



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0 4375 4322-40 ต่อ 1341, 1303  
ที่ อว 0605.26/0.๒๕๖๘ วันที่ 3๐ กรกฎาคม 2568

เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานย่อย (Visit Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสถาบัน-สำนัก/บัณฑิตวิทยาลัย/ผู้อำนวยการกอง

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 อนุมัติให้สำนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานย่อยในลักษณะรูปแบบของการตรวจเยี่ยม (Visit Audit) เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการบริหารเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องถูกต้องเป็นปัจจุบันและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งการแก้ไขปัญหาข้อบกพร่อง (ถ้ามี) ได้อย่างทันท่วงทีอันจะก่อประโยชน์และเสริมสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างหน่วยงาน จึงเห็นควรให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานย่อยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมุ่งหวังผลสัมฤทธิ์ในประเด็นดังนี้

5. การตรวจสอบการดำเนินงาน และรับทราบประเด็นปัญหาในการดำเนินงาน
6. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน
7. การบริการให้คำปรึกษา
8. การสร้างเสริมสัมพันธ์อันดีระหว่างหน่วยงาน

ดังนั้น จึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านโปรดได้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวกให้ข้อมูลและเอกสารหลักฐานแก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 21 ที่กำหนดว่า “ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ดังนี้

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมนี้จะตรวจสอบได้
3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
4. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและครบถ้วน
5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(รองศาสตราจารย์ประยุक्त ศรีวิไล)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

เอกสารที่ขอเพื่อประกอบการตรวจสอบการดำเนินงานหน่วยงานย่อย (Visit Audit)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

**ด้านการเงินและบัญชี**

1. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน
2. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินประจำวัน
3. สมุดเช็ค / ทะเบียนคุมเช็คหรือทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค
4. สมุดจ่ายเงิน
5. สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี
6. สำเนาใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานใบนำส่งเงิน
7. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
8. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน
9. หลักฐานการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรม เพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน - การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน
10. รายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
11. เอกสารหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**ด้านการงบประมาณ**

1. แผนการใช้จ่ายงบประมาณเงินแผ่นดินและเงินรายได้
2. การรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ
3. หลักฐานการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

**ด้านพัสดุ**

1. ทะเบียนคุมครุภัณฑ์/ทะเบียนวัสดุคงรูป
2. รายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
3. ใบยืมทรัพย์สินทางราชการ (การยืม/คืนพัสดุ)
4. ใบเบิกวัสดุ และบัญชีวัสดุ
5. ทะเบียนคุมการซ่อมครุภัณฑ์
6. ทะเบียนคุมยานพาหนะ และทะเบียนคุมการซ่อมครุภัณฑ์ยานพาหนะ
7. สมุดบันทึกการใช้รถรา/ใบขออนุญาตการใช้รถราชการ
8. แผน – ผลการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ ปี 68
9. เอกสารหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**ด้านโครงการวิจัยและบริการวิชาการ**

1. ทะเบียนคุมโครงการวิจัยและบริการวิชาการ
2. ประกาศการให้ทุน/สัญญาโครงการวิจัย
3. หลักฐานการนำส่งเงิน 10% (โครงการวิจัย) และ 15% (โครงการบริการวิชาการ)
4. รายงานสรุปโครงการบริการวิชาการฯ แต่ละโครงการ
5. เอกสารหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**เอกสารการเบิกจ่าย**


สำเนาชุดใบเบิกเงินรายได้และเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

แผนการตรวจสอบการดำเนินงานหน่วยงานย่อย (Visit Audit)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568  
สายตรวจที่ 1 สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม


ที่	หน่วยงาน	สถานที่ตั้ง	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
1	คณะสาธารณสุขศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	5 สิงหาคม 2568	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	คณะเภสัชศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	6 สิงหาคม 2568	ได้ตามความเหมาะสม
3	คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ	เขตพื้นที่ขามเรียง	7 สิงหาคม 2568	
4	บัณฑิตวิทยาลัย	เขตพื้นที่ขามเรียง	13 สิงหาคม 2568	
5	คณะกรรมการท่องเที่ยวและการโรงแรม	เขตพื้นที่ในเมือง	14 สิงหาคม 2568	
6	คณะศึกษาศาสตร์	เขตพื้นที่ในเมือง	15 สิงหาคม 2568	
7	คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	18 สิงหาคม 2568	
8	คณะสัตวแพทยศาสตร์	เขตพื้นที่ในเมือง	19 สิงหาคม 2568	
9	สถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน	เขตพื้นที่ในเมือง	20 สิงหาคม 2568	
10	กองทะเบียนและประมวลผล	เขตพื้นที่ขามเรียง	21 สิงหาคม 2568	
11	กองอาคารสถานที่	เขตพื้นที่ขามเรียง	22 สิงหาคม 2568	
12	กองกิจการนิสิต	เขตพื้นที่ขามเรียง	25 สิงหาคม 2568	
13	สำนักบริการวิชาการ	เขตพื้นที่ขามเรียง	26 สิงหาคม 2568	
14	กองการเจ้าหน้าที่	เขตพื้นที่ขามเรียง	27 สิงหาคม 2568	

สายตรวจที่ 1

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

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

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ .....  ..... ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ประยุทธ์ ศรีวิไล)

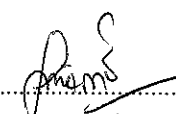
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แผนการตรวจสอบการดำเนินงานหน่วยงานย่อย (Visit Audit)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568  
สายตรวจที่ 2 สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	สถานที่ตั้ง	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
1	คณะวิทยาศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	5 สิงหาคม 2568	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	วิทยาลัยดุริยางคศิลป์	เขตพื้นที่ขามเรียง	6 สิงหาคม 2568	ได้ตามความเหมาะสม
3	กองแผนงาน	เขตพื้นที่ขามเรียง	7 สิงหาคม 2568	
4	คณะนิติศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	13 สิงหาคม 2568	
5	คณะศิลปกรรมศาสตร์และวัฒนธรรมศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	14 สิงหาคม 2568	
6	คณะแพทยศาสตร์	เขตพื้นที่ในเมือง	15 สิงหาคม 2568	
7	คณะวิศวกรรมศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	18 สิงหาคม 2568	
8	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	19 สิงหาคม 2568	
9	สำนักวิทยบริการ	เขตพื้นที่ขามเรียง	20 สิงหาคม 2568	
10	กองบริการการศึกษา	เขตพื้นที่ขามเรียง	21 สิงหาคม 2568	
11	สถาบันวิจัยวลัยรุกขเวช	เขตพื้นที่ขามเรียง	22 สิงหาคม 2568	
12	กองส่งเสริมการวิจัยและบริการวิชาการ	เขตพื้นที่ขามเรียง	25-26 สิงหาคม 2568	
13	กองประชาสัมพันธ์และกิจการต่างประเทศ	เขตพื้นที่ขามเรียง	27 สิงหาคม 2568	

สายตรวจที่ 2

- |                    |           |                            |
|--------------------|-----------|----------------------------|
| 1. นางสาวอนันตรา   | คำระกาย   | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| 2. นางสาวปิยธิดา   | พาพิทักษ์ | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| 3. นางสาวรุ่งทิพย์ | ไชยโหวาร  | นักตรวจสอบภายใน            |

ลงชื่อ .....  ..... ผู้เสนอ

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ .....  ..... ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ประยูทธ์ ศรีวิไล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม