



# รายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

## ความเป็นมา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ นั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา จึงได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ของการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ ซึ่งในปี ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และมีมติให้ใช้กฎบัตรเดิมเนื่องจากมีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

บัดนี้ได้สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบ จึงจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาและรายงานต่อบุคคลภายนอกทราบ

## ผลการดำเนินงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยสอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยสรุปผลการดำเนินงานดังนี้

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนกฎบัตรฉบับวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ และได้ใช้กฎบัตรฉบับนี้ต่อเนื่องในปีงบประมาณนี้ เนื่องจากเป็นกฎบัตรที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กระทรวงการคลังกำหนดและเหมาะสมสำหรับการปฏิบัติงาน

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานจากรายงานการสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พบว่า แนวทางการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย คณะกรรมการอำนวยการและคณะกรรมการดำเนินงาน โดยมหาวิทยาลัยได้กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๕ กระบวนการ คือ (๑) การกำหนดวัตถุประสงค์ (๒) การระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง (๓) การประเมินความเสี่ยง (๔) การตอบสนองความเสี่ยง และ (๕) การติดตามและประเมินผล

นอกจากนี้ จากการสอบทานผลสำรวจการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในพบว่าส่วนใหญ่มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีเยี่ยม และมีระบบการแจ้งเบาะแสหรือระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการฯ มีความเห็นว่า แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยมีการดำเนินการอย่างทั่วถึงสู่ คณะ สำนัก สถาบัน ศูนย์ และหน่วยงาน ซึ่งเป็นการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีระดับหนึ่ง อีกทั้งมหาวิทยาลัยได้ผ่าน การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระดับ A คิดเป็นคะแนน ๘๕.๖๖ คะแนน จากสำนักงาน ป.ป.ช. แต่อย่างไรก็ตาม การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย ควรเน้นกระบวนการทางด้านการเงินให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบและวินัยการเงินการคลัง อีกทั้งสร้างกระบวนการความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในภารกิจอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ จะเป็นผลให้เกิดการมีส่วนร่วมในองค์กร

(๓) คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และจากการประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีข้อตรวจพบบางประการที่มีนัยสำคัญส่งผลกระทบต่อความถูกต้องและความ

นำเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ทั้งนี้คณะกรรมการฯ ได้ให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขแก่ทางมหาวิทยาลัยแล้ว โดยมหาวิทยาลัยต้องกำกับติดตามให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายในและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งเน้นการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านมาตรฐานบัญชีและวินัยการเงินการคลังให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานและการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบถามการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยแล้ว พบว่า มหาวิทยาลัยได้ดำเนินงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นส่วนใหญ่ โดยเฉพาะการดำเนินการตาม พรบ.การอุดมศึกษา ที่กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ แต่ยังคงมีเพียงบางส่วนที่มหาวิทยาลัยต้องสร้างความเข้าใจอย่างต่อเนื่องและกำกับติดตามการปฏิบัติในทุกระดับให้เป็นไปตามกฎระเบียบหรือแนวปฏิบัติที่กำหนดอย่างเคร่งครัด เพื่อลดโอกาสเสี่ยงในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยที่อาจเกิดขึ้น

(๕) การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบสอดคล้องกับกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้งานตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาและเพิ่มคุณค่าในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน อีกทั้งเกิดกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่รัดกุม รอบคอบยิ่งขึ้น และในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีผลการประเมินตนเองเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

(๖) คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการสอบทานผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และจากการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า โดยภาพรวมไม่พบรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่มีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสองครั้งตามวงรอบการประเมินของมหาวิทยาลัย ผลประเมินอยู่ในระดับดีต้น

(๘) คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญใน ๕ เรื่อง คือ (๑) เงินฝากธนาคาร (๒) ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ (๓) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (๔) ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ และ (๕) การบริหารพัสดุ ทั้งนี้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลัง ปัจจุบันหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามอยู่ภายใต้ พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) หลักการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ยึดหลักการปฏิบัติงานการตรวจสอบใน ๓ ประเด็น คือ (๑) วินัยการเงินการคลัง (๒) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และ (๓) ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๓) จากประเด็นข้อตรวจพบ มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีการอบรมสัมมนา พัฒนาความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังให้กับอาจารย์ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๙) การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

### ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมทั้งการสอบทานการควบคุมภายในด้านการเงิน คณะกรรมการฯ มีความเห็นดังนี้

๑. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการฯ มีความเห็นว่าแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยมีการดำเนินการอย่างทั่วถึงสู่ คณะ สถาบัน ศูนย์ และหน่วยงาน ซึ่งเป็นการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีระดับหนึ่ง อีกทั้งมหาวิทยาลัยได้ผ่านการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระดับ A คิดเป็นคะแนน ๘๕.๖๖ คะแนน จากสำนักงาน ป.ป.ช. แต่อย่างไรก็ตามการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย ควรเน้นกระบวนการทางด้านการเงินให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบและวินัยการเงินการคลัง อีกทั้งสร้างกระบวนการความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในภารกิจอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอจะเป็นผลให้เกิดการมีส่วนร่วมในองค์กร ทั้งนี้มหาวิทยาลัยควรเสริมสร้างความเข้าใจและทัศนคติที่ดีต่อการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและ

การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทั่วทั้งองค์กร เพื่อประโยชน์ในการป้องปรามการทุจริตและเกิดความโปร่งใสเป็นที่ยอมรับของสาธารณชนต่อองค์กร

๒. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

คณะกรรมการฯ มีความเห็นว่า การควบคุมภายในด้านการเงินของมหาวิทยาลัยในภาพรวมมีประสิทธิภาพต่อการบริหารงานในระดับหนึ่ง ทั้งนี้มหาวิทยาลัยควรกำกับติดตามให้ผูมีส่วนเกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายในและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านมาตรฐานบัญชีและกฎหมายการเงินการคลังให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานและการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยมีข้อเสนอแนะดังนี้ (๑) มหาวิทยาลัยควรจัดอบรมสัมมนาเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีกฎหมายการเงินการคลังและหลักธรรมาภิบาลให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการรักษาไว้ซึ่งวินัยการเงินการคลังและนำความรู้ไปปฏิบัติอย่างเคร่งครัด (๒) มหาวิทยาลัยควรกำกับและติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายในและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเคร่งครัด

### การจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๖ คณะกรรมการฯ มีการจัดประชุมทั้งสิ้น จำนวน ๘ ครั้ง และมีกรรมการเข้าร่วมประชุมครบถ้วน จำนวน ๘ ครั้ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยวาระการประชุมเกี่ยวกับ (๑) ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (๒) สอบทานผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี (๓) สอบทานการดำเนินงานโครงการและกองทุนต่างๆ (๔) สอบทานการดำเนินงานด้านการเงิน (๕) สอบทานการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ (๖) ให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปี (๗) ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน (๘) ประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (๙) รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณารายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

### การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้วิธีการประเมินตนเอง ทั้งในภาพรวมและรายบุคคล ซึ่งมีผลการประเมิน ดังนี้

### ๑. ผลการประเมินภาพรวม สรุปได้ดังนี้

➤ โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบมีความเหมาะสม ประกอบด้วยกรรมการที่มีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์มีความเหมาะสม ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการเสนอแนะแก่หน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อให้มีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

➤ คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ได้แก่ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบได้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการแจ้งเบาะแส สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และการดำเนินงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย รวมถึงกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

➤ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบกำหนดการประชุมล่วงหน้า ช่วยให้กรรมการสามารถจัดสรรเวลามาประชุมได้ทุกครั้ง จำนวนครั้งของการประชุมมีความเหมาะสมที่จะช่วยให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ติดตามดูแลให้มหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ประกาศ และมติคณะรัฐมนตรี และสนับสนุนให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ รวมถึงบรรยากาศในการประชุมที่เอื้ออำนวยให้เกิดการแสดงความคิดเห็นอย่างสร้างสรรค์ สามารถอภิปรายปัญหาสำคัญได้อย่างเต็มที่ และไม่ถูกครอบงำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง เริ่มการประชุมตรงเวลา มีการจัดสรรควบคุมเวลาอย่างเหมาะสม และสามารถพิจารณาการประชุมนัดครบถ้วนตามที่กำหนดในแต่ละครั้ง

➤ คณะกรรมการตรวจสอบมีการเตรียมตัวและศึกษาข้อมูลอย่างเพียงพอมาก่อนการประชุม กรรมการทุกคนรับผิดชอบร่วมกันต่อมติคณะกรรมการฯ เว้นแต่ได้แสดงการคัดค้านในที่ประชุม โดยปรากฏในรายงานการประชุม มีความเป็นกลางในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ และมีอิสระในการตัดสินใจลงมติไม่ถูกโน้มน้าวโดยไม่มีเหตุผลสมควร ให้ความเห็นที่เป็นประโยชน์

ต่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ยอมรับความเห็นที่แตกต่างระหว่างกันโดยไม่เกิดความขัดแย้ง รวมถึงการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานตรวจสอบภายในเรื่องการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

➤ คณะกรรมการตรวจสอบมีความสัมพันธ์ที่ดีกับบุคลากรของมหาวิทยาลัย สามารถหารือกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยได้อย่างตรงไปตรงมา พร้อมรับข้อมูล ข้อเสนอแนะจากบุคลากรทุกฝ่ายของมหาวิทยาลัย ผู้บริหารมหาวิทยาลัยสามารถขอคำแนะนำจากคณะกรรมการฯ ได้เมื่อจำเป็น ทั้งนี้คณะกรรมการฯ ไม่ได้เข้าไปแทรกแซงการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายบริหาร

➤ การบริหารการจัดประชุมของฝ่ายเลขานุการในด้านต่าง ๆ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเอกสารประกอบการประชุมล่วงหน้า และมีเวลาเพียงพอในการศึกษาข้อมูลเพื่อเตรียมตัวเข้าประชุม ข้อมูลในเอกสารประกอบการประชุมมีความเพียงพอต่อการตัดสินใจ มีความสม่ำเสมอของการรายงานและความถูกต้องของการรายงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการฯ สามารถกำหนด หรือเสนอวาระการประชุมที่เห็นว่าสำคัญเข้าพิจารณาในที่ประชุมได้

➤ คณะกรรมการตรวจสอบมีการพัฒนาตนเอง มีความเข้าใจต่อบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ตลอดจนมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการของมหาวิทยาลัยอย่างเพียงพอที่จะช่วยให้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการอย่างมีประสิทธิภาพ

## ๒. ผลการประเมินรายบุคคล สรุปได้ดังนี้

➤ กรรมการตรวจสอบมีความรู้ ความสามารถและมีประสบการณ์เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ มีส่วนร่วมในการเสนอความคิดเห็นที่เป็นความรู้เฉพาะทางของตนเองและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินการ เสนอแนวคิดใหม่ ๆ ในการแก้ไขปัญหาและ/หรือ ผลักดันให้มีการกำกับดูแลที่ดี เสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย รวมถึงการสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ โดยคำนึงถึงระบบการบริหารความเสี่ยง

➤ กรรมการตรวจสอบมีความเป็นอิสระในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ มีความเป็นกลางและมีอิสระในการแสดงความคิดเห็น และตัดสินใจลงมติ ไม่ถูกโน้มน้าวโดยไม่มีเหตุผลสมควรมีการแสดงความคิดเห็นที่ต่างจากความคิดเห็นของท่านอื่น ๆ ในที่ประชุมอย่างสร้างสรรค์ มีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยการคัดค้านและเสนอแนวทางที่ถูกต้องเพื่อก่อให้เกิดการปฏิบัติที่เสมอภาคเท่าเทียมกัน เอาใจใส่ต่อหน้าที่และความรับผิดชอบ ตลอดจนความมุ่งมั่นในการพัฒนามหาวิทยาลัย

➤ กรรมการตรวจสอบเอาใจใส่ต่อหน้าที่และความรับผิดชอบ มีการเตรียมตัวที่ดีและศึกษาข้อมูลสำหรับเรื่องที่จะพิจารณาก่อนการประชุม อุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการเข้าร่วมประชุม และเข้าประชุมอย่างสม่ำเสมอเข้าประชุมด้วยตนเองทุกครั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน จัดเวลาเข้าร่วมประชุมและงดออกเสียในรายการที่ตนเองมีส่วนได้ส่วนเสีย และไม่แทรกแซงการทำงานของมหาวิทยาลัย

➤ กรรมการตรวจสอบมีความมุ่งมั่นในการพัฒนามหาวิทยาลัย ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือหน่วยงานอื่นทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย เพื่อนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงกระบวนการทำงานและพัฒนามหาวิทยาลัย เสนอแนวคิดหรือแผนงานที่เป็นรูปธรรมในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงให้มีการพัฒนาในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อให้มีการกำกับดูแลที่ดี เสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย ศึกษาและพัฒนาตนเองเพื่อนำความรู้มาปรับปรุงการปฏิบัติงาน เช่น การเข้ารับการอบรม การเข้าร่วมสัมมนา เป็นต้น รวมถึงการมีส่วนร่วมในการพิจารณาแก้ไขปัญหาให้การตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สนิท ชุนติ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