

นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
และ ลักษณะความเสียหายจากการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้น

หลักการและเหตุผล

นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะความเสียหายจากการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม จัดทำขึ้นเพื่อพัฒนาระบบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้เจ้าหน้าที่/พนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดถือเป็นแนวปฏิบัติเพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายในและระบบตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้น ให้มีประสิทธิภาพและมีความเข้มแข็งมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้น ให้เป็นไปด้วยความโปร่งใสไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่/พนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้น ใช้เป็นทางในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความทางผลประโยชน์ให้ผู้บริหารทราบทันที
๓. เพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายใน และระบบตรวจสอบภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ

ความหมายของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลในฐานะผู้บริหารและพนักงาน ใช้ตำแหน่งหรืออำนาจหน้าที่ในการแสวงประโยชน์กับตนเอง กลุ่มหรือพวกพ้อง ซึ่งเป็นการผิดทางจริยธรรม และส่งผลกระทบหรือความเสียหายต่อประโยชน์ส่วนรวมหรือประโยชน์สาธารณะ

องค์ประกอบของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สถานการณ์หรือการกระทำที่เข้าข่ายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต้องมีองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้

๑. บุคคลดำรงตำแหน่งที่ต้องรับผิดชอบหรือมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของหน่วยงานหรือส่วนรวม
๒. เกิดภาวะผลประโยชน์ส่วนตนแทรกแซงการตัดสินใจหรือการใช้ดุลยพินิจ
๓. เกิดการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนรวม

รูปแบบและขอบเขตของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. การรับผลประโยชน์ต่างๆ คือการรับสินบนหรือของขวัญหรือผลประโยชน์ในรูปแบบอื่นๆ ไม่เหมาะสมและมีเหตุผลต่อการปฏิบัติงานของพนักงานในหน่วยตรวจสอบ

๒. การดำเนินธุรกิจกับตนเองหรือเป็นคู่สัญญา สถานการณ์ที่พนักงานในหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน

๓. การรับงาน/ตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน การที่พนักงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในรับงานภายนอกและนำมาทำในเวลาราชการ จนไม่มีเวลาปฏิบัติหน้าที่ตามท้องที่การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้น มอบหมาย

๔. การนำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้นไปใช้ ไม่ว่าเพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือนำความเสียหายมาสู่องค์กรโดยเจตนา หรือนำข้อมูลดังกล่าวไปเผยแพร่แก่บุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่เป็นข้อมูลที่สื่อสารในการดำเนินงานเป็นปกติหรือเป็นข้อมูลที่ใช้เผยแพร่ต่อสาธารณชน

๕. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

๖. การรับผลประโยชน์จากการที่ดำรงตำแหน่งหน้าที่

แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ไม่ให้รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่น นอกจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นตามกฎหมาย หรือ กฎระเบียบ เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ตามตามมจรรรมจรรรมจรรยา

๒. หลีกเลี่ยงการเข้าไปมีส่วนได้เสียหรือมีผลประโยชน์ในการทำธุรกิจใดๆกับองค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม รวมทั้งไม่กระทำการใดๆอันมีลักษณะเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือนิติบุคคลใดๆ ไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น

> ในกรณีที่มิบุคคลในครอบครัวหรือญาติเป็นเจ้าของกิจการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการหรือธุรกิจการค้าใดอันมีสภาพอย่างเดียวกันการแข่งขันหรือรับงานจากองค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้น ต้องรายงานให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/หรือผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบ

๓. การรับงานหรือตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน ไม่ให้นำชื่อขององค์การบริหารส่วนตำบลไปใช้อ้างอิงเพื่อส่งเสริมกิจกรรมที่ทำภายนอก และมีให้นางานที่รับภายนอกมาทำในวันและเวลาราชการ

๔. ไม่ให้เปิดเผยหรือใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้นที่ตนได้ล่วงรู้จากการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินธุรกรรมใดๆเพื่อประโยชน์ของตนเองตนเองการใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ไม่ให้ใช้ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้น อาทิ ทรัพย์สิน เวลา เงินทุน ความลับทรัพย์สินทางปัญญา หรือข้อมูลข่าวสาร คอมพิวเตอร์ และชื่อกิจการ เพื่อดำเนินกิจกรรมหรือธุรกิจภายนอกขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนขมิ้นโดยไม่ได้รับอนุญาต

การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑.กรณีไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน พนักงาน/เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการ ให้รายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ภายในเดือนกันยายนของทุกปี หรือเมื่อได้รับตำแหน่งใหม่หรือเมื่อมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้นระหว่างปี และจัดส่งแบบรายงานให้กับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้น ขึ้นไป (ตามแบบรายงานแบบที่ ๑ หรือ ๒)

๒.ในกรณีที่มิข้อสงสัยหรือไม่แน่ใจว่าการปฏิบัติของตนมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือไม่ให้ปรึกษาหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้น

๓.การจัดเก็บรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดเก็บเอกสารฉบับจริงอย่างน้อยเป็นเวลา ๒ ปี

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางประโยชน์ใด ๆ

๓.ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในกรณีที่มิเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

บทลงโทษผู้กระทำผิด

กรณีมีการร้องเรียนหรือปรากฏเหตุว่าผู้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติฝ่าฝืน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นายสกลิต เป็กกิติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมื่น

ภาคผนวก

แบบรายงานกรณีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

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

ขอรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนโยบายของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหาร
ส่วนตำบลโนนหมื่น โดยมีรายละเอียดดังนี้

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

ทั้งนี้ข้าพเจ้าได้แก้ไขปัญหมาแล้ว ดังนี้

.....
.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้รายงาน

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ความเห็นและคำวินิจฉัยของผู้บังคับบัญชา (หัวหน้าหน่วยงาน)

๑.ผู้บังคับบัญชาต้นสังกัด

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

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าหน่วยงาน

หมายเหตุ : ถ้าไม่มีความขัดแย้งไม่ต้องกรอกแบบฟอร์มนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมื่น

แบบรายงานกรณีไม่มีความขัดแย้งผลประโยชน์

ผู้ปฏิบัติงานในกอง.....ฝ่าย.....ดังมีรายนามต่อไปนี้
 ขอรายงานว่า ไม่มีกรณีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนโยบายหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วน
 ตำบลโนนขมิ้น มาตรป้องกันไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of
 interest) ซึ่งเป็นการรายงานประจำปี

ลำดับ	ชื่อ สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....