



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๒๓๐๔

ที่ นร ๐๓๐๔/พิเศษ ๕

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กร ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ด้านการกำกับดูแล ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดทำคู่มือหรือนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม นั้น

ดังนั้น เพื่อเป็นการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร จึงได้กำหนดนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและปฏิบัติ และผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามแบบรายงานฯ ต่อผู้บังคับบัญชาภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ ลงนามในนโยบาย ฯ ด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวสมภาร สราญนาค)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

อนุมัติ/ลงนาม

(นางวารุณี ฤทธิงาม)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



ประกาศนโยบายกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค เรื่อง ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อเป็นกรอบในการการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา โดยการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กร การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และที่เป็นน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส ไม่แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนหรือที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะส่งผลกระทบ สร้างความเสียหายร้ายแรงแก่หน่วยงาน ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติร่วมกัน อย่างเคร่งครัด ดังนี้

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค มีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีกีดกันหรืออคติของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

๓. ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในสามารถเข้าพบเลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคและรายงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างอิสระ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด ควรหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์และไม่ควรมีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงต้องปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ทักษะ ความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง



๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงถึงเหตุการณ์หรือสถานะที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้ว หรือ คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการดำเนินการ เพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่หรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อน การตรวจสอบ

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่ถืออคติ มีความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีจิตสำนึกรับผิดชอบต่อวิชาชีพ

๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบหรืองานให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่องที่ตนเองมีความรู้ ความสามารถ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น และจะไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่อง ที่ตนเองขาดความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือไม่มีประสบการณ์

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง หรือกิจกรรมใด ๆ ที่ผู้อำนวยการ ตรวจสอบภายใน เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบ เช่น การเป็น คณะกรรมการต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายใน อาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

๑๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมายหรือเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด และ ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่เสื่อมเสียต่อวิชาชีพ

๑๒. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ เพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงาน หรือกิจกรรมใด ๆ นั้น ผู้อำนวยการฯ จะต้องมั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากร ในกิจกรรมนั้น ๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะหรือ อาจมีสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเชื่อมั่น

๑๓. ห้ามมิให้ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ข้อมูลลับของทางราชการ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง ครอบครัว พวกพ้อง หรือคนรู้จัก

ดังนั้น เพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม รวมทั้ง ผลประโยชน์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามแบบรายงานฯ ต่อผู้บังคับบัญชา ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ กรณีที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้นจะต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบทันที

จึงประกาศมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘


(นางวารุณี ฤทธิงาม)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดกับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสีย
จากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กตส. สคป.

หน้า ๒ จาก ๒