



กองบริหารงานกลาง (เสนออธิการบดี)
เลขรับ..... 8170
วันที่..... 2 ส.ค. 2563
เวลา..... 10.49 *

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองตรวจสอบภายใน โทร. 48781

ที่ อว 660201.1.7/ 599

วันที่ 2 ธันวาคม 2563

เรื่อง เพื่อโปรดลงนาม ประกาศมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เรียน อธิการบดี

เพื่อให้การบริหารงานมหาวิทยาลัยขอนแก่นเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เที่ยงธรรม และโปร่งใส เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่มหาวิทยาลัยกำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

กองตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่ผู้บริหารระดับผู้อำนวยการ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ปฏิบัติงานอื่นที่สนับสนุนภารกิจหลักของกองตรวจสอบภายใน จะต้องรายงานภาพรวมความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เสนอต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ในไตรมาสแรกของปีงบประมาณทุกปี เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดพิจารณา ลงนาม
ในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

(นางชนิษฐา โสตามรรค)

รักษาการแทนผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

(นายนิทัศน์ ศรีกุลชา)

หัวหน้างานสารบรรณ

๕ 2 ส.ค. 2563

(นายธัญญา ภัคคี)

ผู้อำนวยการกองบริหารงานกลาง

ลงนามแล้ว

(รองศาสตราจารย์ชาญชัย พานทองวิริยะกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น

- 3 ส.ค. 2563

บันทึกข้อความ 2508 / 2563

ดาวน์โหลดจากชมรม DM9

เขียนโดย อ. อนุ กงค. ๑๙๐๙๑๑๑๑



ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น
(ฉบับที่.....๑๕๐๘...../.....๒๕๖๓.....)

เรื่อง มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น

เพื่อให้การบริหารงานมหาวิทยาลัยขอนแก่นเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เที่ยงธรรม และโปร่งใส
เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่มหาวิทยาลัยกำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 37(1) และ (5) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ.
2558 จึงออกประกาศมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร
กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ งาน
ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน กฎบัตร และ กรอบ
คุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
2. เพื่อกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของบุคลากรของกองตรวจสอบภายใน ในการป้องกัน
และแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น
3. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงานในหน้าที่และการให้
คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

คำนิยาม

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การเป็นอิสระจากสถานะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนิน
กิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ซึ่งผู้อำนวยการ
กองตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ
ตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยได้โดยตรงและไม่จำกัด เพื่อให้บรรลุถึงระดับของความเป็นอิสระที่จำเป็นในการ
ดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามหน้าที่ที่รับผิดชอบรวมถึงการให้คำปรึกษา ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
โดยสามารถทำได้ในลักษณะของการรายงานแบบควบคู่ (Dual Reporting) ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็น
อิสระ ของผู้ตรวจสอบไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจ หน้าที่และองค์กร จะต้องได้รับการจัดการ

ประโยชน์ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ซึ่งอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติภารกิจ แม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ผิดจรรยาบรรณ แต่สามารถสร้างความไม่เหมาะสมที่จะค่อยๆ สะสมขึ้น จนส่งผลให้เป็นบ่อนทำลายความเชื่อมั่นที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสามารถบั่นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

“ความเที่ยงธรรม” หมายถึง ทศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงาน และไม่มีลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจหน้าที่ และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการแก้ไข

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่ต่อหน่วยรับตรวจเพื่อให้เกิดการกระทำการใดๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรมีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน การให้คำปรึกษา หรือให้ความเห็นในรายงาน
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง หรือในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบตามภารกิจมาก่อนได้
5. การพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใดๆ นั้น ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความสัมพันธ์ต่อกันกับบุคลากรในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้นๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เช่น คู่สมรส บุตรโดยสายเลือด หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ต่อกันที่จะส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม
6. การปฏิบัติงานที่ต้องใช้เวลานานหลายปี หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นประจำทุกงวด ต้องได้รับการพิจารณาปรับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ยกเว้น กรณีที่ต้องใช้ความชำนาญเฉพาะในการตรวจสอบ แต่ทั้งนี้ ไม่ควรมีการปรับเปลี่ยนมากเกินไป จนทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

7. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำ และข้อเสนอแนะที่เคยเสนอไว้ครั้งก่อน

8. หากบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ตรวจสอบภายใน หรือให้บริการอื่นแก่มหาวิทยาลัยขอนแก่น ต้องให้บุคคลภายนอกดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ เพื่อไม่ให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานด้อยลงไป

9. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยขอนแก่น และต้องมีการจัดทำรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามประกาศนี้ทุกครั้ง

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. บุคลากรของกองตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่ผู้บริหารระดับผู้อำนวยการ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติงานอื่นที่สนับสนุนภารกิจหลักของกองตรวจสอบภายใน และบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยจะต้องรายงานในไตรมาสแรกของปีงบประมาณทุกปี โดยใช้แบบฟอร์มดังนี้

แบบฟอร์มที่ 1 : แบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ของผู้ตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยรายงานในภาพรวมของกองตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

2. ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติงานอื่นที่สนับสนุนภารกิจหลักของกองตรวจสอบภายใน และบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย

แบบฟอร์มที่ 2 : การเปิดเผยข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ของผู้ตรวจสอบภายใน กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยให้บุคลากรกองตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติงานอื่นที่สนับสนุนภารกิจหลักของกองตรวจสอบภายใน และบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานต่อผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

3. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกรบกวน ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบ และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย อธิการบดี คณบดี หรือผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการให้คำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ขอคำแนะนำก่อนที่จะให้คำแนะนำ หรือก่อนเริ่มทำการตรวจสอบ รวมไปถึงการสอบทาน

ประกาศ ณ วันที่ 3 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป



(รองศาสตราจารย์ชาญชัย พานทองวิริยะกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น