



คู่มือบริหารความเสี่ยง
ด้านทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร

ขอบเขตทั่วไป

บริษัท ทีเอ็มที สตีล จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจโดยยึดหลักคุณธรรมและจริยธรรมเป็นแนวทางในการดำเนินงาน กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง ซื่อสัตย์สุจริต เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด บริษัทมีความมุ่งมั่นในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ตลอดจนสนับสนุน และส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับมีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบ บริษัทจึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชันเพื่อตอบสนองนโยบายการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป็นเครื่องมือในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน

บริษัท ทีเอ็มที สตีล จำกัด (มหาชน) ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน ให้สอดคล้องกับนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร ดังนี้

1. เพื่อการบริหารจัดการที่เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยมีการเฝ้าระวัง ป้องกัน และบริหารจัดการ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดการกระทำอันมิชอบด้วยกฎหมาย
3. เพื่อให้มีการติดตาม ตรวจสอบ และควบคุมอย่างเป็นระบบ
4. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจในแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชันให้กับกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับในองค์กร

ขอบเขตของคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันฉบับนี้ครอบคลุมการดำเนินงานของคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับในองค์กร โดยคู่มือฉบับนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของ “นโยบายและระเบียบปฏิบัติด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน” บริษัท ทีเอ็มที สตีล จำกัด (มหาชน)

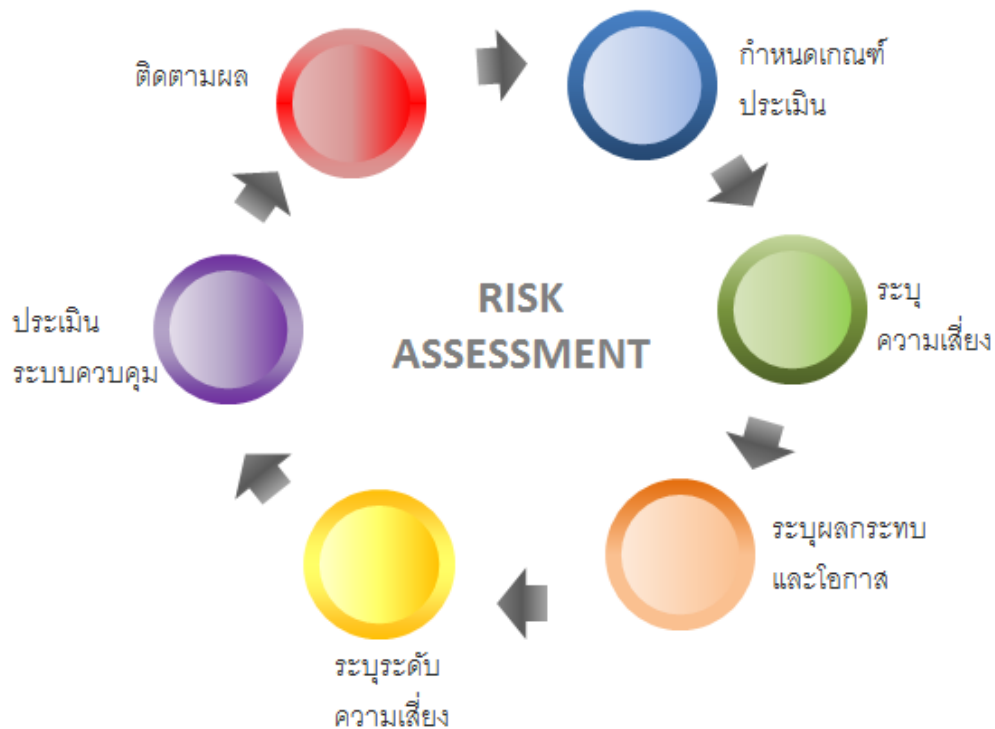
ความหมายของความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน

หมายถึง โอกาสที่จะเกิดการกระทำโดยเจตนาทั้งการให้ และ/หรือการรับสินบน การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การเรียกรับ ช่มชู้ หรือการกระทำใดๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์อันมิชอบด้วยกฎหมายสำหรับองค์กร ตนเอง หรือผู้อื่น

การประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร

บริษัทได้กำหนดกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร โดยมีวิธีการ ดังนี้

