



วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง
 รับที่..... 2409
 วันที่..... 8 ตุลาคม 2567
 เวลา..... 11.33 น.

ที่ ศธ ๐๖๐๙/ ๑๕๐๙๐

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
 กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
 เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษา/ผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาการอาชีวศึกษา/ผู้อำนวยการสถาบัน
 การอาชีวศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
 จำนวน ๕ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กลุ่มตรวจสอบภายในได้ยกเลิก
 กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ฉบับมีผลบังคับใช้
 ตั้งแต่วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
 พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน
 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ฉบับมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗
 จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียน ผู้อำนวยการ

ด้วย สอศ. แจ้งขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
 มาเพื่อ

ขอแสดงความนับถือ

- / เพื่อโปรดทราบ
- / เพื่อโปรดพิจารณา
- / เห็นควรแจ้ง/มอบ ร่องฯ 4 ฝ่าย , ร่องฯ ผบ. , งานการเงิน , งานบัญชี ,
งานพัสดุ , งานวางแผนฯ

นางสาวอัญชลี ธรรมศรีใจ
 หัวหน้างานบริหารงานทั่วไป
 8 ต.ค. 67

(นายศพล เวณโกเศศ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

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

- ทราบ.....
- แจ้ง.....
- มอบ.....

นายวิชาญ สัจจนา
 ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง

๘ ต.ค. ๖๗

“เรียนดี มีความสุข”



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ เพื่อให้ฝ่ายบริหาร ข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอยกเลิกฉบับลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ และกำหนดให้ใช้ฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้บริการ ให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับลักษณะงาน และขอบเขตของงานของผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการและปรับการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการและหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเป็นการภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในทุกส่วนราชการถือปฏิบัติ

๒. วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์

๑) เพื่อให้การบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหาร ในกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ตลอดจน ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

พันธกิจ

๑) ให้คำปรึกษาแนะนำอย่างอิสระ และเที่ยงธรรม

๒) สร้างความเชื่อมั่นโดยการประเมินกระบวนการ และระบบบริหารจัดการเพื่อยกระดับ การปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้ได้มาตรฐาน และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

๓) บูรณาการ และประสานงานตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานในสังกัด

๔) พัฒนาศักยภาพให้เป็นผู้มืออาชีพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมประกอบด้วย

๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔) แนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และ/หรือแนวปฏิบัติ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. สายการบังคับบัญชา

๑) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒) การเสนอขออนุมัติ แผนการตรวจสอบประจำปี รายงานผลการตรวจสอบและรายงานติดตาม ผลการตรวจสอบเสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษาโดยตรง

๕. อำนาจหน้าที่

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

๒) ให้คำปรึกษา...

๒) ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตลอดจนสนับสนุนวิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางหรือปรับปรุง ระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ ร่วมกับผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง แต่ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจ ในการกำหนดนโยบาย

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑) รักษาความเป็นอิสระ และเป็นกลาง ไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียหรือมีส่วนร่วมในงานที่ต้องตรวจสอบ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ และไม่อยู่ภายใต้การควบคุมใดๆ อันจะส่งผลกระทบต่อ งานตรวจสอบ

๒) รับผิดชอบและมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการแสดงความคิดเห็น ในการตรวจสอบ ด้วยหลักสมเหตุสมผล และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

๓) ไม่มอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนในระยะเวลา ๑ ปี หรืองานที่ ผู้ตรวจสอบภายในเคยให้คำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษามีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติหน้าที่

๔) รายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ไม่ปกปิดบิดเบือนอันจะทำให้เกิดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑) ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๒) สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการ ที่ทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย

๓) ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงิน ด้านการบัญชี ด้านสารสนเทศ และ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔) สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ว่าได้มีการ กำกับดูแลที่ดี และเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้

๕) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ได้รับมอบหมาย

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดแผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นทิศทางในการปฏิบัติงาน โดยจัดทำ/ ทบทวนให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอให้ เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พิจารณาเพื่อความเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ และให้มีการทบทวนความเพียงพอ เหมาะสม ของกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี

๓) กำหนด...

๓) กำหนดนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ โดยทบทวนให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

๔) สอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๕) การวางแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงเสนอเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖) จัดทำแผนปฏิบัติการราชการ เสนอเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อพิจารณา

๗) รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะต่อเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รวมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานรายไตรมาส

๘) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยรับตรวจ แจ้งผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่ได้รับหนังสือจากสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หากสถานศึกษาไม่แจ้งผลการดำเนินการให้

๘.๑ ทำหนังสือติดตามครั้งที่ ๑ ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

๘.๒ ทำหนังสือติดตามครั้งที่ ๒ ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

๘.๓ ทำหนังสือติดตามครั้งที่ ๓ ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ

๘.๔ ประสานงานสถานศึกษาเพื่อลงพื้นที่ติดตาม

๙) การให้คำปรึกษา แนะนำ หรือบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม

๑๐) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมถึงประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลภาครัฐราชการ กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑๑) ส่งเสริมให้มีการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการจัดการ ความรู้ ด้านการตรวจสอบภายในให้แก่บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑๒) การแจ้งข้อมูลให้หน่วยรับตรวจผ่านทางงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

๑๓) การตอบแบบสอบถามของหน่วยรับตรวจผ่านทาง QR Code และผ่านทาง Google Form

๑๔) การจัดเก็บสำเนารายงานการตรวจสอบ ในรูปแบบของไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ (PDF) เพื่อลดการใช้กระดาษ และง่ายต่อการสืบค้นข้อมูล

๑๕) จัดให้มี...

๑๕) จัดให้มีการประเมินตนเอง การประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการประเมินความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายในตามกรอบคุณธรรม จากหน่วยรับตรวจ และผู้รับคำปรึกษา ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง และนำผลการประเมิน และข้อเสนอแนะมาพิจารณากำหนดแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้เข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และผ่านการประเมิน เกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้วยคะแนนประเมินภาพรวม ๓.๔๘

๒) ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง โดยนำผลการประเมินที่ได้คะแนนน้อย มาทบทวนหาแนวทางแก้ไข และพัฒนาให้ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในการประเมินรอบถัดไป

๓) ประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒ รูปแบบ เป็นประจำทุกปี ดังนี้

๓.๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

๓.๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายยศพล เวณุโกเศศ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา