

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานจัดซื้อ จัดจ้างปีงบประมาณ ๒๕๖๕

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้าง
เงินงบประมาณดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(งบประมาณรายจ่ายประจำปี)
ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง

คำนำ

การวิเคราะห์การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ ข้อมูลการดำเนินงานตามแผน การเกณฑ์ การประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการ ดำเนินงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)ตามเกณฑ์ประเมิน ตัวชี้วัด MOIT๓ เพื่อค้นหาส่วนขาด อุปสรรค และแนวทางการพัฒนาแก้ไข เพื่อพัฒนางานให้ได้ ตามเกณฑ์ การเกณฑ์ประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินภาครัฐ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง

๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

	หน้า
๑. รายงานสรุปผลการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง.....	๑
๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง.....	๖
๓. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด.....	๑๓
๔. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ.....	๑๔
๕. แนวทางแก้ไขในการมาใช้ในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง.....	๑๔

สารบัญแผนภูมิ

หน้า

แผนภูมิเปรียบเทียบการใช้งบประมาณกับแผนที่ตั้งไว้ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๓
แผนภูมวงกลม แสดงร้อยละของค่าใช้จ่ายตามหมวดเงินงบประมาณ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕.....	๔

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ ๑ แสดงยอดสรุปจำนวนงบที่ได้รับจัดสรรตาม จำแนกตามงบประมาณ การใช้ไป และ ยอดคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕.....	๑
ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบแผนการการจัดซื้อกับยอดจัดซื้อจริงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕.....	๒
ตารางที่ ๓ แสดงจำนวนรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแยกสารวิธีการจัดซื้อจัดจ้างในปี ๒๕๖๕	๔
ตารางที่ ๔ แสดงร้อยละของจำนวนเงินที่ดำเนินการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๕
ตารางที่ ๕ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor.....	๗
ตารางที่ ๖ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ตามสีไฟจราจร.....	๘
ตารางที่ ๗ ระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง (Risk level matrix).....	๙
ตารางที่ ๘ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง.....	๙
ตารางที่ ๙ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard.....	๙
ตารางที่ ๑๐ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุข อำเภอวังทอง.....	๑๐
ตารางที่ ๑๑ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง	๑๑
ตารางที่ ๑๒ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุข อำเภอวังทอง.....	๑๒
ตารางที่ ๑๓ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง	๑๒
ตารางที่ ๑๔ ผลสรุปร้อยละของงบประมาณ (งบดำเนินงาน) ที่ประหยัดได้.....	๑๔

**การวิเคราะห์การดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้าง
ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง
ผลการจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(งบประมาณรายจ่ายประจำปี)**

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินทุกงวดทุกวิธีการเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง รายการ และร้อยละของงบประมาณที่ดำเนินการ เพื่อนำผลการวิเคราะห์มาปรับปรุงและวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณถัดไป

โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบคือ

๑. รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคข้อจำกัด
๔. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ
๕. แนวทางแก้ไขปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. รายงานสรุปผลการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ได้รับงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๑๖๐,๐๕๖ บาท โดยสามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้รับจัดสรร สอดคล้องกับแผนที่กำหนด ทั้งสิ้น ๑๖๐,๐๕๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยมีการเบิกจ่ายดัง แสดงในตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ แสดงยอดสรุปจำนวนงบที่ได้รับจัดสรรตาม จำแนกตามงบประมาณ การใช้ไป และยอดคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ประเภท	จำนวนจัดสรร (บาท)	ใช้ไป (บาท)	ร้อยละ	คงเหลือ (บาท)	หมายเหตุ
๑. แผนเงินงบประมาณ	๒๕,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๑๐๐	๐	
๒. แผนงบลงทุน	๐	๐	๐	๐	
๓. แผนงานโครงการดังนี้	๑๓๕,๐๕๖	๑๓๕,๐๕๖	๑๐๐	๐	
๓.๑. โครงการพัฒนาระบบการแพทย์ ปฐมภูมิและเครือข่ายระบบสุขภาพระดับ อำเภอ (DHS:พ ชอ.) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑๓๕,๐๕๖	๑๓๕,๐๕๖	๑๐๐	๐	

ที่มา: รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง สขร.๑ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ได้รับงบประมาณรวมทั้งสิ้น ๑๖๐,๐๕๖ บาท โดยสามารถเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้รับจัดสรรสอดคล้องกับแผนที่กำหนดโดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 7 ครั้ง/โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จจำนวน 7 โครงการคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ใช้งบประมาณทั้งสิ้น ๑๖๐,๐๕๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

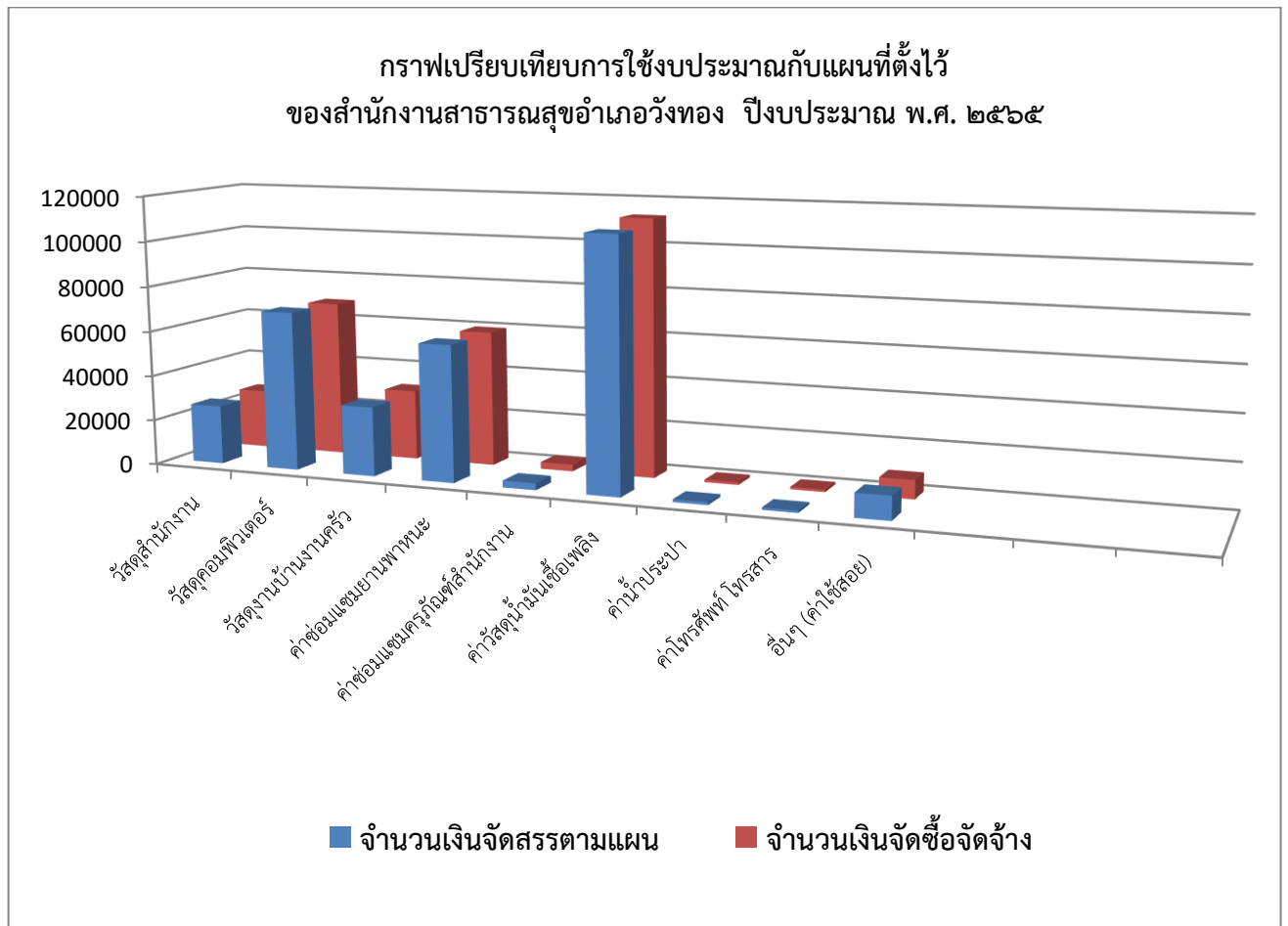
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ได้รับงบดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๕ ทั้งสิ้นจำนวน ๑๖๐,๐๕๖ บาท และได้จัดทำแผนจัดซื้อตามประเภทรายการ จำนวน ๒ แผนย่อย มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยถัวเฉลี่ยจ่ายภายใต้วงเงินเป็นไปตามแผนกำหนด ดังในตารางที่ ๒

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบแผนการการจัดซื้อกับยอดจัดซื้อจริงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ลำดับ ที่	แผนการจัดซื้อ	จำนวนจัดสรรตาม แผน (บาท)	จำนวนเงินจัดซื้อ จัดจ้าง (บาท)	หมายเหตุ
๑	ค่าวัสดุสำนักงาน	๑๑,๘๐๐	๑๑,๘๐๐	
๒	ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	๑๕,๐๐๐	๑๕,๐๐๐	
๓	ค่าวัสดุการแพทย์	๑๑๙,๐๕๖	๑๑๙,๐๕๖	
๔	ค่าวัสดุไฟฟ้า	๐	๐	
๕	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	๐	๐	
๖	ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์สำนักงาน	๐	๐	
๗	ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	
๘	ค่าน้ำประปา	๐	๐	
๙	ค่าโทรศัพท์ และโทรสาร	๐	๐	
๑๐	อื่นๆ (ค่าใช้สอย)	๔,๒๐๐	๔,๒๐๐	
รวมเป็นเงิน		๑๖๐,๐๕๖	๑๖๐,๐๕๖	
คงเหลือ		๐	๐	

ที่มา: รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง สขร.๑ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ภาพ ๑ กราฟเปรียบเทียบแผนการจัดซื้อกับยอดจัดซื้อจริงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

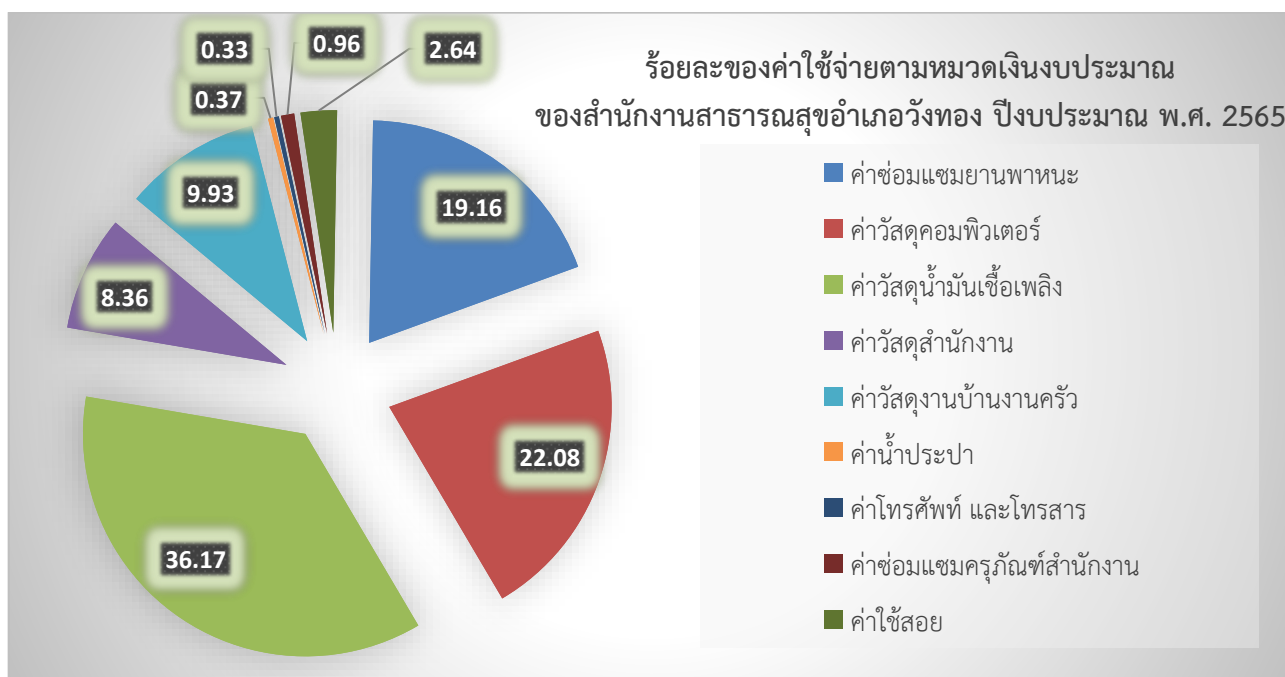


จากกราฟแสดงข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างเปรียบเทียบกับแผน พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ตั้งแผนเงินงบประมาณทั้งสิ้น ๑๖๐,๐๕๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยมวลงที่มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเรียงตามลำดับ

๑. ค่าวัสดุการแพทย์	คิดเป็นร้อยละ	๗๔.๓๘
๒. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	คิดเป็นร้อยละ	๙.๓๗
๓. ค่าวัสดุสำนักงาน	คิดเป็นร้อยละ	๗.๓๗
๔. ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง	คิดเป็นร้อยละ	๖.๒๕
๕. ค่าใช้สอย	คิดเป็นร้อยละ	๒.๖๓

โดยมีการถูกเฉลี่ยจ่ายงบประมาณในแต่ละหมวดเพื่อให้มีประสิทธิภาพของการใช้งบประมาณ ดังแสดงในภาพที่ ๒

ภาพที่ ๒ ร้อยละของค่าใช้จ่ายตามหมวดเงินงบประมาณของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจำนวนทั้งหมด ๒๘ รายการ โดยนำเสนอจำแนกตามประเภทการจัดซื้อ ดังแสดงในตารางที่ ๓

ตารางที่ ๓ แสดงจำนวนรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแยกสารวิธีการจัดซื้อจัดจ้างในปี ๒๕๖๕

ประเภทรายการที่จัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนรายการ	
	วิธีเฉพาะเจาะจง	ประกวดราคา
๑. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	๑	-
๒. ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง	๑	-
๓. การจัดซื้อจัดจ้างตามแผนเงินงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โครงการ พชอ.	๕	-
รวม	๗	-

ที่มา: รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง สขร.๑ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

จากข้อมูลจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพบว่าสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองมีการจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งสิ้น ๗ รายการโดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ๑๐๐%

ตารางที่ ๔ แสดงร้อยละของจำนวนเงินที่ดำเนินการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ประเภทวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนเงินที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ จำแนกวิธีการ	ร้อยละ
๑. วิธีเฉพาะเจาะจง	๑๖๐,๐๕๖	๑๐๐
๒. ประกวดราคาทางอิเล็กทรอนิกส์	๐	๐
รวม	๓๒๙,๘๓๑.๓๓	๑๐๐

ที่มา: รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง สขร.๑ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

การวิเคราะห์การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายไตรมาส พบว่า

ไตรมาส ๒ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒ รายการ ดังต่อไปนี้

๑. จัดซื้อจัดจ้าง งบดำเนินงาน จำนวน ๒ รายการ

ไตรมาส ๓ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒ รายการ ดังต่อไปนี้

๑. จัดซื้อจัดจ้าง งบ พชอ. จำนวน ๒ รายการ

ไตรมาส ๔ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๓ รายการ ดังต่อไปนี้

๑. จัดซื้อจัดจ้าง งบ พชอ. จำนวน ๓ รายการ

จำนวนทั้งหมด ๗ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองได้ดำเนินการวิเคราะห์ด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อกำหนดมาตรการในการเฝ้าระวัง ประเด็นความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยง ตามหลักการ ควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ภาษาอังกฤษ มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ไม่มีการทุจริต และ/หรือหาผลประโยชน์ ทับซ้อนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มี ๙ ขั้นตอนดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง
๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
๕. แผนบริหารความเสี่ยง
๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
๘. แบบการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองจากภาระงานด้านภารกิจ สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสำนักงานสาธารณสุข ตามอำนาจหน้าที่ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสาธารณสุข	การจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองเตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๙ ด้าน

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองดังตารางที่ ๑





ตารางที่ ๕ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	Known Factor	Unknown Factor
กระบวนการจัดหาพัสดุขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง ๑. การจัดพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ๓. แสวงหาผลประโยชน์	-	ปัจจัยความเสี่ยงที่ มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคตปัญหา พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานการณ์ความเสี่ยง (Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้น

จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง อันอาจเกิดจากการทุจริตและหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามลายสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

สี	ระดับความเสี่ยง
	เสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแล
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ในองค์กรมีหลายขั้นตอนจน ยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๖ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ตามสีไฟจราจร

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
กระบวนการงานการจัดหาพัสดุ				
ขั้นตอนย่อยมีความเสี่ยง				
๑. การจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		✓		
๒. มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง		✓		
๓. แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่		✓		

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ ๖ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง

ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น **MUST** หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ **MUST** คือค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น **SHOULD** หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ **SHOULD** คือค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับ ความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอกชน **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 หรือกระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth **ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒**

ตารางที่ ๗ ระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง (Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น x รุนแรง
กระบวนการจัดหาพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ๓. แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่	๑	๒	๒

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง / ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบตามข้อ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๘ ถึงตารางที่ ๙

ตารางที่ ๘ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑
กระบวนการจัดหาพัสดุ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยง ๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ๓. แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่	-	๑

ตารางที่ ๙ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย	X	-	-
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	X	-	-
ผลกระทบต่อผู้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	X	-	-
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	X	-	-

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

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

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	การได้ทันทีทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มีผลเสียทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๑๐ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
กระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง	ดี	๒		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองมีค่าความเสี่ยงระดับ (๒)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

นำประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง มีความเสี่ยงระดับ (๒) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง

ตารางที่ ๑๑ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ
วังทอง

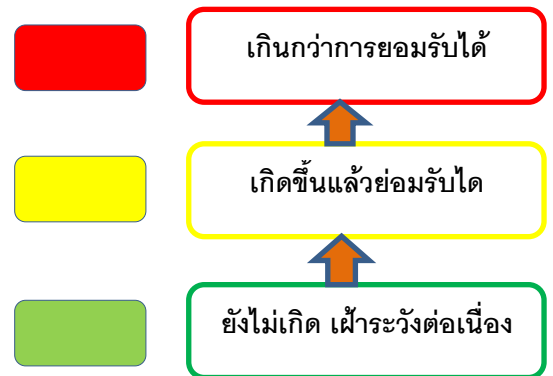
แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการ
กระบวนการจัดการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง	<p>๑. กรอบคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองประจำปีงบประมาณพ. ศ. ๒๕๖๕ ตัวชี้วัดที่ระดับความสำเร็จในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณของหน่วยงาน</p> <p>๒. แนวทางปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและแบบแสดง ความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีของหน่วยงาน</p>

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง ด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับขอสถานะความเสี่ยง
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ นโยบาย / โครงการ/ กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง น้อยกว่า ๓
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ, นโยบาย, โครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรงมากกว่า ๓



ดังตารางที่ ๑๑

ตารางที่ ๑๒ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง	๑. การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้างซื้อ ๓. แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่	√		

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ที่มีวิเคราะห์ได้นั้นมีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว กล่าวคือสามารถยอมรับได้ และต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง นั้นไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ ๑๒

ตารางที่ ๑๓ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง

กิจกรรม	มาตรการ / รัฐบาลนโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง	๑. กรอบการรับรองการปฏิบัติราชการระดับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณของหน่วยงาน ๒. แนวทางปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีของหน่วยงาน

สรุปได้ว่า สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง จะไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุและ / หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างเกิดขึ้น หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตใน กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อย กว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมิน

ความเสี่ยงมาใช้ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง พบว่ามีสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้ แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่อง

๓ วิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด

๑. การดำเนินงานจัดหาพัสดุตามที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ ยังคงมีปัญหาเรื่องระยะเวลาในการดำเนินการ ซึ่งต้องเร่งรัดดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายรัฐบาล ทำให้การดำเนินการจัดหาพัสดุทั้งการจัดซื้อจัดจ้างงาน

๒. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในการตีความของการจ้าง ที่เบิกจ่ายโดยใช้งบประมาณพัสดุจังหวัดให้คำแนะนำไม่ตรงกัน เมื่อดำเนินการแล้วไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้

๔ การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

วิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณของการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทองโดยเปรียบเทียบงบประมาณที่ตั้งไว้ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กับผลของงบประมาณที่ใช้จ่ายจริง

ข้อมูลพื้นฐาน

รายการ	จำนวนงบประมาณ
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รวมทุกรายการครีโครงการที่ได้รับการจัดซื้อจัดจ้างหรือวงเงินโครงการ) (ก)	๑๖๐,๐๕๖
ประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในหมวด (งบลงทุนกำหนดให้ดำเนินงาน) (ก)	
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ใช้ในรอบการประเมิน (ง)	
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในหมวดงบลงทุนที่ใช้ไป (ง)	

สูตรการคำนวณ

$$\text{ร้อยละของงบประมาณที่ประหยัดได้} = \frac{(ก - ง)}{ก} \times ๑๐๐$$

(ก)

สรุปผลการประหยัดงบประมาณ

๑. ประเภทงบดำเนินงานสามารถประหยัดงบประมาณได้ ดังแสดงในตารางที่ ๑๓

ตารางที่ ๑๔ ผลสรุปร้อยละของงบประมาณ (งบดำเนินงาน) ที่ประหยัดได้

ลำดับ	ประเภทรายการ	จัดสรร	งบประมาณใช้ไป	ร้อยละของงบประมาณที่ประหยัดได้
	ไม่มีงบประมาณที่ประหยัดได้ เนื่องจาก ได้รับเงินมาน้อย			

๕ แนวทางการแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

จากประเด็นส่วนขาดจากการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง มีแนวทางการพัฒนาเพื่อปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดย

๑. ศึกษาค้นหาความรู้เรื่องวัตถุประสงค์ของการใช้งบประมาณรายจ่ายหมวดงบดำเนินงาน เพื่อให้สามารถใช้งบประมาณได้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์

๒. การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการระดับหน่วยงาน ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. วางแผน เพื่อเตรียมความพร้อม เพื่อให้สามารถดำเนินการตามแผนได้ทันเวลา และกำกับติดตามเป็นรายเดือนตามแบบรายงาน สขร.๑ และมีกำหนดแต่งตั้งคณะทำงานผู้รับผิดชอบการดำเนินงานตามภารกิจที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)