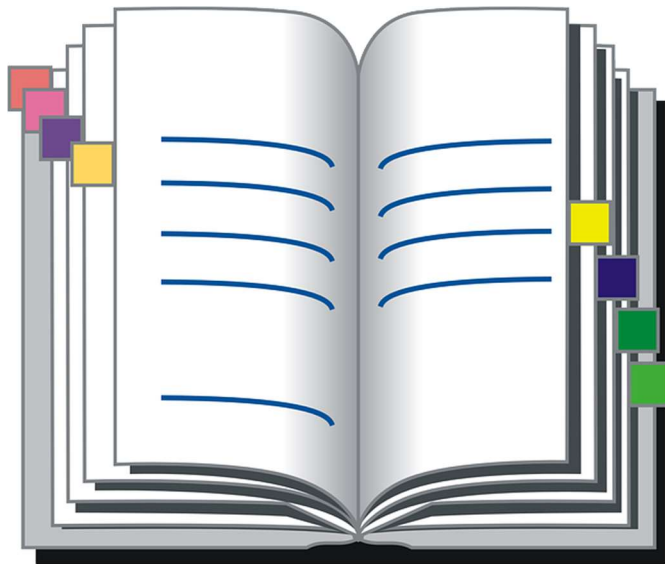


รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง

โรงพยาบาลนาด้วง อ.นาด้วง จ.เลย

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป

โรงพยาบาลนาด้วง

คำนำ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โรงพยาบาลนาด้วง ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งบดำเนินงานของหน่วยงาน จากเงินนอกงบประมาณของโรงพยาบาล และแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง วิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง วิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมถึงนำเสนอข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นระบบ มีประสิทธิภาพ เพิ่มความโปร่งใส สะดวกต่อการตรวจสอบ ประชาชนสามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยสะดวกตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ และมีการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องครบถ้วน ช่วยลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของบุคลากรหน่วยงานพัสดุโรงพยาบาลนาด้วง เพื่อเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วงนั้น ไม่มีการทุจริตและไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานประจำ

โรงพยาบาลนาด้วง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๑
ประโยชน์คาดว่าจะได้รับ	๑
กลุ่มเป้าหมาย	๒
รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๓
งบประมาณของโรงพยาบาลนาด้วง ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๓
ร้อยละของจำนวนรายงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	๔
ร้อยละของจำนวนงบประมาณที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๕
จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	
การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๐
ปัญหา/อุปสรรคในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๐
วิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ	๑๐
ข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑๐

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

โรงพยาบาลนาด้วง มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากเงินนอกงบประมาณ งบดำเนินงานของหน่วยงาน และแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของโรงพยาบาล ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ กฎหมาย กฎกระทรวง ระเบียบ ประกาศ หนังสือเวียนและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนรายงานผลตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน และรายงานผลตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในทุกไตรมาส รวม ๔ ไตรมาส ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีการแข่งขันที่เป็นธรรม เพิ่มความโปร่งใส สะดวกต่อการตรวจสอบ ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๒ เพื่อกำหนด มาตรการในการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปรับปรุงกระบวนการงานให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้

๓. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๓.๑ หน่วยงานพัสดุ โรงพยาบาลนาด้วง เป็นหน่วยงานที่มีหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างจะไม่มีทุจริต และหรือไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

๓.๒ หน่วยงานพัสดุโรงพยาบาลนาด้วง มีมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นระบบ มีประสิทธิภาพ เพิ่มความโปร่งใส สะดวกต่อการตรวจสอบ ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๓.๓ หน่วยงานพัสดุ โรงพยาบาลนาด้วง ได้พัฒนาและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องครบถ้วน

๔. กลุ่มเป้าหมาย

หน่วยงานพัสดุ โรงพยาบาลนาด้วง ประกอบด้วย

- หน่วยพัสดุจัดซื้อจัดจ้างวัสดุการแพทย์ , เวชภัณฑ์มีไชยา
- หน่วยพัสดุจัดซื้อเวชภัณฑ์ยา
- หน่วยพัสดุจัดซื้อวัสดุทันตกรรม
- หน่วยพัสดุจัดซื้อจัดจ้างวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
- หน่วยพัสดุจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสำนักงาน

๑.รายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง

โรงพยาบาลนาด้วง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

โรงพยาบาลนาด้วง ได้จัดกิจกรรมเฝ้าระวังระบบบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลที่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างจากเงินนอกงบประมาณ ได้แก่งบดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ กฎหมาย กฎกระทรวง ระเบียบ ประกาศ หนังสือเวียนและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาล มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีการแข่งขันที่เป็นธรรม

สรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในประเด็น

๑. งบประมาณภาพรวมของโรงพยาบาลตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. สรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 - ๒.๑ ร้อยละของจำนวนโครงการ/รายการ ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จ
 ๓. เปรียบเทียบงบประมาณที่ตั้งไว้ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กับงบประมาณที่ใช้จ่ายจริง
 - ๓.๑ งบประมาณโดยภาพรวมหมวดงบดำเนินงาน
 - ๓.๒ หมวดงบดำเนินงาน
- ๓.๑ งบประมาณของโรงพยาบาลนาด้วง ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

โรงพยาบาลนาด้วง จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างจากเงินบำรุง (เงินนอกงบประมาณ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามกรอบตัวชี้วัด ระดับความสำเร็จในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณของโรงพยาบาล ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ร้อยละภาพรวมงบประมาณของโรงพยาบาลนาด้วง ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกงบประมาณ

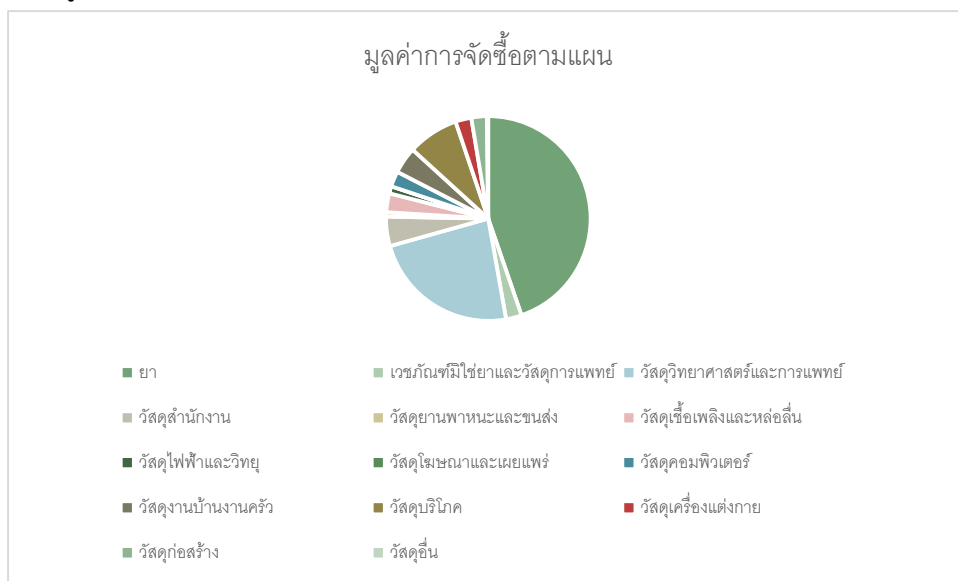
งบประมาณ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
งบเงินบำรุง (รายได้ตามแผนเงินบำรุง)	60,345,595.56	
งบค่าเสื่อม	3,016,185.41	
งบจากเงินบริจาค	1,225,515.15	

ตารางที่ ๒ ผลการจัดซื้อตามแผนจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนจัดซื้อด้วยเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			
รายการ	มูลค่าการจัดซื้อตาม แผน	มูลค่าการจัดซื้อจริง ปี ๒๕๖๖	ร้อยละ ของมูลค่าการจัดซื้อ
ยา	6,489,112.88	8,974,420.99	138.30
เวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุการแพทย์	362,260.00	3,133,946.54	96.51
วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	3,402,659.00	3,086,853.40	90.72
วัสดุสำนักงาน	671,605.00	528,320.00	78.67
วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	98,400	0	0
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	431,337.40	567,155.40	131.49
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	165,000.00	230,749.00	87.08
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	1,000.00	0	0
วัสดุคอมพิวเตอร์	356,740.00	335,880.00	94.15
วัสดุงานบ้านงานครัว	610,000.00	1,136,492.00	186.31
วัสดุบริโภค	1,164,944.00	1,369,680.40	117.57
วัสดุเครื่องแต่งกาย	366,880.00	0	0
วัสดุก่อสร้าง	358,662.60	496,010.20	138.29
วัสดุอื่น	30,000.00	8,270.00	27.57

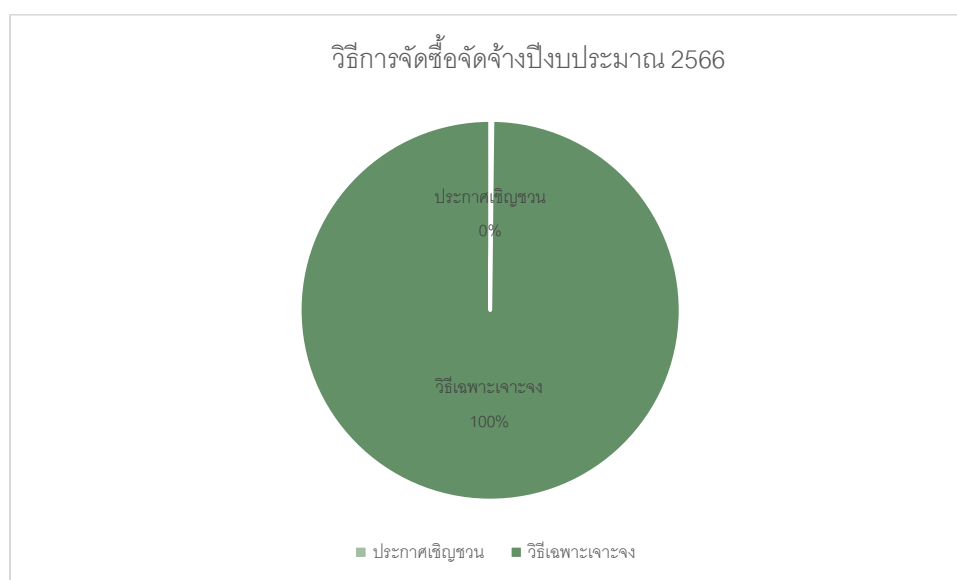
จากตารางที่ ๒ จะเห็นได้ว่าการจัดซื้อจัดจ้างที่เกินแผนจำนวน ๕ รายการ ได้แก่ ยา, วัสดุเชื้อเพลิง, วัสดุงานบ้านงานครัว, วัสดุบริโภค และวัสดุก่อสร้าง ตามลำดับ ซึ่งเกิดจากจำนวนผู้รับบริการเพิ่มมากขึ้น และในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีนโยบายการปรับปรุงบ้านพัก อาคารและสิ่งแวดล้อมตามนโยบาย EMS ทำให้การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น ในส่วนของยาจะเป็นผลมาจากยอดค้างจ่ายของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นำมารวมจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ทำให้การใช้จ่ายเพิ่มเกินจากแผน

แผนภูมิแสดงร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๖



ตารางที่ ๓ แสดงร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง (เงินบำรุง)

จำนวนโครงการ	วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง				หมายเหตุ
	วิธีประกาศเชิญชวน		วิธีคัดเลือก	วิธีเฉพาะเจาะจง	
	E-market	E-bidding			
1,072	-	2	-	1,070	



๖.

จากตารางที่ ๓ จะเห็นว่าโรงพยาบาลนาดัง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนทั้งสิ้น ๑,๐๗๒ รายการ ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนใหญ่จัดซื้อด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๑,๐๗๒ รายการ (ร้อยละ ๑๐๐) การจัดซื้อจัดจ้างจากงบที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (งบค่าเสื่อม)

Cup นาดัง ได้รับจัดสรรงบค่าเสื่อม ดังนี้

งบระดับจังหวัด จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.- บาท

งบระดับหน่วยบริการ จำนวน ๑,๕๓๖,๑๘๕.๔๑ บาท

งบระดับเขต จำนวน ๑,๓๘๐,๐๐๐ บาท

ตารางที่ ๔ แสดงร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง (งบค่าเสื่อม)

แผนจัดซื้อด้วยงบค่าเสื่อม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565					
ประเภทวงเงิน	ประเภท	รายการ	มูลค่าการจัดซื้อตามแผน	มูลค่าการจัดซื้อจริง ปี 2566	ร้อยละของมูลค่าการจัดซื้อ
ระดับจังหวัด	ครุภัณฑ์การแพทย์	1	๑๐๐,๐๐	๑๐๐,๐๐	100%
ระดับหน่วยบริการ	ครุภัณฑ์การแพทย์	7	๑,๕๓๖,๑๘๕.๔๑	๑,๕๓๖,๑๘๕.๔๑	100%
ระดับเขต	ครุภัณฑ์การแพทย์	2	๑,๓๘๐,๐๐๐	๑,๓๘๐,๐๐๐	100%
	รวม		๓,๐๑๖,๑๘๕.๔๑	๓,๐๑๖,๑๘๕.๔๑	100%

จากตารางที่ ๔ แสดงการจัดซื้อด้วยเงินงบเบิกจ่ายในลักษณะเงินลงทุน (งบค่าเสื่อม) สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวนทั้งสิ้น ๑๐ รายการ แยกเป็น ครุภัณฑ์การแพทย์ จำนวน ๑๐ รายการ จัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๑๐ รายการ

ตารางที่ ๕ แสดงร้อยละของจำนวนรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างเงินบริจาค

จำนวนโครงการ	วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง				หมายเหตุ
	วิธีประกาศเชิญชวน		วิธีคัดเลือก	วิธีเฉพาะเจาะจง	
	E-market	E-bidding			
0				0	

บทที่ ๓**บทวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคและข้อจำกัด**

จากผลการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ผ่านมาได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีการแข่งขันที่เป็นธรรม ลดปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง สนับสนุนการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตลอดจนให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)

อย่างไรก็ตามพบปัญหาอุปสรรคในการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่สามารถควบคุมได้หรือประมาณการรายจ่ายได้ค่อนข้างยากเนื่องจากต้องจัดซื้อจัดจ้างตามความจำเป็นเฉพาะแต่ละกรณี เป็นต้น นอกจากนี้ยังพบปัญหากรณีการจัดซื้อจัดจ้างเร่งด่วน กระชั้นชิด อาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานได้ ปัญหาบุคลากรขาดความเข้าใจขั้นตอนรอบเวลาในการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งวิธีการจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์จึงทำให้มีการดำเนินตามแผนจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าและอาจเกิดความผิดพลาดได้

สรุปได้ว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลการจัดซื้อของโรงพยาบาลนาด้วง โดยรวมนั้นเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่กำหนดไว้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความคุ้มค่า ประหยัดงบประมาณ และถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ลดปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมาตรฐานเดียวกันและประชาชนสามารถเข้าตรวจสอบได้

บทที่ ๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๖

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลนาด้วง ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ในกระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อกำหนดมาตรการในการเฝ้าระวังประเด็นด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ดังรายละเอียด

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลนาด้วง ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาล โดยใช้เครื่องมือวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ในการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินการของหน่วยงานพัสดุ โรงพยาบาลนาด้วง จะไม่มีการทุจริตและหรือผลประโยชน์ทับซ้อนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หากแม้ในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าส่วนราชการอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าส่วนราชการที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ดังนั้น ก่อนทำการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง เตรียมการประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของงานพัสดุโรงพยาบาลนาด้วง จากภาระงานด้านภารกิจสนับสนุนตามอำนาจหน้าที่ของโรงพยาบาลนาด้วง ดังนี้

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง วิเคราะห์จากความเสี่ยงที่มีอยู่ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง , ผลกระทบต่อหน่วยงาน มาตรการ / กิจกรรมควบคุม ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๓ การรายงานผล การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงซึ่งมีความเสี่ยงสูง น้อยมากตั้งแต่คะแนน ๑๕

คะแนน จำนวน ๓

การบริหารงานพัสดุ เป็นเรื่องสำคัญที่จะทำให้หน่วยงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากเป็นงานสนับสนุนและให้บริการแก่หน่วยงานต่าง ๆ เพื่อตอบสนองความต้องการตามแผนงานโครงการต่างๆ ที่ได้วางแผนไว้ให้มีสิ่งอำนวยความสะดวก มีอุปกรณ์ เครื่องใช้ ตลอดจนมีบรรยากาศในการทำงานที่ดี จึงให้ความสำคัญกับงานพัสดุ เพราะงบประมาณที่ได้รับจะถูกนำไปใช้ในการจัดหาพัสดุ

โดยวิธีเฉพาะเจาะจงเป็นระดับความเสี่ยงที่มีความสำคัญมากที่สุดของโรงพยาบาลนาด้วง รองลงมาคือด้านการจำหน่ายพัสดุ มีพัสดุเสื่อมสภาพหมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ซึ่งเป็นข้อมูลที่ควรจะนำมาวิเคราะห์เพื่อใช้ในการปรับปรุงกระบวนการควบคุมความเสี่ยงภายในองค์กร เนื่องจากความเสี่ยงเหล่านี้ถือว่าเป็นความ

เสี่ยงที่มีโอกาสจะเกิดขึ้นบ่อยและเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสจะสร้างความเสียหายให้กับองค์กรได้มากในด้านของงบประมาณ

ส่วนความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพการจัดการงานพัสดุ ไม่ว่าจะเป็นด้านนโยบาย ด้านระเบียบกฎหมาย ด้านเจ้าหน้าที่ และด้านสภาพปัญหาการจัดการพัสดุ การกำหนดความต้องการพัสดุ ด้านการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง การวางแผนการจัดการพัสดุ ด้านการตรวจรับพัสดุ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงสูง ๓ ปัจจัยคือ ด้านระเบียบกฎหมาย ด้านบุคลากร ด้านการตรวจรับพัสดุ

สรุปการวิเคราะห์ด้านการดำเนินการจัดหาพัสดุ

๑. มีความเสี่ยงด้านการดำเนินการจัดหาพัสดุซึ่งก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กร ทำให้เกิดปัญหาการปฏิบัติงานด้านพัสดุล่าช้า โดยมีมาตรฐาน/กิจกรรมควบคุม อาทิ กำหนดรูปแบบ แนวทาง ขั้นตอนและหลักเกณฑ์สำหรับการดำเนินการจัดหาพัสดุที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุทราบ เพื่อลดขั้นตอนการปฏิบัติให้เกิดความรวดเร็วถูกต้องและเป็นธรรม

๒. มีความเสี่ยงจากโรงพยาบาลนาด้วง มีบุคลากรน้อย ในขณะที่การจัดซื้อจัดจ้างจำนวนมาก ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน การทำเอกสารสัญญาต่างๆ ไม่สามารถทำได้ทันเวลา

ด้านการควบคุมพัสดุ

มีความเสี่ยงจากพัสดุเกิดการสูญหาย/เสียหายซึ่งปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานดังกล่าวส่งผลกระทบต่อองค์กรต้องสูญเสียด้านทุนการชดเชยความสูญหาย ความเสียหายที่เกิดขึ้นกับพัสดุที่จัดเก็บโดยมีมาตรฐานกิจกรรมควบคุม อาทิ จัดทำสถานที่เก็บพัสดุที่มีลักษณะมิดชิด มีทะเบียนคุมครุภัณฑ์ มีหมายเลขทะเบียนครุภัณฑ์ทุกเครื่อง จัดให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุมห้องพัสดุ โดยให้มีการขออนุญาตเปิดห้องเก็บพัสดุทุกครั้งที่มีการขอใช้ห้องพัสดุ

ด้านการจำหน่ายพัสดุ

มีพัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ซึ่งมีปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลกระทบต่อองค์กรทำให้มีพัสดुकงเหลือที่หมดความจำเป็นโดยมีมาตรฐาน/กิจกรรมควบคุม มีการจำหน่ายพัสดุตามสภาพความเป็นจริงหรือข้อเท็จจริงที่คณะกรรมการได้ทำการตรวจสอบประจำปีและถูกต้องเป็นไปตามระเบียบเพื่อให้การเก็บรักษาพัสดุน้อยที่สุด

สำหรับประเด็นการวิเคราะห์ที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ปานกลาง – ต่ำมาก) สามารถแก้ไขไปพร้อมกับการปฏิบัติปกติได้ ตลอดจนโรงพยาบาลนาด้วงได้จัดระบบบริหารความเสี่ยงโดยการกำหนดมาตรการในการเฝ้าระวังประเด็นความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างประกอบด้วย

