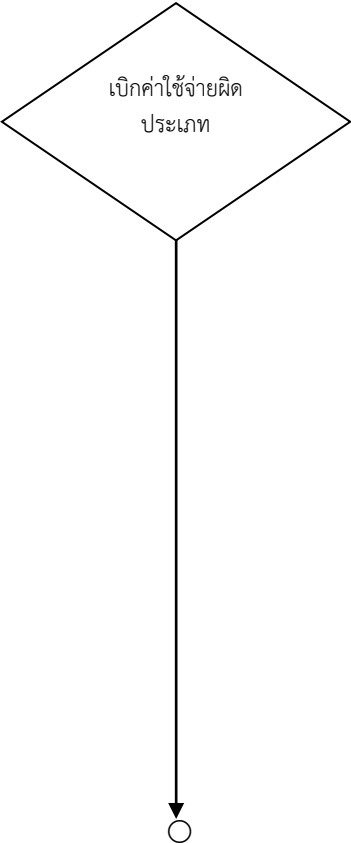


การระบุความรู้จากผังกระบวนการงาน (Work Flow Process) ของ กระบวนการ การสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2555

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
1 1.1	<pre> graph TD A([สรุปข้อตรวจพบและ ข้อเสนอแนะประจำปี 2555]) --> B[ด้านการเบิก - จ่ายเงิน] B --> C{รายการที่ถือเป็น ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับ ใบแจ้งหนี้} C --> D((O)) </pre>	1. การเบิก - จ่ายเงิน - นำค่าใช้จ่ายของปีก่อนมาเบิกจ่ายในปีปัจจุบันซึ่งเป็นรายการที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 17 “ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณของปีนั้นไปจ่ายในกรณีที่มีเหตุจำเป็นไม่สามารถเบิกจ่ายในปีงบประมาณนั้นได้ทัน ให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณของปีถัดไปได้ แต่ค่าใช้จ่ายนั้นต้องไม่เป็นการก่อหนี้ผูกพันเกินกว่างบประมาณที่ได้รับอนุมัติ และให้ปฏิบัติตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด” - รายการที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ ซึ่งสามารถนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณถัดไปได้ที่ได้รับใบแจ้งหนี้ได้ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น - ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เฉพาะเดือน กย. - ค่าไฟฟ้า ประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าฝากส่งไปรษณีย์รายเดือน เฉพาะเดือน สค. กย. - ค่าเช่าบ้าน	K การตรวจสอบ K การควบคุมภายใน K การวิเคราะห์ความเสี่ยง K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ K การสรุปผลการตรวจสอบ/รายงานการตรวจสอบ	K1 เทคนิคการตรวจสอบ สอบทานจากประสบการณ์ในการตรวจสอบ K2 เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจุดอ่อนในการควบคุมภายใน K3 แนวทางการแก้ไขปัญหา การตอบข้อหารือ หรือจากประสบการณ์	Kcr1 จิราพร Kcr2 ธารัตน์ Kcr3 ศันสนีย์	- แนวการตรวจสอบ - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 - พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร - พระราชกฤษฎีกาเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. 2553 และหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ - พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ

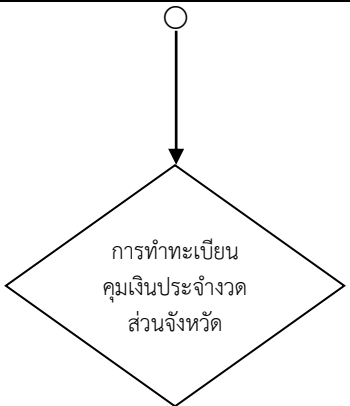
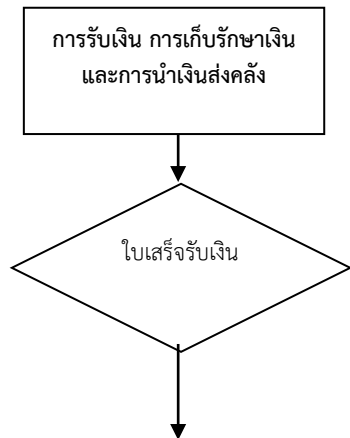
ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
1.2	<pre> graph TD A{ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานราชการ มาเบิกจ่าย} --> B{การเบิกค่าเครื่องแต่งกาย} B --> C(()) </pre>	- นำค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานราชการ มาเบิกจากทางราชการ หรือเป็นรายการที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายที่กระทรวงการคลังอนุญาตให้เบิกได้ เช่น ค่ากาแฟ คอมพิวเตอร์ ในสำนักงาน , ค่าจัดส่งไปรษณีย์ส่วนตัว และค่าโทรศัพท์ทางไกลในเรื่องส่วนตัว เป็นต้น - เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวข้องกับบ้านพักข้าราชการที่มีผู้พักอาศัยซึ่งต้องเป็นรับผิดชอบเอง