

นโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิทยาศาสตร์บริการ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นการบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน รวมถึงทำให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน การปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ รวมทั้งผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกกระทำการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

นโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายใน ต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน จึงได้กำหนดนโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ใช้เป็นกรอบและแนวปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในยึดมั่นในหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิเสธการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ อันจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้อำนาจหรือตำแหน่งหน้าที่ ที่ส่งผลเป็นคุณแก่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง อย่างไม่เป็นธรรม หรือใช้ไปในทางที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือผู้อื่น
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่เป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใดๆ ของกรมวิทยาศาสตร์บริการหรือหน่วยงานในสังกัดกรมวิทยาศาสตร์บริการ ซึ่งอาจ มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน
๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย
๘. หากเกิดกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี
๙. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้เพื่อการอื่น อันมิใช่ การปฏิบัติหน้าที่ของงานตรวจสอบ หรือให้ผู้อื่นนำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ หรือกระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิด ความเสียหายต่อส่วนราชการ
๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมิงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา เพื่อมิให้ ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑๑. ๒

(นางสาวปราณี มณีสิริมงคล)

รักษาการแทนหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน