



มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นการบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน รวมถึงทำให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน การปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ รวมทั้งผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของผู้บุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

มาตรการความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน จึงได้กำหนดมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) สำหรับผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นกรอบและแนวปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในยึดมั่นในหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิเสธการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ อันจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้อำนาจหรือตำแหน่งหน้าที่ ที่ส่งผลเป็นคุณแก่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งอย่างไม่เป็นธรรม หรือใช้ไปในทางที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือผู้อื่น

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์หรือหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๘. หากเกิดกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๙. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้เพื่อการอื่น อันมิใช่การปฏิบัติหน้าที่ของงานตรวจสอบ หรือให้ผู้อื่นนำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ หรือกระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมิณงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา เพื่อมิให้ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนตุลาคมของปีงบประมาณ หรือเมื่อมีการรับบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด

สั่ง ณ วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ศตริษา

(นางสาวชาครียา รักไทย)

นักตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(เอกสารแนบ ๑)

รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

เรียน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....

ตามที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ข้าพเจ้าขอรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
กับการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

ลำดับ	รายการ	ข้อมูล
๑	เคยเป็นผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานรับตรวจ และออกจากหน้าที่เป็นเวลาน้อยกว่า ๑ ปี	☐ เคย / ใช่ ระบุหน่วยงาน
		☐ ไม่เคย / ไม่ใช่
๒	มีบุคคลในครอบครัวปฏิบัติงานในหน่วย รับตรวจ	☐ มี / ใช่ ระบุหน่วยงาน
		☐ ไม่มี / ไม่ใช่
๓	เคยรับผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบของ เงินหรือของขวัญจากหน่วยรับตรวจมูลค่า เกินกว่าที่ ป.ช. กำหนด	☐ เคย / ใช่ ระบุหน่วยงาน
		☐ ไม่เคย / ไม่ใช่
๔	มีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/ กิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วม รับผิดชอบในโครงการ / กิจกรรม	☐ มี / ใช่ ระบุโครงการ / กิจกรรม / คณะทำงาน
		☐ ไม่มี / ไม่ใช่

ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น และในระหว่างการทำงาน
ถ้ามีเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ทราบทันที

ลงชื่อ (ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่

ลงชื่อ

(นางสาวชาครียา รักไทย)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(เอกสารแนบ ๒)

แบบรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

เรียน

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....

ระดับ.....ขอรายงานว่า ข้าพเจ้าฯ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจจะทำให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการในความรับผิดชอบสูญเสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและลำเอียงเข้าข้างผลประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ (ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่

ลงชื่อ

(นางสาวชาคริยา รักไทย)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน