

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. 2566



ผลการจัดซื้อจัดจ้าง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง
อำเภอเนินมะปราง จังหวัดพิษณุโลก

คำนำ

เอกสารรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการวิเคราะห์การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในรอบปีงบประมาณ 2566 โดยนำเสนอข้อมูลการได้รับการจัดสรรงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง จังหวัดพิษณุโลก ปี 2566 การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง วิเคราะห์ร้อยละของจำนวนโครงการ วิเคราะห์ร้อยละของงบประมาณ การวิเคราะห์ความเสี่ยง การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ และแนวทางการแก้ไขและปรับปรุงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในปีงบประมาณถัดไป เพื่อเผยแพร่ผลการดำเนินงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง

19 ธันวาคม 2566

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1.รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง	4
2.การวิเคราะห์ความเสี่ยง	9
3.การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด	17
4.การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	17
5.แนวทางการแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	18

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ

ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดหาพัสดุ ปีงบประมาณ 2566 จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินทุกหมวด ทุกวิธีการ เพื่อให้เป็นไปตาม เกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment :ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จใน ปีงบประมาณ 2565 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง รายการ และร้อยละของงบประมาณที่ดำเนินการ เพื่อนำผลการวิเคราะห์มาปรับปรุง และวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณถัดไป

โดยรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ฉบับนี้ ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ คือ

1. รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง
2. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
3. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด
4. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ
5. แนวทางแก้ไขปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ 2566

โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ได้รับงบประมาณ เป็นเงินทั้งสิ้น 770,322.47 บาท โดยสามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้รับจัดสรร ไม่สอดคล้องกับแผนที่กำหนด ทั้งสิ้น 958,039.41 บาท คิดเป็น 124.36 % โดยมีการเบิกจ่าย ดังแสดงในตาราง 1

ตารางที่ 1 แสดงยอดสรุปจำนวนบที่ได้รับจัดสรรตาม จำแนกตามงบประมาณ การใช้ไป และยอดคงเหลือ ประจำปี 2566

ประเภท	จำนวนจัดสรร (บาท)	ใช้ไป(บาท)	ร้อยละ	คงเหลือ (บาท)	หมายเหตุ
1.1 โครงการ พ.ช.อ. ปีงบประมาณ 2566	10,000.00	10,000.00	100.00	0.00	
1.2 โครงการบำบัดรักษาและ ฟื้นฟูสภาพผู้ป่วยยาเสพติด จังหวัดพิษณุโลก งวดที่ 1 ปีงบประมาณ 2566	10,000.00	10,000.00	100.00	0.00	
1.3 โครงการบำบัดรักษาและ ฟื้นฟูสภาพผู้ป่วยยาเสพติด จังหวัดพิษณุโลก งวดที่ 2 ปีงบประมาณ 2566	20,000.00	20,000.00	100.00	0.00	
1.4 โครงการพัฒนาระบบ การแพทย์ปฐมภูมิ และ เครือข่ายระบบสุขภาพอำเภอ (PCC)	15,000.00	15,000.00	100.00	0.00	
รวม	55,000.00	55,000.00	100.00	0.00	

ที่มา : รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง สสร.๑ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ปี ๒๕๖๖

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ได้รับเงินงบประมาณตามโครงการ 4 โครงการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 55,000.00 บาท โดยสามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้รับจัดสรรสอดคล้องกับแผนที่กำหนด

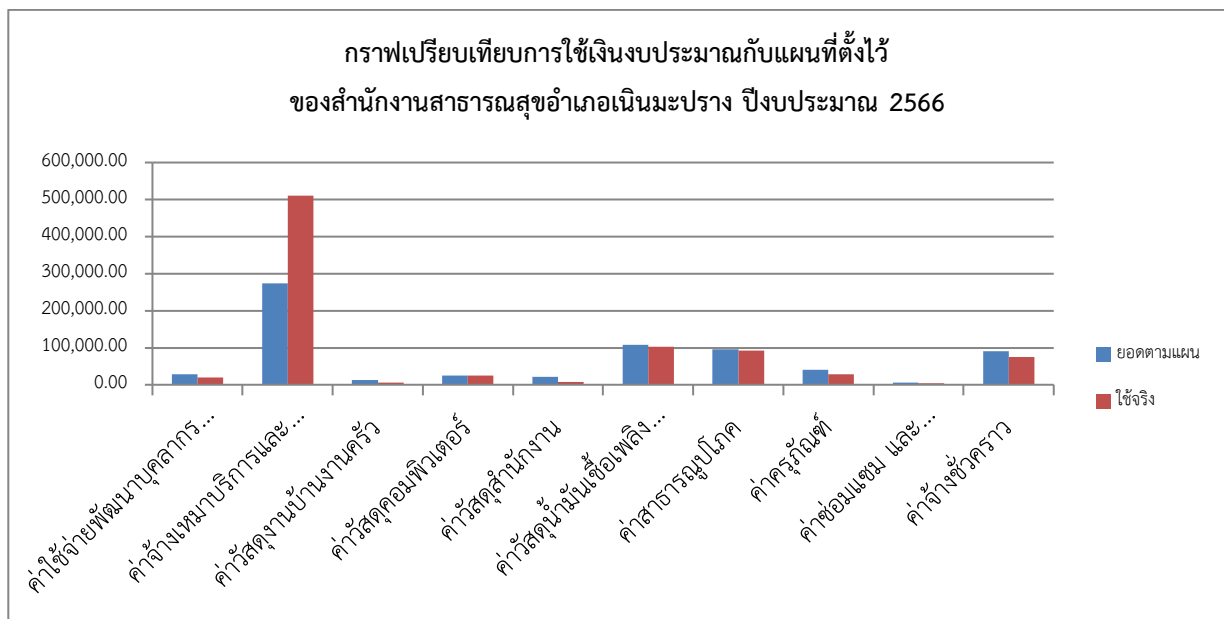
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง มีแผนการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 2566 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 700,014.00 บาท และได้จัดทำแผนจัดซื้อตามประเภทรายการ จำนวน 10 แผนย่อย โดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกงบประมาณรวมจำนวนการจัดซื้อ 84 ครั้ง/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 84 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 ใช้งบประมาณ 871,121.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 124.44 และสืบเนื่องจากมีนโยบายเรื่องการประหยัดพลังงานไฟฟ้าเข้ามาระหว่างปีงบประมาณ ทำให้ต้องมีการปรับแผนการใช้จ่ายเงิน และมีการจัดซื้อจัดจ้างโดยถัวเฉลี่ยจ่ายภายใต้วงเงินเป็นไปตามแผนกำหนด ดังแสดงในตาราง 2

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบแผนการจัดซื้อกับยอดจัดซื้อจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ลำดับ	แผนจัดซื้อ	จำนวนจัดสรรตาม แผน(บาท)	จำนวนเงินจัดซื้อ จัดจ้าง(บาท)	หมายเหตุ
1	ค่าใช้จ่ายพัฒนาบุคลากรและ เดินทางไปราชการ	28,624.00	19,212.00	
2	ค่าจ้างเหมาบริการและปรับปรุง โครงสร้าง/ภูมิทัศน์	273,000.00	510,726.89	
3	ค่าวัสดุสำนักงาน	21,196.00	7,830.00	
4	ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	13,604.00	5,400.00	
5	ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	25,590.00	25,056.40	
6	ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	108,000.00	102,200.00	
7	ค่าสาธารณูปโภค	95,000.00	92,929.61	
8	ค่าซื้อครุภัณฑ์	40,000.00	28,332.71	
9	ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษา	5,000.00	4,190.00	
10	ค่าจ้างชั่วคราว	90,000.00	75,244.00	
รวม		700,014.00	871,121.61	

ที่มา : รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง สขร.1 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ปี 2566

ภาพ 1 กราฟเปรียบเทียบแผนการจัดซื้อกับยอดจัดซื้อจริงปีงบประมาณ พ.ศ.2565



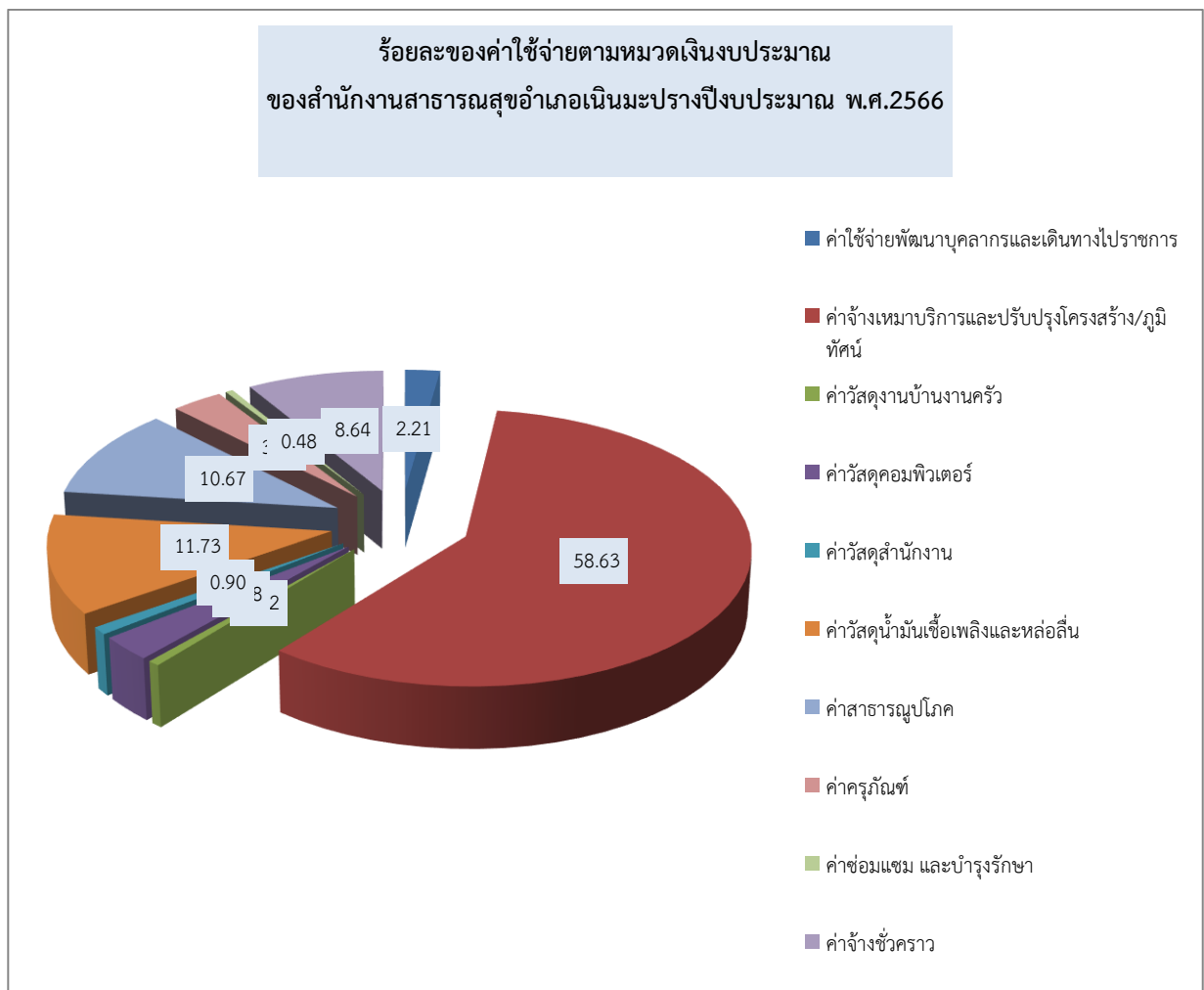
จากกราฟแสดงข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างเปรียบเทียบกับแผน พบว่า ในปีงบประมาณ 2566 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ตั้งแผนเงินงบประมาณ เป็นจำนวนทั้งสิ้น 700,014.00 บาท ใช้จ่ายไปทั้งสิ้น 871,121.61 บาท คิดเป็น 124.44 % ซึ่งงบประมาณการเกินค่าใช้จ่ายในแผนที่ตั้งไว้

โดยหมวดที่มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเรียงตามลำดับ

1.ค่าจ้างเหมาบริการและปรับปรุงโครงสร้าง/ภูมิทัศน์	คิดเป็นร้อยละ	58.63
2.ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	คิดเป็นร้อยละ	11.73
3.ค่าสาธารณูปโภค	คิดเป็นร้อยละ	10.67
4.ค่าจ้างชั่วคราว	คิดเป็นร้อยละ	8.64
5.ค่าครุภัณฑ์	คิดเป็นร้อยละ	3.25
6.ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	คิดเป็นร้อยละ	2.88
7.ค่าใช้จ่ายพัฒนาบุคลากรและเดินทางไปราชการ	คิดเป็นร้อยละ	2.21
8.ค่าวัสดุสำนักงาน	คิดเป็นร้อยละ	0.90
9.ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	คิดเป็นร้อยละ	0.62
10.ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษา	คิดเป็นร้อยละ	0.48

โดยมีการถัวเฉลี่ยจ่ายงบประมาณในแต่ละหมวด เพื่อให้มีประสิทธิภาพของการใช้งบประมาณ ดังแสดงในภาพที่ 2

ภาพที่ 2 ร้อยละของค่าใช้จ่ายตามหมวดเงินงบประมาณของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ปีงบประมาณ พ.ศ.2566



ในปีงบประมาณ 2566 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ทั้งหมด 84 รายการ โดยนำเสนอจำแนกตามประเภทการจัดซื้อ ดังแสดงในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแยกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ในปี 2566

ประเภทรายการที่จัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนรายการ	
	วิธีเฉพาะเจาะจง	ประกวดราคา
1.ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	12	-
2.ค่าวัสดุสำนักงาน	1	-
3.ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	1	-
4.ค่าสาธารณูปโภค	41	-
5.ค่าจ้างเหมาบริการและปรับปรุงโครงสร้าง/ภูมิทัศน์	5	-
7.ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	2	-
8.ค่าใช้จ่ายพัฒนาบุคลากรและเดินทางไปราชการ	18	-
10.การจัดซื้อจัดจ้างตามแผนเงินงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ 2566 (ตามแผนงานโครงการ)	4	-
รวม	84	-

ที่มา : รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง สขร.1 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ปี 2566

จากข้อมูลจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง มีการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวนทั้งหมด 78 รายการ โดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง 100%

ตารางที่ 4 แสดงร้อยละของจำนวนเงินที่ดำเนินการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ 2566

ประเภทวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนเงินที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ (จำแนกตามวิธีการ)	ร้อยละ
1.วิธีเฉพาะเจาะจง	871,121.61	100
2.ประกวดราคาทางอิเล็กทรอนิกส์	0	0
รวม	871,121.61	100

ที่มา : รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง สขร.1 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ปี 2566

2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปรางได้ดำเนินการวิเคราะห์ด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อกำหนดมาตรการในการเฝ้าระวังประเด็นความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยง ตามหลักการ ควบคุมภายใน องค์การ (Control Environment) มาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ในการประเมิน ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่ง ว่าการดำเนินการของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ไม่มีการทุจริต และ/หรือ หาผลประโยชน์ทับซ้อน ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง
4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. แผนบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
8. แบบการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง จากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสำนักงานสาธารณสุข ตามอำนาจหน้าที่ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านการกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน สาธารณสุข	การจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ เนินมะปราง

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง เตรียมการประเมินความเสี่ยง
ด้านการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง 9 ด้าน

ขั้นตอนที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยง
ด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 5 ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	Known Factor	Unknown Factor
กระบวนการจัดหาพัสดุขั้นตอนย่อยที่มีความ เสี่ยง 1. การจัดพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2. มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง 3. แสวงหาผลประโยชน์	-	ปัจจัยความเสี่ยงที่ มาจากการ พยากรณ์ประมาณการล่วงหน้า ในอนาคต ปัญหาพฤติกรรม ความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้น

ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง (Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ 1 เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์
สถานะด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง อันอาจเกิดจากการทุจริต และ
หรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามลายสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย หน่วยงาน สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่าง ปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแล

	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางที่ 6 แสดงสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ตามสีไฟจราจร

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
กระบวนการจัดหาพัสดุ				
ขั้นตอนย่อยมีความเสี่ยง				
1. การจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		
2. มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง		/		
3. แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่		/		

ขั้นตอนที่ 3 เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง

ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

3.1.1 ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

3.1.2 ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

3.2 ระดับ ความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

3.2.1 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

3.2.2 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

3.2.3 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ

3 3.2.4 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

ตารางที่ 7 ระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง(Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง 3 2 1	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น x รุนแรง
กระบวนการจัดหาพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง 1.การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2.มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง 3.แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวใน ตำแหน่งหน้าที่	1	2	2

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง / ระดับความรุนแรงของผลกระทบตามข้อ 3.1 และข้อ 3.2 ดังตารางที่ 8 ถึงตารางที่ 9

ตารางที่ 8 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST 3 2	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD 1
กระบวนการจัดหาพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง 1.การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2.มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง 3.แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่	-	1

ตารางที่ 9 ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	1	2	3
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล -พันธมิตร ภาครัฐ/เอกชน	/	-	-
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	/	-	-
ผลกระทบต่อผู้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/Use	/	-	-
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	/	-	-

ขั้นตอนที่ 4 ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวม จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวังในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	การได้ทันทีทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน	จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ
------	---

ตารางที่ 10 แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง	ดี	2		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง มีค่าความเสี่ยงระดับ (2)

ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง

นำผลประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง มีความเสี่ยงระดับ (2) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง

ตารางที่ 11 ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง

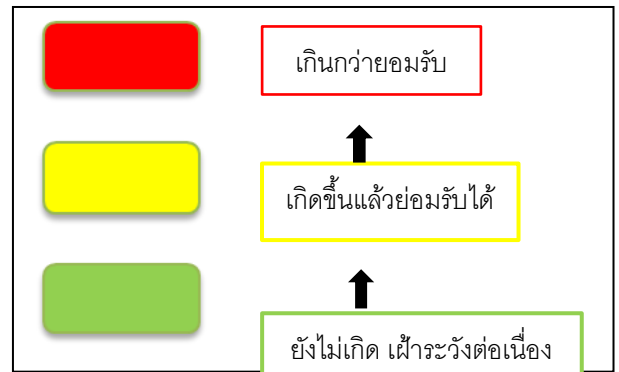
แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการ
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง	1. กรอบคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับหน่วยงานในของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ประจำปีงบประมาณพ. ศ. 2565 ตัวชี้วัดที่ระดับความสำเร็จในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณของหน่วยงาน 2. แนวทางปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีของหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ 6 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง ด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ ตามมาตรการ นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ <u>แผนใช้ได้ผล</u> ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง น้อยกว่า 3
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่าย ยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้น <u>แผนใช้ไม่ได้ผล</u> ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง มากกว่า 3



ตารางที่ 12 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง	1.การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2.มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง 3.แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่	/		

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง จากตารางที่ 6 ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงาน

สาธารณสุขอำเภอเนินมะปรางที่มีวิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว กล่าวคือ สามารถยอมรับได้ และต้องกำหนดกิจกรรม ฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ในขั้นตอนที่ 7 นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปรางนั้น ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตาม ควรที่จะมีการฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ 12

ตารางที่ 13 ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง

กิจกรรม	มาตรการ / รัฐบาลนโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการจัดการซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง	1.กรอบคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับหน่วยงานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณของหน่วยงาน 2.แนวทางปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีของหน่วยงาน

สรุปดังนี้ว่า สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ที่นำมาใช้นี้ จะเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง จะไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างเกิดขึ้น หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง พบว่ามีสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึง สามารถยอมรับได้ แต่ต้องกำหนดกิจกรรมฝ้าระวัง ในระบบบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่อง

3. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด

1. การดำเนินงานจัดหาพัสดุตามที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566 ยังคงมีปัญหาเรื่องระยะเวลาในการดำเนินการ ซึ่งต้องดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายรัฐบาลการเบิกจ่ายงบประมาณตามไตรมาส ทำให้การดำเนินการจัดหาพัสดุการจ้างงาน และการซ่อมบำรุงต้องเร่งดำเนินการ ซึ่งอาจเป็นเหตุทำให้เกิดความเสียหายหรืออาจเกิดความผิดพลาด ทำให้ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานจัดหาพัสดุการจ้างงาน และการซ่อมบำรุงมีความเสี่ยงที่จะกระทำไม่ถูกต้องตามระเบียบเป็นอย่างมาก

2. ระเบียบพัสดุ, มติ ครม. เกี่ยวกับการพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องติดตามตลอดเวลา ตั้งแต่วันที่ 23 สิงหาคม 2560 มีการเปลี่ยนมาดำเนินงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ทำให้ต้องมีการทำเอกสารเพิ่มเติม บางครั้งอาจล่าช้าในการปฏิบัติ

3. บุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอและครอบคลุมทุกงานเกี่ยวกับการพัสดุ ซึ่งกรมบัญชีกลาง ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์(e-GP)ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) ทำให้งานพัสดุต้องมีการที่จะต้องดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบเพิ่มมากขึ้น

4. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

วิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณของการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเนินมะปราง โดยเปรียบเทียบงบประมาณที่ตั้งไว้ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ. ศ. 2565 กับผลของงบประมาณที่ใช้จ่ายจริง

ข้อมูลพื้นฐาน

รายการ	จำนวนงบประมาณ
งบประมาณตามแผนรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รวมทุกรายการสำหรับ โครงการที่ได้รับการจัดซื้อจัดจ้างหรือวงเงินโครงการ) (ก)	700,014.00
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ใช้ในรอบการประเมิน (ง)	871,121.61

สูตรการคำนวณ

$$\text{ร้อยละของงบประมาณที่ประหยัดได้} = \frac{(ก - ง) \times 100}{(ก)}$$

สรุปผลการประหยัดงบประมาณ

1. ประเภทงบดำเนินงานสามารถประหยัดงบประมาณได้ ดังแสดงในตารางที่ 14

ตารางที่ 14 ผลสรุปร้อยละของงบประมาณ (งบดำเนินงาน) ที่ประหยัดได้

ลำดับ	ประเภทรายการ	จัดสรร(บาท)	งบประมาณใช้ไป	ร้อยละของงบประมาณที่ประหยัดได้
1	ค่าใช้จ่ายพัฒนาบุคลากรและเดินทางไปราชการ	28,624.00	19,212.00	33
2	ค่าจ้างเหมาบริการและปรับปรุงโครงสร้าง/ภูมิทัศน์	273,000.00	510,726.89	-187.08
3	ค่าวัสดุสำนักงาน	21,196.00	7,830.00	63
4	ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	13,604.00	5,400.00	60
5	ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	25,590.00	25,056.40	-
6	ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	108,000.00	102,200.00	6
7	ค่าสาธารณูปโภค	95,000.00	92,929.61	2.18
8	ค่าซื้อครุภัณฑ์	40,000.00	28,332.71	29.17
9	ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษา	5,000.00	4,190.00	16.20
10	ค่าจ้างชั่วคราว	90,000.00	75,244.00	16.40

5. แนวทางการแก้ไขในการกระบวนกรปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

ในปีงบประมาณ 2566 เจ้าหน้าที่ได้มีการทบทวนในการดำเนินงานและเร่งรัดติดตามในการจัดหาพัสดุการจ้างงาน และการซ่อมบำรุงต่างๆ ที่ต้องดำเนินการในปีงบประมาณ 2566 เพื่อวางแผนให้สอดคล้องกับความต้องการ เตรียมการออกแบบหรือกำหนดรายการพัสดุที่จำเป็น และดำเนินการตามแผนและการกำกับติดตามเป็นรายไตรมาส ศึกษาแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 เพื่อให้การดำเนินงานมีความถูกต้อง และนำแนวทางการดำเนินงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานมาใช้ เพื่อให้การดำเนินงานมีความถูกต้อง โดย

1. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุติดตามการเปลี่ยนแปลงของระบบการจัดซื้อจัดจ้างตลอดเวลา เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง มิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ
2. จัดทำขั้นตอนวิธีปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานและปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน
3. จัดให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรม เพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจ ในหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งต้องเน้นเรื่องการบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้มากขึ้น

4. ในปีงบประมาณ 2566 เจ้าหน้าที่ได้มีการทบทวนในการดำเนินงานและเร่งรัดติดตามในการจัดหาพัสดุการจ้างงาน และการซ่อมบำรุงต่างๆ ที่ต้องดำเนินการในปีงบประมาณ 2566 วางแผนและดำเนินการตามแผนและการกำกับติดตามเป็นรายไตรมาส