



รายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

๑. ความเป็นมา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ นั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาจึงได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้กำหนดขึ้นเป็นครั้งแรกในคราวประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และมีมติปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมกฎบัตรให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ บัดนี้ได้สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว จึงจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอต่อมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาให้ความเห็นชอบในคราวประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายงานต่อบุคคลภายนอกทราบ

๒. ผลการดำเนินงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตรและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยทำหน้าที่สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยสรุปผลการดำเนินงานดังนี้

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนกฎบัตรและเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยพิจารณาเห็นชอบ ในคราวประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

๒.๒ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พบว่าโดยภาพรวมมหาวิทยาลัยมีแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย คณะกรรมการอำนวยการ และคณะกรรมการดำเนินงาน โดยได้กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๕ กระบวนการ คือ การกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุเหตุการณ์ ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง การติดตามและประเมินผล ซึ่งมหาวิทยาลัยมีการติดตามรายงานผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้ผู้บริหารทราบตามรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษาฯ ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

นอกจากนี้ จากการสอบทานผลสำรวจการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานและระดับมหาวิทยาลัยที่ได้ประเมินตนเอง โดยประเมินใน ๕ ประเด็น ได้แก่ การบริหารจัดการความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต การควบคุมภายใน การควบคุมภายในด้านการเงิน และการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

พบว่า มีผลประโยชน์อยู่ในระดับดีเยี่ยม ๑๕ หน่วยงาน ระดับดี ๔ หน่วยงาน และระดับเริ่มต้น ๑ หน่วยงาน โดยภาพรวมมหาวิทยาลัยมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง มีกระบวนการควบคุมภายใน มีระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และมีระบบการรับแจ้งเบาะแสหรือการทุจริต ผ่านทางเว็บไซต์และผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (สายตรงอธิการบดี)

๒.๓ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและจากการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า มีประเด็นความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยที่กระทบต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจากมีผลต่างระหว่างระบบ GFMS และระบบ ERP และมีการปรับปรุงรายการในบัญชีผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบรายการ

๒.๔ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยแล้ว พบว่า มหาวิทยาลัยได้ดำเนินงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นส่วนใหญ่ โดยเฉพาะการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการอุดมศึกษาที่กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ แต่อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัยควรเร่งรัดการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงตามพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๑ เพื่อให้การกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยในเชิงนโยบายมีแนวทางที่ชัดเจนและสามารถช่วยลดโอกาสที่อาจจะเกิดความเสี่ยงในอนาคตได้

๒.๕ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ (๕) โดยการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ข้อ ๓ และข้อ ๔ รวมทั้งสอดคล้องกับกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๓ (๑) และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบตาม

หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ ส่งผลให้งานตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาและเพิ่มคุณค่าในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน อีกทั้งเกิดกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่รัดกุมรอบคอบยิ่งขึ้น

๒.๖ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และจากการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า โดยภาพรวมไม่พบรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๒.๗ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวนสองครั้งตามรอบการประเมินของมหาวิทยาลัย โดยมีผลประโยชน์อยู่ในระดับดีเด่น

๒.๘ คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ชี้แจงข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมายของมหาวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๒ ประเด็น คือ (๑) ประเด็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ณ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ มียอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน และ (๒) ประเด็นบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย ที่ไม่มีการบันทึกบัญชีและไม่ได้นำมารวมในรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย

๒.๙ คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งมีประกอบอย่างน้อย คือ (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน และ (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๓. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

จากการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมทั้งการสอบทานการควบคุมภายในด้านการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นดังนี้

๓.๑ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการฯ มีความเห็นว่า มหาวิทยาลัยมีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต ที่มีการดำเนินการอย่างทั่วถึงสู่ คณะสำนัก สถาบัน ศูนย์ และหน่วยงาน ซึ่งเป็นการบริหารบ้านเมืองที่ีระดับหนึ่ง อีกทั้งมหาวิทยาลัยได้ผ่านการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระดับผ่าน คิดเป็นคะแนน ๙๒.๕๐ คะแนน จากสำนักงาน ป.ป.ช. แต่อย่างไรก็ตาม การบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ควรเน้นกระบวนการทางด้านการเงินให้ปฏิบัติตามกฎหมายและวินัยทางการเงิน อีกทั้งสร้างกระบวนการเสริมสร้างความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในการปฏิบัติภารกิจอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเพื่อลดโอกาสเกิดความเสี่ยงจากการดำเนินงานในอนาคต

๓.๒ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

คณะกรรมการฯ มีความเห็นว่า การควบคุมภายในด้านการเงินของมหาวิทยาลัยในภาพรวมมีประสิทธิภาพเพียงพอในสาระสำคัญต่อการบริหารงาน มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องและสอดคล้องตามระบบการกำกับดูแลที่ดี แต่อย่างไรก็ตาม เพื่อลดความเสี่ยงตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในประเด็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ณ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ มียอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน โดยมหาวิทยาลัยต้องเร่งสำรวจครุภัณฑ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอยู่จริง และตรวจสอบกับระบบ GFMS และระบบ ERP เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงและหลักฐานที่สามารถอธิบายและระบุจำนวน/มูลค่าที่ต้องปรับปรุงระบบทั้งสองได้อย่างถูกต้องครบถ้วน

๔. การจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการจัดประชุมในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๙ ครั้ง โดยมีคณะกรรมการเข้าร่วมประชุมครบถ้วน จำนวน ๘ ครั้ง ในภาพรวมคณะกรรมการฯ เข้าร่วมประชุมคิดเป็นร้อยละ ๘๘.๘๙ โดยวาระการประชุมเกี่ยวกับ (๑) ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (๒) สอบทานรายงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี (๓) สอบทานรายงานการดำเนินงานโครงการและกองทุนต่าง ๆ (๔) สอบทานรายงานการดำเนินงานด้านการเงิน (๕) สอบทานรายงานผลการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ (๖) ให้ความเห็นชอบแผนตรวจสอบ (๗) ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน (๘) ประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (๙) รายงานผลการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (๑๐) รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

๕. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งในภาพรวมและรายบุคคล ซึ่งมีผลการประเมินดังนี้

๕.๑ ผลการประเมินการปฏิบัติงานในภาพรวม

- โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการฯ มีความเหมาะสม และมีการเสนอแนะแก่หน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งคณะกรรมการฯ เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่

- การปฏิบัติตามบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการฯ โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย และประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามหน้าที่ที่กำหนด เป็นต้น

• คณะกรรมการฯ ได้ทราบกำหนดการประชุมล่วงหน้า ช่วยให้จัดสรรเวลาประชุมได้ มีบรรยากาศการประชุมที่เอื้ออำนวยให้แสดงความคิดเห็นอย่างสร้างสรรค์ อภิปรายปัญหาสำคัญได้อย่างเต็มที่ และไม่ถูกครอบงำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง มีการเริ่มประชุมตรงเวลา จัดสรรควบคุมเวลาอย่างเหมาะสม พิจารณาวาระการประชุมได้ครบถ้วน และจำนวนครั้งของการประชุมมีความเหมาะสมที่จะช่วยให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ประกาศ และมติคณะรัฐมนตรี และสนับสนุนหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนด

• การทำหน้าที่ของคณะกรรมการฯ โดยมีความเป็นกลางในการพิจารณา และมีอิสระในการตัดสินใจลงมติ ไม่ถูกโน้มน้าวโดยไม่มีเหตุผลสมควร มีการแสดงความคิดเห็นที่ต่างจากท่านอื่นอย่างสร้างสรรค์ รวมทั้งมีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย โดยคัดค้านและเสนอแนวทางที่ถูกต้องเพื่อก่อให้เกิดการปฏิบัติที่เสมอภาคเท่าเทียมกัน

• การทำหน้าที่ของคณะกรรมการฯ โดยมีความเป็นกลางในการพิจารณา และมีอิสระในการตัดสินใจลงมติ ไม่ถูกโน้มน้าวโดยไม่มีเหตุผลสมควร ให้ความเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และรับผิดชอบร่วมกันต่อมติคณะกรรมการฯ เว้นแต่ได้แสดงการคัดค้านในที่ประชุม รวมทั้งยอมรับความเห็นที่แตกต่าง โดยไม่เกิดความขัดแย้ง ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานตรวจสอบภายในเรื่องการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน มีการเตรียมตัวและศึกษาข้อมูลอย่างเพียงพอมาก่อนการประชุม

• คณะกรรมการฯ มีความสัมพันธ์กับบุคลากรของมหาวิทยาลัย โดยผู้บริหารมหาวิทยาลัยสามารถขอคำแนะนำได้เมื่อจำเป็น และหารือกับผู้บริหารได้อย่างตรงไปตรงมา และไม่เข้าแทรกแซงการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายบริหาร รวมทั้งพร้อมรับข้อมูลข้อเสนอแนะจากบุคลากรทุกฝ่ายของมหาวิทยาลัย

• การบริหารการจัดประชุมของฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการฯ สามารถกำหนดหรือเสนอวาระการประชุมที่เห็นว่าสำคัญเข้าพิจารณาได้ มีความสม่ำเสมอของการรายงานและความถูกต้องของการรายงาน การควบคุม การบริหารความเสี่ยง รวมทั้งได้รับเอกสารประกอบการประชุมล่วงหน้า และมีเวลาเพียงพอในการศึกษาข้อมูลเพื่อเตรียมตัวเข้าประชุม และข้อมูลในเอกสารประกอบมีความเพียงพอต่อการตัดสินใจ

• การพัฒนาตนเองของคณะกรรมการฯ โดยมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ มีความรู้ความเข้าใจกระบวนการของมหาวิทยาลัยอย่างเพียงพอที่จะช่วยให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ และได้รับการอบรมหรือเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องในเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

๕.๒ ผลการประเมินการปฏิบัติงานรายบุคคล

• ความรู้ความสามารถของกรรมการฯ โดยมีคุณสมบัติมีความรู้ความสามารถและมีประสบการณ์เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ มีส่วนร่วมในการเสนอความคิดเห็นที่เป็นความรู้เฉพาะทางของตนเองและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานและเสนอแนวคิดใหม่ ๆ ในการแก้ไขปัญหาและ/หรือผลักดันให้มีการกำกับดูแลที่ดี เสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย รวมทั้งสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยคำนึงถึงระบบการบริหารความเสี่ยง

• ความเป็นอิสระ โดยกรรมการฯ มีความเป็นกลางในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ และมีอิสระในการแสดงความคิดเห็นและตัดสินใจลงมติ ไม่ถูกโน้มน้าวโดยไม่มีเหตุผลสมควร มีการแสดงความคิดเห็นที่ต่างจากท่านอื่นอย่างสร้างสรรค์ รวมทั้งมีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย โดยคัดค้านและเสนอแนวทางที่ถูกต้องเพื่อก่อให้เกิดการปฏิบัติที่เสมอภาคเท่าเทียมกัน

• ความเอาใจใส่ต่อหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยกรรมการฯ มีการเตรียมตัวที่ดีและศึกษาข้อมูลเรื่องที่จะพิจารณา อุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการเข้าร่วมประชุมและเข้าประชุมอย่างสม่ำเสมอ เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน อีกทั้งยังงดเว้นการเข้าร่วมประชุมและงดออกเสียงในรายการที่ตนเองมีส่วนได้เสียและไม่แทรกแซงการทำงานของมหาวิทยาลัย

• ความมุ่งมั่นในการพัฒนามหาวิทยาลัย โดยประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงกระบวนการทำงานและพัฒนามหาวิทยาลัย เสนอแนวคิดหรือแผนงานที่เป็นรูปธรรมในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงให้มีการพัฒนาในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อให้มีการกำกับดูแลที่ดี เสริมสร้างประสิทธิภาพและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย มีส่วนร่วมในการพิจารณาแก้ไขให้การตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม ศึกษาและพัฒนานตนเองเพื่อนำความรู้มาปรับปรุงการปฏิบัติงาน



(รองศาสตราจารย์ ดร.ปานใจ ธารทัศน์วงศ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

