



การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2566

โรงเรียนวัดดอนใหญ่
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรสาคร เขต 2

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. 2566

1. ความเป็นมา

ปัญหาการทุจริตในประเทศไทยเป็นปัญหาที่ฝังรากลึกอยู่ในสังคมไทยมายาวนานและสถานการณ์ยังคงรุนแรงพิจารณาได้จากข้อมูลค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศไทยในช่วง 6 ปีที่ผ่านมาซึ่งจัดทำขึ้นโดยองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International: TI) ประเทศไทยได้คะแนนน้อยส่งผลถึง ภาพลักษณ์และ ความเชื่อมั่นของต่างชาติที่มีต่อประเทศไทย ทั้งนี้รัฐบาลและทุกหน่วยงานได้พยายาม แก้ไขปัญหาการทุจริต มาอย่างต่อเนื่อง โดย ดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต และได้นำเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ หน่วยงานภาครัฐ มาใช้ ในการประเมินการดำเนินงานของส่วนราชการให้มีความโปร่งใส และเป็นกลไกใน การยกระดับดัชนีการรับรู้ การทุจริตของประเทศไทยให้สูงขึ้นโดยสนับสนุนให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการและให้ความสำคัญกับ การป้องกันในประเด็นที่อาจเป็นความเสี่ยงหรือเป็นช่องทางที่อาจจะก่อให้เกิดการ ทุจริตและการรับสินบน เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนผ่านกิจกรรมโครงการของหน่วยงานการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อป้องกันการรับสินบน เป็นเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) สำหรับในปี พ.ศ. ๒๕๖4 ซึ่งกำหนดไว้ในดัชนีที่ ๔ ดัชนีวัฒนธรรมคุณธรรม ในองค์กร และดัชนีที่ ๓ ดัชนีความปลอดภัยการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ หน่วยงาน มีการศึกษาวิเคราะห์และค้นหาความเสี่ยงการทุจริต และจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการ เกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนในหน่วยงาน เพื่อพัฒนาไปสู่การกำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยงและป้องกัน การเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนในหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานจะต้องมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดทำเป็น รายงานที่แสดงถึงการจัดการ ความเสี่ยง นำไปกำหนดมาตรการ หรือกรอบแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดผลประโยชน์ ทับซ้อน พร้อมทั้งกำหนดกลไกการกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง

วิเคราะห์ความเสี่ยงในควรปฏิบัติเพื่อป้องกันการทุจริตผลประโยชน์ทับซ้อนเพื่อดำเนินการประสิทธิภาพ
ประจำปีงบประมาณ 2566 ดังต่อไปนี้

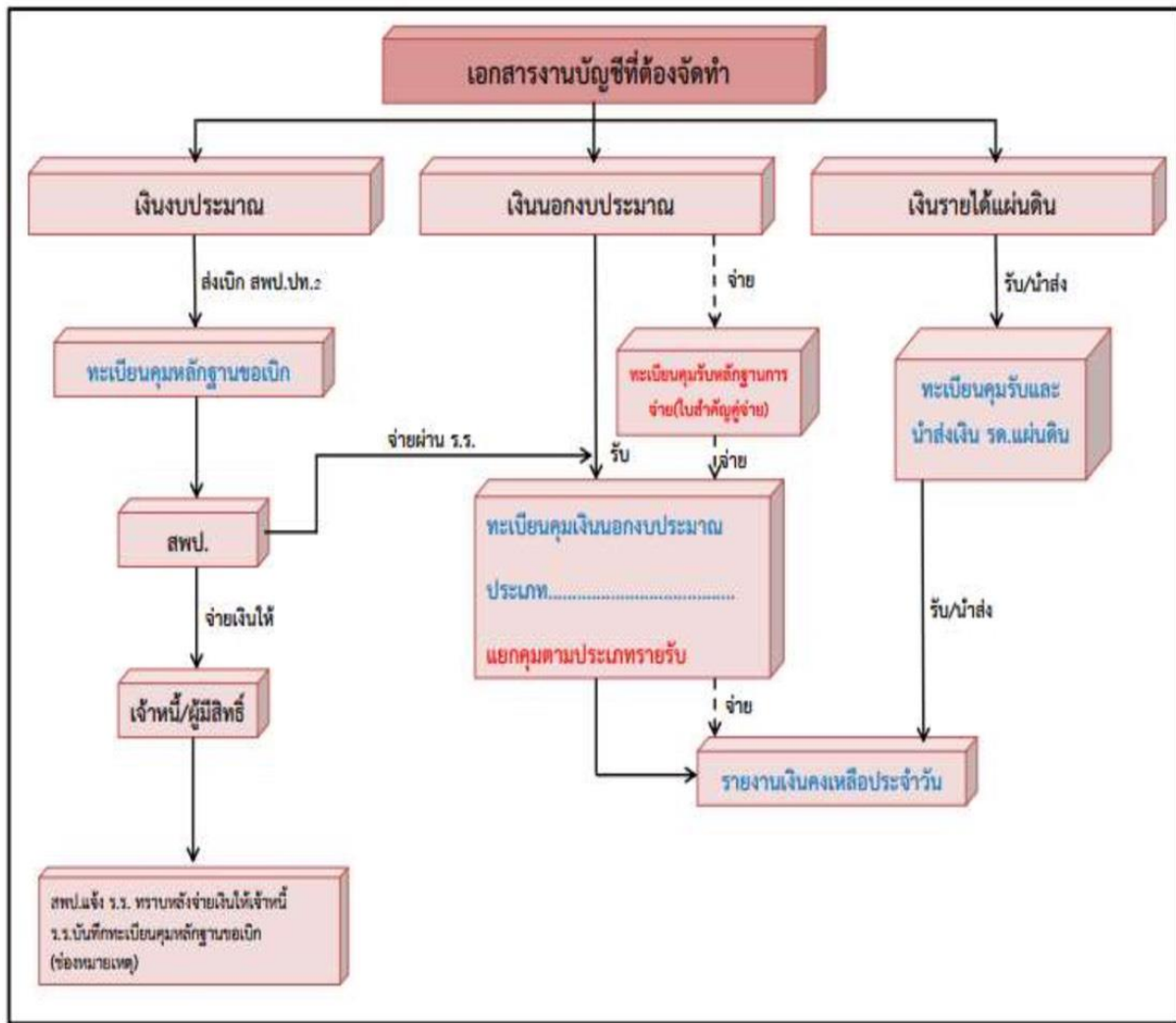
1. การรับจ่ายเงินในสถานศึกษา

ปัญหาความเสี่ยง

1. การจ่ายเงินตามโครงการของแต่ละรายการเอกสารและรายละเอียดของโครงการไม่ครบ
2. การจัดทำบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน
3. ยอดเงินคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ
4. การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานประจำปี

การจัดการความเสี่ยง

1. เจ้าหน้าที่การเงินต้องศึกษาคู่มือการรับจ่ายเงินในสถานศึกษา
2. ผู้ตรวจสอบการ รับ-จ่ายเงินประจำวันจะต้องทำหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย คือ ตรวจสอบการรับ -จ่ายและลงลายมือชื่อกำกับในสมุดบัญชีไว้ให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง หาก เจ้าหน้าที่บัญชีไม่มอบเอกสารให้ตรวจสอบ ควรมีการติดตาม และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ
3. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นการสรุป ยอดเงินคงเหลือจากทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทุกประเภท จากนั้นจึงตรวจสอบยอดเงินในรายงาน เงินคงเหลือ ประจำวัน กับ เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากส่วนราชการ ที่มีอยู่จริง โดยต้อง ตรวจสอบเงินทุกประเภท หากตรงกันจึงจะถือว่าถูกต้อง
4. การเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาต้องใช้จ่ายเงินตาม แผนปฏิบัติงานประจำปี ซึ่งแผนฯ ดังกล่าวได้มีการจัดสรรเงินโดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้เรียน และ ผ่านความเห็นชอบต่อคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานแล้ว



2. การจัดซื้อ / จัดจ้างในสถานศึกษา

ปัญหาความเสี่ยง

1. ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐดำเนินการไม่ได้ในบางวันและในบางช่วงเวลา ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดเวลา
2. ระบบอินเทอร์เน็ตที่ไม่เสถียร ความเร็วของอินเทอร์เน็ตช้า ทำให้ไม่สามารถทำการ จัดซื้อ จัดจ้างได้
3. การจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ เนื่องจากการโอนงบประมาณให้กับโรงเรียนไม่สอดคล้องกับแผนการใช้งาน
4. ภาระงานสอนมีมาก ทำให้ไม่มีเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งต้องใช้เวลาในการจัดทำเอกสารหลักฐาน

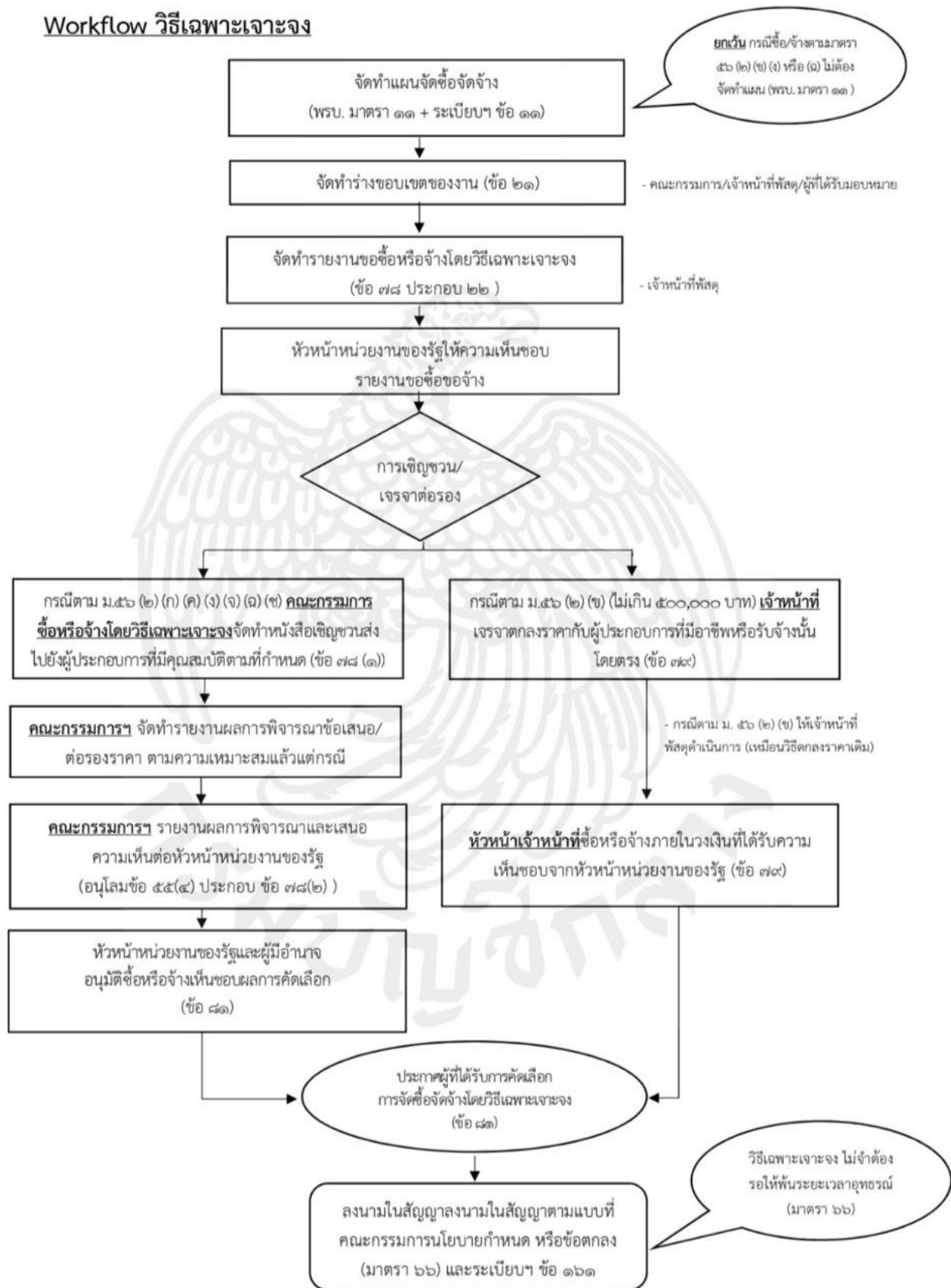
5. ความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ EGP) ยังมีไม่เพียงพอ
6. การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (SPEC) หรือราคากลางงานก่อสร้าง

การจัดการความเสี่ยง

1. ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุทุกปีงบประมาณ เพื่อทบทวนความรู้ความเข้าใจในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (EGP)
2. ควรมีการจัดสรรและโอนงบประมาณให้กับโรงเรียนให้สอดคล้องกับแผนการใช้งบประมาณของโรงเรียน
3. ควรมีการปรับปรุงระบบอินเทอร์เน็ตให้มีประสิทธิภาพและมีความเสถียรในการทำงาน รวมทั้งปรับปรุงความเร็วของอินเทอร์เน็ต
4. ควรลดภาระงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อให้มีเวลาในการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง หรือจัดสรรบุคลากรเพื่อรับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้างของโรงเรียน
5. ปัญหาที่เกิดจากคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (SPEC) หรือราคากลางงานก่อสร้างขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่

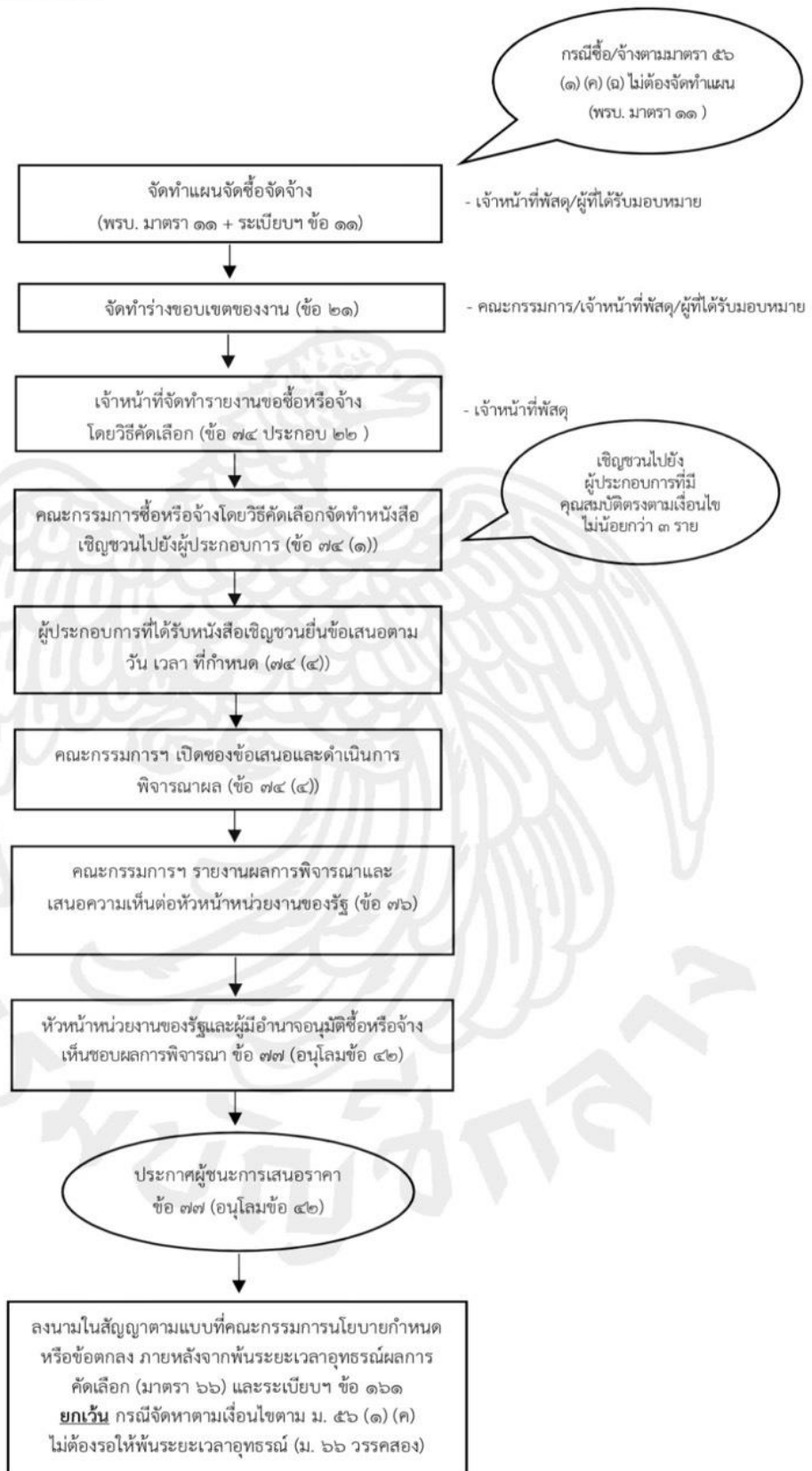
กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง

Workflow วิธีเฉพาะเจาะจง



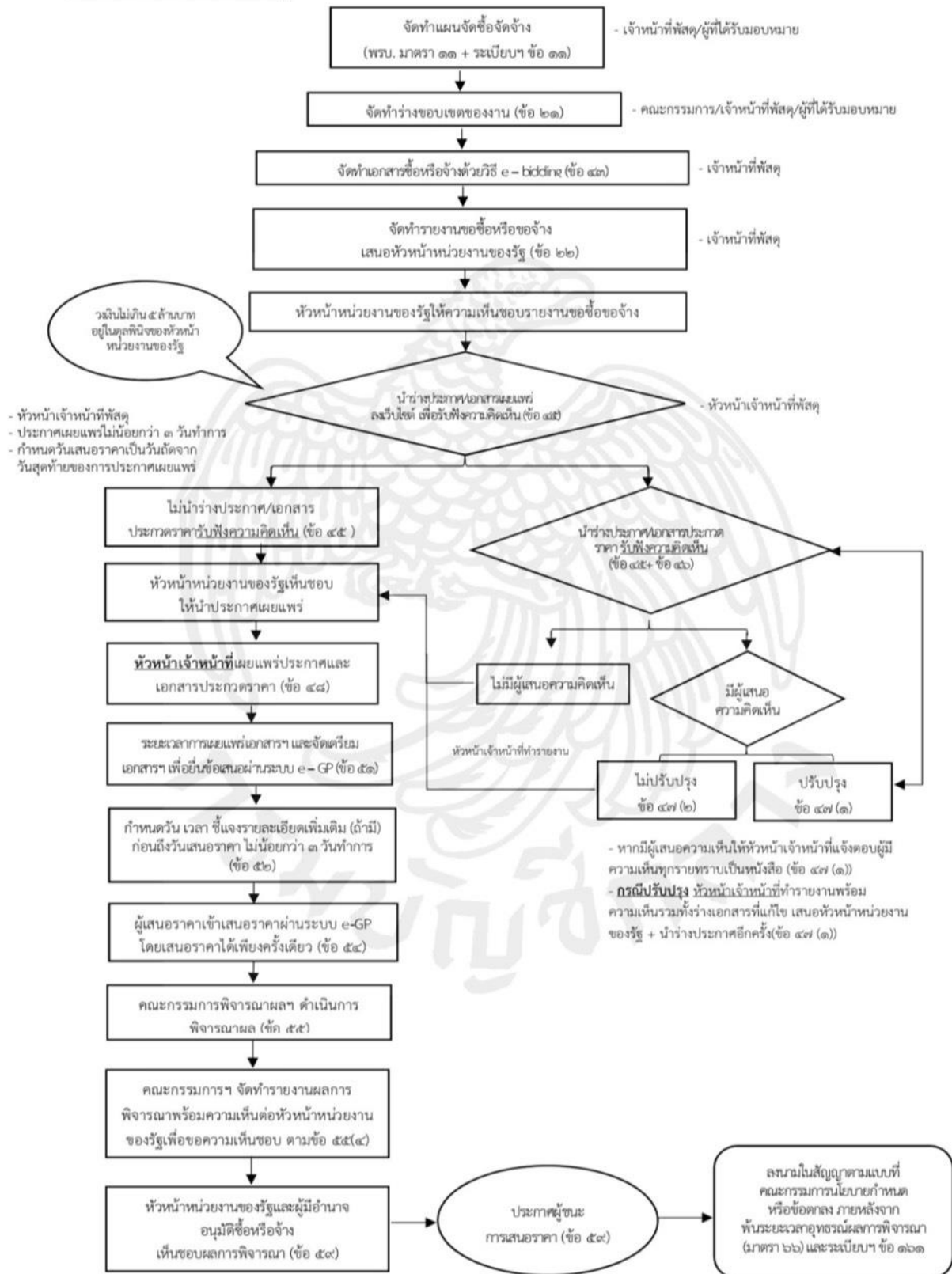
กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง วิธีการคัดเลือก

Workflow วิธีคัดเลือก



กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง วิธี e-bidding

Workflow e-bidding



3. การรับ-จ่ายโครงการอาหารกลางวัน

ประเด็นที่ทักท้วง	การดำเนินการจัดการความเสี่ยง
การรับ-จ่ายโครงการอาหารกลางวัน	๑.แต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบโครงการ ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับวัสดุ / ตรวจรับ วัตถุดิบและตรวจคุณภาพอาหาร ทุกวัน ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับ ติดตามการ ดำเนิน โครงการ ๔.มีมาตรฐาน/ระเบียบการใช้เงินโครงการ อาหาร กลางวัน ๕.จัดทำบันทึกการจัดซื้อวัสดุ / วัตถุดิบ ๖.บันทึกรายการวัตถุดิบให้ถูกต้อง ๗.ประเมินความพึงพอใจของนักเรียน ๘.สรุปรายงานโครงการ

การดำเนินงานโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนที่มีประสิทธิภาพ

พระราชบัญญัติกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา พ.ศ. 2535 ตามมาตรา 3 หมวดกองทุน ได้อธิบายความหมายของ "กองทุน" หมายความว่า กองทุนเพื่อโครงการอาหาร กลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ซึ่งรัฐบาลได้อุดหนุนเงินงบประมาณเป็นเงินทุนประเดิมให้กับกองทุนเพื่อ โครงการอาหาร กลางวัน ในโรงเรียนประถมศึกษา จำนวน 6,000 ล้านบาท โดยให้นำดอกผลที่เกิดขึ้นจาก เงินกองทุนประเดิมดังกล่าว ไปใช้แก้ปัญหาด้านโภชนาการของนักเรียนระดับประถมศึกษาในสถานศึกษา ทุกสังกัด ซึ่งกองทุนนี้ถูกจัดประเภท ว่าเป็นกองทุนหมุนเวียน มีวัตถุประสงค์ที่สำคัญ คือ เพื่อเป็นทุน หมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับการ สนับสนุน และ ช่วยเหลือภาวะโภชนาการของนักเรียนในโรงเรียน ประถมศึกษา และการประชาสัมพันธ์ปัญหา ภาวะทุพโภชนาการ ของเด็กตามที่คณะกรรมการบริหาร กองทุนเห็นสมควรตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนเพื่อ โครงการอาหารกลางวัน ในโรงเรียนประถมศึกษา การ นำดอกผลจากเงินกองทุนมาใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ ของกองทุน อาศัยอำนาจ ตามความในมาตรา 13 แห่ง พระราชบัญญัติกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันใน โรงเรียนประถมศึกษา พ.ศ. 2535 จึงกำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนความหนึ่ง เรียกว่า คณะกรรมการบริหารกองทุน เพื่อโครงการอาหารกลางวัน ในโรงเรียนประถมศึกษา ทำหน้าที่ตามมาตรา 11 ให้มีหน้าที่

1. กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการให้การส่งเสริม สนับสนุนและปัญหาโครงการต่างๆ ตาม วัตถุประสงค์ของกองทุน
2. จัดสรรเงินช่วยเหลือหรือทรัพย์สินอื่นให้แก่โรงเรียนประถมศึกษา โดยคำนึงถึงลำดับและความ จำเป็น แห่งภาวะทุพโภชนาการของเด็กนักเรียนในแต่ละโรงเรียน

3.ประสานงานกับหน่วยงานของรัฐและภาคเอกชน เพื่อดำเนินการให้บรรลุผลตามเจตนารมณ์ ของพระราชบัญญัตินี้

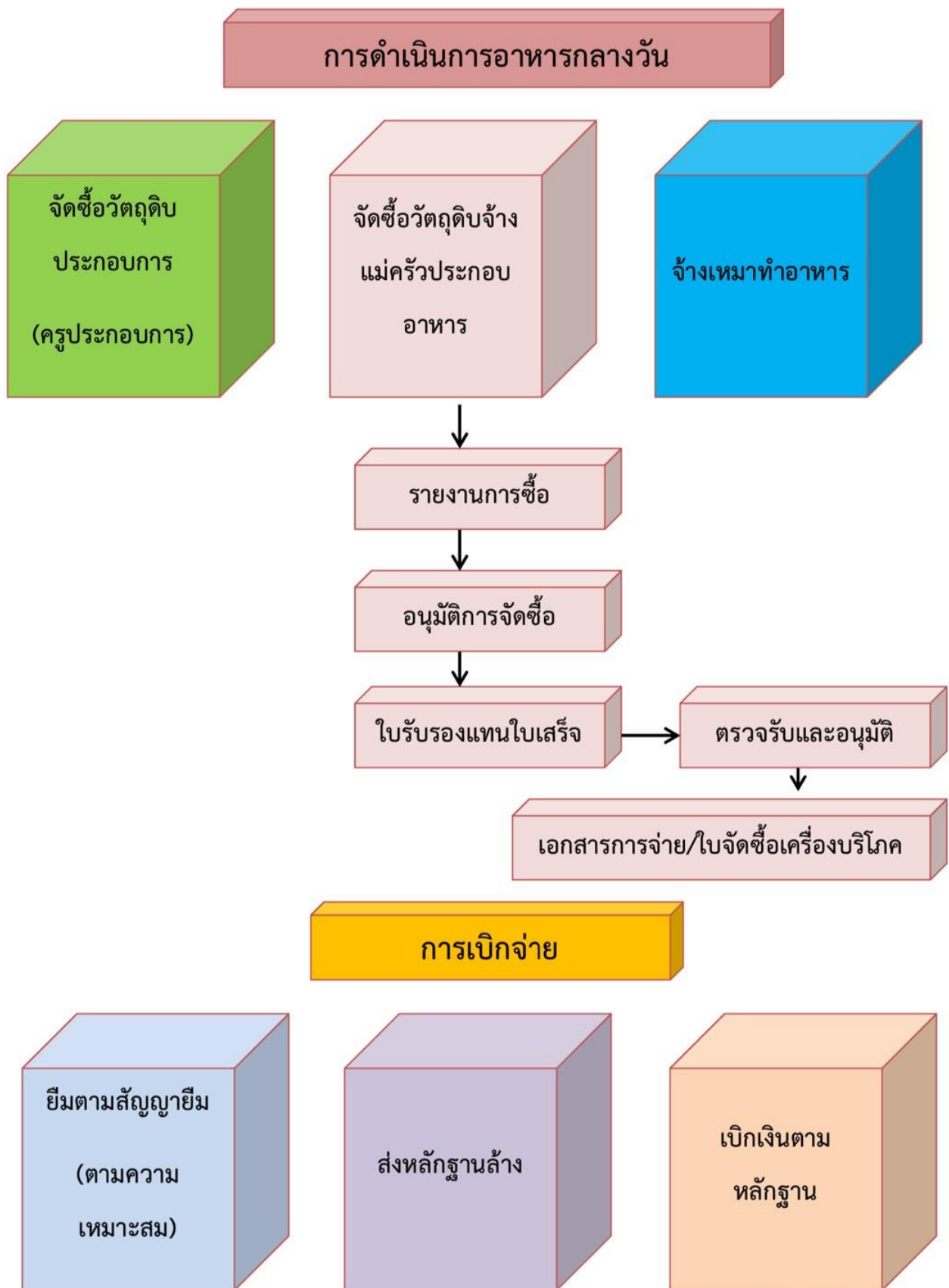
4. ดำเนินการทางด้านประชาสัมพันธ์ให้ทราบการบริหารส่วนกลาง ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น บรรดาโรงเรียนต่างๆ และผู้ปกครองของนักเรียน ตลอดจนบุคคลทั่วไปได้เข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของกองทุน และปัญหาภาวะทุพโภชนาการของเด็ก

5. ควบคุม กำกับติดตามและประเมินผล การดำเนินการตามพระราชบัญญัติกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา แล้วรายงานต่อคณะรัฐมนตรี

6. ออกระเบียบหรือดำเนินการส่วนใด เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา

ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน ในโรงเรียนประถมศึกษาด้วย การรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการรักษาผลประโยชน์ ของกองทุนตามกฎหมายว่าด้วย กองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา พ.ศ. 2536 ดังนี้

1. ดำเนินการเบิกเงินกองทุนจากกรมบัญชีกลาง
2. คำการรับเงินหรือทรัพย์สินอื่นมีผู้บริจาคให้แก่กองทุน
3. ดำเนินการเนินการเกี่ยวกับการจ่าย การเก็บรักษาเงินและทรัพย์สินของกองทุน
4. ควบคุมดูแลและนำเงินกองทุนไปจัดหาประโยชน์ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด โดย ความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง
5. จัดทำรายงานการเงินและการบัญชีกองทุน รวมทั้งควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์
6. อื่นๆ ตามที่คณะกรรมการกำหนด



การวิเคราะห์ความเสี่ยงของโรงเรียนวัดดอนใหญ่

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิด ทุจริต	โอกาส	ผลกระทบความ เสี่ยง	ระดับ	ระดับความ เสี่ยง
1	การจัดซื้อ / จัดจ้าง	5	5	25	1
2	โครงการอาหารกลางวัน	5	5	25	2
3	การรับ-จ่ายเงิน	5	5	25	3

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
การจัดซื้อ / จัดจ้าง	ลำดับ 1 (สูง 25 คะแนน)
โครงการอาหารกลางวัน	ลำดับ 2 (สูง 25 คะแนน)
การรับ-จ่ายเงิน	ลำดับ 3 (สูง 25 คะแนน)

จากตารางการวิเคราะห์การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง มี มาตรการลด และประเมินหรือถ่าย โอนความเสี่ยง	- การจัดซื้อ / จัดจ้าง - โครงการอาหารกลางวัน - การรับ-จ่ายเงิน
เสี่ยงสูง (High)	จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมี มาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	- การตรวจรับวัสดุ / ครุภัณฑ์ - การลงโทษนักเรียน - การใช้เวลาราชการเพื่อ ประโยชน์ส่วนตน
ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการ ควบคุม ความเสี่ยง	-
ต่ำ (Low)	-	-

การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เกณฑ์มาตรฐานระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เกิดขึ้นประจำ
4	สูง	เกิดขึ้นบ่อย
3	ปานกลาง	เกิดขึ้นบ้าง
2	น้อย	เกิดขึ้นน้อย
1	น้อยมาก	เกิดขึ้นยาก

เกณฑ์มาตรฐานระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มูลค่าความเสียหายมากกว่า 10 ล้านบาท และ/หรือ มีการเผยแพร่ข่าว ทั้งจากสื่อภายในและต่างประเทศเป็นวงกว้าง
4	สูง	มูลค่าความเสียหาย 5 แสนบาท - 10 ล้านบาท และ/หรือ มีการ เผยแพร่ข่าว มากกว่า 15 วัน 3 ปานกลาง
3	ปานกลาง	มูลค่าความเสียหาย 1 แสนบาท - 5 แสนบาท และ/หรือ มีการ เผยแพร่ข่าว 2 - 3 วัน 2 น้อย
2	น้อย	มูลค่าความเสียหาย 1 หมื่นบาท - 1 แสนบาท และ/หรือ มีการ เผยแพร่ข่าว 1 วัน 1 น้อยมาก
1	น้อยมาก	มูลค่าความเสียหายน้อยกว่า 1 หมื่นบาท ไม่มีการเผยแพร่ข่าว

การประเมินความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง คือ การแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผล คูณ
ของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละสาเหตุ (โอกาส x
ผลกระทบ) และนำมาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยง โดยมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง ดังนี้

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

X

ระดับความรุนแรงของ
ผลกระทบ

X

คะแนนระดับความเสี่ยง

เกณฑ์ความสามารถในการยอมรับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	ระดับความเสี่ยง	การแสดงผล สี	มาตรการกำหนด
4	สูงมาก	15-25		จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง
3	สูง	9-14		จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยง และมีมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในที่ยอมรับได้
2	ปานกลาง	4-8		ยอมรับความเสี่ยง ควรมีมาตรการ ควบคุมป้องกันไม่ให้ความเสี่ยง เคลื่อนย้ายไปอยู่ในระดับที่ยอมรับ ไม่ได้
1	น้อย	1-3		ยอมรับความเสี่ยง ควรมีมาตรการ ควบคุมเพื่อไม่ให้เกิดขึ้น