

กิจกรรมชุมชนแห่งการเรียนรู้ (COP : 2/2557)

วันพฤหัสบดี ที่ 8 พฤษภาคม 2557 เวลา 10.00 น.

ณ ห้องประชุมสำนักตรวจสอบภายใน



การวิเคราะห์หาสาเหตุ

เพื่อให้ข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน 3



Design by NNEW

กลุ่มตรวจสอบภายใน 3 สำนักตรวจสอบภายใน สป.กษ.

# กิจกรรมชุมชนแห่งการเรียนรู้ (COP)



การวิเคราะห์หาสาเหตุ  
เพื่อให้ข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปใช้  
ในการปฏิบัติงานได้จริง



# การวิเคราะห์ คือ ?

เป็นการแยกแยะสิ่งที่จะพิจารณาออกเป็นส่วนย่อยที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อทำความเข้าใจแต่ละส่วนให้แจ่มแจ้ง รวมทั้งการสืบค้นความสัมพันธ์ของส่วนต่างๆ เพื่อดูว่าส่วนประกอบปลีกย่อยนั้นสามารถเข้ากันได้หรือไม่ สัมพันธ์เกี่ยวเนื่องกันอย่างไร ซึ่งจะช่วยให้เกิดความเข้าใจต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดอย่างแท้จริง โดยพื้นฐานแล้ว การวิเคราะห์ถือเป็นทักษะที่มนุษย์ฝึกได้ โดยมีผู้กล่าวไว้ว่าทักษะการวิเคราะห์ประกอบด้วย 3 ส่วนคือ

1. ความรู้ความเข้าใจ ประสบการณ์ ตลอดจนทัศนคติในเรื่องที่จะวิเคราะห์ นั้นๆ 40% รวมเรียกว่าศาสตร์
2. ศิลปะการใช้ภาษา การสื่อสาร การถ่ายทอดให้ผู้อื่นเข้าใจมุมมอง 40% รวมเรียกว่าศิลป์
3. สัญชาติญาณและความกล้าหาญอีก 20% เรียกว่าพรสวรรค์

ที่มา : <http://guru.google.co.th/guru/thread?tid=79c16ad4f8517e1e>

รายงานผลการตรวจสอบการบริหารจัดการทรัพย์สิน  
ด้านการควบคุมการใช้ และการจำหน่ายวัสดุ  
ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และครุภัณฑ์



กลุ่มตรวจสอบภายใน 1

- ข้อตรวจพบที่ 1 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
- ข้อตรวจพบที่ 2 การควบคุม การใช้ และการจำหน่าย  
ทรัพย์สิน (วัสดุ)
- ข้อตรวจพบที่ 3 การควบคุม การใช้ และการจำหน่าย  
ทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์)
- ข้อตรวจพบที่ 4 การตรวจสอบพัสดุประจำปี 2555

รายงานผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาระบบรูปแบบ  
การเลี้ยงและการจัดการที่ลดความเสี่ยงต่อโรคไข้หวัดนก  
และโรคระบาดอื่นในไก่พื้นเมือง



กลุ่มตรวจสอบภายใน 2

**ข้อตรวจพบที่ 1** การดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบรูปแบบการเลี้ยงและการจัดการที่ลดความเสี่ยงต่อโรคไข้หวัดนกและโรคระบาดอื่นในไก่พื้นเมือง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ รูปแบบ วิธีการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด

1.1 มีการติดตามแนะนำและพัฒนาฟาร์มสาธิต แต่มิได้รายงานผลความก้าวหน้าว่าสภาพของฟาร์มสาธิตนั้นเป็นอย่างไร และได้ให้คำแนะนำแก่เกษตรกรอย่างไรบ้าง

1.2 การรับวัคซีนของเกษตรกรไม่ครบตามรอบบรรณรงค์

รายงานผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาระบบรูปแบบ  
การเลี้ยงและการจัดการที่ลดความเสี่ยงต่อโรคไข้หวัดนก  
และโรคระบาดอื่นในไก่พื้นเมือง



กลุ่มตรวจสอบภายใน 2

**ข้อตรวจพบที่ 2** จำนวนเกษตรกรที่พัฒนารูปแบบการเลี้ยงไก่  
พื้นเมือง ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่โครงการกำหนด

**ข้อตรวจพบที่ 3** ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานยังไม่  
เพียงพอและเหมาะสม

3.1 ไม่มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานด้านพัฒนาสุขภาพสัตว์

3.2 จัดทำสมุดควบคุมการรับ-จ่ายวัคซีนและยาปฏิชีวนะ  
ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

3.3 ไม่มีการมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร

รายงานผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาระบบรูปแบบ  
การเลี้ยงและการจัดการที่ลดความเสี่ยงต่อโรคไข้หวัดนก  
และโรคระบาดอื่นในไก่พื้นเมือง



กลุ่มตรวจสอบภายใน 2

**ข้อสังเกต** การจ้างเหมาบริการทำงานตรวจป้องกันโรคสัตว์ในตำบล  
ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ  
พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

รายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย  
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมซึ่งสำนัก/กอง/ศูนย์ ในสังกัดสำนักงาน  
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นผู้จัดฝึกอบรม



กลุ่มตรวจสอบภายใน 3

**ข้อตรวจพบที่ 1** การดำเนินการจัดฝึกอบรม ที่สำนัก/กอง/ศูนย์ เป็นผู้จัดฝึกอบรม มีบางเรื่องที่ยังปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

1.1 การดำเนินการจัดฝึกอบรม มีบางเรื่องที่ยังปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ



รายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย  
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมซึ่งสำนัก/กอง/ศูนย์ ในสังกัดสำนักงาน  
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นผู้จัดฝึกอบรม



กลุ่มตรวจสอบภายใน 3

1.2 การส่งใช้หลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป  
ตามสัญญาการยืมเงินบางฉบับล่าช้ากว่ากำหนด และสำเนาสัญญา  
ยืมเงินบางฉบับผู้ยืมไม่ลงลายมือชื่อ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ  
การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง  
พ.ศ.๒๕๕๑

1.3 การจ้างเหมารถยนต์เพื่อใช้เป็นพาหนะเดินทางให้กับผู้  
เข้ารับการฝึกอบรม ในระหว่างการฝึกอบรม ปฏิบัติตามระเบียบ  
สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม  
ไม่ครบถ้วน

รายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย  
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมซึ่งสำนัก/กอง/ศูนย์ ในสังกัดสำนักงาน  
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นผู้จัดฝึกอบรม



กลุ่มตรวจสอบภายใน 3

**ข้อตรวจพบที่ 1** การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบางรายการเบิก  
คลาดเคลื่อน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่าย  
ในการฝึกอบรมฯ

**ข้อสังเกตที่ 1** การดำเนินการจัดฝึกอบรม มีเอกสารหลักฐานประกอบการ  
ฝึกอบรมบางเรื่องซึ่งควรกำหนดกระบวนการปฏิบัติงาน และรูปแบบ  
เพื่อให้ถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

**ข้อสังเกตที่ 2** การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของรถยนต์ที่ใช้  
เป็นพาหนะให้แก่ผู้อบรม เพื่อใช้เดินทางไป-กลับ ระหว่างสถานที่ปฏิบัติ  
ราชการกับสถานที่ฝึกอบรมในต่างจังหวัดยังไม่ละเอียดเพียงพอ

รายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย  
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมซึ่งสำนัก/กอง/ศูนย์ ในสังกัดสำนักงาน  
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นผู้จัดฝึกอบรม



### กลุ่มตรวจสอบภายใน 3

ข้อสังเกตที่ 3 มีบางหน่วยงาน ยังไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์การประกัน  
คุณภาพการฝึกอบรม สป.กษ. ปีงบประมาณ พ.ศ.2555

ข้อสังเกตที่ 4 การเขียนโครงการฝึกอบรมไม่กำหนดหัวข้อ “การ  
ประเมินผลการฝึกอบรม” หรือกำหนดกิจกรรมยังไม่สอดคล้องกับ  
วัตถุประสงค์ของโครงการ

# กิจกรรมชุมชนแห่งการเรียนรู้ (COP)



ที่มา :

1. รายงานผลการตรวจสอบการบริหารจัดการทรัพย์สินด้านการควบคุมการใช้ และการจำหน่ายวัสดุ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และครุภัณฑ์ ประจำปี 2556 ของกลุ่มตรวจสอบภายใน 1 สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
2. รายงานผลการตรวจสอบ โครงการพัฒนาระบบรูปแบบการเลี้ยงและการจัดการที่ลดความเสี่ยงต่อโรคไข้หวัดนกและโรคระบาดอื่นในไก่พื้นเมือง ประจำปี 2556 ของกลุ่มตรวจสอบภายใน 2 สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
3. รายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย ค่าใช้จ่าย ฝีกอบบรมซึ่งสำนัก/กอง/ศูนย์ ในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นผู้จัดฝีกอบบรม ประจำปี 2556 ของกลุ่มตรวจสอบภายใน 3 สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

# กิจกรรมชุมชนแห่งการเรียนรู้ (COP)



## ขอบคุณ