



รายงานการวิเคราะห์
ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร
จังหวัดกำแพงเพชร

คำนำ

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินงานตามแผนเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตามเกณฑ์ประเมินตัวชี้วัด เพื่อค้นหาส่วนขาด อุปสรรค และแนวทางการพัฒนาแก้ไขเพื่อพัฒนางานให้ได้ตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานภาครัฐ

งานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส

สารบัญ

	หน้า
๑.รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑
- ผลการดำเนินงานในภาพรวม	๑
๒.การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุของสำนักงานสาธารณสุข อำเภอโกสุมพินคร ปี ๒๕๖๗	๕
๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๕
๒.๒ การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด	๑๑
๒.๓ การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	๑๑
๒.๔ แนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๑๒
อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘	

สารบัญภาพ

	หน้า
แผนภูมิที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๒
แผนภูมิที่ ๒ แสดงร้อยละของงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	๔

สารบัญตาราง

		หน้า
ตารางที่ ๑	แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑
ตารางที่ ๒	รายการและงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๒
ตารางที่ ๓	จำนวนรายการและงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ 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. ๒๕๖๗
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร โดยงานพัสดุ ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการ ที่ดำเนินการโดยส่วนงานพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความสุ่มเสี่ยงในการทุจริตคอร์รัปชันและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในปีงบประมาณถัดไป

โดยรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ ประกอบด้วย งบประมาณภาพรวมของหน่วยงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ และแนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียดดังนี้

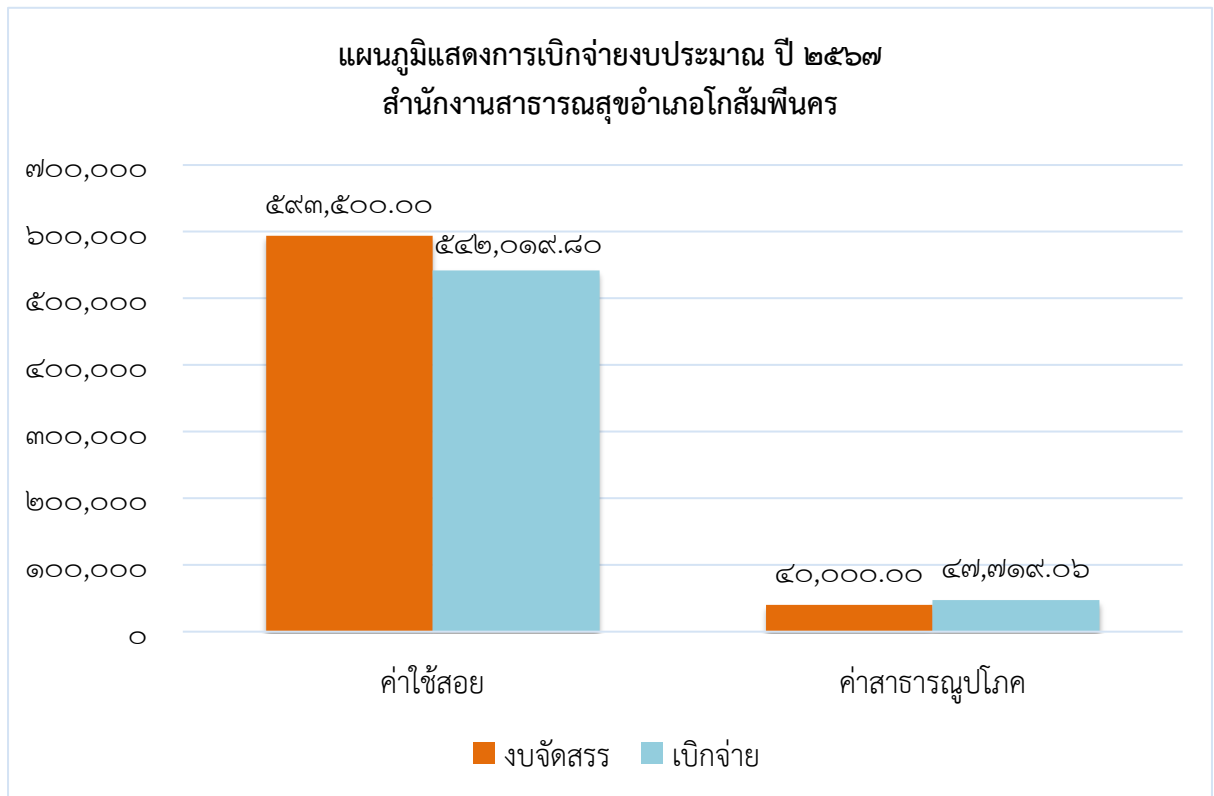
๑. ผลการดำเนินงานในภาพรวม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินบำรุง

ตารางที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	รายการ	ได้รับจัดสรร	ยอดเบิกจ่าย	ร้อยละ	เหลือ/เบิกเกิน บัญชี (+/-)
๑	ค่าใช้สอย	๕๙๓,๕๐๐	๕๕๒,๐๑๙.๘๐	๙๑.๓๓	๕๑,๔๘๐.๒๐
๒	ค่าสาธารณูปโภค	๔๐,๐๐๐	๔๗,๗๑๙.๐๖	๑๑๙.๓๐	-๗,๗๑๙.๐๖
	รวมงบประมาณ	๖๓๓,๕๐๐	๕๙๙,๗๓๘.๘๖	๙๓.๑๐	๕๓,๗๓๑.๑๔

แผนภูมิที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร มีแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๕ แผนงาน และได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

ตารางที่ ๒ รายการและงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	แผนงาน	วิธีการจัดซื้อ/จ้าง	งบประมาณตามแผนการจัดทำ	งบประมาณที่ใช้จริง	ร้อยละ	งบประมาณที่ประหยัดได้
๑	จ้างเหมาบริการ	จัดจ้าง	๑๘๕,๐๐๐.๐๐	๑๘๔,๘๑๓.๗๕	๙๙.๙๐	๑๘๖.๒๕
๓	ค่าวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุงานบ้านงานครัว	จัดซื้อ	๓๖,๐๐๐	๔๔,๑๐๓.๐๐	๑๑๙.๓๐	-๗,๗๑๙.๐๖
๔	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	จัดซื้อ	๗๐,๐๐๐.๐๐	๗๘,๒๑๐.๐๐	๑๑๑.๗๓	-๘,๒๑๐.๐๐
๕	บำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ	จัดจ้าง	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๘,๓๔๒.๑๕	๑๐๘.๓๔	-๘,๓๔๒.๑๕
๖	ค่าพาหนะ ค่าตอบแทนค่าเดินทางไปราชการ	-	๓๐,๐๐๐.๐๐	๑๔,๑๐๔.๐๐	๔๗.๐๑	๑๕,๘๙๖.๐๐
๗	ค่าวัสดุเชื้อเพลิง	จัดซื้อ	๗๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๒,๓๙๔.๐๒	๑๔๖.๒๘	-๓๒,๓๙๔.๐๒
	รวมทั้งสิ้น		๔๙๑,๐๐๐	๕๓๑,๙๖๖.๙๒	๑๐๘.๓๔	-๔๐,๙๖๖.๙๒

พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างในบางแผนงานไม่เป็นไปตามแผนการจัดหา และส่วนใหญ่งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจริงไม่เพียงพอต่อความต้องการ จึงทำให้มีการเบิกจ่ายเกินงบประมาณที่ได้รับ ซึ่งจะได้ดำเนินการควบคุมกำกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานในปีงบประมาณต่อไป

ตารางที่ ๓ จำนวนรายการและงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับ	วิธีการ	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
๑	เฉพาะเจาะจง	๖๖	๕๐๖,๗๙๙.๐๒	๑๐๐
๒	สอบราคา	-	-	-
๓	ประกวดราคา	-	-	-
๔	วิธีพิเศษ	-	-	-
๕	วิธีกรณีพิเศษ	-	-	-
๖	วิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	-	-	-
๗	ขอขยายเวลา	-	-	-
รวม		๖๖	๕๐๖,๗๙๙.๐๒	๑๐๐

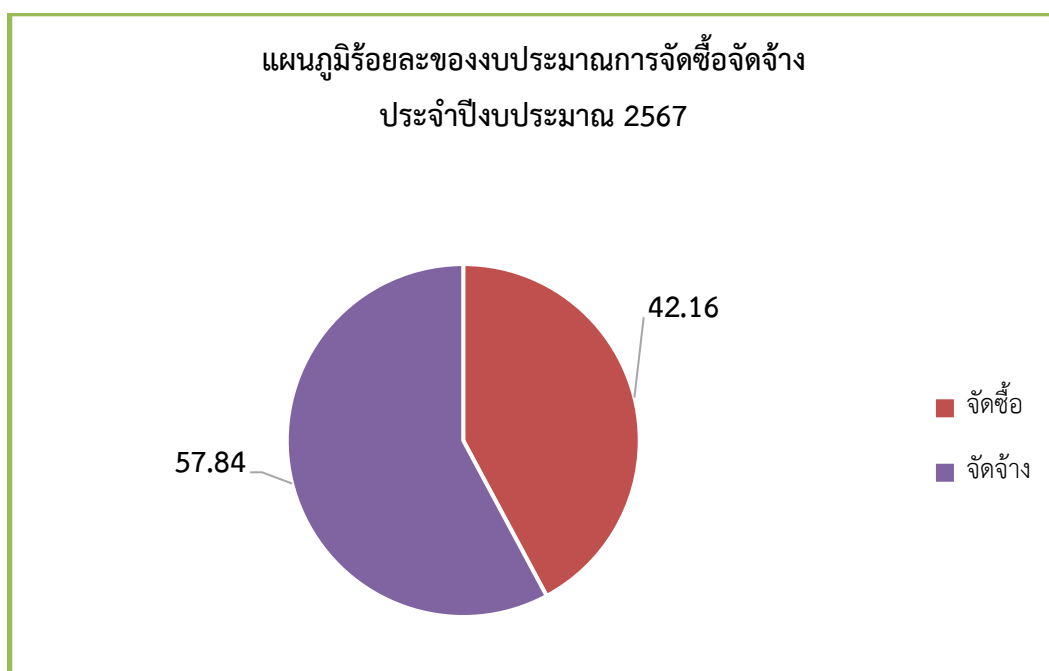
พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้ดำเนินการจัดซื้อ-จัดจ้าง จำนวน ๖๖ รายการ เป็นเงิน ๕๐๖,๗๙๙.๐๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของเงินงบประมาณ โดยเป็นวิธีเฉพาะเจาะจงทุกรายการ

ตารางที่ ๔ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีการเฉพาะเจาะจง

การจัดหา	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
การจัดซื้อ	๑๗	๒๑๓,๖๔๓.๓๒	๔๒.๑๖
การจัดจ้าง	๔๙	๒๙๓,๑๕๕.๙๐	๕๗.๘๔
รวม	๖๖	๕๐๖,๗๙๙.๐๒	๑๐๐

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงทั้งหมด ๖๖ รายการ แยกเป็นการจัดซื้อจำนวน ๑๗ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๒๑๓,๖๔๓.๓๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๒.๑๖ และการจัดจ้างจำนวน ๔๙ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๒๙๓,๑๕๕.๙๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๘๔

แผนภูมิที่ ๒ แสดงร้อยละของงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง



ตารางที่ ๕ จำแนกประเภทของการจัดซื้อ

ประเภทการจัดซื้อ	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
วัสดุงานบ้านงานครัว	๑	๑๔,๗๔๑.๑๐	
น้ำมันเชื้อเพลิง	๑๒	๑๐๒,๓๔๙.๐๒	
วัสดุสำนักงาน	๒	๑๘,๓๔๓.๒๐	
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๒	๗๘,๒๑๐.๐๐	
รวม	๑๗	๒๑๓,๖๔๓.๓๒	

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้ดำเนินการจัดซื้อ วัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน ๑ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๑๔,๗๔๑.๑๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๗๖ วัสดุสำนักงาน จำนวน ๒ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๓๔๓.๒๐ บาท ร้อยละ ๒๓.๕๓ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๑๒ รายการ เป็นเงิน ๑๐๒,๓๔๙.๐๒ บาท ร้อยละ ๕๘.๘๒ และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๗๘,๒๑๐ บาท

ตารางที่ ๖ จำแนกประเภทการจัดจ้าง

ประเภทการจัดจ้าง	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
จ้างเหมาบริการ	๓๔	๑๘๔,๘๑๓.๗๕	๙๙.๙๐
จ้างเหมาบำรุงซ่อมแซมวัสดุคอมพิวเตอร์ อาคาร และยานพาหนะ	๑๕	๑๐๘,๓๔๒.๑๕	๑๐๘.๓๔
รวม	๔๙	๒๙๓,๑๕๕.๙๐	๑๐๒.๘๖

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ได้ดำเนินการจ้างเหมาบริการ จำนวน ๔๙ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๒๙๓,๑๕๕.๙๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๒.๘๖

๒. วิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ปี๒๕๖๗

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
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วย สาธารณสุข	การจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ โกสุมพินคร

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)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร มีการประเมินความเสี่ยงสถานะระดับต่ำ และ ระดับปานกลาง ตามตารางที่ ๒ ซึ่งเป็นประเด็น ที่อาจจะพบก่อนการจัดซื้อ ในเรื่องของการแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ส่วนตน มีการประเมินความจำเป็นของการเฝ้าระวังกับระดับความรุนแรงตามเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังXระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์ในการให้ค่าดังนี้

๓.๑ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางการพิจารณาดังนี้

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 การแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ 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
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียStakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย	-	-	-
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	-	X	-
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมายCustomer/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 มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่มีความเข้าใจได้

ตารางที่ ๑๒ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร

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

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับ ๒

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

โดยนำข้อมูลการประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว และน้ำมันเชื้อเพลิง

แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการ
<p>ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้</p> <p>๑.วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว</p> <p>๒.น้ำมันเชื้อเพลิง</p>	<p>๑.แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงาน</p> <p>๒.แนวทางปฏิบัติในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓.การแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีของหน่วยงาน</p> <p>๔.มาตรการการใช้วัสดุอย่างประหยัดและคุ้มค่า</p> <p>๕.การใช้น้ำมันเพื่อเดินทางไปปฏิบัติงานนอกสถานที่โดยมีผู้ดูแลการใช้รถอย่างจริงจัง</p>

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร แยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

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

ตารางที่ ๑๓ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร

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

โดยการนำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอกอสัมพินคร จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่วิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะเป็นสีเขียว กล่าวคือ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอกอสัมพินคร มีการป้องกันการทุจริตหรือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างโดยมีการป้องกันตามแนวทางอย่างต่อเนื่อง พบว่า สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานยังไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงที่ต้องทำกิจกรรมเพิ่มเติมแต่ต้องเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ ๑๔ การจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอกอสัมพินคร

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร	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 การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอกอสัมพินคร โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอกอสัมพินคร ไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอขอนแก่นพบว่ามีสถานะความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้ แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่อง

การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด

๑. ผู้ปฏิบัติงานมีภาระงานหลายด้านและไม่ได้มีความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานด้านการเงินด้านพัสดุ ส่งผลให้การบันทึกในระบบ e-GP ล่าช้า เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ ระบบมีความละเอียดซับซ้อนและมีหลายขั้นตอนต้องใช้เวลาในการศึกษาและทำความเข้าใจ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลได้ง่าย

๒. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีจำกัด ไม่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายจริง จึงทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้

การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการวิเคราะห์กระบวนการและกิจกรรมที่ดำเนินงานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอโกสุมพินคร ตามมาตรการการป้องกันการทุจริต ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในเรื่องของการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมีการประเมินตามแผนงบประมาณที่ได้รับและรายการที่จำเป็น พบว่าในบางหมวดมีความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเรื่องบุคลากร แต่ในประเด็นที่หน่วยงานสนใจและต้องการควบคุมเพื่อลดรายจ่ายพบว่า หมวดน้ำมันเชื้อเพลิง หมวดวัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว หมวดบำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ มีรายการที่สามารถประหยัดได้ ตามตาราง

ตารางที่ ๑๖ รายการและงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	แผนงาน	วิธีการจัดซื้อ/จ้าง	งบประมาณตามแผนการจัดทำ	งบประมาณที่ใช้จริง	ร้อยละ	งบประมาณที่ประหยัดได้
๑	จ้างเหมาบริการ	จัดจ้าง	๑๘๕,๐๐๐.๐๐	๑๘๔,๘๑๓.๗๕	๙๙.๙๐	๑๘๖.๒๕
๓	ค่าวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุงานบ้านงานครัว	จัดซื้อ	๓๖,๐๐๐	๔๔,๑๐๓.๐๐	๑๑๙.๓๐	-๗,๗๑๙.๐๖
๔	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	จัดซื้อ	๗๐,๐๐๐.๐๐	๗๘,๒๑๐.๐๐	๑๑๑.๗๓	-๘,๒๑๐.๐๐
๕	บำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ	จัดจ้าง	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๘,๓๔๒.๑๕	๑๐๘.๓๔	-๘,๓๔๒.๑๕
๖	ค่าพาหนะ ค่าตอบแทน ค่าเดินทางไปราชการ	-	๓๐,๐๐๐.๐๐	๑๔,๑๐๔.๐๐	๔๗.๐๑	๑๕,๘๙๖.๐๐
๗	ค่าวัสดุเชื้อเพลิง	จัดซื้อ	๗๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๒,๓๙๔.๐๒	๑๔๖.๒๘	-๓๒,๓๙๔.๐๒
	รวมทั้งสิ้น		๔๙๑,๐๐๐	๕๓๑,๙๖๖.๙๒	๑๐๘.๓๔	-๔๐,๙๖๖.๙๒

แนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘

๑.ให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำแผน กำหนดคุณลักษณะพัสดุที่ต้องการให้ชัดเจน และจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด รวมทั้งใช้ข้อมูลในปีที่ผ่านมาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนในปีต่อไป

๒.ควบคุมกำกับให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการจัดหา และระยะเวลาการเบิกจ่าย เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อการนำไปปฏิบัติ

๓.มีการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ โดยจัดทำแผนการฝึกอบรม เพื่อให้มีความเข้าใจในระเบียบ และวิธีปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

