



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0 4375 4322-40 ต่อ 1341,1303
ที่ อว 0605.26/๑๒๓๐ วันที่ 11 เมษายน 2566

เรื่อง การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2566

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสถาบัน-สำนัก/ผู้อำนวยการกอง

ด้วยมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้อนุมัติให้หน่วยงานย่อยยื่นเงินอุดหนุนราชการ นำไปใช้จ่าย
ในการปฏิบัติราชการของแต่ละหน่วยงานแล้วนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้อง
ถูกต้องตามระเบียบฯ และรวบรวมประเด็นปัญหา ข้อตรวจพบนำมาวิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง
ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดและบังเกิดผลดีต่อราชการโดยรวม

ดังนั้น มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงให้สำนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจติดตามเงินอุดหนุน-
ราชการของหน่วยงานย่อยตามแผนการตรวจติดตามฯ ที่แนบและขอให้ท่านได้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติวินัย
การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 21 ที่กำหนดว่า “ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความ
รับผิดชอบ ดังนี้

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน
สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน
ตรวจสอบได้
4. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและครบถ้วน
5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วน
ของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวิไล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แผนการตรวจสอบตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	วงเงินอุดหนุนราชการ	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
✓ 1	คณะแพทยศาสตร์	17,000,000.00	21 เมษายน 2566	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
✗ 2	สำนักศึกษาทั่วไป	5,000,000.00	24 เมษายน 2566	ได้ตามความเหมาะสม
✗ 3	คณะวิทยาศาสตร์	2,000,000.00	25 เมษายน 2566	
✓ 4	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ	1,300,000.00	26 เมษายน 2566	
✓ 5	กองกลาง (งานประสานกิจกรรมมหาวิทยาลัย)	40,000.00	27 เมษายน 2566	
รวมจำนวนเงิน		25,340,000.00		

สาขารวบรวมที่ 2

- | | | |
|---------------------|-----------|----------------------------|
| 1. นางสาวอนันตรา | คำระกาย | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| 2. นางสาวปิยธิดา | พาพิทักษ์ | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| 5. นางสาวรุ่งทิพย์ | ไชยโหวหาร | นักตรวจสอบภายใน |
| 6. นางสาวบุญญลักษณ์ | สมบูรณ์ | นักตรวจสอบภายใน |

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวิไล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ 2565 - 2566

เอกสารด้านการเงินและบัญชี

1. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน
2. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
3. ใบตรวจนับฐานะเงินทรงราชการประจำวัน
4. รายงานฐานะเงินทรงราชการประจำวัน
5. รายงานฐานะเงินทรงราชการประจำเดือน
6. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
7. Statement บัญชีเงินฝากกระแสรายวันเงินทรงราชการ
8. สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทรงราชการ
9. ต้นข้าวเช็ค
10. สัญญาการยืมเงิน
11. สมุดจ่ายเงิน/ทะเบียนจ่ายเช็ค
12. ใบมอบฉันทะ/หนังสือมอบอำนาจ
13. ทะเบียนคุมเงินทรงราชการ
14. หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้
15. ทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว
16. หนังสือติดตามทวงหนี้
17. สำเนาใบเสร็จรับเงิน/ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน/ใบนำส่งเงิน/รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินทุกประเภท
18. สำเนาใบรับใบสำคัญ
19. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
20. ใบสำคัญการเบิกจ่ายตามสัญญา ยืมเงินทรงราชการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566
21. ใบนำส่งเงินเอกสารส่งเบิกเงินทรงจ่าย
22. คำสั่งการกำหนดสิทธิในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงินและสิทธิในการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน
23. เอกสารหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

แผนการตรวจสอบการตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	วงเงินอุดหนุนราชการ	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
X 1	คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ	-15,000,000.00	21 เมษายน 2566	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	วิทยาลัยการเมืองการปกครอง	2,700,000.00	24 เมษายน 2566	ได้ตามความเหมาะสม
X 3	คณะวิทยาการสารสนเทศ	2,000,000.00	25 เมษายน 2566	
X 4	กองอาคารสถานที่	2,000,000.00	26 เมษายน 2566	
X 5	สำนักคอมพิวเตอร์	1,951,850.00	27 เมษายน 2566	
X 6	สถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน	1,050,000.00	28 เมษายน 2566	
รวมจำนวนเงิน		24,701,850.00		

สายตรวจที่ 1

- | | | |
|---------------------|----------|----------------------------|
| 1. นางสาวอัมพวัน | ตะภา | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| 2. นางสาววิไลลักษณ์ | บุตรราช | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| 3. นางสาวเมยวดี | ไชยจันดา | นักตรวจสอบภายใน |
| 4. นางสาวจริญญา | โคตรบาล | นักตรวจสอบภายใน |

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ
(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวิไล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม