

ที่ ศธ ๐๖๐๘/๗๖๓๗

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษา/ผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาการอาชีวศึกษา/ผู้อำนวยการ  
สถาบันการอาชีวศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการ  
การอาชีวศึกษา จำนวน ๕ แผ่น

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ยกเลิกกฎบัตร  
การตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ฉบับมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่  
๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ฉบับมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕  
มาเพื่อทราบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียน ผู้อำนวยการ  
ด้วย ๑๐๔.๗๖  
ขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบ  
ภายใน ฉบับตรวจสอบภายใน  
เพื่อโปรดทราบ  
วันที่ ๓๑ ต.ค. ๖๕

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยตรี

(ธน วงษ์จินดา)

รองเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน รักษาการแทน  
เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เรียน ผู้อำนวยการ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

☒ เห็นควรแจ้ง... ๑๐๔.๗๖

☐ เห็นควรมอบ...

๑๐๔

(นายบัญญัติ กันมาเวียง)

รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร

๒ พ.ย. ๖๕

เรียน ผู้อำนวยการ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

☒ เห็นควรแจ้ง... ๑๐๔.๗๖

☐ เห็นควรมอบ...

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

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

๒ พ.ย. ๖๕

- ทธม

- แจ้ง ๑๐๔.๗๖

- ผอ. มอ. อธิการบดี

๑๐๔ (รณ)

๒ พ.ย. ๖๕



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ เพื่อให้ฝ่ายบริหาร ข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอยกเลิกฉบับลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และกำหนดให้ใช้ฉบับนี้แทน

**๑. คำนิยาม**

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน** หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**การให้ความเชื่อมั่น** หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคง ปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

**การให้คำปรึกษา** หมายถึง การให้บริการ ให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับลักษณะงาน และขอบเขตของงานของผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการและหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเป็นการภายใน

**มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในทุกส่วนราชการถือปฏิบัติ



## ๒. วัตถุประสงค์

๑) เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหาร ในกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และมีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ตลอดจน ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

## ๓. พันธกิจ

๑) ให้คำปรึกษาแนะนำอย่างอิสระ และเที่ยงธรรม

๒) สร้างความเชื่อมั่นโดยการประเมินกระบวนการ และระบบบริหารจัดการเพื่อยกระดับ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ได้มาตรฐาน และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

๓) บูรณาการ และประสานงานตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานในสังกัด

๔) พัฒนาศักยภาพให้เป็นมืออาชีพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## ๔. สายการบังคับบัญชา

๑) ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒) การเสนอขออนุมัติ แผนการตรวจสอบประจำปี รายงานผลการตรวจสอบและรายงาน ติดตามผลการตรวจสอบเสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษาโดยตรง

## ๕. อำนาจหน้าที่

๑) ตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานส่วนกลาง สถานศึกษา และสถาบันการอาชีวศึกษา โดยมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒) ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตลอดจนสนับสนุนวิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางหรือปรับปรุง ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ร่วมกับผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง แต่ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจ ในการกำหนดนโยบาย

## ๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑) รักษาความเป็นอิสระ และเป็นกลาง ไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียหรือมีส่วนร่วมในงานที่ ต้องตรวจสอบ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ และไม่อยู่ภายใต้การควบคุมใดๆ อันจะส่งผลกระทบต่อ งานตรวจสอบ

/๒) รับผิดชอบ...



๒) รับผิดชอบและมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการแสดงความคิดเห็นในการตรวจสอบ ด้วยหลักสมเหตุสมผล และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

๓) ไม่มอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนในระยะเวลา ๑ ปี หรืองานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยให้คำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษามีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

๔) รายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ไม่ปกปิดบิดเบือนอันจะทำให้เกิดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ

#### ๗. ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดแผนกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นทิศทางในการปฏิบัติงาน โดยจัดทำ/ทบทวนให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอให้เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พิจารณาเพื่อให้ความเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ และให้มีการทบทวนความเพียงพอ เหมาะสม ของกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี

๓) กำหนดนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ โดยทบทวนให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

๔) สอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๕) การวางแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงเสนอเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖) จัดทำแผนปฏิบัติราชการ เสนอเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อพิจารณา

๗) รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะต่อเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รวมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานรายไตรมาส

๘) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยรับตรวจแจ้งผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่ได้รับหนังสือจากสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หากสถานศึกษาไม่แจ้งผลการดำเนินการให้

๘.๑) ทำหนังสือติดตามครั้งที่ ๑ ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

๘.๒) ทำหนังสือติดตามครั้งที่ ๒ ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

/๘.๓ ทำหนังสือ...



๘.๓) ทำหนังสือติดตามครั้งที่ ๓ ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

๘.๔) ประสานงานสถานศึกษาเพื่อลงพื้นที่ติดตาม

๙) การให้คำปรึกษา แนะนำ หรือบริการที่เกี่ยวข้องเนื่องแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม

๑๐) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมถึงประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑๑) ส่งเสริมให้มีการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายในให้แก่บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๒) การแจ้งข้อมูลให้หน่วยรับตรวจผ่านทางงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

๑๓) การตอบแบบสอบถามของหน่วยรับตรวจผ่านทาง QR Code และผ่านทาง Google Form

๑๔) การจัดเก็บสำเนารายงานการตรวจสอบ ในรูปแบบของไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ (PDF) เพื่อลดการใช้กระดาษ และง่ายต่อการสืบค้นข้อมูล

๑๕) จัดให้มีการประเมินตนเอง การประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการประเมินความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายในตามกรอบคุณธรรม จากหน่วยรับตรวจ และผู้รับคำปรึกษา ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง และนำผลการประเมิน และข้อเสนอแนะมาพิจารณากำหนดแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### ๘. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑) ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๒) สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๓) ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงิน ด้านการบัญชี ด้านสารสนเทศ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔) สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในว่าได้มีการกำกับดูแลที่ดี และเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้

๕) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ได้รับมอบหมาย

/๙. การประกัน...

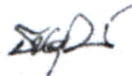
๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑) หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้เข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และผ่านการประเมินเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้วยคะแนนประเมินภาพรวม ๓.๔๘

๒) ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง โดยนำผลการประเมินที่ได้คะแนนน้อยมาทบทวนหาแนวทางแก้ไข และพัฒนาให้ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐในการประเมินรอบถัดไป

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ว่าที่ร้อยตรี



(ธนุ วงษ์จินดา)

รองเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาระดับขั้นพื้นฐาน รักษาการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา