

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒ /ว ๑๕๘๓ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอ และเหมาะสม

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติประกาศใช้มาตรการป้องกันการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

๒. ปิดประกาศมาตรการป้องกันการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม เทศบาลตำบลหลวงเหนือ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือและเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือต่อไป

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

เห็นควรพิจารณา

พร้อมทั้งขอเสนอให้ดำเนินการตามข้อเสนอนี้
โดยมีมติของสภาเทศบาลตำบลหลวงเหนือเห็นชอบ
และขอเสนอให้ดำเนินการตามข้อเสนอนี้

(นายเสาวรัตน์ ชุ่มวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

() อนุมัติและให้ดำเนินการตามที่เสนอ

() ความเห็นอื่น.....

(นายณรงค์ เจริญระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ โทร ๐ ๕๔๒๕ ๖๔๒๕ ต่อ ๑๓

ที่ ลป ๕๒๔๐๒/ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติประกาศใช้มาตรการป้องกันการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งที่ ๐๕ / ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ กำหนดหน้าที่และมอบหมายงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มอบหมายให้ นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการ (เลขที่ประจำตำแหน่ง ๕๒-๒-๑๒-๓๒๐๔-๐๐๑) มีหน้าที่ตรวจสอบ การปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการ (เลขที่ประจำตำแหน่ง ๕๒-๒-๑๒-๓๒๐๔-๐๐๑) ได้ดำเนินการจัดทำมาตรการป้องกันการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม เพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมาย เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ข้อมูลของหน่วยงาน สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจว่าอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒ /ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. หนังสือ/...



การเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน
(Conflict of Interest)

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อำเภองาว จังหวัดลำปาง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

ตามที่ ข้าพเจ้า นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน นั้น

ข้าพเจ้า ขอรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้


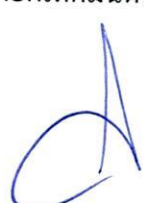
ลำดับ	รายการ	ข้อมูล
๑	เคยเป็นผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ และออกจากหน้าที่มาเป็นเวลาน้อยกว่า ๑ ปี	() เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... (/) ไม่เคย / ไม่ใช่
๒	มีบุคคลในครอบครัวปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ (บิดา มารดา บุตร คู่สมรส)	() เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... (/) ไม่เคย / ไม่ใช่
๓	เคยรับผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบของเงินหรือของขวัญจากหน่วยรับตรวจ มูลค่าเกินกว่า ที่ ป.ช. กำหนด	() เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... (/) ไม่เคย / ไม่ใช่
๔	มีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วมรับผิดชอบโครงการ/กิจกรรม	() เคย/ใช่ ระบุหน่วยงาน..... (/) ไม่เคย / ไม่ใช่

ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น และหรือในระหว่าง การปฏิบัติงานถ้ามีเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ทราบทันที

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ - ทราบ  (นายเสาวรัตน์ ชุ่มวงศ์) หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ	ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ - ทราบ  (นายณรงค์ เครือระยา) นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ
---	---

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 ปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงาน
 ของ เทศบาลตำบลหลวงเหนือ 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 ผู้มีส่วนได้เสียให้ห้างหุ้นส่วน บริษัท ที่ประกอบธุรกิจเป็นคู่แข่ง
 หรือเป็นผู้สัญญากับเทศบาลตำบลหลวงเหนืออันอาจขัดแย้ง
 ทางผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือไม่ว่าทางตรง
 หรือ ทางอ้อม คือ.....
 ตำแหน่ง..... หน่วยงาน/บริษัท.....
๔. ไม่มี มี บุคคลในครอบครัวและ/หรือญาติ เป็นผู้มีส่วนได้เสียในห้างหุ้นส่วน
 บริษัทที่ประกอบธุรกิจเป็นคู่แข่ง เป็นผู้สัญญากับเทศบาลตำบลหลวงเหนือ
 อันอาจขัดแย้งทางผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ
 ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม คือ ชื่อ.....
 ตำแหน่ง..... หน่วยงาน/บริษัท.....

นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นๆ ได้แก่.....

ทั้งนี้ข้าพเจ้า ได้แก้ปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นๆ แล้วโดย(ถ้ามี).....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ ทั้งนี้ ได้แนบสำเนาบัตรประชาชน
 ไว้ด้วยแล้ว

ลงนาม..... (ผู้รายงาน) (ลงนาม).....
 (.....) (.....)

ตำแหน่ง..... ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน
(Conflict of Interest)

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อำเภองาว จังหวัดลำปาง

หน่วยตรวจสอบ :	กิจกรรม/ระบบงานที่ตรวจสอบ :
วันที่.....	
ผู้ตรวจสอบ.....	
<p>บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละครั้ง ซึ่งจะรายงานในไตรมาสที่ ๔ ของทุกปี โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๑ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้มอบหมาย โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๒ : การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ</p> <p>๓. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่นๆ แก่เทศบาลตำบลหลวงเหนือต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือก่อน ให้บริการ โดยใช้แบบฟอร์ม : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายนอก</p> <p>๔. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกรบกวน ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้บริหารสูงสุด และรายงาน ต่อ บุคคลที่เกี่ยวข้อง ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบ ภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำจะต้อง เปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนการ เริ่มโครงการ หรือการสอบทาน</p> <p>ขอรับรองว่าข้าพเจ้าไม่มีข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อความข้างต้น</p> <p>..... (.....) ผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>..... (.....) นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ</p>	

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน
(Conflict of Interest)

เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของพนักงานหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีของเทศบาลตำบลหลวงเหนือรวมทั้งป้องกันการดำเนินการใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลหลวงเหนือ รวมทั้งป้องกันการดำเนินการ ใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลหลวงเหนือ เรื่องคู่มือการป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อน ข้าพเจ้าขอยืนยันว่า

๑. ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้บริหาร/พนักงาน ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ กฎบัตร และจรรยาบรรณของหน่วยตรวจภายใน ซึ่งสอดคล้องกับ มาตรฐานสากลวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดถือประโยชน์ส่วนรวมของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ โดยใช้อำนาจตามตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปโดยสุจริตเที่ยงธรรม และไม่ กระทำการใด ที่จะก่อให้เกิดความไม่เชื่อถือหรือความไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งให้ข้อมูลที่ ถูกต้องชัดเจน ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

๓. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน หรือจากการเคย เป็นผู้บริหาร/พนักงานในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงาน หรือ ผู้บริหารกิจกรรม ต่อนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

๔. ไม่นำข้อมูลภายในของเทศบาลตำบลหลวงเหนือที่เป็นความลับที่ได้รับทราบหรือจากการ ปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น และจะรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลความลับ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

๕. ไม่มีส่วนได้เสีย หรือเอื้อประโยชน์ หรือเรียกร้องทรัพย์สิน/ประโยชน์อื่นๆ ทั้งทางตรง หรือทางอ้อมกับหน่วยงาน/ผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ ส่วนรวม

๖. ไม่ประกอบธุรกิจ หรือมีส่วนได้เสียธุรกิจที่มีลักษณะแข่งขันกับเทศบาลตำบลหลวงเหนือ นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่น ได้แก่.....

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

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล จาก ที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบโดยทันที

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน (ลงชื่อ).....ผู้บังคับบัญชา

(.....) (.....)

ตำแหน่ง.....ตำแหน่ง.....

วันที่.....วันที่.....

๓. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกรบกวน ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรม ที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่า อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผย รายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับ คำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนเริ่มโครงการ หรือการสอบทาน

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

นาง/คุณ/ท่าน
วันที่
หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่
ปลัดเทศบาล
วันที่	14/2/66

มาตรการป้องกันการจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้กระทำการใดๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรมีผลประโยชน์ใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง
๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง ในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบ ต่อ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้
๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใดๆ นั้น ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้นๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ใดๆ ที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนได้เคยเสนอไว้ครั้งก่อน
๗. หากบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และให้บริการอื่นแก่เทศบาล ตำบลหลวงเหนือพร้อมกันด้วยอาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไปได้ ดังนั้น ต้องให้บุคคลภายนอกดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
๘. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานของเทศบาลตำบลหลวงเหนือและต้องมีการจัดทำรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ทุกครั้ง

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานในเดือนสิงหาคมของทุกปี โดยใช้แบบฟอร์มที่ ๑ : แบบรายงานการเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

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

๓. หากความ/...



ประกาศเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

เรื่อง มาตรการป้องกันการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

มาตรการป้องกันการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อำเภอเวียง จังหัดลำปาง จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กฎบัตรของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของมาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดการณ์ว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม

คำนิยาม

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากสถานะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารได้โดยตรงและไม่จำกัดเพื่อให้บรรลุถึงระดับของความเป็นอิสระที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามหน้าที่ที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งทำได้ในลักษณะของการรายงานแบบควบคู่ (Dual Reporting) ทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจ หน้าที่ และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องเลือกระหว่างภาระหน้าที่และผลประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้องมากกว่า ประโยชน์ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ซึ่งอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติภารกิจ แม้ว่า ผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ผิดจรรยาบรรณหรือไม่เหมาะสม แต่สามารถสร้างความไม่เหมาะสมที่ค่อยๆ บ่อนทำลายความเชื่อมั่นที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสามารถบั่นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถ ปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงานและไม่มีการลดหย่อนในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ใต้การชักจูงหรือชักนำจากบุคคลอื่นหรือกิจกรรมอื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ภารกิจหน้าที่และองค์กรจะต้องได้รับการจัดการ

มาตรการป้องกัน/...