**รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง   
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**





**โรงพยาบาลขุขันธ์**

**อำเภอขุขันธ์ จังหวัดศรีสะเกษ**

**คำนำ**

รายงานผลการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับนี้ประกอบด้วย ผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ ปัญหาอุปสรรค ข้อจำกัดในการจัดซื้อจัดจ้าง การประหยัดงบประมาณ แนวทางปรับปรุง ประสิทธิภาพของการจัดหาพัสดุ โดยรวบรวมข้อมูลจากหน่วยจัดซื้อทุกหน่วยในโรงพยาบาลขุขันธ์ ได้แก่หน่วยพัสดุ ทั่วไป (กลุ่มงานบริหารทั่วไป), หน่วยพัสดุยา (กลุ่มงานเภสัชกรรมและคุ้มครองผู้บริโภค), หน่วยพัสดุทันตกรรม (กลุ่มงาน ทันตกรรม), หน่วยพัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (กลุ่มงานเทคนิคการแพทย์) โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อวิเคราะห์การดำเนินงานด้านพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ทราบถึงผลการบริหารทรัพยากรที่เหมาะสม คุ้มค่าและเกิด ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด รวมถึงการวิเคราะห์ถึงความเสี่ยงในการดำเนินงาน ตลอดจนปัญหาอุปสรรค ให้ ผู้บริหารทราบเพื่อการวางแผนด้านการเงินการคลังต่อไป ผู้จัดทำขอขอบคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่สนับสนุนข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์ หวังว่ารายงานฉบับนี้ คงเป็นประโยชน์ไม่มากก็น้อย เพื่อเป็นแนวทางปรับปรุงประสิทธิภาพในการบริหารงานพัสดุในปีต่อไป งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลขุขันธ์

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป

โรงพยาบาลขุขันธ์

**สารบัญ**

**เรื่อง** **หน้า**

๑. ผลการดำเนินการในภาพรวมในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๑

๒. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๔

๓. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๕

๔. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด ๑๓

๕. วิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ ๑๓

๖. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในปีต่อไป ๑๓

**รายงานผลการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง**

**โรงพยาบาลขุขันธ์ จังหวัดศรีสะเกษ**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

โรงพยาบาลขุขันธ์ จังหวัดศรีสะเกษ ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ทุกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง โดยรวบรวมข้อมูลจาก ๔ กลุ่มงานพัสดุ ได้แก่ กลุ่มงานบริหารทั่วไป กลุ่มงานเภสัชกรรมและคุ้มครองผู้บริโภค กลุ่มงานทันตกรรม และกลุ่มงานเทคนิคการแพทย์ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใน การดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ราชการบริหารส่วนภูมิภาค (MOPH Integrity and Transparency Assessment System: MOPH ITA ) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนโครงการที่ ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความสุ่มเสี่ยงในการทุจริตและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วยผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ ปัญหาอุปสรรค ข้อจำกัดในการจัดซื้อจัดจ้าง การประหยัดงบประมาณ แนวทางปรับปรุงประสิทธิภาพของการจัดหาพัสดุโดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. ผลการดำเนินการในภาพรวม ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โรงพยาบาลขุขันธ์

๑.๑ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งสิ้น ๒,๖๘๙ โครงการ

๑.๒ ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๒,๖๘๙ โครงการ

๑.๓ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

-๒-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **หมวดรายจ่าย** | **งบประมาณตามแผน** | **งบประมาณที่ใช้จริง** | **ต่ำ/สูงกว่าแผน** | **คิดเป็นร้อยละ** |
| ยา | ๓๓,๒๘๐,๒๔๕.๕๐ | ๓๓,๑๗๑,๙๑๑.๗๗ | ๑๐๘,๓๓๓.๗๓ | ๐.๑๓ |
| เวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์ | ๑๓,๙๗๕,๗๕๘.๕๗ | ๙,๙๘๖,๖๔๒.๑๙ | ๓,๙๘๙,๑๑๖.๓๘ | ๔.๙๑ |
| วัสดุทันตกรรม | ๙,๑๑๔,๘๓๕.๕๗ | ๘๐๓,๔๓๐.๙๖ | ๘,๓๑๑,๔๐๔.๖๑ | ๑๐.๒๓ |
| วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ | ๑๓,๗๓๕,๖๘๔.๗๔ | ๑๓,๒๑๑,๐๔๕.๗๐ | ๕๒๔,๖๓๙.๐๔ | ๐.๖๕ |
| วัสดุสำนักงาน | ๗๔๑,๙๐๐.๐๐ | ๑,๖๑๕,๗๔๘.๖๔ | -๘๗๓,๘๔๘.๖๔ | -๑.๐๘ |
| วัสดุยานพาหนะ | ๖๑,๙๔๙.๑๔ | ๕๖,๓๑๗.๔๐ | ๕,๖๓๑.๗๔ | ๐.๐๑ |
| วัสดุเชื้อเพลิง | ๑,๘๓๑,๕๓๔.๑๐ | ๑,๖๖๕,๐๓๑.๐๐ | ๑๖๖,๕๐๓.๑๐ | ๐.๒๐ |
| วัสดุไฟฟ้า | ๗๐๐,๐๐๐.๐๐ | ๖๑๕,๑๒๑.๕๐ | ๘๔,๘๗๘.๕๐ | ๐.๑๐ |
| วัสดุคอมพิวเตอร์ | ๑,๒๕๐,๐๐๐.๐๐ | ๑,๒๖๗,๐๕๒.๐๐ | -๑๗,๐๕๒.๐๐ | -๐.๐๒ |
| วัสดุงานบ้านงานครัว | ๑,๙๙๗,๓๐๐.๐๐ | ๒,๑๙๙,๘๐๒.๔๗ | -๒๐๒,๕๐๒.๔๗ | -๐.๒๕ |
| วัสดุก่อสร้าง | ๗๘๙,๕๘๙.๑๙ | ๕๘๖,๒๓๒.๓๕ | ๒๐๓,๓๕๖.๘๔ | ๐.๒๕ |
| วัสดุบริโภค | ๒,๙๒๑,๕๔๗.๐๐ | ๒,๔๖๘,๔๔๓.๑๐ | ๔๕๓,๑๐๓.๙๐ | ๐.๕๖ |
| ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ๑ | ๖๖๖,๐๓๙.๐๐ | ๖๖๕,๒๔๐.๐๐ | ๗๙๙.๐๐ | ๐.๐๑ |
| วัสดุอื่น | ๑๙๕๗๖๕ | ๑๙๕,๗๖๕.๐๐ | ๐.๐๐ | ๐.๐๐ |
| **รวมเป็นจำนวนเงิน** | ๘๑,๒๖๒,๑๔๗.๘๑ | ๖๘,๕๐๗,๗๘๔.๐๘ | ๑๒,๗๕๔,๓๖๓.๗๓ | ๑๕.๗๐ |

ผลการดำเนินการในภาพรวม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โรงพยาบาลขุขันธ์

-๓-

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลขุขันธ์   
ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒,๖๘๙ โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ (หนึ่งร้อย)

๑.๑ ร้อยละของจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
 จำแนกตามวิธีการ จัดซื้อจัดจ้าง

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง | จำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ | ร้อยละ |
| ๑. วิธีเฉพาะเจาะจง | ๒,๔๕๖ | ๙๑.๓๔ |
| ๒. ประกาศเชิญชวนทั่วไป | ๒๓๓ | ๘.๖๖ |
| ๓. วิธีคัดเลือก | - |  |
| รวม | ๒,๖๘๙ | ๑๐๐.๐๐ |

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลขุขันธ์   
ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒,๖๙๘ โครงการ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีโครงการ  
จำนวนสูงสุด คือวิธีเฉพาะเจาะจง คิด เป็นร้อยละ ๙๑.๓๔ (ร้อยละเก้าสิบเอ็ดจุดสามสี่)

-๔-

๑.๒ ร้อยละจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง | จำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ | ร้อยละ |
| ๑. วิธีเฉพาะเจาะจง | ๕๘,๐๗๔,๙๘๕.๐๘ | ๘๔.๗๗ |
| ๒. ประกาศเชิญชวนทั่วไป | ๑๐,๔๓๒,๗๙๙.๐๐ | ๑๕.๒๓ |
| ๓. วิธีคัดเลือก | ๐.๐๐ | ๐.๐๐ |
| รวม | ๖๘,๕๐๗,๗๘๔,๐๘ | ๑๐๐.๐๐ |

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งานพัสดุทั้ง ๔ กลุ่ม โรงพยาบาลขุขันธ์ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยใช้งบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด ๖๘,๕๐๗,๗๘๔,๐๘ บาท (หกสิบแปดล้านห้าแสนเจ็ดพันเจ็ดร้อยแปดสิบสี่บาทแปดสตางค์) โดยจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีโครงการจำนวนสูงสุด คือวิธีเฉพาะเจาะจง

๒. วิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ ได้ดำเนินการ วิเคราะห์ความเสี่ยง   
โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยง ตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)   
ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ในการประเมินความ

-๕-

เสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการโรงพยาบาลขุขันธ์ไม่มีการทุจริต   
และ/หรือหาผลประโยชน์ทับซ้อนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นจะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

๓. เมทริคส์ระดับความเสี่ยง

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ มีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตาม อำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน, การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง,กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง, การบริหารพัสดุ) ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk identification) ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงของ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ขั้นตอนการปฏิบัติ | ระบุรายละเอียด | |
| Known Factor | Unknown Factor |
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง  - หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน  –หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ  ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง  - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการ กำหนดคุณลักษณะ  – การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด  ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง  -๖-  - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง  - การแบ่งแบ่งจ้าง  - การแสวงหาผลประโยชน์  - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด  - ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ  ๔. การบริหารพัสดุ  - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดคุม  – การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ | ✓  ✓  ✓  ✓  ✓ | ✓  ✓  ✓  ✓  ✓  ✓ |

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง ด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุโรงพยาบาลขุขันธ์ อันอาจจะเกิดจากการทุจริต และหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามสัญญาณสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

**ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)**

|  |  |
| --- | --- |
| **สี** | **ระดับความเสี่ยง** |
| สีเขียว | ความเสี่ยงระดับต่ำ |
| สีเหลือง | ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลาย หน่วยงานสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติ ควบคุมดูแลได้ |
| สีส้ม | ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน  ตามหน้าที่ปกติ |
| สีแดง | ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก  ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่าง สม่ำเสมอ |

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ ตามรายสีไฟจราจร

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง  - หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน  - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ |  | ✓  ✓ |  |  |
| ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง  - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ  - การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด  -๗- |  | ✓  ✓ |  |  |
| ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง  - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง  - การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง  - การแสวงหาผลประโยชน์  - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด |  | ✓  ✓  ✓  ✓ |  |  |
| ๔. การบริหารพัสดุ  - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมดูแลอย่างรัดกุม  - การจำหน่ายพัสดุล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ |  | ✓  ✓ |  |  |

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix) นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง   
(สีเหลือง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยง ด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์

**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนงานนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่า ของSHOULD คือค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย 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

-๘-

๓.๒.๔ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒ ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลบึงสามัคคี (Risk level matrix)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง | ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง | ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ | ค่าความเสี่ยง จำเป็น X รุนแรง |
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง  - หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน  - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการความต้องการพัสดุ  ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง  - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ  - การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด  ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง  - การจัดหาพัสดุไม่เป็นตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง  - การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง  - การแสวงหาผลประโยชน์  - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือ ข้อกำหนด  - ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ  ๔. การบริหารพัสดุ  - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม  - การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ | ๑  ๑  ๑  ๑  ๑  ๑  ๑  ๑  ๑  ๑  ๑ | ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒ | ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒  ๒ |

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง/ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม ข้อ ๓.๑ และ ข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ ถึงตารางที่ ๓.๒

ตารางที่ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ ถึงตารางที่ ๓.๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD |
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง   - หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน   - หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการ | -  - | ๑  ๑ |
| ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง   - หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการ  กำหนดคุณลักษณะ   - การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด | -๙-  -  - | ๑  ๑ |
| ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง   - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง   - การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง   - การแสวงหาผลประโยชน์   - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือ ข้อกำหนด   - ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ | -  -  -  -  - | ๑  ๑  ๑  ๑  ๑ |
| ๔. การบริหารพัสดุ   - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม  กำกับดูแลอย่างรัดกุม   - การจำหน่ายพัสดุล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ | -  - | ๑  ๑ |

**ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง | ๑ | ๒ | ๓ |
| ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตรภาคีเครือข่าย | 🗶 |  |  |
| ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial | 🗶 |  |  |
| ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer /User | 🗶 |  |  |
| ผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน internal Process | 🗶 |  |  |

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment )   
นำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวัง ในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

-๑๐-

|  |  |
| --- | --- |
| **ระดับ** | **เกณฑ์คุณภาพการจัดการ** |
| ดี | จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มี ผลเสีย ทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม |
| พอใช้ | จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มิความเข้าใจ |
| อ่อน | จัดการไม่ได้ หรือ ได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มี ผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความ เข้าใจ |

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของโรงพยาบาลขุขันธ์

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการที่มีความเสี่ยง** | **คุณภาพการจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** | | |
|  |  | **ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ** | **ค่าความเสี่ยง ระดับกลาง** | **ค่าความเสี่ยง ระดับสูง** |
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง  ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง  ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง  ๔. การบริหารพัสดุ | ดี  ดี  ดี  ดี | ๒  ๒  ๒  ๒ |  |  |

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒)   
**ขั้นตอนที่ ๕** แผนบริหารความเสี่ยง   
**ตารางที่ ๕** ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

|  |  |
| --- | --- |
| **แผนบริหารความเสี่ยง** | **มาตรการ** |
| กระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ | ๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตาม แนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสใน  การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ  ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความ โปร่งใส  ๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบ บุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนอ งานในการจัดซื้อจัดจ้าง  ๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง |

-๑๑-

**ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่สีเขียว สีเหลืองและสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวัง และประเมินการบริหารความเสี่ยง

**สถานะของสีและระดับของความเสี่ยง**

|  |  |
| --- | --- |
| **สถานะสี** | **ระดับของสถานะความเสี่ยง**  เกินกว่าการยอมรับ |
|  | ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม  เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ |
|  | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามนโยบาย มาตรการ กิจกรรมที่วางไว้ ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง <๓  ยังไม่เกิดขึ้นเฝ้าระวังต่อเนื่อง |
|  | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีนโยบาย มาตรการความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง>๓ |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| กิจกรรม | เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
| เขียว | เหลือง | แดง |
| กระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของ โรงพยาบาลขุขันธ์ | - การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ  ที่เกี่ยวข้อง  - การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง  - การแสวงหาผลประโยชน  - การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญา หรือข้อกำหนด  - ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ  - การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการ  ควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม  - การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ | ✓  ✓  ✓  ✓  ✓  ✓  ✓ |  |  |

-๑๒-

**ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง**

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อ ทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเผ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ ที่วิเคราะห์ได้นั้นมีสถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว กล่าวคือ สามารถยอมรับได้และต้องกำหนด กิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลบึงสามัคคี นั้นไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องจึงกำหนดมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มเติม ดังตารางที่ ๗   
**ดังตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลขุขันธ์**

|  |  |
| --- | --- |
| กิจกรรม | มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม |
| กระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร | ๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง  ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ  ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความ โปร่งใสแนวทางการปฏิบัติงานในการตรวจสอบ บุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง |

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่าการดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ ไม่มีการทุจริตหรือ

ผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน  
ที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่นที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของโรงพยาบาลขุขันธ์ พบว่ามีสถานะความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในข่าย ความเสี่ยงโดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้ แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่อง

-๑๓-

๓. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด

๓.๑ กรณีการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละส่วนงานไม่มีแผนการดำเนินการ หรือมีแต่ไม่เป็นไปตามแผนทำให้ เกิดการซื้อ นอกแผนทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๓.๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ผู้กำหนดคุณลักษณะ เกิดความล่าช้าเนื่องจากบุคลากรในหน่วยงานมีจำนวนน้อยและบางทีติดประชุมต่างจังหวัดทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

๓.๓ พัสดุบางรายการไม่มีผู้ขายในเขตพื้นที่ทำให้การจัดซื้อล่าช้าบางรายการต้องมีค่าบริการที่เพิ่มขึ้นไม่เป็นไปตามราคากลางที่กำหนดไว้รวมถึงการประสานงานที่ไม่ได้รับความอำนวยความสะดวกจากผู้ขาย

๓.๔ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของหน่วยพัสดุ เป็นบุคลากรสายวิชาชีพอื่น ได้แก่ พยาบาลวิชาชีพ เจ้าพนักงานเภสัชกรรม เภสัชกร นักเทคนิคการแพทย์ เจ้าพนักงานทันตสาธารณสุข   
ทันตแพทย์ ซึ่งมีหน้าที่หลักในสายวิชาชีพของตนเอง ทำให้ การปฏิบัติงานในบทบาทเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ยังขาดองค์ความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างล่าช้าและมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง

๔. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณผลการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง  
จำนวน ๒,๖๘๙ โครงการ จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร ๘๑,๒๖๒,๑๔๗.๘๑ บาท สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างลงนามในสัญญาและก่อหนี้ผูกพัน ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจริง ๖๘,๕๐๗,๗๘๔.๐๘ บาท ซึ่งตามแผนมีวงเงินคงเหลือ ๑๒,๗๕๔,๓๖๓.๗๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๗๐ ทั้งนี้เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๔ ได้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ยา วัสดุ และอุปกรณ์ในสถานการณ์ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มมากขึ้นกว่าแผนที่ประมาณการไว้

๕. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕.๑ ให้แต่ละหน่วยงานศึกษาการกำหนดความต้องการในการขอจัดซื้อจัดจ้าง และให้ดำเนินการให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕.๒ หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือผู้ดำเนินโครงการ ต้องดำเนินการตามแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงานและ แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด เพื่อให้หน่วยจัดซื้อจัดพัสดุมีเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างมีขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติซึ่งแต่ละขั้นตอน  
มีระยะเวลาตามระเบียบ กฎหมาย กำหนดไว้ใน แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และเพื่อการบริหารพัสดุควบคู่ไปกับการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ

๕.๓ การจัดทำแผนการจัดซื้อพัสดุประจำปี ที่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ลดการซื้อนอกแผนเพื่อให้การประมาณการจ่ายที่สมดุลตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ

๕.๔ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานประจำหน่วยงานพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจและปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

**บรรณานุกรม**

กระทรวงสาธารณสุข คู่มือ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ราชการบริหารส่วนภูมิภาค (MOPH Integrity and Transparency Assessment : MOPHITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข., ๒๕๖๕