

หลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัสมาตรฐานที่ ๒๕๐๐ : การติดตามผล ต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ กองตรวจสอบภายในจึงขอกำหนดหลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ กรณีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และกรณีอื่นที่นอกเหนือจากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีระบบ เป็นขั้นตอน และมีประสิทธิภาพดังต่อไปนี้

เมื่อหน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๓๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่จัดส่งรายงาน) โดยกองตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามผลแบ่งออกเป็น ๓ กรณี ดังนี้

กรณีที่ ๑ หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลการดำเนินการภายในกำหนด และครบถ้วนถูกต้อง จะได้รายงานมหาวิทยาลัยและแจ้งหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบ

กรณีที่ ๒ หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลการดำเนินการภายในกำหนดแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง จะได้กำหนดระยะเวลาดำเนินการ แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งรายงานมหาวิทยาลัย และแจ้งหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการ โดยจะติดตามดังนี้

กรณีที่ ๒.๑ หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลภายในกำหนด และครบถ้วนถูกต้อง จะได้รายงานมหาวิทยาลัยและแจ้งหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบ

กรณีที่ ๒.๒ หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งผลการดำเนินการภายในกำหนดแล้ว แต่ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง จะได้รายงานมหาวิทยาลัยหรือหารือร่วมกับหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งกำหนดระยะเวลาดำเนินการ และแจ้งหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการ โดยจะติดตามดังนี้

(๑) หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการครบถ้วนถูกต้อง จะได้รายงานมหาวิทยาลัยและแจ้งหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบ

(๒) หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการไม่ครบถ้วนถูกต้อง จะได้รายงานมหาวิทยาลัยเพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค รวมถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และติดตามในปัจุบันประมาณถัดไป

กรณีที่ ๒.๓ หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ได้แจ้งผลการดำเนินการ หรือไม่ได้ขอยุติจะได้หารือร่วมกับหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อขอทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการ และจะได้รายงานมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาพร้อมทั้งกำหนดระยะเวลาดำเนินการ หรือเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และจะได้ดำเนินการติดตามผล

กรณีที่ ๓...

(๓) หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ได้แจ้งผลการดำเนินการ หรือไม่ได้ข้อยุติจะได้ หรือร่วมกับหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อขอทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการ และจะได้ รายงานมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาพร้อมทั้งกำหนดระยะเวลาดำเนินการ หรือเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และจะได้ดำเนินการติดตามผล

หลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบฉบับนี้ใช้ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นต้นไป

ผู้เสนอ

ลงชื่อ.....

(นางสาวอาภาพร ชุนคง)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่.....

31 ส.ค. 2569

หลักเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ

เมื่อครบกำหนดแจ้งผลภายใน 30 วันทำการ นับถัดจากวันที่จัดส่งรายงาน