มาเบิกจากทางราชการไม่ได้ เช่น ค่าไฟฟ้าบ้านพัก , ค่าจำกัดสิ่งปลูกสร้างบ้านพัก , ค่าอุปกรณ์ไฟฟ้า และอุปกรณ์สิ้นเปลืองต่างๆที่ผู้พักอาศัยต้องจ่ายเอง เป็นต้น - มีการเบิกจ่ายค่าเครื่องแต่งกาย ที่ส่วนราชการมอบให้เจ้าหน้าที่แต่ละคนรับผิดชอบดูแลกรรมสิทธิ์ในเครื่องแต่งกาย นั้น ๆ โดยไม่ได้ขอตกลงกระทรวงการคลัง ตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ - ตามหลักการจ่ายแจกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ประเภทค่าเครื่องแต่งกาย ได้กำหนดไว้ว่า “การเบิกค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย ที่ส่วนราชการมอบให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อใช้สวมใส่ขณะปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยจะมอบเครื่องแต่งกายให้กับเจ้าหน้าที่แต่ละคนรับผิดชอบดูแลเป็นกรรมสิทธิ์ในเครื่องแต่งกายนั้นๆ ต้องขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นกรณีๆ ไป และต้องแจ้งเหตุผลความจำเป็นที่ต้องใช้เครื่องแต่งกายเป็นพิเศษนอกเหนือ จากการแต่งกายตามปกติ และข้อมูลอื่นๆที่จำเป็น				- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 - หลักการจ่ายแจกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ - ระบบการควบคุมภายใน - นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือชักชวน ความเข้าใจที่เกี่ยวข้อง
1.3						

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
1.4		- เบิกค่าใช้จ่ายผิดประเภท นำค่าใช้จ่ายงบลงทุนมาเบิกจากงบดำเนินงาน ค่าวัสดุ - การจัดซื้อ เครื่องมืออุปกรณ์ ที่มีอายุการใช้งานนาน มีลักษณะคงทน แต่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุด เกิน 5,000 บาท (ต้องเบิกจากงบลงทุน ค่าครุภัณฑ์) - รายการประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุง ครุภัณฑ์ ที่มีวงเงิน 5,000 บาท (ต้องเบิกจากงบลงทุน ค่าครุภัณฑ์) - รายการประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุง ที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ที่มีราคาเกิน 50,000 บาท (ต้องเบิกจากงบลงทุน ค่าที่หรือสิ่งก่อสร้าง) - การเพิ่มประสิทธิภาพ (up grade) คอมพิวเตอร์ในเครื่องเดียว ถ้ารวมกันทุกรายการเกิน 5,000 บาท ต้องเบิกจ่ายจากงบลงทุน - ค่าติดตั้งระบบแก๊ส ในรถราชการ เกิน 5,000 บาท ต้องเบิกจากงบลงทุน ถือเป็นรายการประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุง - ค่าเครื่องพิมพ์ printer ถ้าราคาไม่เกิน 5,000 บาท เป็นค่าวัสดุ แต่ต้องควบคุมไว้ในลักษณะครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (ไม่ติดค่าเสื่อมราคา ถ้าราคาเกิน 5,000 บาท เป็นค่าครุภัณฑ์ (คิดค่าเสื่อมราคา))				

ลำดับ	ผังกระบวนการ	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
1.5	<pre> graph TD A{การเดินทางไป ราชการ และเข้า รับการฝึกอบรม} --> B{ค่าเล่าเรียนบุตร} B --> C[] </pre>	การเดินทางไปราชการและเข้ารับการฝึกอบรม - มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ไม่เหมาะสม ใช้ระยะเวลามากเกินความจำเป็น - เป็นการเดินทางที่กระทรวงการคลังไม่ถือเป็นการเดินทางไปราชการชั่วคราว ที่กระทรวงการคลังกำหนดให้เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการได้ - การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนา ที่ผู้จัดออกค่าใช้จ่ายให้ ไม่ถูกต้อง - มีการแก้ไขใบขออนุญาตเดินทาง เพิ่มเติม หลังจากได้รับอนุมัติแล้ว เช่นเปลี่ยนแปลง วันที่เดินทาง ผู้ร่วมเดินทาง - ระยะเวลาในการเดินทางที่ขอเบิกเงินไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง เพื่อให้สามารถเบิกค่าใช้จ่ายได้ - การขออนุญาตใช้รถในการเดินทางไม่ตรงกับการเดินทางไปราชการจริง - การเดินทางไปราชการ กรณีมีภารกิจส่วนตัวก่อนหรือหลังการปฏิบัติราชการ - การอนุมัติให้เดินทางไปราชการไม่ได้พิจารณาความเหมาะสม ในภาพรวมของหน่วยงาน บางคนขอรถราชการ บางคนไปรถไฟ ทั้งที่เป็นเรื่องเดียวกัน ค่าเล่าเรียนบุตร - เบิกค่าเล่าเรียนบุตร ของมหาวิทยาลัยเอกชน ปริญญาตรี ปวส.เอกชน ไม่ถูกต้อง ระเบียบกำหนดให้เบิก				
1.6						

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
1.7	<pre> graph TD Start(()) --> D1{คำรักษาพยาบาล} D1 --> D2{การออกใบสั่งซื้อ
ในระบบ GFMS
(PO)} D2 --> D3{หลักฐานการ
จ่ายเงิน} D3 --> End(()) </pre>	ครึ่งของที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินอัตราที่กระทรวงการคลัง กำหนด แต่นำมาเบิกทั้งหมด โดยไม่หารครึ่งก่อน คำรักษาพยาบาล - การเบิกคำรักษาพยาบาล เกินสิทธิ์ - การเบิกค่าตรวจสอบสุขภาพให้บุคคลในครอบครัว (เบิกได้เฉพาะตัวผู้มีสิทธิ์เท่านั้น) - ไม่ได้ทำการตรวจสอบ สิทธิ์การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ตามรหัสค่าบริการสาธารณสุข ที่กระทรวงการคลังกำหนด ทำให้มีเบิกเงินเกินกว่าที่กำหนดให้เบิกๆได้				
1.8		- การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงิน ตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป ไม่จัดทำการออกใบสั่งซื้อในระบบ GFMS (PO) เพื่อวางฎีกาจ่ายตรงให้แก่ผู้ขาย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ของส่วนราชการ - เบิกผิดศูนย์ต้นทุน - เจ้าหน้าที่เรียกเก็บเงินเกินกว่าบริการที่ได้รับ หน่วยงานขาดการสอบทานเอกสารหลักฐานก่อนเบิกจ่ายเงิน				
1.9		หลักฐานการจ่ายเงิน - หลักฐานการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน - จ่ายเงินแล้ว เจ้าหน้าที่ไม่ติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายแบบประกอบใบสำคัญคู่จ่ายให้ครบถ้วน - ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” รับรองการจ่ายเงินตามที่ระเบียบกำหนด เสี่ยงต่อการนำมาเบิกซ้ำได้				

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
1.10	<pre> graph TD A{1.10 การจัดทำบัญชี และทำ ทะเบียนคุม} --> B{1.11 พิสูจน์ยอดบัญชี เงินฝากธนาคาร} B --> C{1.12 การตรวจสอบ ความถูกต้องของ การปฏิบัติตาม} </pre>	- การจัดเก็บหลักฐานเสี่ยงต่อการสูญหาย การจัดทำบัญชี และทำเบียนคุม - การจัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงิน ควบคุม กับการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดการสอบทานความถูกต้องกับรายงานจากระบบ				
1.11		- มีเงินฝากบัญชีธนาคารค้างบัญชีเป็นจำนวนมาก โดยไม่ได้พิสูจน์ยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน				
1.12		สาเหตุการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง - การตรวจสอบความถูกต้อง และครบถ้วนของเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายว่า เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไม่เคร่งครัด ทำให้มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด มีเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน - เจ้าหน้าที่ ไม่ติดตาม ศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องซึ่งมีการเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง				

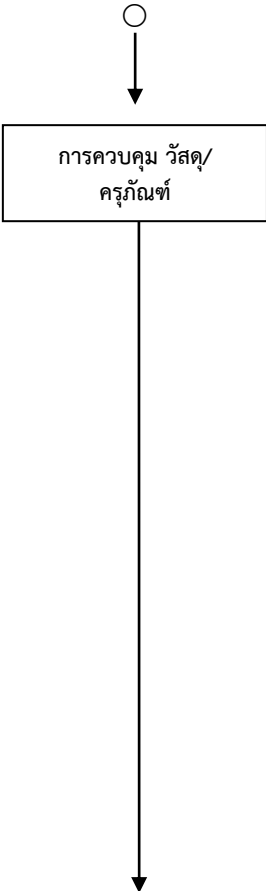
ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
1.13		- เบิกจ่ายเงินตามระเบียบที่ยกเลิกไปแล้ว - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ขาดการควบคุม อย่างเพียงพอ - ไม่ได้จัดทำทะเบียนคูปองเงินประจำงวดส่วนจังหวัด เพื่อใช้ในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับ ตามต้นทุนกิจกรรม ทำให้ไม่ทราบว่าในแต่ละขณะมีเงินงบประมาณ แต่ละกิจกรรมคงเหลือสามารถเบิกจ่ายได้อยู่เท่าไร เสี่ยงต่อการเบิกจ่ายเงินเกินกว่างบประมาณที่ได้รับ เบิกค่าใช้จ่ายไม่สอดคล้องกับภารกิจและไม่สามารถบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
2 2.1		2. การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง - ไม่ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับชำระเงิน แต่จะออกในวันที่จะนำส่งเงิน - ออกใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง ระบุราคาผิด คำนวณยอดเงินผิด - ไม่ได้นำเงินส่งคลังภายในระยะเวลาที่ ระเบียบกำหนด - ไม่ได้บันทึกรายการรับเงินและนำส่งเงิน ในระบบ GFMIS ทันทีภายในวันที่เกิดรายการ ทำให้รายงานจากระบบไม่ตรงกับเอกสารหลักฐานการรับจ่ายจริง ทำให้รายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ตรงกับเงินคงเหลือในระบบ - ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่มีใบเสร็จรับเงินฉบับสีขาว ซึ่งเป็นฉบับที่ต้องให้ผู้ชำระเงิน แนบประกอบ (ใบเสร็จรับเงิน	K การตรวจสอบ K การควบคุมภายในด้านใบเสร็จรับเงิน K การควบคุมภายในด้านการรับเงิน K การวิเคราะห์ความเสี่ยง K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ K การสรุปผลการตรวจสอบ/	K1 เทคนิคการตรวจสอบ ความรู้จักประสบการณ์ K2 ประสบการณ์จากการแก้ไขปัญหา ตอบข้อหารือ	Kcr1 จิราพร Kcr2 ธารารัตน์ Kcr3 ศันสนีย์	- แนวการตรวจสอบการรับ-นำส่งเงินรายได้ - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 - ระเบียบ/ประกาศแจ้งราคาขาย ของกรมปศุสัตว์ - ระบบการควบคุมภายใน - นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือชักชวนความเข้าใจที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
2.2	<pre> graph TD A{การเก็บรักษาเงิน} --> B{ตู้รับเงิน} B --> C{การตรวจสอบหลักฐาน การรับและนำส่งเงิน} C --> D(()) </pre>	ฉบับที่ยกเลิกต้องให้ติดคงไว้ในเล่มให้ครบชุด ทั้งต้นฉบับและสำเนาทุกฉบับ) การเก็บรักษาเงิน - กรรมการฯ ไม่ได้ทำหน้าที่/ไม่ทราบว่าได้การแต่งตั้งเป็นกรรมการ/ไม่รู้ต้องทำอะไรบ้าง - ไม่ได้เก็บรักษาเงินในตู้รับเงิน แต่อยู่ที่เจ้าหน้าที่การเงินหรือผู้ออกไปเสิร์ฟรับเงิน - หลายหน่วยงานมีตู้รับเงินแต่เปิดไม่ได้	รายงานการตรวจสอบ			
2.3						
2.4		การตรวจสอบหลักฐาน การรับและนำส่งเงิน - สาเหตุของความเสียหาย สำคัญคือ หน่วยงานไม่ได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการรับและนำส่งเงิน และรายการที่บันทึกไว้ในระบบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 - “ให้หัวหน้าส่วนราชการผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เมื่อได้ตรวจสอบถูกต้องแล้ว ให้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินใบสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย”				

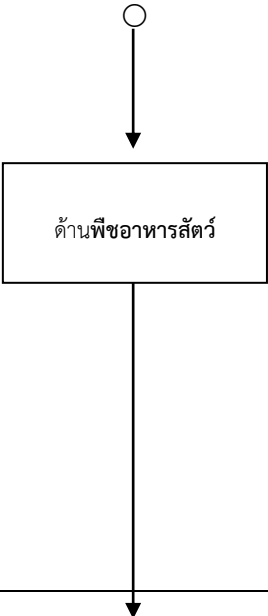
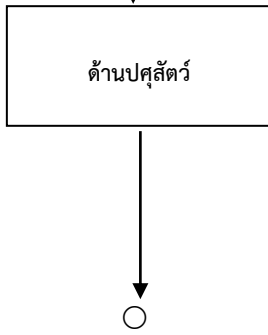
ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
3	เงินยืมราชการ 	3 เงินยืมราชการ - มีบัญชีลูกหนี้เงินยืมค้างชำระ ในระบบ เป็นจำนวนมาก ไม่ตรงกับยอดลูกหนี้คงค้างจริง เนื่องจากเมื่อมีการรับชำระ เจ้าหน้าที่ไม่โอนล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ ทำให้ยังคงมีหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนมาก - สำหรับ การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้ในการฝึกอบรม ให้ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และเบิกจ่ายเงินตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ เหมือนการกิจอื่น ซึ่งต้องจัดทำ PO วางฎีกาจ่ายตรง การหักภาษี ณ ที่จ่าย การออกไปรับรองการหักภาษี เป็นต้น <u>ไม่ต้องยืมเงิน</u>	K การตรวจสอบ K การควบคุมภายใน K การวิเคราะห์ความเสี่ยง K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ K การสรุปผลการตรวจสอบ/ รายงานการตรวจสอบ	K1 เทคนิคการตรวจสอบ สอบทานจากประสบการณ์ในการตรวจสอบ K2 เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจุดอ่อนในการควบคุมภายใน K3 แนวทางการแก้ไขปัญหา การตอบข้อหารือ หรือจากประสบการณ์	Kcr1 จิราพร Kcr2 ธารัตน์	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการทอรองราชการ - ระบบการควบคุมภายใน - นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือชักข้อความเข้าใจที่เกี่ยวข้อง
4	การจัดซื้อจัดจ้าง 	4 การจัดซื้อจัดจ้าง - ขาดการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง พบการจัดซื้อบ่อยครั้งมาก ทำให้เป็นภาระของเจ้าหน้าที่ในการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง เอกสารการขอเบิกจ่ายเงินใบสำคัญคู่จ่าย และต้องบันทึกรายการควบคุมพัสดุ หรืออื่นๆที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก จนไม่มีเวลาพัฒนาตัวเองไม่มีเวลาศึกษาทำความเข้าใจในระเบียบที่แก้ไขเปลี่ยนแปลง - ขาด Spec ไม่ระบุราคาจัดซื้อครั้งก่อนหรือราคาที่จัดซื้อครั้งสุดท้ายใน ระยะเวลา 2 ปี ตามรายการที่กำหนดไว้ รายงานขอซื้อขอจ้างข้อ 26 ขอระเบียบพัสดุ และขาดคู่เทียบราคา	K การตรวจสอบ K การควบคุมภายใน K การวิเคราะห์ความเสี่ยง K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ K การสรุปผลการตรวจสอบ/ รายงานการตรวจสอบ	K1 เทคนิคการตรวจสอบ สอบทานจากประสบการณ์ในการตรวจสอบ K2 เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจุดอ่อนในการควบคุมภายใน K3 แนวทางการแก้ไขปัญหา การตอบข้อหารือ หรือจาก	Kcr1 จิราพร Kcr2 ธารัตน์	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 - ระบบการควบคุมภายใน - นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือชักข้อ

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
4.1	<pre> graph TD A{การสอบราคา} --> B{องค์ประกอบของ คณะกรรมการตาม ระเบียบฯ} B --> C(()) </pre>	- เข้าลักษณะการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง การสอบราคา - ไม่มีส่งเอกสารไปยังผู้ประกอบการอาชีพโดยตรง ตามระเบียบพัสดุ - กำหนดวันเปิดซองสอบราคา ทับซ้อนกับวันที่กำหนดให้ยื่นซองวันสุดท้าย - การจ้างไม่ติดอากร ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด - แต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ครบตามระเบียบ ตั้งคนที่ไม่เหมาะสม ไม่มีความรู้ในเรื่องนั้น ๆ เป็นกรรมการตรวจรับ - แต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง แบบถาวร (ต้องแต่งตั้งเป็นครั้ง ๆ ไป) องค์ประกอบของคณะกรรมการ ตามระเบียบพัสดุ - ข้าราชการ - พนักงานราชการ (ปรับปรุงตามระเบียบฯ ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2552) - ลูกจ้างประจำ (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่กค.ก(กวพ) 0421.3/ว417 ลว. 22 ต.ค. 2553 แต่ต้องคำนึงถึงความรู้ ความสามารถ ลักษณะงานหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นสิ่งสำคัญ)		ประสบการณ์		ความเข้าใจที่เกี่ยวข้อง
4.2						

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
4.3		การตรวจรับพัสดุ /หรืองานจ้าง - ไม่มีใบรับรองผลการตรวจวิเคราะห์ตามที่กำหนด - ผลการตรวจวิเคราะห์ไม่เป็นตามเงื่อนไขที่กำหนด - ระยะเวลาคงเหลือของพัสดุที่ส่งมอบ น้อยกว่าที่กำหนด				
4.4		หลักประกันซอง/หลักประกันสัญญา - รับหลักประกันซองหรือหลักประกันสัญญาเป็น เช็คบริษัท ซึ่งไม่สามารถรับได้ - ไม่ได้ทำหนังสือยืนยันการออกหนังสือค้ำประกัน กับธนาคารสาขาผู้ออกหนังสือค้ำประกัน การรับประกันความชำรุดบกพร่อง - การรับประกันความชำรุดบกพร่อง ในงานก่อสร้าง เพียง 1 ปี - มติ ครม.กำหนด ให้งานจ้างก่อสร้างต้องรับประกันความชำรุดบกพร่อง ไม่น้อยกว่า 2 ปี - การจ้างก่อสร้าง หมายรวมถึง งานเคลื่อนย้ายอาคาร งานดัดแปลง งานต่อเติม งานรื้อถอน งานซ่อมแซม ซึ่งส่วนราชการเห็นว่ามีความสำคัญจำเป็นต้องมีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน				

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
5	 การควบคุม วัสดุ/ครุภัณฑ์	5 การควบคุม วัสดุ/ครุภัณฑ์ - การบันทึกรายการวัสดุ ครุภัณฑ์ไม่เรียบร้อย - วัสดุรับมาจ่ายหมด ในบัญชีคุมวัสดุ ไม่มีของคงเหลือแต่ของจริงเหลือจำนวนมาก ทำให้ขาดการควบคุม เสี่ยงต่อการสูญหาย เสียหาย - ระบบการจัดเก็บวัสดุ ไม่ใช้ระบบ เข้าก่อน ออกก่อน หรือหมดอายุก่อนเบิกจ่าย เพื่อป้องกันวัสดุ เก่าเก็บเสื่อมคุณภาพ ก่อนเบิกใช้ โดยเฉพาะยาและเวชภัณฑ์ หมดอายุเสื่อมสภาพ ใช้ไม่ทัน - ไม่ได้ขอขึ้นทะเบียนรายการครุภัณฑ์ที่ต่ำกว่าเกณฑ์ (เครื่องมืออุปกรณ์ ที่มีอายุการใช้งาน สภาพคงทนถาวร แต่ราคาไม่เกิน 5,000 บาท) ขึ้นทะเบียนไม่หมด (ดังนั้นหน่วยงานจะเบิกค่าวัสดุสิ้นเปลือง ที่ต้องใช้กับเครื่องนั้นไม่ได้) - มีครุภัณฑ์ชำรุดรอจำหน่ายเป็นจำนวนมาก แต่ไม่ดำเนินการขออนุมัติจำหน่าย บางส่วนหาซากไม่เจอ เป็นภาระของหน่วยงาน - หลักฐานการยืม การจำหน่าย การโอน ไม่มี	K การตรวจสอบ K การควบคุมภายใน K การวิเคราะห์ความเสี่ยง K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ K การสรุปผลการตรวจสอบ/รายงานการตรวจสอบ	K1 เทคนิคการตรวจสอบ สอบทานจากประสบการณ์ในการตรวจสอบ K2 เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจุดอ่อนในการควบคุมภายใน K3 แนวทางแก้ไข ปัญหาหา การตอบข้อหารือ หรือจากประสบการณ์	Kcr1 จิราพร Kcr2 ธารัตน์ Kcr3 รัตนา	- แนวการตรวจสอบภายในด้านครุภัณฑ์ และสิ่งปลูกสร้าง - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระบบการควบคุมภายใน - นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือชักชวนความเข้าใจที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผังกระบวนการ	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
6	<pre> graph TD Start(()) --> Box[รถราชการ/น้ำมันเชื้อเพลิง] Box --> Diamond1{การใช้รถ} Diamond1 --> Diamond2{ไม่บันทึกประวัติการซ่อม} Diamond2 --> End(()) </pre>	6 รถราชการ/น้ำมันเชื้อเพลิง การใช้รถ - ไม่ขออนุญาตใช้รถ/ ขออนุญาตเฉพาะไปต่างจังหวัด แต่มีการใช้รถและเติมน้ำมันเป็นจำนวนมาก โดยไม่มีเนื้องานที่เป็นภารกิจราชการอย่างชัดเจน - ใช้เสมือนรถประจำตัว - การบันทึกการใช้รถ ไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ระยะเวลาไม่สอดคล้องกับพื้นที่เดินทาง - ไม่บันทึกประวัติการซ่อม ลงบ้างไม่ลงบ้าง ใช้ประโยชน์ไม่ได้ - ส่งซ่อมรถโดยไม่เคยตรวจสอบประวัติการซ่อมครั้งก่อน รถราชการ - ไม่พ่นตราเครื่องหมายกรมปศุสัตว์ - ติดสติ๊กเกอร์แทน - ไม่ต่อทะเบียน - คู่มือการจดทะเบียนสูญหาย - นำค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ของปีงบประมาณก่อน (เดือน สค./กย.) มาเบิกในปีปัจจุบัน (ระเบียบกำหนดให้เบิกได้ เฉพาะ เดือนกันยายน เท่านั้น)	K การตรวจสอบ K การควบคุม ภายใน K การวิเคราะห์ ความเสี่ยง K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ K การสรุปผลการ ตรวจสอบ/ รายงานการ ตรวจสอบ	K1 เทคนิคการ ตรวจสอบ ความรู้จาก ประสบการณ์ K2 ประสบการณ์จาก การแก้ไขปัญหา ตอบ ข้อหารือ K3 ประสบการณ์ด้าน งานช่าง และความ ชำนาญในเส้นทางการ เดินทาง K4 ประสบการณ์จาก การแก้ไขปัญหา	Kcr1 จิราพร Kcr2 ธารัตน์ Kcr3 รัตนา	- แนวทางการตรวจสอบ ภายใน - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมปศุสัตว์ ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถราชการ - ระบบการควบคุมภายใน - นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือชักชวน ความเข้าใจที่เกี่ยวข้อง
6.1						
6.2						

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
7		7 การผลิตพืชอาหารสัตว์ - มีการจ้างเหมาดำเนินการในทุกขั้นตอน ของผลิตพืชอาหารสัตว์ ทั้งจัดจ้างเป็นรายเดือน และเป็นรายชิ้นงาน ต้นทุนการผลิตค่อนข้าง สูงมาก - โดยจ้างคนคนเดียวกันทำ ทั้งรายเดือน และชิ้นงาน เนื่องานซ้ำซ้อน - การจัดทำการเปลี่ยนแปลงผลิตไม่เรียบร้อย มีการจัดซื้อวัสดุ และจ้างงานเป็นจำนวนมาก มีการเบิกจ่ายการจ้างงาน แต่ไม่สอดคล้องกับการเบิกใช้วัสดุที่เกี่ยวข้อง	K การตรวจสอบ K การควบคุมภายใน K การวิเคราะห์ความเสี่ยง K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ K การสรุปผลการตรวจสอบ/รายงานการตรวจสอบ	K1 เทคนิคการตรวจสอบ สอบทานจากประสบการณ์ในการตรวจสอบ K2 เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจุดอ่อนในการควบคุมภายใน K3 แนวทางแก้ไขปัญหาคือหรือจากประสบการณ์ K4 ความรู้ด้านการจัดการเกี่ยวกับพืชอาหารสัตว์	Kcr1 จิราพร Kcr2 ชารารัตน์	- แนวทางการตรวจสอบภายใน - ระเบียบกรมปศุสัตว์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายพันธุ์พืชอาหารสัตว์ และเสบียงสัตว์ - ระบบการควบคุมภายใน - นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือชักข้อความเข้าใจที่เกี่ยวข้อง
8		8 การควบคุมด้านปศุสัตว์ - ไม่ได้จัดทำบัญชีหรือทะเบียนควบคุม คุมบางส่วนหลักฐานไม่ครบถ้วน จัดเก็บไม่เรียบร้อยค้นหายาก - เจ้าหน้าที่ไม่ผ่านคณะกรรมการจำหน่าย คนเลี้ยงขายเอง นำเงินส่งเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อออกไปเสร็จในภายหลังไม่สามารถสอบทานได้การจำหน่ายสัตว์มีการนำส่งเงินครบถ้วนหรือไม่ และอัตราการตายค่อนข้างสูง โดยไม่ได้ดำเนินการ ตามที่กรมฯ กำหนด เพียงแต่หมายเหตุในทะเบียนคุมว่าตายไว้นั้น	K การตรวจสอบ K การควบคุมภายใน K การวิเคราะห์ความเสี่ยง K การบริหารความเสี่ยง K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	K1 เทคนิคการตรวจสอบ สอบทานจากประสบการณ์ในการตรวจสอบ K2 เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจุดอ่อนในการควบคุมภายใน K3 แนวทางแก้ไข	Kcr1 จิราพร Kcr2 ชารารัตน์	- แนวทางการตรวจสอบด้านการดำเนินการเกี่ยวกับสัตว์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551

ลำดับ	ผังกระบวนการ	รายละเอียด	การระบุความรู้ที่จำเป็น			
			ชื่อบุคคลความรู้ Knowledge	ความรู้โดยนัย Tacit K.	ผู้ทรงความรู้ K. Carrier (Kcr.)	ความรู้ชัดแจ้ง Explicit K. แหล่งข้อมูลเอกสารอ้างอิง
	สิ้นสุดกระบวนการ	- จำหน่ายต่ำกว่าอัตราที่ กรมกำหนด - สัตว์ขาดบัญชี /ไม่รายงานกรณีสัตว์ตาย จำนวนมาก	K การสรุปผลการ ตรวจสอบ/ รายงานการ ตรวจสอบ	ปัญหาตอบข้อหารือ จากประสบการณ์ K4 เทคนิคการ วิเคราะห์รายการ จัดเก็บเงินรายได้ แผ่นดิน		- ระเบียบกรมปศุสัตว์ว่า ด้วยการตรวจคัดสัตว์และ จำหน่ายสัตว์ - ประกาศกรมปศุสัตว์ เรื่อง บัญชีราคาจำหน่ายสัตว์ พันธุ์คัดออก - ขั้นตอนการรับและนำส่ง เงินรายได้แผ่นดินตาม ระบบ GFMS - ระบบการควบคุมภายใน - นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือข้อมความ เข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง - การจัดการฟาร์มเลี้ยงสัตว์



