นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
และ ลักษณะความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ

.....

หลักการและเหตุผล

นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม จัดทำขึ้นเพื่อพัฒนาระบบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้เจ้าหน้าที่/พนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดถือเป็นแนวปฏิบัติเพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายในและระบบตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ ให้มีประสิทธิภาพและมีความเข็มแข็งมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ ให้เป็นไปด้วยความโปร่งใสไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่/พนักงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ ใช้เป็นแนวทางในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ผู้บริหารทราบทันที

๓. เพื่อสนับสนุนระบบควบคุมภายใน และระบบตรวจสอบภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ

ความหมายของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลในฐานะผู้บริหารและพนักงาน ใช้ตำแหน่งหรืออำนาจหน้าที่ในการแสวงประโยชน์กับตนเอง กลุ่มหรือพวกพ้อง ซึ่งเป็นการละเมิดทางจริยธรรม และส่งผลกระทบหรือความเสียหายต่อประโยชน์ส่วนรวมหรือประโยชน์สาธารณะ

องค์ประกอบของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สถานการณ์หรือการกระทำที่เข้าข่ายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต้องมีองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้

๑. บุคคลดำรงตำแหน่งที่ต้องรับผิดขอบหรือมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของหน่วยงานหรือส่วนรวม

๒. เกิดภาวะผลประโยชน์ส่วนตนแทรกแซงการตัดสินใจหรือการใช้ดุลพินิจ

๓. เกิดการตัดสินใจเพื่อประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนรวม

รูปแบบและขอบเขตของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. การรับผลประโยชน์ต่างๆ คือการรับสินบนหรือของขวัญหรือผลประโยชน์ในรูปแบบอื่นๆ ที่ไม่เหมาะสมและมีเหตุผลต่อการปฏิบัติงานของพนักงานในหน่วยตราจสอบกายใน

๒. การดำเนินธุรกิจกับตนเองหรือเป็นคู่สัญญา สถานการณ์ที่พนักงานในหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงาน

/๓. การรับงาน...

๓. การรับงาน/ตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน การที่พนักงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในรับงานภายนอกและนำมาทำในเวลาราชการ จนไม่มีเวลาปฏิบัติหน้าที่ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบ้านผือ มอบหมาย

๔. การนำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ ไปใช้ ไม่ว่าเพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือนำความเสียหายมาสู่องค์กรโดยเจตนา หรือนำข้อมูลดังกล่าวไปเผยแพร่แก่บุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่เป็นข้อมูลที่สื่อสารในการดำเนินงานเป็นปรกติหรือเป็นข้อมูลที่ใช้เผยแพร่ต่อสาธารณชน

๕. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว

๖. การรับผลประโยชน์จากการที่ดำรงตำแหน่งหน้าที่

แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ไม่ให้รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่น นอกจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นอื่นอันควรได้ตามกฎหมาย หรือ กฎระเบียบ เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา

๒. หลีกเลี่ยงการเข้าไปมีส่วนได้เสียหรือมีผลประโยชน์ในการทำธุรกิจใดๆกับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม รวมทั้งไม่กระทำการใดๆอันมีลักษณะเอื้อประโยชน์ให้บุคคลหรือนิติบุคคลใดๆไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น

ในกรณีที่มีบุคคลในครอบครัวหรือญาติเป็นเจ้าของกิจการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นสำคัญในกิจการหรือธุรกิจการค้าใดอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขัน หรือรับงานจาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ ต้องรายงานให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/หรือผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้นขั้นทราบ

๓. ภารรับงานหรือตำแหน่งภายนอกหน่วยงาน ไม้ให้นำชื่อขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือไปใช้อ้างอิงเพื่อส่งเสริมกิจกรรมที่ทำภายนอก และมิให้นำงานที่รับภายนอกมาทำในวันและเวลาราชการ

๔. ไม่ให้เปิดเผยหรือใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ ที่ตนได้ล่วงรู้จาการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินธุรกรรมใดๆ เพื่อประโยชน์ของตนเอง

๕. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ไม่ให้ใช้ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ อาทิ ทรัพย์สิน เวลา เงินทุน ความลับทรัพย์สินทางทางปัญญา หรือข้อมูลข่าวสาร คอมพิวเตอร์ซอฟแวร์ และชื่อกิจการ เพื่อการดำเนินกิจกรรมหรือธุรกิจภายนอกขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือโดยไม่ได้รับอนุญาต

การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

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

๒. ในกรณีที่มีข้อสงสัยหรือไม่แน่ใจว่าการปฏิบัติของตนมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือไม่ให้ปรึกษาหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้บังคับบัญชา ๑ ระดับชั้นขึ้นไป

/๓. การเก็บรายงาน...

๓. การเก็บรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดเก็บเอกสารฉบับจริงอย่างน้อยเป็นเวลา ๒ ปี

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจจสอบต้องมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงการแทรกแซงใดๆในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางประโยชน์ใดๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

บทลงโทษผู้กระทำผิด

กรณีมีการร้องเรียนหรือปรากฏเหตุว่าผู้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติฝ่าฝืนให้ผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(นางพรธิญา สิงห์วงศ์)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน