



รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง

คำนำ

กลุ่มบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างและ การจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จากข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้าง ทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการจัดซื้อ จัด จ้าง ที่ดำเนินการโดยสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง เพื่อรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อ จัดจ้างและการจัดหาพัสดุในภาพรวมที่ผ่านมา ให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานตรวจประเมินแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (MOOH Open Data Integrity and Transparency Assessment : MOIT) ที่กำหนดให้วิเคราะห์ร้อยละของจำนวนรายการที่ ดำเนินการเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อ จัด จ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์สู่ความเสี่ยงใน การทุจริต Corruption และเป็นข้อมูลในการวางแผน จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง
๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

สารบัญ

	หน้า
รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘	๑
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๔
ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๗
ขั้นตอนที่ ๓ เเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง	๘
ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๑๑
ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๒
ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	๑๓
ปัญหาและอุปสรรค	๑๔
แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	๑๔
บรรณานุกรม	๑๖

**รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙**

๑. ผลการดำเนินงานในภาพรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง มีแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในภาพรวมจำแนกตามหมวด จำนวน ๑๐ โครงการ โดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๖๒๓,๙๖๖.๐๐ บาท (หกแสนสองหมื่นสามพันเก้าร้อยหกสิบหกบาทถ้วน) และได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามโครงการดังกล่าวเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	แผนงาน	วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	งบประมาณที่ได้รับ (บาท)	งบประมาณที่ใช้จริง (บาท)	งบประมาณที่ประหยัดได้ (บาท)	ดำเนินการเสร็จสิ้น (ร้อยละ)	หมายเหตุ
๑	วัสดุสำนักงาน	เฉพาะเจาะจง	๖๗,๕๔๖.๐๐	๖๗,๕๔๖.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๒	วัสดุงานบ้านงานครัว	เฉพาะเจาะจง	๔,๘๗๐.๐๐	๔,๘๗๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๓	วัสดุคอมพิวเตอร์	เฉพาะเจาะจง	๒๑,๐๕๐.๐๐	๒๑,๐๕๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๔	วัสดุเชื้อเพลิง	เฉพาะเจาะจง	๑๖๐,๕๐๐.๐๐	๑๖๐,๕๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๕	ค่าจ้างเหมา	เฉพาะเจาะจง	๑๒๐,๐๐๐.๐๐	๑๒๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๖	ค่าลงทะเบียน	เฉพาะเจาะจง	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๗	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	เฉพาะเจาะจง	๓๐,๐๐๐.๐๐	๓๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๘	ค่าตอบแทน	เฉพาะเจาะจง	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๙	ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่นๆ	เฉพาะเจาะจง	๖๐,๐๐๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
๑๐	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา ครุภัณฑ์	เฉพาะเจาะจง	๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น			๖๒๓,๙๖๖.๐๐	๖๒๓,๙๖๖.๐๐	๐.๐๐	๑๐๐	

จำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จากตารางดังกล่าวข้างต้น มีจำนวนโครงการที่ต้องจัดซื้อจัดจ้างทั้งสิ้น ๑๐ โครงการ พบว่า วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง คือวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๑๐ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนโครงการทั้งหมด

๒. ตารางแสดงร้อยละจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จำนวนโครงการ	วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง		
	เฉพาะเจาะจง	สอบราคา	ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
๑๐	๑๐	๐	๐
๑๐๐%	๑๐๐%	๐ %	๐ %

๓. งบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ร้อยละของแผนเงินบำรุงจำแนกตามวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จากตารางจะเห็นได้ว่า งบประมาณเงินบำรุงในภาพรวมที่ใช้ในการจัดซื้อ จัดจ้าง จำนวนเงินทั้งสิ้น ๖๒๓,๙๖๖.๐๐ บาท (หกแสนสองหมื่นสามพันเก้าร้อยหกสิบหกบาทถ้วน) พบว่างบประมาณเงินบำรุงที่พบว่าวิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง คือวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๑๐ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนโครงการทั้งหมด

๓.๑ ตารางแสดงร้อยละจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

จำนวนงบประมาณ (บาท)	วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง		
	เฉพาะเจาะจง	สอบราคา	ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
๖๒๓,๙๖๖.๐๐ บาท	๖๒๓,๙๖๖.๐๐ บาท	๐	๐
๑๐๐%	๑๐๐%	๐ %	๐ %

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มี ๙ ขั้นตอนดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง มีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของ หน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน,การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง, กระบวนการจัดซื้อจัด จ้าง,การบริหารพัสดุ) ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ทั้ง ๙ ด้าน

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	known Factor	Unknown Factor
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง		
• หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	/	
• หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	/	
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง		
• หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการ กำหนดคุณลักษณะ	/	
• การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด		/
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง		
• การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/
• การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง		/
• การแสวงหาผลประโยชน์		/
• การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือ ข้อกำหนด		/
• ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/
๔. การบริหารพัสดุ		
• การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับ ดูแลอย่างรัดกุม		/
• การจำหน่ายพัสดุล่า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	/	

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะ ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริการพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง อันอาจเกิดจากการทุจริตและหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงใน ช่องสีไฟจราจร

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน สามารถให้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริการพัสดุตามรายสีไฟจราจร

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
<u>๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง</u>				
• หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน		/		
• หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการ พัสดุ		/		
<u>๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง</u>				
• หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนด คุณลักษณะ		/		
• การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด				
<u>๓.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</u>				
• การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		/		
• การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง		/		
• การแสวงหาผลประโยชน์		/		
• การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด		/		
• ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		/		
<u>๔.การบริหารพัสดุ</u>				
• การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม		/		
• การจำหน่ายพัสดุล่า ไม่เป็นไปตามระเบียบ		/		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง × ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์การให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่า กิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๒ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่าย เพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๓ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

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

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง (Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น × รุนแรง
<u>๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง</u>			
•หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	๑	๒	๒
•หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	๑	๒	๒
<u>๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง</u>			
• หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ	๑	๒	๒
• การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	๑	๒	๒
<u>๓.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</u>			
• การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑	๒	๒
• การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	๑	๒	๒
• การแสวงหาผลประโยชน์	๑	๒	๒
• การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	๑	๒	๒
• ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	๑	๒	๒
<u>๔.การบริหารพัสดุ</u>			
• การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม	๑	๒	๒
• การจำหน่ายพัสดุล่า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	๑	๒	๒

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง/ระดับความรุนแรงของผลกระทบตามข้อ ๓.๑ และ ข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ - ตารางที่ ๓.๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑
<u>๑.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง</u>		
•หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	-	๑
•หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	-	๑
<u>๒.การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง</u>		
• หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ	-	๑
• การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	-	๑
<u>๓.กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</u>		
• การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-	๑
• การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	-	๑
• การแสวงหาผลประโยชน์	-	๑
• การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด	-	๑
• ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	-	๑
<u>๔.การบริหารพัสดุ</u>		
• การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม	-	๑
• การจำหน่ายพัสดุล่า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	-	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตรภาคี เครือข่าย	x		
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	x		
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	x		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	x		

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง อยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเผื่อระวัง ในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ การกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้าน การ จัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	๒		
๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง	ดี	๒		
๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	๒		
๔. การบริหารพัสดุ	ดี	๒		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

นำผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่มีความเสี่ยง ระดับต่ำ (๒) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง




ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ




แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการ
กระบวนการจัดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง	<p>๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ</p> <p>๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส</p> <p>๓. แนวทางการปฏิบัติงานในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ</p> <p>๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้าน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ</p>

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ทำกิจกรรมเพิ่ม
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/ โครงการ/ กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความ รุนแรง < ๓
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังไม่แก้ไขไม่ได้ควรมี มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

  	<p>เกินกว่าการยอมรับ</p> <p>↑</p> <p>เกินกว่าการยอมรับ</p> <p>↑</p> <p>เกินกว่าการยอมรับ</p>
---	--

ตารางที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง	<ul style="list-style-type: none"> • หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญใน การจัดทำแผน • หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการ กำหนดความต้องการพัสดุ • หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ • การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด • การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 	/		
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง	<ul style="list-style-type: none"> • การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง • การแสวงหาผลประโยชน์ • การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด • ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ • การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่าง รัดกุม • การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ 	/		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง ที่วิเคราะห์ได้นั้นมีสถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว กล่าวคือสามารถยอมรับได้ และต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทองนั้น ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/ กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ ๗

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง	๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ พบว่ามีสถานะความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่องต่อไป

๔.การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

ผลการดำเนินงานจัดซื้อ จัดจ้าง ทั้ง ๑๐ โครงการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๖๒๓,๙๖๖.๐๐ บาท (หกแสนสองหมื่นสามพันเก้าร้อยหกสิบหกบาท) สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเสร็จสิ้น ๑๐ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๕. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

๕.๑ ปัญหาเรื่องระยะเวลาในการดำเนินงานให้จัดซื้อจัดจ้างเร่งด่วนกระชั้นชิด อาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานได้

๕.๒ ปัญหาในการไม่มีผู้เชี่ยวชาญในการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ จึงทำให้เกิดความล่าช้า ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามแผนที่กำหนดไว้

๕.๓ ปัญหาในเรื่องราคาท้องถิ่นของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ไม่เป็นปัจจุบัน

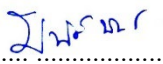
๖. แนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๖.๑ เมื่อผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบงบประมาณแล้วให้มีการประชุมเตรียมความพร้อมในการจัดหาพัสดุ จัดเตรียมรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec) / รูปแบบรายการราคากลาง จัดทำ Time line ให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดไว้

๖.๒ เนื่องจากมีความจำเป็นที่ต้องใช้ราคาท้องถิ่นของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ในการอ้างอิงในการกำหนดราคากลาง อาจทำให้มีผลต่อความผันผวนในการใช้ราคาดังกล่าวบ้าง

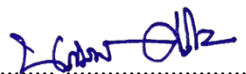
๖.๔ ก่อนจัดทำแผนเงินบำรุงให้ตรวจสอบราคากลางของวัสดุครุภัณฑ์ก่อนจัดทำแผน เพราะในการตั้งราคาไว้สูงหรือต่ำกว่าราคาท้องถิ่นของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ในการอ้างอิงทำให้เกิดความล่าช้าในการปรับแผนเงินบำรุง

๖.๕ ให้หน่วยงานศึกษาการกำหนดความต้องการในการขอจัดซื้อจัดจ้าง และให้ดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ

(นางมนัสนันท์ กาเวระ)

พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอ

(นางนภัสพร ศรีโสภา)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ

(นายพีระพงษ์ นิรมิตมหาปัญญา)

สาธารณสุขอำเภอสามโก้ รักษาราชการแทน

สาธารณสุขอำเภอเมืองอ่างทอง

บรรณานุกรม

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร. คู่มือการบริหารความเสี่ยง สำนักงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข. ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. แนวทาง: การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุม
ภายใน. Formation and Evaluation of the Internal control System.

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข. คู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส สำนักงาน
ปลัดกระทรวงสาธารณสุข. ๒๕๖๓