



## มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(Conflict of Interest)

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

### หลักการและเหตุผล

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี (มจธ.) สนับสนุนการบริหารจัดการองค์กร ด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามแนวทางการขับเคลื่อนการบริหารจัดการองค์กรภาครัฐภายในการออกแบบระบบธรรมาภิบาล ในการบริหารงาน โดยยึดหลักปฏิบัติตามจรรยาบรรณองค์กร (Code of Conduct) ซึ่งประกาศใช้ตั้งแต่ปี 2554 และใช้เป็นมาตรฐานจรรยาบรรณที่พึงมีของประชาคม มจธ.

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ สอดคล้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ธรรมาภิบาล ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และประกาศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี เรื่องมาตรการป้องกันความขัดแย้งด้านผลประโยชน์และข้อผูกพัน (Conflict of Interest) จึงได้กำหนดกรอบแนวทางในการปฏิบัติงาน มาตรการป้องกันความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

### คำนิยาม

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดผลลัพธ์ หรือผลประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ขององค์กร แต่มีสถานการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในตัดสินใจ เลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพ และผลประโยชน์ส่วนตนหรือพวກพ้อง มากกว่าผลประโยชน์ของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ ความเชื่อมั่น และความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน โดยการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นทั้งอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาหรือไม่เจตนา ซึ่งพฤติกรรมที่หลากหลายเหล่านั้นอาจจะกล้ายเป็นสิ่งที่ปฏิบัติกันโดยทั่วไป โดยไม่เห็นว่า เป็นความผิดสัง Mosul ให้ขาดการตัดสินใจอย่างเที่ยงธรรม

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่บรรลุผลสำเร็จโดยปราศจากอคติ หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน ต้องเข้มงวดต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (กรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อ การปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน จะต้องได้รับการจัดการ

“ความเที่ยงธรรม” หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และคงไว้ซึ่งคุณภาพของงานการตรวจสอบ ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง กับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การซักจุ่ง หรือซักนำจากบุคคลอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม ทั้งในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน จะต้องได้รับการจัดการ

## วัตถุประสงค์

- เพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
- เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
- เพื่อให้แนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สอดคล้องตามทิศทาง และเป้าหมาย ของหลักปฏิบัติต้านจรรยาบรรณองค์กร (Code of Conduct) และมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางต้านผลประโยชน์และข้อผูกพัน (Conflict of Interest) ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
- เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ธรรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

## มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ต้องมีความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ รวมถึงการประพฤติปฏิบัติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาด้วยความเที่ยงธรรม มีความเป็นอิสระ และดำเนินไว้ซึ่งคุณภาพ
- ผู้ตรวจสอบภายใน จะรักษาไว้ซึ่งข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนหรือพวກพ้อง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไม่ให้ปัจจัยใด ๆ มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติหน้าที่
- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่กระทำการใด ๆ อันที่จะเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับตนเอง บิดา มารดา ญาติ พี่น้อง คู่สมรส บุตร หรือพวกพ้อง
- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ปฏิบัติงาน หรือไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือมีส่วนร่วม หรือมีความเกี่ยวข้อง ในงาน กิจกรรม หรือโครงการ หรือหน่วยงานใด ๆ ที่จะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบ

## การเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- กรณีผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการ หรืออนุกรรมการ ในหน่วยงานอื่นของรัฐ รัฐวิสาหกิจ ธุรกิจเอกชน หรือหน่วยงานภายนอกอื่น ที่มิใช่สังกัดของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตาม “รายงานการดำเนินการในหน่วยงานอื่น”
- ผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตาม “แบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์” อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- กรณีที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้น ระหว่างการปฏิบัติหน้าที่จะต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที ตาม “แบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์”

## การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในภาพรวม ต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี เป็นประจำทุกปี
- รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี “ทันที” ที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

## บทลงโทษ

กรณีที่ บุคลากรภายในได้สังกัดกลุ่มงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี มีพฤติกรรม หรืออาจจะมี หรือมีเหตุอันใดที่จะทำให้เกิดข้อสงสัยว่าอาจจะมี “ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” ในการปฏิบัติหน้าที่ ให้ดำเนินการตามกระบวนการ ของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ด้วยความໂปร่งise เป็นธรรม

(ลงชื่อ).....

(รศ.ดร.สุวิทย์ แซ่เตี้ย)

อธิการบดี



## แบบรายงานการดำเนินงานอื่นที่มีผลต่อสังคม

เรียน หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน

ข้าพเจ้า ..... ดำเนินการ ..... ดำเนินการ

สังกัด กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ได้ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้ในหน่วยงานอื่นที่มีด้อยในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ดังนี้

ที่	ชื่อหน่วยงาน	ตำแหน่ง	วันที่ดำเนินการ	ค่าตอบแทน/ ประโยชน์ตอบแทน

ข้าพเจ้า ขอรับรองว่า รายงานฉบับนี้ และเอกสารประกอบเพิ่มเติม (ถ้ามี) เป็นความจริงทุกประการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....



แบบรายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์  
กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มจธ.

เรียน หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน

ข้าพเจ้า ..... ตำแหน่ง .....  
สังกัด ..... ขอรายงานว่า

ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจทำให้การปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบสูญเสียความเป็น  
อิสระ และเที่ยงธรรม รวมทั้งไม่ก่อให้เกิดการเอื้อประโยชน์ทั้งส่วนตน และพวกพ้อง

มี รายการที่อาจจำกัดให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

การดำรงตำแหน่ง ..... คณะ/สำนัก/สถาบัน .....

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ตั้งแต่วันที่ ..... ถึงวันที่ .....

การเป็นประธาน/กรรมการ/คณะอนุกรรมการ .....

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ตั้งแต่วันที่ ..... ถึงวันที่ .....

การมีคู่สมรส/บิดา/มารดา/บุตร/ญาติ/ เป็นผู้ดำรงตำแหน่ง .....

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ตั้งแต่วันที่ ..... ถึงวันที่ .....

การมีคู่สมรส/บิดา/มารดา/บุตร/ญาติ/ ปฏิบัติงานในสังกัด .....

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

การรับผลประโยชน์/ค่าตอบแทน/ของขวัญ .....

จากหน่วยงาน/คณะ/สำนัก/สถาบัน .....

ข้าพเจ้า ขอรับรองว่า รายงานฉบับนี้ และเอกสารประกอบเพิ่มเติม (ถ้ามี) เป็นความจริงทุกประการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....