

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา อำเภอเวียงสา จังหวัดน่าน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา จังหวัดน่าน ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ดำเนินการโดยกลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนโครงการที่ ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวน งบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง โดยสำนักงาน สาธารณสุขอำเภอเวียงสา ได้รับการจัดสรรงบประมาณสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข งบดำเนินการ ผลผลิต โครงการพัฒนาระบบการแพทย์ปฐมภูมิ และเครือข่ายระบบสุขภาพระดับอำเภอ รหัส ๒๑๐๐๒๓๐๐๕๕๐๐๐๐๐๐ กิจกรรม : พัฒนาระบบบริการปฐมภูมิให้มีคุณภาพมาตรฐาน : รหัส ๒๑๐๐๒๕๕๐๐M๔๕๕๔ จำนวน ๓๘๓,๐๐๐ บาท และงบเพิ่มเติมเงิน รวมทั้งสิ้น ๕๗๕,๐๐๐ บาท(ห้าแสน เจ็ดหมื่นห้าพันบาทถ้วน) ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการทุจริตและเป็นข้อมูลในการวางแผน จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

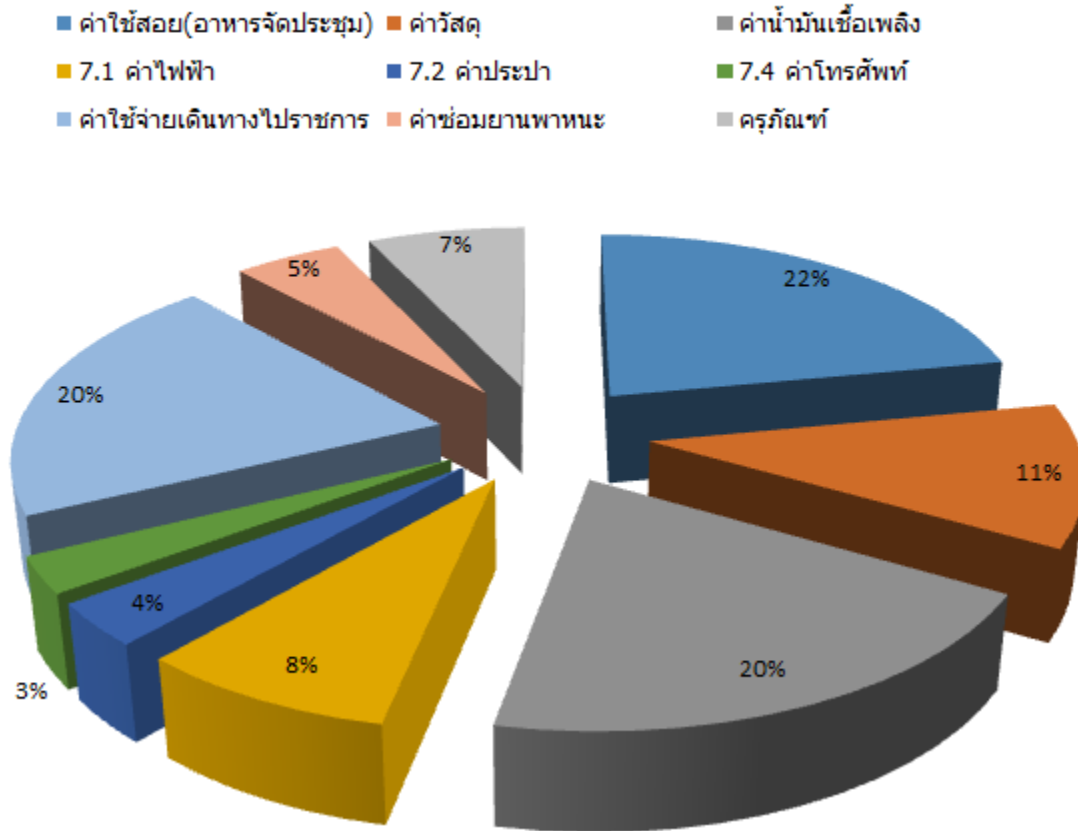
โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วยผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ ปัญหาอุปสรรค ข้อจำกัดในการจัดซื้อจัดจ้าง การประหยัดงบประมาณ แนวทางปรับปรุงประสิทธิภาพของการ จัดหาพัสดุ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. ผลการดำเนินการในภาพรวม ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา
 - ๑.๑ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งสิ้น ๒๑ โครงการ
 - ๑.๒ ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๒๑ โครงการ
 - ๑.๓ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐
 - ๑.๔ วงเงินที่ได้รับจัดสรร ๕๗๕,๐๐๐ บาท
 - งบรายจ่ายประจำ๖๒ จำนวน ๓๘๓,๐๐๐ บาท
 - งบติดตามขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ ๙๖,๐๐๐ บาท
 - งบเร่งด่วนอื่นๆ (พขอ ITA CBTx Antidrug) ๙๖,๐๐๐บาท
 - ๑.๕ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจริง ๕๙๔,๗๙๐.๐๓ บาท
 - ๑.๖ ประหยัดงบประมาณ ๐.๐๐ บาท
 - ๑.๗ คิดเป็นร้อยละ ๐%

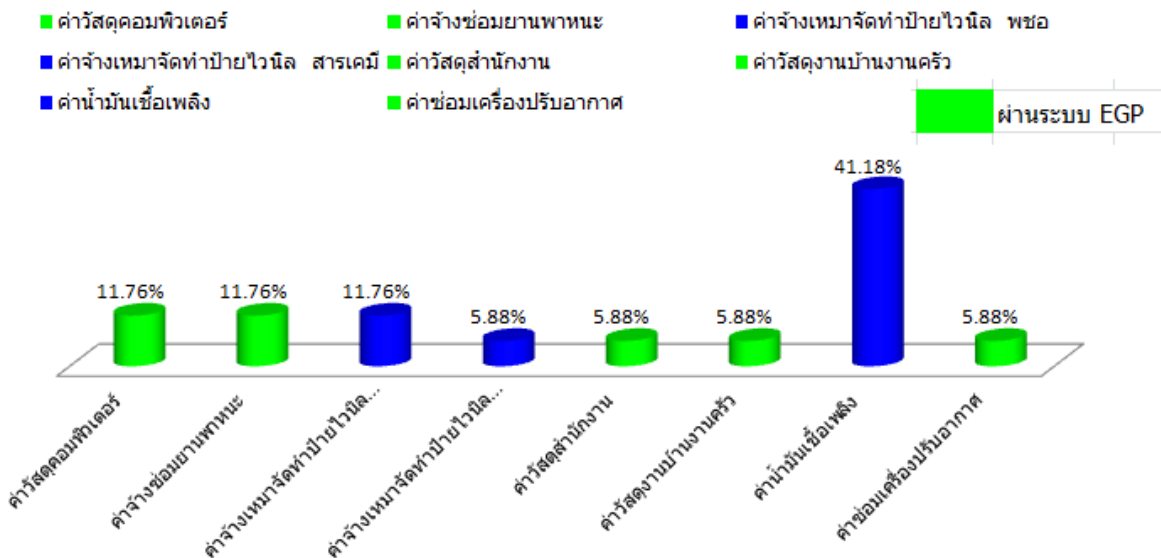
ตารางแสดงรายละเอียดการใช้จ่ายงบประมาณ ปี ๒๕๖๒ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา จังหวัดน่าน

ลำดับ	กิจกรรม	งบที่ได้รับ	งบประมาณ ที่ใช้จริง (บาท/ปี)	ร้อยละใช้ งบประมาณจริง
1	ค่าอาหารทำการนอกเวลาราชการ	-	-	
2	ค่าซ่อมแซม		-	0.00%
3	ค่าวัสดุ	108,500.00	67,538.00	11.35%
4	ค่าจ้างเหมาบริการ		-	0.00%
	4.1 ค่าจ้างเหมาบุคลากร		-	0.00%
	4.2 ค่าจ้างเหมาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร		-	0.00%
	4.3 ค่าจ้างเหมาดูแลบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์		-	0.00%
	4.4 ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดสำนักงาน		-	0.00%
	4.5 ค่าจ้างเหมาอื่นๆ...เวรยาม.....(ระบุ)		-	0.00%
5	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	80,000.00	118,320.00	19.89%
6	ค่าทำความสะอาดสำนักงาน		-	0.00%
7	ค่าสาธารณูปโภค		-	0.00%
	7.1 ค่าไฟฟ้า	50,000.00	49,088.57	8.25%
	7.2 ค่าประปา	15,000.00	20,203.72	3.40%
	7.3 ค่าไปรษณีย์			0.00%
	7.4 ค่าโทรศัพท์	20,000.00	17,157.33	2.88%
	ค่าใช้สอย(อาหารจัดประชุม)	96,000.00	130,598.41	21.96%
	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	123,500.00	121,264.00	20.39%
	ค่าซ่อมยานพาหนะ	40,000.00	28,620.00	4.81%
	ครุภัณฑ์	42,000.00	42,000.00	7.06%
	รวมค่าใช้จ่าย	575,000.00	594,790.03	

ร้อยละใช้งบประมาณจริง ปีงบประมาณ 2562



ร้อยละการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ EGPและไม่ผ่าน EGP ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา จังหวัดน่าน



ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๑๗ โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ คิดเป็นร้อยละ

ละ ๑๐๐ (หนึ่งร้อย) วงเงินที่ได้รับจัดสรร ๕๗๕,๐๐๐ บาท (ห้าแสนเจ็ดหมื่นห้าพันบาท) ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นเงิน ๒๖๓,๓๓๘ บาท (สองแสนหกหมื่นสามพันสามร้อยสามสิบแปดบาทถ้วน) คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๘๐

๑.๑ ร้อยละของจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๒ (โครงการ)	ร้อยละ
๑. วิธีเฉพาะเจาะจง	๑๗	๑๐๐
๒. ประกาศเชิญชวนทั่วไป	-	-
๓. วิธีคัดเลือก	-	-
รวม		๑๐๐

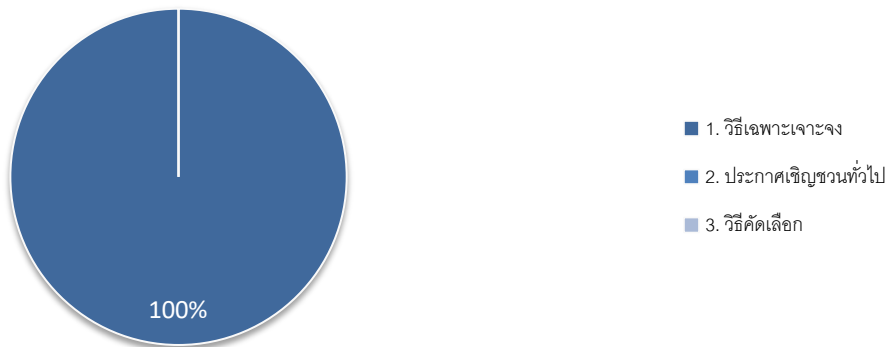


ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๗ โครงการ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีโครงการจำนวนสูงสุด คือวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๑๗ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ (ร้อย)

๑.๒ ร้อยละจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๒ (บาท)	ร้อยละ
๑. วิธีเฉพาะเจาะจง	๒๖๓,๓๓๘.๐๐	๑๐๐
๒. ประกาศเชิญชวนทั่วไป	-	-
๓. วิธีคัดเลือก	-	-
รวม		๑๐๐

จำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ 2562 (บาท)



ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้งบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด ๒๖๓,๓๓๘ บาท (สองแสนหกหมื่นสามพันสามร้อยสามสิบแปดบาทถ้วน) โดยจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีโครงการจำนวนสูงสุด คือวิธีเฉพาะเจาะจง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ (ร้อย)

๒. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยง ตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาไม่มีการทุจริต และ/หรือหาผลประโยชน์ ทับซ้อนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มี ๙ ขั้นตอนดังนี้

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

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา มีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน, การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง, กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง, การบริหารพัสดุ) ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาเตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๙ ด้าน

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา ดังตารางที่ ๑





ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
๑. <u>การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กลุ่มงานยังไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ▪ กลุ่มงานยังไม่มี ความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ 	/	/
ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
๒. <u>การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กลุ่มงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ▪ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด 	/	/
๓. <u>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ▪ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง 	/	/

<ul style="list-style-type: none"> ■ การแสวงหาผลประโยชน์ ■ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ■ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ 		/
<p>๔. การบริหารพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ■ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 	/	/

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาอันอาจเกิดจากการทุจริต และหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานสามารถใช้ความรอบครอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาตามรายสีไฟจราจร

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ▪ กลุ่มงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ▪ กลุ่มงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ 		/		
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง <ul style="list-style-type: none"> ▪ กลุ่มงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ▪ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด 		/		
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ▪ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ▪ การแสวงหาผลประโยชน์ ▪ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ▪ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ 		/		
๔. การบริหารพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ▪ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 		/		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ **ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒**

๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ **ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น**

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

๓.๒.๒ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

๓.๒.๓ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

๓.๒.๔ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth **ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒**

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงด้านด้านการบริหารจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา(Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง			
■ กลุ่มงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	๒	๒	๔
■ กลุ่มงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	๒	๒	๔
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคาากลาง			
■ กลุ่มงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ	๒	๒	๔
■ การสืบทาราคากลางจากท้องตลาด	๑	๒	๒

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ■ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ■ การแสวงหาผลประโยชน์ ■ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ■ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ 	๑	๒	๒
๔. การบริหารพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ■ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 	๑	๒	๒

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง /ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม ข้อ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ ถึงตารางที่ ๓.๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ■ กลุ่มงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ■ กลุ่มงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ 	-	๑
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง <ul style="list-style-type: none"> ■ กลุ่มงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ■ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด 	-	๑

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ■ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ■ การแสวงหาผลประโยชน์ ■ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ■ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ 	-	๑
๔. การบริหารพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ■ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 	-	๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย	×		
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	×		
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	×		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	×		

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวัง ในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ
------	--

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของโรงพยาบาลบ่อเกลือ

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	๒		
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคา กลาง	ดี	๒		
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	๒		
๔. การบริหารพัสดุ	ดี	๒		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านด้านการจัดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาพบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

นำผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านด้านการจัดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาที่มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลบ่อเกลือ






ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านด้านการจัดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

แผนบริหารความเสี่ยงฯ	มาตรการ
กระบวนการจัดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา	<ol style="list-style-type: none"> มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับคู่เสนาองานในการจัดซื้อจัดจ้าง แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาโดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่สีเขียว สีเหลือง และสีแดงเพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง	
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม	
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่ แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่ เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยง การทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓	
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ ลดลงระดับความรุนแรง > ๓	

เกินกว่าการยอมรับ

↑

เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

↑

ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ เวียงสา	<ul style="list-style-type: none"> ■ กลุ่มงานไม่ให้ความสำคัญในการ จัดทำแผน ■ กลุ่มงานไม่มีความชัดเจนในการ กำหนดความต้องการพัสดุ ■ กลุ่มงานที่ต้องการพัสดุนขาด ความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ■ การสืบราคากลางจาก ท้องตลาด 	/		

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา	<ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ■ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ■ การแสวงหาผลประโยชน์ ■ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ■ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ ■ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ■ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 	/		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาจากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาที่วิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว กล่าวคือ สามารถยอมรับได้และต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาไม่นับอยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ /นโยบาย /โครงการ /กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ ๗

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลบ่อเกลือ

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย /โครงการ /กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา	<ol style="list-style-type: none"> ๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาโดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ .ศ. ๒๕๖๒ หากแม้ในกรณีที่มีการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสาพบว่ามีสถานะความเสี่ยง ที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่อง

๒. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๒.๑.๑ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องซึ่งต้องการใช้พัสดุ ไม่มีความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะเงื่อนไขในรายละเอียดของพัสดุหรือผลสำเร็จของงาน

๒.๑.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการเป็นงานที่ต้องกระทำเร่งด่วน ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้

๒.๑.๓ บุคลากรผู้เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างภายใน ขนาดความรู้ความเข้าใจ ความชำนาญและทักษะที่ดีเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๓. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด

๓.๑ กรณีการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละกลุ่มงาน ยังไม่มีแผนการดำเนินการชัดเจน หรือมีแต่ไม่เป็นไปตามแผนทำให้เกิดการซื้อนอกแผน

๓.๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ, ผู้กำหนดคุณลักษณะ เกิดความล่าช้าเนื่องจากบุคลากรในหน่วยงานมีจำนวนน้อยและบางที่ติดประชุมต่างจังหวัดทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

๓.๓ การจัดซื้อบางรายการต้องมีค่าบริการที่เพิ่มขึ้นไม่เป็นไปตามราคากลางที่กำหนดไว้ รวมถึงการประสานงานที่ไม่ได้รับความอำนวยความสะดวกจากผู้ขาย

๔ การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

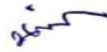
ผลการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างจำนวน ๑๗ โครงการ จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น ๕๙๔,๗๙๐.๐๓ บาท (ห้าแสนเก้าหมื่นสี่พันเจ็ดร้อยเก้าสิบบาทสามสตางค์) สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จสิ้น ๑๗ โครงการ ผลการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลงนามในสัญญาจ้างและก่อหนี้ผูกพันเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจริง ๒๖๓,๓๓๘ บาท (สองแสนหกหมื่นสามพันสามร้อยสามสิบบาทถ้วน) สามารถประหยัดงบประมาณได้ในส่วนค่าวัสดุ ค่าซ่อมยานพาหนะ

๕ แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๕.๑ ให้เจ้าหน้าที่แต่ละกลุ่มงานได้ศึกษาการกำหนดความต้องการในการขอจัดซื้อจัดจ้าง และให้ดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๕.๒ หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือผู้ดำเนินโครงการ ต้องดำเนินการตามแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงานและแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด เพื่อให้หน่วยจัดซื้อพัสดุมีเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างมีขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติ ซึ่งแต่ละขั้นตอนมีระยะเวลาตามระเบียบ กฎหมาย กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และเพื่อการบริหารพัสดุควบคู่ไปกับการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ

๒.๕.๓ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานประจำหน่วยงานพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจ และปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน



(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำและเสนอ

(นายฉลองชัย สิทธิวัง)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(นายชุมพล สุทธิ)

สาธารณสุขอำเภอเวียงสา



รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา จังหวัดน่าน