

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นการบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน รวมถึงทำให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน การปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ รวมทั้งผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

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

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

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

มาตรการความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายใน ต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน จึงได้กำหนดมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) สำหรับผู้ตรวจสอบภายในใช้ประกอบและแนวปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในยึดมั่นในหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิเสธการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ อันจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้อำนาจหรือตำแหน่งหน้าที่ ที่ส่งผลเป็นคุณแก่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งอย่างไม่เป็นธรรม หรือใช้ในทางที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือผู้อื่น
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่เป็นการในคณะกรรมการใดๆ ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือหน่วยงานในสังกัดกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน
๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๘. หากเกิดกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๙. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้เพื่อการอื่น อันมิใช่การปฏิบัติหน้าที่ของงานตรวจสอบ หรือให้ผู้อื่นนำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ หรือกระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา เพื่อมิให้ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนตุลาคมของปีงบประมาณ หรือเมื่อมีการรับบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด

สั่ง ณ วันที่ ๒ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงนาม)



(นางสาวกุลกริยา เปลี้นสกุลวงศ์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(เอกสารแนบ ๑)

รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ข้าพเจ้าตำแหน่ง

ตามที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ข้าพเจ้าขอรายงานข้อมูล
ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

ลำดับ	รายการ	ข้อมูล
๑	เคยเป็นผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานรับ ตรวจและออกจากหน้าที่เป็นเวลา น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="checkbox"/> เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน.....
		<input type="checkbox"/> ไม่เคย/ไม่ใช่
๒	มีบุคคลในครอบครัวปฏิบัติงานใน หน่วยรับตรวจ	<input type="checkbox"/> มี/ใช่ ระบุหน่วยงาน.....
		<input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่
๓	เคยรับผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบ ของเงินหรือของขวัญจากหน่วยรับตรวจ มูลค่าเกินกว่าที่ ปปช.กำหนด	<input type="checkbox"/> เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน.....
		<input type="checkbox"/> ไม่เคย/ไม่ใช่
๔	มีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/ กิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วม รับผิดชอบในโครงการ/กิจกรรม	<input type="checkbox"/> มี/ใช่ ระบุโครงการ/กิจกรรม/คณะทำงาน
		<input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่

ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น และในระหว่างการ
ปฏิบัติงาน ถ้ามีเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ข้าพเจ้า
จะแจ้งให้ทราบทันที

ลงชื่อ (ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่

ลงชื่อ

(นางสาวกุลกริยา เปลี่ยนสกุลวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(เอกสารแนบ ๒)
แบบรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

เรียน

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....

ระดับขอรายงานว่า ข้าพเจ้าฯ ไม่มีความขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์ที่อาจทำให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการในความรับผิดชอบสูญเสียความเป็นอิสระและ
เที่ยงธรรมและลำเอียงเข้าข้างผลประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ (ผู้รายงาน)
(.....)

ตำแหน่ง
วันที่

ลงชื่อ
(นางสาวกุลกรรียา เป็ลียนสกุลวงศ์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน