



นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลละแม

หลักการและเหตุผล

นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จัดทำขึ้นเพื่อพัฒนาระบบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือปฏิบัติเพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายในและระบบตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลละแม ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลละแม ให้เป็นไปด้วยความโปร่งใส ไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
๒. เพื่อให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลละแมใช้เป็นแนวทางในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์
๓. เพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายใน และระบบตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ความหมายของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์หมายถึง การกระทำใดๆ ที่เป็นการขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวของผู้บริหาร บุคลากร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีผลกระทบต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร และอาจทำให้เกิดความไม่ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ หรือการตัดสินใจอย่างไม่โปร่งใส

ลักษณะของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สถานการณ์หรือการกระทำที่เข้าข่ายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต้องมียุทธศาสตร์ประกอบ ดังต่อไปนี้

๑. บุคคลดำรงที่ต้องรับผิดชอบ หรือมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของหน่วยงาน หรือส่วนรวม
๒. เกิดภาวะผลประโยชน์ส่วนตนแทรกแซงการตัดสินใจ หรือใช้ดุลยพินิจ
๓. เกิดการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ส่วนตน มากกว่าประโยชน์ส่วนรวม

รูปแบบและขอบเขตของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. การรับผลประโยชน์ต่างๆ คือการรับสินบน หรือของขวัญ หรือผลประโยชน์ในรูปแบบอื่นๆ ที่ไม่เหมาะสม และมีเหตุผลต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. การดำเนินธุรกิจกับตนเอง หรือเป็นคู่สัญญา สถานการณ์ที่พนักงานในหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนรวมได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน
๓. การรับงาน/ตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน และนำมาทำในเวลาราชการ จนไม่มีเวลาปฏิบัติตามตำแหน่งหน้าที่ภายในหน่วยงาน
๔. การนำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรไปใช้ ไม่ว่าเพื่อประโยชน์ส่วนตัว หรือนำความเสียหายสู่องค์กรโดยเจตนา หรือนำข้อมูลดังกล่าวเปิดเผยต่อบุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่เป็นข้อมูลที่สื่อสารกันเป็นปกติ หรือเป็นข้อมูลที่เผยแพร่ต่อสาธารณชน

๕. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

๖. การรับผลประโยชน์โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่

แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ไม่ให้รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่น นอกจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดอันควรได้ตามกฎหมาย หรือกฎระเบียบ เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา

๒. หลีกเลี่ยงการเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือมีผลประโยชน์ในการทำธุรกิจใดๆ กับองค์การบริหารส่วนตำบลละแอม ไม่ว่าโดยทางตรง หรือทางอ้อม รวมทั้งไม่กระทำการใดๆ อันมีลักษณะเอื้อประโยชน์ต่อบุคคล หรือนิติบุคคลใดๆ ไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือผู้อื่น

ในกรณีมีบุคคลในครอบครัว หรือญาติเป็นเจ้าของกิจการ หรือดำรงตำแหน่งกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นในกิจการ หรือธุรกิจการค้าใดอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขัน หรือรับงานจากองค์การบริหารส่วนตำบลละแอม ต้องรายงานให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้บังคับบัญชาทราบ

๓. การรับงาน หรือตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน ไม่ให้นำชื่อขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอม ไปใช้อ้างอิงเพื่อส่งเสริมกิจการที่ทำภายนอก และมีให้ทำงานภายนอกมาทำในวัน และเวลาราชการ

๔. ไม่ให้เปิดเผยหรือใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในองค์การบริหารส่วนตำบลละแอมที่ตนได้ล่วงรู้จากการปฏิบัติหน้าที่ หรือการดำเนินธุรกรรมใดๆ เพื่อประโยชน์ของตนเอง

๕. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ไม่ให้ใช้ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอม เช่น ทรัพย์สิน เวลา เงินทุน ข้อมูล ทรัพย์สินทางปัญญา ซอฟต์แวร์ เป็นต้น เพื่อการดำเนินกิจกรรม หรือธุรกิจภายนอกขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอม

การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. กรณีไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการ ให้รายงานความเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่กำหนดภายในเดือนกันยายนของทุกปี หรือเมื่อได้รับตำแหน่งใหม่ หรือเมื่อมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้นระหว่างปี และจัดส่งแบบรายงานให้กับผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้นขึ้นไป (ตามแบบรายงาน แบบที่ ๑ หรือ ๒)

๒. ในกรณีที่มีความสงสัย หรือไม่แน่ใจว่าการปฏิบัติของตนมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือไม่ ให้ปรึกษาผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้นขึ้นไป

๓. การจัดเก็บรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดเก็บเอกสารฉบับจริงอย่างน้อยเป็นเวลา ๒ ปี

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางประโยชน์ใดๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

บทลงโทษผู้กระทำความผิด

กรณีมีการร้องเรียน หรือปรากฏเหตุว่าผู้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติฝ่าฝืน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอนโยบายฯ

(นางปิยะธิดา เปาะทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบนโยบาย ฯ

(นางสาวราณี รักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัตินโยบาย ฯ

(นายสุกิจ แก้วเพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

แบบรายงานกรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้าพเจ้านาย/นาง/นางสาว.....ตำแหน่ง.....
สังกัด.....

ขอรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนโยบายของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วน
ตำบลละแม โดยมีรายละเอียดดังนี้

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

ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้แก้ไขปัญหาลแล้ว ดังนี้
.....
.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้รายงาน

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ความเห็นและคำวินิจฉัยของผู้บังคับบัญชา (หัวหน้าหน่วยงาน)

๑. ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัด

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

(ลงชื่อ)

(.....)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

หมายเหตุถ้าไม่มีความขัดแย้งไม่ต้องกรอกแบบฟอร์มนี้

แบบรายงานกรณีที่ไม่มีความขัดแย้งผลประโยชน์

ผู้ปฏิบัติงานในสังกัด.....ดังมีรายนามต่อไปนี้ ขอรายงานว่าไม่มี
กรณีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนโยบายหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มาตรการ
ป้องกันไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) ซึ่งเป็นการ
รายงานประจำปี

ลำดับ	ชื่อ สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....