



## มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางโฮง

### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นการบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน รวมถึงทำให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน การปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลบางโฮง และให้กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความอิสระและผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๒. เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน

### คำนิยาม

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ และตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัว อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ความเที่ยงธรรม คือ หักศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มี การลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ


## มาตรการความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในยึดมั่นในหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิเสธการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ อันจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเป็นเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้อำนาจหรือตำแหน่งหน้าที่ ที่ส่งผลเป็นคุณแก่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งอย่างไม่เป็นธรรมหรือใช้ไปในทางที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือผู้อื่น
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบและไม่ใช่คณะกรรมการใด ๆ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน
๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย
๘. หากเกิดกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี
๙. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้เพื่อการอื่น อันมิใช่การปฏิบัติหน้าที่ของงานตรวจสอบ หรือให้ผู้อื่นนำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ หรือกระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ
๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา เพื่อมิให้ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

## การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางโฮ้ง ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลบางโฮ้ง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนกันยายนของปีงบประมาณ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

  
(นายลม แสนเขียว)

นายกเทศมนตรีตำบลบางโฮ้ง

(แบบฟอร์มแนบ ๑)

รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหางโฮง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางโฮง

ข้าพเจ้า ..... ตำแหน่ง .....

ตามที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ข้าพเจ้าขอรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ  
การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ด้านการตรวจสอบ ดังนี้

ลำดับ	รายการ	ข้อมูล
๑.	เคยเป็นผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานรับตรวจ และออกจากหน้าที่เป็นเวลาน้อยกว่า ๑ ปี	<input type="checkbox"/> เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... <input type="checkbox"/> ไม่เคย/ไม่ใช่
๒.	มีบุคคลในครอบครัวปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ	<input type="checkbox"/> มี/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... <input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่
๓.	เคยรับผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบของเงิน หรือของขวัญจากหน่วยรับตรวจมูลค่าเกินกว่าที่ ป.ช.กำหนด	<input type="checkbox"/> เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... <input type="checkbox"/> ไม่เคย/ไม่ใช่
๔.	มีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่ จะต้องตรวจสอบหรือร่วมรับผิดชอบในโครงการ/ กิจกรรม	<input type="checkbox"/> เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... <input type="checkbox"/> ไม่เคย/ไม่ใช่

ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น และระหว่างการปฏิบัติงาน ถ้ามีเหตุการณ์  
หรือข้อจำกัดที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ทราบทันที

ลงชื่อ..... (ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางโฮง

(แบบฟอร์มแนบ ๒)

รายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหางโฮง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหางโฮง

ข้าพเจ้า ..... ตำแหน่ง .....

ขอรายงานว่า ข้าพเจ้าไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจทำให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการในความรับผิดชอบ  
สูญเสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและลำเอียงเข้าข้างผลประโยชน์ส่วนตัวและบุคคลอื่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ..... (ผู้รายงาน)  
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ลงชื่อ.....  
(.....)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหางโฮง