

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปีงบประมาณ 2566

โรงพยาบาลนาหมื่น
อำเภอนาหมื่น จังหวัดน่าน

คำนำ

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไปโรงพยาบาลนาหมื่น จังหวัดน่าน ได้ทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปีงบประมาณ 2566 จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณทุกวิธีการที่ดำเนินการโดยกลุ่ม งานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลนาหมื่น เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้ส่วน ราชการวิเคราะห์ร้อยละของสำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2566 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 2566	1
5. ร้อยละของสำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	2
6. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ตามมาตรฐาน CPSP 2013	4
7. การวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัด	13
8. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	14
9. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ 2566	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 อื่น ๆ เช่น การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทาง อิเล็กทรอนิกส์

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลนาหมื่น ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อ จัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2566 ที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อแสดงให้เห็นว่าการจัดซื้อ จัดจ้างของหน่วยงาน โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ และมีความคุ้มค่าก่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดเป็นไปตามการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้มีการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี งบประมาณ 2566

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 2566 ใน 2 ลักษณะ คือ

1. ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2566
2. ร้อยละของจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2566

โดยโรงพยาบาลนาหมื่น มีการจัดซื้อจัดจ้างจากแหล่งเงินดังต่อไปนี้

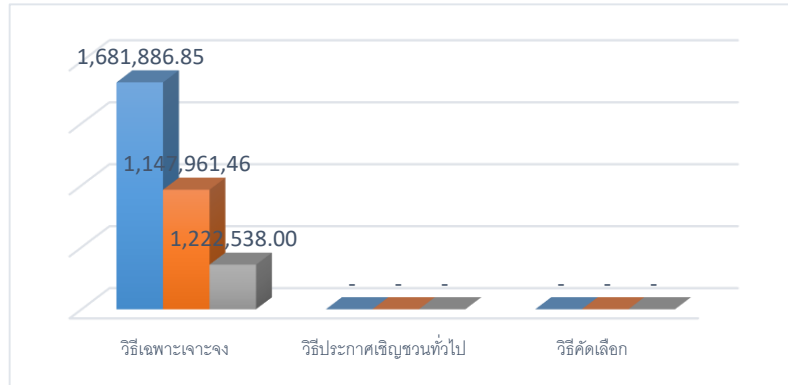
1. เงินบำรุงของโรงพยาบาลนาหมื่น
2. เงินงบประมาณบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน (งบค่าเสื่อม) ปีงบประมาณ 2566

สรุปผลการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ 2566 ดังนี้

1. ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ 2566

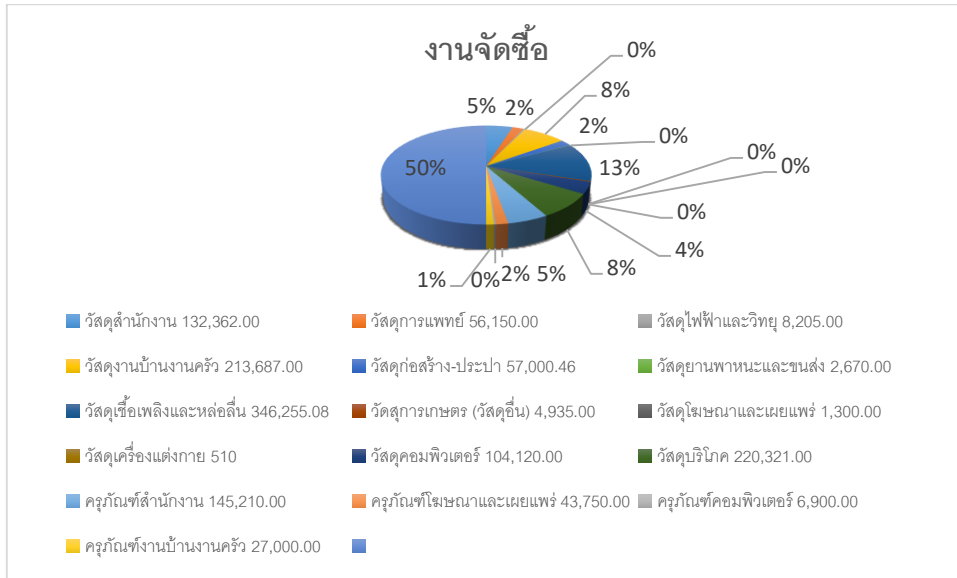
ลำดับ	ประเภทงาน	จำนวนโครงการ	งบประมาณ	คิดเป็นร้อยละ
1	งานจัดซื้อ	160	1,681,886.85	64.00
2	งานจ้าง	86	1,147,961.46	34.40
3	งานเช่า	4	1,222,538.00	1.60
	รวม	250	5,712,243.16	100

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 งานพัสดุ โรงพยาบาลนาหมื่น ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุรวมจำนวนทั้งสิ้น 250 โครงการ และดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2566 จำนวน 250 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100.00 (หนึ่งร้อย) แบ่งเป็นงานจัดซื้อ จำนวน 160 โครงการ คิดเป็น 64.00% งานจ้าง จำนวน 86 โครงการ คิดเป็น 34.40% และงานเช่า จำนวน 4 โครงการ คิดเป็น 1.60%

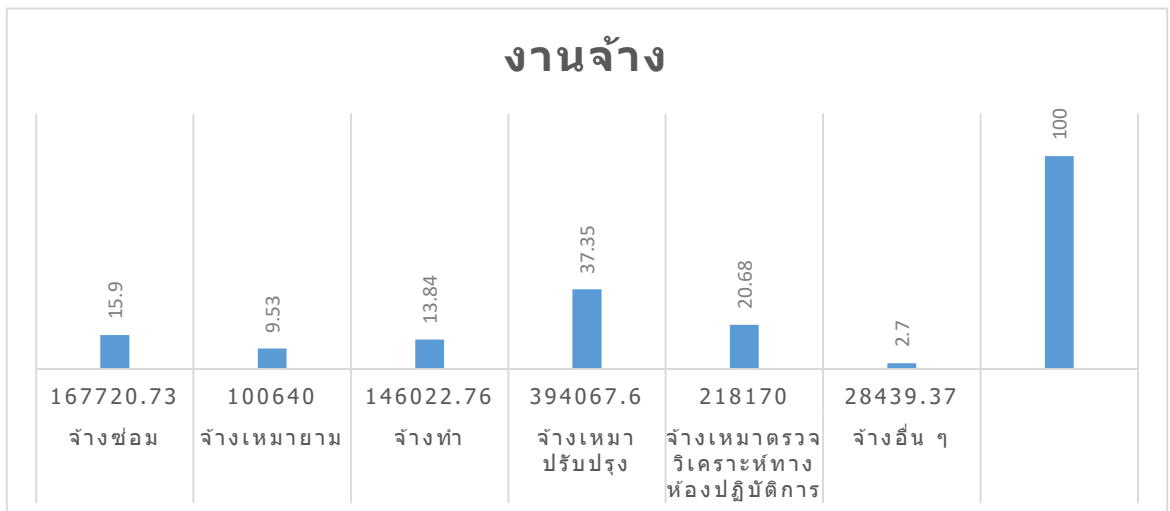


2. ร้อยละของจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างจริง ประจำปีงบประมาณ 2566 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

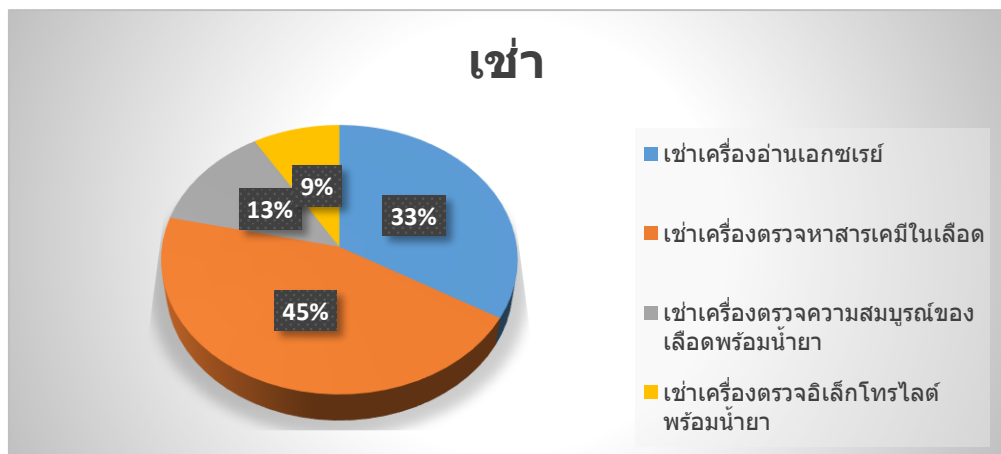
หมวดที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง	มูลค่าจัดซื้อจัดจ้าง (บาท)	มูลค่าตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (บาท)	ผลต่าง
วัสดุสำนักงาน	132,362.00	381,916.50	249,554.50
วัสดุการแพทย์	56,150.00	271,980.00	215,830.00
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	8,205.00	51,402.00	43,197.00
วัสดุงานบ้านงานครัว	213,687.00	383,021.28	169,334.28
วัสดุก่อสร้าง-ประปา	57,000.46	68,747.00	11,746.54
วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	2,670.00	3,250.00	580.00
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	346,255.08	492,800.00	146,544.92
วัสดุการเกษตร (วัสดุอื่น)	4,935.00	25,938.00	21,003.00
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	1,300.00	11,650.00	10,350.00
วัสดุเครื่องแต่งกาย	510.00	59,265.00	58,755.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	104,120.00	159,563.90	55,443.90
วัสดุบริโภค	220,321.00	114,890.00	-105,431.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	145,210.00	425,995.00	280,785.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	43,750.00	14,500.00	-29,250.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	6,900.00	177,000.00	170,100.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	27,000.00	238,500.00	211,500.00
จ้างเหมาจ้างจัดทำ	1,055,060.46	2,261,890.00	1,206,829.54
งานเช่า	985,439.00	1,141,940	156,501.00
ยอดรวมทั้งสิ้น	3,410,875.00	6,284,248.68	2,873,373.68



งานซื้อ จำนวน 160 โครงการ แบ่งเป็น จัดซื้อวัสดุบริโภคสูงสุดคิดเป็น 8 % ของรายการที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง จริงทั้งหมด สาเหตุที่มีมูลค่าสูงเนื่องจากมีผู้ป่วยมารับบริการเพิ่มขึ้น และมีวัตถุดิบบางรายการมีราคาสูงขึ้น



งานจ้าง จำนวน 86 โครงการ แบ่งเป็น จ้างเหมาปรับปรุง สูงสุด คิดเป็น 37.35% ของรายการจ้างจริงทั้งหมด สาเหตุเนื่องจากโรงพยาบาลนวมินทร์ได้มีการปรับปรุง อาคารสิ่งปลูกสร้าง ที่ชำรุดเสื่อมสภาพการ เพื่อความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่และผู้รับบริการ



งานเช่า จำนวน 4 โครงการ งานเช่าเครื่องเอกซเรย์ คิดเป็น 33% เช่าเครื่องตรวจหาสารเคมีในเลือด คิดเป็น 45% เช่าเครื่องตรวจความสมบูรณ์ของเลือดพร้อมน้ำยา 13% เช่าเครื่องตรวจอิเล็กทรอนิกส์พร้อมน้ำยา คิดเป็น 9% เนื่องจากทางโรงพยาบาลไม่มีเครื่องมือดังกล่าว

จากตารางดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเจาะจง เป็นวิธีการที่ดำเนินการมากที่สุด เนื่องจากมีโครงการที่จัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน 500,000 บาท ซึ่งดำเนินการเป็นตามวงเงินที่พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 56 (2) (ข) การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่มีการผลิต จำหน่าย ก่อสร้าง หรือให้บริการทั่วไป และมีวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2566

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 เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง
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	ระบบรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง - หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	/	
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ - การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	/	
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง - การแสวงหาผลประโยชน์ - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด - ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/
4. การบริหารพัสดุ - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม - การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ		/

ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

จากขั้นตอนที่ 1 เมื่อทำการระบุความเสี่ยงเสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐของโรงพยาบาลนาหมื่น อันอาจเกิดจากการทุจริตและ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายละเอียดสี โดยระบุสถานะความเสี่ยงในช่องสี

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน สามารถใช้ความรอบครอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตาม หน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยงข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่ 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 ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ 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	1	2	2
- หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน			
- หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนด ความต้องการพัสดุ	2	2	2
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง			
- หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการ กำหนดคุณลักษณะ	1	2	2
- การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	1	2	2
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	1	2	2
- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	1	2	2
- การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	1	2	2
- การแสวงหาผลประโยชน์			
- การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	1	2	2
	1	2	2
- ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ			
4. การบริหารพัสดุ			
- การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม	1	2	2
	1	2	2
- การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ			

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 กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ 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	 แดง	เกินกว่ายอมรับ ↑ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ↑ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง
 เหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ว่างที่ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง < 3	 เหลือง	
 แดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3	 เขียว	

ตารางที่ 6 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่น

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน และการบริหารพัสดุของ - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนด โรงพยาบาลนาหมื่น ความต้องการพัสดุ - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการ 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	<ol style="list-style-type: none">1. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของ หน่วยงานภาครัฐ2. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส3. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง4. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตาม มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกัน ได้ในระดับหนึ่งว่าการดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น ไม่มีการทุจริตหรือ มีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนอ งานในการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ 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 พักสบางรายการไม่มีผู้ขายในเขตพื้นที่ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า บางรายการต้องมีค่าบริการที่เพิ่มขึ้นไม่เป็นไปตามราคากลางที่กำหนดไว้ รวมถึงการประสานงานที่ไม่ได้รับความอำนวยความสะดวกจากผู้ขาย

4. การวิเคราะห์ความสามารถในการการประหยัดงบประมาณ

ผลการวิเคราะห์งานจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 250 โครงการ จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น 6,284,248.68 บาท (หกล้านสองแสนแปดหมื่นสี่พันสองร้อยสี่สิบบาทหกสิบบแปดสตางค์) สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จสิ้น 250 โครงการ ผลการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลงนามในสัญญาจ้างและก่อหนี้ผูกพันเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 3,410,875.00 บาท (สามล้านสี่แสนหนึ่งหมื่นแปดร้อยเจ็ดสิบบาท) โดยสามารถประหยัดงบประมาณได้ 2,873,373.68 (สองล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นสามพันสามร้อยเจ็ดสิบบาทหกสิบบแปดสตางค์) คิดเป็นร้อยละ 45.72

5. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

5.1 ให้แต่ละหน่วยงานศึกษาการกำหนดความต้องการในการขอจัดซื้อจัดจ้าง และให้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

5.2 หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือผู้ดำเนินโครงการ ต้องดำเนินการตามแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงานและแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด เพื่อให้หน่วยจัดซื้อพัสดุมีเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ เนื่องจากการจัดซื้อมีขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติ แต่ละขั้นตอนมีระยะเวลาตามระเบียบกฎหมาย กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และเพื่อการบริหารพัสดุควบคู่ไปกับการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ

5.3 จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานประจำหน่วยงานพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจและปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

บทสรุป

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ 2566 โรงพยาบาลนาหมื่นดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และมีคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องให้มี ประสิทธิภาพ โปร่งใส มีคุณธรรม ตรวจสอบได้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ตลอดจน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ

(นางสาวปิยะพร แก้วเป็ง)

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)