



รายงานการวิเคราะห์
ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร
จังหวัดกำแพงเพชร

คำนำ

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินงานตามแผนเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตามเกณฑ์ประเมินตัวชี้วัด เพื่อค้นหาส่วนขาด อุปสรรค และแนวทางการพัฒนาแก้ไขเพื่อพัฒนางานให้ได้ตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานภาครัฐ

งานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส

สารบัญ

	หน้า
๑.รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
- ผลการดำเนินงานในภาพรวม	๑
๒.การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุของสำนักงานสาธารณสุข อำเภอโกสุมพินคร ปี ๒๕๖๖	๕
๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๕
๒.๒ การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด	๑๑
๒.๓ การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	๑๑
๒.๔ แนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๑๒
อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗	

สารบัญภาพ

	หน้า
แผนภูมิที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒
แผนภูมิที่ ๒ แสดงร้อยละของงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	๔

สารบัญตาราง

		หน้า
ตารางที่ ๑	แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
ตารางที่ ๒	รายการและงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒
ตารางที่ ๓	จำนวนรายการและงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	๓
ตารางที่ ๔	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีการเฉพาะเจาะจง	๓
ตารางที่ ๕	จำแนกประเภทของการจัดซื้อ	๔
ตารางที่ ๖	จำแนกประเภทการจัดจ้าง	๕
ตารางที่ ๗	การระบุความเสี่ยง(Risk Identification) ที่เป็น Unknow Factor	๖
ตารางที่ ๘	แสดงสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินครตามรายสีไฟจราจร	๖
ตารางที่ ๙	ระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร (Risk level matrix)	๗
ตารางที่ ๑๐	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	๘
ตารางที่ ๑๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ Balanced Scorecard	๘
ตารางที่ ๑๒	แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร	๙
ตารางที่ ๑๓	สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง	๙
ตารางที่ ๑๔	การจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร	๑๐
ตารางที่ ๑๕	ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๐

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร โดยงานพัสดุ ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการ ที่ดำเนินการโดยส่วนงานพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความสุ่มเสี่ยงในการทุจริตคอร์ปชั่นและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในปีงบประมาณถัดไป

โดยรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ ประกอบด้วย งบประมาณภาพรวมของหน่วยงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ และแนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยมีรายละเอียดดังนี้

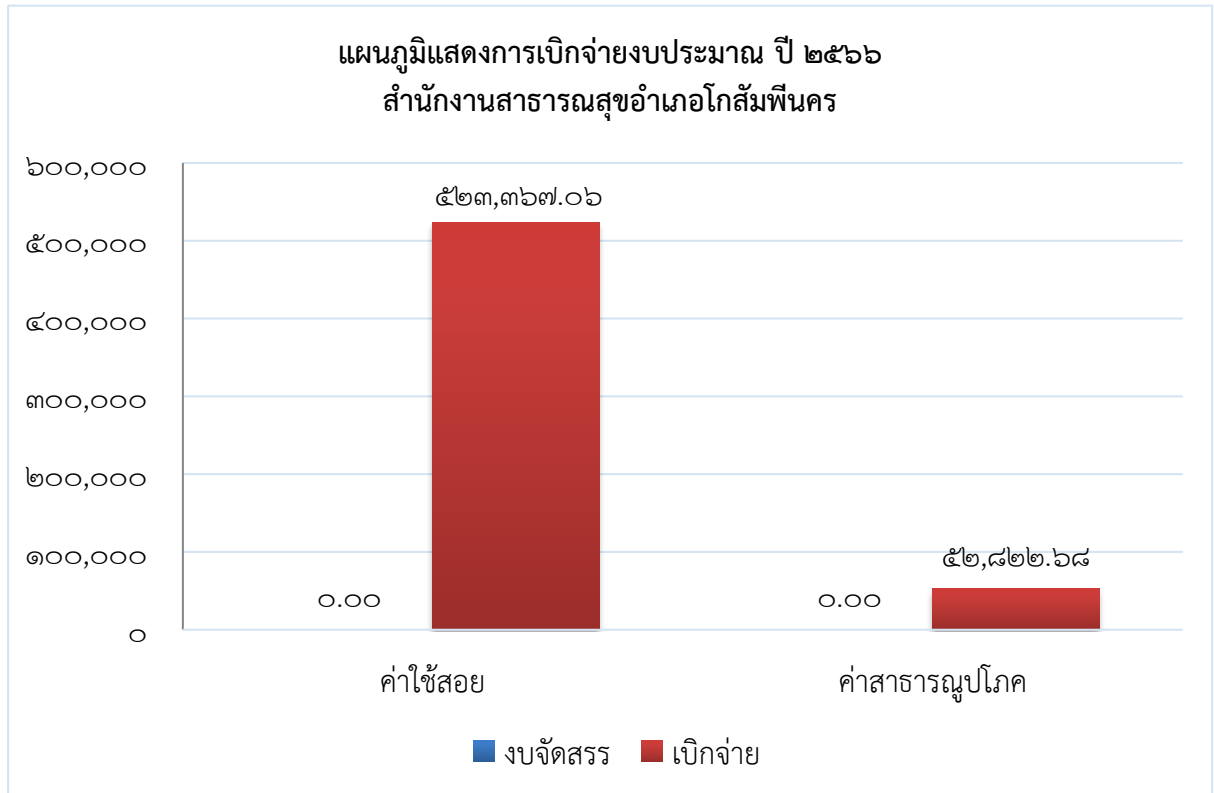
๑. ผลการดำเนินงานในภาพรวม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้รับจัดสรรงบประมาณจากโรงพยาบาลโกสุมพินคร

ตารางที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	รายการ	ได้รับจัดสรร	ยอดเบิกจ่าย	ร้อยละ	เหลือ/เบิกเกินบัญชี (+/-)
๑	ค่าใช้จ่าย	๐.๐๐	๕๒๓,๓๖๗.๐๖	๐.๐๐	-๘๐,๕๔๗.๐๖
๒	ค่าสาธารณูปโภค	๐.๐๐	๕๒,๘๒๒.๖๘	๐.๐๐	-๑๒,๘๒๒.๖๘
	รวมงบประมาณ	๐.๐๐	๕๗๖,๑๘๙.๗๔	๐.๐๐	-๙๓,๓๖๙.๗๔

แผนภูมิที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร มีแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๕ แผนงาน และได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

ตารางที่ ๒ รายการและงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	แผนงาน	วิธีการจัดซื้อ/จ้าง	งบประมาณตามแผนการจัดทำ	งบประมาณที่ใช้จริง	ร้อยละ	งบประมาณที่ประหยัดได้
๑	จ้างเหมาบริการ	จัดจ้าง	๑๙๒,๙๒๐.๐๐	๑๑๑,๐๘๔.๙๕	๕๗.๕๘	๘๑,๘๓๕.๐๕
๓	ค่าวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุงานบ้าน งานครัว, วัสดุเชื้อเพลิง	จัดซื้อ	๑๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๒๘,๑๗๕.๑๗	๑๑๖.๕๒	-๑๘,๑๗๕.๑๗
๔	บำรุงรักษาและซ่อมแซม ครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ	จัดจ้าง	๓๐,๐๐๐.๐๐	๑๓๗,๖๕๐.๐๐	๔๕๘.๘๓	-๑๐๗,๖๕๐.๐๐
๕	ค่าพาหนะ ค่าตอบแทน ค่าเดินทางไปราชการ	-	๕๐,๐๐๐.๐๐	๗๓,๐๒๘.๐๐	๑๔๖.๐๖	-๒๗,๐๒๘.๐๐
	รวมทั้งสิ้น		๓๘๓,๙๒๐.๐๐	๔๔๙,๙๓๘.๑๒	๑๑๗.๒๐	-๗๑,๐๑๘.๑๒

พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างในบางแผนงานไม่เป็นไปตามแผนการจัดหา และส่วนใหญ่งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจริงไม่เพียงพอต่อความต้องการ จึงทำให้มีการเบิกจ่ายเกินงบประมาณที่ได้รับ ซึ่งจะได้ดำเนินการควบคุมกำกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานในปีงบประมาณต่อไป

ตารางที่ ๓ จำนวนรายการและงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับ	วิธีการ	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
๑	เฉพาะเจาะจง	๔๘	๓๐๗,๖๑๔.๙๕	๑๐๐
๒	สอบราคา	-	-	-
๓	ประกวดราคา	-	-	-
๔	วิธีพิเศษ	-	-	-
๕	วิธีกรณีพิเศษ	-	-	-
๖	วิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	-	-	-
๗	ขอขยายเวลา	-	-	-
รวม		๔๘	๓๐๗,๖๑๔.๙๕	๑๐๐

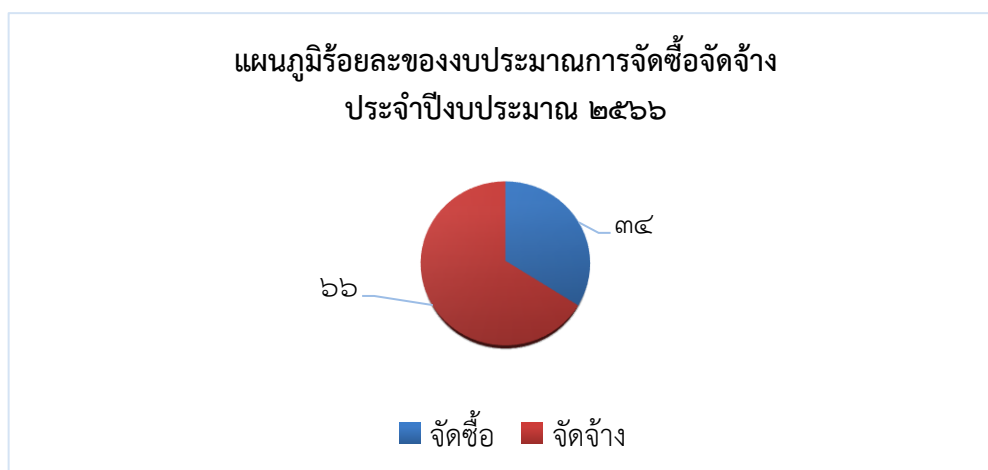
พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าวรลักษบุรี ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๕๑ รายการ เป็นเงิน ๕๒๑,๓๓๘.๘๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของเงินงบประมาณ โดยเป็นวิธีเฉพาะเจาะจงทุกรายการ

ตารางที่ ๔ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีการเฉพาะเจาะจง

การจัดหา	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
การจัดซื้อ	๑๙	๑๒๘,๑๗๕.๑๗	๓๔
การจัดจ้าง	๒๙	๒๔๘,๗๓๔.๙๕	๖๖
รวม	๔๘	๓๗๖,๙๑๐.๑๒	๑๐๐

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงทั้งหมด ๔๘ รายการ แยกเป็นการจัดซื้อจำนวน ๑๙ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๕๘,๘๘๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๑๔ และการจัดจ้าง จำนวน ๒๙ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๒๔๘,๗๓๔.๙๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๘๖

แผนภูมิที่ ๒ แสดงร้อยละของงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง



ตารางที่ ๕ จำแนกประเภทของการจัดซื้อ

ประเภทการจัดซื้อ	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
วัสดุงานบ้านงานครัว	๔	๒๖,๕๒๐.๐๐	๒๐.๖๙
น้ำมันเชื้อเพลิง	๑๐	๖๙,๒๙๕.๑๗	๕๔.๐๖
วัสดุสำนักงาน	๕	๓๒,๓๖๐.๐๐	๒๕.๒๕
รวม	๑๙	๑๒๘,๑๗๕.๑๗	๑๐๐

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้ดำเนินการจัดซื้อ วัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน ๔ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๒๖,๕๒๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๖๙ วัสดุสำนักงาน จำนวน ๕ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๓๒,๓๖๐.๐๐ บาท ร้อยละ ๒๕.๒๕ และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๑๐ รายการ เป็นเงิน ๖๙,๒๙๕.๑๗ บาท ร้อยละ ๕๔.๐๖

ตารางที่ ๖ จำแนกประเภทการจัดจ้าง

ประเภทการจัดจ้าง	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
จ้างเหมาบริการ	๒๔	๑๑๑,๐๘๔.๙๕	๔๔.๖๖
จ้างเหมาบำรุงซ่อมแซม อาคาร และ ยานพาหนะ	๕	๑๓๗,๖๕๐.๐๐	๕๕.๓๔
รวม	๒๙	๒๔๘,๗๓๔.๙๕	๑๐๐

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้ดำเนินการจ้างเหมาบริการ จำนวน ๒๙ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๒๔๘,๗๓๔.๙๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒. วิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ปี๒๕๖๖

๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงหลักการควบคุมภายใน ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร พบไม่มีการทุจริตและ/หรือหาผลประโยชน์ทับซ้อนจากกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และได้มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างจากภารกิจด้านสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการ
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยสาธารณสุข	การจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร

การดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๙ ขั้นตอน

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง





การระบุความเสี่ยง(Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๗ การระบุความเสี่ยง(Risk Identification) ที่เป็น Unknow Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	Known Factor	Unknown Factor
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์	ความเสี่ยงเรื่อง พฤติกรรมการใช้/ วัสดุ สำนักงาน วัสดุงานบ้าน งานครัว และน้ำมัน เชื้อเพลิง	-

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง(Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อมีการระบุความเสี่ยงที่อาจจะเกิดการทุจริตหรือการรับผลประโยชน์ทับซ้อนตามรายสีไฟจราจร โดยระบุความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ได้ดังนี้

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน สามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานควบคุมได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักสามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๘ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ตามรายสีไฟจราจร

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑.วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒.น้ำมันเชื้อเพลิง	✓	✓		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง(Risk level matrix)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาลวาลักษณ์บุรี มีการประเมินความเสี่ยงสถานะระดับต่ำ และ ระดับปานกลาง ตามตารางที่ ๒ ซึ่งเป็นประเด็น ที่อาจจะพบก่อนการจัดซื้อ ในเรื่องของการแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ส่วนตน มีการประเมินความจำเป็นของการเฝ้าระวังกับระดับความรุนแรงตามเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังXระดับความรุนแรงของผลกระทบ
มีเกณฑ์ในการให้ค่าดังนี้

๓.๑ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องดำเนินการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

๓.๑.๒ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนของกระบวนการนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตของค่า SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตรภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๒กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบการเงินนับรายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๓กิจกรรมขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๔กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๙ ระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร (Risk level matrix)

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็นXรุนแรง
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑.วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒.น้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๒	๒

ตารางที่ ๑๐ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	กิจกรรมหรือขั้นตอน MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอน SHOULD ๑
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑. วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒. น้ำมันเชื้อเพลิง	-	๑

ตารางที่ ๑๑ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ Balanced Scorecard

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย	-	-	-
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	-	X	-
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	-	-	-
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	-	-	-

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินควบคุมความเสี่ยง (Risk –Control Matrix Assessment)

โดยนำค่าความเสี่ยงจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร พบว่า มีระดับความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับการจัดซื้ออยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่ คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ป้องกัน ในงานปกติ มีการกำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออก ๓ ระดับดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่เสียทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงบางส่วน การตัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่มีความเข้าใจได้

ตารางที่ ๑๒ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑. วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒. น้ำมันเชื้อเพลิง	ดี	๒		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับ ๒

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

โดยนำข้อมูลการประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว และน้ำมันเชื้อเพลิง

แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการ
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑. วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒. น้ำมันเชื้อเพลิง	๑. แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงาน ๒. แนวทางปฏิบัติในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. การแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีของหน่วยงาน ๔. มาตรการการใช้วัสดุอย่างประหยัดและคุ้มค่า ๕. การใช้น้ำมันเพื่อเดินทางไปปฏิบัติงานนอกสถานที่ โดยมีผู้ดูแลการใช้รถอย่างจริงจัง

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ โกล้อมพินคร แยกสถานะการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง	ประเมิน
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงต้องทำกิจกรรมเพิ่ม	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อ
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงได้ทันท่วงทีตามมาตรการ นโยบาย โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตระดับความรุนแรงน้อยกว่า ๓	เกิดขึ้นแล้วยอมรับ
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล เสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรงมากกว่า ๓	เกินกว่ายอมรับได้

ตารางที่ ๑๓ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกล้อมพินคร

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑. วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒. น้ำมันเชื้อเพลิง	๑. การแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ ๒. ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๒.๑ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒.๒ น้ำมันเชื้อเพลิง	✓		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

โดยการนำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่วิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะเป็นสีเขียว กล่าวคือ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร มีการป้องกันการทุจริตหรือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างโดยมีการป้องกันตามแนวทางอย่างต่อเนื่อง พบว่า สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานยังไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงที่ต้องทำกิจกรรมเพิ่มเติมต้องเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ ๑๔ การจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการจัดการซื้อจัดจ้างและการบริหาร	๑.มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒.กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสแนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๑๕ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

โอกาส/เหตุการณ์ความเสี่ยง	สรุปสถานะความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		
	เขียว	เหลือง	แดง
-วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว	√		
-น้ำมันเชื้อเพลิง	√		

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรี ไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร พบว่ามีสถานะความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้ แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่อง

การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด

๑. ผู้ปฏิบัติงานมีภาระงานหลายด้านและไม่ได้มีความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านพัสดุ ส่งผลให้การบันทึกในระบบ e-GP ล่าช้า เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ ระบบมีความละเอียดซับซ้อนและมีหลายขั้นตอนต้องใช้เวลาในการศึกษาและทำความเข้าใจ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลได้ง่าย

๒. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีจำกัด ไม่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายจริง จึงทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้

การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีการวิเคราะห์กระบวนการและกิจกรรมที่ดำเนินงานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ตามมาตรการการป้องกันการทุจริต ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในเรื่องของการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมีการประเมินตามแผนงบประมาณที่ได้รับและรายการที่จำเป็น พบว่าในบางหมวดมีความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเรื่องบุคลากร แต่ในประเด็นที่หน่วยงานสนใจและต้องการควบคุมเพื่อลดรายจ่ายพบว่า หมวดน้ำมันเชื้อเพลิง หมวดวัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว หมวดบำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ มีรายการที่สามารถประหยัดได้ ตามตารางตารางที่ ๑๖ รายการและงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	แผนงาน	วิธีการจัดซื้อ/จ้าง	งบประมาณตามแผนการจัดหา	งบประมาณที่ใช้จริง	ร้อยละ	งบประมาณที่ประหยัดได้
๑	จ้างเหมาบริการ	จัดจ้าง	๑๙๒,๙๒๐.๐๐	๑๑๑,๐๘๔.๙๕	๕๗.๕๘	๘๑,๘๓๕.๐๕
๓	ค่าวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุงานบ้านงานครัว, วัสดุเชื้อเพลิง	จัดซื้อ	๑๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๒๘,๑๗๕.๑๗	๑๑๖.๕๒	-๑๘,๑๗๕.๑๗
๔	บำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ	จัดจ้าง	๓๐,๐๐๐.๐๐	๑๓๗,๖๕๐.๐๐	๔๕๘.๘๓	-๑๐๗,๖๕๐.๐๐
๕	ค่าพาหนะ ค่าตอบแทน ค่าเดินทางไปราชการ	-	๕๐,๐๐๐.๐๐	๗๓,๐๒๘.๐๐	๑๔๖.๐๖	-๒๗,๐๒๘.๐๐
	รวมทั้งสิ้น		๓๘๓,๙๒๐.๐๐	๔๔๙,๙๓๘.๑๒	๑๑๗.๒๐	-๗๑,๐๑๘.๑๒

แนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗

๑. ให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำแผน กำหนดคุณลักษณะพัสดุที่ต้องการให้ชัดเจน และจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด รวมทั้งใช้ข้อมูลในปีที่ผ่านมาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนในปีต่อไป

๒. ควบคุมกำกับให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการจัดหา และระยะเวลาการเบิกจ่าย เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อการนำไปปฏิบัติ

๓. มีการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ โดยจัดทำแผนการฝึกอบรม เพื่อให้มีความเข้าใจในระเบียบ และวิธีปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

