

## หลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๘) กำหนดให้มีการติดตามผลการตรวจสอบ และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผลได้กำหนดให้มีระบบ เกณฑ์ กระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอกำหนดหลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ กรณีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และกรณีอื่นที่นอกเหนือจากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีระบบ เป็นขั้นตอน และมีประสิทธิภาพ ดังนี้

๑. ให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบที่อธิการบดีให้ความเห็นชอบแล้ว ภายใน ๓๐ วันทำการนับจากวันที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องรับเรื่อง

๒. เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันทำการแล้ว หากหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องยังมิได้แจ้งผลการดำเนินการภายในกำหนดข้างต้น หรือแจ้งผลการดำเนินการภายในกำหนดแล้วแต่ยังไม่ถูกต้องและ/หรือไม่ครบถ้วน สำนักงานตรวจสอบภายในจะได้พิจารณาดำเนินการโดยแยกออกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๒.๑ กรณีที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องไม่แจ้งผลการดำเนินการภายในกำหนดสำนักงานตรวจสอบภายในจะได้ติดตามผลเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องให้รีบดำเนินการภายใน ๑๐ วันทำการนับถัดจากวันที่ครบกำหนด

๒.๑.๑ กรณีที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องไม่แจ้งผลการดำเนินการภายในกำหนด

-สำนักงานตรวจสอบภายในจะเข้าร่วมหารือกันระหว่างอธิการบดีกับหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอทราบถึงปัญหา/ อุปสรรคในการชี้แจงผล หรือดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๑.๒ กรณีที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลภายในกำหนดแล้วแต่ยังไม่ถูกต้อง และ/ หรือไม่ครบถ้วน

-สำนักงานตรวจสอบภายในจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแจ้งผลในส่วนที่ไม่ถูกต้อง และ/ หรือไม่ครบถ้วน ภายใน ๑๐ วันทำการ หรือแล้วแต่กรณีนับจากวันที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องรับเรื่อง

-หากครบกำหนดภายใน ๑๐ วันทำการ หรือแล้วแต่กรณีนับจากวันที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องยังมิได้แจ้งผลการดำเนินการ หรือแจ้งผลแล้วแต่ยังมิได้ขอยุติและ/ หรือไม่ครบถ้วน สำนักงานตรวจสอบภายในจะเข้าร่วมหารือกับหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอทราบถึงปัญหา/ อุปสรรคในการชี้แจงผล หรือดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๒ กรณีที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลภายในกำหนดแล้วแต่ยังไม่ถูกต้อง และ/ หรือไม่ครบถ้วน

-สำนักงานตรวจสอบภายในจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแจ้งผลในส่วนที่ไม่ถูกต้อง และ/ หรือไม่ครบถ้วน ภายใน ๑๕ วันทำการ หรือแล้วแต่กรณีนับจากวันที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องรับเรื่อง

-หากครบกำหนดภายใน ๑๕ วันทำการ หรือแล้วแต่กรณีนับจากวันที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องยังมีได้แจ้งผลการดำเนินการ หรือแจ้งผลแล้วแต่ยังไม่ได้ขอยุติ และ/ หรือไม่ครบถ้วน สำนักงานตรวจสอบภายในจะเข้าร่วมหารือกับหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอทราบถึงปัญหา/ อุปสรรคในการชี้แจงผล หรือดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๓. สำนักงานตรวจสอบภายในมีการรายงานสรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอมหาวิทยาลัยทุกสิ้นปีงบประมาณ

หลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบฉบับนี้ใช้ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ผู้เสนอ

ลงชื่อ.....

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ลงชื่อ.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จำเนียร ยศราช)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่..... 27 ก.ย. 2561