- 1) กำหนดเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงในด้านผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น
- 2) ระบุความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชัน
- 3) ระบุผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน
- 4) ระบุระดับความเสี่ยงโดยการวิเคราะห์ผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน
- 5) การประเมินระบบการควบคุมภายใน และกำหนดมาตรการควบคุมภายในเพิ่มเติมเพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน
- 6) การรายงานและการติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความเสี่ยง



1. เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ได้กำหนดเกณฑ์ในการประเมินขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน โดยอ้างอิงจาก CAC ANNEX 2 - Assessment Guide ดังนี้

1.1 เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสที่เกิดขึ้น (Likelihood)

| | Possibility | Frequency |
|--------------------------|---|-------------------|
| 5 High | เหตุการณ์ที่มีความแน่นอน หรือเกิดขึ้นเป็นปกติในทุกๆการดำเนินธุรกิจ | >1 ครั้ง / ปี |
| 4 Likely | เหตุการณ์ที่เป็นไปได้สูง หรือเกิดขึ้นเป็นปกติในการดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่ | 1 ครั้ง / ใน 2 ปี |
| 3 Possible | เหตุการณ์ที่น่าจะเป็นไปได้ หรืออาจเกิดขึ้นได้บ้างครั้งในการดำเนินธุรกิจ | 1 ครั้ง/ใน 3-5 ปี |
| 2 Unlikely | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมากในการดำเนินธุรกิจ | 1 ครั้ง/ใน 5 ปี |
| 1 Highly Unlikely | เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสดังเกิดขึ้นได้ในการดำเนินธุรกิจ | 1 ครั้ง/ 5-10 ปี |

1.2 เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ ทั้งที่เป็นผลกระทบทางการเงิน และผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน (Impact)

| | Financial Loss from Scandal | Reputation | Customers / Shareholders | Law Enforcement |
|----------------------|---|---|---|--|
| 5 Severe | ค่าปรับ 2 เท่าของมูลค่าหรือประโยชน์ที่ได้รับ หรือ > 1,000 ล้านบาท | บริษัทถูกขึ้นบัญชีต้องห้ามภาพลักษณ์บริษัทติดลบในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี | ถูกผู้ถือหุ้น/ลูกค้าฟ้องต่อความเสียหายที่เกิดขึ้น | ถูกยกเลิกสัญญา/ใบอนุญาตประกอบธุรกิจ กรรมการและผู้บริหารระดับสูงของบริษัทถูกจำคุก |
| 4 Significant | ระหว่าง 100 -1,000 ล้านบาท | สื่อลงข่าวกรณีต่อเนื่องและสังคมเริ่มให้ความสนใจ | คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทต้องชี้แจงและอธิบายข้อเท็จจริง | ถูกหน่วยงานรัฐตรวจสอบและชี้มูลความผิด |
| 3 Moderate | ระหว่าง 1-100 ล้านบาท | สื่อสังคมออนไลน์เผยแพร่ข่าวหรือข้อมูลกรณีคอร์รัปชันที่บริษัทเกี่ยวข้อง | ลูกค้า/ผู้ถือหุ้นตั้งคำถามต่อคณะกรรมการบริษัท | บริษัทอาจต้องส่งหลักฐานและเข้าชี้แจงหากหน่วยงานตรวจสอบรับเรื่อง |
| 2 Minor | ระหว่าง 3,000-1 ล้านบาท | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในบริษัทหรือบริษัท | เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล | เป็นการทำความผิดที่อาจถูกตักเตือน หรือปรับตามค่าธรรมเนียมที่มูลค่าไม่มีนัยสำคัญ |
| 1 Negligible | ต่ำกว่า 3 พันบาท | แทบจะไม่มี | แทบจะไม่มี | แทบจะไม่มี |

2. การระบุความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชัน

เป็นกระบวนการที่คณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน เป็นผู้รวบรวมและระบุความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันจากผู้บริหาร หัวหน้างาน และผู้ปฏิบัติงานทุกสังกัด ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ หรือกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้ทราบถึงโอกาสหรือเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำอันเป็นการทุจริตคอร์รัปชัน และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยคณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน อาจระบุความเสี่ยงโดยคำนึงถึง

- 2.1. สภาพแวดล้อมการดำเนินงานภายในหน่วยงานต่างๆ เช่น โครงสร้างองค์กร รูปแบบการบริหารงาน การมอบหมายหมายงาน การปฏิบัติงานตามขั้นตอน และการติดต่อประสานงาน ระเบียบข้อบังคับต่างๆ เป็นต้น
- 2.2. สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร ซึ่งเป็นกิจกรรมการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่างๆ ที่อยู่นอกองค์กร โดยต้องคำนึงถึง นโยบายภาครัฐ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ เป็นต้น

วิธีการและเทคนิคในการระบุความเสี่ยง มีหลากหลายวิธีซึ่งคณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน อาจประสานงานให้แต่ละหน่วยงานเลือกใช้ตามความเหมาะสม ดังนี้

- 1) การระบุความเสี่ยงโดยการรวมกลุ่มระดมสมอง เพื่อให้ได้ความเสี่ยงที่หลากหลาย
- 2) การระบุความเสี่ยงโดยการใช้ checklist ในกรณีที่มีข้อจำกัดด้านงบประมาณและทรัพยากร
- 3) การระบุความเสี่ยงโดยการวิเคราะห์สถานการณ์จากการตั้งคำถาม “ what-if ”
- 4) การระบุความเสี่ยงโดยการวิเคราะห์ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ในแต่ละขั้นตอนที่สำคัญ

3. การระบุผลกระทบและโอกาส

จากความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน ที่ระบุได้ข้างต้น สามารถนำมาพิจารณาประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน ถึงความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่เกิดขึ้น (Likelihood)

โดยผู้ประเมินควรเป็นผู้มีความรู้ ความชำนาญ และมีประสบการณ์ในเรื่องนั้นๆ สำหรับเทคนิคการให้คะแนนระดับการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละความเสี่ยงนั้นอาจใช้คะแนนเสี่ยงข้างมากในที่ประชุม หรือให้แต่ละคนเป็นผู้ให้คะแนนแล้วนำคะแนนนั้นมาหาค่าเฉลี่ย เป็นต้น ทั้งนี้มีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

- 3.1 พิจารณาโอกาส / ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส / ความถี่ที่จะเกิดนั้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด
- 3.2 พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ตามเกณฑ์ที่กำหนด ว่าว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด

โดยใช้ตารางด้านล่างนี้ เป็นแนวทางในการประเมิน

| Business Activities | Risk Type | Corruption Risk Description | Likelihood | Impact | Risk Score | Key Controls already in place | Residual Risk | Further actions to be taken to further minimize risk | Risk Owner |
|---------------------|-----------|-----------------------------|------------|--------|------------|-------------------------------|---------------|--|------------|
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |
| | | | | | 0 | | | | |

4. การระบุระดับความเสี่ยง (แผนภาพความเสี่ยง)

นำความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน ตามที่วิเคราะห์ได้ในข้างต้น (ผลกระทบและโอกาส) มาใส่ในแผนภาพความเสี่ยงตามเกณฑ์ เพื่อนำมากำหนดมาตรการควบคุมภายในเพิ่มเติม หรือการป้องกันความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน

| Impact | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------------|-----------------|----------|----------|--------|--------|
| | Highly Unlikely | Unlikely | Possible | Likely | High |
| Probability | Unlikely | | | | |
| 5 Severe | สูง | สูง | สูงมาก | สูงมาก | สูงมาก |
| 4 Significant | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก | สูงมาก |
| 3 Moderate | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก |
| 2 Minor | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| 1 Negligible | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง |

5. การประเมินระบบการควบคุม และการควบคุมภายในเรื่องความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชัน

การประเมินระบบการควบคุม หมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมการดำเนินงาน ได้ปฏิบัติงานสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชันที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ ซึ่งเป็นขั้นตอนในกระบวนการบริหารความเสี่ยง ซึ่งควรดำเนินการหลังจากที่ได้มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว

การควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือเบื้องต้นในการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในทุกกระบวนการปฏิบัติงาน โดยผู้บริหารของแต่ละสังกัดจะต้องออกแบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับกระบวนการปฏิบัติงานที่อยู่ในความรับผิดชอบเพื่อลดความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชันจากการที่ได้ร่วมกันประเมินความเสี่ยงไว้แล้ว ตลอดจนดำเนินการสื่อสารให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมที่ได้กำหนดขึ้น ซึ่งโดยทั่วไป การปฏิบัติงานตามปกติจะต้องมีการควบคุมโดยธรรมชาติ เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานอยู่ เช่น การกำหนดระเบียบขั้นตอนการปฏิบัติงาน การกำหนดวงเงินและอำนาจในการอนุมัติ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลหรือทรัพย์สิน การกำหนดนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ ในการทำธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท โดยให้ถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เป็นต้น ทั้งนี้ทุกหน่วยงานต้องจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือระเบียบการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ในทุกกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้บริหารของแต่ละสังกัดสามารถสอบทานและอนุมัติการดำเนินงานตามอำนาจการอนุมัติ โดยคำนึงถึงการแบ่งแยกหน้าที่ของบุคลากรภายในหน่วยงานอย่างชัดเจน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใส เป็นอิสระ และสามารถช่วยป้องกันหรือตรวจพบความเสี่ยงจากการทุจริตคอร์รัปชันได้ รวมทั้งจัดเก็บเอกสารดังกล่าวไว้ในช่องทางที่บุคลากรผู้เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงได้

นอกจากนี้ผู้บริหารในแต่ละสังกัดควรทบทวนขั้นตอนปฏิบัติงานหรือระเบียบการปฏิบัติงานเป็นประจำ อย่างน้อยทุก 2 ปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อการทำงานอย่างเป็นสาระสำคัญ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือระเบียบการปฏิบัติงานนั้นสอดคล้องกับหลักการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน

การควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัทได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจน มีการทบทวนอำนาจดำเนินการและการอนุมัติให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ในส่วนของการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการทำข้อตกลงทางการค้าที่มีลักษณะเป็นธุรกรรมระหว่างบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกัน โดยให้ฝ่ายบริหารสามารถทำธุรกรรมหรือข้อตกลงทางการค้าที่มีลักษณะเป็นรายการระหว่างบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกันตามความหมายที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ธุรกรรมหรือข้อตกลงดังกล่าว ให้เป็นไปในลักษณะการดำเนินการทางการค้าปกติที่มีข้อตกลงไม่ด้อยไปกว่าการทำธุรกรรมกับผู้อื่น และกำหนดให้จัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมหรือข้อตกลงดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบภายในเวลาอันสมควร หากบริษัทมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าว หากคณะกรรมการ

ตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี หรือ ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน หรือสำนักงานกฎหมาย ที่เป็นอิสระจากบริษัทและบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว

ทั้งนี้บริษัทได้มอบหมายหน้าที่ให้คณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร และ/หรือหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก (Out Sources) เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ ความเหมาะสม ตลอดจนความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กร พร้อมให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขเพื่อปรับปรุง/พัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถป้องกันและตรวจพบความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้น โดยคณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร และ/หรือหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก (Out Sources) ต้องหาหรือผลการตรวจสอบกับผู้บริหารของหน่วยงานที่รับการตรวจ เพื่อทำความเข้าใจและหาแนวทางปรับปรุงแก้ไข หรือพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทผ่านคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6. การรายงานและการติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความเสี่ยง

คณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ต่อประธานกรรมการ และรองประธานกรรมการ ด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืน เป็นประจำทุกปี แล้วแต่กรณี และให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ผ่านคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมที่จะจัดขึ้นครั้งถัดไป เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีการสอบทานแนวปฏิบัติ และการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

การติดตามผลการดำเนินงาน เป็นการติดตามผลการดำเนินงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันมีประสิทธิภาพ มีความเหมาะสม หรือควรปรับเปลี่ยน ซึ่งการติดตามผลดังกล่าว ควรดำเนินการโดยผู้บริหารและบุคลากรภายในหน่วยงานเอง และในบางกรณีอาจให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระจากหน่วยงานภายนอกมีส่วนร่วมช่วยในการติดตามเป็นครั้งคราวได้ สำหรับความถี่ในการติดตามผลการดำเนินงานกำหนดให้มีการติดตาม และรายงานผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

การบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตคอร์รัปชัน

หมายถึง กระบวนการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ที่กำหนดขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับขององค์กรนำไปใช้ในการกำหนดกลยุทธ์ ระเบียบปฏิบัติ และขั้นตอนในการปฏิบัติ ซึ่งกระบวนการดังกล่าวได้รับการออกแบบให้สามารถป้องกันเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบ และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานในองค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งเป้าหมายไว้

องค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตคอร์รัปชัน มี 3 ขั้นตอนที่สำคัญได้แก่

1) มาตรการป้องกัน (Prevention)

มาตรการป้องกันเป็นการพิจารณาความเสี่ยงจากการทุจริตคอร์รัปชันและหาวิธีการป้องกันผ่านระบบการควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันเกิดขึ้น โดยมีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้กับพนักงานในเรื่องดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง รวมถึงอาจมีการติดตามปัญหาการทุจริตที่เคยเกิดขึ้นแล้วเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำ

1.1 การสื่อสารและการจัดอบรม

เป็นสิ่งที่จำเป็นในกระบวนการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตคอร์รัปชัน เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ และความตระหนักถึงความสำคัญที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายและคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน เพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันขององค์กร ตลอดจนการสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินธุรกิจ เพื่อแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน

คณะทำงานด้านการสื่อสารและรับแจ้งเบาะแส มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำแผนและดำเนินการสื่อสารนโยบาย มาตรการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และคู่มือต่างๆที่เกี่ยวข้อง ให้แก่คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับ ตลอดจนบุคคลภายนอก โดยกำหนดช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เช่น วารสารภายในบริษัท (TMT Magazine) แผ่นป้ายโฆษณา (Poster) แผ่นพับ (Brochure) การอบรมในห้องเรียน การเรียนรู้ด้วยตัวเองผ่าน E-learning / E-Document การประชุม (Meeting) และช่องทางสื่อสังคมออนไลน์ เช่น Line@ และ Facebook เป็นต้น โดยแผนงานและช่องทางการสื่อสารดังกล่าวต้องได้รับการทบทวนและอนุมัติโดยฝ่ายสื่อสารองค์กร และแผนการสื่อสารต้องครอบคลุมถึงการจัดอบรมปฐมนิเทศให้แก่พนักงานใหม่ และจะต้องมีการจัดอบรมอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี

1.2 การสอบทานประวัติของบุคลากรและผู้มีส่วนได้เสียทางธุรกิจ

การสอบทานประวัติของบุคลากรและผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้การป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันมีประสิทธิภาพ โดยบริษัทอาจมอบหมายให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคลเป็นผู้ทำหน้าที่สอบทานประวัติของบุคลากรก่อนการจ้างงาน หรือหน่วยงานอื่นทำหน้าที่สอบทานประวัติของผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจก่อนการทำสัญญาหรือธุรกรรมระหว่างกัน โดยการสอบทานดังกล่าวให้ดำเนินการอย่างเหมาะสมและอยู่ภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัท และผู้บริหาร จะต้องจัดทำรายงานการทำธุรกรรมที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ให้อยู่ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

2) มาตรการตรวจพบ (Detection)

การตรวจพบการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กรมักจะมาจากการให้ข้อมูลของพนักงาน หรือบุคคลภายนอก การกำหนดกระบวนการแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing Process) จึงเป็นอีกช่องทางหนึ่งในการแจ้งการทุจริตที่มีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้มีการตรวจพบและรายงานการกระทำที่อาจเป็นเหตุแห่งการทุจริตคอร์รัปชันอย่างทันท่วงที ซึ่งควรจะต้องมีหลายช่องทางการติดต่อ และที่สำคัญที่สุด คือบริษัทจะต้องสามารถรักษาความลับและรับรองความปลอดภัยให้กับผู้แจ้งเบาะแสได้

นอกจากนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการตรวจพบการทุจริตมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จะต้องมีการสอบทานมาตรการดังกล่าวเป็นประจำอย่างน้อยทุกปี

3) มาตรการตอบสนอง (Response)

มาตรการตอบสนองต่อการทุจริตคอร์รัปชัน เป็นมาตรการแก้ไขและเยียวยาผลกระทบที่เกิดจากการทุจริตคอร์รัปชัน รวมทั้งเป็นการหาวิธีการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันเกิดขึ้นซ้ำอีก โดยมาตรการตอบสนองต่อการทุจริตคอร์รัปชัน ประกอบด้วย การสอบสวนภายใน การลงโทษและการเยียวยา และการเปิดเผยข้อมูล

3.1 การสอบสวน

เมื่อเกิดเหตุทุจริตคอร์รัปชัน ประธานกรรมการด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืน พิจารณานุมัติและมอบหมาย ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามขั้นตอนที่เกี่ยวข้องเพื่อสอบสวนการทุจริตคอร์รัปชัน ซึ่งผู้ที่เกี่ยวข้องอาจประกอบไปด้วยบุคลากรจากฝ่ายทรัพยากรบุคคลและผู้บังคับบัญชาต้นสังกัดเป็นผู้พิจารณาข้อมูล เอกสารหลักฐาน เบาะแสต่างๆ และเมื่อพบว่าทรัพยากรบุคคลไม่เพียงพอหรือมีความต้องการผู้เชี่ยวชาญมาดำเนินการสอบสวนเพิ่มเติม กำหนดให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคลเป็นผู้ดำเนินการสรรหาบุคลากรดังกล่าวตามความเหมาะสม

ในกระบวนการสอบสวนนั้น จะต้องดำเนินงานด้วยความยุติธรรมและไม่เปิดเผยข้อมูลแก่ผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงให้รายงานความคืบหน้า หรือผลการสอบสวนให้แก่ประธานกรรมการ และรองประธานคณะกรรมการด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืนรับทราบ เพื่อใช้ในการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีที่พบอุปสรรคในการดำเนินการที่อาจส่งผลกระทบต่อบริษัท ให้รายงานต่อประธานกรรมการ และรองประธานคณะกรรมการด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืน เพื่อรายงานเรื่องดังกล่าวแก่คณะกรรมการตรวจสอบในการหาแนวทางแก้ไขอย่างทันท่วงที นอกจากนี้การดำเนินการสอบสวนการทุจริตคอร์รัปชันจะต้องจัดทำบันทึกการสอบสวน และเก็บข้อมูลหลักฐานที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีหลักฐานเพียงพอหากต้องนำไปใช้ในชั้นศาล

3.2 การลงโทษและการเยียวยา

3.2.1 การลงโทษ

เมื่อการดำเนินการสอบสวนเสร็จสิ้น และพบว่าการทุจริตคอร์รัปชันเกิดขึ้นจริง คณะกรรมการสอบสวนการทุจริตคอร์รัปชันมีหน้าที่นำเสนอข้อเท็จจริงและข้อมูลหลักฐานแก่ผู้มีอำนาจ เพื่อพิจารณาทลงโทษ

ให้สอดคล้องกับนโยบายของบริษัทและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะต้องบันทึกวิธีการพิจารณาบทลงโทษและข้อสรุปบทลงโทษใน และจัดเก็บไว้คู่กับเอกสารสำคัญในขั้นตอนการสอบสวนเป็นเวลา ทั้งนี้ การกำหนดบทลงโทษต่างๆ คณะกรรมการสอบสวนการทุจริตคอร์รัปชันอาจต้องปรึกษากับฝ่ายกฎหมายและผู้บริหารให้ชัดเจนก่อนการดำเนินการ

3.2.2 การเยียวยา

เมื่อการสอบสวนเสร็จสิ้น คณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร จะร่วมพิจารณาหามาตรการเยียวยาจากเหตุการณ์ทุจริตคอร์รัปชันที่เกิดขึ้น เช่น การปรับปรุงหรือเพิ่มเติมนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง การปรับปรุงหรือเพิ่มเติมมาตรการควบคุมภายใน หรือการเปลี่ยนแปลงกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น โดยให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำแผนงานเยียวยา (Action Plan) พร้อมด้วยกรอบระยะเวลาการดำเนินงาน เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท ผ่านคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ

3.3 การเปิดเผยข้อมูล

บริษัทกำหนดให้ประธานคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้เปิดเผยข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชันต่อหน่วยงานภายนอกที่มีหน้าที่กำกับดูแล เช่น สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือต่อสาธารณะ เป็นต้น อย่างไรก็ตาม บริษัทกำหนดให้การตัดสินใจเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของประธานคณะกรรมการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร

ทั้งนี้ บริษัทห้ามมิให้ผู้ที่ไม่มีหน้าที่หรือไม่ได้รับมอบหมายจากประธานคณะกรรมการบริษัทเปิดเผยข้อมูลด้านทุจริตคอร์รัปชันแก่บุคคลอื่นๆ ในบริษัท หรือหน่วยงานใดๆ โดยไม่ได้รับอนุญาต

การทบทวนและปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

คู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันฉบับนี้ อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะทำงานด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กร โดยจะมีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือฉบับนี้เป็นประจำทุกปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชัน

ทั้งนี้การปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันต้องได้รับการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการสื่อสารคู่มือที่ได้รับการปรับปรุงดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกัน