

แบบรายงานสรุปผลการเข้าร่วมประชุม/สัมมนา/ศึกษา/ดูงาน หรือเข้ารับการอบรม

เรียน ผู้อำนวยการ

ด้วยข้าพเจ้านายวิรัตน์ ปรากฏดี ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และนางสาวอชิรญา จวนเจริญ หัวหน้างาน (ระดับ 6) งานกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ดี ส่วนตรวจสอบการปฏิบัติงาน ฝ่ายตรวจสอบธุรกิจและการปฏิบัติงาน สำนักตรวจสอบภายใน ตามที่ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ได้อนุมัติให้เข้าร่วมกิจกรรมเสวนาหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2563 เวลา 08.30 – 14.30 น. ณ ห้องบอลรูม 1 ชั้น 3 โรงแรมดิเอ็มเมอรัล กรุงเทพฯ โดยไม่เสียค่าใช้จ่าย บัดนี้ ได้เข้าร่วมกิจกรรมดังกล่าว เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผล ให้ทราบ ดังนี้

1. การเข้าร่วมสัมมนาอบรมหลักสูตรดังกล่าว มีวัตถุประสงค์

- 1) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
- 2) เพื่อเป็นเครื่องมือในการป้องกันการทุจริตในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ

2. เนื้อหาโครงการดังกล่าว มีดังนี้

ในวันดังกล่าวได้มีการเสวนาเรื่อง “การเสวนาหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ”

โดยมีวิทยากร ดังนี้

- คุณณัฐนิภา เหลือสมบูรณ์ ผู้แทนผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

รัฐวิสาหกิจ

- อาจารย์อนุวัฒน์ จงยงค์ กรรมการตรวจสอบ กรรมการอิสระ บริษัทพญา ไซลิ่ง จำกัด (มหาชน) ที่ปรึกษาผู้ช่วยผู้จัดการใหญ่การเงินและการลงทุน SCG

- ดร. เจษฎา ช.เจริญกิจ รองกรรมการผู้จัดการ ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย

- ดร.สุรภา ไถ่ก้านแก้ว อุปนายกฝ่ายวิชาการ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ปัจจุบันสื่อต่าง ๆ มีอิทธิพลกับเรื่องการรณรงค์การเกิดปัญหาการทุจริตมากขึ้น และในคุณภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ในหน่วยตรวจสอบภายใน มีส่วนเกี่ยวข้องกับการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต การส่งเสริมประสิทธิภาพที่ดี คือ การป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต ความเป็นอิสระของ

ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถมีส่วนช่วยหน่วยงานป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต โดยการตรวจสอบในหน่วยงานเดียวกันเองก่อน โดยการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อยืนยันให้ได้ว่า ผลจากการทำหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน สามารถสะท้อนถึงผู้บริหารให้ได้ รับทราบว่ามีเหตุการณ์อะไรเกิดขึ้นบ้าง โดยผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ให้เท่าทัน “ในการตรวจสอบ/สอบทาน เพื่อให้พบข้อบกพร่องในเวลาอันควร” ทั้งนี้ เพื่อให้มีผลต่อการป้องกันการทุจริต และต้องเสนอแนะให้บังเกิดผลเชิงเพิ่มมูลค่าต่อองค์กร ที่จะมีหน่วยงานภายนอกเข้ามาทำการตรวจสอบ และต้องมีความรู้ทั้ง 8 Enablers (Core Business Enablers) ต้องมีส่วนร่วมในการเข้าไปเป็นคณะกรรมการทั้งหมด เพราะรัฐวิสาหกิจเป็นหน่วยงานหนึ่งที่ผลักดันนำเงินเข้าประเทศเป็นจำนวนมาก จึงต้องมีการประเมินความเสี่ยงในธุรกิจของแต่ละรัฐวิสาหกิจ ว่ามีโอกาสเกิดการทุจริตในเรื่องบ้าง เช่น สถานการณ์ปัจจุบันเป็นโลกแห่งเทคโนโลยี จึงทำให้เกิดการทุจริตในเรื่องของการ Hank ข้อมูลบางอย่าง ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ และสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดว่าจะเกิดขึ้น เช่น สถานการณ์การเกิดไวรัส Covid-19 และควรมีการกำหนดแนวนโยบาย เกี่ยวกับการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต เช่น การเสี่ยงรับรอง การรับของขวัญ การรับสินบน เป็นต้น

