



นโยบายความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และการจัดการความขัดแย้งของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลนาครี อำเภอมะนัง จังหวัดลำปาง

หลักการและเหตุผล

นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม จัดทำขึ้นเพื่อพัฒนาระบบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้เจ้าหน้าที่พนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดถือเป็นแนวปฏิบัติเพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายในและระบบตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลนาครีให้มีประสิทธิภาพและมีความเข้มแข็งมากยิ่งขึ้น

๑. ความเป็นอิสระ (Independence)

การหลีกเลี่ยงการประเมินงานที่เคยรับผิดชอบ: ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในปีก่อนๆ เพื่อป้องกันความขาดความเป็นอิสระ

การถูกจำกัดอำนาจ: หัวหน้าหน่วยงานหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะไม่มีคำสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นที่ขัดแย้งกับหน้าที่หลัก หรือกระทบต่อความเป็นอิสระ

การไม่เข้าไปกำหนดระบบควบคุมภายใน: ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งเป็นหน้าที่ของผู้บริหาร

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

การปฏิบัติงานอย่างเป็นกลาง: ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ หรือการลำเอียงใดๆ ต่อหน่วยงานหรือบุคคล

การเปิดเผยข้อเท็จจริง: ต้องเปิดเผยข้อมูลและข้อเท็จจริงทั้งหมดที่ตรวจพบ เพื่อให้รายงานมีความถูกต้อง ไม่บิดเบือน และไม่มีการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

การไม่รับสิ่งของที่ทำให้เสียความเป็นกลาง: ต้องไม่รับสิ่งของหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่อาจส่งผลต่อการใช้วิจารณญาณในการทำงาน

๓. การจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)

การเปิดเผยข้อมูล: ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดหรือเหตุขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมของตนเองทันที

การหลีกเลี่ยงสถานการณ์: หลีกเลี่ยงการกระทำหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ

๔. การบริการให้คำปรึกษา

ความเที่ยงธรรมในการให้คำปรึกษา: หากมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้ผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนรับงาน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาครี ให้เป็นไปด้วยความโปร่งใสไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๒.เพื่อให้เจ้าหน้าที่พนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาครีวใช้เป็นแนวทางในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ผู้บริหารทราบทันที

๓.เพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายใน และระบบตรวจสอบภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ

ความหมายของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลในฐานะผู้บริหารและพนักงาน ใช้ตำแหน่งหรืออำนาจหน้าที่ในการแสวงประโยชน์กับตนเอง กลุ่มหรือพวกพ้อง ซึ่งเป็นการละเมิดทางจริยธรรม และส่งผลกระทบหรือความเสียหายต่อประโยชน์ส่วนรวมหรือประโยชน์สาธารณะ

องค์ประกอบของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สถานการณ์หรือการกระทำที่เข้าข่ายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต้องมีองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้

๑.บุคคลดำรงตำแหน่งที่ต้องรับผิดชอบหรือมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของหน่วยงานหรือส่วนรวม

๒.เกิดภาวะผลประโยชน์ส่วนตนแทรกแซงการตัดสินใจหรือการใช้ดุลยพินิจ

๓.เกิดการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนรวม

รูปแบบและขอบเขตของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑.การรับผลประโยชน์ต่างๆ คือการรับสินบนหรือของขวัญหรือผลประโยชน์ในรูปแบบอื่นๆที่ไม่เหมาะสมและมีเหตุผลต่อการปฏิบัติงานของพนักงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.การดำเนินธุรกิจกับตนเองหรือเป็นคู่สัญญา สถานการณ์ที่พนักงานในหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน

๓.การรับงาน/ตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน การที่พนักงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในรับงานภายนอกและนำมาทำในเวลาราชการ จนไม่มีเวลาปฏิบัติหน้าที่ตามที่เทศบาลตำบลนาครีวมอบหมาย

๔.การนำข้อมูลที่เป็นความลับของเทศบาลตำบลนาครีวไปใช้ ไม่ว่าเพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือความเสียหายมาสู่องค์กรโดยเจตนา หรือนำข้อมูลดังกล่าวไปเผยแพร่แก่บุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่เป็นข้อมูลที่สื่อสารในการดำเนินงานเป็นปกติหรือเป็นข้อมูลที่ใช้เผยแพร่ต่อสาธารณชน

๕.การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

๖.การรับผลประโยชน์จากการที่ดำรงตำแหน่งหน้าที่

แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑.ไม่ให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่น นอกจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นอันควรได้ตามกฎหมาย หรือ กฎระเบียบ เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา

๒.หลีกเลี่ยงการเข้าไปมีส่วนได้เสียหรือมีผลประโยชน์ในการทำธุรกิจใดๆกับเทศบาลตำบลนาครีวไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม รวมทั้งไม่กระทำการใดๆอันมีลักษณะเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือนิติบุคคลใดๆไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น

> ในกรณีที่มิบุคคลในครอบครัวหรือญาติเป็นเจ้าของกิจการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการหรือธุรกิจการค้าอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขัน หรือรับงานจากเทศบาลตำบลนาครีว ต้องรายงานให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/หรือผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบ

๓.การรับงานหรือตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน ไม่ให้นำชื่อของเทศบาลตำบลนาครีว ไปใช้อ้างอิงเพื่อส่งเสริมกิจกรรมที่ทำภายนอก และมีให้นางานที่รับภายนอกมาทำในวันและเวลาราชการ

๔.ไม่ให้เปิดเผยหรือใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในของเทศบาลตำบลนาครีว ที่ตนได้ล่วงรู้จากการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินธุรกรรมใดๆเพื่อประโยชน์ของตนเอง

๕.การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ไม่ให้ใช้ทรัพย์สินของเทศบาลตำบลนาครีว อาทิ ทรัพย์สิน เวลา เงินทุน ความลับทรัพย์สินทางปัญญา หรือข้อมูลข่าวสาร คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ และชื่อกิจการ เพื่อดำเนินกิจกรรมหรือธุรกิจภายนอกของเทศบาลตำบลนาครีวโดยไม่ได้รับอนุญาต

การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑.กรณีไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน พนักงาน/เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการ ให้รายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่กำหนดภายในเดือนกันยายนของทุกปี หรือเมื่อได้รับตำแหน่งใหม่หรือเมื่อมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้นระหว่างปี และจัดส่งแบบรายงานให้กับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้นขึ้นไป (ตามแบบรายงานแบบที่ ๑ หรือ ๒)

๒.ในกรณีที่มิข้อสงสัยหรือไม่แน่ใจว่าการปฏิบัติของตนมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือไม่ให้ปรึกษาหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้นขึ้นไป

๓.การจัดเก็บรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดเก็บเอกสารฉบับจริงอย่างน้อยเป็นเวลา ๒ ปี

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงการแทรกแซงใดๆในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางประโยชน์ใดๆ

๓.ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในกรณีที่มิเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

บทลงโทษผู้กระทำผิด

กรณีมีการร้องเรียนหรือปรากฏเหตุว่าผู้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติฝ่าฝืน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นางจารุพิชญา เพชรวิชิต)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลนาครีว



(นายธวัช แก้วเกิด)

นายกเทศมนตรีตำบลนาครีว

แบบรายงานกรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้าพเจ้านาย/นางสาว/นาง.....ตำแหน่ง.....
 กอง..... ฝ่าย.....

ขอรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนโยบายของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาครีว
 โดยมีรายละเอียดดังนี้

.....

ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้แก้ไขปัญหมาแล้ว ดังนี้

.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้รายงาน

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

ความเห็นและคำวินิจฉัยของผู้บังคับบัญชา (หัวหน้าหน่วยงาน)

๑.ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัด

.....

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าหน่วยงาน

หมายเหตุ ถ้าไม่มีความขัดแย้งไม่ต้องกรอกแบบฟอร์มนี้

แบบรายงานกรณีที่ไม่มีความขัดแย้งผลประโยชน์

ผู้ปฏิบัติงานในกอง..... ฝ่าย.....ดังมีรายนามต่อไปนี้
 ขอรายงานว่า ไม่มีกรณีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนโยบายหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาครี
 มาตรการป้องกันไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) ซึ่ง
 เป็นการรายงานประจำปี

ลำดับ	ชื่อ สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ

(ลงชื่อ).....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....