



รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

โรงพยาบาลสองแคว อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน

คำนำ

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลสองแคว จังหวัดน่าน ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแห่ง งบประมาณ ทุกวิธีการที่ดำเนินการโดย กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลสองแคว เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and transparency Assessment: ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการทุจริตคอร์รัปชันและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการ จัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วยผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ปัญหาอุปสรรค /ข้อจำกัด ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ แนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ หวังว่าจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ศึกษารายงานฉบับนี้ต่อไป

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป
โรงพยาบาลสองแคว

บทนำ

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐมีกรอบการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานกลางเพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งนำไปใช้เป็นหลักปฏิบัติ โดยมุ่งเน้นการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนให้มากที่สุดเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเปิดโอกาสให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่คำนึงถึงวัตถุประสงค์ของการใช้งานเป็นสำคัญซึ่งจะก่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงิน มีการวางแผนการดำเนินงานและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานซึ่งจะทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีการส่งเสริมให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ประกอบกับมาตรการอื่น ๆ เช่น การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลสองแคว ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อแสดงให้เห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานมีความ โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ และมีความคุ้มค่า ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นไปตามการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้มีการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘	๑
๒. จำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	๒
๓. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓	๓-๕
๔. การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๔-๑๓
๕. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด	๑๔
๖. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	๑๔
๗. แนวทางแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑๔

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

โรงพยาบาลสองแคว อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน

โรงพยาบาลสองแคว อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน ได้จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างจากเงินนอกงบประมาณ(เงินบำรุง)ทุกวิธีการที่ดำเนินการโดยงานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลสองแคว เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการทุจริตคอร์รัปชันและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในงบประมาณต่อไป

โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วยผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ การวิเคราะห์ความเสี่ยง การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดพลังงาน และแนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้าง ในงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑.ผลการดำเนินงานในภาพรวม ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โรงพยาบาลสองแคว

ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘(โครงการ)	ร้อยละ
๑.วิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding)	-	-
๒. สอบราคา	-	-
๓. เฉพาะเจาะจง	๑,๒๗๘	๑๐๐
รวม	๑,๒๗๘	๑๐๐

จำนวนโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘ทั้งหมด ๑,๒๗๘ โครงการแบ่งเป็นดังนี้

- ๑.โครงการจัดซื้อจัดจ้างเวชภัณฑ์ยา จำนวน ๔๘๐ โครงการ
 - ๑.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๔๘๐ โครงการ
- ๒.โครงการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุครุภัณฑ์ทั่วไป จำนวน ๕๘๖ โครงการ
 - ๒.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๕๘๖ โครงการ
- ๓.โครงการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุทันตกรรม จำนวน ๒๑ โครงการ
 - ๓.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒๑ โครงการ
- ๔.โครงการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุวิทยาศาสตร์ จำนวน ๓๕ โครงการ
 - ๔.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๓๕ โครงการ
- ๕.โครงการจัดซื้อวัสดุการแพทย์ จำนวน ๑๕๖ โครงการ
 - ๕.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๑๕๖ โครงการ

ร้อยละของจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘(โครงการ)	ร้อยละ
๑.วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding)	-	-
๒. สอบราคา	-	-
๓. เฉพาะเจาะจง	๒๑,๙๖๗,๘๕๓.๐๑	๑๐๐
รวม	๒๑,๙๖๗,๘๕๓.๐๑	๑๐๐

จำนวนโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ทั้งหมด ๒๑,๙๖๗,๘๕๓.๐๑บาท
แบ่งเป็นดังนี้

๑.โครงการจัดซื้อจัดจ้างเวชภัณฑ์ยา	จำนวน ๓,๘๐๓,๐๒๕.๗๗ บาท
๑.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง	จำนวน ๓,๘๐๓,๐๒๕.๗๗ บาท
๒.โครงการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุทั่วไปแลครุภัณฑ์	จำนวน ๑๔,๙๑๔,๑๒๗.๐๐ บาท
๒.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง	จำนวน ๑๔,๙๑๔,๑๒๗.๐๐ บาท
๓.โครงการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุพันตกรรม	จำนวน ๒๖๙,๓๐๖.๑๑ บาท
๓.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง	จำนวน ๒๖๙,๓๐๖.๑๑ บาท
๔.โครงการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	จำนวน ๑,๖๓๙,๑๔๖.๐๐ บาท
๔.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง	จำนวน ๑,๖๓๙,๑๔๖.๐๐ บาท
๕.โครงการจัดซื้อวัสดุการแพทย์	จำนวน ๑,๓๔๒,๒๔๘.๑๓ บาท
๕.๑ จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง	จำนวน ๑,๓๔๒,๒๔๘.๑๓ บาท

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลสองแคว ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้งบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด ๒๑,๙๖๗,๘๕๓.๐๑ (ยี่สิบเอ็ดล้านเก้าแสนหกหมื่นเจ็ดพันแปดร้อยห้าสิบสามบาทหนึ่งสตางค์) โดยจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีโครงการจำนวนสูงสุด คือวิธีเฉพาะเจาะจง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐(ร้อย)

๒.การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยง ตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นหลักประเด็นหนึ่งว่าการดำเนินการโรงพยาบาลสองแคว ไม่มีการทุจริต และ/หรือหาผลประโยชน์ ทับซ้อนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ๑.การระบุความเสี่ยง
- ๒.การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ๓.เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
- ๔.การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ๕.แผนบริหารความเสี่ยง
- ๖.การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ๗.จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ๘.การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ๙.การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสอง
แคว มีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตาม
อำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน,การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง,กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง,
การบริหารพัสดุ) ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของ โรงพยาบาลสองแคว

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลสองแคว เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัด
จ้างทั้ง ๙ ด้าน

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง(Risk Identification)

ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยง
ของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว ดังตารางที่๑

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง(Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง •หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน •หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการ พัสดุ		/
๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง •หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนด คุณลักษณะ •การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด		/
๓.การบวกรวมการจัดซื้อจัดจ้าง •การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง •การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง •การแสวงหาผลประโยชน์ •การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด •ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/
๔.การบริหารพัสดุ •การจัดเก็บและการลงทำเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแล อย่างรัดกุม •การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ		/

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง(Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้นจึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว อันอาจเกิดจากการทุจริตและหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายสีไฟจราจรโดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

สี	ระดับความเสี่ยง
■	ความเสี่ยงระดับต่ำ
□	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตักปктиควบคุมดูแลได้
■	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
■	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว ตามรายสีไฟจราจร

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง				
•หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	/			
•หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	/			
๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง				
•หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ	/			
•การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	/			
๓.การบวนการจัดซื้อจัดจ้าง				
•การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/			
•การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	/			
•การแสวงหาผลประโยชน์	/			
•การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	/			
•ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	/			
๔.การบริหารพัสดุ				
•การจัดเก็บและการลงทำเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม	/			
•การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	/			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุโรงพยาบาลสองแคว ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๒ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๓ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๔ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง
๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง			
•หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	๑	๒	๒
•หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	๑	๒	๒
๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง			
•หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ	๑	๒	๒
•การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	๑	๒	๒
๓.การบวนการจัดซื้อจัดจ้าง			
•การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	๒	๒
•การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	๑	๒	๒
•การแสวงหาผลประโยชน์	๑	๒	๒
•การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	๑	๒	๒
•ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	๑	๒	๒
๔.การบริหารพัสดุ			
•การจัดเก็บและการลงทำเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม	๑	๒	๒
•การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	๑	๒	๒

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง / ระดับความรุนแรงของผลกระทบตามข้อ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ และ ตารางที่ ๓.๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD ๑
๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง		
•หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	-	๑
•หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	-	๑
๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง		
•หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ	-	๑
•การสืบหาราคากลางจากห้องตลาด	-	๑
๓.การบวนการจัดซื้อจัดจ้าง		
•การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-	๑
•การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	-	๑
•การแสวงหาผลประโยชน์	-	๑
•การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	-	๑
•ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	-	๑
๔.การบริหารพัสดุ		
•การจัดเก็บและการลงทำเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่าง รัดกุม	-	๑
•การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	-	๑

ตารางที่ ๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิเคราะห์	X		
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	X		
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	X		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้ ความรู้ Learning & Growth	X		

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง

นำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวังในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันทีทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลสองแคว

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	๒		
๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง	ดี	๒		
๓.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	๒		
๔.การบริหารพัสดุ	ดี	๒		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ(๒)

ขั้นตอนที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

นำผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว ที่มีความเสี่ยงระดับต่ำ(๒) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลสองแคว

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ

แผนบริหารความเสี่ยงฯ	มาตรการ
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว	๑.มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒.กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ๓.แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากร ในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔.แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว โดยแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง
สีเขียว	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สีเหลือง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดระดับความรุนแรง > ๓
สีแดง	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขไม่ได้ ตามมาตรการ นโยบาย โครงการ กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดระดับความรุนแรง > ๓

ตารางที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลสองแคว

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุโรงพยาบาลสองแคว	<ul style="list-style-type: none">•หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน•หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ•หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ•การสืบทาราคากลางจากท้องตลาด•การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง•การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง•การแสวงหาผลประโยชน์•การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด•ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ•การจัดเก็บและการลงทำเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม•การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	/	/	/

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุโรงพยาบาลสองแคว ที่วิเคราะห์ได้ นั้น มีสถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว กล่าวคือสามารถยอมรับได้และกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลสองแคว นั้นไม่อยู่ในเครือข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรจะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มเติม ดังตารางที่ ๗

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลสองแคว

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว	<ol style="list-style-type: none">๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร Control Environment ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓ ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ระดับหนึ่งว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลสองแคว ไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นจะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุโรงพยาบาลสองแคว พบว่า มีสถานะความเสี่ยง ที่ไม่อยู่ในเครือข่ายความเสี่ยงโดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่อง

๓. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด

๓.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ผู้กำหนดคุณลักษณะ เกิดความล่าช้าเนื่องจากบุคลากรในหน่วยงานมีจำนวนน้อยและบางที่ติดประชุมต่างจังหวัดทำให้เกิดการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

๓.๒ โรงพยาบาลตั้งอยู่ในพื้นที่ทุรกันดารเป็นอุปสรรคต่อการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากไม่มีผู้ขายในเขตพื้นที่ ทำให้การจัดซื้อบางรายการต้องมีค่าบริการที่เพิ่มมากขึ้นไม่เป็นไปตามราคากลางที่กำหนดไว้ รวมถึงการประสานงานที่ไม่ได้รับความอำนวยความสะดวกจากผู้ขาย

๔. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

ผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๕๙๔ โครงการ จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น ๑๔,๔๔๐,๘๑๗.๑๒ (สิบสี่ล้านสี่แสนสี่หมื่นแปดร้อยสิบเจ็ดบาทสิบสองสตางค์) สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จสิ้น ๕๙๔ โครงการ ผลการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลงนามในสัญญาจ้างและก่อนนี้ผูกพันจำนวนเงินทั้งสิ้นจริง ๑๔,๔๔๐,๘๑๗.๑๒ โดยสามารถประหยัดงบประมาณ ได้ตามงบประมาณในโครงการปี พ.ศ.๒๕๖๘ ร้อยละ ๑๐๐

๕. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

โรงพยาบาลสองแคว มีแนวทางปรับปรุงประสิทธิภาพของการจัดหาพัสดุของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๕.๑ ให้แต่ละหน่วยงานศึกษาการกำหนดความต้องการในการขอจัดซื้อจัดจ้าง และให้ดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕.๒ จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างให้ครอบคลุม และครอบคลุมแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่ดี ควบคุมการใช้วัสดุให้มีประสิทธิภาพ คุ่มค่า ประหยัดและมีประสิทธิผลสูงสุด

๕.๓ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานประจำหน่วยงานพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจและปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

๕.๔ จัดซื้อจัดจ้างตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ
(นางสาววรรณวิสา ผาหลัก)
นักวิชาการพัสดุ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ
(นางกัณตา คำซึ้ง)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ
(นายกุลพล ตั้งรัตนพิบูล)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสองแคว

บรรณานุกรม

อ้างอิงจาก

คู่มือการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ปี ๒๕๖๐ ของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
บังคับใช้ ๒๖ กันยายน ๒๕๓๐

ปกหลัง

โรงพยาบาลสองแคว ๙๙ หมู่ ๒ ตำบลนาไร่หลวง

อำเภอสองแคว จังหวัดน่าน

โทร ๐๕๔-๗๑๘๘๑๗

โทรสาร ๐๕๔-๗๑๘๘๐๙