



รายงานการวิเคราะห์  
ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าวรลักษบุรี  
จังหวัดกำแพงเพชร

## คำนำ

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขาค้อวรลักษบุรี ฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินงานตามแผนเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ตามเกณฑ์ประเมินตัวชี้วัด EB๓ เพื่อค้นหาส่วนขาด อุปสรรค และแนวทางการพัฒนาแก้ไขเพื่อพัฒนางานให้ได้ตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานภาครัฐ

งานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส

๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

## สารบัญ

	หน้า
๑.รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๑
- ผลการดำเนินงานในภาพรวม	๑
๒.การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุของสำนักงานสาธารณสุข อำเภอเขาค้อวชิรบุรี ปี๒๕๖๓	๕
๒.๑การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๕
๒.๒ การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด	๑๑
๒.๓ การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	๑๑
๒.๔ แนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ	๑๒
อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔	

## สารบัญภาพ

	หน้า
แผนภูมิที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๒
แผนภูมิที่ ๒ แสดงร้อยละของรายการการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	๔
แผนภูมิที่ ๓ แสดงร้อยละของงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	๔

## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๑
ตารางที่ ๒ รายการและงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๒
ตารางที่ ๓ จำนวนรายการและงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	๓
ตารางที่ ๔ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีการเฉพาะเจาะจง	๓
ตารางที่ ๕ จำแนกประเภทของการจัดซื้อ	๔
ตารางที่ ๖ จำแนกประเภทการจัดจ้าง	๕
ตารางที่ ๗ การระบุความเสี่ยง(Risk Identification) ที่เป็น Unknow Factor	๖
ตารางที่ ๘ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ อำเภอขามเฒ่าบุรีรัมย์ตามรายสีไฟจราจร	๖
ตารางที่ ๙ ระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรีรัมย์ (Risk level matrix)	๗
ตารางที่ ๑๐ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	๘
ตารางที่ ๑๑ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ Balanced Scorecard	๘
ตารางที่ ๑๒ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงาน สาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรีรัมย์	๙
ตารางที่ ๑๓ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงาน สาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรีรัมย์	๑๐

**รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**  
**สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าวรลักษณ์บุรี**

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าวรลักษณ์บุรี โดยงานพัสดุ ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการ ที่ดำเนินการโดยส่วนงานพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าวรลักษณ์บุรี เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความสุ่มเสี่ยงในการทุจริตคอร์ปชั่นและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในงบประมาณถัดไป

โดยรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วย งบประมาณภาพรวมของหน่วยงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค/ข้อจำกัด การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ และแนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุในงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยมีรายละเอียดดังนี้

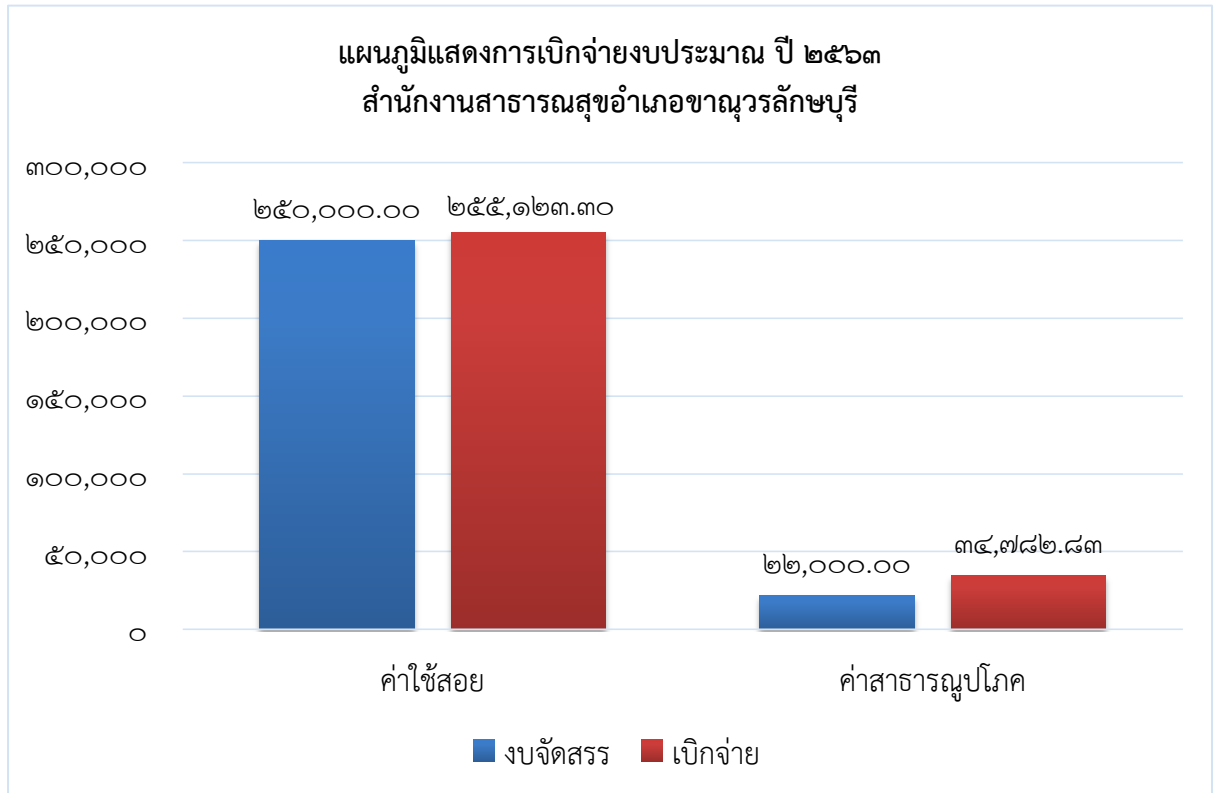
**๑. ผลการดำเนินงานในภาพรวม**

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าวรลักษณ์บุรี ได้รับจัดสรรงบประมาณสำหรับการดำเนินงานตามแผนงานยุทธศาสตร์สร้างเสริมให้คนมีสุขภาพที่ดี โครงการพัฒนาระบบการแพทย์ปฐมภูมิและเครือข่ายระบบสุขภาพระดับอำเภอ (๒๑๐๐๒๓๕๐๙๕๐๐๐๐๐) กิจกรรม พัฒนาระบบบริการปฐมภูมิให้มีคุณภาพมาตรฐาน (๒๑๐๐๒๖๒๐๐N๔๕๒๖) งบดำเนินงาน (๖๒๑๑๒๒๐)

**ตารางที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

ที่	รายการ	ได้รับจัดสรร	ยอดเบิกจ่าย	ร้อยละ	เหลือ/เบิกเกินบัญชี (+/-)
๑	ค่าใช้จ่าย	๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๒๕๕,๑๒๓.๓๐	๑๐๒.๐๕	- ๕,๑๒๓.๓๐
๒	ค่าสาธารณูปโภค	๒๒,๐๐๐.๐๐	๓๔,๗๘๒.๘๓	๑๕๘.๑๐	- ๑๒,๗๘๒.๘๓
	<b>รวมงบประมาณ</b>	<b>๒๗๒,๐๐๐.๐๐</b>	<b>๒๘๙,๙๐๖.๑๓</b>	<b>๑๐๖.๕๘</b>	<b>-๑๗,๙๐๖.๑๓</b>

แผนภูมิที่ ๑ แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี มีแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๕ แผนงาน และได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้วทุกโครงการ ดังนี้

ตารางที่ ๒ รายการและงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ที่	แผนงาน	วิธีการจัดซื้อ/จ้าง	งบประมาณตามแผนการจัดหา	งบประมาณที่ใช้จริง	ร้อยละ	งบประมาณที่ประหยัดได้
๑	จ้างเหมาบริการ	จัดจ้าง	๑๔๒,๐๐๐.๐๐	๒๐๐,๕๐๐.๐๐	๑๔๑.๒๐	-๕๘,๕๐๐.๐๐
๒	น้ำมันเชื้อเพลิง	จัดซื้อ	๓๐,๐๐๐.๐๐	๕,๔๘๐.๐๐	๑๘.๒๗	๒๔,๕๒๐.๐๐
๓	วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว	จัดซื้อ	๑๕,๐๐๐.๐๐	๔,๘๐๐.๐๐	๓๒.๐๐	๑๐,๒๐๐.๐๐
๔	บำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ	จัดจ้าง	๒๐,๐๐๐.๐๐	๑๓,๐๔๓.๓๐	๖๕.๒๒	๖,๙๕๖.๗๐
๕	ค่าพาหนะ ค่าตอบแทน ค่าเดินทางไปราชการ		๔๓,๐๐๐.๐๐	๓๑,๓๐๐.๐๐	๗๒.๗๙	๑๑,๗๐๐.๐๐
	<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b>๒๕๐,๐๐๐.๐๐</b>	<b>๒๕๕,๑๒๓.๓๐</b>	<b>๑๐๒.๐๕</b>	<b>-๕,๑๒๓.๓๐</b>

พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างในบางแผนงานไม่เป็นไปตามแผนการจัดทำ และส่วนใหญ่งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจริงไม่เพียงพอต่อความต้องการ จึงทำให้มีการเบิกจ่ายเกินงบประมาณที่ได้รับ ซึ่งจะได้ดำเนินการควบคุมกำกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานในปีงบประมาณต่อไป

**ตารางที่ ๓ จำนวนรายการและงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง**

ลำดับ	วิธีการ	จำนวนรายการ	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
๑	เฉพาะเจาะจง	๕	๑๐๐	๒๑๐,๗๘๐	๑๐๐
๒	สอบราคา	-	-	-	-
๓	ประกวดราคา	-	-	-	-
๔	วิธีพิเศษ	-	-	-	-
๕	วิธีกรณีพิเศษ	-	-	-	-
๖	วิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	-	-	-	-
๗	ขอขยายเวลา	-	-	-	-
<b>รวม</b>		<b>๕</b>	<b>๑๐๐</b>	<b>๒๑๐,๗๘๐</b>	<b>๑๐๐</b>

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรี ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจำนวน ๔ รายการ เป็นเงิน ๒๙๑,๔๔๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๑๕ ของเงินงบประมาณ โดยเป็นวิธีเฉพาะเจาะจงทุกรายการ

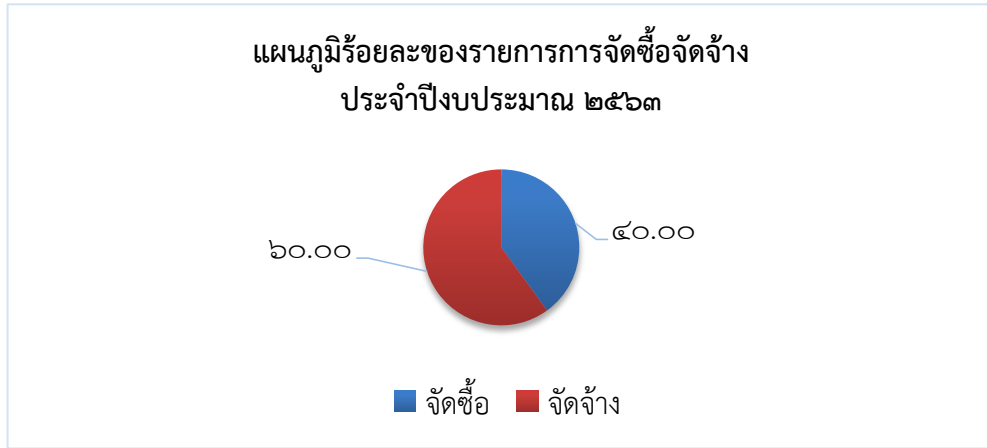
**ตารางที่ ๔ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีการเฉพาะเจาะจง**

การจัดทำ	จำนวนรายการ	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
การจัดซื้อ	๒	๔๐.๐๐	๑๐,๒๘๐	๔.๘๘
การจัดจ้าง	๓	๖๐.๐๐	๒๐๐,๕๐๐	๙๕.๑๒
<b>รวม</b>	<b>๕</b>	<b>๑๐๐</b>	<b>๒๑๐,๗๘๐</b>	<b>๑๐๐</b>

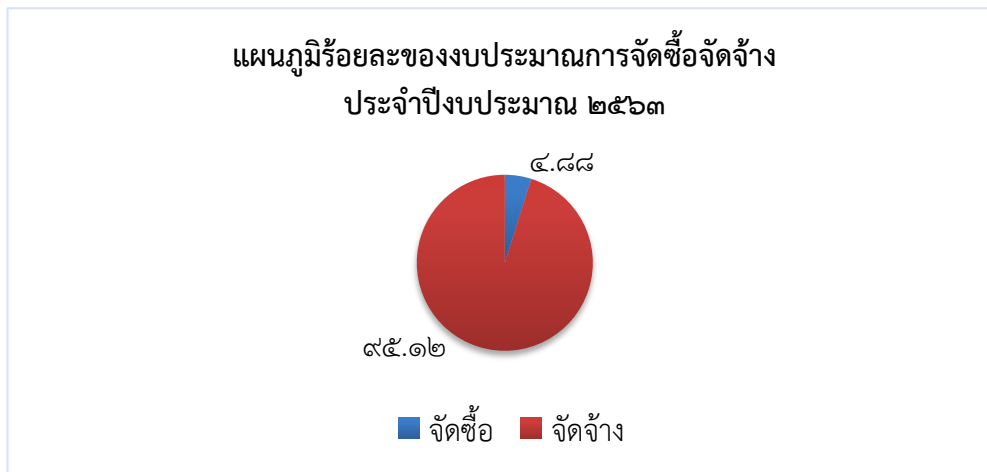
พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรี ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงทั้งหมด ๕ รายการ แยกเป็นการจัดซื้อจำนวน ๒ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๐๐ เป็นจำนวนเงิน ๑๐,๒๘๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๘๘ และการจัดจ้าง จำนวน ๓ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๖๐.๐๐ เป็นจำนวนเงิน ๒๐๐,๕๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๑๒



แผนภูมิที่ ๒ แสดงร้อยละของรายการการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง



แผนภูมิที่ ๓ แสดงร้อยละของงบประมาณการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง



ตารางที่ ๕ จำแนกประเภทของการจัดซื้อ

ประเภทการจัดซื้อ	จำนวนรายการ	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว	๑	๕๐	๔,๘๐๐	๔๖.๖๙
น้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๕๐	๕,๔๘๐	๕๓.๓๑
รวม	๒	๑๐๐	๑๐,๒๘๐	๑๐๐

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรี ได้ดำเนินการจัดซื้อจำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๑๐,๒๘๐ บาท แบ่งเป็น วัสดุสำนักงานและวัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน ๑ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๔,๘๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๖.๖๙ และน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๑ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๕,๔๘๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๓.๓๑

ตารางที่ ๒ จำแนกประเภทการจัดจ้าง

ประเภทการจัดจ้าง	จำนวนรายการ	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
จ้างเหมาบริการ	๓	๑๐๐	๒๐๐,๕๐๐	๑๐๐
รวม	๓	๑๐๐	๒๐๐,๕๐๐	๑๐๐

พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี ได้ดำเนินการจ้างเหมาบริการ จำนวน ๓ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๒๐๐,๕๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒. วิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี ปี๒๕๖๓

๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรีได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงหลักการควบคุมภายใน ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี พบไม่มีการทุจริตและ/หรือหาผลประโยชน์ทับซ้อนจากกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และได้มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้

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

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี ได้เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างจากภารกิจด้านสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี ดังนี้

ภาระงาน	กระบวนการงาน
ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยสาธารณสุข	การจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี

การดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๙ ขั้นตอน

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง





การระบุความเสี่ยง(Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ จัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๗ การระบุความเสี่ยง(Risk Identification) ที่เป็น Unknow Factor

ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยง	
	Known Factor	Unknow Factor
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็น ก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์หรือ การรับผลประโยชน์	ความเสี่ยงเรื่อง พฤติกรรมการใช้/ วัสดุ สำนักงาน วัสดุงานบ้าน งานครัว และน้ำมัน เชื้อเพลิง	-

### ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง(Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อมีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตหรือการรับผลประโยชน์ทับซ้อนตาม รายสีไฟจราจร โดยระบุความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ได้ดังนี้

สี	ระดับความเสี่ยง
	ความเสี่ยงระดับต่ำ
	ความเสี่ยงระดับปานกลาง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน สามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ควบคุมได้
	ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มี อำนาจควบคุมหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
	ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักสามารถตรวจสอบได้ชัดเจนไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๘ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาณุวรลักษบุรี ตามรายสีไฟจราจร

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็น ก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่อง พฤติกรรมการใช้ ๑.วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒.น้ำมันเชื้อเพลิง	✓	✓		

### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง(Risk level matrix)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาวมุสลิมบุรี มีการประเมินความเสี่ยงสถานะระดับต่ำ และ ระดับปานกลาง ตามตารางที่ ๒ ซึ่งเป็นประเด็น ที่อาจจะพบก่อนการจัดซื้อ ในเรื่องของการแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ส่วนตน มีการประเมินความจำเป็นของการเฝ้าระวังกับระดับความรุนแรงตามเกณฑ์ ดังนี้

**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังXระดับความรุนแรงของผลกระทบ**  
มีเกณฑ์ในการให้ค่าดังนี้

**๓.๑ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง** มีแนวทางพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องดำเนินการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

๓.๑.๒ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนของกระบวนการนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตของค่า SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

**๓.๒ระดับความรุนแรงของผลกระทบ** มีแนวทางการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตรภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๒กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบการเงินนับรายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๓กิจกรรมขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

๓.๒.๔กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๙ ระดับความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอชาวมุสลิมบุรี (Risk level matrix)

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยง = จำเป็นXรุนแรง
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑.วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒.น้ำมันเชื้อเพลิง	๑	๒	๒

ตารางที่ ๑๐ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	กิจกรรมหรือขั้นตอน MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอน SHOULD ๑
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑. วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒. น้ำมันเชื้อเพลิง	-	๑

ตารางที่ ๑๑ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ Balanced Scorecard

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียStakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย	-	-	-
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial	-	X	-
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมายCustomer/User	-	-	-
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	-	-	-

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินควบคุมความเสี่ยง (Risk –Control Matrix Assessment)

โดยนำค่าความเสี่ยงจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงาน สาธารณสุขอำเภอชาวนาบุรี พบว่า มีระดับความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับการจัดซื้ออยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่ คุณภาพการจัดการ สอดส่อง ป้องกัน ในงานปกติ มีการกำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออก ๓ ระดับดังนี้

ระดับ	เกณฑ์คุณภาพการจัดการ
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่เสียหายทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงบางส่วน การตัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่มีความเข้าใจได้

ตารางที่ ๑๒ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรี

กิจกรรมที่อาจพบความเสี่ยง	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑. วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒. น้ำมันเชื้อเพลิง	ดี	๒		

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอขามเฒ่าบุรีพบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับ ๒

**ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง**

โดยนำข้อมูลการประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว และน้ำมันเชื้อเพลิง

แผนบริหารความเสี่ยง	มาตรการ
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อ ในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑. วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒. น้ำมันเชื้อเพลิง	๑.แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงาน ๒.แนวทางปฏิบัติในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.การแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีของหน่วยงาน ๔.มาตรการการใช้วัสดุอย่างประหยัดและคุ้มค่า ๕.การใช้น้ำมันเพื่อเดินทางไปปฏิบัติงานนอกสถานที่โดยมีผู้ดูแลการใช้รถอย่างจริงจัง

**ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง**

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ขานวร์ลักษบุรี แยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง เพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

**สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง**

สถานะสี	ระดับของสถานะความเสี่ยง	ประเมิน
	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงต้องทำกิจกรรมเพิ่ม	ยังไม่เกิด เฝ้าระวังต่อ
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ได้ทันท่วงทีตามมาตรการ นโยบาย โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตระดับความรุนแรงน้อยกว่า ๓	เกิดขึ้นแล้วยอมรับ
	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ นโยบาย โครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล เสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรงมากกว่า ๓	เกินกว่ายอมรับได้

ตารางที่ ๑๓ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ขานวร์ลักษบุรี

กิจกรรม	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
ด้านกระบวนการจัดซื้อ มีการวิเคราะห์ในประเด็นก่อนการจัดซื้อในเรื่อง การแสวงหาผลประโยชน์ หรือการรับผลประโยชน์ ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๑. วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒. น้ำมันเชื้อเพลิง	๑. การแสวงหาผลประโยชน์หรือการรับผลประโยชน์ ๒. ความเสี่ยงเรื่องพฤติกรรมการใช้ ๒.๑ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว ๒.๒ น้ำมันเชื้อเพลิง	✓		

## ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

โดยการนำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ขาดวรลักษบุรี จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่วิเคราะห์ได้นั้น มีสถานะเป็นสีเขียว กล่าวคือ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขาดวรลักษบุรี มีการป้องกันการทุจริตหรือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างโดยมีการป้องกันตามแนวทางอย่างต่อเนื่อง พบว่า สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานยังไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงที่ต้องทำกิจกรรมเพิ่มเติมแต่ต้องเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่อง

### ๒.๒ การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค / ข้อจำกัด

๑. ผู้ปฏิบัติงานมีภาระงานหลายด้านและไม่ได้มีความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านพัสดุ ส่งผลให้การบันทึกในระบบ e-GP ล่าช้า เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจ ระบบมีความละเอียดซับซ้อนและมีหลายขั้นตอนต้องใช้เวลาในการศึกษาและทำความเข้าใจ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลได้ง่าย

๒. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีจำกัด ไม่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายจริง จึงทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้

### ๒.๓ การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีการวิเคราะห์กระบวนการและกิจกรรมที่ดำเนินงานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอขาดวรลักษบุรีตามมาตรการการป้องกันการทุจริต ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในเรื่องของการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมีการประเมินตามแผนงบประมาณที่ได้รับและรายการที่จำเป็น พบว่าในบางหมวดมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเรื่องบุคลากร แต่ในประเด็นที่หน่วยงานสนใจและต้องการควบคุมเพื่อลดรายจ่าย พบว่า หมวดน้ำมันเชื้อเพลิง หมวดวัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว หมวดบำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ มีรายการที่สามารถประหยัดได้ ตามตาราง

ที่	แผนงาน	งบประมาณตามแผนการจัดหา	งบประมาณที่ใช้จ่ายจริง	ร้อยละ	งบประมาณที่ประหยัดได้
๑	จ้างเหมาบริการ	๑๔๒,๐๐๐.๐๐	๒๐๐,๕๐๐.๐๐	๑๔๑.๒๐	-๕๘,๕๐๐.๐๐
๒	น้ำมันเชื้อเพลิง	๓๐,๐๐๐.๐๐	๕,๔๘๐.๐๐	๑๘.๒๗	๒๔,๕๒๐.๐๐
๓	วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว	๑๕,๐๐๐.๐๐	๔,๘๐๐.๐๐	๓๒.๐๐	๑๐,๒๐๐.๐๐
๔	บำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและยานพาหนะ	๒๐,๐๐๐.๐๐	๑๓,๐๔๓.๓๐	๖๕.๒๒	๖,๙๕๖.๗๐
๕	ค่าพาหนะ ค่าตอบแทน ค่าเดินทางไปราชการ	๔๓,๐๐๐.๐๐	๓๑,๓๐๐.๐๐	๗๒.๗๙	๑๑,๗๐๐.๐๐
	<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>๒๕๐,๐๐๐.๐๐</b>	<b>๒๕๕,๑๒๓.๓๐</b>	<b>๑๐๒.๐๕</b>	<b>-๕,๑๒๓.๓๐</b>



**๒.๔ แนวทางแก้ไขและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔**

๑.ให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำแผน กำหนดคุณลักษณะพัสดุที่ต้องการให้ชัดเจน และจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด รวมทั้งใช้ข้อมูลในปีที่ผ่านมาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนในปีต่อไป

๒.ควบคุมกำกับให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการจัดหา และระยะเวลาการเบิกจ่าย เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อการนำไปปฏิบัติ

๓.มีการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ โดยจัดทำแผนการฝึกอบรม เพื่อให้มีความเข้าใจในระเบียบ และวิธีปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

