



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0-4375-4322-40 ต่อ 1341, 1303
ที่ อว 0605.26/ว 211 วันที่ ๕ เมษายน 2564

เรื่อง การตรวจสอบการบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการหน่วยงานย่อยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสถาบัน – สำนัก/ผู้อำนวยการกอง

ด้วยมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้อนุมัติให้หน่วยงานยืมเงินอุดหนุนราชการนำไปใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการของแต่ละหน่วยงานแล้วนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องถูกต้องตามระเบียบฯ และรวบรวมประเด็นปัญหา ข้อตรวจพบนำมาวิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดและบังเกิดผลดีต่อราชการโดยรวม

ดังนั้น มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงให้สำนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานตามแผนการตรวจติดตามฯ ที่แนบและขอให้ท่านได้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 21 กำหนดให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
4. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและครบถ้วน
5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานย่อยได้จัดเตรียมเอกสารเบิกจ่ายตามสัญญายืมเงิน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ตุลาคม 2563 – 31 มีนาคม 2564)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ


(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวิไล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อการตรวจสอบ
ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม 2563 - มีนาคม 2564

1. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน
2. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
3. ใบตรวจนับฐานะเงินตราของราชการประจำวัน
4. รายงานฐานะเงินตราของราชการประจำวัน
5. รายงานฐานะเงินตราของราชการประจำเดือน
6. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
7. Statement บัญชีเงินฝากกระแสรายวันเงินตราของราชการ
8. สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารเงินตราของราชการ
9. ต้นข้าวเช็ค
10. สัญญาการยืมเงิน
11. สมุดจ่ายเงิน/ทะเบียนจ่ายเช็ค
12. ใบมอบฉันทะ/หนังสือมอบอำนาจ
13. ทะเบียนคุมเงินตราของราชการ
14. หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้
15. ทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว
16. หนังสือติดตามทวงหนี้
17. สำเนาใบเสร็จรับเงิน/ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน/ใบนำส่งเงิน/รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินทุกประเภท
18. สำเนาใบรับใบสำคัญ
19. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
20. ใบสำคัญการเบิกจ่ายตามสัญญายืมเงินตราของราชการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2563 - มีนาคม 2564
21. ใบนำส่งเอกสารส่งเบิกเงินตราของจ่าย
22. คำสั่งการกำหนดสิทธิในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงินและสิทธิในการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน
23. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

แผนการตรวจสอบการบริหารจัดการเงินท่ตรงราชการ สายตรวจที่ 1
ของหน่วยงานย่อย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ที่	หน่วยงาน	วงเงินยืมตรง	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
1	สำนักคอมพิวเตอร์	1,000,000.00	19 เม.ย. 64	
2	คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์	1,000,000.00	20 เม.ย. 64	
3	คณะเภสัชศาสตร์	1,000,000.00	21 เม.ย. 64	
4	คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ	13,000,000.00	22-23 เม.ย. 64	
5	คณะศึกษาศาสตร์	3,000,000.00	26 เม.ย. 64	
6	วิทยาลัยการเมืองการปกครอง	1,500,000.00	27 เม.ย. 64	
7	คณะวิทยาการสารสนเทศ	2,000,000.00	28 เม.ย. 64	
	รวมทั้งสิ้น	22,500,000.00		


 ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
 (นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู)
 ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

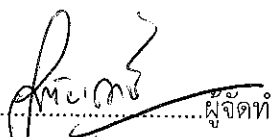

 ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

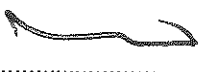
สายตรวจที่ 1

นางสาวอัมพวัน	ตะภา	นักตรวจสอบภายใน
นางสาววิไลลักษณ์	บุตรราช	นักตรวจสอบภายใน
นางสาวเมยวดี	ไชยจันดา	นักตรวจสอบภายใน
นางสาวจริญญา	โคตรบาล	นักตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบการบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการ สายตรวจที่ 2
ของหน่วยงานย่อย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ที่	หน่วยงาน	วงเงินอนุมัติ	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
1	กองกลาง (งานประสานงาน มมส)	40,000.00	19 เม.ย. 64	
2	กองคลังและพัสดุ	500,000.00	20 เม.ย. 64	
3	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	3,000,000.00	21 เม.ย. 64	
4	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ	1,000,000.00	22 เม.ย. 64	
5	คณะวิศวกรรมศาสตร์	3,000,000.00	23 เม.ย. 64	
6	คณะแพทยศาสตร์	15,000,000.00	26-27 เม.ย. 64	
	รวมทั้งสิ้น	22,540,000.00		

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำ
(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

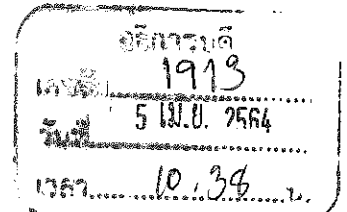
ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(รองศาสตราจารย์ ดร.ประยุทธ์ ศรีวิไล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

สายตรวจที่ 2

นางสาวอนันตรา	คำระกาย	นักตรวจสอบภายใน
นางสาวรุ่งทิพย์	ไชยโวหาร	นักตรวจสอบภายใน
นางสาวปิยธิดา	พาพิทักษ์	นักตรวจสอบภายใน
นางสาวบุญญลักษณ์	สมบูรณ์	นักตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0-4375-4322-40 ต่อ 1341, 1303
ที่ อว 0605.26/๒๐๙ วันที่ ๕ เมษายน 2564

เรื่อง การตรวจสอบการบริหารจัดการเงินอุดหนุนของหน่วยงานย่อยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ด้วยมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้อนุมัติให้หน่วยงานย่อยยืมเงินอุดหนุนของราชการ นำไป
ใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการของแต่ละหน่วยงานแล้วนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
สอดคล้องถูกต้องตามระเบียบฯ และรวบรวมข้อตรวจพบ/ประเด็นปัญหา เพื่อจะได้นำมาวิเคราะห์และ
หาแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดและบังเกิดผลดีต่อราชการโดยรวม

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารจัดการและการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนของราชการของหน่วยงาน
ย่อยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด จึงเห็นควร

1. ให้สำนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการบริหารจัดการเงินอุดหนุนของ
หน่วยงานย่อย จำนวน 13 หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ระหว่างวันที่ 19 – 28 เมษายน
พ.ศ. 2564 ตามแผนการตรวจสอบการบริหารเงินอุดหนุนราชการฯ ที่แนบ

2. การกำหนดเกณฑ์การตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายที่มีความถูกต้องครบถ้วนก่อนเสนอ
อนุมัติเมื่อเทียบกับจำนวนเอกสารการเบิกจ่ายทั้งสิ้นจากเงินอุดหนุนของราชการของหน่วยงาน โดยพิจารณาตาม
วงเงินที่ได้ขอยืมจากมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้

- | | |
|---|-----------|
| 2.1 วงเงินที่ได้รับจัดสรร 40,000 – 500,000 บาท | ร้อยละ 60 |
| 2.2 วงเงินที่ได้รับจัดสรร 500,001 – 2,000,000 บาท | ร้อยละ 50 |
| 2.3 วงเงินที่ได้รับจัดสรร 2,000,001 – 5,000,000 บาท | ร้อยละ 40 |
| 2.4 วงเงินที่ได้รับจัดสรร 5,000,001 – 10,000,000 บาท | ร้อยละ 30 |
| 2.5 วงเงินที่ได้รับจัดสรร 10,000,001 – 15,000,000 บาท | ร้อยละ 20 |

3. รายงานผลการตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการฯ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำ
มหาวิทยาลัย และมหาวิทยาลัยได้รับทราบเพื่อให้ข้อเสนอแนะและพิจารณาสั่งการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

คำสั่ง

ทราบ/ตามเสนอ

อนุญาต

อนุมัติ

ลงนามแล้ว

อื่นๆ.....

1. อนุมัติแผนการตรวจสอบ
2. ลงนามในหนังสือแจ้งเวียนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวิไล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

๕ เม.ย. 2564