



วิทยาลัยสารพัดช่างลาปาง
วันที่ ๑๕.๗.๖๕
วันที่ ๗.๗.๖๕
เวลา ๐๙.๓๐ น.

ที่ ศธ ๐๖๐๙/๖๕๕๕

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม ๑๐๓๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรแจ้งสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทราบ

จึงขอส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียน ผู้อำนวยการ

ด้วย ๕๐๙. เพื่อแผนการ

ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๕ ในสถานศึกษา

เพื่อไปจัดทำ

๕.๖.๖๕ ๗.๓.๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

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

เรียน ผู้อำนวยการ

๑. เพื่อไปจัดทำ

๒. ทิศทางของงาน

นายสุเทพ แก่งสันเทียะ

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สงวน, ตามสน

๗.๓.๖๕

ขอแสดงความนับถือ

เรียน ผู้อำนวยการ

๑. เพื่อไปจัดทำ

๒. ทิศทางของงาน

นายสุเทพ แก่งสันเทียะ

๗.๓.๖๕

๑.๖.๖๕

๑.๖.๖๕

๗.๓.๖๕



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

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

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการดำเนินงาน	๒
การพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน	๕
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๕
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๖
ขอบเขตการตรวจสอบแสดงตามระยะเวลาที่ดำเนินการ	๘
ภาคผนวก	๑๒

ภาคผนวก ก หนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑

ที่ ตสน.กต.๑/๒๖๕ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔
เรื่อง ขอความเห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
สำหรับประเมินสถานศึกษา และโครงการหรือกิจกรรมตามภารกิจของ
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ๑๓

ภาคผนวก ข การจัดลำดับความสำคัญตามผลการประเมินความเสี่ยง ๑๖

- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๑ ๑๗
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๒ ๑๘
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๓ ๑๙
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๔ ๒๐
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๕ ๒๑
- กลุ่มสถานศึกษาภาคใต้ ๑ ๒๒
- กลุ่มสถานศึกษาภาคใต้ ๒ ๒๓
- กลุ่มสถานศึกษาภาคใต้ ๓ ๒๔
- กลุ่มสถานศึกษาภาคเหนือ ๑ ๒๕
- กลุ่มสถานศึกษาภาคเหนือ ๒ ๒๖
- กลุ่มสถานศึกษาภาคเหนือ ๓ ๒๗
- กลุ่มสถานศึกษาภาคเหนือ ๔ ๒๘
- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๑ ๒๙
- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๒ ๓๐

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

	- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๓	๓๑
	- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๔	๓๒
	- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๕	๓๓
	- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออก	๓๔
	- กลุ่มสถานศึกษาจังหวัดกรุงเทพมหานคร	๓๕
	- การจัดลำดับความสำคัญตามผลการประเมินความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรมตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๓๖
ภาคผนวก ค	เอกสารประกอบการกำหนดแผนการตรวจสอบ	๔๑
	หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔	๔๒
	หนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตสน./๖๐๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔	๕๑

.....



บันทึกข้อความ

เลขที่การคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
เลขรับ 6734
วันที่ 28 ก.ย. 2564
เวลา

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๖๐๐๐

ที่ ตส.กต.๑/๕๐๗ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน เลขธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตรวจสอบ

๖ ก.ย. ๖๓
๒๗ ก.ย. ๖๔
๒๗ ก.ย. ๖๕

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (ดังแนบ) นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามผลการประเมินความเสี่ยง ประกอบหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๕๐๒.๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ และความเห็นของเลขธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จากการเข้าพบเมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว ซึ่งแผนการตรวจสอบมีกิจกรรมการตรวจสอบ ๖ เรื่อง การให้คำปรึกษาการพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๒๙,๙๐๐ บาท (หกแสนสองหมื่นเก้าพันเก้าร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วย

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

๑.๑ การตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทา ๐ บาท

ภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงแพร่ระบาดของ
ของโรคโควิด-19 ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
(สำหรับสถานศึกษาของรัฐ)

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ๘๐,๕๒๐ บาท

การพัสดุ และการบริหาร

๑.๓ การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ๑๓,๕๐๐ บาท

และระบบสารสนเทศ

๑.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ๑๕๑,๖๘๐ บาท

๑.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้าง

ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๘๑,๐๐๐ บาท

๑.๖ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการบูรณาการ ๗๗,๐๐๐ บาท

การพัฒนาทักษะวิชาชีพกับการเสริมสร้างคุณลักษณะ

อันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา (Fix it - จิตอาสา)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

/ กิจกรรมย่อยที่ ...

กิจกรรมย่อยที่ ๑.๑ การพัฒนารูปแบบและยกระดับคุณภาพ

ศูนย์ซ่อมสร้างเพื่อชุมชน (Fix it Center)

๒. กิจกรรมให้คำปรึกษา การประเมินผลและจัดทำรายงาน ๕๕,๘๐๐ บาท
การควบคุมภายใน
๓. การพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ๑๗๐,๔๐๐ บาท

หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นควรแจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สถาบันการอาชีวศึกษา สถานศึกษา สำนักต่าง ๆ และกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ทราบ และเพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และไม่เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน เห็นควรแจ้งสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นข้อมูลในการประสานแผนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. พิจารณาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หากเห็นสมควรขอได้โปรด
ลงนามอนุมัติในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. ลงนามในหนังสือถึง

- ๒.๑ ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
๒.๒ ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา
๒.๓ ผู้อำนวยการสถานศึกษา

๓. มอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการ

- ๓.๑ แจ้งสำนักต่าง ๆ และกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เพื่อทราบ
๓.๒ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

โปรด ลง

(นางสาวเกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

☒ทราบ
☒ลงนามแล้ว
☒



(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)
เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
๒๙ ก.ย. ๒๕๖๔

- มอบพรพนธ์ ดำเนินการตาม ๓.๑, ๒
- มอบตุตธาสถอนภายใน ดำเนินการตาม ๓.๒
- ดินฉบปคีนกลุ่มตรวจสอบภายใน ๑

โปรด
๕๖๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

ที่ ศธ ๐๖๐๙/๖๓๗ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และไม่เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อเป็นข้อมูลในการประสานแผนต่อไป หากมีความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน โปรดแจ้งให้ทราบด้วย จักขอบคุณยิ่ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ที่ ศธ ๐๖๐๙/๖๔๔๓



สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม ๑๐๓๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรแจ้งสถาบันการอาชีวศึกษา ทราบ

จึงขอส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

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

ที่ ศธ ๐๖๐๙/๖๔๔๔



สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม ๑๐๓๐๐

๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรแจ้งสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทราบ

จึงขอส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

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

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตามที่หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้วิเคราะห์ข้อมูลของสถานศึกษา ข้อมูลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และข้อมูลโครงการตามภารกิจหลักของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อให้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่ใช้ประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ (สถานศึกษา) ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้เห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงแล้วตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตสน.กต.๑/๒๖๕ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ (ภาคผนวก ก)

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามผลการประเมินความเสี่ยง ประกอบหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และความเห็นของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จากการเข้าพบเมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำครอบคลุมภารกิจสำคัญของหน่วยงานตามลำดับผลการประเมินความเสี่ยง นโยบายของฝ่ายบริหาร
๒. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ และกำหนดหน่วยรับตรวจตามนโยบายของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และผลการประเมินความเสี่ยงตามกลุ่มสถานศึกษาภาคในความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน รวมจำนวนทั้งสิ้น ๔๒๘ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑. กิจกรรมตรวจสอบ				
๑.๑ การตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา		✓		
ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 ของสำนักงานคณะกรรมการ				
การอาชีวศึกษา (สำหรับสถานศึกษาของรัฐ) จำนวน ๔๒๘ แห่ง				
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการบริหาร	✓	✓		
๑) วิทยาลัยเทคนิคภูเก็ต				
๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีกาญจนบุรี				
๓) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีเชียงราย				
๔) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสระบุรี				
๑.๓ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และระบบสารสนเทศ	✓	✓	✓	✓
วิทยาลัยเทคนิคปากช่อง				
๑.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค	✓	✓		
๑) จังหวัดลพบุรี (๗ แห่ง)				
๒) จังหวัดเชียงใหม่ (๘ แห่ง)				

/ กิจกรรม . . .

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง	✓	✓		
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕				
จังหวัดกาฬสินธุ์				
๑) วิทยาลัยเทคนิคกาฬสินธุ์				
๒) วิทยาลัยสารพัดช่างกาฬสินธุ์				
๓) วิทยาลัยการอาชีพคำม่วง				
๔) วิทยาลัยการอาชีพห้วยผึ้ง				
จังหวัดจันทบุรี				
๕) วิทยาลัยเทคนิคจันทบุรี				
๖) วิทยาลัยสารพัดช่างจันทบุรี				
๗) วิทยาลัยการอาชีพนายายอาม				
๘) วิทยาลัยการอาชีพสอยดาว				
จังหวัดชุมพร				
๙) วิทยาลัยเทคนิคชุมพร				
๑๐) วิทยาลัยอาชีวศึกษาชุมพร				
๑๑) วิทยาลัยสารพัดช่างชุมพร				
๑๒) วิทยาลัยการอาชีพท่าแซะ				
จังหวัดลำพูน				
๑๓) วิทยาลัยเทคนิคลำพูน				
๑๔) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีลำพูน				
๑๕) วิทยาลัยการอาชีพบ้านโฮ้ง				
๑๖) วิทยาลัยการอาชีพป่าซาง				
จังหวัดนครปฐม				
๑๗) วิทยาลัยเทคนิคนครปฐม				
๑๘) วิทยาลัยอาชีวศึกษานครปฐม				
๑๙) วิทยาลัยสารพัดช่างนครปฐม				
๒๐) วิทยาลัยการอาชีพพุทธมณฑล				

/ กิจกรรม . . .

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑.๖ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการบูรณาการ การพัฒนาทักษะวิชาชีพ	✓	✓	✓	
กับการเสริมสร้างคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา (Fix it -				
จิตอาสา) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ <u>กิจกรรมย่อยที่ ๑.๑</u> การพัฒนารูปแบบ				
และยกระดับคุณภาพศูนย์ซ่อมสร้างเพื่อชุมชน (Fix it Center)				
จังหวัดตราด				
๑) วิทยาลัยเทคนิคตราด				
๒) วิทยาลัยสารพัดช่างตราด				
จังหวัดสตูล				
๓) วิทยาลัยเทคนิคสตูล				
๔) วิทยาลัยการอาชีพพลู				
จังหวัดเพชรบุรี				
๕) วิทยาลัยเทคนิคเพชรบุรี				
๖) วิทยาลัยอาชีวศึกษาเพชรบุรี				
จังหวัดชัยภูมิ				
๗) วิทยาลัยเทคนิคชัยภูมิ				
๘) วิทยาลัยการอาชีพแก้งคร้อ				
จังหวัดอุทัยธานี				
๙) วิทยาลัยเทคนิคอุทัยธานี				
๑๐) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีอุทัยธานี				
๒. กิจกรรมให้คำปรึกษา การประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน				
๑) จังหวัดนครนายก (๓ แห่ง)				
๒) จังหวัดสมุทรปราการ (๔ แห่ง)				

หมายเหตุ * F คือ Financial Audit การตรวจสอบทางการเงิน

C คือ Compliance Audit การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

P คือ Performance Audit การตรวจสอบผลการดำเนินงาน

อื่นๆ คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบ F C P

/ การพัฒนาบุคลากร ...

การพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

แผนพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๑. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)
๒. หลักสูตรอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเกษรรางค์ ญาณนาคะวัฒน์ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

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. นางสาวนิชภา ดวงเอ๋ย | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวหทัยรัตน์ ดวงมาลา | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางดวงเดือน เทียงธรรม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๔. 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 ไชยญารธรรม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวนฤมล ปิยะกมลนิรันดร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวจิตาธิปไตย อ่อนจันทร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓ รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ (สถานศึกษา) ของกลุ่มอาชีวศึกษา จังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน ๒๐ จังหวัด จำนวน ๑๑๘ แห่ง กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคตะวันออก จำนวน ๔ จังหวัด รวมจำนวน ๒๐ แห่ง และสถาบันการอาชีวศึกษา จำนวน ๗ แห่ง รวมจำนวน ๑๔๕ แห่ง ซึ่งมีผู้รับผิดชอบ ดังนี้

- | | |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางทิพมาศ บุรณะ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นายนิพนธ์ โชคสมบูรณ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวจุฑาภรณ์ ภูจำนงค์ | 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 |
| ๓. นางสาวสมศรี ศรีขจร | พนักงานธุรการ ส ๓ |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้วางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สถานศึกษา) ในส่วนภูมิภาคและส่วนกลาง ซึ่งจะต้องใช้เงินงบประมาณ งบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้สอย ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง แยกเป็นแต่ละกิจกรรม และค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

- | | |
|--|-------------|
| ๑.๑ การตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สำหรับสถานศึกษาของรัฐ) | - บาท |
| ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการบริหาร | ๘๐,๕๒๐ บาท |
| ๑.๓ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และระบบสารสนเทศ | ๑๓,๕๐๐ บาท |
| ๑.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค | ๑๕๑,๖๘๐ บาท |
| ๑.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ | ๘๑,๐๐๐ บาท |
| ๑.๖ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการบูรณาการการพัฒนาทักษะวิชาชีพกับการเสริมสร้างคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา (Fix it – จิตอาสา) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ | ๗๗,๐๐๐ บาท |
| <u>กิจกรรมย่อยที่ ๑.๑</u> การพัฒนารูปแบบและยกระดับคุณภาพศูนย์ซ่อมสร้างเพื่อชุมชน (Fix it Center) | |

/ ๒. กิจกรรม . . .

๒. กิจกรรมให้คำปรึกษา การประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ๕๕,๘๐๐ บาท

๓. การพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ๑๗๐,๕๐๐ บาท

รวมเป็นเงิน ๖๒๙,๙๐๐ บาท

ลงชื่อ..... ปิรัช ณะวร ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... [ลายเซ็น] ผู้อนุมัติ

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา										รวม		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		F	C	P	อื่น ๆ
๑. กิจกรรมตรวจสอบ																					
๑.๑ การตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สำหรับสถานศึกษาของรัฐ)																					
สถานศึกษาในสังกัดสำนักงาน													๙ คน/๑๐๐วัน	๐	๐	๐	๐		✓		กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑-๓
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา																					
จำนวน ๔๒๘ แห่ง																					
														๐	๐	๐	๐				
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการบริหาร																					
๑) วิทยาลัยเทคนิคภูเก็ต													๒ คน/๗ วัน	๙,๖๐๐	๓,๓๖๐	๑๓,๒๔๐	๐	๒๖,๒๐๐			กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑
๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีกาญจนบุรี													๒ คน/๗ วัน	๙,๖๐๐	๓,๓๖๐	๒,๔๔๐	๐	๑๕,๔๐๐			กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑
๓) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีเชียงราย													๒ คน/๗ วัน	๙,๖๐๐	๓,๓๖๐	๑๑,๒๐๐	๐	๒๔,๑๖๐			กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒
เชียงราย																					
๔) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสระบุรี													๒ คน/๗ วัน	๙,๖๐๐	๓,๓๖๐	๖๐๐	๑,๒๐๐	๑๔,๗๖๐			กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒
														๓๘,๔๐๐	๑๓,๔๔๐	๒๗,๔๘๐	๑,๒๐๐	๘๐,๕๒๐			
๑.๓ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และระบบสารสนเทศ																					
วิทยาลัยเทคนิคปากช่อง													๒ คน/๖ วัน	๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๒,๖๒๐	๐	๑๓,๕๐๐			กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓
														๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๒,๖๒๐	๐	๑๓,๕๐๐			
๑.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค																					
๑) จังหวัดบุรีรัมย์ (๗ แห่ง)													๓ คน/๒๐วัน	๔๕,๖๐๐	๑๔,๔๐๐	๑,๒๐๐	๑,๒๐๐	๖๒,๔๐๐			กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒
๒) จังหวัดเชียงใหม่ (๘ แห่ง)													๓ คน/๒๔วัน	๕๕,๒๐๐	๑๗,๒๘๐	๑๖,๘๐๐	๐	๘๙,๒๘๐			กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒
														๑๐๐,๘๐๐	๓๓,๖๘๐	๑๘,๐๐๐	๑,๒๐๐	๑๕๑,๖๘๐			

หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา										คณ/วัน	งบประมาณ					ประเภทการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ				
	ต.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		
๑.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕																									
จังหวัดกาฬสินธุ์											๒ คม/๖ วัน		๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๗,๖๒๐	๐	๑๘,๕๐๐			✓				กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓	
๑) วิทยาลัยเทคนิคกาฬสินธุ์																									
๒) วิทยาลัยสารพัดช่างกาฬสินธุ์																									
๓) วิทยาลัยการอาชีพคำม่วง																									
๔) วิทยาลัยการอาชีพห้วยผึ้ง																									
จังหวัดจันทบุรี											๒ คม/๖ วัน		๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๓,๑๒๐	๐	๑๔,๐๐๐						กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๕) วิทยาลัยเทคนิคจันทบุรี																									
๖) วิทยาลัยสารพัดช่างจันทบุรี																									
๗) วิทยาลัยการอาชีพนายายอาม																									
๘) วิทยาลัยการอาชีพเสวยดาว																									
จังหวัดชุมพร											๒ คม/๖ วัน		๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๗,๖๒๐	๐	๑๘,๕๐๐						กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๙) วิทยาลัยเทคนิคชุมพร																									
๑๐) วิทยาลัยอาชีวศึกษาชุมพร																									
๑๑) วิทยาลัยสารพัดช่างชุมพร																									
๑๒) วิทยาลัยการอาชีพท่าแซะ																									
จังหวัดลำพูน											๒ คม/๖ วัน		๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๘,๖๒๐	๐	๑๙,๕๐๐						กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓		
๑๓) วิทยาลัยเทคนิคลำพูน																									
๑๔) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีลำพูน																									
๑๕) วิทยาลัยการอาชีพบ้านโฮ้ง																									
๑๖) วิทยาลัยการอาชีพป่าซาง																									
จังหวัดนครปฐม											๒ คม/๕ วัน		๖,๔๐๐	๒,๔๐๐	๑,๗๐๐	๐	๑๐,๕๐๐							กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓	
๑๓๗) วิทยาลัยเทคนิคนครปฐม																									
๑๔๘) วิทยาลัยอาชีวศึกษานครปฐม																									

หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา												งบ/วัน	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			
๑.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)																									
๑๙) วิทยาลัยสารพัดช่างนครปฐม																									
๒๐) วิทยาลัยการอาชีพพุทธมณฑล																									
													๓๘,๔๐๐	๑๓,๘๒๐	๒๘,๖๘๐	๐	๘๑,๐๐๐								
๑.๖ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการบูรณาการ การพัฒนาทักษะวิชาชีพกับการเสริมสร้างคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา (Fix it - จัดอาสา) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕																									
กิจกรรมย่อยที่ ๑.๑ การพัฒนารูปแบบและยกระดับคุณภาพศูนย์ซ่อมสร้างเพื่อชุมชน (Fix it Center)																		✓	✓						
จังหวัดตราด													๒ คน/๖ วัน	๒,๘๘๐	๓,๖๒๐	๐	๑๔,๕๐๐								กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓
๑) วิทยาลัยเทคนิคตราด																									
๒) วิทยาลัยสารพัดช่างตราด																									
จังหวัดสตูล													๒ คน/๖ วัน	๒,๘๘๐	๘,๖๒๐	๐	๑๙,๕๐๐								กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓
๓) วิทยาลัยเทคนิคสตูล																									
๔) วิทยาลัยการอาชีพทะเล																									
จังหวัดเพชรบุรี													๒ คน/๖ วัน	๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๒,๖๒๐	๐	๑๓,๕๐๐							กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓
๕) วิทยาลัยเทคนิคเพชรบุรี																									
๖) วิทยาลัยอาชีวศึกษาเพชรบุรี																									
จังหวัดชัยภูมิ													๒ คน/๖ วัน	๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๔,๖๒๐	๐	๑๙,๕๐๐							กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓
๗) วิทยาลัยเทคนิคชัยภูมิ																									
๘) วิทยาลัยการอาชีพแก่งคร้อ																									
จังหวัดอุทัยธานี													๒ คน/๖ วัน	๘,๐๐๐	๒,๘๘๐	๓,๑๒๐	๐	๑๔,๐๐๐							กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓
๙) วิทยาลัยเทคนิคอุทัยธานี																									
๑๐) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี																									
อุทัยธานี														๔๐,๐๐๐	๑๔,๔๐๐	๒๒,๖๐๐	๐	๗๗,๐๐๐							

99

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก



บันทึกข้อความ

เลขที่การคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
เลขรับ 4441
วันที่ 9 มิ.ย. 2564
เวลา ๑๔

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๖๐๐๐
ที่ ตส.น.กต.๑/๒๒๕ วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความเห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง สำหรับประเมินสถานศึกษา และ
โครงการหรือกิจกรรมตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔ ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตรวจสอบ

นันท
๔ มิ.ย. ๖๔

ตามหนังสือหน่วยงานตรวจสอบภายใน ที่ ตส.น.กต.๑/๓๓๘ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓
(เอกสารแนบ ๑) เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้เห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมิน
ความเสี่ยง สำหรับประเมินความเสี่ยงสถานศึกษา และโครงการหรือกิจกรรมตามภารกิจของสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมอบหน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการประเมิน
ความเสี่ยง นั้น

การประเมินความเสี่ยงสถานศึกษา และโครงการหรือกิจกรรมตามภารกิจของสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
จากการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลสถานศึกษา โครงการต่าง ๆ และสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงปีก่อน
เห็นว่าปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดยังมีความเหมาะสมสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงในเบื้องต้นได้ ภายใต้ข้อจำกัด
ด้านข้อมูลที่หน่วยงานตรวจสอบภายในรวบรวมไว้ ประกอบกับสถานการณ์ปัจจุบันเกิดการแพร่ระบาดของโรค
ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและสถานศึกษาในสังกัด
ต้องดำเนินงานภายใต้มาตรการที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนดเช่นเดียวกับปีก่อน จึงเห็นควรกำหนดปัจจัยเสี่ยง
และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยงสถานศึกษา กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
จำนวน ๖ ปัจจัยเสี่ยง (เอกสารแนบ ๒) 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. การประเมินความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรมตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง จำนวน ๕ ปัจจัยเสี่ยง (เอกสารแนบ ๓)
ดังนี้

- ๒.๑ ปัจจัยเสี่ยง ความสอดคล้องหรือสนองตอบต่อประเด็นยุทธศาสตร์หรือนโยบาย
- ๒.๒ ปัจจัยเสี่ยง เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

๑๐

/ ๒.๓ ปัจจัยเสี่ยง ...

๒.๓ ปัจจัยเสี่ยง การสนองตอบความต้องการของประชาชนหรือการมีส่วนร่วม

๒.๔ ปัจจัยเสี่ยง ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี

๒.๕ ปัจจัยเสี่ยง พื้นที่ดำเนินการโครงการ

สำหรับข้อมูลประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงสถานศึกษา ตามปัจจัยเสี่ยง การปฏิบัติงานของบุคลากร และปัจจัยเสี่ยง การยืมเงิน ซึ่งต้องขอข้อมูลจากสถานศึกษาโดยใช้แบบสอบถาม จากการรวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงสถานศึกษา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ พบว่าสถานศึกษาส่วนใหญ่มีผลคะแนนการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงแต่ละปีใกล้เคียงกัน จึงใช้คะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยง เพื่อลดขั้นตอนการปฏิบัติงานภายใต้สถานการณ์ปัจจุบัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุญาตใช้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประเมินความเสี่ยงสถานศึกษา และโครงการหรือกิจกรรมตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. ทราบการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง สำหรับประเมินสถานศึกษาและโครงการหรือกิจกรรมตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. พิจารณา

๒.๑ หากเห็นชอบการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงข้างต้นโปรดมอบหน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการต่อไป

๒.๒ หากมีความเห็นเพิ่มเติม เกี่ยวกับการกำหนดปัจจัยเสี่ยงหรือเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โปรดสั่งการ

เบญจ งาม

(นางสาวเกษรรางค์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ม
น

—————

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๔

มณฑลชุม ตรวจสอบภายใน ๑

เบญจ

๑๗ มิ.ย. ๖๔

ภาคผนวก ข

ภาคผนวก ข ไม่เผยแพร่

ภาคผนวก ค

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๑๑๒๗



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงการคลัง
ณ พระราชวัง ๖ กพ. ๑๐๔๐๐

๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

เรียน

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบใบแจ้งการเบิกจ่ายเงินแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
๒. แบบใบแจ้งการโอนกลับเงินเบิกแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

ตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๔ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๗ วรรคหนึ่ง กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงินกู้สำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และข้อ ๒๔ กำหนดให้การเบิกจ่ายเงินกู้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของทางราชการ และหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติ ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป็นไปอย่างถูกต้องสามารถตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ จึงเห็นสมควรกำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๑.๑ ให้ใช้บัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังชื่อบัญชี “เงินกู้ตาม พ.ร.ก. COVID-๑๙ ๒๕๖๔” รหัสบัญชี ๐๐๘๘๖ สำหรับฝากเงินกู้และใช้จ่ายตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

๑.๒ อนุญาตให้หน่วยงานเจ้าของโครงการเบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑.๑ เพื่อนำไปใช้จ่ายตามโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีแล้ว หรือในกรณีที่มีการขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการหรือการใช้เงินสำรองจ่ายซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี แล้วแต่กรณี

๑.๓ บริหารจัดการเงินในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑.๑ ให้เพียงพอกับการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานเจ้าของโครงการ

๑.๔ เมื่อโครงการที่ใช้จ่ายจากเงินกู้ได้ดำเนินการและเบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้นครบทุกโครงการแล้ว หรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินกู้ตามโครงการอีกให้นำเงินที่เหลือในบัญชีส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑.๑

๒. หน่วยงานเจ้าของโครงการ

๒.๑ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการ เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันหนึ่งบัญชีกับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือธนาคารที่กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินถือหุ้นเกินกึ่งหนึ่ง ชื่อบัญชี “ชื่อหน่วยงาน (เงินกู้ตาม พ.ร.ก. COVID-๑๙ ๒๕๖๔)” ในกรณีที่หน่วยงาน

เจ้าของโครงการ ...

เจ้าของโครงการเป็นส่วนราชการให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) กับธนาคารกรุงไทยฯ ผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อรับเงินที่ขอเบิกจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑.๑ และให้ส่งข้อมูลชื่อ และเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี เพื่อให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย

๒.๒ เมื่อคณะรัฐมนตรีอนุมัติโครงการเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือในกรณีที่มีการขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการหรือการใช้เงินสำรองจ่ายซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี แล้วแต่กรณี และสำนักงบประมาณได้จัดสรรเงินกู้ให้แล้วให้หน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินการดังนี้

๒.๒.๑ หลักการเบิกเงิน

(๑) โครงการที่มีการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามได้บังคับของกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หรือตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการแล้วแต่กรณี

(๒) โครงการที่มีรายการค่าใช้จ่ายหรือค่าตอบแทน ให้ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการนั้นกำหนด หรือปฏิบัติตามที่ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการกำหนด แล้วแต่กรณี

(๓) ให้เบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑.๑ ได้เมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระหรือใกล้จะถึงกำหนดชำระ และตามโครงการที่ได้รับอนุมัติ ภายในวงเงินที่สำนักงบประมาณจัดสรรให้

(๔) การเบิกเงิน ให้ดำเนินการในระบบ GFMS โดยปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.๒.๒ การจ่ายเงินของหน่วยงานเจ้าของโครงการที่เป็นส่วนราชการจากบัญชีเงินฝากธนาคารตามข้อ ๒.๑ ให้จ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน และให้ใช้รายงานผลสรุปการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป สำหรับหน่วยงานเจ้าของโครงการที่ไม่ใช่ส่วนราชการให้ปฏิบัติตามระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการ

๒.๒.๓ การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หรือปฏิบัติตามระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการแล้วแต่กรณี

๒.๒.๔ เมื่อได้ดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว หรือไม่สามารถดำเนินโครงการได้ไม่ว่ากรณีใด ๆ หากมีเงินกู้เหลือจ่ายของโครงการนั้น ให้ส่งคืนเงินกู้เหลือจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑.๑

๒.๒.๕ วิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMS และการบัญชี ให้ปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒.๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามแนวทาง ระเบียบ หรือข้อบังคับของส่วนราชการหรือหน่วยงานเจ้าของโครงการ แล้วแต่กรณี

๒.๓ การเบิกจ่ายเงินแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ให้ปฏิบัติดังนี้

๒.๓.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการและหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแทนลงลายมือชื่อในแบบใบแจ้งการเบิกจ่ายเงินแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ เพื่อตกลงยินยอมการเบิกจ่ายเงินแทนกันจำนวน ๓ ชุด โดยให้หน่วยงานเจ้าของโครงการและหน่วยงานผู้เบิกแทนเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐานหน่วยงานละ ๑ ชุด และให้หน่วยงานเจ้าของโครงการส่งให้กรมบัญชีกลาง ๑ ชุด เพื่อดำเนินการโอนเงิน ในระบบ GFMS

๒.๓.๒ การขอเบิกเงินจากคลัง เมื่อหน่วยงานผู้เบิกแทนได้รับรหัสเงินกู้เบิกแทนและเลขที่เอกสารจัดสรรงบเบิกแทนจากกรมบัญชีกลางในระบบ GFMS แล้ว ให้ดำเนินการตามข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒ เสมือนเป็นหน่วยงานเจ้าของโครงการ โดยเบิกจ่ายไม่เกินวงเงินกู้ที่ได้รับมอบหมายให้เบิกแทน

๒.๓.๓ ให้หน่วยงานผู้เบิกแทนเก็บรักษาเอกสารในการเบิกจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายไว้ที่หน่วยงาน เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

๒.๓.๔ ให้หน่วยงานผู้เบิกแทนรายงานการใช้จ่ายเงินที่เบิกแทนให้หน่วยงานเจ้าของโครงการทราบเป็นรายเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒.๓.๕ ในกรณีที่ไม่มีประสงค์ให้เบิกเงินแทนกัน หรือมีเงินคงเหลือจากการเบิกแทนกัน ให้หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการและหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแทนลงลายมือชื่อในแบบใบแจ้งการโอนกลับเงินเบิกแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ เพื่อตกลงยินยอมการโอนกลับเงินเบิกแทนกัน จำนวน ๓ ชุด โดยให้หน่วยงานเจ้าของโครงการและหน่วยงานผู้เบิกแทนเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐานหน่วยงานละ ๑ ชุด และให้หน่วยงานเจ้าของโครงการส่งให้กรมบัญชีกลาง ๑ ชุด เพื่อดำเนินการโอนเงินในระบบ GFMS

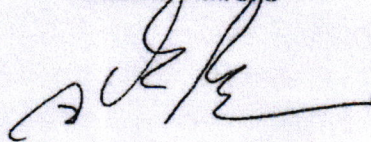
๓. กรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัด

ให้ผ่านรายการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการขอเบิกในระบบ GFMS และโอนเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑.๑ ตามที่หน่วยงานเจ้าของโครงการขอเบิกเงินจากคลัง

๔. กรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ ให้กระทรวงการคลังเป็นผู้วินิจฉัย และในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายจำเริญ โพธิยอด)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

แบบใบแจ้งการเบิกจ่ายเงินแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม
จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

สำหรับหน่วยงาน			
ที่	(๑).....	เลขที่เอกสารเบิกแทน	(๓)
ถึง	(๒).....		
หน่วยงานเจ้าของโครงการ	(๔).....	รหัสหน่วยงาน (๔ หลัก)	
		รหัสจังหวัด (๔ หลัก)	
หน่วยงานผู้เบิกแทน	(๕).....	รหัสหน่วยงาน (๔ หลัก)	
		รหัสจังหวัด (๔ หลัก)	
รายละเอียดของเงินสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (๖)			
ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน	รหัสงบประมาณ (๑๖ หลัก)	แหล่งของเงิน
ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน เจ้าของโครงการ	(๗)	ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน ผู้เบิกแทน	(๘)
ชื่อ		ชื่อ	
ตำแหน่ง		ตำแหน่ง	
วันที่		วันที่	
สำหรับกรมบัญชีกลาง			
รหัสเงินกู้เบิกแทน (๑๖ หลัก)		(๙)	
เลขที่เอกสารจัดสรรงบเบิกแทน		(๑๐)	

คำอธิบายวิธีการกรอรายการ
แบบใบแจ้งการเบิกจ่ายเงินแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม
จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

เมื่อหน่วยงานเจ้าของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ไม่สามารถดำเนินโครงการเองได้ และจะเปลี่ยนแปลงการดำเนินการโดยมอบหมายให้หน่วยงานอื่นเข้ามาดำเนินการและเบิกเงินกู้แทน ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการจัดทำแบบใบแจ้งการเบิกจ่ายเงินแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งให้หน่วยงานผู้เบิกแทนลงลายมือชื่อ เพื่อยินยอมที่จะดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ แทน หลังจากนั้น ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการส่งแบบใบแจ้งการเบิกจ่ายเงินแทนกันฯ มายังกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) เพื่อดำเนินการในระบบ GFMS ต่อไป

สำหรับหน่วยงาน

- | | |
|---|---|
| (๑) “ที่” | ให้ระบุเลขที่หนังสือของหน่วยงานเจ้าของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ |
| (๒) “ถึง” | ให้ระบุชื่อหน่วยงานที่ให้เบิกเงินแทน |
| (๓) “เลขที่เอกสารเบิกแทน” | ให้ระบุเลขที่เอกสารเบิกแทนกันที่ได้จากการสร้างข้อมูลหลักรายการเบิกแทนในระบบ GFMS |
| (๔) “หน่วยงานเจ้าของโครงการ” | ให้ระบุชื่อหน่วยงานเจ้าของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พร้อมระบุรหัสหน่วยงาน ๔ หลัก และรหัสจังหวัด ๔ หลัก |
| (๕) “หน่วยงานผู้เบิกแทน” | ให้ระบุชื่อหน่วยงานผู้เบิกแทนโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พร้อมระบุรหัสหน่วยงาน ๔ หลัก และรหัสจังหวัด ๔ หลัก |
| (๖) “ชื่อโครงการ” | ให้ระบุชื่อโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ที่จะมอบหมายให้หน่วยงานอื่นดำเนินการเบิกแทน พร้อมระบุจำนวนเงินที่ส่งงบประมาณ ๑๖ หลัก และรหัสแหล่งของเงิน ๗ หลัก |
| (๗) “ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการ” | ให้หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ลงลายมือชื่อตำแหน่ง และวันที่ |
| (๘) “ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแทน” | ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแทนโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ลงลายมือชื่อตำแหน่ง และวันที่ |

สำหรับ ...

สำหรับกรมบัญชีกลาง

(๙) "รหัสเงินกู้เบิกแทน (๑๖ หลัก)"

(๑๐) "เลขที่เอกสารจัดสรรงบเบิกแทน"

ให้ระบุรหัสเงินกู้ (รหัสงบประมาณ ๑๖ หลัก) ที่เกิดจากการ
โอนเงินในระบบ GFMISให้ระบุเลขที่เอกสาร จำนวน ๘ หลัก ที่เกิดจากการโอนย้ายงบ
ในระบบ GFMIS

แบบใบแจ้งการโอนกลับเงินเบิกแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม
จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

สำหรับหน่วยงาน

ที่	(๑).....	เลขที่เอกสารเบิกแทน	(๓)
ถึง	 (๒).....		

หน่วยงานเจ้าของโครงการ(๔).....	รหัสหน่วยงาน (๔ หลัก)
.....	รหัสจังหวัด (๔ หลัก)
หน่วยงานผู้เบิกแทน (๕).....	รหัสหน่วยงาน (๔ หลัก)
.....	รหัสจังหวัด (๔ หลัก)

รายละเอียดของเงินสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม
จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (๖)

ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน	รหัสงบประมาณ (๑๖ หลัก)	แหล่งของเงิน

ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน เจ้าของโครงการ (๗)	ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน ผู้เบิกแทน (๘)
ชื่อ	ชื่อ
ตำแหน่ง	ตำแหน่ง
วันที่	วันที่

สำหรับกรมบัญชีกลาง

รหัสเงินกู้เบิกแทน (๑๖ หลัก)	(๙)
เลขที่เอกสารจัดสรรงบเบิกแทน	(๑๐)

คำอธิบายวิธีการกรอรายการ
แบบใบแจ้งการโอนกลับเงินเบิกแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม
จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

เมื่อหน่วยงานเจ้าของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ได้รับแจ้งจากหน่วยงานผู้เบิกแทนขอโอนเงินเบิกแทนกันตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ กลับคืน ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการจัดทำแบบใบแจ้งการโอนกลับเงินเบิกแทนกันสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งให้หน่วยงานผู้เบิกแทนลงลายมือชื่อเพื่อยินยอมที่จะโอนเงินเบิกแทนกันกลับคืน หลังจากนั้น ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการส่งแบบใบแจ้งการโอนกลับเงินเบิกแทนกันฯ มายังกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) เพื่อดำเนินการในระบบ GFMS ต่อไป

สำหรับหน่วยงาน

- | | |
|---|---|
| (๑) "ที่" | ให้ระบุเลขที่หนังสือของหน่วยงานเจ้าของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ |
| (๒) "ถึง" | ให้ระบุชื่อหน่วยงานที่ให้เบิกเงินแทน |
| (๓) "เลขที่เอกสารเบิกแทน" | ให้ระบุเลขที่เอกสารเบิกแทนกันที่ได้จากการสร้างข้อมูลหลักรายการเบิกแทนในระบบ GFMS |
| (๔) "หน่วยงานเจ้าของโครงการ" | ให้ระบุชื่อหน่วยงานเจ้าของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พร้อมระบุรหัสหน่วยงาน ๔ หลัก และรหัสจังหวัด ๔ หลัก |
| (๕) "หน่วยงานผู้เบิกแทน" | ให้ระบุชื่อหน่วยงานผู้เบิกแทนโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พร้อมระบุรหัสหน่วยงาน ๔ หลัก และรหัสจังหวัด ๔ หลัก |
| (๖) "ชื่อโครงการ" | ให้ระบุชื่อโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ที่มอบหมายให้หน่วยงานอื่นดำเนินการเบิกแทน พร้อมระบุจำนวนเงินรหัสงบประมาณ ๑๖ หลัก และรหัสแหล่งของเงิน ๗ หลัก |
| (๗) "ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการ" | ให้หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ลงลายมือชื่อตำแหน่ง และวันที่ |
| (๘) "ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแทน" | ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกแทนโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ลงลายมือชื่อตำแหน่ง และวันที่ |

สำหรับ ...

สำหรับกรมบัญชีกลาง

(๙) "รหัสเงินกู้เบิกแทน (๑๖ หลัก)"

ให้ระบุรหัสเงินกู้ (รหัสงบประมาณ ๑๖ หลัก) ที่เกิดจากการ
โอนเงินในระบบ GFMS

(๑๐) "เลขที่เอกสารจัดสรรงบเบิกแทน"

ให้ระบุเลขที่เอกสาร จำนวน ๘ หลัก ที่เกิดจากการโอนย้ายงบ
ในระบบ GFMS



บันทึกข้อความ

เลขที่การคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
เลขรับ 6689
วันที่ 27 มี.ค. 2564
เวลา

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๑๒๕๒
ที่ ตสน./๒๐๑.....วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔
เรื่อง การเข้าพบเพื่อหารือการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ขอเข้าพบท่านเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (นายสุเทพ แก่งสันเทียะ) เมื่อวันอังคารที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔ ณ ห้องท่านเลขาฯ เพื่อหารือการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ สรุปประเด็นได้ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำเพื่อเสนอสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทราบและอนุมัติ ประกอบด้วย

๑.๑ กิจกรรมการตรวจสอบที่ยกมาจากปีงบประมาณก่อน ซึ่งยกเลิกบางกิจกรรมที่ไม่สามารถปรับวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับระยะเวลาที่เหลืออยู่ได้ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-2019) จึงทบทวนแผนการเดินทางไปราชการที่ยกเลิกไปมาดำเนินการต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ เรื่อง ได้แก่

๑) การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการบริหาร

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และระบบสารสนเทศ

๓) การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

๔) การตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง

๕) การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนารูปแบบและยกระดับศูนย์ซ่อมสร้างเพื่อชุมชน (Fix it Center) (เป็นโครงการที่มีความเสี่ยงสูงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔)

๖) กิจกรรมให้คำปรึกษา การประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน
ทั้ง ๖ กิจกรรมนี้ จะต้องทบทวนรายชื่อและจำนวนหน่วยรับตรวจอีกครั้ง เพื่อปรับให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๔

๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด “การเบิกจ่ายเงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา” สำหรับสถานศึกษาของรัฐทุกแห่ง ซึ่งกำลังได้รับความสนใจจากสังคมในปัจจุบัน

/ ๒. กิจกรรม...

๒. กิจกรรมที่ผ่านเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มอบหมายให้ดำเนินการจากการเข้าพบสรุปได้ดังนี้

๒.๑ จัดทำโครงการอบรมเกี่ยวกับการเงิน บัญชี เพื่อลดข้อผิดพลาด และลดประเด็นความเสี่ยงงบการเงิน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยดำเนินการร่วมกับส่วนการคลังและพัสดุ สำนักอำนวยการ

๒.๒ การเบิกจ่ายเงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สำหรับสถานศึกษาเอกชน ที่มีประเด็นปัญหาการเบิกจ่าย

ทั้งนี้ ได้ประสานงานไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้รับข้อมูลว่าอยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล จึงไม่มีรายละเอียดประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ หากภายหลังได้รับข้อมูลเพิ่มเติมเพียงพอแล้ว จะปรับเข้าแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ เพื่อเสนอพิจารณาอนุมัติต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นควรสรุปประเด็นการเข้าพบเพื่อหารือการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ เสนอเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบไว้เบื้องต้น จากนั้นนำข้อมูลไปจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ เพื่อเสนอพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ ภายในเดือนกันยายน

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. ทราบการเข้าพบเพื่อหารือการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. พิจารณา หากเห็นชอบโปรดมอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการ

๓. หากเห็นสมควรประการใดโปรดสั่งการ

ปิรณธ์ ณะว

(นางสาวเกษรารงค์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ม.ค.ค.

—————

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒๘ ก.ย. ๒๕๖๔

มอบงานบริหาร - ส.อ. - นส. นันทิยา ๒๖๔
- นส. สุภาภรณ์

นส.ป/น

- คณิตศาสตร์

ปิรณธ์

๒๘ ก.ย. ๒๕๖๔