การป้องกันการไม่ให้เกิดการคอร์รัปชัน เป็นการสร้างเสริมภูมิคุ้มกันของหน่วยงาน โดยการให้ผู้ปฏิบัติงานรับทราบและปฏิบัติได้ ซึ่งการทุจริตในสถานการณ์ปัจจุบัน การเกิดไวรัส Covid-19 คือ บางหน่วยงานมีให้ทำงานที่บ้าน และมีการนำสิ่งของไปแจกให้กับประชาชน เรื่องพวกนี้ก็เป็นช่องทางที่ทำให้เกิดการคอร์รัปชันได้ ซึ่งปัจจัยเหล่านี้สามารถทำการประเมินความเสี่ยงในเรื่องของการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตได้ เช่นกัน

การป้องกันการให้สินบนต้องเป็นนโยบายสำคัญจากระดับบริหารสูงสุด

1) การสื่อสารที่แสดงออกถึงเจตนาชัดเจน การไม่ยอมรับอย่างสิ้นเชิง ต่อการให้สินบน เจ้าหน้าที่ของรัฐ โดยผู้ที่อยู่ในระดับบริหาร ควรแสดงออกถึงการต่อต้านการให้สินบนในทุกรูปแบบทั้งโดยตรงหรือโดยอ้อม

2) การมีส่วนร่วมของผู้ที่อยู่ในระดับบริหารสูงสุด ในการจัดทำและการปรับใช้มาตรการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการให้สินบน การขับเคลื่อนมาตรการควบคุมภายใน ต้องอาศัยการสนับสนุนของผู้ที่อยู่ในระดับบริหารสูงสุดอย่างต่อเนื่อง ตลอดทั้งกระบวนการในการสนับสนุนการป้องกันการให้สินบน

นิติบุคคลต้องมีการประเมินความเสี่ยงให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ

นิติบุคคลมีโอกาที่จะต้องเกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ของรัฐมากน้อยต่างกัน ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ จะทำให้นิติบุคคลสามารถจัดทำมาตรการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการให้สินบนได้อย่างเหมาะสมกับสภาพธุรกิจของตน

เมื่อนิติบุคคลต้องการจัดทำมาตรการประเมินความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ วิธีการประเมินความเสี่ยงอาจประกอบด้วยขั้นตอนดังต่อไปนี้

1) การเตรียมแผนงาน ในขั้นแรกของการจัดทำมาตรการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการให้สินบน ผู้ที่อยู่ในระดับบริหารสูงสุด ควรสนับสนุนให้มีการประเมินความเสี่ยงการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำมาตรการดังกล่าว บทบาทในขั้นตอนนี้ยังรวมถึงการจัดสรรทรัพยากรทางการเงิน ทรัพยากรบุคคลกรผู้รับผิดชอบในการดำเนินการ ตลอดจนเป็นผู้ควบคุมดูแลการดำเนินการให้เป็นไปตามแผน เมื่อได้รับความเห็นจากผู้บริหารแล้ว ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยง จึงวางแผนและขั้นตอนของการประเมินความเสี่ยงได้

2) การรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล นิติบุคคลสามารถรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงจากแหล่งต่าง ๆ ทั้งจากภายในนิติบุคคลเอง หรือแหล่งข้อมูลภายนอก

3) การระบุความเสี่ยง ในขั้นตอนนี้นิติบุคคลจะระบุความเสี่ยงการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐที่อาจเกิดขึ้นกับการดำเนินธุรกิจของนิติบุคคลทั้งหมด โดยไม่คำนึงว่านิติบุคคลจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงนั้นอยู่แล้วหรือไม่

4) การประเมินความเสี่ยง เป็นการประเมินโอกาสที่อาจเกิดการกระทำหรือเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงของการให้สินบน และความร้ายแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการให้สินบน เช่น จำนวนธุรกรรมที่ต้องติดต่อกับเจ้าหน้าที่ของรัฐในแต่ละกิจกรรม จำนวนบุคลากรที่กระทำการให้เกิดความเสี่ยงในการให้สินบน และบุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการตรวจสอบธุรกรรมหรือการดำเนินการนั้น ๆ และความร้ายแรงของผลกระทบ ครอบคลุมทั้งผลกระทบทางกฎหมาย การเงิน และชื่อเสียง

5) การรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ และการประเมินความเสี่ยงที่คงเหลือ เมื่อมีการระบุความเสี่ยงทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นกับนิติบุคคลแล้ว บุคคลจะพิจารณาถึงมาตรการที่มีอยู่แล้ว ซึ่งสามารถลดความเสี่ยงในกิจกรรมนั้น ๆ

6) การนำข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงไปจัดทำมาตรการป้องกันการให้สินบนที่เหมาะสม และการรายงานผล เมื่อนิติบุคคลทราบความเสี่ยงที่เหลือแล้ว ควรนำมาพิจารณาว่า ต้องพัฒนามาตรการป้องกันการให้สินบนเรื่องใดเพิ่มเติม

มาตรการเกี่ยวกับกรณีมีความเสี่ยงที่จะเป็นการให้สินบนต้องมีรายละเอียดที่ชัดเจน กรณีมีความเสี่ยงสูงที่จะเป็นการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ ซึ่งนิติบุคคลควรกำหนด มาตรการให้มีรายละเอียดชัดเจน ได้แก่ ค่าอำนาจความสะดวก ของขวัญ ค่ารับรอง การบริจาคเพื่อการ กุศลและเพื่อพรรคการเมือง เป็นต้น เนื่องจากกรณีเหล่านี้ยากต่อการพิจารณาว่าเป็นการให้ตามประเพณี วัฒนธรรม และมารยาททางสังคม หรือเป็นสินบน

- การจัดทำระเบียบและแนวปฏิบัติเรื่องที่มีความเสี่ยงสูง โดยมีการกำหนดนิยาม รายละเอียด หรือยกตัวอย่างกรณีที่นิติบุคคลอนุมัติให้ใช้จ่ายได้ เช่น นิติบุคคลอาจจำกัดมูลค่าที่อนุมัติให้ใช้ เพื่อการเลี้ยงรับรอง จำนวนครั้ง หรือระบุหลักเกณฑ์พิจารณาความเหมาะสมสำหรับค่าเลี้ยงรับรอง

- การจัดทำรายละเอียดขั้นตอนการขออนุมัติก่อนดำเนินการมีการอนุมัติการจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายดังกล่าว และมีขั้นตอนการแจ้งเบาะแสต่อสำนักงานคณะกรรมการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ กรณีพบการเรียกรับสินบนโดยเจ้าหน้าที่ของรัฐ

นิติบุคคลต้องนำมาตรการป้องกันการให้สินบนไปปรับใช้กับผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจ กับนิติบุคคล

ผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจกับนิติบุคคล เรื่องนี้มุ่งเน้นไปที่ผู้ที่ทำธุรกิจ หรือบุคคลที่ นิติบุคคลมีอำนาจควบคุม โดยนิติบุคคลอาจมีโอกาสดังร่วมรับผิดชอบหากบุคคลเหล่านั้นให้สินบนเจ้าหน้าที่ ของรัฐ เพื่อประโยชน์ของนิติบุคคล เช่น หากลูกค้าเพียงนำสินค้าหรือบริการของนิติบุคคลไปเป็นสินบนแก่ เจ้าหน้าที่ของรัฐ โดยเป็นการให้เพื่อประโยชน์ของลูกค้าเอง ไม่ใช่เพื่อนิติบุคคล นิติบุคคลก็ไม่ต้องร่วม รับผิดชอบ

นิติบุคคลต้องมีระบบบัญชีที่ดี ดังนี้

1) รายการทรัพย์สินและหนี้สิน ต้องมีการบันทึกอย่างถูกต้องและแม่นยำในบัญชีและ บันทึกรายการต่าง ๆ ของนิติบุคคล โดยมีรายละเอียดและหลักฐานประกอบ

2) ห้ามไม่ให้นิติบุคคลบันทึกรายการนอกบัญชี เพราะค่าใช้จ่ายที่ถูกบันทึกนอกบัญชีจะ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ ทำให้มีโอกาสปกปิดการให้สินบน

3) บัญชีและบันทึกรายการต่าง ๆ ของนิติบุคคลไม่ว่าจะถูกจัดเก็บในรูปแบบใด ๆ ก็ตาม ควรได้รับการ เก็บรักษาเพื่อป้องกันการถูกเปลี่ยนแปลงหรือทำลาย ไม่ว่าโดยเจตนาหรือไม่เจตนา รวมทั้งไม่ควรถูก ทำลายก่อนที่จะสิ้นระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด

4) ธุรกิจต่าง ๆ ควรมีการบันทึกอย่างต่อเนื่องและสอดคล้องตั้งแต่เริ่มต้นจนสมบูรณ์

5) มีการคัดเลือกผู้ตรวจสอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระ เป็นกลาง และมีความรู้ความเข้าใจ ในความเสี่ยงและกิจกรรมต่าง ๆ ภายใต้การดำเนินกิจกรรมของนิติบุคคล

6) นิติบุคคลควรจัดให้มีระบบการตรวจสอบบัญชีที่เป็นอิสระ ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบ โดยผู้รับผิดชอบภายในนิติบุคคลเอง หรือตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอิสระ รวมทั้งสนับสนุนไม่ให้นำ ค่าใช้จ่ายที่เป็นสินบนไประบุเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

นิติบุคคลต้องมีแนวทางการบริหารทรัพยากรบุคคลที่สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการ ให้สินบน

การบริหารทรัพยากรบุคคลที่ดีเป็นส่วนสำคัญในการสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการให้สินบน ภายในองค์กร นิติบุคคลต้องมีการผลักดันบุคลากรภายในองค์กรให้มีความรู้ และร่วมมือในการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการให้สินบนของนิติบุคคล และควรจัดให้มีการฝึกอบรมบุคลากร ให้รับทราบและปฏิบัติตามมาตรการของนิติบุคคลได้อย่างถูกต้อง

นิติบุคคลต้องมีมาตรการสนับสนุนให้มีการรายงานการกระทำผิดหรือกรณีมีเหตุน่าสงสัย การรายงานข้อบกพร่องของมาตรการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการให้สินบน เป็นหลักการสำคัญที่จะช่วยให้นิติบุคคลสามารถป้องกันการกระทำผิดต่อได้ทันทั่วทั้ง

นิติบุคคลต้องทบทวนตรวจสอบและประเมินผลมาตรการป้องกันการให้สินบนเป็นระยะ นิติบุคคลอาจประสบกับความเปลี่ยนแปลงของปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายนอกและภายในอยู่ เสมอ ทำให้เสี่ยงต่อการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐเปลี่ยนแปลงไป ผู้ที่อยู่ในระดับบริหารสูงสุดของนิติบุคคล ควรจัดให้มีการตรวจสอบ และประเมินผลมาตรการป้องกันการให้สินบนเป็นระยะ เกี่ยวกับความเหมาะสม ความเพียงพอ เพื่อพิจารณาว่าจะต้องมีการปรับปรุงมาตรการป้องกันการให้สินบนที่มีอยู่

3. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการเข้าร่วมประชุม/สัมมนา/ศึกษา/ดูงาน หรือ การฝึกอบรม

- ต่อตนเอง สามารถนำหลักการมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้
- ต่อหน่วยงาน สามารถนำความรู้มาช่วยเพิ่มพูนให้ผู้ร่วมงานคนอื่นทราบ

4. แนวทางในการนำความรู้ ทักษะที่ได้รับจากการเข้าร่วมประชุม/สัมมนา/ศึกษา/ ดูงาน หรือเข้ารับการฝึกอบรมครั้งนี้ ไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงาน

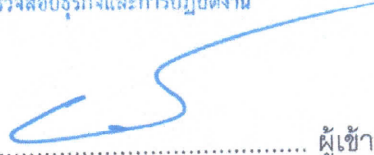
ในฐานะหน่วยตรวจสอบภายในขององค์กร สามารถนำความรู้ที่ได้จากการโครงการนี้ มาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อการดำเนินงานเป็นไปอย่างโปร่งใส ปราศจากการทุจริต ประพฤติมิชอบ

5. ความต้องการการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชา เพื่อส่งเสริมให้สามารถนำความรู้ และทักษะที่ได้รับไปปรับใช้ในการบริหารงานให้สัมฤทธิ์ผล

เนื่องจากปัจจุบันปัญหาการทุจริตอาจเกิดจากการกระทำโดยหลายรูปแบบ มีความ ซับซ้อนและรุนแรง ดังนั้น การตรวจสอบการใช้อำนาจของผู้มีอำนาจสั่งพิจารณานอมนิติ จึงเป็นเครื่องมือ ที่สำคัญอย่างหนึ่งในการปฏิบัติงานเพื่อให้องค์กรสามารถคงอยู่ต่อไปได้ จึงเห็นควรส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับความรู้เกี่ยวกับปัญหาการทุจริต อย่างต่อเนื่อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) จรรยา จวนเจริญ ผู้เข้ารับการอบรม
(นางสาวจรรยา จวนเจริญ)
หัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ดี
ส่วนตรวจสอบการปฏิบัติงาน
ฝ่ายตรวจสอบจรรยาและการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)  ผู้เข้ารับการอบรม
(นายวีรติ ปรากฏดี)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นของผู้บังคับบัญชา

.....
ขอในศ.ศ. นวัตกรรมที่ได้ออกมา เข้าร่วมกิจกรรมในครั้งนี้ เป็น
แนวทางในการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานของหน่วยงาน โดยคนไหนที่สนใจเรื่อง
ในกรณีขอรับทราบไว้ในเอกสารต่อไป
.....

(ลงชื่อ) พรวิชัย ผู้บังคับบัญชา
(นางพรเพ็ญ วรวิสาธน์)
ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

กิจกรรมเสวนาหน่วยตรวจสอบภายใน ของรัฐวิสาหกิจ เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2563
ณ โรงแรม ดิเอมเมอร์ล กรุงเทพฯ



