



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0 4375 4322-40 ต่อ 1341,1303

ที่ อว 0605.26/ค ๔๕

วันที่ 11 สิงหาคม 2565

เรื่อง การตรวจสอบเบื้องต้นหน่วยงานย่อย (Visit Audit)

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสถาบัน-สำนัก/ผู้อำนวยการกอง-ศูนย์

ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กำหนดให้สำนักตรวจสอบภายใน ตรวจสอบเบื้องต้นหน่วยรับตรวจในลักษณะรูปแบบ ของ Visit Audit การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ และตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานย่อยของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานและการบริหารจัดการ ของหน่วยงานย่อยเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ และแก้ไขปัญหา ข้อบกพร่อง (ถ้ามี) ได้อย่างทันท่วงที อันจะก่อประโยชน์และเสริมสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างหน่วยงาน จึงเห็นควรให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ตรวจเยี่ยมหน่วยรับตรวจในลักษณะรูปแบบของการตรวจสอบเบื้องต้น การตรวจติดตามการบริหารเงินอุดหนุนราชการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งหวังผลสัมฤทธิ์ในเรื่องต่อไปนี้ (ตามแนบ)

1. การตรวจสอบเบื้องต้น และรับทราบปัญหาการดำเนินงาน
2. การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ
3. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน
4. การเสริมสร้างสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

ดังนั้น จึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านโปรดแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง อำนวยความสะดวก ให้ข้อมูล ตามความต้องการของนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติให้เป็นไปตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 21 ที่กำหนดว่า “ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ดังนี้

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(รองศาสตราจารย์ประยุศักดิ์ ศรีวีไล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

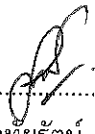
แผนการตรวจเบื้องต้นหน่วยงานย่อย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

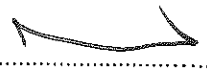
สายตรวจที่ 1 สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	สถานที่ตั้ง	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
1	กองทะเบียนและประมวลผล	เขตพื้นที่ขามเรียง	22 สิงหาคม 2565	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	สถาบันวิจัยวลัยรุกขเวช	เขตพื้นที่ขามเรียง	23 สิงหาคม 2565	ได้ตามความเหมาะสม
3	คณะสิ่งแวดล้อมศาสตร์และทรัพยากรศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	25 สิงหาคม 2565	
4	กองกิจการนิสิต	เขตพื้นที่ขามเรียง	26 สิงหาคม 2565	
5	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	30 สิงหาคม 2565	
6	ศูนย์วิจัยและการศึกษาบรรพชีวินวิทยา	เขตพื้นที่ขามเรียง	31 สิงหาคม 2565	
7	กองอาคารสถานที่	เขตพื้นที่ขามเรียง	2 กันยายน 2565	
8	คณะสัตวแพทยศาสตร์	เขตพื้นที่ในเมือง	5 กันยายน 2565	
9	คณะกรรมการท่องเที่ยวและการโรงแรม	เขตพื้นที่ในเมือง	6 กันยายน 2565	
10	สำนักบริการวิชาการ	เขตพื้นที่ขามเรียง	7 กันยายน 2565	
11	คณะสาธารณสุขศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	9 กันยายน 2565	

สายตรวจที่ 1

1. นางสาวอัมพวัน ตะภา นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
2. นางสาววิไลลักษณ์ บุตราช นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
3. นางสาวเมยวดี ไชยจันดา นักตรวจสอบภายใน
4. นางสาวจริญญา โคตรบาล นักตรวจสอบภายใน

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

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(รองศาสตราจารย์ประยุক্তি ศรีวิไล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แผนการตรวจสอบการตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	วงเงินอุดหนุนราชการ	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
1	คณะสิ่งแวดล้อมศาสตร์และทรัพยากรศาสตร์	1,000,000.00	24 สิงหาคม 2565	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	3,000,000.00	29 สิงหาคม 2565	ได้ตามความเหมาะสม
3	กองอาคารสถานที่	1,300,000.00	1 กันยายน 2565	
4	คณะสาธารณสุขศาสตร์	1,900,000.00	8 กันยายน 2565	
รวมจำนวนเงิน		7,200,000.00		

สายตรวจที่ 1

- นางสาวอัมพวัน ตะภา นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
- นางสาววิไลลักษณ์ บุตราช นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
- นางสาวเมยวดี ไชยจันดา นักตรวจสอบภายใน
- นางสาวจริญญา โคตรบาล นักตรวจสอบภายใน

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

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

แผนการตรวจสอบเบื้องต้นหน่วยงานย่อย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สายตรวจที่ 2 สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	สถานที่ตั้ง	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
1	กองบริการการศึกษา	เขตพื้นที่ขามเรียง	22 สิงหาคม 2565	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	คณะศิลปกรรมศาสตร์ ฯ	เขตพื้นที่ในเมือง	23 สิงหาคม 2565	ได้ตามความเหมาะสม
3	กองแผนงาน	เขตพื้นที่ขามเรียง	24 สิงหาคม 2565	
4	คณะศึกษาศาสตร์	เขตพื้นที่ในเมือง	26 สิงหาคม 2565	
5	กองคลังและพัสดุ	เขตพื้นที่ขามเรียง	30 สิงหาคม 2565	
6	คณะวิศวกรรมศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	1 กันยายน 2565	
7	กองกลาง	เขตพื้นที่ขามเรียง	2 กันยายน 2565	
8	คณะเภสัชศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	6 กันยายน 2565	
9	คณะนิติศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	7 กันยายน 2565	
10	วิทยาลัยดุริยางคศิลป์	เขตพื้นที่ขามเรียง	8 กันยายน 2565	
11	คณะวิทยาศาสตร์	เขตพื้นที่ขามเรียง	12 กันยายน 2565	
12	กองส่งเสริมการวิจัยและ บริการวิชาการ	เขตพื้นที่ขามเรียง	14-15 กันยายน 2565	

สายตรวจที่ 2

- นางสาวอนันตรา คำระกาย นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
- นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์ นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
- นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยไวยหาร นักตรวจสอบภายใน
- นางสาวบุญญลักษณ์ สมบุร นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ประยูกรต์ ศรีวิไล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แผนการตรวจสอบการตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่	หน่วยงาน	วงเงินอุดหนุนราชการ	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
1	คณะศึกษาศาสตร์	3,000,000.00	25 สิงหาคม 2565	วันที่อาจเปลี่ยนแปลง
2	กองคลังและพัสดุ	4,000,000.00	29 สิงหาคม 2565	ได้ตามความเหมาะสม
3	คณะวิศวกรรมศาสตร์	3,300,000.00	31 สิงหาคม 2565	
4	คณะเภสัชศาสตร์	1,700,000.00	5 กันยายน 2565	
5	คณะวิทยาศาสตร์	2,300,000.00	9 กันยายน 2565	
รวมจำนวนเงิน		14,300,000.00		

สายตรวจที่ 2

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

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

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

เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อการตรวจสอบ
ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 - มีนาคม 2565

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. หนังสือติดตามทางหนี้
17. สำเนาใบเสร็จรับเงิน/ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน/ใบนำส่งเงิน/รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินทุกประเภท
18. สำเนาใบรับใบสำคัญ
19. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
20. ใบสำคัญการเบิกจ่ายตามสัญญายืมเงินตราของราชการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 - มีนาคม 2565
21. ใบนำส่งเอกสารส่งเบิกเงินตราของจ่าย
22. คำสั่งการกำหนดสิทธิในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงินและสิทธิในการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน
23. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

เอกสารที่ขอเพื่อการตรวจสอบเบื้องต้น ประจำปีงบประมาณ 2565

เอกสารด้านเงิน

1. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน
2. ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน
3. ทะเบียนคุมลูกหนี้/ทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว
4. ทะเบียนคุมเงินทศรองราชการ
5. สมุดเช็ค, ทะเบียนคุมเช็คหรือทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค
6. สมุดจ่ายเงิน
7. สมุดเงินฝากธนาคาร
8. ใบรับใบสำคัญ
9. ใบเสร็จรับเงินทั้งหมด, ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน, รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปี 64
10. ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก
11. รายงานฐานะเงินทศรองราชการประจำวันและประจำเดือน
12. ใบตรวจนับเงินทศรองประจำวัน
13. หลักฐานใบนำส่งเงิน
14. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
15. สรุปยอดใบเบิกและยอดลูกหนี้ ณ วันก่อนทำการลงตรวจสอบฯ
16. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

เอกสารด้านพัสดุ

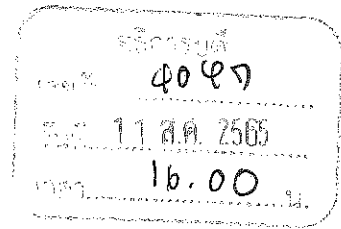
1. ทะเบียนคุมครุภัณฑ์, บัญชีวัสดุ, ทะเบียนคุมวัสดุคงรูป
2. รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564
3. ใบยืมครุภัณฑ์
4. ใบเบิกวัสดุ
5. ทะเบียนคุมการซ่อมครุภัณฑ์, ยานพาหนะ
6. รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น
7. แผน/ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ปี 65
8. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

เอกสารด้านโครงการวิจัยและบริการวิชาการ

1. ทะเบียนคุมโครงการวิจัยและบริการวิชาการ
2. สัญญาโครงการวิจัย
3. หลักฐานการนำส่งเงิน
4. รูปเล่มสรุปโครงการฯ แต่ละโครงการ / หลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
5. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

เอกสารด้านงบประมาณ

ทะเบียนคุมงบประมาณแผ่นดิน/ เงินรายได้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0 4375 4322-40 ต่อ 1341,1303
ที่ อว 0605.26/426 วันที่ 10 สิงหาคม 2565

เรื่อง ขออนุมัติตรวจสอบเบื้องต้นหน่วยงานย่อย (Visit Audit)

เรียน อธิการบดี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กำหนดให้สำนักตรวจสอบภายใน ตรวจสอบเบื้องต้นหน่วยรับตรวจในลักษณะรูปแบบ ของ Visit Audit การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ และตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานย่อยของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานและการบริหารจัดการ ของหน่วยงานย่อยเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ และแก้ไขปัญหา ข้อบกพร่อง (ถ้ามี) ได้อย่างทันทั่วทั้งที่ อันจะก่อประโยชน์และเสริมสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างหน่วยงาน จึงเห็นควรได้ดำเนินการ ดังนี้

1. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ตรวจเยี่ยมหน่วยรับตรวจในลักษณะรูปแบบของการตรวจสอบเบื้องต้น การตรวจติดตามการบริหารเงินอุดหนุนราชการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งหวังผลสัมฤทธิ์ในเรื่องต่อไปนี้ (ตามแนบ)

- 1.1 การตรวจสอบเบื้องต้น และรับทราบปัญหาการดำเนินงาน
- 1.2 การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ
- 1.3 การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน
- 1.4 การเสริมสร้างสัมพันธภาพระหว่างหน่วยงาน

2. ให้นำรายงานผลในรูปแบบ Audit Finding ที่มีความเห็นและข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

จึงเรียนเสนอมาเพื่อโปรดพิจารณา

1. ทราบและอนุมัติแผนการตรวจสอบการตรวจสอบเบื้องต้น (Visit Audit)
2. ลงนามในหนังสือที่แจ้งหน่วยรับตรวจ

คำสั่ง

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

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วภู)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวิไล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม