการประชาสัมพันธ์ ของกองทุน ฯ		✓	๒.๑ การพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศ เพื่อการประเมินผลลัพธ์และ ผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัด ร่วม)
๔.๔ จำนวนระบบบริหารจัดการข้อมูล สารสนเทศและดิจิทัลของกองทุน		✓	๒.๑ การพัฒนาฐานข้อมูลสารสนเทศ เพื่อการประเมินผลลัพธ์และ ผลกระทบของทุนหมุนเวียน (ตัวชี้วัด ร่วม)
๕.๑ ร้อยละของโรงเรียนต้นแบบการ จัดการอาหาร เพื่อแก้ไขภาวะทุพ โภชนาการ		✓	๓.๑ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานตาม แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - โครงการสร้างความเท่าเทียมด้าน ภาวะโภชนาการสำหรับนักเรียน กลุ่มเป้าหมายพิเศษ ๓.๒ โครงการสร้างมูลค่าเพิ่มผลผลิตกับ ชุมชนและภาคีเครือข่ายเพื่ออาหาร นักเรียนในโรงเรียน
๕.๒ จำนวนนวัตกรรมจัดการอาหาร ของกองทุนฯ		✓	๓.๑ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานตาม แผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ - โครงการสร้างความเท่าเทียมด้าน ภาวะโภชนาการสำหรับนักเรียน กลุ่มเป้าหมายพิเศษ ๓.๒ โครงการสร้างมูลค่าเพิ่มผลผลิตกับ ชุมชนและภาคีเครือข่ายเพื่ออาหาร นักเรียนในโรงเรียน
๕.๓ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของชุมชนที่มี ต่อโรงเรียนต้นแบบการจัดการอาหาร เพื่อ แก้ไขภาวะทุพโภชนาการ		✓	๒.๒ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย ๒.๒.๑ นักเรียนในโครงการ (๓๐ %) ๒.๒.๒ ครูหรือบุคลากรที่เกี่ยวข้อง กับโครงการ (๓๕ %) ๒.๒.๓ ผู้ปกครองหรือผู้แทน คณะกรรมการสถานศึกษา (๒๕ %) ๒.๒.๔ บุคลากรที่เกี่ยวข้องใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา (๑๐ %)
๖.๑ จำนวนเครือข่ายที่ให้การส่งเสริม	✓		๕.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหาร

ตัวชี้วัดของแผนพัฒนากองทุนฯ ประจำปี ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙	ความสอดคล้องกับกรอบการประเมินตัวชี้วัดกรมบัญชีกลาง		
	ตัวชี้วัดหลัก	ตัวชี้วัดร่วม	ตัวชี้วัดที่
สนับสนุนทรัพยากรเพื่อพัฒนาสุขภาวะที่ดี ของนักเรียน			ทุนหมุนเวียน
๖.๒ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ ส่วนเสียในการดำเนินงานของกองทุนฯ		✓	๖.๒ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย ๖.๒.๑ นักเรียนในโครงการ (๓๐ %) ๖.๒.๒ ครูหรือบุคลากรที่เกี่ยวข้อง กับโครงการ (๓๕ %) ๖.๒.๓ ผู้ปกครองหรือผู้แทน คณะกรรมการสถานศึกษา (๒๕ %) ๖.๒.๔ บุคลากรที่เกี่ยวข้องใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา (๑๐ %)
๖.๓ ร้อยละของโรงเรียนได้รับการนิเทศ กำกับติดตาม และประเมินผลการ ดำเนินงาน		✓	๓.๕ ความสำเร็จในการนิเทศติดตาม ผลการดำเนินงาน

กลยุทธ์

๑. ส่งเสริมสนับสนุนการบริหารจัดการอาหารและภาวะโภชนาการของนักเรียนในโรงเรียน ประถมศึกษาอย่างทั่วถึงและยั่งยืน
๒. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา
๓. ยกระดับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศเทคโนโลยี การประชาสัมพันธ์และสื่อสร้างสรรค์เพื่อ สร้างสุขภาวะโภชนาการที่ตรงรับสังคมดิจิทัล
๔. ผนึกพลังความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการสร้างนวัตกรรม การจัดการอาหารนักเรียนใน โรงเรียนประถมศึกษา

ตารางที่ ๓ ความเชื่อมโยงระหว่างพันธกิจ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด และกลยุทธ์

พันธกิจ	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	กลยุทธ์
๑. ส่งเสริม สนับสนุน ให้นักเรียน มีสุขภาพ ดี สูงดี สมส่วน	๑. นักเรียนมีภาวะ ทุพโภชนาการลดลง	๑.๑ ร้อยละของนักเรียนที่มี น้ำหนักตามเกณฑ์ส่วนสูงต่ำกว่า เกณฑ์ (ภาวะผอม) ๑.๒ ร้อยละของนักเรียนที่มีส่วนสูง ตามเกณฑ์อายุต่ำกว่าเกณฑ์ (ภาวะ เตี้ย) ๑.๓ ร้อยละของนักเรียนที่มี น้ำหนักตามเกณฑ์ส่วนสูง สูงกว่า เกณฑ์ (ภาวะเริ่มอ้วนและอ้วน)	กลยุทธ์ที่ ๑ ส่งเสริม สนับสนุนการบริหาร จัดการอาหารและ ภาวะโภชนาการของ นักเรียนในโรงเรียน ประถมศึกษาอย่าง ทั่วถึงและยั่งยืน
๒. ส่งเสริม สนับสนุน ให้นักเรียนในโรงเรียน ประถมศึกษามีภาวะ โภชนาการดี มีความ รอบรู้ด้านโภชนาการ และอาหารที่ปลอดภัย	๒. นักเรียนมีองค์ ความรู้เรื่อง โภชนาการ และมี พฤติกรรมการ บริโภคอาหารที่ ปลอดภัย	๒.๑ ร้อยละของนักเรียนที่เรียนรู้ และเข้าร่วมกิจกรรมส่งเสริมภาวะ โภชนาการ ๒.๒ ร้อยละของนักเรียนที่มี พฤติกรรมการบริโภคอาหารที่ถูก สุขลักษณะและปลอดภัย ๒.๓ ร้อยละของโรงเรียน ประถมศึกษาที่เข้าร่วมโครงการ จัด กระบวนการเรียนรู้หลักปรัชญา ของเศรษฐกิจพอเพียงสู่การ พัฒนาทักษะอาชีพร่วมกับชุมชน	กลยุทธ์ที่ ๑ ส่งเสริม สนับสนุนการบริหาร จัดการอาหารและ ภาวะโภชนาการของ นักเรียนในโรงเรียน ประถมศึกษาอย่าง ทั่วถึงและยั่งยืน

ตารางที่ ๒ (ต่อ)

พันธกิจ	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	กลยุทธ์
๓. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนฯ อย่างเป็นระบบตามหลักธรรมาภิบาล	๓. กองทุนฯ มีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล	๓.๑ จำนวนครั้งที่ได้รับการตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชี จากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานภายในหน่วยงานต้นสังกัด ๓.๒ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบการจ่ายเงิน และการรับเงินของทุนหมุนเวียนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ๓.๓ ร้อยละความสำเร็จในการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการรอบปีบัญชี ๓.๔ ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการพัฒนา	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียน ประถมศึกษา
๔. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการระบบสารสนเทศ สื่อสารประชาสัมพันธ์ ปัญหาภาวะทุพโภชนาการ พัฒนาบุคลากรสนับสนุนการนิเทศ กำกับติดตาม และประเมินผล	๔. กองทุนฯ มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจในการแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ	.๑ จำนวนผู้เข้ารับบริการข้อมูลสารสนเทศและการประชาสัมพันธ์ของกองทุนฯ ๔.๒ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีต่อระบบบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศ และดิจิทัลของกองทุน ฯ ๔.๓ จำนวนช่องทาง การประชาสัมพันธ์ของกองทุน ฯ ๔.๔ จำนวนระบบบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศและดิจิทัลของกองทุน ฯ	กลยุทธ์ที่ ๓ ยกระดับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศ เทคโนโลยี การประชาสัมพันธ์ และสื่อสร้างสรรค์ เพื่อสร้างสุขภาวะโภชนาการที่ดีรองรับสังคมดิจิทัล

ตารางที่ ๓ (ต่อ)

พันธกิจ	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	กลยุทธ์
๕. ประสานเครือข่ายความร่วมมือในการจัดการภาวะโภชนาการและสุขภาพอนามัยนักเรียนจากหน่วยงานภาครัฐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน และเครือข่าย	๕. กองทุนฯ มีนวัตกรรมและโรงเรียนต้นแบบการจัดการอาหาร เพื่อแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ	๕.๑ ร้อยละของโรงเรียนต้นแบบการจัดการอาหาร เพื่อแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ ๕.๒ จำนวนนวัตกรรมจัดการอาหารของกองทุนฯ ๕.๓ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของชุมชนที่มีต่อโรงเรียนต้นแบบการจัดการอาหาร เพื่อแก้ไขภาวะทุพโภชนาการ	กลยุทธ์ที่ ๔ ผนึกพลังความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการสร้างนวัตกรรมจัดการอาหารนักเรียนในโรงเรียน ประถมศึกษากลยุทธ์
	๖. กองทุนฯ เป็นที่ยอมรับและมีเครือข่ายความร่วมมือจากทุกภาคส่วน ในการระดมทรัพยากรเพื่อพัฒนาภาวะโภชนาการและสุขภาพอนามัยที่ดีของนักเรียน	๖.๑ จำนวนเครือข่ายที่ให้การส่งเสริม สนับสนุนทรัพยากรเพื่อพัฒนาสุขภาพที่ดีของนักเรียน ๖.๒ ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการดำเนินงานของกองทุนฯ ๖.๓ ร้อยละของโรงเรียนได้รับการนิเทศ กำกับติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน	

ส่วนที่ ๕

แผนการบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน

ส่วนที่ ๕

แผนการบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน

แผนบริหารความเสี่ยง

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ต้องปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ในหมวดที่ ๓ มาตรา ๙ (๑) กำหนดให้ส่วนราชการต้องจัดทำแผนปฏิบัติราชการไว้เป็นการล่วงหน้า จึงได้บูรณาการการบริหารความเสี่ยงเข้ารวมกับตัวชี้วัดนี้ การบริหารความเสี่ยง เป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี โดยจะช่วยให้การบริหารงาน และการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร ภายใต้สถานการณ์ดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งก็คือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง แล้วกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงโดยต้องคำนึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

แผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงานในการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลทั่วทั้งองค์กร รวมทั้งเพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและต่อเนื่อง ซึ่งการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลนั้น กรอบบริหารความเสี่ยงองค์กรประจำปี ต้องมีความสอดคล้องและเชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ และกลยุทธ์ขององค์กร โดยการกำหนดความเสี่ยงระดับองค์กร จะต้องมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร มีรายละเอียด ดังนี้

เป้าหมายขององค์กร

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ได้กำหนดเป้าหมายขององค์กรสำหรับเป็นแนวทางในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ไว้ดังนี้

๑. เป้าหมายด้านกลยุทธ์ (Strategic Objective)

- การส่งเสริม สนับสนุนการบริหารจัดการอาหารนักเรียนในโรงเรียนอย่างทั่วถึงและยั่งยืน
- การส่งเสริม สนับสนุน การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ การประชาสัมพันธ์ และสื่อสร้างสรรค์ เพื่อสร้างสุขภาวะที่ดี รองรับสังคมยุคดิจิทัล

- การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา
- การผนึกพลังความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการสร้างนวัตกรรมจัดการอาหารนักเรียนในโรงเรียน คณะกรรมการกองทุนฯ ตั้งเป้าหมายว่า นักเรียนมีภาวะโภชนาการดี มีความรอบรู้ด้านโภชนาการ และอาหารที่ปลอดภัย ร้อยละ ๘๐

๒. เป้าหมายด้านการปฏิบัติงาน (Operation Objective)

- การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ เป้าหมายร้อยละ ๑๐๐
- จำนวนโครงการดำเนินการได้ตามแผนภายในปีบัญชี เป้าหมายร้อยละ ๑๐๐
- การเบิกจ่ายงบประมาณ เป้าหมายร้อยละ ๑๐๐
- การติดตามประเมินผล เป้าหมายร้อยละ ๑๐๐
- ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในระดับ มากขึ้นไป เป้าหมายร้อยละ ๗๐

๓. เป้าหมายด้านการเงิน (Financial Objective)

- การรายงานทางการเงินถูกต้อง เชื่อถือได้ เป้าหมายครบทุกไตรมาส
- การรายงานทางการเงิน มีการสอบทาน เป้าหมายทุกเดือน

๔. เป้าหมายด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Objective)

- การรายงานทางการเงินได้ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

แผนบริหารความเสี่ยงองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่กองทุนโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการทำงานและการใช้ทรัพยากรซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาดความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ การบริหารความเสี่ยง พบว่า กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา มีปัจจัยภายในที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๖ ความเสี่ยง และ ปัจจัยภายนอกที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๙ ความเสี่ยง แยกเป็นการจัดการความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๑. การจัดการความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ประกอบด้วย ๑) สายการบังคับบัญชาค่อนข้างมากและการสั่งการเป็นแบบบนลงล่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒) จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓) การสรรหาผู้บริหารกองทุนฯไม่เป็นไปตามสมรรถนะที่กำหนด ๔) กองทุนฯ ไม่มี server เป็นของตนเอง ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าไปจัดการระบบ MIS เพื่อการบริหารจัดการกองทุนฯ ได้ ๕) โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง ๖) มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูงบ่อยครั้ง ส่งผลให้นโยบายไม่ต่อเนื่อง

๒. การจัดการความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ๑) คณะกรรมการบริหารกองทุนฯในบางส่วนที่เป็นตัวแทนหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงานอย่างต่อเนื่อง ๒) สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการ

ดำเนินงาน ๓) ข้อจำกัดของพื้นที่ห่างไกล พื้นที่เกาะ พื้นที่สูง ส่งผลต่อต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการที่ได้รับจัดสรร ๔) วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน ๕) พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมการบริโภคและภาวะทุพโภชนาการ ๖) สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน

๓. การจัดการความเสี่ยงด้านการเงิน ประกอบด้วย ๑) ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด ๒) อัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง ทำให้กองทุนฯ มีงบประมาณที่นำไปจัดสรรให้โครงการฯ น้อยลง

๔. การจัดการความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ประกอบด้วย ๑) พรบ.กองทุนฯ มีข้อจำกัดในการนำเงินประเดิม ไปลงทุนในแหล่งต่าง ๆ ที่ได้รับผลตอบแทนสูง

การจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยภายในที่เป็นความเสี่ยง

ปัจจัยภายในที่เป็นความเสี่ยง	กลยุทธ์	โครงการ/งาน/กิจกรรมจัดการความเสี่ยง
๑. ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ
๒. คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทนหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงานอย่างต่อเนื่อง	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ
๓. สายการบังคับบัญชาค่อนข้างมากและการสั่งการเป็นแบบบนลงล่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ
๔. จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กระทรวงการคลังกำหนด	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ
๕. กองทุนฯ ไม่มี server เป็นของตนเอง ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าไปจัดการระบบ MIS เพื่อการบริหารจัดการกองทุนฯ ได้	กลยุทธ์ที่ ๓ ยกกระดับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศ เทคโนโลยี การประชาสัมพันธ์และสื่อสร้างสรรค์เพื่อสร้างสุขภาวะโภชนาการที่ดีรองรับสังคมดิจิทัล	- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศและแพลตฟอร์มดิจิทัล
๖. การสรรหาผู้บริหารกองทุนฯไม่เป็นไปตามสมรรถนะที่กำหนด	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ

ปัจจัยภายนอกที่เป็นความเสี่ยง

ปัจจัยภายนอกที่เป็นความเสี่ยง	กลยุทธ์	โครงการ/งาน/กิจกรรมจัดการความเสี่ยง
๑. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ
๒. มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง บ่อยครั้งส่งผลให้นโยบายไม่ต่อเนื่อง	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ
๓. อัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง ทำให้กองทุนฯ มีงบประมาณที่นำไปจัดสรรให้โครงการฯ น้อยลง	กลยุทธ์ที่ ๔ ผนึกพลังความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการสร้างนวัตกรรม การจัดการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างเครือข่ายความร่วมมือจากทุกภาคส่วนเพื่อเพิ่มศักยภาพของกองทุนฯ
๔. พรบ.กองทุนฯ มีข้อจำกัดในการนำเงินประเดิม ไปลงทุนในแหล่งต่าง ๆ ที่ได้รับผลตอบแทนสูง	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กลยุทธ์ที่ ๔ ผนึกพลังความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการสร้างนวัตกรรม การจัดการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ - โครงการสร้างเครือข่ายความร่วมมือจากทุกภาคส่วนเพื่อเพิ่มศักยภาพของกองทุนฯ
๕. ข้อจำกัดของพื้นที่ห่างไกล พื้นที่เกาะ พื้นที่สูง ส่งผลต่อต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการที่ได้รับจัดสรร	กลยุทธ์ที่ ๒ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กลยุทธ์ที่ ๔ ผนึกพลังความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการสร้างนวัตกรรม การจัดการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ - โครงการสร้างเครือข่ายความร่วมมือจากทุกภาคส่วนเพื่อเพิ่มศักยภาพของกองทุนฯ
๖. วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน	กลยุทธ์ที่ ๔ ผนึกพลังความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการสร้างนวัตกรรม การจัดการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการพัฒนานวัตกรรมเพื่อสุขภาวะที่ดีของนักเรียน

ปัจจัยภายนอกที่เป็นความเสี่ยง	กลยุทธ์	โครงการ/งาน/กิจกรรมจัดการความเสี่ยง
๗. พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมการบริโภคและภาวะทุพโภชนาการ	กลยุทธ์ที่ ๔ ฝึกพลังความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการสร้างนวัตกรรมการจัดการอาหารนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา	- โครงการพัฒนานวัตกรรมเพื่อสุขภาวะที่ดีของนักเรียน
๘. โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง	กลยุทธ์ที่ ๑ ส่งเสริมสนับสนุนการบริหารจัดการอาหารและภาวะโภชนาการของนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษาอย่างทั่วถึงและยั่งยืน	- โครงการสร้างความเท่าเทียมด้านโภชนาการสำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ
๙. สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน	กลยุทธ์ที่ ๑ ส่งเสริมสนับสนุนการบริหารจัดการอาหารและภาวะโภชนาการของนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษาอย่างทั่วถึงและยั่งยืน	- โครงการสร้างความเท่าเทียมด้านโภชนาการสำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ

การบริหารความเสี่ยง

กองทุนโครงการเพื่ออาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ได้นำความเสี่ยงที่พบมาจัดการความเสี่ยง และวางแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ ใช้วิธีการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง จำนวน ๒ ความเสี่ยง ได้แก่ ๑) อัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง ทำให้กองทุนฯ มีงบประมาณที่นำไปจัดสรรให้โครงการฯ น้อยลง ๒) พรบ. กองทุนฯ มีข้อจำกัดในการนำเงินประเดิม ไปลงทุนในแหล่งต่าง ๆ ที่ได้รับผลตอบแทนสูง

๒. ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ โดยใช้วิธียอมรับความเสี่ยง จำนวน ๕ ความเสี่ยง ได้แก่ ๑) สายการบังคับบัญชาค่อนข้างมากและการสั่งการเป็นแบบบนลงล่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒) การสรรหาผู้บริหารกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามสมรรถนะที่กำหนด ๓) มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง บ่อยครั้งส่งผลให้นโยบายไม่ต่อเนื่อง ๔) ข้อจำกัดของพื้นที่ห่างไกล พื้นที่เกาะ พื้นที่สูง ส่งผลต่อต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการที่ได้รับจัดสรร ๕) กองทุนฯ ไม่มี server เป็นของตนเอง ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าไปจัดการระบบ MIS เพื่อการบริหารจัดการกองทุนฯ ได้

๓. ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ ใช้วิธีควบคุมหรือลดความเสี่ยง จำนวน ๘ ความเสี่ยง ได้แก่ ๑) ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด ๒) คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทนหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงานอย่างต่อเนื่อง ๓) จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กระทรวงการคลังกำหนด ๔) สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน ๕) วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน ๖) พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมการบริโภคและภาวะทุพโภชนาการ ๗) โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง และ ๘) สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน โดยนำไปกำหนดโครงการ/งาน/กิจกรรมในแผนบริหารความเสี่ยง ดังตาราง

โครงการ/งาน/กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยง

ปัจจัยภายใน ที่เป็นความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			โครงการ/งาน/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง			
๑. ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วย ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	๕	๕	๒๕	โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	นายสุวัฒน์ นาควิษระ
๒. คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทน หน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบ งานอย่างต่อเนื่อง	๕	๔	๒๐	โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	นายสุวัฒน์ นาควิษระ
๓. จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่ กระทรวงการคลังกำหนด	๓	๔	๑๒	โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	นายสุวัฒน์ นาควิษระ

ปัจจัยภายนอก ที่เป็นความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			โครงการ/งาน/กิจกรรม จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง			
๑. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโร นา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของ กองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน	๕	๕	๒๕	โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหาร จัดการ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	นายสุวัฒน์ นาควิษระ
๒. วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน	๓	๓	๖	โครงการพัฒนานวัตกรรมเพื่อสุขภาพที่ดี ของนักเรียน	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	นางสาวสุพัตรา สีลาพร
๓. พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อ พฤติกรรมการบริโภคและภาวะทุพโภชนาการ	๒	๔	๔	โครงการพัฒนานวัตกรรมเพื่อสุขภาพที่ดี ของนักเรียน	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	นางสาวสุพัตรา สีลาพร
๔. โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่ เพียงพอและไม่ทั่วถึง	๓	๒	๖	โครงการสร้างความเท่าเทียมด้านโภชนาการ สำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	นายสุวัฒน์ นาควิษระ
๕. สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวน ชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูล ที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน	๒	๒	๔	โครงการสร้างความเท่าเทียมด้านโภชนาการ สำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	นายสุวัฒน์ นาควิษระ

การประเมินความคุ้มค่า (Cost Benefit) ในการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยภายใน ที่เป็นความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง			
๑. ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วย ตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด	๕	๕	๒๕	ดำเนินงานโครงการสร้างความ เข้มแข็งการบริหารจัดการ	๑) ต้องมีแผนตรวจสอบภายใน ๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทาง การเงิน ๓) ผลการประเมินกองทุนฯอยู่ ในระดับดีมาก	๑) ความเชื่อมั่น ความศรัทธา ต่อกองทุนฯ ๒) ข้อเสนอแนะในการจัดทำ แผนตรวจสอบภายในปีต่อไป
๒. คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทน หน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงาน อย่างต่อเนื่อง	๕	๔	๒๐	ดำเนินงานโครงการสร้างความ เข้มแข็งการบริหารจัดการ	ต้องมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ ให้ชัดเจน	การดำเนินงานของผู้มีส่วนได้ ส่วนเสียมีความต่อเนื่องและ สามารถปฏิบัติงานได้ชัดเจน
๓. จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตราค่าจ้างที่ กระทรวงการคลังกำหนด	๓	๔	๑๒	ดำเนินงานโครงการสร้างความ เข้มแข็งการบริหารจัดการ	ต้องมีการสรรหาบุคลากร ที่มีความสามารถในการ ปฏิบัติงาน	มีจำนวนบุคลากรตามกรอบ อัตราค่าจ้างที่กระทรวงการคลัง กำหนด

ปัจจัยภายนอก ที่เป็นความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			รายละเอียดการจัดการ	ต้นทุน	ผลประโยชน์
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง			
๑. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน	๕	๕	๒๕	ดำเนินงานโครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ	๑) มีการบริหารจัดการกองทุนฯผ่านระบบออนไลน์ ๒) มีแผนงาน/โครงการช่วยเหลือนักเรียนที่ได้รับผลกระทบ ๓) มีแผนงาน/โครงการรองรับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)	๑) การบริหารจัดการกองทุนฯ มีประสิทธิภาพ ๒) นักเรียนที่ได้รับผลกระทบได้รับการช่วยเหลือ ๓) มีการปรับแผนปฏิบัติการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ฯ
๒. วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน	๓	๓	๖	ดำเนินงานโครงการพัฒนานวัตกรรมเพื่อสุขภาวะที่ดีของนักเรียน	มีเครือข่ายความร่วมมือ และสามารถขยายเครือข่ายภาครัฐ และเอกชน เพื่อให้การสนับสนุนกองทุน	นักเรียนมีภาวะโภชนาการดี
๓. พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมการบริโภคและภาวะทุพโภชนาการ	๒	๔	๔	ดำเนินงานโครงการพัฒนานวัตกรรมเพื่อสุขภาวะที่ดีของนักเรียน	๑) มีสื่อประชาสัมพันธ์พฤติกรรมกรบริโภคที่ปลอดภัยให้แก่ผู้ปกครองนักเรียน ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๒) มีช่องทางประชาสัมพันธ์ที่หลากหลาย	นักเรียนมีความรอบรู้ด้านอาหารและโภชนาการที่ปลอดภัย
๔. โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง	๓	๒	๖	ดำเนินงานโครงการสร้างความเท่าเทียมด้านโภชนาการสำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ	๑) มีงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงานโครงการ ๒) มีหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรงบประมาณ ๓) มีเครือข่ายสนับสนุน	๑) โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานตามความเหมาะสม ๒) นักเรียนได้รับการช่วยเหลือในการแก้ปัญหาภาวะทุพโภชนาการ
๕. สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน	๒	๒	๔	ดำเนินงานโครงการสร้างความเท่าเทียมด้านโภชนาการสำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ	๑) นักเรียนบ้านไกลพักนอนได้รับประทานอาหารครบทุกมื้ออย่างมีคุณภาพ ๒) มีข้อมูลในการบริหารจัดการ	๑) นักเรียนได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึง ๒) นักเรียนมีทักษะในการใช้ชีวิต

แผนการควบคุมภายใน กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๑๕ ความเสี่ยง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ ใช้วิธีการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง จำนวน ๒ ความเสี่ยง ได้แก่

๑) อัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง ทำให้กองทุนฯ มีงบประมาณที่นำไปจัดสรรให้โครงการฯ น้อยลง ๒) พรบ. กองทุนฯ มีข้อจำกัดในการนำเงินประเดิม ไปลงทุนในแหล่งต่าง ๆ ที่ได้รับผลตอบแทนสูง

๒. ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ ใช้วิธียอมรับความเสี่ยง จำนวน ๕ ความเสี่ยง ได้แก่ ๑) สายการบังคับบัญชาค่อนข้างมากและการสั่งการเป็นแบบบนลงล่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒) การสรรหาผู้บริหารกองทุนฯไม่เป็นไปตามสมรรถนะที่กำหนด ๓) มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง บ่อยครั้งส่งผลให้นโยบายไม่ต่อเนื่อง ๔) ข้อจำกัดของพื้นที่ห่างไกล พื้นที่เกาะ พื้นที่สูง ส่งผลต่อต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการที่ได้รับจัดสรร ๕) กองทุนฯ ไม่มี server เป็นของตนเอง ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าไปจัดการระบบ MIS เพื่อการบริหารจัดการกองทุนฯ ได้

๓. ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ ใช้วิธีควบคุมหรือลดความเสี่ยง จำนวน ๙ ความเสี่ยง ได้แก่ ๑) ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด ๒) คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทนหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงานอย่างต่อเนื่อง ๓) จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กระทรวงการคลังกำหนด ๔) สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน ๕) วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน ๖) พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมการใช้สื่อและภาวะทุพโภชนาการ ๗) โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง และ ๘) สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน

จากความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ ใช้วิธีควบคุมหรือลดความเสี่ยง ทั้ง ๘ ความเสี่ยง นำมาจัดการความเสี่ยงโดยใช้แผนงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาดำเนินการ ดังนี้

๑. ไม่ได้รับการตรวจสอบทางการเงินจากหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานต้นสังกัด จัดการความเสี่ยง โดยดำเนินงานโครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ

๒. คณะกรรมการบริหารกองทุนในส่วนที่เป็นตัวแทนหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบงานอย่างต่อเนื่อง จัดการความเสี่ยง โดยดำเนินงานโครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ

๓. จำนวนบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กระทรวงการคลังกำหนด จัดการความเสี่ยง โดยดำเนินงานโครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ

๔. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ส่งผลต่อการบริหารจัดการของกองทุนฯ มีข้อจำกัดต่อการดำเนินงานในทุกด้าน จัดการความเสี่ยง โดยดำเนินงานโครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ

๕. วิถีชีวิต วัฒนธรรมของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน ส่งผลต่อภาวะทุพโภชนาการของนักเรียน จัดการความเสี่ยง โดยดำเนินงานโครงการพัฒนานวัตกรรมเพื่อสุขภาพที่ดีของนักเรียน

๖. พฤติกรรมการใช้สื่อออนไลน์แบบไม่รู้เท่าทันส่งผลต่อพฤติกรรมการใช้สื่อและภาวะทุพโภชนาการ จัดการความเสี่ยง โดยดำเนินงานโครงการพัฒนานวัตกรรมเพื่อสุขภาพที่ดีของนักเรียน

๗. โรงเรียนได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนฯ ไม่เพียงพอและไม่ทั่วถึง จัดการความเสี่ยง โดยดำเนินงานโครงการสร้างความเท่าเทียมด้านโภชนาการสำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ

๘. สถานศึกษาสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน รายงานข้อมูลล่าช้า ส่งผลให้กองทุนฯ ขาดข้อมูลที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน จัดการความเสี่ยง โดยดำเนินงานโครงการสร้างความเท่าเทียมด้านโภชนาการ สำหรับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายพิเศษ

ขั้นตอนการประเมินการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. นำแบบ ปค. ๕ (ของปีที่ผ่านมา ๒๕๖๔) มาติดตามผลการดำเนินงาน หากมีความเสี่ยงหลงเหลือ นำข้อมูลไปลงในแบบติดตาม ปค. ๕ ปีปัจจุบัน (๒๕๖๕) ที่จะต้องติดตามในปีต่อไป

๒. จัดทำแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) (ของปีปัจจุบัน)

๓. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔. จัดทำแบบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๕. จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ
รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบติดตาม ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	วิธีการติดตามและ สรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น
<p>โครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกล พักนอนในสังกัดกองบัญชาการ ตำรวจตระเวนชายแดน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อช่วยเหลือนักเรียนที่มีภาวะ ทุพโภชนาการและขาดแคลนบ้าน ไกลพักนอนในโรงเรียนให้ได้รับ ประทานอาหารที่มีคุณค่าถูกหลัก โภชนาการและในปริมาณที่ เหมาะสมกับความต้องการของ นักเรียน</p> <p>๒. เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลน อาหารของนักเรียน</p>	<p>การจัดทำข้อมูล และ การรายงานผลการ ดำเนินงานล่าช้า</p>	<p>๑. สำรวจและรวบรวมจำนวน นักเรียนในโรงเรียนตำรวจตระเวน ชายแดนที่มีภาวะทุพ- โภชนาการและขาดแคลน บ้านไกลพักนอน</p> <p>๒. กองบัญชาการตำรวจตระเวน ชายแดนส่งข้อมูลจำนวนนักเรียน ที่มีภาวะทุพโภชนาการและขาด แคลนบ้านไกลพักนอนในโรงเรียน มายัง สพฐ.</p> <p>๓. รายงานผลการดำเนินงานและ รายงานข้อมูลนักเรียนที่เข้าร่วม โครงการ อย่งน้อยภาคเรียนละ ๑ ครั้ง</p> <p>๔. จัดทำปฏิทินการรายงานข้อมูล นักเรียนที่เข้าร่วมโครงการอย่างน้อย ไตรมาสละ ๑ ครั้ง</p>	<p>จากการประเมิน ผลการควบคุม พบว่า ไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนด</p>	<p>๑. การจัดทำข้อมูลยังไม่เป็น ปัจจุบัน</p> <p>๒. การจัดทำเอกสารรายงานผล การดำเนินงานล่าช้า</p> <p>๓. การกำกับ ติดตามไม่ต่อเนื่อง</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการการจัดข้อมูล และการรายงานผลการดำเนินงาน</p> <p>๒. กำหนดปฏิทินการดำเนินงานให้ ชัดเจนยิ่งขึ้น</p> <p>๓. แต่งตั้งผู้ประสานงานในการ กำกับ ติดตามการดำเนินงาน</p>	<p>จากการติดตามเอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง พบว่า</p> <p>๑. ไม่มีการกำหนดมาตรการ การจัดข้อมูลและการรายงาน ผลการดำเนินงาน</p> <p>๒. มีการกำหนดปฏิทินการ ดำเนินงาน แต่การรายงานไม่ เป็นไปตามปฏิทิน</p> <p>๓. ไม่มีแต่งตั้งผู้ประสานงานใน การกำกับ ติดตามการดำเนินงาน เป็นลายลักษณ์อักษร แต่มีการ มอบหมายผู้ประสานงาน สรุปผลการดำเนินงาน โครงการสนับสนุนนักเรียนบ้าน ไกลพักนอนยังไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ จึงต้องจัดทำ แผนการควบคุมภายในต่อไป</p>

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

แบบติดตาม ปค.๕

รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	วิธีการติดตามและ สรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น
<p>ประสิทธิภาพการบริหาร ทรัพยากรบุคคลด้วยแผนปฏิบัติ การประจำปี วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ ประจำปี(การจัดทำแผน/การนำ แผนไปสู่การปฏิบัติ/การประเมิน แผน) ให้ครบถ้วนทุกแผนงาน/ โครงการที่ระบุไว้</p> <p>๒. เพื่อมีข้อมูลสารสนเทศ ประกอบการรายงานและนำ เสนอ ต่อคณะกรรมการกองทุนฯ</p>	<p>การดำเนินการไม่เป็นไป ตามแผนปฏิบัติการ</p>	<p>๑. ดำเนินการตามแผนปฏิบัติ การประจำปีให้ครบถ้วนทุก แผนงาน/โครงการที่ระบุไว้</p> <p>๒. ต้องจัดทำสรุปรายงานผลการ ดำเนินงานตามแผนฯตลอดจน สรุปปัญหาและอุปสรรคในการ ดำเนินการตามแผนฯพร้อมข้อ เสนอแนะใน การปรับปรุงการ ดำเนินงาน</p> <p>๓. ต้องนำผลการดำเนินงาน เสนอต่อคณะกรรมการบริหาร กองทุนฯ</p>	<p>จากการประเมินผลการ ควบคุม พบว่าไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนด</p>	<p>๑. บุคลากรผู้รับผิดชอบมี สมรรถนะการปฏิบัติงานไม่ตรง กับขอบข่ายของงาน</p> <p>๒. การกำกับ ติดตามการ ดำเนินการไม่ต่อเนื่อง</p>	<p>๑. กำหนดสมรรถนะการ ปฏิบัติงานของบุคลากร อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. จัดทำแผนการพัฒนาบุคลากร อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. กำหนดปฏิทินการกำกับ ติดตามการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน</p>	<p>จากการติดตามเอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง พบว่า</p> <p>๑. มีการกำหนดสมรรถนะ การปฏิบัติงานของบุคลากรไว้ ในการกำหนดมาตรฐาน ตำแหน่ง</p> <p>๒. มีการจัดทำแผนการพัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่องอย่าง ชัดเจน</p> <p>สรุปผลการดำเนินงาน ประสิทธิภาพการบริหาร ทรัพยากรบุคคลด้วยแผน ปฏิบัติการประจำปีเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ สามารถลด ความเสี่ยงลงในระดับที่ ยอมรับได้</p>

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒน์สุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

แบบติดตาม ปค.๕

รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น
<p>โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อส่งเสริมการบริหารจัดการกองทุนฯ</p> <p>๒. เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรในคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ คณะอนุกรรมการ และ คณะกรรมการให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อเนื่อง</p> <p>๓. เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรในกองทุนฯ ให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อเนื่อง</p>	<p>คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งไม่เข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง และผู้แทนเข้าร่วมประชุมไม่เข้าใจระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงานของกองทุนฯ</p>	<p>๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงาน และ ปฏิทินการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ คณะอนุกรรมการดำเนินงานกองทุนฯ คณะอนุกรรมการบริหารเงินกองทุนฯ คณะทำงานบุคลากรปฏิบัติงาน ของกองทุนฯ ตามปฏิทิน การปฏิบัติงาน</p> <p>๓. ดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการ ภายในกองทุนฯ</p> <p>๔. จัดทำรายงานสรุปโครงการ เสนอ คณะกรรมการ บริหารกองทุนฯ</p> <p>๕. กำหนดแนวทางการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น</p>	<p>จากการประเมินผลการควบคุมพบว่าไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>	<p>๑. คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งไม่สามารถเข้าร่วมประชุมการบริหารกองทุนฯ ได้ทุกครั้ง</p> <p>๒. ผู้แทนเข้าร่วมประชุมและตัวแทนที่มาในแต่ละครั้ง ยังขาดความเข้าใจในการดำเนินงานของกองทุนฯ</p>	<p>๑. ประสานคณะกรรมการกองทุนฯ ให้เห็นความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง</p> <p>๒. สร้างความเข้าใจกับผู้แทนที่เข้าร่วมประชุมแทนคณะกรรมการ</p>	<p>จากการติดตามเอกสาร/หลักฐานอ้างอิง พบว่า</p> <p>๑. มีการประสานคณะกรรมการกองทุนฯ ให้เห็นความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง แต่ผู้แทนบางหน่วยงานไม่ได้เข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง</p> <p>๒. ไม่มีการสร้าง ความเข้าใจกับผู้แทนที่เข้าร่วมประชุมแทนคณะกรรมการ</p> <p>สรุปผลการดำเนินงานโครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ จึงต้องจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป</p>

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ
 รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบติดตาม ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	วิธีการติดตามและ สรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น
การปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานของบุคลากรกองทุนฯ ๒. เพื่อพัฒนาศักยภาพ บุคลากรในกองทุนฯ ให้ปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพต่อเนื่อง	จำนวนบุคลากรยังไม่เพียงพอ ไม่ เป็นไปตามกรอบ อัตรากำลัง	๑. มีคณะกรรมการสรรหาบุคลากร ๒. การมอบหมายงาน มีคำสั่งอย่าง ชัดเจน ๓. มีการพัฒนาบุคลากร ๔. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	จากการประเมิน ผลการควบคุม พบว่าไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนด	๑. จำนวนบุคลากรไม่ สอดคล้องกับภาระงาน ๒. บุคลากรผู้รับผิดชอบมี สมรรถนะการปฏิบัติงานไม่ ตรงกับขอบข่ายของงาน	๑. วางแผนการ ปฏิบัติงานแบบ บูรณาการ ๒. จัดทำแผนพัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่อง	จากการติดตามเอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง พบว่า ๑. มีการวางแผนการปฏิบัติงาน แบบบูรณาการ ๒. มีการจัดทำแผนพัฒนา บุคลากร แต่สถานการณ์การแพร่ ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโค โรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) จึงทำ ให้ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนได้ อย่างต่อเนื่อง สรุปผลการดำเนินงานการ ปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ จึงต้อง จัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปค.๔

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันนักเรียนในโรงเรียนประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน หน่วยงานมีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม ฝ่ายบริหารมีความเป็นอิสระ ทางการบริหาร และกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุม ภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และ ความ รับผิดชอบที่เหมาะสมมีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และ รักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน</p>	<p>กองทุนฯ มีระบบการบริหารจัดการที่ดี โดยผู้บริหาร และบุคลากรมีทัศนคติที่ดี มีทักษะความรู้ ความสามารถ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตามจำนวนบุคลากรยังไม่เพียงพอ ไม่เป็นไปตามกรอบอัตรากำลังและสายการบังคับบัญชา โครงสร้างการบริหารงานไม่เป็นเอกเทศ</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ องค์กรได้อย่างชัดเจน เพียงพอ มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการ ประเมินความเสี่ยง รวมทั้งประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจ มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>กองทุนฯ มีการประเมินความเสี่ยง มีการบริหาร ความเสี่ยง โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ระบุปัจจัย เสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง การ กำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งให้ ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงแก่ บุคลากรทุกระดับ พร้อมทั้งได้จัดทำแผนและดำเนินการ ตามแผนการบริหารความเสี่ยงได้ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนด เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุม และพัฒนา กิจกรรมการควบคุมด้วยเทคโนโลยี โดยกำหนดเป็น นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ จริง และลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน</p>	<p>กองทุนฯ มีกิจกรรมการควบคุมเพียงพอ เหมาะสม โดยมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนด เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีคำสั่งมอบหมายงาน คู่มือ การปฏิบัติงาน ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการรายงานผลการ ดำเนินงานให้ทราบโดยทั่วกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และมีการสื่อสารภายนอกกับบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>กองทุนฯ มีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลายช่องทาง มีความเพียงพอเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียน มีเว็บไซต์เพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกมีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>หน่วยงานมีการพัฒนาและดำเนินงานประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้งประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อสั่งการให้ผู้รับผิดชอบแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กองทุนฯ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามแผนและรายงานให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รวมทั้งนำผลการติดตามและการปรับปรุงรายงานผลกับผู้ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดแผนการปรับปรุงและมีการวินิจฉัยสั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ได้ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปโดยภาพรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่มีความเสี่ยงอยู่ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตาม แบบ ปค.๕ ด้วยแล้ว

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
<p>โครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกลพักนอนใน สังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อช่วยเหลือนักเรียนที่มีภาวะ ทุพโภชนาการและขาดแคลนบ้าน ไกลพักนอนในโรงเรียนให้ได้รับ ประทานอาหารที่มีคุณค่าหลัก โภชนาการและในปริมาณที่ เหมาะสมกับความต้องการของ นักเรียน</p> <p>๒. เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลน อาหารของนักเรียน</p>	<p>การจัดทำข้อมูล และ การรายงานผลการ ดำเนินงานล่าช้า</p>	<p>๑. สํารวจและรวบรวมจำนวน นักเรียนในโรงเรียนตำรวจตระเวน ชายแดนที่มีภาวะทุพ- โภชนาการและขาดแคลน บ้านไกลพักนอน</p> <p>๒. กองบัญชาการตำรวจตระเวน ชายแดนส่งข้อมูลจำนวนนักเรียน ที่มีภาวะทุพโภชนาการและขาด แคลนบ้านไกลพักนอนในโรงเรียน มายัง สพฐ.</p> <p>๓. รายงานผลการดำเนินงานและ รายงานข้อมูลนักเรียนที่เข้าร่วม โครงการ อย่างน้อยภาคเรียนละ ๑ ครั้ง</p> <p>๔. จัดทำปฏิทินการรายงานข้อมูล นักเรียนที่เข้าร่วมโครงการอย่างน้อย ไตรมาสละ ๑ ครั้ง</p>	<p>จากการประเมินผลการ ควบคุม พบว่า ไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนด</p>	<p>๑. การจัดทำข้อมูลยังไม่เป็น ปัจจุบัน</p> <p>๒. การจัดทำเอกสารรายงานผล การดำเนินงานล่าช้า</p> <p>๓. การกำกับ ติดตามไม่ต่อเนื่อง</p>	<p>๑. กำหนดมาตรการการ จัดข้อมูลและการ รายงานผลการ ดำเนินงาน</p> <p>๒. กำหนดปฏิทินการ ดำเนินงานให้ชัดเจน ยิ่งขึ้น</p> <p>๓. แต่งตั้งผู้ประสานงาน ในการกำกับ ติดตามการ ดำเนินงาน</p> <p>๔. กำหนดช่องทางการ รายงานผ่านระบบ ออนไลน์</p>	<p>๓๐ พ.ย.๖๔</p> <p>๓๐ พ.ย.๖๔</p> <p>๓๐ พ.ย.๖๔</p> <p>๓๑ มี.ค.๖๕</p> <p>กองทุนเพื่อโครงการ อาหารกลางวันใน โรงเรียนประถมศึกษา</p>

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการ กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันใน โรงเรียนประถมศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมการบริหารจัดการ กองทุนฯ ๒. เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรใน คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ คณะกรรมการ และ คณะกรรมการให้ปฏิบัติงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพต่อเนื่อง ๓. เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรใน กองทุนฯ ให้ปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพต่อเนื่อง	คณะกรรมการที่ ได้รับการแต่งตั้ง ไม่เข้าร่วมประชุมด้วย ตนเอง และ ผู้แทนเข้าร่วม ประชุมไม่เข้าใจ ระเบียบ แนวทาง การปฏิบัติงานของ กองทุนฯ	๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำ แผนและ ปฏิทินการปฏิบัติงาน ๒. จัดประชุมคณะกรรมการการบริหาร กองทุนฯ คณะอนุกรรมการดำเนินงาน กองทุนฯ คณะอนุกรรมการบริหารเงิน กองทุนฯ คณะทำงาน บุคลากรปฏิบัติงาน ของกองทุนฯ ตามปฏิทิน การปฏิบัติงาน ๓. ดำเนินงานตามแผนการบริหาร จัดการ ภายในกองทุนฯ ๔. จัดทำรายงานสรุปโครงการ เสนอ คณะกรรมการ บริหารกองทุนฯ ๕. กำหนดแนวทางการเข้าร่วม ประชุมของคณะกรรมการ บริหารกองทุนฯ ให้มีความชัดเจนมาก ยิ่งขึ้น	จากการประเมินผลการ ควบคุม พบว่าไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด	๑. คณะกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้งไม่สามารถ เข้าร่วมประชุมการ บริหารกองทุนฯ ได้ทุกครั้ง ๒. ผู้แทนเข้าร่วมประชุม และตัวแทนที่มาในแต่ครั้ง ยังขาดความเข้าใจในการ ดำเนินงานของกองทุนฯ	๑. ประสาน คณะกรรมการ กองทุนฯ ให้เห็น ความสำคัญในการ เข้าร่วมประชุมด้วย ตนเอง ๒. สร้างความเข้าใจกับ ผู้แทนที่เข้าร่วมประชุม แทนคณะกรรมการ ๓. ประสานที่ประสาน และคณะกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิเน้นย้ำถึง ความสำคัญของผู้มี ส่วนเกี่ยวข้อง	๓๑ ต.ค.๖๔ ๓๐ พ.ย.๖๔ ต.ค.๖๔-ก.ย.๖๕ กองทุนเพื่อโครงการ อาหารกลางวันใน โรงเรียนประถมศึกษา

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
<p>การปฏิบัติงานตามกรอบอัตรา กำลัง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานของบุคลากรกองทุนฯ ๒. เพื่อพัฒนาศักยภาพ บุคลากรในกองทุนฯ ให้ปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพต่อเนื่อง</p>	<p>จำนวนบุคลากรยังไม่ เพียงพอ ไม่ เป็นไปตามกรอบ อัตรากำลัง</p>	<p>๑. มีคณะกรรมการสรรหาบุคลากร ๒. การมอบหมายงาน มีคำสั่งอย่างชัดเจน ๓. มีการพัฒนาบุคลากร ๔. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p>	<p>จากการประเมิน ผลการควบคุม พบว่าไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนด</p>	<p>๑. จำนวนบุคลากรไม่ สอดคล้องกับภาระงาน ๒. บุคลากรผู้รับผิดชอบมี สมรรถนะการปฏิบัติงานไม่ตรง กับขอบข่ายของงาน</p>	<p>๑. วางแผนการ ปฏิบัติงานแบบบูรณา การ ๒. จัดทำแผน พัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๓. ในสถานการณ์ COVID-19 ให้มี ช่องทางการพัฒนาที่ หลากหลาย</p>	<p>๓๑ ต.ค.๖๕ ๓๑ ต.ค.๖๕ ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๕ กองทุนเพื่อ โครงการอาหาร กลางวันใน โรงเรียน ประถมศึกษา</p>

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้สอบทาน การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

โครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกลพักนอนในสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานโครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกลพักนอนในสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

- ๑.๑ การจัดทำข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบัน
- ๑.๒ การจัดทำเอกสารรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า
- ๑.๓ การกำกับ ติดตามไม่ต่อเนื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กำหนดมาตรการการจัดข้อมูลและการรายงานผลการดำเนินงาน
- ๒.๒ กำหนดปฏิทินการดำเนินงานให้ชัดเจนยิ่งขึ้น
- ๒.๓ แต่งตั้งผู้ประสานงานในการกำกับ ติดตามการดำเนินงาน
- ๒.๔ กำหนดช่องทางการรายงานผ่านระบบออนไลน์

โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานโครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

- ๑.๑ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งไม่สามารถเข้าร่วมประชุมการบริหารกองทุนฯ ได้ทุกครั้ง
- ๑.๒ ผู้แทนเข้าร่วมประชุมและตัวแทนที่มาในแต่ละครั้ง ยังขาดความเข้าใจในการดำเนินงานของกองทุนฯ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประสานคณะกรรมการกองทุนฯ ให้เห็นความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง

๒.๒ สร้างความเข้าใจกับผู้แทนที่เข้าร่วมประชุมแทนคณะกรรมการ

๒.๓ ประธานที่ประชุมและคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ เน้นย้ำถึงความสำคัญของผู้มีส่วน

เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานการปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

๑.๑ จำนวนบุคลากรไม่สอดคล้องกับภาระงาน

๑.๒ บุคลากรผู้รับผิดชอบมีสมรรถนะการปฏิบัติงานไม่ตรงกับขอบข่ายของงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ วางแผนการปฏิบัติงานแบบบูรณาการ

๒.๒ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ ในสถานการณ์สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

(COVID-19) ให้มีช่องทางการพัฒนาที่หลากหลาย

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาระดับพื้นฐาน

กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของ เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาระดับพื้นฐาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

โครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกลพักนอนในสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานโครงการสนับสนุนนักเรียนบ้านไกลพักนอนในสังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

- ๑.๑ การจัดทำข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบัน
- ๑.๒ การจัดทำเอกสารรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า
- ๑.๓ การกำกับ ติดตามไม่ต่อเนื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กำหนดมาตรการการจัดข้อมูลและการรายงานผลการดำเนินงาน
- ๒.๒ กำหนดปฏิทินการดำเนินงานให้ชัดเจนยิ่งขึ้น
- ๒.๓ แต่งตั้งผู้ประสานงานในการกำกับ ติดตามการดำเนินงาน
- ๒.๔ กำหนดช่องทางการรายงานผ่านระบบออนไลน์

โครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานโครงการสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

- ๑.๑ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งไม่สามารถเข้าร่วมประชุมการบริหารกองทุนฯ ได้ทุกครั้ง
- ๑.๒ ผู้แทนเข้าร่วมประชุมและตัวแทนที่มาในแต่ละครั้ง ยังขาดความเข้าใจในการดำเนินงานของกองทุนฯ

กองทุนฯ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประสานคณะกรรมการกองทุนฯ ให้เห็นความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง

๒.๒ สร้างความเข้าใจกับผู้แทนที่เข้าร่วมประชุมแทนคณะกรรมการ

๒.๓ ประชานที่ประชุมและคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ เน้นย้ำถึงความสำคัญของผู้มีส่วน

เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานการปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

๑.๑ จำนวนบุคลากรไม่สอดคล้องกับภาระงาน

๑.๒ บุคลากรผู้รับผิดชอบมีสมรรถนะการปฏิบัติงานไม่ตรงกับขอบข่ายของงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ วางแผนการปฏิบัติงานแบบบูรณาการ

๒.๒ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ ในสถานการณ์สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

(COVID-19) ให้มีช่องทางการพัฒนาที่หลากหลาย

ลงชื่อ

(นายพนัส บุญวัฒนสุนทร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนากิจกรรมนักเรียน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

นิตยสารอาหารจากผลไม้เพื่อสุขภาพ
โดยสถาบันโภชนาการ



DIGITAL
DISRUPTION

TOI

