



ประกาศเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน

เรื่อง มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กฎบัตรของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของมาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดการณ์ว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

คำนิยาม

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากสถานะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารได้โดยตรงและไม่จำกัดเพื่อให้บรรลุถึงระดับของความเป็นอิสระที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามหน้าที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งทำให้ได้ในลักษณะของการรายงานแบบควบคุม (Dual Reporting) ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจ หน้าที่ และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการ

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องเลือกระหว่างภาระหน้าที่และผลประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน ซึ่งอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติภารกิจ แม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ผิดจรรยาบรรณหรือไม่เหมาะสม แต่สามารถสร้างความไม่เหมาะสมที่ค่อยๆ บ่อนทำลายความเชื่อมั่นที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสามารถบั่นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงานและไม่มีการลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ คุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ใต้การชักจูงหรือชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจหน้าที่และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้กระทำการใดๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรมีปัจจัยใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใดๆ นั้น ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจไม่มีความสัมพันธ์กับบุคคลในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้นๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ใดๆ ที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนได้เคยเสนอไว้ครั้งก่อน

๗. หากบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และให้บริการอื่นแก่เทศบาลตำบล เชียงเค้อพร้อมกันด้วยอาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไปได้ ดังนั้น ต้องให้บุคคลภายนอกดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

๘. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานของเทศบาลตำบลเชียงเค้อ และต้องมีการจัดทำรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทุกครั้ง

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานในเดือนสิงหาคมของทุกปี โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๑ : แบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลเชียงเค้อ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๒ : การเปิดเผยข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อนายกเทศมนตรีตำบลเชียงเค็ดหรือ ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนเริ่มโครงการหรือการสอบทาน

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเวช ไชยฮาด
(นายประเวช ไชยฮาด)
นายกเทศมนตรีตำบลเชียงเค็ด

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน (Conflict of Interest)

เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของพนักงานหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน เรื่องคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ข้าพเจ้าขอยืนยันว่า

๑. ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้บริหาร/พนักงานของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน กฎบัตร และจรรยาบรรณของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานสากลวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดถือประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน โดยใช้อำนาจตามตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปโดยสุจริตเที่ยงธรรม และไม่กระทำการใดที่จะก่อให้เกิดความไม่เชื่อถือหรือความไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน

๓. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน หรือจากการเคยเป็นผู้บริหาร/พนักงานในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหารกิจกรรม ต่อนายกเทศมนตรีตำบลเชียงเคี่ยน

๔. ไม่นำข้อมูลภายในของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยนที่เป็นความลับที่ได้รับทราบหรือจากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น และจะรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลความลับของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน

๕. ไม่มีส่วนได้เสีย หรือเอื้อประโยชน์ หรือเรียกร้อยรับทรัพย์สิน/ประโยชน์อื่นๆ ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมกับหน่วยงาน/ผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

๖. ไม่ประกอบธุรกิจ หรือมีส่วนได้เสียธุรกิจที่มีลักษณะแข่งขันกับเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่น ได้แก่.....

.....
 ทั้งนี้ข้าพเจ้า ได้แก้ปัญหาแล้ว โดย (ถ้ามี).....

.....
 ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบโดยทันที

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

(ลงชื่อ).....ผู้บังคับบัญชา
 (.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน
(Conflict of Interest)

เทศบาลตำบลเชียงเคียว อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร

หน่วยตรวจสอบ :	กิจกรรม/ระบบงานที่ตรวจสอบ :
.....
.....
วันที่.....	
ผู้ตรวจสอบ	
<p>๑. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละครั้ง ซึ่งจะรายงานในไตรมาสที่ ๔ ของทุกปี โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๑ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลเชียงเคียว</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้มอบหมาย โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๒ : การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเชียงเคียว</p> <p>๓. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่นๆ แก่เทศบาลตำบลเชียงเคียวต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือก่อนให้บริการ โดยใช้แบบฟอร์ม : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายนอก</p> <p>๔. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้บริหารสูงสุด และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนการเริ่มโครงการหรือการสอบทาน</p> <p>ขอรับรองว่าข้าพเจ้าไม่มีข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อความข้างต้น</p> <p>..... (.....) ผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>..... (.....) นายกเทศมนตรีตำบลเชียงเคียว</p>	

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายนอก
(Conflict of Interest)

ชื่องาน..... หน่วยงาน/บริษัท.....
 สัญญาเลขที่..... ระยะเวลาปฏิบัติงาน.....
 ข้าพเจ้า..... เลขที่บัตรประชาชน.....
 หมายเลขโทรศัพท์..... E-Mail.....
 ตำแหน่ง..... สังกัด.....

ขอเปิดเผยว่า ข้าพเจ้า

๑. ไม่เคย เคย

เป็น ที่ปรึกษา รวมพัฒนากระบวนการ
หรืออื่นๆ

ช่วงเวลาปฏิบัติงาน..... หน่วยงาน/บริษัท.....

๒. ไม่มี มี

บุคคลในครอบครัว และ/หรือญาติ และ/หรือบุคคลอื่นใดที่อาจทำให้
ขาดความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงานของ
เทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน ดังนี้

๑. ชื่อ..... หน่วยงาน.....

วัน/เดือน/ปี ที่ปฏิบัติงาน.....

๒. ชื่อ..... หน่วยงาน.....

วัน/เดือน/ปี ที่ปฏิบัติงาน.....

๓. ชื่อ..... หน่วยงาน.....

วัน/เดือน/ปี ที่ปฏิบัติงาน.....

๓. ไม่เป็น เป็น

ผู้มีส่วนได้เสียให้หุ้นส่วน บริษัท ที่ประกอบธุรกิจเป็นคู่แข่ง
หรือเป็นผู้มีส่วนได้เสียกับเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน อันอาจขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลเชียงเคี่ยน ไม่ว่าจะทางตรงหรือ
ทางอ้อม คือ.....

ตำแหน่ง..... หน่วยงาน/บริษัท.....

๔. ไม่มี มี

บุคคลในครอบครัวและ/หรือญาติ เป็นผู้มีส่วนได้เสียในหุ้นส่วน
บริษัท ที่ประกอบธุรกิจเป็นคู่แข่ง เป็นผู้มีส่วนได้เสียกับเทศบาลตำบล
เชียงเคี่ยน อันอาจขัดแย้งทางผลประโยชน์ของเทศบาลตำบล
เชียงเคี่ยน ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม คือ

ชื่อ.....

ตำแหน่ง..... หน่วยงาน/บริษัท.....

นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นๆ ได้แก่.....

ทั้งนี้ข้าพเจ้า ได้แก้ปัญหาคือความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นๆ แล้วโดย(ถ้ามี).....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ ทั้งนี้ได้แนบสำเนาบัตรประชาชน
ไว้ด้วยแล้ว

ลงนาม..... (ผู้รายงาน) (ลงนาม).....

(.....)

(.....)

ตำแหน่ง.....

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเชียงเคี่ยน