

การจัดการความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐและการนำสู่การปฏิบัติ

ลำดับที่	หลักการ	แนวปฏิบัติ
1	นโยบายสำคัญจากระดับบริหารสูงสุดเกี่ยวกับการป้องกันการให้สินบน	- ผู้บริหารระดับสูงสุดมีเจตนาารมณ์ในการต่อต้านการให้สินบน โดยแสดงออกผ่านการสื่อสารเจตนาารมณ์การไม่ยอมอย่างสิ้นเชิงต่อการให้สินบนเจ้าหน้าที่รัฐ - การแสดงพฤติกรรมที่เป็นแบบอย่างที่ดี - การมีส่วนร่วมในการจัดทำหรือการปรับใช้มาตรการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการให้สินบน - การกำหนดนโยบายเป็นลายลักษณ์อักษร - การสร้างตระหนักรู้แก่หน่วยงานในทุกกระดับ - การสนับสนุนให้นิติบุคคลเข้าร่วมโครงการต่าง ๆ
2	การประเมินความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ	- การเตรียมแผนงาน โดยผู้บริหารให้การสนับสนุนพร้อมกับจัดสรรทรัพยากรบริหาร - การรวบรวม วิเคราะห์ข้อมูลและระบุความเสี่ยง โดยอาจจัดเป็นหมวดหมู่ เช่น ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน - การประเมินระดับความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความร้ายแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงนั้น - การทบทวนเกี่ยวกับมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ว่า มาตรการมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด - การนำข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงไปจัดทำมาตรการป้อง การให้สินบนที่เหมาะสม รวมถึงการรายงานผล

การจัดการความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐและการนำสู่การปฏิบัติ(ต่อ)

ลำดับที่	หลักการ	แนวปฏิบัติ
3	การกำหนดมาตรการที่มีรายละเอียดชัดเจนเกี่ยวกับการให้สินบน	• การให้คำนิยามของค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าอำนวยความสะดวก ของขวัญ ค่ารับรอง ฯลฯ และมีรายละเอียดหรือยกตัวอย่างกรณีที่สามารถให้จ่ายได้ • การจัดทำระเบียบและแนวปฏิบัติ รวมถึงมีการสื่อสารนโยบายและขั้นตอนปฏิบัติให้บุคลากรภายในองค์กร และผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจได้รับทราบ • มีการบันทึกค่าใช้จ่ายให้ชัดเจนตามความเป็นจริง
4	การนำมาตรการป้องกันการให้สินบนไปปรับใช้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ	• การตรวจสอบสถานะ • การขอคำมั่นในการต่อต้านการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ • การสนับสนุนผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจในการดำเนินการตามมาตรการหรือลงโทษกรณีที่มีการฝ่าฝืนมาตรการป้องกันการให้สินบน • มีการตรวจสอบการดำเนินงานของผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ
5	ระบบบัญชีที่ดี	• มีการบันทึกรายการทรัพย์สินและหนี้สิน ตลอดจนธุรกิจต่าง ๆ ของบริษัทอย่างถูกต้องและแม่นยำ โดยมีรายละเอียดและหลักฐานประกอบ • ห้ามมิให้นิติบุคคลบันทึกการนอกบัญชี • บัญชีและบันทึกต่าง ๆ ได้รับการเก็บรักษาเพื่อป้องกันการถูกเปลี่ยนแปลงหรือทำลาย • มีการคัดเลือกผู้ตรวจสอบบัญชีที่เป็นอิสระ เป็นกลาง และจัดให้มีระบบตรวจสอบบัญชีที่เป็นอิสระ

การจัดการความเสี่ยงในการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐและการนำสู่การปฏิบัติ(ต่อ)

ลำดับที่	หลักการ	แนวปฏิบัติ
6	แนวทางการบริหารทรัพยากรบุคคลที่สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการให้สินบน	• การจัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติเพื่อสื่อสารนโยบายของบริษัทให้แก่บุคลากรในองค์กร • มีการอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจต่อมาตรการป้องกันการให้สินบน • การพิจารณาเครื่องมือสื่อสาร โครงการหรือเอกสารการให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและต่อต้านการทุจริตต่าง ๆ ของภาครัฐและเอกชน
7	การรายงานการกระทำผิดหรือกรณีมีเหตุที่น่าสงสัย	• การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่เข้มแข็งบนพื้นฐานความเชื่อใจและความซื่อสัตย์สุจริต • กำหนดผู้รับผิดชอบที่จะเป็นผู้ดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนซึ่งเป็นบุคคลหรือระบบจัดการที่สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ร้องเรียนเกี่ยวกับการปกปิดสถานะ รวมถึงอาจจะจัดให้มีช่องทางการรายงานได้หลายวิธี • มีการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงอย่างจริงจังและรวดเร็ว • กำหนดมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนที่กระทำโดยทุจริต • จัดให้มีการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานการกระทำผิด
8	การทบทวนตรวจสอบและประเมินผลมาตรการป้องกันการให้สินบน	• การตรวจสอบภายใน • พิจารณาความเหมาะสม ความพอเพียง ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของมาตรการเพื่อปรับปรุง • รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทหรือเทียบเท่า หรืออาจมีการเปิดเผยให้ผู้มีส่วนได้เสียทราบ