

**แนวทางการจัดการความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ และการนำสู่การปฏิบัติ**

ลำดับ	หลักการ	แนวปฏิบัติ
1	นโยบายสำคัญจากระดับบริหารสูงสุดเกี่ยวกับการป้องกันการให้สินบน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารระดับสูงสุดมีเจตนาชัดเจนในการต่อต้านการให้สินบน โดยแสดงออกผ่านการสื่อสารเจตนากรณีการไม่ยอมอย่างสิ้นเชิงต่อการให้สินบนเจ้าหน้าที่รัฐ (Zero Tolerance)</li> <li>- การแสดงพฤติกรรมที่เป็นแบบอย่างที่ดี</li> <li>- การมีส่วนร่วมในการจัดทำหรือการปรับใช้มาตรการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการให้สินบน</li> <li>- การกำหนดนโยบายเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>- การสร้างความตระหนักรู้แก่หน่วยงานในทุกระดับ</li> <li>- การสนับสนุนให้นิติบุคคลเข้าร่วมโครงการต่าง ๆ</li> </ul>
2	การประเมินความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การเตรียมแผนงาน โดยผู้บริหารให้การสนับสนุนพร้อมกับจัดสรรทรัพยากรการบริหาร</li> <li>- การรวบรวม วิเคราะห์ข้อมูลและระบุความเสี่ยง โดยอาจจัดเป็นหมวดหมู่ เช่น ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง (Risk factor) ทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน</li> <li>- การประเมินระดับความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความร้ายแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงนั้น</li> <li>- การทบทวนเกี่ยวกับมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ว่า มาตรการมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด</li> <li>- การนำข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงไปจัดทำมาตรการป้องกันการให้สินบนที่เหมาะสม รวมถึงการรายงานผล</li> </ul>
3	การกำหนดมาตรการที่มีรายละเอียดชัดเจนเกี่ยวกับการให้สินบน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การให้คำนิยามของค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าอำนวยความสะดวก ของขวัญ ค่ารับรอง ฯลฯ และมีรายละเอียด หรือยกตัวอย่างกรณีที่อนุญาตให้จ่ายได้</li> <li>- การจัดทำระเบียบและแนวปฏิบัติ รวมถึงมีการสื่อสารนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติให้บุคลากรภายในองค์กร และผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจได้รับทราบ</li> <li>- มีการบันทึกค่าใช้จ่ายให้ชัดเจนตามความเป็นจริง</li> </ul>
4	การนำมาตรการป้องกันการให้สินบนไปปรับใช้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบสถานะ (Due diligence)</li> <li>- การขอคำมั่นในการต่อต้านการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ</li> <li>- การสนับสนุนผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจในการดำเนินการตามมาตรการหรือลงโทษกรณีที่มีการฝ่าฝืนมาตรการป้องกันการให้สินบน</li> <li>- มีการตรวจสอบการดำเนินงานของผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul>

ลำดับ	หลักการ	แนวปฏิบัติ
5	ระบบบัญชีที่ดี	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการบันทึกรายการทรัพย์สินและหนี้สิน ตลอดจนธุรกรรมต่าง ๆ ของบริษัท อย่างถูกต้องและแม่นยำ โดยมีรายละเอียดและหลักฐานประกอบ</li> <li>- ห้ามมิให้นิติบุคคลบันทึกการนอกบัญชี (Off-the book record)</li> <li>- บัญชีและบันทึกต่าง ๆ ได้รับการเก็บรักษา เพื่อป้องกันการถูกเปลี่ยนแปลง หรือทำลาย</li> <li>- มีการคัดเลือกผู้ตรวจสอบบัญชีที่เป็นอิสระ เป็นกลาง และจัดให้มีระบบตรวจสอบบัญชีที่เป็นอิสระ</li> </ul>
6	แนวทางการบริหารทรัพยากรบุคคลที่สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการให้สินบน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติ (Code of Conduct) เพื่อสื่อสารนโยบายของบริษัท ให้แก่บุคลากรในองค์กร</li> <li>- มีการอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจต่อมาตรการป้องกันการให้สินบน</li> <li>- การพิจารณาเครื่องมือสื่อสาร โครงการหรือเอกสาร การให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกัน และต่อต้านการทุจริตต่าง ๆ ของภาครัฐและเอกชน</li> </ul>
7	การรายงานการกระทำผิดหรือกรณีมีเหตุที่น่าสงสัย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่เข้มแข็งบนพื้นฐานความเชื่อใจและความซื่อสัตย์สุจริต</li> <li>- กำหนดผู้รับผิดชอบที่จะเป็นผู้ดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน ซึ่งเป็นบุคคลหรือระบบจัดการที่สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ร้องเรียนเกี่ยวกับการปกปิดสถานะ รวมถึงอาจจะจัดให้มีช่องทางรายงานได้หลายวิธี</li> <li>- มีการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงอย่างจริงจังและรวดเร็ว</li> <li>- กำหนดมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนที่กระทำโดยสุจริต</li> <li>- จัดให้มีการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานการกระทำผิด</li> </ul>
8	การทบทวนตรวจสอบและประเมินผลมาตรการป้องกันการให้สินบน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบภายใน</li> <li>- พิจารณาความเหมาะสม ความพอเพียง ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของมาตรการ เพื่อปรับปรุง</li> <li>- รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทหรือเทียบเท่า หรืออาจมีการเปิดเผยให้ผู้มีส่วนได้เสียทราบ</li> </ul>