



สำนักงานสาธารณสุขอำเภอพาน้อย

**รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาหมื่น จังหวัดน่าน

คำนำ

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณทุกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ดำเนินการโดยหน่วยจัดซื้อของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย เพื่อสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในภาพรวมที่ผ่านมาให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้วิเคราะห์ร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความสุ่มเสี่ยงในการทุจริตคอร์รัปชันและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย
9 ธันวาคม 2567

สารบัญ

	หน้า
รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	1
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	3
ขั้นตอนที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	4
ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)	5
ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	6
ขั้นตอนที่ 4 ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)	8
ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง	9
ขั้นตอนที่ 6 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	10
ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง	11
ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัดและความสามารถในการประหยังบประมาณ	12
แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างฯ และบทสรุป	13

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย จังหวัดน่าน

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ดำเนินการโดยหน่วยจัดซื้อของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย เพื่อสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในภาพรวมที่ผ่านมาให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้วิเคราะห์ร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความคุ้มค่าเสี่ยงในการทุจริตคอร์รัปชันและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

1. ผลการดำเนินงานในภาพรวม

ตามที่ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ได้รับเงินสนับสนุนงบดำเนินงานจากโรงพยาบาลน่าน้อย ประจำปีงบประมาณ 2567 จำนวน 413,480 บาท (สี่แสนหนึ่งหมื่นสามพันสี่ร้อยแปดสิบเจ็ดบาทถ้วน) นั้น

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อยได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง มีรายละเอียดดังนี้

1. ค่าจ้างเหมาซ่อมบำรุงยานพาหนะ	จำนวน	29,890.00 บาท
2. ซืื่อน้ำมันเชื้อเพลิง	จำนวน	84,870.00 บาท
3. ซื้อมีสตุยานพาหนะและขนส่ง	จำนวน	3,650.00 บาท
4. ซื้อมีสตุคอมพิวเตอร์	จำนวน	14,409.00 บาท
5. ซื้อมีครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวน	27,900.00 บาท
6. ค่าจ้างเหมาบริการบุคลากร	จำนวน	257,160.00 บาท
7. ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	จำนวน	47,634.00 บาท

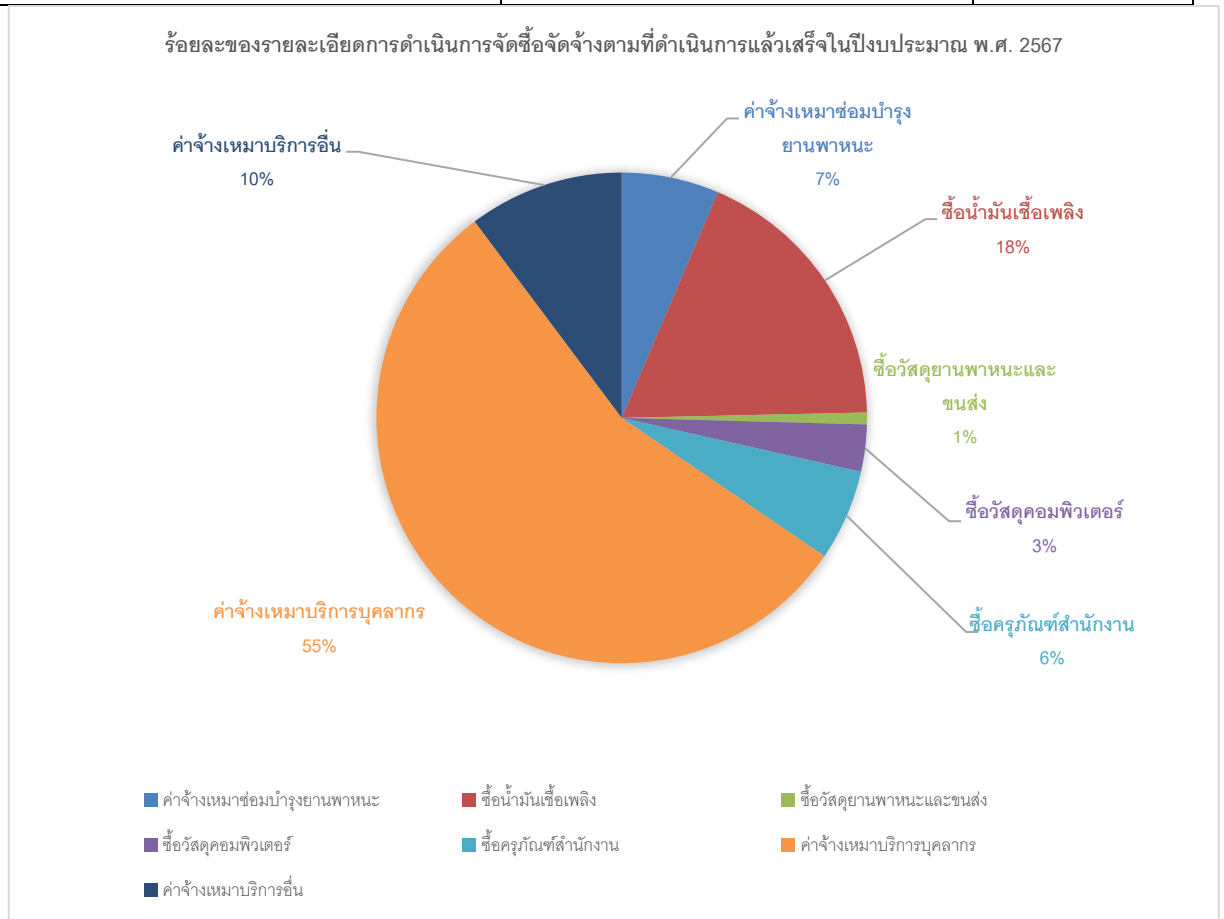
รวมทั้งสิ้น 27 ครั้ง เป็นเงิน 465,513.00 บาท

(สี่แสนหกหมื่นห้าพันห้าร้อยสิบสามบาทถ้วน)

คิดเป็นร้อยละ 112.58 ของงบประมาณที่ใช้ไปทั้งหมด

ตารางสรุปและสัดส่วนร้อยละของรายละเอียดการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามที่ดำเนินการแล้วเสร็จ
ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวนตามรายละเอียดค่าใช้จ่าย

รายละเอียดค่าใช้จ่าย	จำนวนเงินงบประมาณที่ดำเนินการ แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (บาท)	ร้อยละของ งบประมาณที่ใช้
ค่าจ้างเหมาซ่อมบำรุงยานพาหนะ	29,890.00	6.42
ซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	84,870.00	18.23
ซื้อวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	3,650.00	0.78
ซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์	14,409.00	3.10
ซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	27,900.00	6.00
ค่าจ้างเหมาบริการบุคลากร	257,160.00	55.24
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	47,634.00	10.23



2. การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยง ตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ไม่มีการทุจริต และ/หรือหาผลประโยชน์ ทับซ้อนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มี 9 ขั้นตอนดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. แผนบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อยมีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน, การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง, กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง, การบริหารพัสดุ) ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง 9 ด้าน

➤ **ขั้นตอนที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	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 (Risk Identification)**

จากขั้นตอนที่ 1 เมื่อทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) เสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย อันอาจเกิดจากการทุจริต และหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานสามารถใช้ความรอบครอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ○ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ○ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ		✓ ✓		
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง ○ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ○ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด		✓ ✓		
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ○ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ○ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ○ การแสวงหาผลประโยชน์ ○ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ○ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ		✓ ✓ ✓ ✓ ✓		
4. การบริหารพัสดุ ○ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	✓	✓		

➤ ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง (สีเหลือง) จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

3.1.1 ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น **MUST** หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ **MUST** คือ **ค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2**

3.1.2 ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น **SHOULD** หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ **SHOULD** คือ **ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น**

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

3.2.1 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคราชการ **ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3**

3.2.2 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม **Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3**

3.2.3 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User **ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3**

3.2.4 กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth **ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2**

ตารางที่ 3 ระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอขนอมน้อย (Risk level matrix)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง 3 2 1	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง
1. <u>การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ○ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ○ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนด ความต้องพัสดุ	1 1	2 2	2 2
2. <u>การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง</u> ○ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการ กำหนดคุณลักษณะ ○ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	1 1	2 2	2 2

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง 3 2 1	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง
1. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ○ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ○ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ○ การแสวงหาผลประโยชน์ ○ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ○ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	1 1 1 1 1	2 2 2 2 2	2 2 2 2 2
2. การบริหารพัสดุ ○ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ○ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	1 1	2 2	2 2

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง /ระดับความรุนแรงของผลกระทบตามข้อ 3.1 และข้อ 3.2 ดังตารางที่ 3.1 ถึงตารางที่ 3.2

ตารางที่ 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST 3 2	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD 1
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ○ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ○ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ	- -	1 1
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง ○ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ○ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด	- -	1 1
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ○ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ○ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ○ การแสวงหาผลประโยชน์ ○ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ○ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ	- - - - -	1 1 1 1 1

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST 3 2	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD 1
4. การบริหารพัสดุ ○ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ○ การจำหน่ายพัสดุลำช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	- -	1 1

ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง	1	2	3
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย	×		
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	×		
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User	×		
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	×		

➤ ขั้นตอนที่ 4 ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ น่าน ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่ คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวัง ในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย

กระบวนการที่มีความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	2		
2. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง	ดี	2		
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	2		
4. การบริหารพัสดุ	ดี	2		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านด้านการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (2)

➤ **ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง**

นำผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านด้านการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ที่มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (2) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย

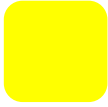
ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

แผนบริหารความเสี่ยงฯ	มาตรการ
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย	1. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ 2. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส 3. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง 4. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

➤ **ขั้นตอนที่ 6 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง	
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม	
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < 3	
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3	

เกินกว่าการยอมรับ

↑

เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้

↑

ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง

**ตารางที่ 6 จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย**

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย	○ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ○ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ ○ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ○ การสืบราคากลางจากท้องตลาด	✓		

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย	○ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ○ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ○ การแสวงหาผลประโยชน์ ○ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ○ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ ○ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ○ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓		

➤ ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย จากตารางที่ 6 ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น 3 สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ที่วิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะความเสี่ยงเป็น สีเขียว กล่าวคือ สามารถยอมรับได้และต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ 7 นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย นั้นไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ /นโยบาย /โครงการ /กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย

กิจกรรม	มาตรการ/นโยบาย /โครงการ /กิจกรรมเพิ่มเติม
กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย	1. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ 2. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส 3. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง 4. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ดังนั้นสรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่น ที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย พบว่ามีสถานะความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่อง

2. ปัญหาและอุปสรรค/ข้อจำกัด

จากการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ 2567 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย พบปัญหาและอุปสรรค ดังนี้

1. จำนวนบุคลากรไม่สัมพันธ์กับภาระงาน ที่เพิ่มขึ้น
2. การจัดสรรงบประมาณล่าช้า และได้รับการจัดสรรน้อยมากไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานในรอบปี
3. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงาน ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาด และเวลาในการจัดหาไม่เพียงพอที่จะจัดได้ตามระเบียบ

3. การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย มีนโยบายการประหยัดงบประมาณ โดยให้แต่ละหน่วยงานจัดซื้อจัดจ้างตามที่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีแล้วเท่านั้น ถ้าหากมีความจำเป็นให้พิจารณาจัดหาจากของเดิมที่มีอยู่ในหน่วยงาน

4. แนวทางแก้ไขในการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง อันจะนำไปสู่การจัดซื้อจัดจ้างในงบประมาณ พ.ศ. 2568

1. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุต้องศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายหรือข้อควรปฏิบัติอื่น ๆ ให้ละเอียดถี่ถ้วน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
2. จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานประจำหน่วยงานพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจและปฏิบัติตามในทิศทางเดียวกัน
3. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือผู้ดำเนินโครงการ ต้องดำเนินการตามแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงานและแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด เพื่อให้หน่วยจัดซื้อพัสดุมีเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างมีขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติ ซึ่งแต่ละขั้นตอนมีระยะเวลาตามระเบียบ กฎหมาย กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และเพื่อการบริหารพัสดุควบคู่ไปกับการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ

5. บทสรุป

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในงบประมาณ 2567 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ตรวจสอบได้ และมีการแข่งขันที่เป็นธรรม โดยอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน และคณะกรรมการบริหารสำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาน้อย

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางศุภมาศ ใจบุญ)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(นายชวลิต รวมศิลป์)
สาธารณสุขอำเภอนาน้อย

