

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์  
(Conflict of Interest)

ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

.....

วัตถุประสงค์

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และนโยบายการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วัตถุประสงค์ของมาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

คำนิยาม

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว หรือพวกพ้องมากกว่าผลประโยชน์ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยผลประโยชน์ส่วนตัว อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และอาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

“ความเที่ยงธรรม” หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีกรลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

### มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความมีอิสระและความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กระทำการใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงไม่ควรให้มีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อ การใช้วิจารณ์ญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง หรือกิจกรรมใด ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ที่ตรวจสอบ เพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใด ๆ นั้น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการ ให้มั่นใจว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรหรือกิจกรรมนั้น ๆ ในฐานะที่เป็นบุคคล ที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม

๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจ จะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยได้เสนอไว้ครั้งก่อน

### รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. กรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรืออนุกรรมการในรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอื่นของรัฐ หรือธุรกิจเอกชน นอกเหนือจากกรณีที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน หากได้รับคำตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่นั้น ๆ ให้รายงานการดำรงตำแหน่ง และอัตราค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนต่อผู้บังคับบัญชา ตามแบบรายงานการดำรงตำแหน่ง (แบบ COI ๑)

๒. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน จัดทำรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามแบบรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (แบบ COI ๒) ต่อผู้บังคับบัญชา ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ กรณีที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เกิดขึ้นต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที

(ลงชื่อ) 

(นางสาวปีมา เทียนเนียม)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔

แบบรายงานการดำรงตำแหน่งในหน่วยงานอื่น  
นอกเหนือจากที่ได้รับหมายจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
โดยได้รับค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น

เรียน .....(ก)

ข้าพเจ้า ..... ตำแหน่ง .....

ระดับ ..... สังกัด กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการ  
การศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้ดำรงตำแหน่งในหน่วยงานอื่น นอกเหนือจากกรณีที่ได้รับมอบหมายไปจาก  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยได้รับค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น ดังนี้

ชื่อหน่วยงาน	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ค่าตอบแทน/ ประโยชน์ตอบแทน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) ..... (ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง .....

วันที่ .....

ตำแหน่งผู้บังคับบัญชาที่รับรายงาน (ก)

๑. เสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรณีผู้รายงานดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการ  
กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. เสนอต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรณีผู้รายงานดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษ/  
ชำนาญการ/ปฏิบัติการ

แบบรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์  
ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

เรียน .....(ก)

ข้าพเจ้า ..... ตำแหน่ง .....

ระดับ ..... ขอรายงานว่า ข้าพเจ้าฯ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์  
ที่อาจทำให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการในความรับผิดชอบสูญเสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม  
และลำเอียงเข้าข้างผลประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) ..... (ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง .....

วันที่ .....

ตำแหน่งผู้บังคับบัญชาที่รับรายงาน (ก)

๑. เสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรณีผู้รายงานดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการ  
กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. เสนอต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรณีผู้รายงานดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษ/  
ชำนาญการ/ปฏิบัติการ