



มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หลักการและเหตุผล

มาตรการป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จัดทำขึ้นเพื่อป้องกันและจัดการกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในมีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม รักษาความลับ มีความสามารถในหน้าที่ และใช้ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นและการยอมรับจากผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร จึงกำหนดมาตรการป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อธำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม เป็นอิสระ รักษาความลับ และมีความสามารถในหน้าที่ รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐาน จรรยาบรรณ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตลอดจนหลีกเลี่ยงพฤติกรรมหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้ข้อมูล เอกสาร หรือข้อเท็จจริงที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตนหรือประโยชน์ของผู้อื่น และต้องไม่เปิดเผยหรือนำข้อมูลดังกล่าว ไปใช้ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เว้นแต่เป็นการเปิดเผยหรือใช้ข้อมูลตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ หรืออำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการบริหาร การดำเนินงาน การตัดสินใจ หรือการรับผิดชอบในโครงการ กิจกรรม หรือกระบวนการที่อยู่ในขอบเขตที่จะต้องตรวจสอบ หากการมีส่วนร่วมนั้นอาจกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. ก่อนมอบหมายงานตรวจสอบ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายต้องพิจารณาความเหมาะสมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรวจสอบประวัติการมีส่วนร่วมในการบริหารหรือปฏิบัติงานของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ เพื่อป้องกันมิให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบหรือมีส่วนร่วมในลักษณะที่อาจก่อให้เกิด Self-review Threat หรือกระทบต่อความเที่ยงธรรม

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับของขวัญ ทรัพย์สิน เงิน หรือประโยชน์อื่นใดจากหน่วยรับตรวจหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ หากการรับดังกล่าวอาจมีผลต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรืออาจทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษรต่อหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อให้สามารถพิจารณาดำเนินการป้องกันหรือแก้ไขได้อย่างเหมาะสมและทันทั่วทั้งที่

๗. เมื่อผู้ตรวจสอบภายในพบว่าตนมีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้แจ้งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในโดยไม่ชักช้า และงดเว้นการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องจนกว่าจะได้รับการพิจารณา ทั้งนี้ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในอาจพิจารณาเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ กำหนดมาตรการป้องกันเพิ่มเติมหรือดำเนินการอื่นตามความเหมาะสมของแต่ละกรณี

๘. กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่อาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงกรณีมีการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน หรือการรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวต่อหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในโดยไม่ชักช้า เพื่อพิจารณาดำเนินการแก้ไขหรือรายงานต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรตามความเหมาะสม

๙. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการติดตามและทบทวนการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเหมาะสม และนำผลการทบทวนไปใช้ในการปรับปรุงมาตรการให้มีความเหมาะสมและเป็นปัจจุบัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน