



วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง
รับที่.....2988
วันที่.....5 พฤศจิกายน 2568
เวลา.....16.00 น.

ที่ ศธ ๐๖๐๙/๒๖๓๒๒

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา/ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน และเห็นสมควรแจ้งสถาบันการอาชีวศึกษาและสถานศึกษาในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทราบ สำหรับใช้เป็นข้อมูลในการปฏิบัติงาน และใช้ประสานงาน กับกลุ่มตรวจสอบภายใน ต่อไป

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียน ผู้อำนวยการ

ด้วย สอศ. ส่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 มาเพื่อ

ขอแสดงความนับถือ

/ เพื่อโปรดทราบ

เพื่อโปรดพิจารณา รองฯ 4 ฝ่าย , รองฯ ฝบ. , งานการเงิน , บัญชี ,
/ เห็นควรแจ้ง/..... พัสด , วางแผนฯ

นางสาวอัญชลี ธรรมศรีใจ
หัวหน้างานบริหารงานทั่วไป

5 พ.ย. 68

(นายยศพล เวณุโกเศศ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เรียน ผู้อำนวยการ

☐ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

☐ เห็นควรแจ้ง.....

☐ เห็นควรมอบ.....

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

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

☒ ทราบ.....

☒ แจ้ง.....

☒ มอบ.....

(นายสมพงษ์ นันตะภาพ)
รองผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง

(นายวิษุติ ลีจินดา)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง

Swe 68

“เรียนดี มีคุณธรรม”



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

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



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



<https://qrco.de/bgLzuV>

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



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

เลขที่การคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
เลขที่ 2455
วันที่ ๒๖ กย ๒๕๖๘
เวลา

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มงานพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน โทร. ๖๐๐๐
ที่ ตสน.๐๖๐๘/๕๐๓ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตรวจสอบ

สมช
๖๘ ก.ย. ๒๕

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่ และความรับผิดชอบในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (แนบ ๑) นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามความเห็นของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่ขอเข้าพบเมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘ โดยให้นำผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ตามบันทึกข้อความกลุ่มตรวจสอบภายใน ด่วนที่สุด ที่ ตสน.๐๖๐๘/๔๙๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘ (แนบ ๒) และตามผลการประเมินความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว ซึ่งแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย กิจกรรมการตรวจสอบ ๕ เรื่อง กิจกรรมการให้คำปรึกษา ๒ เรื่อง และการบริหารงานและพัฒนาระบบ ตรวจสอบภายใน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๓๒๐,๙๐๐ บาท (หนึ่งล้านสามแสนสองหมื่นเก้าร้อยบาทถ้วน) ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

๑.๑ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ จำนวน ๑๘ แห่ง

๑.๒ การตรวจสอบการบริหารพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุน และวิธีเฉพาะเจาะจง
จำนวน ๖ แห่ง

๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (หนังสือสั่งการ) จำนวน ๖ แห่ง

๑.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน

๑.๔.๑ โครงการการบูรณาการการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพกับการเสริมสร้าง
คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา (Fix it - จิตอาสา) จำนวน ๑๘ แห่ง

๑.๔.๒ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบ
การศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวน ๑๘ แห่ง

๑.๕ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ จำนวน ๒๐ แห่ง

๒. กิจกรรมการให้คำปรึกษา

๒.๑ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ จำนวน ๑ แห่ง

๒.๒ สอบทานการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai
จำนวน ๔๓๓ แห่ง

๓. การบริหารงาน และพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน จำนวน ๒๓ งาน

การกำหนดเรื่องที่กลุ่มตรวจสอบภายในตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๙ ประกอบด้วย

๑. กำหนดตาม...

“เรียนดี มีคุณธรรม”

๑. กำหนดตามผลการประเมินความเสี่ยงที่กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำ

๒. กำหนดตามความเห็นของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๓. กำหนดตามหนังสือสั่งการของกระทรวงการคลัง จำนวน ๓ ฉบับ ได้แก่

๓.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แบบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt) (แนบ ๓)

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๓๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง (แนบ ๔)

๓.๓ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ (แนบ ๕)

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาและดำเนินการดังนี้

๑. ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ ได้ตรวจสอบข้อมูลแล้ว พบว่าไม่มีการดำเนินการ จึงไม่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๓๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ (ถ้ามี) ได้กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ตามกิจกรรมการตรวจสอบที่ ๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (หนังสือสั่งการ) เรียบร้อยแล้ว

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เห็นควรแจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สถาบันการอาชีวศึกษา สถานศึกษา สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ทราบ และเพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และไม่เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน เห็นควรแจ้งสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นข้อมูลในการประสานแผนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. พิจารณาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หากเห็นสมควรขอได้โปรดลงนามอนุมัติในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. ลงนามในหนังสือถึง

๒.๑ ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒.๒ ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา/ผู้อำนวยการสถานศึกษา

๓. มอบกลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการ

๓.๑ แจ้งสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ เพื่อทราบ

๓.๒ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

นางสาวเกสรารักษ์ ญาณนาคะวัฒน์
(นางสาวเกสรารักษ์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- มอบ สบ. ดำเนินการตามข้อ ๓.๑

- มอบ สบ. ตรวจสอบงานดำเนินการตามข้อ ๓.๒

- เก็บฉบับคืนกลุ่มงานพัฒนาระบบ

“เรียนดี มีคุณธรรม”

นางสาว
๑ กค. ๖๘

6
- ในแผนการตรวจสอบ
- คอเคส ๖๖
- มอบ สบ. ๖๖
CN

๓๐ ก. ย. ๖๘

(นายยศพล เวณุโกเศศ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

ที่ ศธ.๐๖๐๙/ ๔๔๔

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อเป็นข้อมูลในการประสานแผนต่อไป หากมีความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน โปรดแจ้งให้ทราบด้วย จักขอบคุณยิ่ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายยศพล เวณุโกเศศ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

“เรียนดี มีคุณธรรม”

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการดำเนินงาน	๒
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๖
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๗
จำนวนคนวัน	๘
ขอบเขตการตรวจสอบแสดงตามระยะเวลาที่ดำเนินการ	๙
ภาคผนวก	๑๕

ภาคผนวก ก

บันทึกข้อความกลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มงานพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ที่ ตสน.๐๖๐๙/๓๑๗ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขอความเห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑๗
---	----

ภาคผนวก ข

การจัดลำดับความสำคัญตามผลการประเมินความเสี่ยง	
- กลุ่มสถาบันการอาชีวศึกษา	๒๐
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๑	๒๑
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๒	๒๒
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๓	๒๓
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๔	๒๔
- กลุ่มสถานศึกษาภาคกลาง ๕	๒๕
- กลุ่มสถานศึกษาภาคใต้ ๑	๒๖
- กลุ่มสถานศึกษาภาคใต้ ๒	๒๗
- กลุ่มสถานศึกษาภาคใต้ ๓	๒๘
- กลุ่มสถานศึกษาภาคเหนือ ๑	๒๙
- กลุ่มสถานศึกษาภาคเหนือ ๒	๓๐
- กลุ่มสถานศึกษาภาคเหนือ ๓	๓๑
- กลุ่มสถานศึกษาภาคเหนือ ๔	๓๒
- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๑	๓๓

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๒	๓๔
- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๓	๓๕
- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๔	๓๖
- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๕	๓๗
- กลุ่มสถานศึกษาภาคตะวันออก	๓๘
- กลุ่มสถานศึกษาจังหวัดกรุงเทพมหานคร	๓๙
- การจัดลำดับความสำคัญตามผลการประเมินความเสี่ยง โครงการตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๔๐

ภาคผนวก ค

เอกสารประกอบการกำหนดแผนการตรวจสอบ

- บันทึกข้อความกลุ่มตรวจสอบภายใน ด่วนที่สุด ที่ ตสน.๐๖๐๙/๔๙๖ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘	๔๖
- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แบบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ ของส่วนราชการ (e-Government Receipt)	๔๘
- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง	๕๐
- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการให้บริการ ชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ	๕๒

.....

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตามที่หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้วิเคราะห์ข้อมูลของสถาบันการอาชีวศึกษา สถานศึกษา ข้อมูลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน และข้อมูลโครงการตามภารกิจหลักของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่มีความเหมาะสม สามารถประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นเพื่อคัดเลือกหน่วยรับตรวจ (สถาบันการอาชีวศึกษาและสถานศึกษา) และโครงการในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้เห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่กำหนด ตามบันทึกกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ตสน.๐๖๐๙/๓๑๗ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ (ภาคผนวก ก)

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามความเห็นของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามบันทึกข้อความกลุ่มตรวจสอบภายใน ด่วนที่สุด ที่ ตสน.๐๖๐๙/๔๙๖ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ และตามผลการประเมินความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบ กิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ และการบริหารงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการได้ครอบคลุมภารกิจสำคัญของหน่วยงานตามลำดับผลการประเมินความเสี่ยงนโยบายของฝ่ายบริหาร

๒. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบ กิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ และการบริหารงานตรวจสอบภายใน บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน 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 ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามนโยบายของเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยกำหนดเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ และกำหนดหน่วยรับตรวจ ตามผลการประเมินความเสี่ยงตามกลุ่มสถานศึกษา ในความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน โดยลงพื้นที่ตรวจสอบที่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๘๗ แห่ง และสอบทานข้อมูลงบการเงินของสถานศึกษา ในระบบ New GFMS Thai จำนวน ๔๓๓ แห่ง ดังนี้

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑. กิจกรรมตรวจสอบ				
๑.๑ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ	✓	✓		✓
จังหวัดสระแก้ว				
๑) วิทยาลัยเทคนิคสระแก้ว				
๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีสระแก้ว				
จังหวัดฉะเชิงเทรา				
๓) วิทยาลัยอาชีวศึกษาฉะเชิงเทรา				
๔) วิทยาลัยเทคนิคจุฬาภรณ์ (ลาดขวาง)				
จังหวัดนครปฐม				
๕) วิทยาลัยการอาชีพนครปฐม				
๖) วิทยาลัยสารพัดช่างนครปฐม				
จังหวัดสุโขทัย				
๗) วิทยาลัยเทคนิคสุโขทัย				
๘) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสุโขทัย				
จังหวัดสระบุรี				
๙) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสระบุรี				
๑๐) วิทยาลัยสารพัดช่างสระบุรี				

/ กิจกรรม ...

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑.๑ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (ต่อ)				
จังหวัดพะเยา				
๑๑) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ ๒				
๑๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีพะเยา				
จังหวัดนครราชสีมา				
๑๓) วิทยาลัยเทคนิคหลวงพ่อดูน ปรีสุทโธ				
๑๔) วิทยาลัยเทคนิคบัวใหญ่				
จังหวัดสกลนคร				
๑๕) วิทยาลัยเทคนิคสกลนคร				
๑๖) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๒				
จังหวัดระยอง				
๑๗) วิทยาลัยเทคนิคระยอง				
๑๘) วิทยาลัยเทคนิคคณิศรอุตสาหกรรมการระยอง				
๑.๒ การตรวจสอบการบริหารพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณ และวิธีเฉพาะเจาะจง	✓	✓		✓
๑) วิทยาลัยการอาชีพพองครักษ์				
๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีนครศรีธรรมราช				
๓) วิทยาลัยการอาชีพบ้านโฮ้ง				
๔) วิทยาลัยเทคนิคสันกำแพง				
๕) วิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย				
๖) วิทยาลัยการอาชีพพุดธรรณี				
๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (หนังสือสั่งการ)	✓	✓		✓
๑) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคใต้ ๒				
๒) วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน				
๓) วิทยาลัยการอาชีพฝาง				
๔) วิทยาลัยสารพัดช่างแพร่				
๕) วิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย				
๖) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๕				

/ กิจกรรม ...

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน		✓	✓	
๑.๔.๑ โครงการการบูรณาการการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพกับการเสริมสร้าง คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา (Fix it - จิตอาสา)				
จังหวัดราชบุรี				
๑) วิทยาลัยการอาชีพบ้านโป่ง				
๒) วิทยาลัยเทคนิคราชบุรีแห่งที่ ๒				
จังหวัดปราจีนบุรี				
๓) วิทยาลัยเทคนิคบุรพาปราจีน				
๔) วิทยาลัยการอาชีพปราจีนบุรี				
จังหวัดเพชรบุรี				
๕) วิทยาลัยเทคนิคเพชรบุรี				
๖) วิทยาลัยอาชีวศึกษาเพชรบุรี				
จังหวัดสิงห์บุรี				
๗) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีสิงห์บุรี				
๘) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสิงห์บุรี				
จังหวัดลพบุรี				
๙) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีลพบุรี				
๑๐) วิทยาลัยเทคนิคลพบุรีแห่งที่ ๒				
จังหวัดนครสวรรค์				
๑๑) วิทยาลัยการอาชีพตากฟ้า				
๑๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีนครสวรรค์				
จังหวัดขอนแก่น				
๑๓) วิทยาลัยเทคนิคขอนแก่น				
๑๔) วิทยาลัยการอาชีพบ้านไผ่				
จังหวัดร้อยเอ็ด				
๑๕) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีร้อยเอ็ด				
๑๖) วิทยาลัยอาชีวศึกษาร้อยเอ็ด				
จังหวัดชลบุรี				
๑๗) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีชลบุรี				
๑๘) วิทยาลัยเทคนิคสัตหีบ				

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑.๔.๒ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบ การศึกษาขั้นพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙				
จังหวัดกระบี่				
๑) วิทยาลัยสารพัดช่างกระบี่				
๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีกระบี่				
จังหวัดสมุทรสงคราม				
๓) วิทยาลัยสารพัดช่างสมุทรสงคราม				
๔) วิทยาลัยการอาชีพอัมพวา				
จังหวัดสุพรรณบุรี				
๕) วิทยาลัยการอาชีพอู่ทอง				
๖) วิทยาลัยการอาชีพสองพี่น้อง				
จังหวัดเชียงราย				
๗) วิทยาลัยเทคนิคกาญจนาภิเษกเชียงราย				
๘) วิทยาลัยการอาชีพเวียงเชียงรุ้ง				
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา				
๙) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีศูนย์ศิลปาชีพบางไทร				
๑๐) วิทยาลัยเทคนิคอุตสาหกรรมยานยนต์				
จังหวัดน่าน				
๑๑) วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน				
๑๒) วิทยาลัยการอาชีพเวียงสา				
จังหวัดนครราชสีมา				
๑๓) วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา				
๑๔) วิทยาลัยเทคนิคปักธงชัย				
จังหวัดอุบลราชธานี				
๑๕) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีอุบลราชธานี				
๑๖) วิทยาลัยเทคนิคตระการพิภพ				
จังหวัดขอนแก่น				
๑๗) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีขอนแก่น				
๑๘) วิทยาลัยเทคนิคชุมแพ				

กิจกรรม	ประเภทการตรวจสอบ*			
	F	C	P	อื่นๆ
๑.๕ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	✓	✓		✓
สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน ๒๐ แห่ง				
๒. กิจกรรมให้คำปรึกษา	✓	✓		
๒.๑ ให้คำปรึกษาการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบ				
๒.๒ สอบทานการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai				

หมายเหตุ * F คือ Financial Audit การตรวจสอบทางการเงิน
 C คือ Compliance Audit การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
 P คือ Performance Audit การตรวจสอบผลการดำเนินงาน
 อื่นๆ คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบ F C P

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเกษรรงค์ ญาณนาคะวัฒน์ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. กลุ่มงานตรวจสอบและประเมินผล ๑ รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ (สถาบันการอาชีวศึกษา และสถานศึกษา) รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๕๕ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคใต้	จำนวน ๑๔ จังหวัด รวม ๘๑ แห่ง
กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคกลาง	จำนวน ๑๓ จังหวัด รวม ๖๔ แห่ง
สถาบันการอาชีวศึกษา	จำนวน ๗ แห่ง
สำนักมาตรฐานการอาชีวศึกษาและวิชาชีพ	จำนวน ๑ สำนัก
สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา	จำนวน ๑ สำนัก
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคนอาชีวศึกษา	จำนวน ๑ ศูนย์

โดยมีผู้รับผิดชอบ คือ

๑. นางสาวนิชาภา ดวงเอ๋ย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางดวงเดือน เทียงธรรม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวณัฐนิชา กิริติชีวิน	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวอติตา น้อยสกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. กลุ่มงานตรวจสอบและประเมินผล ๒ รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ (สถาบันการอาชีวศึกษา และสถานศึกษา) รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๖๐ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคเหนือ	จำนวน ๑๗ จังหวัด รวม ๘๗ แห่ง
กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคกลาง	จำนวน ๘ จังหวัด รวม ๓๙ แห่ง
อาชีวศึกษากรุงเทพมหานคร	จำนวน ๒๑ แห่ง
สถาบันการอาชีวศึกษา	จำนวน ๙ แห่ง
สำนักอำนวยการ	จำนวน ๑ สำนัก
สำนักพัฒนาสมรรถนะครูและบุคลากรอาชีวศึกษา	จำนวน ๑ สำนัก
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	จำนวน ๑ กลุ่ม

หน่วยศึกษา...

หน่วยศึกษานิเทศก์

จำนวน ๑ หน่วย

โดยมีผู้รับผิดชอบ คือ

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวฉวีวรรณ ไชยธรรม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวณมล ปิยะกมลนรินทร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวอาจารย์ ขำทะมา | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

๓. กลุ่มงานตรวจสอบและประเมินผล ๓ รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ (สถาบันการอาชีวศึกษา และสถานศึกษา) รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๕๑ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

- | | |
|---|-------------------------------|
| กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ | จำนวน ๒๐ จังหวัด รวม ๑๒๑ แห่ง |
| กลุ่มอาชีวศึกษาจังหวัดภาคตะวันออก | จำนวน ๔ จังหวัด รวม ๒๐ แห่ง |
| สถาบันการอาชีวศึกษา | จำนวน ๗ แห่ง |
| สำนักความร่วมมือ | จำนวน ๑ สำนัก |
| สำนักนโยบายและแผนการอาชีวศึกษา | จำนวน ๑ สำนัก |
| สำนักวิจัยและพัฒนาการอาชีวศึกษา | จำนวน ๑ สำนัก |

โดยมีผู้รับผิดชอบ คือ

- | | |
|-------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางทิพมาศ บุรณะ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวสุรีย์พร สีแดง | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นายพรเทพ แสงกนิ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

๔. กลุ่มงานพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ควบคุม ดูแลงานวิชาการ (งานพิเศษที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งมอบหมายงาน) งานตามยุทธศาสตร์ การตรวจสอบกรณีพิเศษ การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร การประเมินตนเอง รวมทั้งศึกษา และพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พัฒนานวัตกรรม ประสานเชื่อมโยงกับหน่วยงานอื่น จัดทำเว็บไซต์ให้สาธารณะรู้ จัดทำคู่มือและเอกสารในเรื่องเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

- | | |
|--------------------------|----------------------------------|
| ๑. นายนิพนธ์ โชคสมบูรณ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๒. นางจิรัชย์ พรหมทองแสน | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

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

- | | |
|------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวปวีณา คำใหญ่ | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน |
| ๒. นายเสกสรร นันทะพงษ์ | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน |
| ๓. นายณัฐปคัลภ์ พิพัฒน์วรชัย | พนักงานราชการ (ด้านสารสนเทศ) |
| ๔. นางสาวทิตา แซ่ลี | พนักงานราชการ (ด้านบริหารงานทั่วไป) |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้วางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สำนัก หน่วย กลุ่ม ศูนย์ สถาบันการอาชีวศึกษา และสถานศึกษา) ซึ่งจะต้องใช้เงินงบประมาณ งบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้สอย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางแยกเป็นแต่ละกิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรม...

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

- ๑.๑ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ ๒๔๘,๑๐๐ บาท
- ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้าง
งบลงทุน การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง
และการบริหารพัสดุ ๑๙๒,๙๐๐ บาท
- ๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี
และตามหนังสือสั่งการ ๑๙๒,๑๐๐ บาท
- ๑.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน
- ๑) โครงการการบูรณาการการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพกับการ
เสริมสร้างคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา
(Fix it - จิตอาสา) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๒๒๔,๓๐๐ บาท
- ๒) โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา
ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๒๘๔,๐๐๐ บาท
- ๑.๕ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ ๑๕๗,๘๐๐ บาท
๒. กิจกรรมการให้คำปรึกษา การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ๒๑,๗๐๐ บาท
๓. การบริหารงาน และพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน - บาท

รวมเป็นเงิน ๑,๓๒๐,๙๐๐ บาท

จำนวนคนวันรวม (คำนวณเฉพาะผู้ตรวจสอบภายใน)

วันหยุด/เดือน	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	รวม
จำนวนวันตามปฏิทิน	๓๑	๓๐	๓๑	๓๑	๒๘	๓๑	๓๐	๓๑	๓๐	๓๑	๓๑	๓๐	๓๖๕
หัก วันหยุด ส.-อา.	๘	๑๐	๘	๙	๘	๙	๘	๑๐	๘	๘	๑๐	๘	๑๐๔
วันหยุดนักขัตฤกษ์	๒	-	๓	๑	-	๑	๔	๒	๒	๓	๑	-	๑๙
วันลาพักผ่อน(ต่อปี)													๑๐
	คงเหลือวันปฏิบัติงาน												๒๓๒

สรุปจำนวนคนวันของกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑๓ คน x ๒๓๒ วัน = ๓,๐๑๖ คนวัน

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวเกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายยศพล เวณุโกเศศ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

แผนการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔												ทรัพยากรที่ใช้					ประเภทการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ		
													จำนวน คน/วัน	งบประมาณ					F	C	P		อื่น ๆ	
	ค่าที่พัก	เบี้ยเลี้ยง	พาหนะ	อื่น ๆ	รวม																			
๑. กิจกรรมตรวจสอบ																								
๑.๑ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ													๓ คน/๗ วัน						/	/		/		
สถาบันการอาชีวศึกษา/สถานศึกษา																								
จังหวัดสระแก้ว													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๕๖๐	-	๒๓,๐๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑	
๑) วิทยาลัยเทคนิคสระแก้ว																								
๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีสระแก้ว																								
จังหวัดฉะเชิงเทรา													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒,๕๖๐	-	๒๒,๐๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑	
๓) วิทยาลัยอาชีวศึกษาฉะเชิงเทรา																								
๔) วิทยาลัยเทคนิคจุฬาภรณ์(ลาดขวาง)																								
จังหวัดนครปฐม													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๑,๕๖๐	-	๒๑,๐๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑	
๕) วิทยาลัยการอาชีพนครปฐม																								
๖) วิทยาลัยสารพัดช่างนครปฐม																								
จังหวัดสุโขทัย													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒๘,๒๐๐	-	๔๗,๖๔๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๗) วิทยาลัยเทคนิคสุโขทัย																								
๘) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสุโขทัย																								
จังหวัดสระบุรี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๔,๙๘๐	-	๒๔,๔๒๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๙) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสระบุรี																								
๑๐) วิทยาลัยสารพัดช่างสระบุรี																								
จังหวัดพะเยา													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๕,๙๐๐	-	๒๕,๓๔๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๑๑) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ ๒																								
๑๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีพะเยา																								
จังหวัดนครราชสีมา													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๖๖๐	-	๒๓,๑๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๑๓) วิทยาลัยเทคนิคหลวงพ่อคูณ ปริสุทโธ																								
๑๔) วิทยาลัยเทคนิคบัวใหญ่																								

หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙												ทรัพยากรที่ใช้					ประเภทการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ									
													จำนวน คน/วัน	งบประมาณ																	
	ค.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. กิจกรรมตรวจสอบ																															
๑.๑ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (ต่อ)																											/	/		/	
จังหวัดสกลนคร																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๑๙,๘๖๐	-	๓๙,๓๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๑๕) วิทยาลัยเทคนิคสกลนคร																															
๑๖) สถาบันการอาชีวศึกษา ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๒																															
จังหวัดระยอง																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๐๖๐	-	๒๒,๕๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๑๗) วิทยาลัยเทคนิคระยอง																															
๑๘) วิทยาลัยเทคนิคคันทรมุขวิทยาคาร																															
																		๑๘๙	๑๒๙,๖๐๐	๔๕,๓๖๐	๗๓,๑๔๐		๒๔๘,๑๐๐								
๑.๒ การตรวจสอบการบริหารพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณ และวิธีเฉพาะเจาะจง																		๓ คน/๗ วัน								/	/		/		
๑) วิทยาลัยการอาชีพพองครักษ์																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒,๕๖๐		๒๒,๐๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีนครราชสีมา																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒๒,๗๖๐		๔๒,๒๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๓) วิทยาลัยการอาชีพบ้านไผ่																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๕,๓๖๐		๒๔,๘๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๔) วิทยาลัยเทคนิคสันกำแพง																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒๒,๖๖๐		๔๒,๑๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๕) วิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๐๖๐		๒๒,๕๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๖) วิทยาลัยการอาชีพอุดรธานี																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๑๙,๘๖๐		๓๙,๓๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
																		๑๒๖	๘๖,๔๐๐	๓๐,๒๔๐	๗๖,๒๖๐		๑๙๒,๙๐๐								
๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (หนังสือสั่งการ)																		๓ คน/๗ วัน							/	/		/			
๑) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคใต้ ๒																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒๐,๕๖๐		๔๐,๐๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๒) วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๕๖๐		๒๓,๐๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๓) วิทยาลัยการอาชีพฝาง																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒๒,๖๖๐		๔๒,๐๖๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๔) วิทยาลัยสารพัดช่างแพร่																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๕,๒๐๐		๒๔,๖๔๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๕) วิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๑๙,๘๖๐		๓๙,๓๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
๖) สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๕																		๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๖๖๐		๒๓,๑๐๐							กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓	
																		๑๒๖	๘๖,๔๐๐	๓๐,๒๔๐	๗๕,๔๖๐		๑๙๒,๑๐๐								

หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔												จำนวน คน/วัน	ทรัพยากรที่ใช้					ประเภทการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ
														งบประมาณ									
	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 การตรวจสอบการดำเนินงาน													๓ คน/๗ วัน							/	/		
๑.๔.๑ โครงการการบูรณาการการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพกับการเสริมสร้างคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา																							
(Fix it - จิตอาสา) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔																							
จังหวัดราชบุรี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒,๘๖๐		๒๒,๓๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑
๑) วิทยาลัยการอาชีวศึกษาบ้านโป่ง																							
๒) วิทยาลัยเทคนิคราชบุรีแห่งที่ ๒																							
จังหวัดปราจีนบุรี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒,๘๖๐		๒๒,๓๐๐				กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑	
๓) วิทยาลัยเทคนิคสุพรรณบุรี																							
๔) วิทยาลัยการอาชีพปราจีนบุรี																							
จังหวัดเพชรบุรี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒,๘๖๐	-	๒๒,๓๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑
๕) วิทยาลัยเทคนิคเพชรบุรี																							
๖) วิทยาลัยอาชีวศึกษาเพชรบุรี																							
จังหวัดสิงห์บุรี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๕๖๐	-	๒๓,๐๐๐				กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๗) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีสิงห์บุรี																							
๘) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสิงห์บุรี																							
จังหวัดลพบุรี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๖๖๐	-	๒๓,๑๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒
๙) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีลพบุรี																							
๑๐) วิทยาลัยเทคนิคลพบุรีแห่งที่ ๒																							
จังหวัดนครสวรรค์													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๕,๙๖๐	-	๒๕,๒๐๐				กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒	
๑๑) วิทยาลัยการอาชีพตากฟ้า																							
๑๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีนครสวรรค์																							
จังหวัดขอนแก่น													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๔,๘๖๐	-	๒๔,๓๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓
๑๓) วิทยาลัยเทคนิคขอนแก่น																							
๑๔) วิทยาลัยการอาชีวศึกษาบ้านไผ่																							

หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙												ทรัพยากรที่ใช้					ประเภทการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ			
													จำนวน คน/วัน	งบประมาณ					F	C	P		อื่น ๆ		
	ค.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							
๑.๔.๑ โครงการการบูรณาการการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพกับการเสริมสร้างคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของผู้เรียนอาชีวศึกษา (Fix it - จัดอาสา) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ต่อ)																				/	/				
จังหวัดร้อยเอ็ด													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๑๙,๘๖๐	-	๓๙,๓๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓		
๑๕) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีร้อยเอ็ด	←→																								
๑๖) วิทยาลัยอาชีวศึกษาร้อยเอ็ด																									
จังหวัดชลบุรี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๐๖๐	-	๒๒,๕๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓		
๑๗) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีชลบุรี																									
๑๘) วิทยาลัยเทคนิคสัตหีบ	←→																								
													๑๘๙	๑๒๙,๖๐๐	๔๕,๓๖๐	๔๙,๓๔๐		๒๒๔,๓๐๐							
๑.๔.๒ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙																				/	/				
จังหวัดกระบี่													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒๕,๙๖๐	-	๔๕,๒๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑		
๑) วิทยาลัยสารพัดช่างกระบี่	←→																								
๒) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีกระบี่																									
จังหวัดสมุทรสงคราม													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒,๕๖๐	-	๒๒,๐๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑		
๓) วิทยาลัยสารพัดช่างสมุทรสงคราม																									
๔) วิทยาลัยการอาชีพห้วยหวาย	←→																								
จังหวัดสุพรรณบุรี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒,๕๖๐	-	๒๒,๐๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑		
๕) วิทยาลัยการอาชีพอู่ทอง	←→																								
๖) วิทยาลัยการอาชีพสองพี่น้อง																									
จังหวัดเชียงราย													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒๑,๓๖๐	-	๔๐,๘๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒		
๗) วิทยาลัยเทคนิคกาญจนาภิเษกเชียงราย	←→																								
๘) วิทยาลัยการอาชีพเวียงเชียงรุ้ง																									
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๔,๒๖๐	-	๒๓,๙๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒		
๙) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี	←→																								
ศูนย์ศิลปาชีพบางไทร																									
๑๐) วิทยาลัยเทคนิคอุตสาหกรรมยานยนต์																									

หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙												จำนวน คน/วัน	ทรัพยากรที่ใช้					ประเภทการตรวจสอบ				ผู้รับผิดชอบ
														งบประมาณ					F	C	P	อื่น ๆ	
	ค.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					
๑.๔.๒ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ต่อ)																				/	/		
จังหวัดน่าน													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๒๔,๑๖๐	-	๔๓,๖๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒
๑๑) วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน																							
๑๒) วิทยาลัยการอาชีพเวียงสา																							
จังหวัดนครราชสีมา													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๓,๖๖๐	-	๒๓,๑๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓
๑๓) วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว																							
นครราชสีมา																							
๑๔) วิทยาลัยเทคนิคปักธงชัย																							
จังหวัดอุบลราชธานี													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๑๙,๘๖๐	-	๓๙,๓๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓
๑๕) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีอุบลราชธานี																							
๑๖) วิทยาลัยเทคนิคตระการพืชผล																							
จังหวัดขอนแก่น													๒๑	๑๔,๔๐๐	๕,๐๔๐	๔,๘๖๐	-	๒๔,๓๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๓
๑๗) วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีขอนแก่น																							
๑๘) วิทยาลัยเทคนิคชุมแพ																							
													๑๘๙	๑๒๙,๖๐๐	๔๕,๓๖๐	๑๐๙,๐๔๐		๒๘๔,๐๐๐					
๑.๕ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ													๓ คน/๒๔ วัน										
สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ													๘๔	๕๙,๖๐๐	๒๐,๑๖๐	๘๐,๐๔๐	-	๑๕๙,๘๐๐					กลุ่มงานพัฒนาระบบฯ
การอาชีวศึกษา จำนวน ๒๐ แห่ง													๘๔	๕๙,๖๐๐	๒๐,๑๖๐	๘๐,๐๔๐	-	๑๕๙,๘๐๐					
๒. กิจกรรมการให้คำปรึกษา													๓ คน/๓ วัน										
๒.๑ ให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ																							
ครั้งที่ ๑													๔	๔,๘๐๐	๒,๑๖๐	๓,๘๔๐	-	๑๐,๘๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒
ครั้งที่ ๒													๔	๔,๘๐๐	๒,๑๖๐	๓,๘๔๐	-	๑๐,๘๐๐					กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๒
๒.๒ สอบทานสอบทานการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด													๓ คน/๒๐ วัน										
ทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai													๖๐	๐	๐	๐		๐					กลุ่มงานพัฒนาระบบฯ
													๗๘	๙,๖๐๐	๔,๓๒๐	๗,๙๘๐		๒๑,๙๐๐					

หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙												จำนวน คน/วัน	ทรัพยากรที่ใช้					ประเภทการงาน				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.		งบประมาณ					F	C	P	อื่น ๆ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
														ค่าที่พัก	เบี้ยเลี้ยง	พาหนะ	อื่น ๆ	รวม																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
๓. การบริหารงาน และพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													</

ไม่ใช้งบประมาณ ปฏิบัติงานที่สำนักงาน

กลุ่มงานพัฒนาระบบฯ

กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑-๓

กลุ่มงานตรวจสอบฯ ๑-๓

กลุ่มงานพัฒนาระบบฯ

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก



บันทึกข้อความ

เลขที่การคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
เลขรับ 1597
วันที่ ๒๖ มิ.ย. ๒๕๖๘
เวลา

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มงานตรวจสอบและประเมินผล ๑ โทร. ๖๐๐๐

ที่ ตสน.๐๖๐๘/๓๑๗ วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความเห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตรวจสอบ

๐
๖๓ มิ.ย. ๒๕๖๘

ตามบันทึกข้อความกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ตสน.๐๖๐๘/๒๔๙ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ (เอกสารแนบ ๑) เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้เห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมอบกลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินความเสี่ยง นั้น

การประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ทบทวน ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เช่น ผลการประเมินความเสี่ยงปีก่อน ข้อมูลการเงินบัญชีในระบบ New GFMS Thai และข้อมูลการตรวจสอบย้อนหลัง พบว่าปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดยังคงมีความเหมาะสม และสอดคล้องกับหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน (เอกสารแนบ ๒) จึงกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจ (สถาบันการอาชีวศึกษาและสถานศึกษา) กำหนด ปัจจัยเสี่ยงเช่นเดียวกับปีก่อน จำนวน ๖ ปัจจัยเสี่ยง (เอกสารแนบ ๓ - ๔) แต่ปรับปรุงเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ New GFMS Thai ให้สอดคล้องกับ เกณฑ์คะแนนประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด จากเดิมคะแนนเต็ม ๖๓๐ คะแนน เป็น ๕๗๐ คะแนน รวมถึงความถูกต้องของการบันทึกข้อมูลบัญชีการเงินในระบบ จึงกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงใหม่ ดังนี้

ระดับ ความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเดิม	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงใหม่
มากที่สุด	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับต่ำกว่า ๓๐๐ คะแนน	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับต่ำกว่า ๔๐๐ คะแนน
มาก	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับตั้งแต่ ๓๐๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๔๐๐ คะแนน	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับตั้งแต่ ๔๐๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๔๕๐ คะแนน
ปานกลาง	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับตั้งแต่ ๔๐๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๕๐๐ คะแนน	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับตั้งแต่ ๔๕๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๕๐๐ คะแนน
น้อย	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับตั้งแต่ ๕๐๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๖๐๐ คะแนน	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับตั้งแต่ ๕๐๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๕๕๐ คะแนน
น้อยที่สุด	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับ ๖๐๐ คะแนนขึ้นไป	คะแนนการประเมินอยู่ในระดับ ๕๕๐ คะแนน ขึ้นไป

๒. การประเมิน ...

“เรียนดี มีความสุข”

๒. การประเมินโครงการตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเช่นเดียวกับปีก่อน จำนวน ๕ ปัจจัยเสี่ยง (เอกสารแนบ ๕) แต่ปรับปรุงเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องกับภารกิจและนโยบายการพัฒนาอาชีวศึกษา รวมถึงการจัดสรรงบประมาณให้สถานศึกษาเพื่อขับเคลื่อนโครงการตามนโยบาย ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ปัจจัยเสี่ยง พื้นที่ดำเนินการโครงการ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงใหม่ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเดิม	เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงใหม่
สูง	พื้นที่ดำเนินการโครงการ ๔ ภาคขึ้นไป	ดำเนินการโครงการที่หน่วยงานส่วนกลางและสถานศึกษามากกว่า ๓๐๐ แห่ง
ปานกลาง	พื้นที่ดำเนินการโครงการ ๓ ภาค	ดำเนินการโครงการที่หน่วยงานส่วนกลางและสถานศึกษาไม่เกิน ๓๐๐ แห่ง
ต่ำ	พื้นที่ดำเนินการโครงการ ไม่เกิน ๒ ภาค หรือสถานศึกษาไม่เกิน ๕๐ แห่ง	ดำเนินการโครงการที่หน่วยงานส่วนกลางและสถานศึกษาไม่เกิน ๑๐๐ แห่ง

กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขออนุญาตใช้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงข้างต้น ประเมินความเสี่ยงสถาบันการอาชีวศึกษา สถานศึกษา และโครงการตามภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับการประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจ ต้องใช้ข้อมูลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากสถาบันการอาชีวศึกษาและสถานศึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีข้อมูลครบถ้วนประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยง การปฏิบัติงานของบุคลากร และปัจจัยเสี่ยงการยืมเงิน และจัดเก็บเป็นฐานข้อมูลสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแบบสอบถามข้อมูล (เอกสารแนบ ๖ - ๗) มาพร้อมนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. ทราบการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. พิจารณา หากเห็นชอบการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงข้างต้น โปรดมอบกลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการต่อไป

๓. ลงนามในหนังสือถึง

๓.๑ ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๓.๒ ผู้อำนวยการสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๔. หากมีความเห็นเพิ่มเติม เกี่ยวกับการกำหนดปัจจัยเสี่ยงหรือเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงโปรดสั่งการ

- หก
- ๑๕/๑๐/๒๕๖๘
- ๑๖/๑๐/๒๕๖๘

๒๖

14 ก.ค. 68

(นายยศพล เวณุโกเศศ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒๕๖๘ ก.ค.

(นางสาวเกษรารักษ์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

“เรียนดี มีความสุข”

ภาคผนวก ข (ไม่เผยแพร่)

ภาคผนวก ค



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

เลขที่การคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
เลขที่ 2429
วันที่ ๒๖ กย ๒๕๖๕
เวลา

ส่วนราชการ...กลุ่มตรวจสอบภายใน...กลุ่มงานพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน...โทร. ๖๐๐๐

ที่...ดสน.๐๖๐๙/๔๓๖...วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตรวจสอบ

ผ.น.ว.
๒๕ ก.ย. ๖๕

ด้วยหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (แบบ ๑) ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ประกอบกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ (แบบ ๒) เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร รูปแบบการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ด้านกระบวนการรหัส ๒๒๐๐ : การวางแผนการปฏิบัติงาน (ข้อ ๑๐) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในหารือกับฝ่ายบริหารและ/หรือ คณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินที่เหมาะสม ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ขอเข้าพบเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเพื่อหารือพร้อมทั้งรับนโยบาย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๕ ณ ห้องเลขที่การคณะกรรมการการอาชีวศึกษา นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับมอบนโยบายให้ลงพื้นที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานและให้คำปรึกษา แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อพัฒนางานให้บรรลุเป้าหมาย โดยยึดหลักการ “ศรัทธา เชื่อมั่น สุจริต” รวมทั้งให้นำ ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สอดคล้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวถึงข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอนโยบาย การปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน

“มุ่งเน้นการตรวจสอบให้สอดคล้องกับนโยบายสำคัญตามข้อสั่งการและแนวปฏิบัติ ของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งกระทบต่อการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งนำนวัตกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ให้เป็นประโยชน์อย่างเหมาะสม เพื่อลดภาระงาน ผลักดันการพัฒนางานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร และการประเมินตนเองเป็นระยะ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมถึงสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการพัฒนาทักษะ สมรรถนะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญในทุก ๆ ด้านอย่างต่อเนื่อง ตามมาตรฐานวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน”

๒. นโยบายด้านการรายงานข้อมูลสำคัญต่อสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒.๑ รายงานที่เสนอสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเมื่อแล้วเสร็จ ได้แก่

๒.๑.๑ แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปี (รวมทรัพยากร ที่ใช้ในแต่ละปี ทั้งคน/วัน และงบประมาณ)

๒.๑.๒ รายงาน...

“เรียนดี มีคุณธรรม”

๒.๑.๒ รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปี
เสนอสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาพิจารณาและสั่งการ ภายในเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบ
แล้วเสร็จ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเนื้อหาประกอบด้วยผลการตรวจสอบตามประเด็นที่กำหนดสาเหตุ ผลกระทบ
ข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบในบางกรณีอาจมีรายงานข้อสังเกตเพิ่มเติม
นอกเหนือจากประเด็นที่กำหนด ซึ่งมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานจำเป็นต้องจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ให้รัดกุมเพื่อลดความเสี่ยงไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีก

๒.๒ รายงานที่เสนอสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเป็นรายไตรมาส ได้แก่
สรุปผลการปฏิบัติงานรายไตรมาส

๒.๓ รายงานที่เสนอสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาประจำปี ได้แก่

๒.๓.๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย การปฏิบัติตามระเบียบมาตรฐาน
และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน รวมไปถึงข้อจำกัดของความเป็นอิสระ
หรือความเที่ยงธรรม

๒.๓.๒ กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในประกอบด้วยแนวปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน และแนวทางที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ

๒.๓.๓ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี

๒.๔ สำหรับประเด็นการตรวจสอบที่มีความสำคัญและมีความจำเป็นเร่งด่วน จะรายงาน
ผลการตรวจสอบให้เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทราบเบื้องต้นด้วยวาจา เพื่อพิจารณาสั่งการก่อน
จากนั้นนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบเป็นลำดับถัดไป

อนึ่ง นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน และนโยบายด้านการรายงานข้อมูลสำคัญ
ตามที่กล่าวข้างต้น จะนำไปเผยแพร่ไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีด้วย

ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน มีความต่อเนื่อง เกิดประสิทธิภาพ
ในภาพรวม ตามภารกิจสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และบรรลุเป้าหมายตามนโยบาย ข้อสั่งการ
และแนวปฏิบัติของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ จึงขอเสนอนโยบายการปฏิบัติงานดังกล่าว
เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. ทราบ

๒. พิจารณานโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. มอบกลุ่มตรวจสอบภายในใช้นโยบายดังกล่าวข้างต้นเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๔. หากเห็นควรประการใดโปรดสั่งการ

—ชพ

—อชป/คสช.

๐๖

๓๐ก.ค.๖๔

(นายยศพล เวณุโกเศศ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

“เรียนดี มีคุณธรรม”

ปิยจิต ณะม

(นางสาวเกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

มอบกลุ่มงาน ศักดิ์ธนาภรณ์

ปิยจิต

๑๓๒๖๘



๖ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แบบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt)

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๒ เห็นชอบในหลักการการออกเอกสารหลักฐานของทางราชการผ่านระบบดิจิทัลเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน โดยกำหนดให้ถือเป็นหลักปฏิบัติในการตรากฎหมายว่าบรรดาการขออนุญาต การอนุญาต และการออกใบอนุญาตและใบแทนใบอนุญาต รวมตลอดทั้งการอนุมัติ การแจ้ง การขึ้นทะเบียน การจดทะเบียน การรับรอง และการออกใบเสร็จรับเงินด้วยนั้น ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการหรือผู้มีอำนาจเกี่ยวกับการนั้นกำหนด ทั้งนี้ วัสดำเนินการให้ดำเนินการโดยวิธีการทางดิจิทัลซึ่งต้องสอดคล้องกับมาตรฐานเกี่ยวกับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ซึ่งต่อมาสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ได้มีการประกาศข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับใบเสร็จรับเงินภาครัฐ (Message Standard for Government Receipt) เพื่อกำหนดโครงสร้างข้อมูลของข้อความอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ XML (Extensible Markup Language) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล และเพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้เป็นมาตรฐานประกอบการจัดทำข้อมูลในใบเสร็จรับเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า โดยที่ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ใบเสร็จรับเงินให้ใช้ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้มีสำเนาเย็บติดไว้กับเล่มอย่างน้อยหนึ่งฉบับ หรือตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง ซึ่งรูปแบบใบเสร็จรับเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดขึ้น ยังไม่ครอบคลุมถึงกรณีการออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ ดังนั้น เพื่อให้ส่วนราชการที่มีการจัดเก็บหรือรับชำระเงินผ่านระบบบริการแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) สามารถออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์อันจะเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนซึ่งสอดคล้องเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีข้างต้น และมีโครงสร้างข้อมูลของข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับใบเสร็จรับเงินภาครัฐเป็นไปตามที่สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) กำหนด จึงกำหนดแบบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt) เพิ่มเติมขึ้น เพื่อให้ส่วนราชการที่ประสงค์จะออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ถือปฏิบัติ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. ให้จัดทำใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ pdf ไฟล์ โดยมีข้อความดังต่อไปนี้

- ๑.๑ ตราครุฑ ซึ่งเป็นเครื่องหมายของทางราชการ
- ๑.๒ ข้อความแสดงว่าเป็นเอกสารต้นฉบับ (Original) หรือเอกสารสำเนา (Copy)
- ๑.๓ เลขที่ของใบเสร็จรับเงิน
- ๑.๔ ชื่อส่วนราชการ ซึ่งจัดเก็บหรือรับชำระเงิน
- ๑.๕ ที่ทำการหรือสำนักงานที่ออกใบเสร็จรับเงิน
- ๑.๖ วัน เดือน ปี ที่รับเงิน
- ๑.๗ ชื่อ นามสกุล ผู้ชำระเงิน
- ๑.๘ ข้อความหรือรายการระบุว่าเงินที่ได้รับชำระเป็นค่าอะไร
- ๑.๙ จำนวนเงินที่รับชำระทั้งตัวเลขและตัวอักษร

๑.๑๐ ข้อความระบุว่าได้มีการรับเงินไว้เป็นการถูกต้องแล้ว

๑.๑๑ ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ของผู้รับเงิน

๑.๑๒ ตำแหน่งผู้รับเงิน

ในการจัดทำใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์จะต้องมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และให้กำหนดโครงสร้างข้อมูลของข้อความอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบ XML (Extensible Markup Language) ตามประกาศข้อเสนอแนะมาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ว่าด้วยข้อความอิเล็กทรอนิกส์สำหรับใบเสร็จรับเงินภาครัฐ (Message Standard for Government Receipt) ที่ สพรอ. กำหนด

๒. ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์พร้อมลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ของเจ้าหน้าที่ผู้รับเงิน เพื่อเป็นหลักฐานในการรับชำระเงิน สำหรับการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ให้ใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ ที่เชื่อถือได้ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

๓. เมื่อส่วนราชการออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ชำระเงินแล้ว ให้ดำเนินการ ส่งใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ชำระเงินโดยวิธีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตามที่บัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ดาว์นโหลดจากระบบบริการแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) ของหน่วยงาน การส่งทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) เป็นต้น

๔. ให้เก็บรักษาสำเนาใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามหลักเกณฑ์การเก็บรักษาที่กำหนดไว้ตามกฎหมายว่าด้วย ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

๕. ให้มีการจัดทำรายงานการออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์จากระบบบริการแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) เพื่อเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี โดยรายงานดังกล่าวจะต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยประกอบด้วย เลขที่ของใบเสร็จรับเงิน วัน เดือน ปี ที่รับเงิน ชื่อ นามสกุล ผู้ชำระเงิน รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเงินที่ได้รับชำระ เป็นค่าอะไร จำนวนเงินที่รับชำระ และทุกสิ้นวันให้ส่วนราชการตรวจสอบรายละเอียดการรับชำระเงิน จากรายงานการออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ข้างต้น กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (Bank Statement) ของบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้ในการรับเงิน

๖. ให้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการ ออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์และกำหนดการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ

๗. การตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘. สำหรับส่วนราชการที่ได้รับความตกลงจากกระทรวงการคลังให้ใช้ใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ ว่าเป็นอย่างอื่นก่อนหนังสือฉบับนี้มีผลใช้บังคับ ให้ถือปฏิบัติตามที่ได้รับความตกลงต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายชาญวิทย์ นาคบุรี)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๓/๕



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ เพื่อผลักดันการรับจ่ายเงินระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับภาคเอกชนให้เป็นการรับจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร โดยหนังสือกระทรวงการคลังดังกล่าว กำหนดให้การรับเงินของส่วนราชการ การรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม และการรับคืนเงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้วจากบุคลากรในสังกัดหรือบุคคลภายนอก ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ที่ได้ขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้วกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อการรับเงินกรณีข้างต้น โดยส่วนราชการที่รับชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว จะต้องนำเงินที่ได้รับชำระส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ แล้วแต่กรณีเท่านั้น โดยไม่สามารถนำเงินที่ได้รับชำระเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” โอนไปบัญชีปลายทางอื่นได้ เพื่อให้เกิดความปลอดภัยและป้องกันปัญหาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า โดยมีส่วนราชการหลายหน่วยงานได้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลังเป็นรายกรณี เพื่อดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินอันเนื่องมาจากการชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ดังนั้น เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการ และเกิดความคล่องตัวในการดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินที่ชำระเงินเข้าบัญชีผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม และลดขั้นตอนในการที่ส่วนราชการจะต้องขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลังเป็นรายกรณี จึงกำหนดให้ส่วนราชการคืนเงินกรณีรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง กรณีมีการชำระเงินเข้าบัญชีดังกล่าวผิดพลาด คลาดเคลื่อน หรือไม่ถูกต้อง ในวงเงินจำนวนไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท โดยถือปฏิบัติดังนี้

๑. ให้ส่วนราชการขอเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินฝากกระทรวงการคลัง เพื่อบริการชำระคืน” รหัสบัญชีเงินฝาก XX๘๘๕ เพื่อใช้สำหรับคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการ ไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๒. เมื่อพบว่ามี การรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง ให้ส่วนราชการนำเงินตามจำนวนที่ตรวจสอบได้ว่ามี การรับชำระไม่ถูกต้อง ผากเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑ อย่างช้าภายในวันทำการถัดไป นับจากได้รับแจ้งการเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ ๑ หรือนับจากตรวจสอบพบว่ามี การรับชำระเงินไม่ถูกต้อง แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินการคืนเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓. การจ่ายเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ขอเบิกเงินจากคลังจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังที่ได้นำฝากไว้ตามข้อ ๒ เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่ใช้สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่ได้ขอเปิดให้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้ว และจ่ายเงินให้แก่ผู้ที่ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๔. การจ่ายเงินให้โอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เมื่อส่วนราชการได้รับแจ้งจากผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงินเพื่อขอรับคืนเงินที่ชำระผิดพลาด คลาดเคลื่อนหรือไม่ถูกต้อง หากส่วนราชการไม่มีข้อมูลของผู้ชำระเงินให้ส่วนราชการไม่ถูกต้องหรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ส่วนราชการจัดให้บุคคลดังกล่าวกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online (สิ่งที่ส่งมาด้วย) และนำรายละเอียดในแบบแจ้งข้อมูลฯ มาจัดทำเป็นทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงิน ทั้งนี้ หากส่วนราชการมีความประสงค์จะรับส่งแบบแจ้งข้อมูลฯ โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ดำเนินการตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕

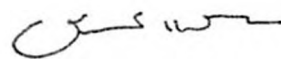
๕. ให้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ไม่ถูกต้อง และกำหนดการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ

๖. การตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗. วิธีปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai และการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายธีรศักดิ์ แสงสนิท)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง รักษาราชการแทน
รองปลัดกระทรวงการคลัง หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ ๑๙๔๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือแจ้งความประสงค์ขอสมัครใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) และบริการสร้างใบแจ้งการชำระเงิน (Invoice) ผ่านระบบ Krungthai Corporate Online
๒. ใบคำขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลบริการ Krungthai Corporate Online
๓. เอกสารแนบข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับบริการรับชำระเงิน (Bill Payment)
๔. การบันทึกข้อมูลรูปแบบ Excel File
๕. คู่มือการสมัครใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment)
๖. ตัวอย่างใบแจ้งการชำระเงิน (Invoice)
๗. ตัวอย่างแบบใบแจ้งการชำระเงิน (Pay-in) เบิกเงินส่งคืน
๘. คู่มือบริการสร้างใบแจ้งการชำระเงิน (Invoice)
๙. คู่มือการออกใบแจ้งการชำระเงิน (Pay-in) เบิกเงินส่งคืน
๑๐. รายชื่อธนาคารผู้ให้บริการชำระบิลข้ามธนาคาร

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ขึ้น เพื่อให้ส่วนราชการถือปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้เป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงิน แบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ เพื่อผลักดัน การรับจ่ายเงินระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับภาคเอกชนให้เป็นการรับจ่ายเงิน ทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า โดยที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังข้างต้น ได้กำหนดวิธีปฏิบัติในด้านการรับเงินของส่วนราชการ กรณีการรับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้ โดยกำหนดให้ผู้ชำระเงินสามารถนำใบแจ้งการชำระเงิน (Bill Payment) ไปชำระผ่านช่องทางให้บริการของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ได้ทุกช่องทาง ได้แก่ เคาน์เตอร์สาขาของธนาคาร (Teller Payment) Internet Banking ตู้ ATM และ Mobile Banking ซึ่งยังไม่ครอบคลุมถึงการนำแบบใบแจ้งการชำระเงิน (Bill Payment) ไปใช้บริการชำระเงินผ่านช่องทาง การให้บริการของธนาคารอื่นที่มีใช้ธนาคารกรุงไทยฯ ได้ ประกอบกับปัจจุบันคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหา การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐได้มีการอนุมัติยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๖๖ วรรคสอง และวรรคห้า กรณีการวางหลักประกันการเสนอราคาในการซื้อหรือการจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

โดย ...

โดยกำหนดให้มีการยกเลิกการนำเช็คหรือตราฟัที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่ายมาวางเป็นหลักประกันการเสนอราคา และกำหนดให้วางหลักประกันการเสนอราคาเป็นเงินสดแทน โดยให้รับชำระผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกำหนดให้ผู้ยื่นข้อเสนอที่ประสงค์จะวางหลักประกันการเสนอราคาต้องดำเนินการภายในวันและเวลาที่ส่วนราชการกำหนดให้เป็นวันและเวลาเสนอราคา ซึ่งต้องดำเนินการภายในระยะเวลา ๓ ชั่วโมง ตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๕๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๗ จึงทำให้การชำระเงินของผู้ยื่นข้อเสนอมีข้อจำกัดด้านเวลา ดังนั้น เพื่อเป็นการขยายช่องทางการให้บริการด้านการรับชำระเงินของส่วนราชการให้สามารถรับชำระเงินประเภทต่าง ๆ ได้หลากหลายยิ่งขึ้น ซึ่งผู้ชำระเงินสามารถเลือกชำระเงินผ่านธนาคารต่าง ๆ ได้ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ประกาศกำหนดให้บริการ ซึ่งเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้ชำระเงินที่จะสามารถใช้บริการของธนาคาร ได้ทุกแห่งและทุกช่องทางที่มีการให้บริการ จึงกำหนดให้ส่วนราชการดำเนินการดังนี้

๑. ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณสมัครใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) และบริการสร้างใบแจ้งการชำระเงิน (Invoice) ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยมีหนังสือแจ้งความประสงค์ขอสมัครใช้บริการ ตามตัวอย่างในสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และกรอกข้อมูล ตามแบบฟอร์มในสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และ ๓ พร้อมทั้งรวบรวมข้อมูลของหน่วยงานผู้เบิกทั้งหมดในสังกัด ที่จะให้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) นำเข้าระบบ KTB Corporate Online ในรูปแบบ Excel File ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔ ส่งให้ธนาคารกรุงไทยฯ สำนักงานใหญ่ โดยปฏิบัติตามขั้นตอนในคู่มือตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕

๒. ให้ส่วนราชการใช้บัญชีเงินฝากธนาคาร ชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงิน ทางอิเล็กทรอนิกส์" ที่ได้ขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้ว กับธนาคารกรุงไทยฯ เพื่อการรับเงินของส่วนราชการ การรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม และการรับคืนเงินงบประมาณ ที่จ่ายไปแล้วคืน ขอเปิดใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม โดยให้เปิดใช้หมายเลขผู้ออกใบแจ้งการชำระเงิน (Biller ID) จำนวน ๑๕ หลัก ควบคู่กับรหัสผลิตภัณฑ์ (Company Code/Product Code) จำนวน ๖ หลัก ที่ได้เปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไว้แล้วข้างต้น ซึ่งหมายเลขผู้ออกใบแจ้งการชำระเงิน (Biller ID) จะมีข้อมูลประกอบด้วย หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของหน่วยงาน จำนวน ๑๓ หลัก และตามด้วยรหัสเลขท้าย (Suffix) ซึ่งแสดงถึง ประเภทการรับชำระเงินของส่วนราชการ จำนวน ๒ หลัก โดยให้กำหนดดังนี้

๒.๑ เลขท้าย ๒ หลัก (Suffix) สำหรับการรับเงินรายได้หรือเงินนอกงบประมาณ เพื่อการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ ให้ใช้รหัสตามที่ระบบธนาคารกำหนดให้ รายละเอียดปรากฏตามตัวอย่างในสิ่งที่ส่งมาด้วย ๖

๒.๒ เลขท้าย ๒ หลัก (Suffix) รหัส ๗๒ ให้ใช้สำหรับการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน หรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน รายละเอียดปรากฏตามตัวอย่างในสิ่งที่ส่งมาด้วย ๗

๒.๓ เลขท้าย ๒ หลัก (Suffix) รหัส ๗๔ ให้ใช้สำหรับการรับเงินนอกงบประมาณ ที่เป็นเงินหลักประกันการเสนอราคา กรณีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และให้เปิดใช้ รหัสผลิตภัณฑ์ (Company Code/Product Code) ใหม่ สำหรับการรับเงินหลักประกันการเสนอราคาเป็นการเฉพาะ เพื่อความโปร่งใสในการเรียกดูรายงานการรับชำระเงินในการเสนอราคาโดยจะไม่ปรากฏรายชื่อของผู้ยื่นข้อเสนอ

๓. ให้ส่วนราชการเปิดใช้บริการสร้างใบแจ้งการชำระเงิน (Invoice) เพื่อให้ผู้ชำระเงิน ใช้ในการชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามข้อ ๒ ซึ่งจะต้องมีข้อมูลประกอบด้วย ชื่อส่วนราชการผู้รับชำระเงิน วันที่รับชำระ ชื่อผู้ชำระเงิน/ชื่อโครงการ (กรณีการรับเงินหลักประกันการเสนอราคา) รายการหรือประเภท ของเงินที่รับชำระ และจำนวนเงินที่รับชำระ โดยรูปแบบของรหัสผลิตภัณฑ์ (Company Code/Product Code)

หมายเลขผู้ออกใบแจ้งการชำระเงิน (Biller ID) และข้อมูลอ้างอิง (Reference Code) ที่จะระบุในแบบใบแจ้งการชำระเงิน จะต้องมีความสอดคล้องและสามารถแสดงข้อมูลดังกล่าวได้ และให้มีข้อมูล Barcode และ/หรือ QR Code เพื่อใช้ในการชำระเงินด้วย รายละเอียดปรากฏตามคู่มือตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๘

สำหรับการรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม และการรับคืนเงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้วคืน เป็นเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนของหน่วยงานผู้เบิก ให้หน่วยงานผู้เบิกใช้ใบแจ้งการชำระเงิน (Pay-in) เบิกเกินส่งคืน ซึ่งปรากฏรหัสผลิตภัณฑ์ (Company Code/Product Code) ของหน่วยงานผู้เบิก ที่ใช้สำหรับทำรายการชำระเงิน รายละเอียดปรากฏตามคู่มือตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๙

๔. ผู้ชำระเงินสามารถชำระเงินผ่านช่องทางการให้บริการชำระบิลข้ามธนาคารของธนาคารต่าง ๆ ได้ตามรายชื่อผู้ให้บริการชำระบิลข้ามธนาคาร รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑๐ ในช่องทางการให้บริการ ได้แก่ เคาน์เตอร์สาขาของธนาคาร (Teller Payment) Internet Banking ตู้ ATM และ Mobile Banking เพื่อชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามข้อ ๒ และจะได้เอกสารหลังจากการทำธุรกรรมชำระเงิน กับธนาคารผู้ให้บริการในช่องทางต่าง ๆ ข้างต้น เป็นหลักฐานในการรับเงินของส่วนราชการ โดยส่วนราชการผู้รับเงิน ไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน เว้นแต่กรณีที่ผู้ชำระเงินต้องการใบเสร็จรับเงิน ให้แจ้งความประสงค์มายัง ส่วนราชการผู้รับเงินเพื่อออกใบเสร็จรับเงินและส่งให้ผู้ชำระเงินต่อไป

๕. ทุกสิ้นวันทำการ ให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงาน การรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วน และในวันทำการถัดไป ให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งจากรายงานสรุปรายละเอียด การรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) ก่อนการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลัง และให้เก็บรักษารายงานดังกล่าวไว้เพื่อเป็นหลักฐานในการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) ไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

๖. กรณีที่ปรากฏว่ามีข้อขัดข้องในการรับเงินของส่วนราชการผ่านบริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) เกิดขึ้นจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น

๖.๑ กรณีที่ส่วนราชการได้รับแจ้งจากผู้ชำระเงิน หรือส่วนราชการตรวจพบว่ามีข้อผิดพลาด ให้ส่วนราชการแจ้งให้ผู้ชำระเงินดำเนินการดังนี้

(๑) กรณีผู้ชำระเงินชำระผ่าน Internet Banking หรือตู้ ATM หรือ Mobile Banking ให้ผู้ชำระเงินติดต่อธนาคารเจ้าของบัญชีเงินฝากของผู้ชำระเงิน เพื่อดำเนินการปรับปรุงรายการรับชำระเงิน

(๒) กรณีผู้ชำระเงินชำระผ่านเคาน์เตอร์สาขาของธนาคาร (Teller Payment) ให้ผู้ชำระเงินติดต่อธนาคารเจ้าของช่องทางที่ผู้ชำระเงินเลือกใช้บริการ เพื่อดำเนินการปรับปรุงรายการรับชำระเงิน

๖.๒ กรณีที่ธนาคารเป็นผู้ตรวจพบว่ามีข้อผิดพลาดในการชำระเงิน ธนาคารที่เกี่ยวข้อง จะเป็นผู้ดำเนินการปรับปรุงรายการรับชำระเงินของส่วนราชการให้ถูกต้อง

ให้ส่วนราชการเรียกดูรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) ที่มีการปรับปรุงแล้ว ได้ใน ๒ วันทำการนับถัดจากวันที่มีการรับเงิน เป็นต้นไป เพื่อตรวจสอบกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และเมื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนแล้วให้นำเงินส่งคลัง หรือฝากคลัง และให้เก็บเอกสารดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

๗. วิธีปฏิบัติในการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการให้ถือปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

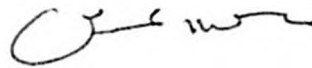
๘. ให้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินของส่วนราชการผ่านบริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) และกำหนดการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ

๙. วิธีปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai และการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๐. กรณีที่ส่วนราชการพบข้อขัดข้องในการขอเปิดใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) สามารถติดต่อสอบถามได้ที่ Krungthai Corporate Contact Center โทร. ๐ ๒๑๑๑ ๙๙๙๙ หรือไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ Corporate.contactcenter@krungthai.com

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายธีรลักษ์ แสงสนิท)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๑๐