

หลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัสมาตรฐานที่ ๒๕๐๐ : การติดตามผล ต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ กองตรวจสอบภายในจึงขอกำหนดหลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ กรณีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และกรณีอื่นที่นอกเหนือจากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีระบบ เป็นขั้นตอน และมีประสิทธิภาพ ดังนี้

๑. ให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายใน ๓๐ วันทำการ นับจากวันที่รับเรื่อง

๒. เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันทำการ หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้แจ้งผลภายในกำหนด โดยพิจารณาดำเนินการ แยกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๒.๑ กรณีหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลภายในกำหนด และครบถ้วนถูกต้อง จะรายงานให้อธิการบดีและแจ้งหน่วยรับตรวจเพื่อทราบ

๒.๒ กรณีที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลภายในกำหนดแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน และ/หรือไม่ถูกต้อง จะได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแจ้งผลในส่วนที่ไม่ครบถ้วน และ/หรือไม่ถูกต้อง ภายใน ๑๕ วันทำการ หรือแล้วแต่กรณีนับจากวันที่รับเรื่อง

หากครบกำหนดภายใน ๑๕ วันทำการ หรือแล้วแต่กรณีนับจากวันที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องยังมีได้แจ้งผลการดำเนินการ หรือแจ้งผลการดำเนินแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน และ/หรือไม่ได้ชี้แจงเหตุจะได้หารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจเพื่อขอทราบถึงปัญหา/ อุปสรรคในการดำเนินการหรือเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาแล้วแต่กรณี

๓. เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันทำการ หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องไม่แจ้งผลการดำเนินการ ภายในกำหนดจะได้ติดตามผลเป็นลายลักษณ์อักษรโดยให้ดำเนินการภายใน ๑๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่ครบกำหนด

๓.๑ กรณีที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลภายในกำหนด และครบถ้วนถูกต้อง จะได้รายงานให้อธิการบดี และแจ้งให้หน่วยรับตรวจเพื่อทราบ

๓.๒ กรณีหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลภายในกำหนดแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน และ/หรือ ไม่ถูกต้องจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแจ้งผลในส่วนที่ไม่ครบถ้วน และ/หรือไม่ถูกต้องภายใน ๑๐ วันทำการ หรือแล้วแต่กรณีนับจากวันที่รับเรื่อง

หากครบกำหนดภายใน ๑๐ วันทำการ หรือแล้วแต่กรณีนับจากวันที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องยังมีได้แจ้งผลการดำเนินการ หรือแจ้งผลการดำเนินแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน และ/หรือไม่ได้ข้อยุติ จะได้หารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจเพื่อขอทราบถึงปัญหา/ อุปสรรคในการดำเนินการหรือเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาแล้วแต่กรณี

๓.๓ กรณีที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องไม่แจ้งผลการดำเนินการภายในกำหนดจะได้หารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจเพื่อขอทราบถึงปัญหา/ อุปสรรคในการดำเนินการหรือเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาแล้วแต่กรณี

๔. รายงานสรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยและมหาวิทยาลัยทุกสิ้นปีงบประมาณ

หลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบฉบับนี้ใช้ถือปฏิบัติในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ผู้เสนอ

ลงชื่อ.....

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.วิระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่..... ๑๐.๖.๖๗ ๒๕๖๗

