

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) จึงได้จัดทำมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบของบุคลากร กตส. สศค. ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๑. คำนิยาม

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ความเป็นอิสระ คือ สถานการณ์ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างอิสระโดยไม่มีผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ และสามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม และความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติของผู้ตรวจสอบภายในในการใช้ดุลยพินิจที่ปราศจากอคติเป็นกลาง ไม่ลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยอาศัยหลักฐานตามข้อเท็จจริง ไม่อาศัยความรู้สึก ผลประโยชน์ หรืออิทธิพลจากบุคคล หน่วยงาน และปัจจัยอื่นที่มีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ

๒. มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช่ตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจอย่างไม่เหมาะสม

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี หากผู้ตรวจสอบภายในเคยบริการให้คำปรึกษางานใดแล้ว การตรวจสอบและประเมินงานนั้นจะต้องใช้ความเที่ยงธรรม หรือพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในอื่นเป็นผู้ตรวจสอบแทน

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำหรือข้อเสนอแนะที่ตนเคยได้เสนอไว้

๓. แนวทาง...

๓. แนวทางการจัดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓.๑ แนวทางการจัดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในนโยบายการตรวจสอบภายใน
กับฝ่ายบริหารหรือหน่วยรับตรวจ คือ ประชุมหารือกับฝ่ายบริหารหรือหน่วยรับตรวจหรือหน่วยงานที่เกิดความขัดแย้ง เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับความขัดแย้ง และค้นหาแนวทางหรือกำหนดเป้าหมายร่วมกัน พร้อมทั้งรายงานผลการจัดความขัดแย้งให้กับผู้บังคับบัญชาทราบ สำหรับกรณีเกิดเหตุการณ์ในลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมและนโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของ กตส. สศค.

๓.๒ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามความเห็นและข้อเสนอแนะหรือแผนการปรับปรุงที่กำหนดร่วมกันกับ กตส. ผู้ตรวจสอบภายในต้องค้นหาสาเหตุ หรือร่วมกับหน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยรับตรวจชี้แจงสาเหตุที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส. ได้ เพื่อค้นหาวิธีการหรือแนวทางในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ตรวจพบได้อย่างเหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของทั้งสองฝ่าย พร้อมทั้งเสนอผลการติดตามดังกล่าวต่อผู้บังคับบัญชา ภายในกำหนดเวลาการตรวจสอบ หรือผลการรายงานการตรวจสอบครั้งต่อไป ขึ้นอยู่กับระยะเวลาใดมาถึงก่อน

๓.๓ หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้บังคับบัญชา ก่อนดำเนินการปฏิบัติหน้าที่

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นางสาวจุฑารัตน์ ลอยโคกสูง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน