



รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

คำนำ

กลุ่มบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จากข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง ที่ดำเนินการโดยสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา เพื่อรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างและการจัดหาพัสดุในภาพรวมที่ผ่านมาให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานตรวจประเมินแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (MOOH Open Data Integrity and Transparency Assessment : MOIT) ที่กำหนดให้วิเคราะห์ร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ส่่มเสี่ยงใน การทุจริต Corruption และเป็นข้อมูลในการวางแผน จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ต่อไป

กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงาน
สาธารณสุขอำเภอเวียงสา
๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘

สารบัญ

หน้า

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘	๑
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง	๓
ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง	๔
ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
ขั้นตอนที่ ๓ เปรียบระดับความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๙
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๐
ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๐
ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๑
ปัญหาและอุปสรรค	๑๓
แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	๑๓
บรรณานุกรม	๑๔

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา จังหวัดน่าน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๑. ผลการดำเนินงานในภาพรวม

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา มีแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างโดยเงินบำรุง ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ในภาพรวมจำแนกตามหมวด จำนวน ๗ โครงการ โดยดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๒๑,๕๔๖.๕๗ บาท (สามแสนสองหมื่นหนึ่งพันห้าร้อยสี่สิบบาทห้าสิบบ้างเจ็ดสตางค์) และได้ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง ตามโครงการดังกล่าวเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ ที่	แผนงาน	วิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง	งบประมาณที่ ได้รับ (บาท)	งบประมาณที่ใช้ จริง (บาท)	งบประมาณที่ ประหยัดได้ (บาท)	ดำเนินการ เสร็จสิ้น (ร้อยละ)	หมายเหตุ
๑	วัสดุสำนักงาน	เฉพาะเจาะจง	๒๔,๓๖๘.๐๐	๒๔,๓๖๘.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๒	ครุภัณฑ์	เฉพาะเจาะจง	๒๑,๕๐๐.๐๐	๒๑,๕๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๓	วัสดุคอมพิวเตอร์	เฉพาะเจาะจง	๑๐,๘๔๐.๐๐	๑๐,๘๔๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๔	วัสดุเชื้อเพลิง	เฉพาะเจาะจง	๖๓,๖๐๐.๐๐	๖๓,๖๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๕	ค่าจ้างเหมา	เฉพาะเจาะจง	๘๘,๐๗๐.๐๐	๘๘,๐๗๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๖	ค่าตอบแทน	เฉพาะเจาะจง	๔๕,๖๔๕.๐๐	๔๕,๖๔๕.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๗	ค่าสาธารณูปโภค	เฉพาะเจาะจง	๖๗,๕๒๓.๕๗	๖๗,๕๒๓.๕๗	๐.๐๐	๑๐๐	
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น			๓๒๑,๕๔๖.๕๗	๓๒๑,๕๔๖.๕๗	๐.๐๐	๑๐๐	

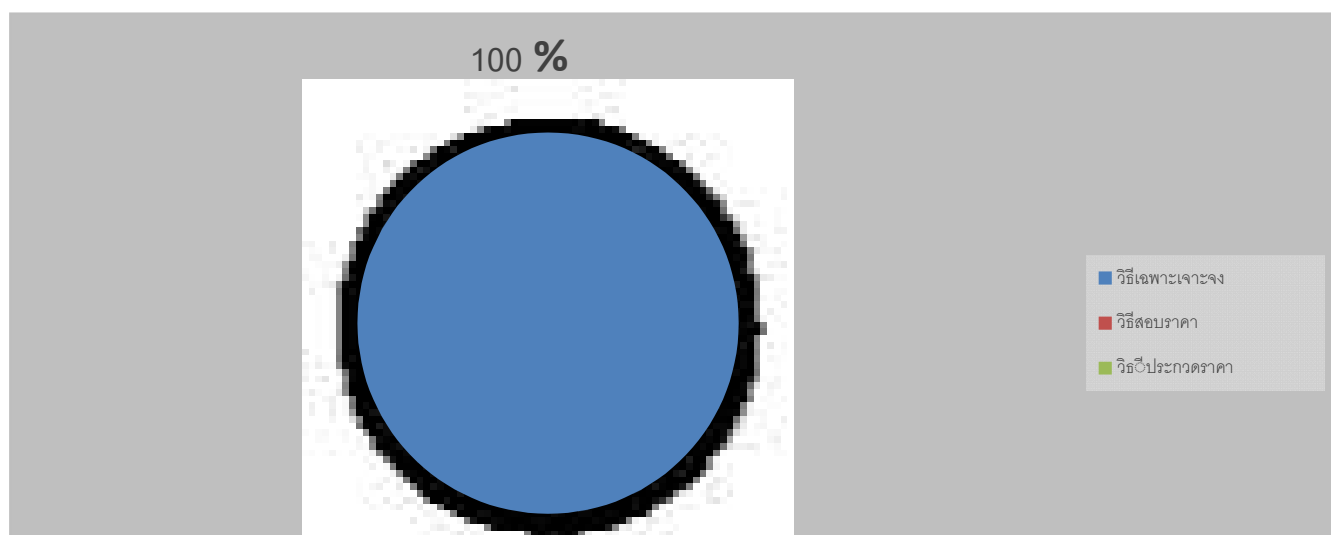
จำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จากตารางดังกล่าวข้างต้น มีจำนวนโครงการที่ต้องจัดซื้อจัดจ้างทั้งสิ้น ๗ โครงการ พบว่า วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง คือ วิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๗ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนโครงการทั้งหมด

๒. ตารางแสดงร้อยละจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

จำนวนโครงการ	วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง		
	เฉพาะเจาะจง	สอบราคา	ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
๗	๗	๐	๐
๑๐๐%	๑๐๐%	๐ %	๐ %

แสดงร้อยละจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๒๕๖๘



๓. งบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ร้อยละของแผนเงินบำรุงจำแนกตามวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จาก ตาราง จะเห็นว่า งบประมาณเงินบำรุงในภาพรวมที่ใช้ในการจัดซื้อ จัดจ้าง จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๒๑,๕๔๖.๕๗ บาท (สามแสนสองหมื่นหนึ่งพันห้าร้อยสี่สิบบาทห้าสิบบเจ็ดสตางค์) พบว่างบประมาณเงินบำรุงที่พบว่าวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง คือ วิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๗ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนโครงการทั้งหมด

๓.๑ ตารางแสดงร้อยละจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

จำนวนงบประมาณ(บาท)	วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง		
	เฉพาะเจาะจง	สอบราคา	ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
๓๒๑,๕๔๖.๕๗	๓๒๑,๕๔๖.๕๗	๐ %	๐ %
๑๐๐ %	๑๐๐%	๐ %	๐ %

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มี ๙ ขั้นตอนดังนี้

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

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา มีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านการกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน,การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง,กระบวนการจัดซื้อจัด จ้าง, การบริหารพัสดุ) ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านการกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ทั้ง ๙ ด้าน

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ● หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ● หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	/	
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง ● หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ● การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	/	/
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ● การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ● การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ● การแสวงหาผลประโยชน์ ● การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ● ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/
๔. การบริหารพัสดุ ● การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ● การจำหน่ายพัสดุล่า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	/	/

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา อันอาจเกิดจากการทุจริต และหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน สามารถให้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ
--	--

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุตามรายสีไฟจราจร

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ●หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ●หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ		/		
๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง ● หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ● การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด		/		
๓.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ● การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ●การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ●การแสวงหาผลประโยชน์ ●การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ●ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/		
๔.การบริหารพัสดุ ●การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ●การจำหน่ายพัสดุล่า ไม่เป็นไปตามระเบียบ		/		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง × ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์การให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาวศีเครือข่าย **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

๓.๒.๒ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่าย เพิ่ม 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 ระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา (Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น × รุนแรง
๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง			
● หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	๑	๒	๒
● หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	๑	๒	๒
๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง			
● หน่วยงานที่ต้องการพัสดุดูขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ	๑	๒	๒
	๑	๒	๒

● การสืบทอดราคากลางจากท้องตลาด		๒	๒
๓.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑	๒	๒
● การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	๒	๒
● การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	๑	๒	๒
● การแสวงหาผลประโยชน์	๑	๒	๒
● การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	๑	๒	๒
● ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ			
๔.การบริหารพัสดุ	๑	๒	๒
● การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม			
● การจำหน่ายพัสดุล่า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	๑	๒	๒

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง/ระดับความรุนแรงของผลกระทบตามข้อ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ - ตารางที่ ๓.๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑
๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ● หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ● หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	- -	๑ ๑
๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง ● หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ● การสืบทอดราคากลางจากท้องตลาด	- -	๑ ๑
๓.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ● การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ● การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ● การแสวงหาผลประโยชน์ ● การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ● ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	- - - - - -	๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑

๔.การบริหารพัสดุ ●การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ●การจำหน่ายพัสดุล่า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	-	๑
--	---	---

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตรภาคีเครือข่าย	×		
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	×		
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	×		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	×		

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวัง ในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ การกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	๒		
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง	ดี	๒		
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	๒		
๔. การบริหารพัสดุ	ดี	๒		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงาน สาธารณสุขอำเภอเวียงสา พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

นำผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการ
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา	๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากร ในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับคู่เสนองานใน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ทำกิจกรรมเพิ่ม
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังไม่แก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

	เกินกว่าการยอมรับ
	เกินกว่าการยอมรับ
	เกินกว่าการยอมรับ

ตารางที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา	• หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน • หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ • หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ • การสืบราคากลางจากท้องตลาด • การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา	• การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง • การแสวงหาผลประโยชน์ • การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด • ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ • การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม • การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	/		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างและการ

บริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา ที่วิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว กล่าวคือสามารถยอมรับได้และต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา นั้น ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม ดัง ตารางที่ ๗

ดังตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา	๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเวียงสา โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organtons ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พบว่า มีสถานะความเสี่ยง ที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่องต่อไป

๔.การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยังบประมาณ

ผลการดำเนินงานจัดซื้อ จัดจ้าง ทั้ง ๗ โครงการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๒๑,๕๔๖.๕๗ บาท (สามแสนสองหมื่นหนึ่งพันห้าร้อยสี่สิบหกบาทห้าสิบเจ็ดสตางค์) สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จสิ้น ๗ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๕. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

๕.๑ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรมาเป็นงวด ซึ่งจะมีการเร่งรัดให้เบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๓ - ๔

๕.๒ ปัญหาเรื่องระยะเวลาในการดำเนินงานให้จัดซื้อจัดจ้างเร่งด่วน กระชั้นชิด อาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานได้

๕.๓ ปัญหาในการไม่มีผู้เชี่ยวชาญในการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ จึงทำให้เกิดความล่าช้า ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามแผนที่กำหนดไว้

๕.๔ ปัญหาในการกำหนดราคากลาง เนื่องจากผู้เชี่ยวชาญ (นายช่างโยธา) ในการถอดแบบและ คำนวณราคากลาง

๕.๕ ปัญหาในเรื่องราคาท้องถิ่นของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ไม่เป็นปัจจุบัน

๖. แนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๖.๑ เมื่อผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบงบประมาณแล้วให้มีการประชุมเตรียมความพร้อมในการจัดหา พัสดุ จัดเตรียม รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec) / รูปแบบรายการราคากลาง จัดทำ Time line ให้เป็นไปตาม แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดไว้

๖.๒ เนื่องจากมีความจำเป็นที่ต้องใช้ราคาท้องถิ่นของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ในการอ้างอิง ในการกำหนดราคากลาง อาจทำให้มีผลต่อความผันผวนในการใช้ราคาดังกล่าวบ้าง

๖.๓ ควรจะมีผู้เชี่ยวชาญ (นายช่างโยธา) ในการถอดแบบและคำนวณราคากลาง

๖.๔ ก่อนจัดทำแผนเงินบำรุงให้ตรวจสอบราคากลางของวัสดุครุภัณฑ์ก่อนจัดทำแผนเพราะในการตั้งราคาไว้สูงหรือต่ำกว่าราคา ท้องถิ่นของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ในการอ้างอิงทำให้เกิดความล่าช้าในการปรับแผนเงินบำรุง

๖.๕ ให้หน่วยงานศึกษาการกำหนดความต้องการในการขอจัดซื้อจัดจ้าง และให้ดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ
(นายอดิเทพ เพียรไพรงาม)
เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ
(นายอดิเทพ เพียรไพรงาม)
เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ
(นายจารุวัฒน์ ไชยบุญเรือง)
สาธารณสุขอำเภอเวียงสา

บรรณานุกรม

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร. คู่มือการบริหารความเสี่ยง สำนักงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข. ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. แนวทาง: การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน.
Formation and Evaluation of the Internal control System.

สำนักบริหารการสาธารณสุข. กระทรวงสาธารณสุข. แนวทางการดำเนินงานตามข้อบังคับ กฎหมาย ระเบียบ
มติ ครม. ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุและข้อหาหรือการวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ
สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ. ๒๕๕๙

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข. คู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส สำนักงาน
ปลัดกระทรวงสาธารณสุข. ๒๕๖๓

ปกหลัง