- ๑) ประกาศโรงพยาบาลนาด้วง เรื่อง เจตจำนงสุจริตในการบริหารงานของโรงพยาบาลนาด้วง
- ๒) ประกาศโรงพยาบาลนาด้วง เรื่อง มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๓) ประกาศว่าด้วยแนวทางการบริหารงานในการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้บริหารงานในการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔) แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างและแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕) กำหนดกรอบแนวทางการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.ปัญหา/อุปสรรคในกระบวนการงานจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนาด้วง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

โรงพยาบาลนาด้วง เสนอปัญหาอุปสรรคและกระบวนการงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้างต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ปี ๒๕๖๐ ทุกขั้นตอนต้องดำเนินการในระบบ E-GP ซึ่งระบบที่กำหนดให้ดำเนินการยังไม่สมบูรณ์ ทำให้การดำเนินการล่าช้า

๓.๒ การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ ต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วนทำให้เกิดความเสี่ยงที่จะผิดพลาดในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ได้

๓.๓ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ราคาพัสดุมีราคาเพิ่มสูงขึ้น ซึ่งในช่วงเกิดโรคระบาดไวรัสโคโรนา สินค้าบางรายการมีราคาสูงมาก และการได้รับพัสดุล่าช้า เนื่องจากบริษัทไม่สามารถจัดส่งของได้ทันเวลา เป็นต้น

๔.วิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ วิเคราะห์ความสามารถในการประหยัดงบประมาณของกระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาล โดยเปรียบเทียบงบประมาณที่ตั้งไว้ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กับผลของงบประมาณที่ใช้จ่ายจริงในการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างโดยภาพรวมตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่ามีการใช้จ่ายเกินแผนจำนวน ๕ รายการ และ ใช้จ่ายไม่เกินแผนจำนวน ๙ รายการ ดังตารางที่ ๒ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๓ รายการ

สรุปประเด็นการประหยัดงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างที่สามารถประหยัดงบประมาณได้จริงจะเป็นการจัดซื้อจัดจ้างวิธีประกวดราคา (E-bidding) ถ้าเป็นการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงจะประหยัดงบประมาณได้น้อยมากเพราะการตั้งงบประมาณในการจัดทำแผนจัดซื้อฯ เจ้าหน้าที่จะสืบราคาจากท้องตลาดแล้วนำมาตั้งงบประมาณตามแผนจัดซื้อจัดจ้างจึงไม่สามารถประหยัดงบประมาณได้

๕. ข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

โรงพยาบาลนาด้วง นำเสนอข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง
๒. ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ตรวจสอบ ประเด็นการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงาน การรายงานผลตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงานอย่างรอบคอบและรัดกุม
๓. ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความถูกต้อง เป็นไปตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่กำหนด เพื่อป้องกันการทุจริตและการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างรอบคอบและรัดกุม
๔. ให้ทุกหน่วยจัดซื้อสรุปผลการดำเนินงานตามแผนทุกไตรมาส เสนอต่อคณะกรรมการบริหารการเงินคลัง (CFO) โรงพยาบาล

๖. ข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

โรงพยาบาลนาด้วง นำเสนอข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดมาตรการในการเฝ้าระวังประเด็นความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. กำหนดตัวชี้วัด ระดับความสำเร็จในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงาน
๓. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนตามแบบ สขร.๑ เสนอผู้บริหารของหน่วยงานรับทราบทุกเดือน
๔. ประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ๓ แห่ง คือ เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง เว็บไซต์โรงพยาบาล เว็บไซต์จังหวัด ปิดประกาศที่บอร์ดประชาสัมพันธ์โรงพยาบาลนาด้วง
๕. นำบทเรียนจากการจัดซื้อจัดจ้างครั้งก่อนๆ มาใช้ประกอบการพิจารณาในการแก้ไขปัญหา
๖. นำปัญหาและอุปสรรคที่พบระหว่างการปฏิบัติงานมาปรับปรุงและหาแนวทางแก้ไข กำหนดเป็นแนวทางปฏิบัติในคราวต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- 1) สรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง สขร.1 งานพัสดุ รพ.นาด้วง ปีงบประมาณ 2566
- 2) รายงานผลตามแผน ของงานการเงิน รพ.นาด้วง ปีงบประมาณ 2566