



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0 4375 4322-40 ต่อ 1341, 1303
ที่ ศธ 0530.26/ว 81A วันที่ 20 กันยายน 2561

เรื่อง ประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง การติดตามการรายงานการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
ของสำนักตรวจสอบภายใน และมาตรการควบคุมทางการเงิน พ.ศ. 2561

เรียน รองอธิการบดี/คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก-สถาบัน-กอง-ศูนย์/ผู้อำนวยการโรงเรียนสาธิต
(ฝ่ายประถม-มัธยม)/ผู้จัดการศูนย์หนังสือ

ตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้จัดทำประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง การติดตาม
การรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน และมาตรการควบคุมทางการเงิน พ.ศ. 2561
ประกาศใช้ ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2561 เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพก่อให้เกิด
ประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคามมีความสอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้การติดตามผลการปฏิบัติ
การปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 ข้อ 13 (8) “ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและ
ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผล
การตรวจสอบ” จึงขอแจ้งให้คณะ-หน่วยงานได้ทราบและถือปฏิบัติในการดำเนินงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(ศาสตราจารย์สัมพันธ์ ฤทธิ์เดช)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



ประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
เรื่อง การติดตามการรายงานการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน
และมาตรการควบคุมทางการเงิน
พ.ศ. 2561

เพื่อให้การติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ
ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคามมีความสอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาล และระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551

อาศัยอำนาจตามมาตรา 20 (1) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
พ.ศ. 2537 โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ในคราวประชุม
ครั้งที่ 12/2561 เมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 จึงกำหนดหลักเกณฑ์การติดตามการปฏิบัติงาน
ข้อเสนอแนะจากรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 การดำเนินการชี้แจงหรือแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ
ตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาที่อธิการบดีเห็นชอบแล้ว ให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง
ดำเนินการหรือแก้ไขข้อบกพร่องภายใน 30 วัน นับจากวันที่รับเรื่อง

ข้อ 2 เมื่อพ้นกำหนด 30 วัน กรณีหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องยังไม่ชี้แจงหรือ
แก้ไข หรือได้ชี้แจงแล้วแต่ยังไม่ถูกต้องหรือครบถ้วน ให้สำนักตรวจสอบภายในดำเนินการ ดังนี้

2.1 กรณีที่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ชี้แจง ให้สำนักตรวจสอบภายในทำ
หนังสือแจ้งเตือนไปยังหน่วยงาน หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ชี้แจงตามข้อเสนอแนะอีกครั้งหนึ่ง ภายใน 10
วัน นับถัดจากวันที่ครบกำหนด

2.2 กรณีหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้ชี้แจงแล้ว แต่ยังไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน
ทุกประเด็น ให้สำนักตรวจสอบภายในทำหนังสือติดตามทวงถามอีกครั้งหนึ่งภายใน 10 วัน นับถัดจาก
วันที่ได้รับหนังสือชี้แจง

2.3 ให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ชี้แจงสำนักตรวจสอบภายใน โดยเร็วอย่างช้า
ไม่เกิน 15 วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือตามข้อ 2.1 และข้อ 2.2

ข้อ 3 กรณีหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ไม่ได้ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนดตาม
ข้อ 2 ให้สำนักตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาและเสนอ
อธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ 4 ให้สำนักตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ ต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษาเพื่อทราบและพิจารณา อย่างน้อย ไตรมาสละ 1 ครั้ง

ข้อ 5 ให้สำนักตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประชุมหารือกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อรับฟังปัญหา อุปสรรค และพิจารณาหาแนวทางแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ 6 มาตรการควบคุมทางการเงิน

6.1 เงินงบประมาณแผ่นดิน เงินรายได้มหาวิทยาลัยให้ใช้จ่ายได้ตามที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลังอนุญาตให้จ่ายได้ หรือตามที่สภามหาวิทยาลัย อนุญาตให้จ่าย

6.2 ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ควบคุม กำกับดูแลการใช้จ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดโดยเคร่งครัด

ข้อ 7 ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติดำเนินการ ดังนี้

7.1 พิจารณาอนุมัติการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ที่อนุญาตให้จ่ายได้หรือตามที่ได้รับอนุญาตจากสภามหาวิทยาลัย

7.2 พิจารณาอนุมัติเงินยืมตามความจำเป็นที่ระเบียบกำหนด

7.3 เร่งรัด ติดตาม ผู้ยืมให้ดำเนินการส่งใบสำคัญเพื่อขอใช้เงินยืม และเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) โดยเร็วภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

ข้อ 8 กรณีหัวหน้าหน่วยงาน ผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้ใดฝ่าฝืน ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายทำให้เกิดความเสียหายแก่มหาวิทยาลัย ผู้นั้นจะต้องรับผิดชอบทั้งทางแพ่งและ ทางอาญา รวมทั้งจะต้องถูกดำเนินการทางวินัย และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ทั้งนี้ ตามกฎหมายที่ใช้บังคับอยู่ในขณะนั้น หรือตามระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัยแล้วแต่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2561



(ศาสตราจารย์สัมพันธ์ ฤทธิเดช)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ระบบการติดตามผลการตรวจสอบ
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

