

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปีงบประมาณ 2567

โรงพยาบาลนาหมื่น
อำเภอนาหมื่น จังหวัดน่าน

คำนำ

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไปโรงพยาบาลนาหมื่น จังหวัดน่าน ได้ทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปีงบประมาณ 2567 จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณทุกวิธีการที่ดำเนินการโดยกลุ่ม งานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลนาหมื่น เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้ส่วน ราชการวิเคราะห์ร้อยละของสำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2567 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการทุจริตคอร์รัปชัน และเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติ การจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วยผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ ปัญหา อุปสรรค ข้อจำกัด ในการจัดซื้อจัดจ้างการประหยัดงบประมาณ แนวทางการปรับปรุงประสิทธิภาพของการจัดหา พสดุ หวังว่าจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ศึกษารายงานฉบับนี้ต่อไป

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
โรงพยาบาลนาหมื่น

สารบัญ

หน้า

1. คำนำ	ก
2. สารบัญ	ข
3. บทนำ	ค
4. ผลการวิเคราะห์ในภาพรวม ปีงบประมาณ 2567	1
5. ร้อยละของสำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	2
6. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ตามมาตรฐาน CPSP 2013	4
7. การวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัด	13
8. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	14
9. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ 2567	14
10. บทสรุป	
11. บรรณานุกรม	

บทนำ

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

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลนาหมื่น ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อ จัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2567 ที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อแสดงให้เห็นว่าการจัดซื้อ จัดจ้างของหน่วยงาน โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ และมีความคุ้มค่าก่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดเป็นไปตามการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้มีการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี งบประมาณ 2567

บทที่ 1

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง โรงพยาบาลนาหมื่น อำเภอนาหมื่น จังหวัดน่าน ประจำปีงบประมาณ 2567

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 2567 ใน 2 ลักษณะ คือ

1. ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2567
2. ร้อยละของจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2567

โดยโรงพยาบาลนาหมื่น มีการจัดซื้อจัดจ้างจากแหล่งเงินดังต่อไปนี้

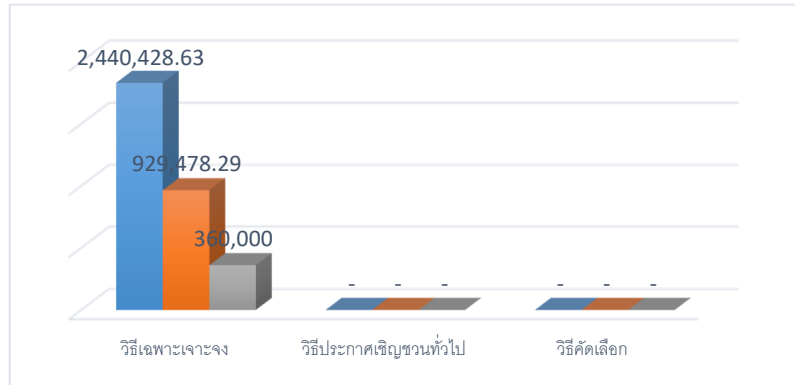
1. เงินบำรุงของโรงพยาบาลนาหมื่น
2. เงินค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน (งบค่าเสื่อม) ปีงบประมาณ 2567

สรุปผลการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ 2567 ดังนี้

1. ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ 2567

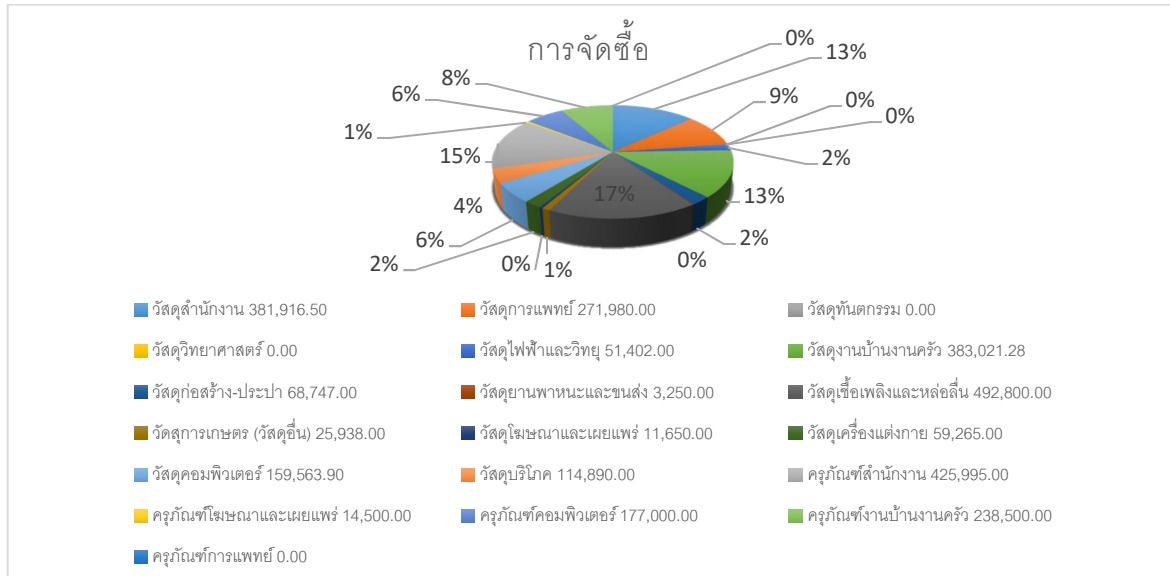
ลำดับ	ประเภทงาน	จำนวนโครงการ	งบประมาณ	คิดเป็นร้อยละ
1	งานจัดซื้อ	191	2,440,428.63	59.87
2	งานจ้าง	116	929,478.29	36.36
3	งานเช่า	12	360,000.00	3.76
รวม		319	3,729,906.92	100

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 งานพัสดุ โรงพยาบาลนาหมื่น ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาพัสดุรวมจำนวนทั้งสิ้น 319 โครงการ และดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2567 จำนวน 319 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100.00 (หนึ่งร้อย) แบ่งเป็นงานจัดซื้อ จำนวน 191 โครงการ คิดเป็น 59.87% งานจ้าง จำนวน 116 โครงการ คิดเป็น 36.36% และงานเช่า จำนวน 12 โครงการ คิดเป็น 3.76%

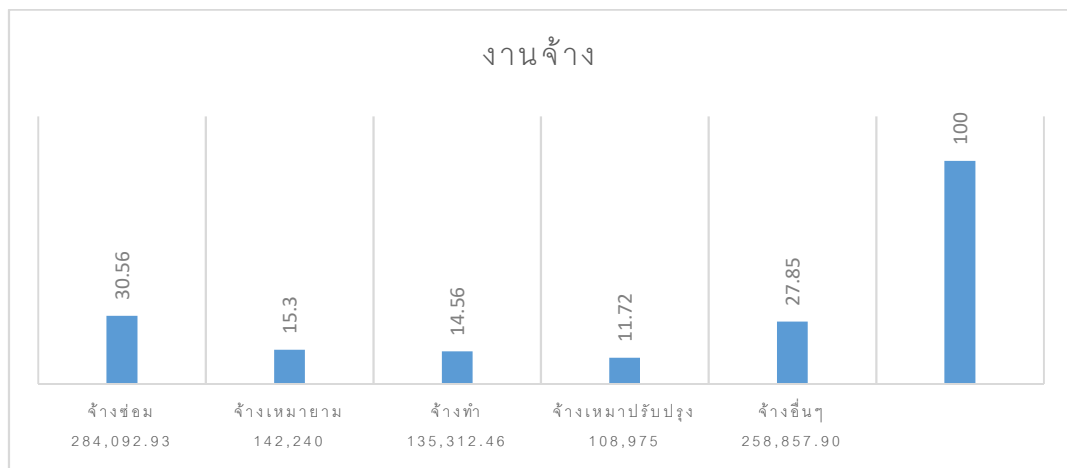


2. ร้อยละของจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างจริง ประจำปีงบประมาณ 2567 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

หมวดที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง	มูลค่าจัดซื้อจัดจ้าง (บาท)	มูลค่าตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (บาท)	ผลต่าง
วัสดุสำนักงาน	381,916.50	237,559.00	144,357.50
วัสดุการแพทย์	271,980.00	200,884.00	71,096.00
วัสดุทันตกรรม		7,725.00	-7,725.00
วัสดุวิทยาศาสตร์		85,590.00	-85,590.00
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	51,402.00	98,467.00	-47,065.00
วัสดุงานบ้านงานครัว	383,021.28	291,170.00	91,851.28
วัสดุก่อสร้าง-ประปา	68,747.00	148,695.83	-79,948.83
วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	3,250.00	3,180.00	70.00
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	492,800.00	435,323.80	57,476.20
วัสดุการเกษตร (วัสดุอื่น)	25,938.00	1,050.00	24,888.00
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	11,650.00	780.00	10,870.00
วัสดุเครื่องแต่งกาย	59,265.00	68,765.00	-9,500.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	159,563.90	151,210.00	8,353.90
วัสดุบริโภค	114,890.00	231,334.00	-116,444.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	425,995.00	82,645.00	343,350.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	14,500.00	58,800.00	-44,300.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	177,000.00	36,750.00	140,250.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	238,500.00		238,500.00
ครุภัณฑ์การแพทย์		300,500.00	-300,500.00
จ้างเหมาจ้างจัดทำ	2,261,890.00	929,478.29	1,332,411.71
งานเช่า	1,141,940	360,000.00	781,940.00
ยอดรวมทั้งสิ้น	6,284,248.68	3,729,906.92	2,554,341.76



งานซื้อ จำนวน 191 โครงการ แบ่งเป็น จัดซื้อวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นสูงสุดคิดเป็น 17 % ของรายการที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง จริงทั้งหมด สาเหตุที่มีมูลค่าสูงเนื่องจากราคาเชื้อเพลิงปรับเพิ่มขึ้น และมี ยานพาหนะและขนส่งเพิ่มขึ้น



งานจ้าง จำนวน 116 โครงการ แบ่งเป็น จ้างซ่อม สูงสุด คิดเป็น 30.56% ของรายการจ้าง จริงทั้งหมด สาเหตุเนื่องจากโรงพยาบาลนาหมื่นได้มีการจ้างซ่อมครุภัณฑ์ภายในสถานบริการที่มากขึ้น เพื่อความสะดวกและความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่และผู้รับบริการ



งานเช่า จำนวน 12 โครงการ งานเช่าเครื่องเอกซเรย์ คิดเป็น 100% เช่าเครื่องตรวจหาสารเคมีในเลือด คิดเป็น 0% เช่าเครื่องตรวจความสมบูรณ์ของเลือดพร้อมน้ำยา 0% เช่าเครื่องตรวจอิเล็กทรอนิกส์พร้อมน้ำยา คิดเป็น 0% เนื่องจากทางโรงพยาบาลไม่มีเครื่องมือดังกล่าว

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

การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2567

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 มีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านการกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน, การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง, กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง, การ บริหารพัสดุ) ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านการกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	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 อันอาจเกิดจากการทุจริต และ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายละเอียดสี โดยระบุสถานะความเสี่ยงในช่องสี

สี	ระดับความเสี่ยง
เขียว	ความเสี่ยงต่ำ
เหลือง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน สามารถใช้ความรอบครอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
ส้ม	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
แดง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยงข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่ สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น ตามรายละเอียดสี

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง				
- หน่วยงานที่ไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน		/		
- หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ		/		
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง				
- หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนำความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ		/		
- การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด		/		
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง				
- การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		
- การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง		/		
- การแสวงหาผลประโยชน์		/		
- การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด		/		
- ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/		
4. การบริหารพัสดุ				
- การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับ ดูแลอย่างรัดกุม		/		
- การจำหน่ายพัสดุลำช้า 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 ภาวศึเครือข่าย 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			
- หน่วยงานที่ต้องการพัสดุน่าความรู้ในการ กำหนดคุณลักษณะ	1	2	2
	1	2	2
- การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด			
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 - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	- -	1 1
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ - การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	- -	1 1
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง - การแสวงหาผลประโยชน์ - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด - ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	- - - - -	1 1 1 1 1
4. การบริหารพัสดุ - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแล อย่างรัดกุม - การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	- -	1 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 องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่ม เกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่น

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการ		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
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
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น	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		
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม		เกินกว่ายอมรับ
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ว่างที่ตามมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง < 3		เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3		ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ 6 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาหมื่น

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น	- หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน และการบริหารพัสดุของ - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนด โรงพยาบาลนาหมื่น ความต้องการพัสดุ - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการ กำหนดคุณลักษณะ - การสืบทาราคากลางจากท้องตลาด - 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
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลนาหมื่น	1. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของ หน่วยงานภาครัฐ 2. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส 3. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง 4. 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 วิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลเชียงราย พบว่ามีสถานะความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้ แต่ต้อง กำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่าง ต่อเนื่อง

3. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด

3.1 กรณีการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละส่วนงานไม่มีแผนการดำเนินการ หรือมีแต่ไม่เป็นไปตามแผนทำให้เกิดการซื้อนอก แผนทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ

3.2 การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ผู้กำหนดคุณลักษณะ เกิดความล่าช้าเนื่องจากบุคลากรในหน่วยงานมี จำนวนน้อยและบางที่ติดประชุมต่างจังหวัดทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

3.3 พัสดุดบางรายการไม่มีผู้ขายในเขตพื้นที่ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า บางรายการต้องมีการเพิ่มขึ้นไม่เป็นไปตามราคากลางที่กำหนดไว้ รวมถึงการประสานงานที่ไม่ได้รับความอำนวยความสะดวกจากผู้ขาย

4. การวิเคราะห์ความสามารถในการการประหยัดงบประมาณ

ผลการวิเคราะห์งานจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 250 โครงการ จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น 6,284,248.68 บาท (หกล้านสองแสนแปดหมื่นสี่พันสองร้อยสี่สิบแปดบาทหกสิบแปดสตางค์) สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จสิ้น 250 โครงการ ผลการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลงนามในสัญญาจ้างและก่อหนี้ผูกพันเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 3,410,875.00 บาท (สามล้านสี่แสนหนึ่งหมื่นแปดร้อยเจ็ดสิบห้าบาท) โดยสามารถประหยัดงบประมาณได้ 2,873,373.68 (สองล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นสามพันสามร้อยเจ็ดสิบสามบาทหกสิบแปดสตางค์) 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

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ 2567 โรงพยาบาลนาหมื่นดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และมีคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องให้มี ประสิทธิภาพ โปร่งใส มีคุณธรรม ตรวจสอบได้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ตลอดจน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)



(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางสาวรักษชนก โพธิยะ)

เจ้าพนักงานพัสดุ



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(นายอภิสิทธิ์ อินตะเขื่อน)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(นายวิษณุ มงคลคำ)

นายแพทย์ชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลนาหมื่น

พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

เกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)