



นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
และ ลักษณะความเสี่ยงจากการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

หลักการและเหตุผล

นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะความเสี่ยงจากการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม จัดทำขึ้นเพื่อพัฒนาระบบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้เจ้าหน้าที่/พนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดถือเป็นแนวปฏิบัติเพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายในและระบบตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ให้มีประสิทธิภาพและมีความเข้มแข็งมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ให้เป็นไปด้วยความโปร่งใสไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่/พนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ใช้เป็นแนวทางในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ผู้บริหารทราบทันที
๓. เพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายใน และระบบตรวจสอบภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ

ความหมายของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลในฐานะผู้บริหารและพนักงาน ใช้ตำแหน่งหรืออำนาจหน้าที่ในการแสวงประโยชน์กับตนเอง กลุ่มหรือพวกพ้อง ซึ่งเป็นการละเมิดจริยธรรมทางจริยธรรม และส่งผลกระทบหรือความเสียหายต่อประโยชน์ส่วนรวมหรือประโยชน์สาธารณะ

องค์ประกอบของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สถานการณ์หรือการกระทำที่เข้าข่ายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต้องมีองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้

๑. บุคคลดำรงตำแหน่งที่ต้องรับผิดชอบหรือมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของหน่วยงานหรือส่วนรวม
๒. เกิดภาวะผลประโยชน์ส่วนตนแทรกแซงการตัดสินใจหรือการใช้ดุลยพินิจ
๓. เกิดการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนรวม

รูปแบบและขอบเขตของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. การรับผลประโยชน์ต่างๆ คือการรับสินบนหรือของขวัญหรือผลประโยชน์ในรูปแบบอื่นๆ ที่ไม่เหมาะสมและมีเหตุผลต่อการปฏิบัติงานของพนักงานในหน่วยตรวจภายใน
๒. การดำเนินธุรกิจกับตนเองหรือเป็นคู่สัญญา สถานการณ์ที่พนักงานในหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน
๓. การรับงาน/ตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน การที่พนักงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในรับงานภายนอกและนำมาทำในเวลาราชการ จนไม่มีเวลาปฏิบัติหน้าที่ตามท้องที่การบริการส่วนตำบลสระตะเคียนมอบหมาย
๔. การนำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนไปใช้ ไม่ว่าจะเพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือนำความเสียหายมาสู่องค์กรโดยเจตนา หรือนำข้อมูลดังกล่าวไปเผยแพร่แก่บุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่เป็นข้อมูลที่สื่อสารในการดำเนินงานเป็นปกติหรือเป็นข้อมูลที่ใช้เผยแพร่ต่อสาธารณชน
๕. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
๖. การรับผลประโยชน์จากการที่ดำรงตำแหน่งหน้าที่

แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ไม่ให้รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่น นอกจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นอันควรได้หมาย หรือ กฎระเบียบ เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตามธรรม
๒. หลีกเลี่ยงการเข้าไปมีส่วนได้เสียหรือมีผลประโยชน์ในการทำธุรกิจใดๆ กับองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม รวมทั้งไม่กระทำการใดๆ อันมีลักษณะเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือนิติบุคคลใดๆ ไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น
 - ในกรณีที่มีบุคคลในครอบครัวหรือญาติเป็นเจ้าของกิจการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการหรือธุรกิจการค้าใดอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นแข่งขัน หรือรับงานจากองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ต้องรายงานให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/หรือผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบ
๓. การรับงานหรือตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน ไม่ให้นำชื่อขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ไปใช้อ้างอิงเพื่อส่งเสริมกิจกรรมที่ทำภายนอก และมีให้พนักงานที่รับภายนอกมาทำในวันและเวลาราชการ
๔. ไม่ให้เปิดเผยหรือใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนที่ตนได้ล่วงรู้จากการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินธุรกรรมใดๆ เพื่อประโยชน์ของตนเอง
๕. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ไม่ให้ใช้ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน อาทิ ทรัพย์สิน เวลา เงินทุน ความลับทรัพย์สินทางปัญญา หรือข้อมูลข่าวสาร คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ และชื่อกิจการ เพื่อการดำเนินกิจกรรมหรือธุรกิจภายนอกขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนโดยไม่ได้รับอนุญาต

การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. กรณีไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับหัวหน้าตรวจสอบภายใน พนักงาน/เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการ ให้รายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางที่กำหนดภายในเดือนกันยายนของทุกปี หรือเมื่อได้รับตำแหน่งใหม่หรือเมื่อมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้นระหว่างปี และจัดส่งแบบรายงานให้กับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้นขึ้นไป (ตามแบบรายงานแบบที่ ๑ หรือ ๒)

๒. ในกรณีที่มีข้อสงสัยหรือไม่แน่ใจว่าการปฏิบัติของตนมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือไม่ให้ปรึกษาหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้นขึ้นไป

๒. การจัดเก็บรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดเก็บเอกสารฉบับจริงอย่างน้อยเป็นเวลา ๒ ปี

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางประโยชน์ใดๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

บทลงโทษผู้กระทำผิด

กรณีมีการร้องเรียนหรือปรากฏเหตุว่าผู้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติฝ่าฝืน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เป็นต้นไป หรือจนกว่าจะมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง

นางนัฐริชา วัชรอรุณ

(นางนัฐริชา วัชรอรุณ)

นิติกรชำนาญการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แบบรายงานกรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้าพเจ้า นาย/นางสาว/นาง.....ตำแหน่ง.....
สังกัด สำนัก/กอง.....

ขอรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนโยบายของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วน
ตำบลสระตะเคียน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

.....
.....
.....

ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้แก้ไขปัญหมาแล้ว ดังนี้

.....
.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้รายงาน

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ความเห็นและคำวินิจฉัยของผู้บังคับบัญชา (หัวหน้าหน่วยงาน)

๑. ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัด

.....
.....

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าหน่วยงาน

หมายเหตุ ถ้าไม่มีความขัดแย้ง ไม่ต้องกรอกฟอร์มนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

แบบรายงานกรณีไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ปฏิบัติงานใน สำนัก/กอง..... ดังมีรายนาต่อไปนี้
 ขอรายงานว่า ไม่มีกรณีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนโยบายหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วน
 ตำบลสระตะเคียน มาตรการป้องกันไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict
 of Interest) ซึ่งเป็นการรายงานประจำปี

ลำดับ	ชื่อ สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.