

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปีงบประมาณ 2565

โรงพยาบาลนาหมื่น
อำเภอนาหมื่น จังหวัดน่าน

คำนำ

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไปโรงพยาบาลนาหมื่น จังหวัดน่าน ได้ทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปีงบประมาณ 2565 จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณทุกวิธีการที่ดำเนินการโดยกลุ่ม งานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลนาหมื่น เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้ส่วน ราชการวิเคราะห์ร้อยละของสำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จใน ปีงบประมาณ 2565 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการทุจริตคอร์รัปชัน และเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติ การจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วยผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ ปัญหา อุปสรรค ข้อจำกัด ในการจัดซื้อจัดจ้างการประหยัดงบประมาณ แนวทางการปรับปรุงประสิทธิภาพของการจัดหา พัสดุ หวังว่าจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ศึกษารายงานฉบับนี้ต่อไป

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
โรงพยาบาลนาหมื่น

สารบัญ

	หน้า
1. คำนำ	ก
2. สารบัญ	ข
3. บทนำ	ค
4. ผลการวิเคราะห์ในภาพรวม ปีงบประมาณ 2565	1
5. ร้อยละของสำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	2
6. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ตามมาตรฐาน CPSP 2013	4
7. การวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัด	13
8. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	14
9. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ 2565	14
10. บทสรุป	
11. บรรณานุกรม	

บทนำ

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560 เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐมี กรอบการปฏิบัติงานที่เป็นไปมาตรฐานเดียวกันโดยการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานกลางเพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุก แห่งนำไปใช้เป็นหลักปฏิบัติโดยมุ่งเน้นการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนให้มากที่สุด เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและ เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม มีการดำเนินจัดซื้อจัดจ้างที่คำนึงถึง วัตถุประสงค์ของการใช้งานเป็น สำคัญ ซึ่งจะก่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินมีการวางแผนการ ดำเนินงาน และมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานซึ่งจะทำให้มีการจัดซื้อจัดจ้างอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ รวมทั้งเพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลมีการส่งเสริมให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐประกอบกับมาตรการ อื่นๆ เช่น การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทาง อิเล็กทรอนิกส์

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลนาหมื่น ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อ จัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2565 ที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อแสดงให้เห็นว่าการจัดซื้อ จัดจ้างของหน่วยงาน โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ และมีความคุ้มค่าก่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดเป็นไปตามการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้มีการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี งบประมาณ 2565

บทที่ 1

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง โรงพยาบาลนาหมื่น อำเภอนาหมื่น จังหวัดน่าน ประจำปีงบประมาณ 2565

โรงพยาบาลนาหมื่น อำเภอนาหมื่น จังหวัดน่าน ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยเป็นไปตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ เป็น มาตรฐานเดียวกัน และมีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ตลอดจนเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) โดยได้ทำการ วิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ 2565 ใน 2 ลักษณะ คือ

1. ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2565
2. ร้อยละของจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2565

โดยโรงพยาบาลนาหมื่น มีการจัดซื้อจัดจ้างจากแหล่งเงินดังต่อไปนี้

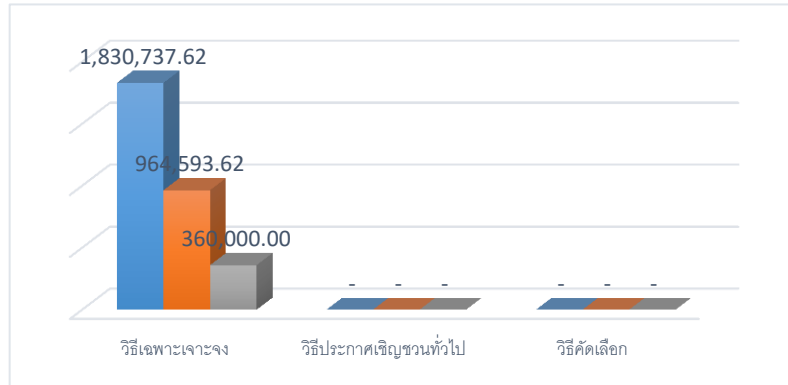
1. เงินบำรุงของโรงพยาบาลนาหมื่น
2. เงินค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน (งบค่าเสื่อม) ปีงบประมาณ 2565

สรุปผลการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ 2565 ดังนี้

1. ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ 2565

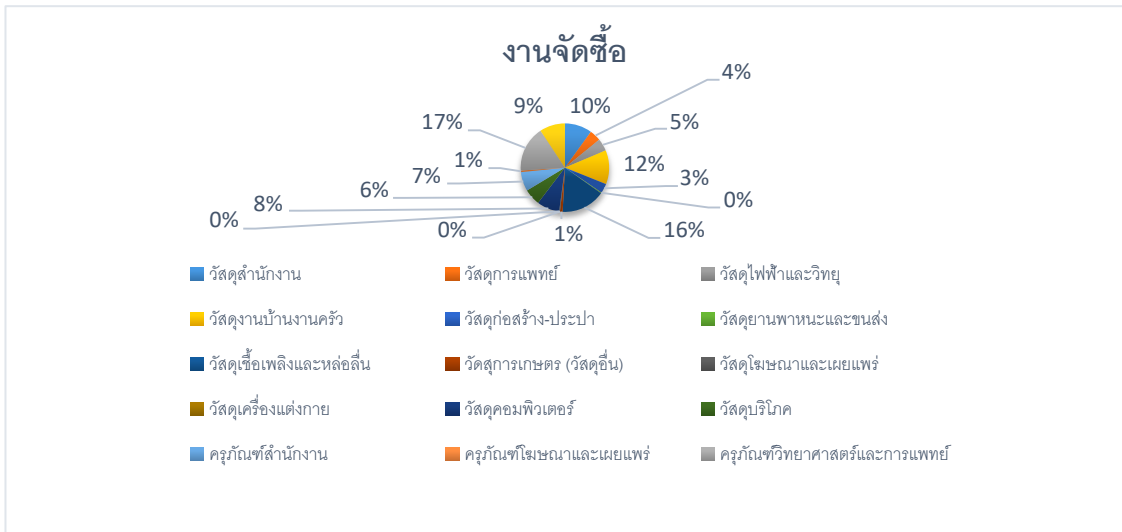
ลำดับ	ประเภทงาน	จำนวนโครงการ	งบประมาณ	คิดเป็นร้อยละ
1	งานจัดซื้อ	185	1,830,737.62	58.02
2	งานจ้าง	106	964,593.62	30.57
3	งานเช่า	12	360,000.00	11.41
	รวม	303	3,155,331.24	100

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 งานพัสดุ โรงพยาบาลนาหมื่น ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุรวมจำนวนทั้งสิ้น 303 โครงการ และดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2565 จำนวน 303 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100.00 (หนึ่งร้อย) แบ่งเป็นงานจัดซื้อ จำนวน 185 โครงการ คิดเป็น 58.02% งานจ้าง จำนวน 106 โครงการ คิดเป็น 30.57% และงานเช่า จำนวน 12 โครงการ คิดเป็น 11.41%

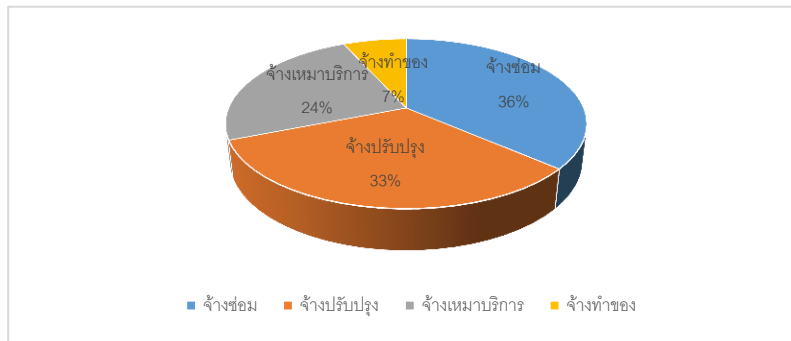


2. ร้อยละของจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างจริง ประจำปีงบประมาณ 2565 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

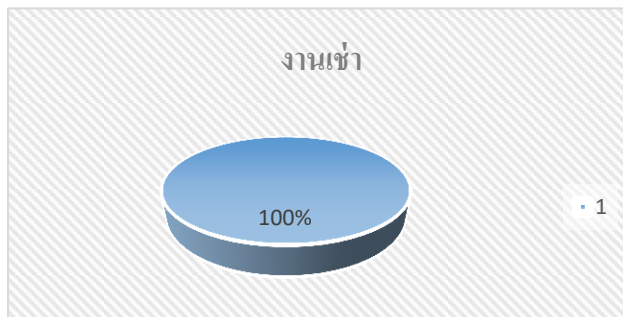
หมวดที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง	มูลค่าจัดซื้อจัดจ้าง (บาท)	มูลค่าตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (บาท)	ผลต่าง
วัสดุสำนักงาน	183,820.00	299,474.50	115,654.50
วัสดุการแพทย์	76,041.60	155,568.00	79,526.40
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	83,023.00	80,695.00	-2,328.00
วัสดุงานบ้านงานครัว	229,317.00	307,935.16	78,618.16
วัสดุก่อสร้าง-ประปา	63,790.70	70,713.00	6,922.30
วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	5,250.00	3,250.00	-2,000.00
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	294,681.32	331,070.00	-36,388.68
วัสดุการเกษตร (วัสดุอื่น)	17,830.00	26,088.00	17,158.00
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	5,060.00	11,650.00	6,590.00
วัสดุเครื่องแต่งกาย	510.00	62,180.00	61,670.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	152,480.00	145,089.40	-7,390.60
วัสดุบริโภค	110,662.00	102,810.00	-7,852.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	128,890.00	135,000.00	6,110.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10,900.00	20,000.00	9,100.00
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	308,162.00	16,000.00	-292,162.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	171,220.00	51,000.00	120,220.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	-	156,500.00	156,500.00
จ้างเหมาจ้างจัดทำ	964,593.62	1,108,588.00	143,994.38
งานเช่า	360,000.00	360,000.00	-
ยอดรวมทั้งสิ้น	3,155,331.24	3,442,679.06	287,347.82



งานซื้อ จำนวน 186 โครงการ แบ่งเป็น จัดซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์สูงสุด คิดเป็น 17 % ของรายการที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง จริงทั้งหมด สาเหตุที่มีมูลค่าสูงเนื่องจากมีครุภัณฑ์การแพทย์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน ไม่เป็นไปตาม มาตรฐานการใช้งาน เพื่อความปลอดภัยในการใช้งานของเจ้าหน้าที่และผู้รับบริการ



งานจ้าง จำนวน 106 โครงการ แบ่งเป็น จ้างซ่อมสูงสุด คิดเป็น 36% ของรายการจ้าง จริงทั้งหมด สาเหตุเนื่องจากโรงพยาบาลนพหินได้มีการปรับปรุง อาคารสิ่งปลูกสร้าง ที่ชำรุดเสื่อมสภาพการ เพื่อความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่และผู้รับบริการ



งานเช่า จำนวน 1 โครงการ งานเช่าเครื่องเอกซเรย์ คิดเป็น 100% เนื่องจากโรงพยาบาลไม่มีเครื่องอ่านและแปลงสัญญาณภาพเอกซเรย์เป็นระบบดิจิทัล พร้อมระบบจัดเก็บและส่งภาพทางการแพทย์

จากตารางดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเจาะจง เป็นวิธีการที่ดำเนินการมากที่สุด เนื่องจากมีโครงการที่จัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน 500,000 บาท ซึ่งดำเนินการเป็นตามวงเงินที่พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 56 (ข) การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่มีการผลิต จำหน่าย ก่อสร้าง หรือให้บริการทั่วไป และมีวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2565

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐของโรงพยาบาลนาหมื่น ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ในการประเมิน ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการของโรงพยาบาลนาหมื่น ไม่มีการทุจริต และ/หรือหาผลประโยชน์ทับซ้อน ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่ คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหาย ที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกัน ล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. แผนบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

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

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่น เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้ง 9 ด้าน

ขั้นตอนที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)





ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงของ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ระบรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง - หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	/ /	
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ - การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	/ /	
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง - การแสวงหาผลประโยชน์ - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด - ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/ / / / /
4. การบริหารพัสดุ - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม - การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ		/ /

ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

จากขั้นตอนที่ 1 เมื่อทำการระบุความเสี่ยงเสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐของโรงพยาบาลนาหมื่น อันอาจเกิดจากการทุจริตและหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายละเอียดสี โดยระบุสถานะความเสี่ยงในช่องสี

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน สามารถใช้ความรอบครอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตาม หน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เี่ยงข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่ สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น ตามรายละเอียดสี

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง				
- หน่วยงานที่ไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน		/		
- หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ		/		
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง				
- หน่วยงานที่ต้องการพัสดุดูขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ		/		
- การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด		/		
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง				
- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		
- การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง		/		
- การแสวงหาผลประโยชน์		/		
- การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด		/		
- ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/		
4. การบริหารพัสดุ				
- การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับ ดูแลอย่างรัดกุม		/		
- การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ		/		

ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่นที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรง

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางการพิจารณา ดังนี้

3.1.1 ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่า ของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

3.1.2 ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

3.2.1 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาศิเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

3.2.2 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

3.2.3 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

3.2.4 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

ตารางที่ 3 ระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐของโรงพยาบาลนาหมื่น (Risk Level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง (3, 2, 1)	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (3, 2, 1)	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น x รุนแรง
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง			
- หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	1	2	2
- หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนด ความต้องการพัสดุ	2	2	2
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง			
- หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการ กำหนดคุณลักษณะ	1	2	2
- การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	1	2	2
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง			
- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	1	2	2
- การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	1	2	2
- การแสวงหาผลประโยชน์			
- การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	1	2	2
- ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	1	2	2
4. การบริหารพัสดุ			
- การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม	1	2	2
- การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	1	2	2

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง/ระดับความรุนแรงของผลกระทบตามข้อ 3.1 และข้อ 3.2 ดังตารางที่ 3.1 ถึงตารางที่ 3.2

ตารางที่ 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอน หลัก MUST 3, 2	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD 1
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง		
- หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	-	1
- หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	-	1
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง		
- หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ	-	1
- การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	-	1
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง		
- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-	1
- การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	-	1
- การแสวงหาผลประโยชน์	-	1
- การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	-	1
- ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	-	1
4. การบริหารพัสดุ		
- การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแล อย่างรัดกุม	-	1
- การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	-	1

ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	1	2	3
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตรภาคี เครือข่าย	x		
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	x		
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	x		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	x		

ขั้นตอนที่ 4 ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ 3 มาทำการประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่ คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวัง ในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่ม เกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ไม่มี ความเข้าใจ

ตารางที่ 4 แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่น

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการ		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	2		
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง	ดี	2		
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	2		
4. การบริหารพัสดุ	ดี	2		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาล นาหมื่น พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (2)

ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง

นำผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น ที่มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (2) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่น



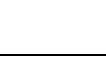
ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ แผนบริหารความเสี่ยงฯ

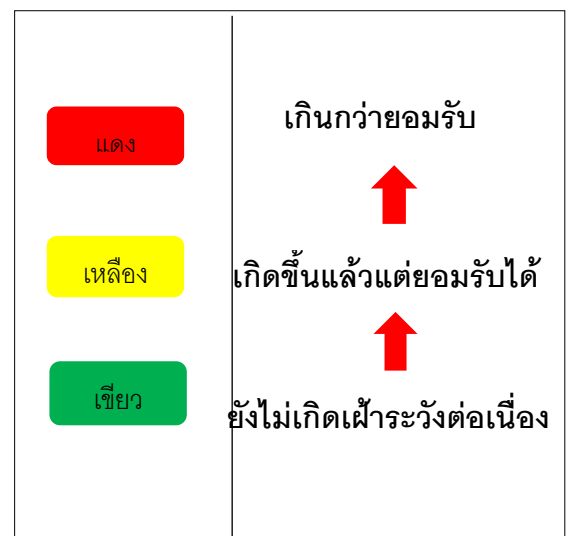
แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการ
กระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น	1. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ 2. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส 3. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ในการจัดซื้อจัดจ้าง 4. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง

ขั้นตอนที่ 6 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินความเสี่ยง

สถานะและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง
 เขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
 เหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง < 3
 แดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นเผยแพร่ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3



ตารางที่ 6 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่น

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน และการบริหารพัสดุของ - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนด โรงพยาบาลนาหมื่น ความต้องการพัสดุ - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการ กำหนดคุณลักษณะ - การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง - การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง - การแสวงหาผลประโยชน์ - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือ ข้อกำหนด - ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม - การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 	/		

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น จากตารางที่ 6 ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะ เพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหาร พัสดุโรงพยาบาลนาหมื่น ที่วิเคราะห์ได้นั้นมีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว กล่าวคือสามารถยอมรับได้และต้อง กำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ 7 นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่นนั้นไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรจะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ /นโยบาย /โครงการ /กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ 7

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่น

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริการพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น	1. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของ หน่วยงานภาครัฐ 2. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส 3. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง 4. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกัน ได้ในระดับหนึ่งว่าการดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น ไม่มีการทุจริตหรือ มีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนอ งานในการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหาย ขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่นที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้จากการ วิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลเชียงใหม่ พบว่ามีสถานะความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้ แต่ต้อง กำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่าง ต่อเนื่อง

3. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด

3.1 กรณีการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละส่วนงานไม่มีแผนการดำเนินการ หรือมีแต่ไม่เป็นไปตามแผนทำให้เกิดการซื้อนอก แผนทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ

3.2 การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ผู้กำหนดคุณลักษณะ เกิดความล่าช้าเนื่องจากบุคลากรในหน่วยงานมี จำนวนน้อยและบางที่ติดประชุมต่างจังหวัดทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

3.3 พัสดุดบางรายการไม่มีผู้ขายในเขตพื้นที่ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า บางรายการต้องมีค่าบริการที่เพิ่มขึ้นไม่เป็นไปตามราคากลางที่กำหนดไว้ รวมถึงการประสานงานที่ไม่ได้รับความอำนวยความสะดวกจากผู้ขาย

4. การวิเคราะห์ความสามารถในการการประหยัดงบประมาณ

ผลการวิเคราะห์งานจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 303 โครงการ จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น 3,442,679.06 บาท (สามล้านสี่แสนสี่หมื่นสองพันหกร้อยเจ็ดสิบบาทหกสตางค์) สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จสิ้น 303 โครงการ ผลการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลงนามในสัญญาจ้างและก่อหนี้ผูกพันเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 3,155,331.24 บาท (สามล้านหนึ่งแสนห้าหมื่นห้าพันสามร้อยสามสิบบาทยี่สิบบาทสตางค์) โดยสามารถประหยัดงบประมาณได้ 287,347.82 (สองแสนแปดหมื่นเจ็ดพันสามร้อยสี่สิบบาทแปดสิบบาทสองสตางค์) คิดเป็นร้อยละ 8.35

5. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566


5.1 .ให้แต่ละหน่วยงานศึกษาการกำหนดความต้องการในการขอจัดซื้อจัดจ้าง และให้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560


5.2 หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือผู้ดำเนินโครงการ ต้องดำเนินการตามแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงานและแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด เพื่อให้หน่วยจัดซื้อพัสดุมีเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ เนื่องจากการจัดซื้อที่มีขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติ แต่ละขั้นตอนมีระยะเวลาตามระเบียบกฎหมาย กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และเพื่อการบริหารพัสดุควบคู่ไปกับการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ


5.3 จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานประจำหน่วยงานพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจและปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

บทสรุป

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ 2565 โรงพยาบาลนาหมื่นดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องให้มี ประสิทธิภาพ โปร่งใส มีคุณธรรม ตรวจสอบได้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีการ แข่งขันอย่างเป็นธรรม ตลอดจน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน ของหน่วยงานรัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ
(นางสาวพอลดา หวังล้อมกลาง)
นักวิชาการพัสดุ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายอภิสิทธิ์ อินตะเชื่อน)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายวิษณุ มงคลคำ)

นายแพทย์ชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลนาหมื่น

บรรณานุกรม

พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
เกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของภาครัฐ (Integrity and
Transparency Assessment : ITA)

