

สรุปรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

โรงพยาบาลทุ่งช้าง อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน

โรงพยาบาลทุ่งช้าง

จัดทำโดย นางสาวฐิติวาทิพย์ บุตรพรม

ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ โทร ๐๕๔-๗๙๕๑๐๐

<http://www.thungchanghospital.org/thungchang>

คำนำ

รายงานฉบับนี้เป็นผลการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) โดยกำหนดให้ส่วนราชการ มีการวิเคราะห์ ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และนำผลการวิเคราะห์ เป็นหลักเกณฑ์ ในการประเมินและปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณปีถัดไป

ทั้งนี้ เนื้อหาและผลการวิเคราะห์ ได้มีการศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากปีงบประมาณที่ผ่านมา ที่ได้ มีการจัดซื้อจัดจ้างจริง โดยกลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลทุ่งช้าง จังหวัดน่าน หวังว่ารายงานฉบับนี้จะ เป็น ประโยชน์ต่อผู้ที่ศึกษาและสามารถนำไปใช้ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามความคาดหวัง

นางสาววิภาทิพย์ บุตรพรม
ผู้จัดทำ

สารบัญ

เรื่อง

หน้าที่

- ผลการดำเนินงานในภาพรวม	๑
- การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๑
ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๕
ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)	๖
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	๗
ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)	๑๐
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๒
ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๓
- การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด	๑๔
- การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยังบประมาณ	๑๔
- แนวทางการแก้ไขการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๑๕
- บรรณานุกรม	

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
โรงพยาบาลทุ่งช้าง อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

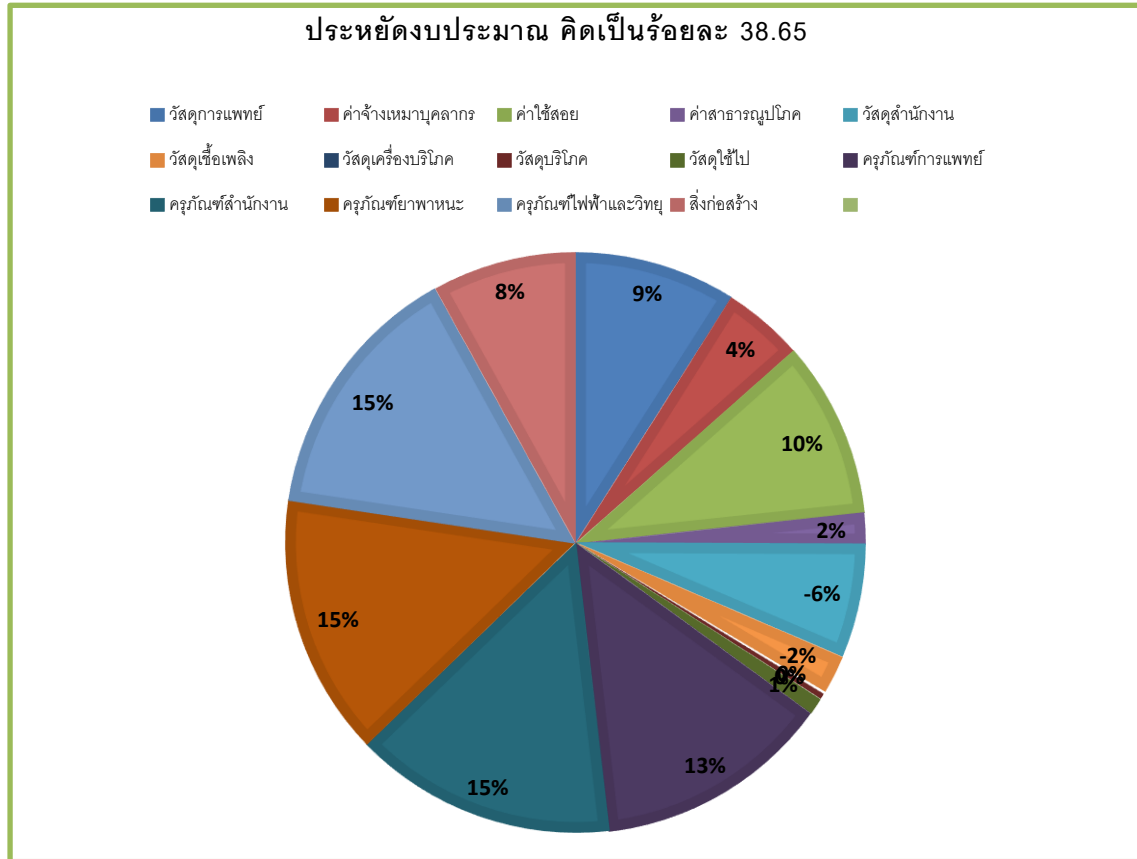
โรงพยาบาลทุ่งช้าง จังหวัดน่าน ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ดำเนินการโดยงานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลทุ่งช้าง เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการทุจริตและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วยผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ ปัญหาอุปสรรค ข้อจำกัดในการจัดซื้อจัดจ้าง การประหยัดงบประมาณ แนวทางปรับปรุงประสิทธิภาพของการจัดหาพัสดุ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. ผลการดำเนินการในภาพรวม ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โรงพยาบาลทุ่งช้าง

- ๑.๑ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งสิ้น ๒๒๘ โครงการ
- ๑.๒ ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๒๒๘ โครงการ
- ๑.๓ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐
- ๑.๔ วงเงินที่ได้รับจัดสรร ๑๒,๙๕๕,๗๐๙.๐๐ บาท
- ๑.๕ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจริง ๗,๙๔๘,๒๔๘.๙๒ บาท
- ๑.๖ ประหยัดงบประมาณ ๕,๐๐๗,๔๖๐.๐๘ บาท
- ๑.๗ คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๖๕

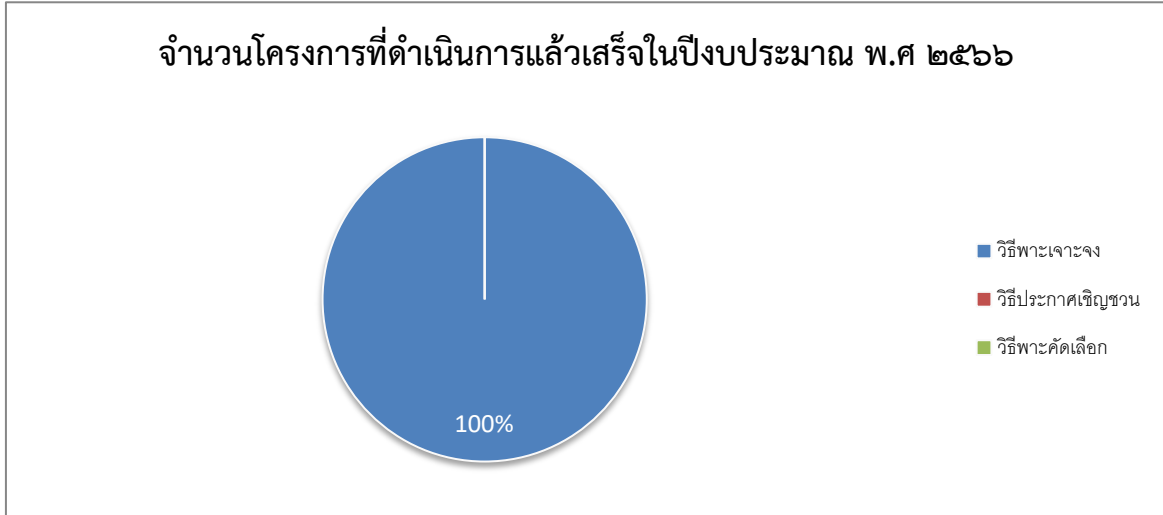
หมวดพัสดุ	งบประมาณที่ได้รับ	งบประมาณที่ใช้จริง	ประหยัดงบ	คิดเป็นร้อยละ
วัสดุการแพทย์	๔๗๓,๙๐๐.๐๐	๑๘๒,๓๕๐.๐๐	๒๙๑,๕๕๐.๐๐	๖๑.๕๒
ค่าจ้างเหมาบุคลากร	๒,๒๓๐,๐๐๐.๐๐	๑,๕๓๘,๔๙๐.๐๐	๖๙๑,๕๑๐.๐๐	๓๑.๐๑
ค่าใช้สอย	๔,๑๖๑,๐๐๙.๐๐	๑,๓๕๘,๘๔๙.๕๓	๒,๘๐๒,๑๕๙.๔๗	๖๗.๓๔
ค่าสาธารณูปโภค	๑,๕๕๒,๐๐๐.๐๐	๑,๓๖๗,๔๓๗.๓๙	๑๘๔,๕๖๒.๖๑	๑๑.๘๙
วัสดุสำนักงาน	๒๓๗,๘๙๐.๐๐	๓๔๑,๐๙๔.๐๐	- ๑๐๓,๒๐๔.๐๐	-๔๓.๓๘
วัสดุเชื้อเพลิง	๔๐๐,๕๓๐.๐๐	๔๕๘,๖๘๐.๐๐	- ๕๘,๑๕๐.๐๐	-๑๔.๕๒
วัสดุเครื่องบริโภค	๗๑,๘๔๐.๐๐	๗๒,๗๔๐.๐๐	- ๙๐๐.๐๐	-๑.๒๕
วัสดุบริโภค	๓๙๕,๐๐๐.๐๐	๓๘๖,๓๓๘.๐๐	๘,๖๖๒.๐๐	๒.๑๙
วัสดุใช้ไป	๑,๘๗๗,๘๔๐.๐๐	๑,๗๕๔,๐๔๐.๐๐	๑๒๓,๘๐๐.๐๐	๖.๕๙
ครุภัณฑ์การแพทย์	๘๕,๐๐๐.๐๐	๘,๒๓๐.๐๐	๗๖,๗๗๐.๐๐	๙๐.๓๒
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓๓๙,๗๐๐.๐๐	๐.๐๐	๓๓๙,๗๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	๒๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๒๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๔๑,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๔๑,๐๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐
สิ่งก่อสร้าง	๑,๐๗๐,๐๐๐.๐๐	๔๘๐,๐๐๐.๐๐	๕๙๐,๐๐๐.๐๐	๕๕.๑๔
รวม	๑๒,๙๕๕,๗๐๙.๐๐	๗,๙๔๘,๒๔๘.๙๒	๕,๐๐๗,๔๖๐.๐๘	๓๘.๖๕



ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลทุ่งช้าง ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒๒๘ โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ (หนึ่งร้อย) วงเงินที่ได้รับจัดสรร ๑๒,๙๕๕,๗๐๙.๐๐ บาท (สิบสองล้านเก้าแสนห้าหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยเก้าบาทถ้วน) ดำเนินการจริง ๗,๙๔๘,๒๔๘.๙๒ บาท (เจ็ดล้านเก้าแสนสี่หมื่นแปดพันสองร้อยสี่สิบแปดบาทเก้าสิบสองสตางค์) ประหยัคงบประมาณ ๕,๐๐๗,๔๖๐.๐๘ บาท (ห้าล้านเจ็ดพันสี่ร้อยหกสิบบาทแปดสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๖๕ (สามสิบแปดจุดหกห้า)

๑.๑ ร้อยละของจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (โครงการ)	ร้อยละ
๑. วิธีเฉพาะเจาะจง	๒๒๘	๑๐๐
๒. ประกาศเชิญชวนทั่วไป	-	-
๓. วิธีคัดเลือก	-	-
รวม		๑๐๐



ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลทุ่งช้าง ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๒๘ โครงการ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีโครงการจำนวนสูงสุด คือวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒๒๘ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ (ร้อย)

๑.๒ ร้อยละจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (บาท)	ร้อยละ
๑. วิธีเฉพาะเจาะจง	๗,๙๔๘,๒๔๘.๙๒	๑๐๐
๒. ประกาศเชิญชวนทั่วไป	-	-
๓. วิธีคัดเลือก	-	-
รวม		๑๐๐



จัดจ้าง โดยใช้งบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด ๗,๙๔๘,๒๔๘.๙๒ บาท (เจ็ดล้านเก้าแสนสี่หมื่นแปดพันสองร้อยสี่สิบแปดบาทเก้าสิบสองสตางค์) โดยจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีโครงการจำนวนสูงสุด คือวิธีเฉพาะเจาะจง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ (ร้อย)

๒. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยง ตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการของโรงพยาบาลทุ่งช้าง ไม่มีการทุจริต และ/หรือหาผลประโยชน์ ทับซ้อนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มี ๙ ขั้นตอนดังนี้

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

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาล บ่อเกลือ มีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน, การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง, กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง, การบริหารพัสดุ) ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ของโรงพยาบาลทุ่งช้าง เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๙ ด้าน

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)





ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ▪ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ 	/	
ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุดูขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ▪ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด 	/	
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ▪ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ▪ การแสวงหาผลประโยชน์ ▪ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ▪ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ 		/
๔. การบริหารพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ▪ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 	/	/

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)

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

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

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้างตามรายสีไฟจราจร

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง				
▪ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	/			
▪ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	/	/		
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง				
▪ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ		/		
▪ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด		/		
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง				
▪ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		
▪ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	/			
▪ การแสวงหาผลประโยชน์		/		
▪ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด		/		

<ul style="list-style-type: none"> ▪ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ 				
๔. การบริหารพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ▪ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 		/	/	

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง

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 รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม 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 ระดับความเสี่ยงด้านด้านการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง (Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ■ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ■ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ 	๑	๒	๒
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง <ul style="list-style-type: none"> ■ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ■ การสืบหาราคากลางจากห้องตลาด 	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"> ■ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ■ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ 	-	๑
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง <ul style="list-style-type: none"> ■ หน่วยงานที่ต้องการพัสดูขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ■ การสืบทหาราคากลางจากท้องตลาด 	-	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 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวัง ในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของโรงพยาบาลทุ่งช้าง

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

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

นำผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง ที่มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลทุ่งช้าง






ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

แผนบริหารความเสี่ยงฯ	มาตรการ
กระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง	<ol style="list-style-type: none"> ๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่สีเขียว สีเหลือง และสีแดงเพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง		
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม		เกินกว่าการยอมรับ ↑ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ↑ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < ๓		
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓		

ตารางที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลทุ่งช้าง

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง	<ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ▪ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ ▪ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ▪ การสืบราคากลางจากห้องตลาด 	/		
		สถานะความเสี่ยง		

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

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง ที่วิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว กล่าวคือ สามารถยอมรับได้ และต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลทุ่งช้าง นั้นไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ /นโยบาย /โครงการ /กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ ๗

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลทุ่งช้าง

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

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง ไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ จาก การวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลทุ่งช้าง พบว่ามีสถานะความเสี่ยง ที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่อง

๓. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด

๓.๑ กรณีการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละส่วนงานไม่มีแผนการดำเนินการ หรือมีแต่ไม่เป็นไปตามแผนทำให้เกิดการซื้อนอกแผนทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๓.๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ, ผู้กำหนดคุณลักษณะ เกิดความล่าช้าเนื่องจากบุคลากรในหน่วยงานมีจำนวนน้อยและบางที่ติดประชุมต่างจังหวัดทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

๓.๓ โรงพยาบาลตั้งอยู่ในพื้นที่ทุรกันดารเป็นอุปสรรคต่อการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากไม่มีผู้ขายในเขตพื้นที่ ทำให้การจัดซื้อบางรายการต้องมีค่าบริการที่เพิ่มขึ้นไม่เป็นไปตามราคากลางที่กำหนดไว้ รวมถึงการประสานงานที่ไม่ได้รับความอำนวยความสะดวกจากผู้ขาย

๓.๔ การจำหน่ายพัสดุประจำปี เป็นไปด้วยความล่าช้าและไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจากขั้นตอนการตรวจสอบจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่านเป็นไปด้วยความล่าช้า

๔ การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ


ผลการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างจำนวน ๒๒๘ โครงการ จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น ๑๒,๙๕๕,๗๐๙.๐๐ บาท (สิบสองล้านเก้าแสนห้าหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยเก้าบาทถ้วน) ดำเนินการจริง สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จสิ้น ๒๒๘ โครงการ ผลการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลงนามในสัญญาจ้างและก่อนนี้ผูกพันเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น จริง ๗,๙๔๘,๒๔๘.๙๒ บาท (เจ็ดล้านเก้าแสนสี่หมื่นแปดพันสองร้อยสี่สิบแปดบาทเก้าสิบสองสตางค์) โดยสามารถประหยัดงบประมาณได้ จำนวน ๕,๐๐๗,๔๖๐.๐๘ บาท (ห้าล้านเจ็ดพันสี่ร้อยหกสิบบาทแปดสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๖๕ (สามสิบแปดจุดหกห้า)

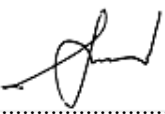
๕ แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

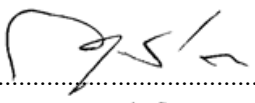
๕.๑ ให้แต่ละหน่วยงานศึกษาการกำหนดความต้องการในการขอจัดซื้อจัดจ้าง และให้ดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕.๒ หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือผู้ดำเนินโครงการ ต้องดำเนินการตามแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงานและแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด เพื่อให้หน่วยจัดซื้อพัสดุมีเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างมีขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติ ซึ่งแต่ละขั้นตอนมีระยะเวลาตามระเบียบกฎหมาย กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และเพื่อการบริหารพัสดุควบคู่ไปกับการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ

๕.๓ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานประจำหน่วยงานพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจและปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ
(นางสาวฐิภาทิพย์ บุตรพรม)
นักวิชาการพัสดุ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอ
(นายวิทยา มิ่งปรีชา)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายกฤตพงษ์ โรจนวิภาต)
นายแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านเวชกรรมป้องกัน)
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุ่งช้าง

บรรณานุกรม

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ. ITA ๒๕๖๗ Integrity and Transparency Assessment คู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ นนทบุรี : ศูนย์ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐสำนักงาน ป.ป.ช.,๒๕๖๗

โรงพยาบาลทุ่งช้าง อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน

