

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของสำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของมาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

คำนิยาม

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงานแต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การเป็นอิสระจากสถานะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องสามารถเข้าถึงอธิการบดีได้โดยตรงเพื่อให้มีความเป็นอิสระที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามหน้าที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

“ความเที่ยงธรรม” หมายถึง ทศคนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงานและไม่มีการลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ คุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคลภารกิจหน้าที่และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้กระทำการใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์สุจริตและควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรมีสิ่งบงการใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมใด ๆ ที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใด ๆ นั้น ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้น ๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม

๖. ในการปฏิบัติงานที่ต้องใช้เวลานานหลายปี หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นประจำทุกงวดต้องมีการพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอโดยการปฏิบัติงานใช้ระยะเวลาไม่เกิน ๓ ปี เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ยกเว้น กรณีที่ต้องใช้ความชำนาญเฉพาะในการตรวจสอบ ทั้งนี้ ไม่ควรมีการสับเปลี่ยนมากเกินไปจนทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๗. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนได้เคยเสนอไว้ครั้งก่อน

๘. หากบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในพร้อมกันด้วย อาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไปได้ ดังนั้น ต้องให้บุคคลภายนอกดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

๙. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานใน ไตรมาสที่ ๔ ของทุกปี โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๑ CI ๑ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๒ CI ๒ : การเปิดเผยความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

๓. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่น ๆ แก่สำนักงานตรวจสอบ ภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในหรือก่อนให้บริการโดยใช้แบบฟอร์มที่ ๓ CI ๓ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายนอก

๔. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดง ให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้บริหารสูงสุด และรายงานต่อบุคคลที่ เกี่ยวข้อง เช่น อธิการบดี ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความ เที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติ หน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนการเริ่มโครงการหรือการสอบทาน

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายอภิสิทธิ์ ต้นอ่วม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ - บุคคลภายใน
(Conflict of Interest)

เพื่อเป็นการยืนยันยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อสำนักงานตรวจสอบภายใน ข้าพเจ้าขอยืนยันว่า

	๑. ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
	๒. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดถือประโยชน์ส่วนรวมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยใช้อำนาจตามตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปโดยสุจริตเที่ยงธรรม และไม่กระทำการใดที่จะก่อให้เกิดความไม่เชื่อถือหรือความไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วน
	๓. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน หรือจากการเคยเป็นผู้บริหาร/ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหารต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
	๔. ไม่นำข้อมูลภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ที่เป็นการลับ ที่ได้รับทราบ หรือจากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น และจะรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลความลับของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
	๕. ไม่มีส่วนได้เสีย หรือเอื้อประโยชน์ หรือเรียกร้องรับทรัพย์สิน/ประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมกับหน่วยรับตรวจ ผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

นอกจากนี้ข้าพเจ้ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่น ๆ ได้แก่.....

.....

.....

ทั้งนี้ ข้าพเจ้า ได้แก้ปัญหาแล้ว โดย (ถ้ามี)

.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบโดยทันที

ลงนาม.....(ผู้รายงาน) ลงนาม.....(ผู้บังคับบัญชา)

(.....)

(.....)

ตำแหน่ง

ตำแหน่ง

...../...../.....

...../...../.....

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
(Conflict of Interest)

หน่วยงานที่ตรวจสอบ.....	กิจกรรม/ระบบงานที่ตรวจสอบ.....
วันที่.....
ผู้ตรวจสอบ.....

๑. บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานใน ไตรมาสที่ ๔ ของทุกปี โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๑ CI ๑ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๒ CI ๒ : การเปิดเผยความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

๓. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่น ๆ แก่สำนักงานตรวจสอบ ภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในหรือก่อนให้บริการโดยใช้แบบฟอร์มที่ ๓ CI ๓ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายนอก

๔. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกระงับ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดง ให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้บริหารสูงสุด และรายงานต่อบุคคลที่ เกี่ยวข้อง เช่น อธิการบดี ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความ เที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติ หน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนการเริ่มโครงการหรือการสอบทาน

ขอรับรองว่าข้าพเจ้าไม่มีข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อความข้างต้น

ลงนาม.....(ผู้ตรวจสอบภายใน)
(.....)

ตำแหน่ง.....
...../...../.....

ลงนาม.....
(นายอภิสิทธิ์...ต้นอ่วม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
...../...../.....

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ - บุคคลภายนอก
(Conflict of Interest)

ชื่องาน.....หน่วยงาน/บริษัท.....

สัญญาเลขที่.....ระยะเวลาปฏิบัติงาน.....

ข้าพเจ้า.....Identification No.....

หมายเลขโทรศัพท์.....E-mail.....

ตำแหน่ง.....สังกัด.....

ขอเปิดเผยว่า ข้าพเจ้า

๑. ไม่เคย เคย เป็นที่ปรึกษา ร่วมพัฒนากระบวนการงาน หรืออื่น ๆ

ช่วงเวลาปฏิบัติงาน.....หน่วยงาน/บริษัท.....

๒. ไม่มี มี บุคคลในครอบครัวและหรือญาติ และ/หรือบุคคลอื่นใดที่อาจทำให้ขาดความ
เป็นอิสระในการดำเนินงาน ปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ดังนี้

๑) ชื่อ.....หน่วยงาน.....

วัน/เดือน/ปี ที่ปฏิบัติงาน.....

๒) ชื่อ.....หน่วยงาน.....

วัน/เดือน/ปี ที่ปฏิบัติงาน.....

๓. ไม่เป็น เป็น ผู้มีส่วนได้เสีย อันอาจขัดแย้งทางผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
ราชมงคลพระนคร ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม คือ

ตำแหน่ง.....หน่วยงาน.....

๔. ไม่มี มี บุคคลในครอบครัว/หรือญาติ เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อันอาจขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อ.....ตำแหน่ง.....หน่วยงาน.....

นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่น ๆ ได้แก่.....

ทั้งนี้ข้าพเจ้า ได้แก้ปัญหาคความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่น ๆ แล้วโดย (ถ้ามี).....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ ทั้งนี้ ได้แนบสำเนาบัตรประจำตัว
ประชาชนไว้ด้วยแล้ว

ลงนาม.....(ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง.....

...../...../.....

ความเห็นของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เห็นควรให้ตรวจสอบ/ปฏิบัติงานได้

ไม่ควรให้ตรวจสอบ / ปฏิบัติงาน

ลงนาม.....

(นายอภิสิทธิ์ ต้นอ่วม)

...../...../.....