

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0 4375 4322-40 ต่อ 1341, 1303  
ที่ อว 0605.26/ว 144 วันที่ 10 มีนาคม 2569

เรื่อง การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2569

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสถาบัน-สำนัก/ผู้อำนวยการกอง

ด้วยมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้อนุมัติให้หน่วยงานอื่นเงินอุดหนุนราชการ นำไปใช้จ่าย  
ในการปฏิบัติราชการของแต่ละหน่วยงานแล้วนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้อง  
ถูกต้องตามระเบียบฯ และรวบรวมประเด็นปัญหา ข้อเสนอพบปัญหาวิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง  
ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดและบังเกิดผลดีต่อราชการโดยรวม

ดังนั้น มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงให้สำนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจติดตามเงินอุดหนุน  
ราชการของหน่วยงานย่อยตามแผนการตรวจติดตาม ที่แนบและขอให้ท่านได้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติวินัย  
การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลัก  
เกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 21 ที่กำหนด "ให้หน่วยรับตรวจ  
มีหน้าที่และควรรับผิดชอบ ดังนี้

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน  
สมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้
3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน  
ตรวจสอบได้
4. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในทางปฏิบัติที่เหมาะสมและครบถ้วน
5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
6. ปฏิบัติตามข้อซักถามและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้า  
ส่วนของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาคำเนินการ

(รองศาสตราจารย์ประภุทธิ์ ศรีวิไล)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

เอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบเงินทดรองราชการหน่วยงานย่อย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ ข้อมูลตั้งแต่ เมษายน 2567 - สิ้นสุด เมษายน 2568

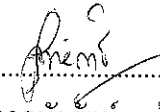
1. ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินโครงการตามสัญญาการยืมเงินทดรองราชการ
2. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน
3. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
4. ใบตรวจนับเงินทดรองราชการประจำวัน
5. รายงานฐานะเงินทดรองราชการประจำวัน
6. รายงานฐานะเงินทดรองราชการประจำเดือน
7. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
8. รายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคาร Bank statement (บัญชีเงินทดรองราชการหน่วยงาน)
9. สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร
10. ต้นข้าวเช็ค (ถ้ามี)
11. สัญญายืมเงินทดรองราชการ
12. สมุดจ่ายเงิน/ทะเบียนจ่ายเงิน
13. ใบมอบฉันทะ/หนังสือมอบอำนาจ (ถ้ามี)
14. ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ
15. ทะเบียนคุมลูกหนี้รายบุคคล
16. หนังสือติดตามทวงถามลูกหนี้
17. สำเนาใบเสร็จรับเงิน/ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน/รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน
18. ใบส่งเงิน/หลักฐานการนำส่งเงิน
19. คำสั่งการกำหนดสิทธิ์เข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน-การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน
20. เอกสารหลักฐานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง


แผนการตรวจสอบการตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	วงเงิน (บาท)	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
1	สำนักคอมพิวเตอร์	1,000,000.00	16 มีนาคม 2569	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	คณะวิทยาการสารสนเทศ	2,500,000.00	17 มีนาคม 2569	ได้ตามความเหมาะสม
3	กองอาคารสถานที่	1,300,000.00	18 มีนาคม 2569	
4	คณะศึกษาศาสตร์	3,000,000.00	19 มีนาคม 2569	
5	สถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน	240,000.00	20 มีนาคม 2569	
6	กองกลาง (งานประสานงานกิจการสภามหาวิทยาลัย)	30,000.00	23 มีนาคม 2569	
7	คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ	10,000,000.00	24 มีนาคม 2569	
8	วิทยาลัยการเมืองการปกครอง	2,700,000.00	25 มีนาคม 2569	
9	คณะสาธารณสุขศาสตร์	3,500,000.00	26 มีนาคม 2569	
รวมจำนวนเงิน		24,270,000.00		

สายตรวจที่ 1

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

ลงชื่อ..........ผู้เสนอ  
(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู)  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ  
(รองศาสตราจารย์ประยุक्त ศรีวิไล)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แผนการตรวจสอบการตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	วงเงิน (บาท)	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
1	คณะวิศวกรรมศาสตร์	3,300,000.00	16 มีนาคม 2569	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	คณะเภสัชศาสตร์	2,000,000.00	17 มีนาคม 2569	ได้ตามความเหมาะสม
3	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	3,000,000.00	18 มีนาคม 2569	
4	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและนฤมิตศิลป์	1,300,000.00	19 มีนาคม 2569	
5	คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์	600,000.00	20 มีนาคม 2569	
6	คณะวิทยาศาสตร์	2,900,000.00	23 มีนาคม 2569	
7	คณะแพทยศาสตร์	30,000,000.00	24 มีนาคม 2569	
8	สำนักศึกษาทั่วไป	3,500,000.00	25 มีนาคม 2569	
9	กองคลังและพัสดุ	400,000.00	26 มีนาคม 2569	
รวมจำนวนเงิน		47,000,000.00		

สายตรวจที่ 2

- |                    |             |                            |
|--------------------|-------------|----------------------------|
| 1. นางสาวอนันตรา   | คำระกาย     | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| 2. นางสาวปิยธิดา   | พาพิทักษ์   | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| 3. นางสาวรุ่งทิพย์ | ไชยโฆหาร    | นักตรวจสอบภายใน            |
| 4. นางสาวนริรัตน์  | ศรีโนรินทร์ | นักตรวจสอบภายใน            |

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

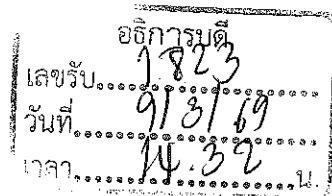
(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ประยุक्त ศรีวัล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0 4375 4322-40 ต่อ 1341, 1303  
ที่ อว 0605.26/141 วันที่ 6 มีนาคม 2569

เรื่อง การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2569

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ด้วยมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้อนุมัติให้หน่วยงานย่อยยื่นเงินอุดหนุนราชการ เพื่อนำไป  
บริหารจัดการในการปฏิบัติราชการของแต่ละหน่วยงาน และตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2569 อนุมัติให้ตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมี  
ประสิทธิภาพ สอดคล้องถูกต้องตามระเบียบฯ และรวบรวมประเด็นข้อตรวจพบนำมาวิเคราะห์และหาแนวทาง  
แก้ไขปรับปรุงให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ แล้วนั้น

ดังนั้น เพื่อให้การตรวจติดตามการบริหารจัดการและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่าย  
เงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด  
จึงเห็นควร

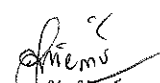
1. ให้สำนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการของ  
หน่วยงานย่อย จำนวน 18 หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ตามแบบตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ  
และกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด ระหว่างวันที่ 16 – 26 มีนาคม 2569 ตามแผนการตรวจติดตามฯ  
ที่แนบ
2. สรุปรายงานผลการตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการฯ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำ  
มหาวิทยาลัย และมหาวิทยาลัยได้รับทราบเพื่อให้ข้อเสนอแนะพิจารณาสั่งการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

1. อนุมัติแผนการตรวจสอบ
2. ลงนามในหนังสือแจ้งเวียนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

คำสั่ง

- ทราบ
- ตามเสนอ
- อนุญาต
- อนุมัติ
- ลงนามแล้ว
- อื่นๆ.....

  
(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วถู่)  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวีไล)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

9 มี.ค. 2569