

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

วัตถุประสงค์

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ทั้งนี้ เพื่อเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน กฎบัตรของผู้ตรวจสอบภายใน และนโยบายปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของมาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

คำนิยาม

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การเป็นอิสระจากสภาวะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อทำให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าผู้บริหาร งานตรวจสอบต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรงและไม่จำกัดเพื่อให้บรรลุถึงระดับของความเป็นอิสระที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตาม

หน้าที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิผล ซึ่งทำให้ได้ในลักษณะของรายงานแบบควบคู่ (Dual Reporting) ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในไม่ว่าจะระดับบุคคล ภารกิจ หน้าที่ และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการ

"ความเที่ยงธรรม" ทัศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงานและไม่มีการลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจหน้าที่และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ได้แก่ มีความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถในหน้าที่ รวมถึงการประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือเมื่อมีการรับบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้จากการปฏิบัติงานไปแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน และไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติภายใน ๑ ปี ที่ผ่านมา เพื่อมิให้ขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ หรือรับเงิน สิ่งของหรือปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวและความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงานจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระ และเที่ยงธรรม

๖. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ โดยให้พิจารณาลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๗. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วมรับผิดชอบในโครงการ/กิจกรรม หรือคณะกรรมการใด ๆ ซึ่งอาจส่งผลให้สูญเสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๑ : การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

๒. บุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ตามแบบฟอร์มที่ ๒ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง โดยรายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ในกรณีมีข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในให้รายงานต่อผู้บังคับบัญชาโดยทันที

๓. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนการเริ่มการสอบทาน

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รองศาสตราจารย์กิตติศักดิ์ สมุทธารักษ์
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

แบบฟอร์มที่ ๑

การเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
(Conflict of Interest)

กิจกรรม / ระบบงานที่ตรวจสอบ :	
ผู้ตรวจสอบ	**วันที่** .....

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เรียกร้อง หรือรับผลประโยชน์จากผู้รับการตรวจที่อาจทำให้การรายงานผลการตรวจสอบเบี่ยงเบนไป

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบหน่วยงาน และ/หรือ ระบบงานที่มีบุคคลในครอบครัวปฏิบัติงานหรือบริหารอยู่

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบระบบงานเกี่ยวข้องโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือบริหารงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบงานนั้นภายใน ๑ ปี

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหาร ในกิจกรรมของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

ขอรับรองว่าข้าพเจ้าไม่มีข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อความข้างต้น

ลงนาม.....(ผู้ตรวจสอบภายใน)
(.....)
ตำแหน่ง.....
...../...../.....

ลงนาม.....(หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
(.....)
ตำแหน่ง.....
...../...../.....

แบบฟอร์มที่ ๒

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
(Conflict of Interest)

เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ข้าพเจ้าขอยืนยันว่า

☐ ๑. ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน

☐ ๒. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดถือประโยชน์ส่วนร่วมของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง โดยใช้อำนาจตามตำแหน่งหน้าที่ที่รับมอบหมายให้เป็นไปโดยสุจริตเที่ยงธรรม และไม่กระทำการใดที่จะก่อให้เกิดความไม่เชื่อถือหรือความไม่ไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วน

☐ ๓. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน หรือจากการเคยเป็นผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหาร ต่ออธิการบดี

☐ ๔. ไม่นำข้อมูลภายในที่เป็นความลับ ที่ได้รับทราบหรือจากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น และจะรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลความลับของมหาวิทยาลัย

☐ ๕. ไม่มีส่วนได้เสีย หรือเอื้อประโยชน์ หรือเรียกร้องรับทรัพย์สิน/ประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมกับหน่วยงานรับตรวจ ผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนรวม

นอกจากนี้ข้าพเจ้ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่น ๆ ได้แก่.....
.....
.....

ทั้งนี้ข้าพเจ้า ได้แก้ปัญหาแล้ว โดย (ถ้ามี).....
.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบโดยทันที

ลงนาม.....(ผู้รายงาน)
(.....)
ตำแหน่ง.....
...../...../.....