

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม
จังหวัดน่าน

คำนำ

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) โดยจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ทั้งนี้เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการทุจริตคอร์ปชั่นและเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกสารฉบับนี้คงจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้สนใจทุกท่าน

ในการจัดทำเอกสารฉบับนี้ได้รับความร่วมมือจากคณะเจ้าหน้าที่สาธารณสุขในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริมทุกท่าน จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ผู้จัดทำ

นางสาวอรุชญา ร่วมญาติ

เจ้าพนักงานธุรการ

ธันวาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

| | หน้า |
|--|------|
| บทที่ ๑ รายงานผลการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ | ๔ |
| ผลการดำเนินงานในภาพรวม | ๔ |
| งบดำเนินงานพื้นฐานของ สสอ.แม่จริม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ | ๔ |
| จำนวนโครงการจำแนกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง | ๕ |
| งบประมาณจำแนกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง | ๕ |
| บทที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินขององค์กร | ๖ |
| บทที่ ๓ ปัญหาและอุปสรรคและแนวทางการแก้ไขการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง | ๑๘ |
| แนวทางการแก้ไขการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ | ๑๘ |
| การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยังบประมาณ | ๑๙ |
| บทสรุป | ๑๙ |
| ภาคผนวก | ๒๐ |
| บรรณานุกรม | ๒๑ |

บทที่ ๑

รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จากข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกแหล่งงบประมาณ ทุกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ดำเนินการโดยหน่วยจัดซื้อของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ที่กำหนดให้ส่วนราชการวิเคราะห์ร้อยละของจำนวนโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการทุจริตคอร์รัปชัน และเป็นข้อมูลในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณต่อไป

โดยรายงานการวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับนี้ประกอบด้วยผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ ปัญหา/อุปสรรค ข้อจำกัดในการจัดซื้อจัดจ้าง แนวทางปรับปรุงประสิทธิภาพของการจัดหาพัสดุ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผลการดำเนินการในภาพรวม

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม มีแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๑ โครงการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๓๗,๓๑๙.๑๓ บาท (สองแสนสามหมื่นเจ็ดพันสามร้อยสิบเก้าบาทถ้วน) และสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการดังกล่าวเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยมีรายละเอียดดังนี้

งบดำเนินงานพื้นฐานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จรม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

| ลำดับ | กิจกรรม | งบที่ได้รับ | งบประมาณ ที่ใช้จริง (บาท/ ปี) | ร้อยละ ที่ใช้ | งบ ประมา ณที่ ประหยัด ได้(บาท) | ดำเนิน การ เสร็จสิ้น ร้อยละ |
|-------|--|-------------|-------------------------------------|------------------|--|--------------------------------------|
| ๑ | ค่าอาหารทำการนอกเวล ราชการ | | - | | | |
| ๒ | ค่าซ่อมแซมประปา | | - | | | |
| ๓ | ค่าวัสดุ | ๔๓,๐๐๐.๐๐ | ๔๓,๐๐๐.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| ๔ | ค่าวัสดุสำนักงาน | - | | | | |
| | ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ | - | - | | | |
| | ค่าวัสดุงานบ้าน | | - | | | |
| ๕ | ๔.๑ ค่าจ้างเหมาบุคลากร | - | - | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| ๖ | ๔.๒ ค่าจ้างเหมาเช่าเครื่อง ถ่ายเอกสาร | - | - | | - | |
| ๗ | ๔.๓ ค่าจ้างเหมาดูแล บำรุงรักษาคอมพิวเตอร์ | - | - | | - | |
| | ๔.๔ ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด สอาดสำนักงาน | - | ๕๒,๐๐๐.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ๔.๕ ค่าจ้างเหมาอื่นๆ... ปรับปรุงภูมิทัศน์ | - | ๔,๕๐๐.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ๔.๕ ค่าจ้างเหมาประกอบ อาหาร | - | ๑๑,๕๙๐.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | - | ๑๔,๗๔๐.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ค่าทำความสะอาดสำนักงาน | - | - | | - | |
| | ค่าสาธารณูปโภค | - | - | | - | |
| | ๗.๑ ค่าไฟฟ้า | ๓,๓๐๐.๐๐ | ๑๒,๕๐๕.๙๙ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |

| ลำดับ | กิจกรรม | งบที่ได้รับ | งบประมาณ ที่ใช้จริง (บาท/ ปี) | ร้อยละ ที่ใช้ | งบ ประมา ณที่ ประหยัด ได้(บาท) | ดำเนิน การ เสร็จสิ้น ร้อยละ |
|-------|---------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|--|--------------------------------------|
| | ๗.๒ ค่าประปา | - | ๔๒๐.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ๗.๓ ค่า internet | ๕,๕๐๐.๐๐ | ๑๔,๑๒๔.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ๗.๔ ค่าโทรศัพท์/Fax | ๕๐๐.๐๐ | ๑,๐๑๘.๖๔ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ๗.๕ ค่าวัสดุเชื้อเพลิง | ๕๗,๗๐๐.๐๐ | ๗๑,๒๘๐.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ค่าใช้สอย | ๑๕,๐๐๐.๐๐ | ๒,๗๐๖.๕๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ | - | ๓๖,๕๑๘.๐๐ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | ค่าช่อมยานพาหนะ | - | - | | | |
| | จัดตั้งศูนย์ข้อมูลอำเภอ | ๓๐,๐๐๐.๐๐ | - | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |
| | รวมค่าใช้จ่าย | ๑๕๕,๐๐๐.๐๐ | ๒๓๗,๓๑๙.๑๓ | ๑๐๐ % | ๐ | ๑๐๐ |

จำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ร้อยละของจำนวนโครงการจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากตารางดังกล่าวข้างต้น สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน มีจำนวนโครงการที่ต้องจัดซื้อจัดจ้างทั้งสิ้น ๑ โครงการ พบว่าวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง คือ วิธีเฉพาะเจาะจงคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนโครงการ

งบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ร้อยละของงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จากตารางดังกล่าวข้างต้นจะเห็นได้ว่า งบประมาณในภาพรวมที่ใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน พบว่าใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างแบบ วิธีเฉพาะเจาะจงมีจำนวน ๒๓๗,๓๑๙.๑๓ บาท (สองแสนสามหมื่นเจ็ดพันสามร้อยสิบเก้าบาทถ้วน) จากการดำเนินงานคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๔.๑ ตารางแสดงร้อยละจำนวนงบประมาณจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

| จำนวนงบประมาณ(บาท) | วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง | | |
|--------------------|-----------------------|---------|--------------------------|
| | เฉพาะเจาะจง | สอบราคา | ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ |
| ๒๓๗,๓๑๙.๑๓ | ๒๓๗,๓๑๙.๑๓ | ๐ | ๐ |
| ๑๐๐% | ๑๐๐% | ๐ | ๐ |

บทที่ ๒

การวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยง ตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ไม่มีการทุจริต และ/หรือหาผลประโยชน์ ทับซ้อนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะไม่ได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

การกำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มี ๙ ขั้นตอนดังนี้

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

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน มีการเตรียมการประเมินความเสี่ยงจากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (การจัดทำแผน, การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง, กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง, การบริหารพัสดุ) ดังนี้

| ภาระงาน | กระบวนการงาน |
|--|--|
| ด้านภารกิจสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน |

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๙ ด้าน

ขั้นตอนที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification)





ทำการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) โดยนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง (Risk Identification) ที่เป็น Unknown Factor

| ขั้นตอนการปฏิบัติ | ระบุรายละเอียดความเสี่ยง | |
|---|--------------------------|----------------|
| | known Factor | Unknown Factor |
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ▪ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ | / | |
| ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุดูขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ▪ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด | / | |
| ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ▪ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ▪ การแสวงหาผลประโยชน์ ▪ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ▪ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ | | / |
| ๔. การบริหารพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ▪ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ | / | / |

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Risk Identification)

จากขั้นตอนที่ ๑ เมื่อทำการระบุความเสี่ยง(Risk Identification) เสร็จสิ้น จึงดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน อันอาจเกิดจากการทุจริตและหรือผลประโยชน์ทับซ้อน ตามรายสีไฟจราจร โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

| สี | ระดับความเสี่ยง |
|---|---|
|  | ความเสี่ยงระดับต่ำ |
|  | ความเสี่ยงระดับปานกลางเป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานสามารถใช้ความรอบครอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้ |
|  | ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ |
|  | ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ |

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ตามรายสีไฟจราจร

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|---|-------|--------|-----|-----|
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ▪ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ | | / | | |
| ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ▪ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด | | / | | |
| ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ▪ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ▪ การแสวงหาผลประโยชน์ ▪ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ▪ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ | | / | | |

| | | | | |
|---|--|---|--|--|
| ๔. การบริหารพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ■ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ | | / | | |
|---|--|---|--|--|

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำขั้นตอนความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง(สีเหลือง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

มีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๑.๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ค่าของ MUST คือ **ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒**

๓.๑.๒ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆแสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ **ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น**

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

๓.๒.๒ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

๓.๒.๓ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

๓.๒.๔ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระบวนการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth **ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒**

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน (Risk level matrix)

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง | ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑ | ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง |
|---|---|--|---------------------------------------|
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ■ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ■ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ | ๑ | ๒ | ๒ |
| ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง <ul style="list-style-type: none"> ■ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ■ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด | ๑ | ๒ | ๒ |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง | ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑ | ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ ๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยง = จำเป็น X รุนแรง |
|---|---|--|---------------------------------------|
| ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ■ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ■ การแสวงหาผลประโยชน์ ■ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ■ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ | ๑ | ๒ | ๒ |
| ๔. การบริหารพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ■ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ | ๑ | ๒ | ๒ |

จากนั้นนำมาพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง /ระดับความรุนแรงของผลกระทบตามข้อ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ ดังตารางที่ ๓.๑ ถึงตารางที่ ๓.๒

ตารางที่ ๓.๑ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒ | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑ |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. <u>การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ▪ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ | - | ๑ |
| ๒. <u>การกำหนดคุณลักษณะและราคากลาง</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ▪ การสืบหาราคากลางจากท้องตลาด | - | ๑ |

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒ | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD ๑ |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|
| ๓. <u>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ▪ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ▪ การแสวงหาผลประโยชน์ ▪ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ▪ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ | - | ๑ |
| ๔. <u>การบริหารพัสดุ</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุมกำกับดูแลอย่างรัดกุม ▪ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ | - | ๑ |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

| ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง | ๑ | ๒ | ๓ |
|--|---|---|---|
| ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย | × | | |
| ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial | × | | |
| ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User | × | | |
| ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process | × | | |

ขั้นตอนที่ ๔ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

นำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ได้แก่คุณภาพการจัดการ สอดส่อง และเฝ้าระวังในงานปกติ กำหนดเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ๓ 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 ๔ แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน

| กระบวนการที่มีความเสี่ยง | คุณภาพการ จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้าง | | |
|--|---------------------|--|----------------------------|---------------------------|
| | | ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยง ระดับกลาง | ค่าความเสี่ยง ระดับสูง |
| ๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง | ดี | ๒ | | |
| ๒. การกำหนดคุณลักษณะและราคา กลาง | ดี | ๒ | | |
| ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง | ดี | ๒ | | |
| ๔. การบริหารพัสดุ | ดี | ๒ | | |

จากตารางประเมินควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน พบว่าคุณภาพการจัดการดี มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒)

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

นำผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ที่มีค่าความเสี่ยงระดับต่ำ (๒) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน









ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

| แผนบริหารความเสี่ยงฯ | มาตรการ |
|--|--|
| กระบวนการจัดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน | ๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการ เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง |

ขั้นตอนที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดงเพื่อติดตามเฝ้าระวังและประเมินการบริหารความเสี่ยง

สถานะสีและระดับของสถานะความเสี่ยง

| สถานะสี | ระดับของสถานะความเสี่ยง | | |
|---|--|--|---|
|  | ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม |  | เกินกว่าการยอมรับ  เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้  ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง |
|  | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง < ๓ |  | |
|  | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓ |  | |

ตารางที่ ๖ จัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน

| กิจกรรม | เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต | สถานะความเสี่ยง | | |
|---|---|-----------------|--------|-----|
| | | เขียว | เหลือง | แดง |
| กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน | <ul style="list-style-type: none"> ■ หน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน ■ หน่วยงานไม่มีความชัดเจนในการกำหนดความต้องการพัสดุ ■ หน่วยงานที่ต้องการพัสดุนขาดความรู้ในการกำหนดคุณลักษณะ ■ การสืบราคากลางจากท้องตลาด | / | | |
| กิจกรรม | เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | แดง |
| กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน | <ul style="list-style-type: none"> ■ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ■ การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ■ การแสวงหาผลประโยชน์ ■ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด ■ ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ ■ การจัดเก็บและลงทะเบียนไม่มีการควบคุม กำกับดูแลอย่างรัดกุม ■ การจำหน่ายพัสดุล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ | / | | |

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบบริหารความเสี่ยง

นำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน จากตารางที่ ๖ ที่จำแนกสถานะความเสี่ยงออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ที่วิเคราะห์ได้นั้นมีสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว กล่าวคือสามารถยอมรับได้และต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ในขั้นตอนที่ ๗ นี้ สถานะความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน นั้นไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามควรที่จะมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง จึงกำหนดมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มเติม ดังตารางที่ ๗

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จรม
จังหวัดน่าน

| กิจกรรม | มาตรการ/นโยบาย /โครงการ /กิจกรรมเพิ่มเติม |
|---|---|
| กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จรม จังหวัดน่าน | ๑. มาตรการ กลไก กรอบแนวทางในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ๒. กรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ๓. แนวทางการปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. แนวทางการปฏิบัติงานในหน่วยงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง |

ดังนั้น สรุปได้ว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จรม จังหวัดน่าน โดยเครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ที่นำมาใช้นี้จะเป็นหลักประกันได้ในระดับหนึ่งว่าการดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จรม จังหวัดน่าน ไม่มีการทุจริตหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อนเกิดขึ้นระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ/หรือเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหามีค่าน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการอื่นที่ไม่ได้มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จรม จังหวัดน่าน พบว่ามีสถานะความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในข่ายความเสี่ยง โดยปรากฏสถานะความเสี่ยงเป็นสีเขียว ซึ่งหมายถึงสามารถยอมรับได้แต่ต้องกำหนดกิจกรรมเฝ้าระวังในระบบบริหารความเสี่ยงด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างต่อเนื่อง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินขององค์กร

๑ การประกอบการ การใช้จ่ายเงินทั่วไป และเงินงบประมาณที่ใช้ในโครงการ มาตรการควบคุม/วิธีการจัดการลดความเสี่ยงคือ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการโดยเชิญ ผู้ทรงคุณวุฒิจากหน่วยงานภายนอกหรือเอกชนมาร่วมเป็นกรรมการเพื่อพิจารณาความเป็นไปได้ของโครงการแบบประกันต่างๆ ที่จะจำหน่ายว่าเหมาะสมและการนำเงินไปลงทุนมีความคุ้มค่าคุ้มทุนหรือไม่ ทำตามเงื่อนไขการกระจายความเสี่ยงสากล ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบและควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินการเรียกร้องสินไหม ถูกต้องหรือไม่

๒ ความเสี่ยงด้านเครดิต มาตรการควบคุม/วิธีการจัดการลดความเสี่ยงคือความรัดกุมในการรับประกันตรวจสอบสภาพลูกค้ามีสัญญาหนังสือรับรองประวัติสุขภาพลูกค้า การทำธุรกรรมใดๆ มีผู้รับผิดชอบ

๓ โครงสร้างค่าตอบแทนมีอัตราที่สามารถจูงใจและรักษามูลค่าบุคลากรฝ่ายขายที่มีทักษะความสามารถเอาไว้ได้ มาตรการควบคุม/วิธีการจัดการลดความเสี่ยงคือ ปรับปรุงข้อบังคับกฎระเบียบต่างๆ ที่มีอยู่ให้ทันสมัย เช่น ว่าด้วยสิทธิประโยชน์เกี่ยวกับเงินทดแทน คอมมิสชั่น โบนัส ค่าชดเชย รางวัล กำหนดหลักเกณฑ์การบริหารผลตอบแทนที่เน้นความสมดุลภายนอก ภายใน และระดับตำแหน่งบุคคล

๔ การเปลี่ยนแปลงของการด้อยค่าของทรัพย์สิน/ทรัพย์สินไม่ก่อให้เกิดรายได้ มาตรการ

ควบคุม/วิธีการจัดการลดความเสี่ยงคือ จัดซื้อสินค้าที่มีตราที่ราคาขายหลังใช้งานแล้วสูง คำนวณค่าเสื่อมราคา มากๆเมื่อไว้

๕ การรับเงิน เปลี่ยนแปลงจำนวนเงิน ตัวแทนไม่ออกไปเสิร์ฟรับเงินให้ลูกค้า นำเงินไปใช้ ก่อน มาตรการควบคุม/วิธีการจัดการลดความเสี่ยงคือ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ มีผู้ค้ำประกัน รับผิดชอบการทุจริตของพนักงาน ออกแบบเอกสารให้รัดกุมเหมาะสม จัดทำบัญชีควบคุมมีระบบการ ตรวจสอบเงินและสอบทาน

๖ การจ่ายเงิน จ่ายเงินแต่ไม่ได้รับสินค้า(บริการ) ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงินปลอม เปลี่ยน จำนวนเงิน จ่ายเงินซ้ำซ้อน มาตรการควบคุม/วิธีการจัดการลดความเสี่ยงคือ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบอย่างเป็นทางการ มีระบบสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องเช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบแจ้งหนี้ มีการ ประทับตรา เช่นชื่อ กำหนดให้จ่ายเป็นเช็คหรือบัตรเครดิต มีการสำรองข้อมูลทางการเงินไว้ในที่ปลอดภัย การจัดซื้ออุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน ของชำร่วย ซื้อเกินความจำเป็น การจัดซื้อไม่ตรงกับความต้องการ จัดซื้อในราคาแพง จัดซื้อของที่ไม่มีคุณภาพดีเพียงพอ มาตรการควบคุม/วิธีการจัดการลดความเสี่ยง คือ กำหนดให้จัดซื้อภายในวงเงิน งบประมาณ และตามคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนด กำหนดให้หน่วยงาน รับผิดชอบในการจัดซื้อ กำหนดราคากลางให้เหมาะสม บอกคุณลักษณะเฉพาะให้ชัดเจนและให้เปรียบเทียบ ราคาซื้อจากแหล่งอื่น กำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อคำนึงถึงประโยชน์ของบริษัท ต้องมีจริยธรรมและความ ซื่อสัตย์สุจริต โดยเน้นการส่งเสริมให้หน่วยงานมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี

สรุป วางมาตรการการตรวจสอบทางการเงินอย่างรัดกุม วางแผนลงทุนอย่างรอบครอบ มีการจัดเก็บ และเก็บสำรองข้อมูลทางการเงินขององค์กรอย่างเป็นระบบปลอดภัย วางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างเหมาะสม เพิ่มความสำคัญในเรื่องความโปร่งใส มีคุณธรรม สุจริต ของคนในองค์กร และลงโทษกรณีทุจริตอย่างรุนแรง มีแผนรองรับกับโอกาสที่ร้ายรับขององค์กรจะลดลงไม่ว่าจะมาจากสาเหตุใดก็ตาม

ความเสี่ยงทางการเงิน

ในทางการเงินเราเรียกภัยหรือโชคร้ายที่มีโอกาสเกิดขึ้นกับเรา และส่งผลกระทบต่อทางการเงินต่อตัวเรา ว่า "ความเสี่ยงทางการเงิน" ซึ่งเจ้าความเสี่ยงทางการเงินที่ว่านี้ เมื่อเกิดขึ้นก็จะส่งผลกระทบโดยตรงทั้งต่อ "ความมั่งคั่ง" และ "สภาพคล่อง" ของเราทันที

ยกตัวอย่างง่าย ๆ หากเจ็บป่วยจนถึงขั้นล้มหมอนนอนเสื่อ นั่นก็คงทำให้ต้องเสียเงินเสียทองในการ รักษาพยาบาลให้หาย ซึ่งนั่นก็คงต้องกระทบต่อเงินเก็บซึ่งสำรองไว้ใช้จ่าย (สภาพคล่อง) หรือไม่ก็กระทบต่อ เงินสะสมเพื่อใช้ในวัยข้างหน้า (ความมั่งคั่ง) อย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้

ในทางการเงิน เราแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภทด้วยกัน คือ

๑. ความเสี่ยงภัยส่วนบุคคล (personal risk) อันได้แก่ ความเสี่ยงอันเกิดจากการเสียชีวิตก่อนวัยอัน ควร การมีรายได้ไม่พอใช้ในยามเกษียณ การมีสุขภาพที่ไม่ดีหรือทุพพลภาพ หรือความเสี่ยงภัยเนื่องจากการ วางงาน เป็นต้น

๒. ความเสี่ยงภัยต่อทรัพย์สิน (property risk) อันได้แก่ บ้านถูกไฟไหม้ รถถูกชน หรือถูกโจรกรรม เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงต่อการรับผิด (liability risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการรับผิดในการกระทำที่มี ผลกระทบกับบุคคลอื่น ภายใต้กรอบของกฎหมาย เช่น พวกรถจักรยานยนต์ หรือการทำงานที่อาจต้องมีเรื่อง การฟ้องร้องเข้ามาเกี่ยวข้อง

๔. ความเสี่ยงภัยอันเนื่องมาจากความผิดพลาดของบุคคลอื่น (risk arising from failure of others) อันได้แก่ ความเสี่ยงจากการว่าจ้างช่วงผู้อื่นทำงาน การไปค้ำประกันเงินกู้ของคนอื่น เป็นต้น ทั้งหมดนี้เป็น

ความเสี่ยงทางการเงินที่คนเรามักจะเจอกันได้ในชีวิตประจำวัน ซึ่งหากไม่ใส่ใจแล้ว อาจส่งผลกระทบต่อสุขภาพคล่อง และความมั่งคั่งของเราได้ ดังนั้นหนึ่งในองค์ประกอบของแผนสู่อิสรภาพทางการเงินของคนเรา จึงควรรวมเรื่องของการบริหารความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นกับชีวิตเป็นส่วนหนึ่งของแผนการสู่อิสรภาพทางการเงินด้วย

บทที่ ๓

ปัญหาและอุปสรรคและแนวทางการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

จากการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน พบปัญหาและอุปสรรค ดังนี้

๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุ ขาดประสบการณ์ และความองค์ความรู้ในระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๒. จำนวนบุคลากรไม่สัมพันธ์กับภาระหน้าที่ที่เพิ่มขึ้น

๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง บางรายการเป็นงานที่ต้องกระทำเร่งด่วน ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้

๔. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงาน ของหน่วยงานอย่างเคร่งครัด ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาด และเวลาในการจัดหาไม่เพียงพอที่จะจัดได้ตามระเบียบ

๕. เนื่องจากอยู่ในช่วงที่มีการเปลี่ยนระเบียบ กฎหมาย ในการจัดซื้อจัดจ้างใหม่ เป็น พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่งผลให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงที่จะปฏิบัติงานผิดพลาด

๖. เนื่องจากอยู่ในช่วงที่มีการเปลี่ยนระเบียบ กฎหมาย ในการจัดซื้อจัดจ้างใหม่ เป็นพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดขั้นตอนให้โหลดเอกสารผู้ประกอบการในระบบ e-GP มาพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้างใช้เวลาในการพิจารณา ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

๗. การจัดซื้อจัดจ้างในกรณีที่ต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางใช้เวลานานในการคำนวณส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

แนวทางการแก้ไขการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุต้องศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายหรืออื่นๆ ให้ละเอียด ถี่ถ้วน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๒. จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานประจำหน่วยงานพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจและปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

๓. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือผู้ดำเนินโครงการ ต้องดำเนินการตามแผนจัดหาพัสดุของหน่วยงานและแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด เพื่อให้หน่วยจัดซื้อพัสดุมีเวลาในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างมีขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติ ซึ่งแต่ละขั้นตอนมีระยะเวลาตามระเบียบ กฎหมาย กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และเพื่อการบริหารพัสดุควบคู่ไปกับการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ

๔. จัดส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุไปอบรม เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจ และป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์ความสามารถในการประหยังบประมาณ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม มีนโยบายการประหยังบประมาณ โดยให้แต่ละกลุ่มงานจัดซื้อจัดจ้างตามที่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีแล้วเท่านั้น ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๓๗,๓๑๙.๑๓ บาท ได้ทำการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๓๗,๓๑๙.๑๓ บาท โดยได้ดำเนินการสมดุตามแผนและรายจ่าย ถ้าหากมีความจำเป็นให้พิจารณาจัดหาจากของเดิมที่มีอยู่ในหน่วยงาน

บทสรุป

การดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ตรวจสอบได้ และมีการแข่งขันที่เป็นธรรม โดยอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน และคณะกรรมการบริหารสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน



(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางสาวอุรัชญา ร่วมญาติ)

เจ้าพนักงานธุรการ



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(นายสงกรานต์ เสนอนันตา)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(นายฉลองชัย สิทธิวัง)

สาธารณสุขอำเภอแม่จริม

-ภาคผนวก-

บรรณานุกรม/อ้างอิง

- รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน
- รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของโรงพยาบาลบ่อเกลือ จังหวัดน่าน