



วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง
วันที่ ๒๓.๑๓.๖๕
วันที่ ๒๓.๑๓.๖๕
เวลา ๑๐.๒๐ น.

ที่ ศธ ๐๖๐๘/๖๑๐๘

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๒๒ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา/ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรแจ้งสถาบันการอาชีวศึกษาและสถานศึกษาในสังกัด
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทราบ

จึงขอส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียน ผู้อำนวยการ
วันที่ ๑๓.๑๓.๖๕
โดยแผนตรวจสอบ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เพื่อไปติดตาม
ข้อเท็จจริง ๒๓.๑๓.๖๕

เรียน ผู้อำนวยการ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

☒ เห็นควรแจ้ง...
☒ เห็นควรมอบ...

งานตรวจสอบ

๒๓ ก.ย. ๖๕

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)
เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

<http://iau.vec.go.th/>

เรียน ผู้อำนวยการ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

☒ เห็นควรแจ้ง...
☒ เห็นควรมอบ...

งานตรวจสอบ

(นายบัญญัติ กันมาเวียง)
รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร

๒๓ ก.ย. ๖๕

☒ ทราบ...
☐ แจ้ง...
☐ มอบ...

๑๖.๑๖.๖๕

๑๖.๑๖.๖๕

(นายวิเชษฐ์ ลิขิตดา)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง



บันทึกข้อความ

เลขที่ 5010
วันที่ 21 ก.ย. 2565
เวลา

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๖๐๐๐

ที่ ตส.กต.๑/๕๐๗ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตรวจเสนอ

๑. ๕๒
๒๗.๕๐๕
๒๗ ก.ย. ๖๕

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้
หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ
ประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ
ปีงบประมาณ (ดังแนบ) นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ตามผลการประเมินความเสี่ยง และความเห็นของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามบันทึก
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตส.น./๕๐๐ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ซึ่งแผนการตรวจสอบ
มีกิจกรรมการตรวจสอบ ๗ เรื่อง และการให้คำปรึกษาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี
ในระบบ GFMIS ซึ่งประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๐๙๔,๒๐๐ บาท (หนึ่งล้านเก้าหมื่น-
สี่พันสองร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วย

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

- | | |
|---|-------------|
| ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี
และการพัสดุของสถาบันการอาชีวศึกษา | ๒๐๗,๘๐๐ บาท |
| ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี
การพัสดุ และระบบสารสนเทศ | ๓๐,๕๐๐ บาท |
| ๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี
และการบริหาร | ๑๑๓,๒๐๐ บาท |
| ๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุ | ๒๐๐,๘๐๐ บาท |
| ๑.๕ การตรวจสอบการรับเงินรายได้ค่าเช่าสถานที่
ของสถานศึกษา | ๑๑๑,๐๐๐ บาท |
| ๑.๖ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค | ๒๔๙,๗๐๐ บาท |
| ๑.๗ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุน
ค่าอุปกรณ์การเรียน ของนักเรียนสายอาชีพอาชีวศึกษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | ๑๘๑,๒๐๐ บาท |

- | | |
|---|-------|
| ๒. กิจกรรมให้คำปรึกษาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด
ทางบัญชีในระบบ GFMIS | ๐ บาท |
|---|-------|

หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นควรแจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สถาบันการอาชีวศึกษา สถานศึกษา สำนักต่าง ๆ และกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ทราบ และ
เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และไม่เกิดความซ้ำซ้อน
ในการปฏิบัติงาน เห็นควรแจ้งสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นข้อมูล
ในการประสานแผนต่อไป

/ จึงเรียนมา ...

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. พิจารณาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นสมควรขอได้โปรด
ลงนามอนุมัติในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ลงนามในหนังสือถึง

๒.๑ ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒.๒ ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา/ผู้อำนวยการสถานศึกษา

๓. มอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการ

๓.๑ แจกสำเนาต่าง ๆ และกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เพื่อทราบ

๓.๒ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ปิยพัทธ์ งาม

(นางสาวเกษรารักษ์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

สน

สน

—————

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒๑ ก.ย. ๒๕๖๕

- มอบทบบริหาร ดำเนินการตามข้อ ๓.๑

- มอบผู้ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตามข้อ ๓.๒

- สนับสนุน คำนวณตรวจสอบภายใน ๑

ปิยพัทธ์
๒๒ เม ๖๕



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐
<http://iau.vec.go.th>

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตามที่หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔)

กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้วิเคราะห์ข้อมูลของสถานศึกษา ข้อมูลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และข้อมูลโครงการตามภารกิจหลักของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อให้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ใช้ประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ (สถานศึกษา) ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้เห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงแล้วตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตสน.กต.๑/๔๓๗ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๕ (ภาคผนวก ก)

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามผลการประเมินความเสี่ยง และความเห็นของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตสน./๕๐๐ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำครอบคลุมภารกิจสำคัญของหน่วยงานตามลำดับผลการประเมินความเสี่ยง นโยบายของฝ่ายบริหาร

๒. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

/ ๔. เพื่อติดตาม ...

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนดเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ และกำหนดหน่วยรับตรวจตามนโยบายของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และผลการประเมินความเสี่ยงตามกลุ่มสถานศึกษาภาคในความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน รวมจำนวนทั้งสิ้น ๖๑ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑. กิจกรรมตรวจสอบ				
๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ	✓	✓		
ของสถาบันการอาชีวศึกษา				
๑) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคใต้ ๑				
๒) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคกลาง ๒				
๓) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๑				
๔) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคกลาง ๕				
๕) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ ๑				
๖) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๔				
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและระบบสารสนเทศ	✓	✓		✓
วิทยาลัยการอาชีพบุรีรัมย์				
๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการบริหาร	✓	✓		✓
๑) วิทยาลัยเทคนิคปราจีนบุรี				
๒) วิทยาลัยเทคนิคกำแพงเพชร				
๓) วิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต				
๔) วิทยาลัยการอาชีพรัตนประสิทธิ์วิทย				

/ กิจกรรม . . .

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุ	✓	✓		
จังหวัดชลบุรี				
๑) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีชลบุรี				
๒) วิทยาลัยเทคนิคสัตหีบ				
จังหวัดหนองบัวลำภู				
๓) วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง				
๔) วิทยาลัยเทคนิคหนองบัวลำภู				
จังหวัดสกลนคร				
๕) วิทยาลัยเทคนิคสกลนคร				
๖) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสกลนคร				
จังหวัดร้อยเอ็ด				
๗) วิทยาลัยอาชีวศึกษาร้อยเอ็ด				
๘) วิทยาลัยการอาชีพร้อยเอ็ด				
จังหวัดศรีสะเกษ				
๙) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีศรีสะเกษ				
๑๐) วิทยาลัยการอาชีพขุนหาญ				
๑.๕ การตรวจสอบการรับเงินรายได้ค่าเช่าสถานที่ของสถานศึกษา				
จังหวัดสมุทรสงคราม				
๑) วิทยาลัยเทคนิคสมุทรสงคราม				
จังหวัดสมุทรสาคร				
๒) วิทยาลัยเทคนิคสมุทรสาคร				
๓) วิทยาลัยการอาชีพบ้านแพ้ว				
จังหวัดอุดรธานี				
๔) วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรธานี				
๕) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีอุดรธานี				
จังหวัดสงขลา				
๖) วิทยาลัยเทคนิคหาดใหญ่				
๗) วิทยาลัยเทคนิคสงขลา				
๘) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสงขลา				

/ กิจกรรม . . .

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑.๖ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค	✓	✓		
๑) จังหวัดสุโขทัย (๖ แห่ง)				
๒) จังหวัดแพร่ (๖ แห่ง)				
๓) จังหวัดชัยนาท (๓ แห่ง)				
๔) จังหวัดเชียงราย (๗ แห่ง)				
๑.๗ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุน ค่าอุปกรณ์การเรียน		✓	✓	
ของนักเรียนสายอาชีพอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖				
จังหวัดพะเยา				
๑) วิทยาลัยเทคนิคพะเยา				
๒) วิทยาลัยการอาชีพฝาง				
จังหวัดราชบุรี				
๓) วิทยาลัยเทคนิคราชบุรี				
๔) วิทยาลัยสารพัดช่างราชบุรี				
จังหวัดขอนแก่น				
๕) วิทยาลัยเทคนิคนครขอนแก่น				
๖) วิทยาลัยการอาชีพกระนวน				
จังหวัดพัทลุง				
๗) วิทยาลัยเทคนิคพัทลุง				
๘) วิทยาลัยสารพัดช่างพัทลุง				
จังหวัดระยอง				
๙) วิทยาลัยเทคนิคระยอง				
๑๐) วิทยาลัยเทคนิคนิคมอุตสาหกรรมระยอง				
๒. กิจกรรมให้คำปรึกษาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี				
ในระบบ GFMIS				
สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา				

หมายเหตุ * F คือ Financial Audit การตรวจสอบทางการเงิน

C คือ Compliance Audit การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

P คือ Performance Audit การตรวจสอบผลการดำเนินงาน

อื่นๆ คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบ F C P

/ ผู้รับผิดชอบ ...

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
นางสาวกรรณิกา รักความสุข พนักงานราชการ (ด้านการเงินและบัญชี) รับผิดชอบ
สรุปผลการปฏิบัติงานรายเดือน ผลการตรวจสอบรายไตรมาส สรุปผลการตรวจสอบประจำปีและ
ผลการใช้จ่ายเงิน แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จัดทำแผน/ผลการพัฒนาบุคลากร และสรุปองค์ความรู้
(Knowledge Management : KM) รวมทั้งประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อสร้างความเข้าใจให้เกิด
ความร่วมมือในการดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมาย

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑ รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ (สถานศึกษา) ของกลุ่มอาชีวศึกษา
จังหวัดภาคใต้ จำนวน ๑๔ จังหวัด จำนวน ๘๑ แห่ง กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคกลาง จำนวน ๑๓ จังหวัด
จำนวน ๖๔ แห่ง และสถาบันการอาชีวศึกษา จำนวน ๗ แห่ง รวมจำนวน ๑๕๒ แห่ง ซึ่งมีผู้รับผิดชอบ ดังนี้

- | | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวนิชาภา ดวงเอ้ย | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางดวงเดือน เทียงธรรม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวสุรีย์พร สีแดง | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒ รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ (สถานศึกษา) ของกลุ่มอาชีวศึกษา
จังหวัดภาคเหนือ จำนวน ๑๗ จังหวัด จำนวน ๘๗ แห่ง กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคกลาง จำนวน ๘ จังหวัด
จำนวน ๓๙ แห่ง อาชีวศึกษากรุงเทพมหานคร จำนวน ๒๑ แห่ง สถาบันการอาชีวศึกษา จำนวน ๙ แห่ง และ
ส่วนการคลังและพัสดุ สำนักอำนวยการ จำนวน ๑ แห่ง รวมจำนวน ๑๕๗ แห่ง ซึ่งมีผู้รับผิดชอบ ดังนี้

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวฉวีวรรณ ไชยยุทธธรรม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวนฤมล ปิยะกมลนรินทร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวจิตาธิปไตย อ่อนจันทร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. นางสาวจิตติกาญจน์ สุขเกษม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓ รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ (สถานศึกษา) ของกลุ่มอาชีวศึกษา
จังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน ๒๐ จังหวัด จำนวน ๑๑๙ แห่ง กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคตะวันออก
จำนวน ๔ จังหวัด รวมจำนวน ๒๐ แห่ง และสถาบันการอาชีวศึกษา จำนวน ๗ แห่ง รวมจำนวน ๑๔๖ แห่ง
ซึ่งมีผู้รับผิดชอบ ดังนี้

- | | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางทิพมาศ บุรณะ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นายนิพนธ์ โชคสมบัติ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวอภิญญา ดวงภักดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

/ ๔. กลุ่มบริหารงานทั่วไป ...

๔. กลุ่มบริหารงานทั่วไป รับผิดชอบงานสารบรรณ งานพิมพ์ งานธุรการทั่วไป การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล งานพัสดุ การเบิกจ่ายและจัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุของหน่วย การสรุปข้อมูลต่าง ๆ งานร่างและพิมพ์หนังสือเพื่อจัดส่งเอกสารและข้อเสนอแนะการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และงานสารสนเทศรวมทั้งการประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๑. นางสาวรัชณี มณีรอด

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๒. นายณัฐปคัลภ์ พิพัฒน์วรชัย

พนักงานราชการ (ด้านสารสนเทศ)

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้วางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สถานศึกษา) ในส่วนภูมิภาคและส่วนกลาง ซึ่งจะต้องใช้เงินงบประมาณ งบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้สอย ค่าใช้จ่าย ในการเดินทาง แยกเป็นแต่ละกิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี

และการพัฒนาของสถาบันการศึกษา

๒๐๗,๘๐๐ บาท

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี

การพัสดุ และระบบสารสนเทศ

๓๐,๕๐๐ บาท

๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี

และการบริหาร

๑๑๓,๒๐๐ บาท

๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุ

๒๐๐,๘๐๐ บาท

๑.๕ การตรวจสอบการรับเงินรายได้ค่าเช่าสถานที่

ของสถานศึกษา

๑๑๑,๐๐๐ บาท

๑.๖ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

๒๔๙,๗๐๐ บาท

๑.๗ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุน

ค่าอุปกรณ์การเรียน ของนักเรียนสายอาชีพอาชีวศึกษา

ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑๘๑,๒๐๐ บาท

๒. กิจกรรมให้คำปรึกษาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด

ทางบัญชีในระบบ GFMIS

- บาท

รวมเป็นเงิน

๑,๐๙๔,๒๐๐ บาท

ลงชื่อ..... เบญจมาภรณ์ นามะ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเกษรารักษ์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลา												งบประมาณ					ประเภทการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ											
	ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ค่าที่พึง	เบี่ยง	พาหนะ	อื่น ๆ	รวม	F	C	P	อื่น ๆ												
๑. กิจกรรมตรวจสอบ																			✓												กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑		
๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบันการอาชีวศึกษา																															กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒		
๑) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคใต้ ๑	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๒) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคกลาง ๒	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑		
๓) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียง	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒		
๔) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคกลาง ๕	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๕) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ ๑	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑		
๖) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียง	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒		
เนื่องจาก ๔																															กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและระบบสารสนเทศ																																กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓	
วิทยาลัยการอาชีพบุรีรัมย์	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑	
๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการบริหาร																																กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑	
๑) วิทยาลัยเทคนิคปราจีนบุรี	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑	
๒) วิทยาลัยเทคนิคกำแพงเพชร	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒	
๓) วิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑	
๔) วิทยาลัยการอาชีพรัตนประสิทธิ์วิทย	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒	
																													</				

หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา											ค.ม/ว	งบประมาณ					ประเภทการตรวจสอบ					ผู้รับผิดชอบ			
	ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.	ค่าที่พัก	เบี้ยเลี้ยง	พาหนะ	อื่น ๆ	รวม	F	C	P	อื่น ๆ				
๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุ																										
จังหวัดชลบุรี		↔											๔ ค.ม/๖ วัน	๑๖,๐๐๐	๕,๗๖๐	๒,๒๔๐	๐	๒๔,๐๐๐	✓					กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๑) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีชลบุรี																										
๒) วิทยาลัยเทคนิคสัตหีบ																										
จังหวัดหนองบัวลำภู		↔											๔ ค.ม/๖ วัน	๑๖,๐๐๐	๕,๗๖๐	๒,๒๔๐	๐	๔๔,๒๐๐						กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๓) วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง																										
๔) วิทยาลัยเทคนิคหนองบัวลำภู																										
จังหวัดสกลนคร													๔ ค.ม/๖ วัน	๑๖,๐๐๐	๕,๗๖๐	๒,๒๔๐	๐	๔๔,๒๐๐						กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๕) วิทยาลัยเทคนิคสกลนคร																										
๖) วิทยาลัยอาชีวศึกษาศาสกลนคร																										
จังหวัดร้อยเอ็ด													๔ ค.ม/๖ วัน	๑๖,๐๐๐	๕,๗๖๐	๒,๒๔๐	๐	๔๔,๒๐๐						กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๗) วิทยาลัยอาชีวศึกษาร้อยเอ็ด																										
๘) วิทยาลัยการอาชีพร้อยเอ็ด																										
จังหวัดศรีสะเกษ													๔ ค.ม/๖ วัน	๑๖,๐๐๐	๕,๗๖๐	๒,๒๔๐	๐	๔๔,๒๐๐						กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๙) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีศรีสะเกษ																										
๑๐) วิทยาลัยการอาชีพพนมไพร														๘๐,๐๐๐	๒๘,๘๐๐	๙๒,๐๐๐	๐	๒๐๐,๘๐๐								
๑.๕ การตรวจสอบการรับเงินรายได้ค่าเช่าสถานที่ของสถานศึกษา																										
จังหวัดสมุทรสงคราม		↔											๓ ค.ม/๓ วัน	๔,๘๐๐	๒,๑๖๐	๓,๐๔๐	๐	๑๐,๐๐๐	✓					กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑		
๑) วิทยาลัยเทคนิคสมุทรสงคราม																										
จังหวัดสมุทรสาคร		↔											๓ ค.ม/๕ วัน	๙,๖๐๐	๓,๖๐๐	๓,๐๐๐	๐	๑๖,๒๐๐						กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑		
๒) วิทยาลัยเทคนิคสมุทรสาคร																										
๓) วิทยาลัยการอาชีพบ้านแพ้ว																										

[illegible]

ภาคผนวก ก



บันทึกข้อความ

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เลขที่ 4519

วันที่ 16 ส.ค. 2565

เวลา

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๖๐๐๐

ที่ ตส.กต.๑/๔๓๗ วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๕ ๑๓

เรื่อง ขอความเห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตรวจสอบ

น.ต.ก
๑๖ ส.ค. ๒๕๖๕

ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตส.กต.๑/๒๖๕ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ ๑) เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้เห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง สำหรับประเมินความเสี่ยงสถานศึกษา และโครงการหรือกิจกรรมตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน และมอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินความเสี่ยง นั้น

การประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เห็นว่ายังมีความเหมาะสมสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกหน่วยรับตรวจ/โครงการในเบื้องต้นได้ เห็นควรกำหนดเช่นเดียวกับปีงบประมาณก่อน ทั้งนี้ ปัจจัยเสี่ยงสำหรับประเมินสถานศึกษาสามารถใช้ประเมินความเสี่ยงสถาบันการอาชีวศึกษาได้เช่นเดียวกัน แต่ต้องกำหนดปัจจัยเสี่ยงย่อย และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงให้เหมาะสมกับโครงสร้างการดำเนินงานของสถาบันการอาชีวศึกษา (เอกสารแนบ ๒) รายละเอียดการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยงสถานศึกษา กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจำนวน ๖ ปัจจัยเสี่ยง (เอกสารแนบ ๓) ดังนี้

- ๑.๑ ปัจจัยเสี่ยง การปฏิบัติงานของบุคลากร
- ๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง ระยะเวลาการตรวจสอบครั้งสุดท้ายของผู้ตรวจสอบภายใน
- ๑.๓ ปัจจัยเสี่ยง ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามมาตรการฯ ของสำนักงาน

คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

- ๑.๔ ปัจจัยเสี่ยง เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
- ๑.๕ ปัจจัยเสี่ยง ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMS
- ๑.๖ ปัจจัยเสี่ยง การยืมเงิน

๒. การประเมินสถาบันการอาชีวศึกษา กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจำนวน ๖ ปัจจัยเสี่ยง (เอกสารแนบ ๔) ดังนี้

- ๒.๑ ปัจจัยเสี่ยง การปฏิบัติงานของบุคลากร กำหนดปัจจัยเสี่ยงย่อย ๓ ปัจจัยเสี่ยง ดังนี้
 - ๒.๑.๑ ระยะเวลาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน
 - ๒.๑.๒ ระยะเวลาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี
 - ๒.๑.๓ ระยะเวลาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒.๒ ปัจจัยเสี่ยง ระยะเวลาการตรวจสอบครั้งสุดท้ายของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเช่นเดียวกับประเมินสถานศึกษา

/ ๒.๓ ปัจจัยเสี่ยง ...

๒.๓ ปัจจัยเสี่ยง ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีตามมาตรการฯ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเช่นเดียวกับประเมินสถานศึกษา

๒.๔ ปัจจัยเสี่ยง เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเฉลี่ย ๓ ปี

๒.๕ ปัจจัยเสี่ยง ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMS กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเช่นเดียวกับประเมินสถานศึกษา

๒.๖ ปัจจัยเสี่ยง การยืมเงิน กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเช่นเดียวกับประเมินสถานศึกษา

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงให้สถาบันการอาชีวศึกษาได้มีส่วนร่วมพิจารณาแสดงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะแล้ว ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศธ ๐๖๐๔/๑๑๘ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ ๕) ซึ่งสถาบันการอาชีวศึกษาส่วนใหญ่เห็นชอบตามปัจจัยเสี่ยงที่กำหนด

๓. การประเมินความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรมตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง จำนวน ๕ ปัจจัยเสี่ยง (เอกสารแนบ ๖) ดังนี้

- ๓.๑ ปัจจัยเสี่ยง ความสอดคล้องหรือสนองตอบต่อประเด็นยุทธศาสตร์หรือนโยบาย
- ๓.๒ ปัจจัยเสี่ยง เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
- ๓.๓ ปัจจัยเสี่ยง การสนองตอบความต้องการของประชาชนหรือการมีส่วนร่วม
- ๓.๔ ปัจจัยเสี่ยง ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี
- ๓.๕ ปัจจัยเสี่ยง พื้นที่ดำเนินการโครงการ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุญาตใช้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงข้างต้น ประเมินความเสี่ยงสถานศึกษา สถาบันการอาชีวศึกษา และโครงการหรือกิจกรรมตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

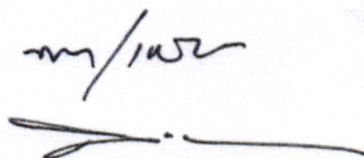
จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. ทราบการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. พิจารณา

๒.๑ หากเห็นชอบการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงข้างต้น โปรดมอบหน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการต่อไป

๒.๒ หากมีความเห็นเพิ่มเติม เกี่ยวกับการกำหนดปัจจัยเสี่ยงหรือเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โปรดสั่งการ



(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

นางสาว เกษวรางค์ ญาณนาคะวัฒน์

(นางสาว เกษวรางค์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน