

โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้าน
ทุจริต

แบบประเมินตนเองเกี่ยวกับ
มาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน
เวอร์ชัน 2.1
16 กันยายน 2559

หัวข้อ

	หน้า
1 บทนำ	3
2 คำแนะนำเกี่ยวกับแบบประเมินตนเอง	4
3 การดำเนินธุรกิจเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชัน	5
4 วิธีการที่ใช้ในแบบประเมินตนเอง	6
5 วิธีการตอบแบบประเมินตนเอง	7
6 เงื่อนไขการใช้แบบประเมินตนเอง	8
8 หลักเกณฑ์ในแบบประเมินตนเอง	10
หลักการ	10
รูปแบบของการคอร์รัปชัน	15
การช่วยเหลือทางการเมือง (Political Contributions)	15
ค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ (Hospitality) และค่าใช้จ่ายอื่นๆ	19
มาตรการที่ต้องนำไปปฏิบัติ	20
โครงสร้างองค์กรและความรับผิดชอบ	20
การฝึกอบรม	27
การตั้งข้อสงสัยและขอคำแนะนำ	28
การสื่อสาร	29
การควบคุมภายในและการบันทึกข้อมูล	30
การติดตามและทบทวน	33
9 ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินตนเอง	35
การลงนามโดยประธานคณะกรรมการบริษัท	35
รายละเอียดเกี่ยวกับบริษัท	35
10 การสอบทานแบบประเมินตนเอง	36
อ้างอิงบทที่ 7 หรือ หน้า 9 ของแบบประเมินตนเองนี้ บริษัทได้ทำเครื่องหมาย ✓ สำหรับวิธีที่บริษัทเลือกใช้ในการสอบทานแบบประเมินตนเองนี้	36
กรณีบริษัทให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สอบทาน ตามทางเลือกในข้อ ก. ประธานคณะกรรมการตรวจสอบได้ลงนามตามที่ปรากฏในหน้านี้ กรณีบริษัทให้ผู้สอบบัญชีเป็นผู้สอบทาน ตามทางเลือกในข้อ ข.หรือ ค. บริษัทได้นำส่งรายงานของผู้สอบบัญชีให้แก่ IOD พร้อมแบบประเมินตนเองนี้ด้วยแล้ว เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนการรับรองต่อไป	36
การลงนามการสอบทานโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ	36

1 บทนำ

แบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้ ได้รับการจัดทำขึ้นโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (Thai Institute of Directors หรือ IOD) ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต หรือ Private Sector Collective Action Coalition Against Corruption (CAC) โดยอ้างอิงจากแบบประเมินตนเองต้นฉบับของ Transparency International และนำมาประยุกต์ให้บริษัทไทยใช้ในการประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน โดยแบบประเมินนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อให้บริษัทสามารถประเมินจุดแข็ง ความครบถ้วน และประสิทธิผลของนโยบายและกระบวนการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัท เนื่องจากนโยบายที่ชัดเจนของการไม่ยอมรับการคอร์รัปชันเป็นจุดเริ่มต้นในการต่อต้านการคอร์รัปชัน บริษัทจึงควรจัดทำนโยบายอย่างชัดเจน พร้อมทั้งจัดโครงสร้างองค์กรให้เหมาะสม กำหนดความรับผิดชอบของบุคลากร จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร แบบประเมินนี้สามารถนำไปใช้ได้กับบริษัทในทุกประเภทธุรกิจ และทุกขนาดของกิจการ เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติอย่างเหมาะสมต่อความเสี่ยงด้านการคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อให้การดำเนินงานสามารถสร้างความมั่นใจต่อผู้มีส่วนได้เสียของบริษัท แบบประเมินนี้ยังสามารถใช้สำหรับการรายงานต่อบุคคลภายนอก และเป็นพื้นฐานสำหรับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นจากหน่วยงานภายนอก (External Assurance) ด้วย

เพื่อให้โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริตบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ โครงการแนวร่วมฯ จึงได้ให้ PwC Thailand ซึ่งเป็นองค์กรที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องนี้ มาช่วยร่วมในการออกแบบ แก้ไขปรับปรุงแบบประเมินตนเอง รวมทั้งจัดทำหลักสูตรฝึกอบรมสำหรับบริษัทที่เข้าร่วมโครงการแนวร่วมฯ นี้

2 คำแนะนำเกี่ยวกับแบบประเมินตนเอง

1. แบบประเมินตนเองนี้เป็นแบบประเมินที่จัดทำขึ้นโดยสอดคล้องกับ Business Principles for Countering Bribery (2009 Revision) และมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยบริษัทดังต่อไปนี้
2. ระบุจุดแข็งและเรื่องที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน
3. ส่งเสริมวิธีการและแนวคิดเกี่ยวกับการต่อต้านการคอร์รัปชัน
4. จัดทำรายงานถึงคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำกับดูแล และคณะกรรมการบริษัท เกี่ยวกับการออกแบบกระบวนการ ความครบถ้วน ความมีประสิทธิภาพ และความเชื่อมั่นของมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน
5. เป็นพื้นฐานสำหรับการตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบอิสระจากภายนอกบริษัท

3 การดำเนินธุรกิจเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชัน

แบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติแบบสมัครใจ โดยภาคเอกชน มาตรการนี้ได้จัดทำมาจากบางส่วนของ Business Principles for Countering Bribery ซึ่งได้รับการเผยแพร่ครั้งแรกในปี 2545 และได้รับการทบทวนต่อมาในปี 2552 ในการจัดทำ Business Principles for Countering Bribery นั้น Transparency International ซึ่งเป็นผู้จัดทำ ได้หารือกับผู้มีส่วนได้เสีย อันประกอบด้วย ตัวแทนบริษัทต่างๆ จาก สมาคมธุรกิจ องค์กรพัฒนาเอกชน และสมาคมการค้า ที่ปรึกษาต่างๆ แล้ว ดังนั้น IOD จึงขอสนับสนุนให้บริษัทนำ มาตรการนี้ไปใช้เป็นจุดเริ่มต้นในการพัฒนามาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของตนเอง หรือเป็นเครื่องมือเปรียบเทียบกับ สิ่งที่บริษัทปฏิบัติอยู่ในปัจจุบันเช่นกัน

4 วิธีการที่ใช้ในแบบประเมินตนเอง

แบบประเมินตนเองฉบับนี้จัดทำขึ้นเป็นครั้งแรกเพื่อแสดงหลักเกณฑ์ที่เป็นพื้นฐาน (Base line) ของหลักการปฏิบัติที่ดีและเป็นที่ยอมรับในการต่อต้านการคอร์รัปชัน คำถามหลักสำหรับหลักเกณฑ์มีดังต่อไปนี้

1. บริษัทมีนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันหรือไม่
2. บริษัทมีขั้นตอนเพื่อนำนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันไปปฏิบัติหรือไม่¹
3. บริษัทได้นำขั้นตอนเหล่านั้นไปปฏิบัติหรือไม่²
4. บริษัทได้มีการรายงานต่อสาธารณชนเกี่ยวกับการปฏิบัติเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชันหรือไม่

นโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชันนั้นควรต้องมีการอธิบายอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถนำนโยบายไปปฏิบัติได้ การจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติจะทำให้มีนโยบายมีผลบังคับใช้ และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ แม้ว่าบริษัทสามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า มาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนั้นได้รับการออกแบบมาอย่างดี บริษัทยังจำเป็นต้องสร้างความมั่นใจให้กับผู้มีส่วนได้เสีย และทั้งหมดนี้สามารถดำเนินการผ่านกิจกรรมที่มีความโปร่งใสและการรายงานตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน ซึ่งแบบประเมินตนเองนี้ยังได้กล่าวถึงมาตรการบางส่วนที่สามารถใช้รายงานต่อบุคคลภายนอกด้วย³

¹ แก่ไขวันที่ 4 มกราคม 2556

² แก่ไขวันที่ 4 มกราคม 2556

³ แก่ไขวันที่ 4 มกราคม 2556

5 วิธีการตอบแบบประเมินตนเอง

แบบประเมินตนเองนี้มีหลักเกณฑ์ทั้งหมด 71 ข้อ เพื่อให้ครอบคลุมกิจกรรมอันหลากหลายในองค์กร กิจกรรมบางอย่างอาจมีหลักเกณฑ์ย่อยหลายข้อ ทั้งนี้ หลักเกณฑ์บางข้ออาจไม่เกี่ยวข้องกับลักษณะของบริษัท เช่น บริษัทประกอบธุรกิจโดยไม่มีตัวแทน (Agent) ดังนั้น บริษัทสามารถตอบแบบประเมินตนเองนี้โดยใช้คำตอบ “ไม่จำเป็น” ทั้งนี้ IOD จะไม่เปรียบเทียบคำตอบในแบบประเมินตนเองนี้ระหว่างบริษัท เนื่องจากแต่ละบริษัทมีความแตกต่างกัน ทั้งด้านโครงสร้างธุรกิจ ประเภทธุรกิจ ลูกค้า ความเสี่ยงจากการคอร์รัปชัน และวิธีการบริหารความเสี่ยง

ในการตอบแบบประเมินตนเองนี้ ผู้ประเมินสามารถบันทึกผลการประเมินและหลักฐานประกอบโดยใช้เกณฑ์ประเมินในตารางต่อไป

ใช่	บริษัทปฏิบัติตามได้ตามหลักเกณฑ์
ไม่ใช่	บริษัทไม่สามารถปฏิบัติตามได้ตามหลักเกณฑ์
ไม่จำเป็น	ไม่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของบริษัท
ไม่ชัดเจน	บริษัทไม่แน่ใจว่าได้ปฏิบัติหรือไม่
กำลังวางแผน	บริษัทอยู่ในระหว่างการปฏิบัติ หรือวางแผนเพื่อการปฏิบัติ

การตอบแบบประเมินตนเองนี้ จะช่วยให้บริษัทสรุปจุดแข็ง ข้อควรปรับปรุง และตารางเวลาสำหรับการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินการเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชัน ผลการประเมินนี้ควรรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำกับดูแล หรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ บริษัทยังสามารถใช้แบบประเมินตนเองนี้ เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการตรวจสอบต่อไป ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร

ทั้งนี้ บริษัทต้องตอบคำถามข้อที่เป็น “ภาคบังคับ” ทุกข้อ ก่อนนำเสนอให้ประธานคณะกรรมการบริษัทลงนาม และให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้สอบบัญชียืนยันผลที่ได้จากการประเมิน พร้อมออกรายงาน ก่อนให้คณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติในการต่อต้านการทุจริตในภาคเอกชนไทยดำเนินการออกประกาศนียบัตรรับรองฐานะสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติให้กับบริษัทต่อไป

กรณีเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กรรมการตรวจสอบ มีความหมายตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เลขที่ กลต.ก.(ว.) 32/2551 ซึ่งระบุว่ากรรมการตรวจสอบต้องมีสมาชิกอย่างน้อย 3 คน โดยทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ กรณีที่บริษัทไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้ลงนามการสอบทานแบบประเมินตนเองแทนกรรมการตรวจสอบ ต้องเป็นกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารของบริษัท (Non-Executive Director: NED)

6 เงื่อนไขการใช้แบบประเมินตนเอง

โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต ไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายทุกประเภทอันเกิดจากการใช้แบบประเมินตนเองนี้ โดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อความแม่นยำความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเหมาะสมของข้อมูลที่ให้มาในแบบประเมินตนเอง ดังนั้น ผู้ใช้แบบประเมินตนเองนี้ควรต้องได้รับคำแนะนำที่เหมาะสมจากบริษัทในการนำไปใช้งาน

อนึ่ง โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต จะไม่เปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลในแบบประเมินตนเองที่บริษัทได้จัดทำขึ้น เว้นแต่จะได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากบริษัท⁴

⁴ เพิ่มเติมวันที่ 4 มกราคม 2556

7 การขอรับการรับรอง

ภายหลังจากที่บริษัทลงนามเข้าร่วมโครงการแนวร่วมปฏิบัติ และตอบแบบประเมินตนเองนี้ทุกข้อแล้ว บริษัทสามารถขอรับประกาศนียบัตรรับรองฐานะสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติ (Certification) จากคณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต โดยดำเนินการตามขั้นตอนขอรับการรับรอง ดังต่อไปนี้

1. ดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้
 - 1.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานข้อมูลทั้งหมดในแบบประเมินตนเอง และลงนามรับรองโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ;
 - 1.2 ให้ผู้สอบบัญชีของบริษัททำการประเมินแบบประเมินตนเอง และออกรายงานเพื่อนำส่งประธานคณะกรรมการบริษัท หรือ;
 - 1.3 แต่งตั้งผู้สอบบัญชีอื่นทำการประเมินแบบประเมินตนเอง และออกรายงานเพื่อนำส่งประธานคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีที่แต่งตั้งนี้ ต้องเป็นผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
2. นำส่งแบบประเมินตนเองให้ประธานคณะกรรมการบริษัทลงนาม
3. นำส่งแบบประเมินตนเองที่ประธานคณะกรรมการบริษัทลงนามแล้วให้ IOD
4. บริษัทนำส่งรายงานของผู้สอบบัญชี หรือแบบประเมินตนเองที่ลงนามรับรองโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ให้แก่ IOD
5. IOD ตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท โดยในกรณีของบริษัทจดทะเบียน IOD จะตรวจสอบกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนในกรณีที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน จะตรวจสอบข้อมูลจากแหล่งอื่นที่เกี่ยวข้อง
6. ทุกๆ ไตรมาส IOD จะรวบรวมบริษัทที่ขอรับการรับรอง และนำเสนอคณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติในการต่อต้านการทุจริตในภาคเอกชนไทยเพื่อออกประกาศนียบัตร
7. หากพบว่าบริษัทใดไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันตามที่ตอบในแบบประเมินตนเอง คณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติในการต่อต้านการทุจริตในภาคเอกชนไทยจะเชิญบริษัทมาพบเพื่อตอบข้อซักถามทั้งนี้ บริษัทต้องตอบคำถามที่ระบุว่า เป็น “ภาคบังคับ” ในแบบประเมินตนเองนี้ทุกข้อ โดยมีคำตอบว่า “ใช่” ทั้งหมด จึงจะสามารถได้รับประกาศนียบัตรรับรองฐานะสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติจากคณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติในการต่อต้านการทุจริตในภาคเอกชนไทย

⁵ เพิ่มเติมวันที่ 4 มกราคม 2556

8 หลักเกณฑ์ในแบบประเมินตนเอง

หลักการ

การห้ามคอร์รัปชัน ไม่ว่าในรูปแบบใด ๆ ภาคบังคับ

หลักการข้อที่หนึ่งในสองข้อของการดำเนินธุรกิจคือ “บริษัทควรห้ามการคอร์รัปชันทุกรูปแบบ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม” หมายความว่า การดำเนินงานทุกอย่างของบริษัทจะต้องเป็นไปตามนโยบายห้ามการคอร์รัปชัน ซึ่งควรระบุเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนว่า บริษัทห้ามการคอร์รัปชันทุกรูปแบบโดยกรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน ตลอดจนบุคคลที่สามที่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัท ไม่ว่าจะโดยการนำเสนอ (offering) การให้คำมั่นสัญญา (promising) การขอ (soliciting) การเรียกร้อง (demanding) การให้หรือรับสินบน (giving or accepting bribes) หรือการกระทำผิดกฎหมายที่สื่อไปในทางคอร์รัปชัน ตัวอย่างนโยบาย เช่น “บริษัทไม่ยอมรับการคอร์รัปชันใดๆทั้งสิ้น โดยครอบคลุมถึงธุรกิจและรายการทั้งหมดในทุกประเทศและทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดขั้นตอนเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างละเอียด เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามนโยบายนี้ ทั้งนี้ บริษัทจะสอบสวนขั้นตอนการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ธุรกิจ และรักษาชื่อเสียงของบริษัท โดยกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนต้องปฏิบัติตามนโยบายนี้โดยทั่วกัน”

การกำหนดคำนิยามของการคอร์รัปชันจะช่วยให้บริษัทสามารถระบุขอบเขตของความเสียหายได้ชัดเจนขึ้น ทั้งนี้ คำนิยามสามารถอ้างอิงมาจากคำที่ใช้อยู่แล้วในธุรกิจ เช่น การนำเสนอ การให้คำมั่นสัญญา การยอมรับ การชักจูงสู่การกระทำที่ผิดต่อกฎหมาย หรือทำลายความไว้วางใจ นอกจากนี้ คำนิยามควรระบุรายละเอียดของการทำคอร์รัปชันในรูปแบบต่างๆ ที่ทำให้บริษัทมีความเสี่ยงมากขึ้น รวมถึงแนวการทำธุรกิจกับบุคคลที่สามด้วย

หลักเกณฑ์		ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
1	บริษัทมีนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชัน						
2	คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัตินโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างเป็นทางการ						

แบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน
 โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

3	บริษัทได้กำหนดค่านิยมของการคอร์รัปชัน						
4	ค่านิยมได้ครอบคลุมการคอร์รัปชันในรูปแบบต่างๆ ซึ่งทำให้เกิดการใช้อำนาจอย่างไม่ถูกต้อง เช่น การให้ของขวัญหรือบริการ การให้เงินสดหรือสิ่งของแทนเงินสด การให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ และการคอร์รัปชันระหว่างหน่วยงานเอกชน						
5	บริษัทห้ามผู้บริหารและพนักงานไม่ให้เรียกร้อง ดำเนินการ หรือ ยอมรับการคอร์รัปชัน เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง ครอบครัว เพื่อน และคนรู้จัก						
6	บริษัทมีแนวปฏิบัติ (Code of Conduct) หรือนโยบายลักษณะเดียวกัน ที่ระบุอย่างชัดเจนเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชัน						
7	บริษัทมีการประกาศให้บุคคลภายนอกทราบอย่างชัดเจน เกี่ยวกับนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชัน						

ความมุ่งมั่นต่อนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชัน **ภาคบังคับ**

หลักการข้อที่สองของธุรกิจคือ “บริษัทควรมุ่งมั่นพัฒนามาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน” ซึ่งบริษัทควรให้ความสำคัญต่อการจัดทำและสื่อสารนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันให้บุคคลภายนอกรับทราบรายละเอียดของมาตรการนี้ การสื่อสารควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และแสดงสารจากกรรมการผู้จัดการเพื่อแสดงการยอมรับในการนำไปปฏิบัติ การแสดงความมุ่งมั่นจากกรรมการผู้จัดการเป็นสิ่งสำคัญในการจูงใจและแสดงความเป็นผู้นำในการปฏิบัติ ทั้งนี้ บริษัทต้องสื่อสารรายละเอียดการปฏิบัติเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชันให้แก่พนักงานและลูกค้าทั้งหมดของบริษัท โดยจัดทำในรูปแบบของเอกสารแจกประเภทต่างๆ อาทิเช่น แผ่นพับ (brochure) Email เป็นต้น

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
8 บริษัทแสดงออกถึงความมุ่งมั่นในการต่อต้านการคอร์รัปชัน เช่น ระบุในค่านิยมขององค์กร (Values) แนวปฏิบัติ (Code of Conduct) นโยบายและระเบียบ การบริหารความเสี่ยง การสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร การอบรม การควบคุมภายใน การติดตาม และการตรวจสอบ						
9 บริษัทมีขั้นตอนในการปฏิบัติให้สอดคล้องกับนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชัน						
10 ขั้นตอนในการปฏิบัติได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท						

การพัฒนามาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน

เมื่อบริษัทได้จัดทำนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันแล้ว ควรต้องทำมาตรการเพื่อการปฏิบัติอย่างละเอียด และถือเป็นส่วนหนึ่งของหลักการทำธุรกิจ มาตรการที่จัดทำขึ้นนี้ จะต้องได้รับการปฏิบัติ ติดตาม รายงาน และปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

การจัดทำเอกสาร **ภาคบังคับ**

การปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันควรบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรเช่นเดียวกับการปฏิบัติอื่นๆ เพื่อกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการบันทึกแนวทางปฏิบัติ การติดตามและปรับปรุงการปฏิบัติ และเก็บหลักฐานเพื่อการตรวจสอบ หากบริษัทไม่มีมาตรการจัดทำเอกสารอย่างละเอียด อาจทำให้บริษัทไม่พบข้อบกพร่องของกระบวนการปฏิบัติ ดังนั้น เมื่อมีเหตุการณ์เกิดขึ้นอาจทำให้บริษัทไม่สามารถเอาผิดกับผู้ที่ปฏิบัติไม่ได้ เนื่องจากข้อมูลไม่เพียงพอหรือไม่ทันสมัย

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
11 มาตรการปฏิบัติได้รับการจัดทำเป็นเอกสารตามหลักการควบคุมภายใน เพื่อให้สอดคล้องตามนโยบายและระเบียบของบริษัท						

การประเมินความเสี่ยงเพื่อพัฒนามาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน ภาคบังคับ

มาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันที่มีประสิทธิภาพเกิดจากการประเมินความเสี่ยงเหมาะสมกับสภาพธุรกิจและความเสี่ยงของแต่ละบริษัท การประเมินความเสี่ยงคอร์รัปชันและการจ่ายสินบนทำให้บริษัทสามารถระบุงานที่มีความเสี่ยงสูงจากการคอร์รัปชัน ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น มาตรการที่ต้องปฏิบัติ วิธีวัดความสำเร็จ และทรัพยากรที่ต้องใช้เพื่อลดความเสี่ยง

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
<p>12* ในการจัดทำมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน บริษัทได้มีการประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้นต่อบริษัทด้วย</p> <p>[โปรดกรอกข้อมูลตามตัวอย่างตารางในภาคผนวก]⁶</p>						
<p>13* บริษัทได้จัดทำมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงที่ประเมินได้</p> <p>[โปรดกรอกข้อมูลตามตัวอย่างตารางในภาคผนวก]</p>						
<p>14 บริษัทมีคำอธิบายเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน เช่น มีแผ่นพับ (Brochure) ให้แก่พนักงานหรือลูกค้าเพื่ออธิบายการปฏิบัติในรายละเอียด</p>						

⁶ ปรับเพิ่มตามมติคณะกรรมการ CER COM 14 ม.ค. 59

ความสอดคล้องกับกฎหมายต่อต้านการคอร์รัปชัน ภาคบังคับ

โดยปกติบริษัทมีกซีแจ้งให้สาธารณชนทราบว่าจะปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบของแต่ละประเทศที่บริษัทมีกิจการอยู่ ดังนั้น บริษัทจึงควรทำให้พนักงานและผู้เกี่ยวข้องมีความเข้าใจอย่างชัดเจนเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบของแต่ละท้องถิ่น รวมถึงความเสี่ยง และบทลงโทษที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตาม

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
15 บริษัทมีการแจ้งต่อบุคคลภายนอกว่านโยบายของบริษัทคือการปฏิบัติตามกฎหมายของประเทศไทยในการต่อต้านคอร์รัปชัน ⁷						

รูปแบบของการคอร์รัปชัน

รูปแบบของการคอร์รัปชันแต่ละแบบมักต้องการคำอธิบายที่ชัดเจน เช่น นโยบายอย่างละเอียด วิธีการใช้วิจารณญาณ เพื่อให้บริษัทปราศจากการคอร์รัปชัน ทั้งนี้ บริษัทจะต้องมีการปฏิบัติให้เหมาะสมตามความเสี่ยงที่ประเมินได้

การช่วยเหลือทางการเมือง (Political Contributions)

การช่วยเหลือทางการเมืองคือ การช่วยเหลือไม่ว่าจะเป็นทางการเงินหรือรูปแบบอื่น เพื่อสนับสนุนกิจกรรมของพรรคการเมือง แม้ว่าการกำหนดว่ากิจกรรมใดเป็นการช่วยเหลือพรรคการเมืองอาจทำได้ยาก แต่การช่วยเหลือด้านการเงินสามารถรวมกำหนดขอบเขตได้ชัดเจน เช่น อาจหมายรวมถึงการให้พรรคการเมืองกู้เงิน ส่วนการช่วยเหลือในรูปแบบอื่น (In-kind) เช่น การให้สิ่งของหรือบริการ การโฆษณาส่งเสริมหรือสนับสนุนพรรคการเมือง การซื้อบัตรงานที่จัดเพื่อระดมทุนหรือบริจาคเงินให้แก่องค์กรที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับพรรคการเมือง เป็นต้น นอกจากนี้ การเปิดโอกาสให้พนักงานลาหยุดโดยไม่รับค่าจ้างจากนายจ้าง หรือเป็นตัวแทนบริษัท เพื่อร่วมดำเนินการเกี่ยวกับการรณรงค์ทางการเมือง ก็ถือรวมอยู่ในความหมายของการช่วยเหลือทางการเมืองเช่นกัน การช่วยเหลือทางการเมืองอาจเป็นวิธีที่ถูกต้องตามกฎหมายสำหรับบริษัทที่จะสนับสนุนกระบวนการประชาธิปไตย โดยให้การสนับสนุนด้านการเงินหรืออื่น ๆ แก่พรรคการเมือง ทั้งนี้ กฎหมายและวิธีปฏิบัติอาจแตกต่างกันในแต่ละประเทศ การช่วยเหลือทางการเมืองอาจถือว่าการกระทำผิด หากบริษัทให้ความช่วยเหลือเพื่อให้

⁷ แก้ไขวันที่ 22 มกราคม 2556

แบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน
โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

ประโยชน์ในการได้สัญญา หรือร่างกฎหมายเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อธุรกิจของตน บางบริษัทห้ามการช่วยเหลือทางการเมืองทั้งหมด เนื่องจากมีความเสี่ยงและอาจทำให้บริษัทเสียชื่อเสียงได้

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
16 บริษัทมีนโยบายเป็นลายลักษณ์อักษรที่ครอบคลุมเกี่ยวกับการช่วยเหลือทางการเมืองไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม						
17 บริษัทได้กำหนดค่านิยมของการช่วยเหลือทางการเมือง						
18 ในกรณีที่บริษัทมีนโยบายไม่ช่วยเหลือทางการเมือง บริษัทมีขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อป้องกันกิจกรรมที่วุ่น						
19 ในกรณีที่บริษัทมีนโยบายให้ความช่วยเหลือทางการเมือง นโยบายดังกล่าวได้ระบุว่าปฏิบัติต้องเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วย						
20 ในกรณีที่บริษัทมีนโยบายให้ความช่วยเหลือทางการเมือง บริษัทได้กำหนดขั้นตอน การสอบทานและอนุมัติอย่างเหมาะสม						

การบริจาคเพื่อการกุศล

การบริจาคเพื่อการกุศลอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อบริษัทได้ เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินโดยไม่มีผลตอบแทนที่มีตัวตน และอาจจะใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการคอร์รัปชัน นอกจากนี้ การบริจาคอาจจะมีจุดประสงค์แอบแฝงโดยใช้ การกีฬาหรือองค์กรการกุศลเป็นสิ่งบังหน้าเพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบ เช่น การบริจาคให้ลูกค้าหรือผู้ที่มีอำนาจในการตัดสินใจ ส่วนการบริจาคผ่านคนกลางจะมีความเสี่ยงมากขึ้น เนื่องจากมีการควบคุมและการติดตามน้อยลง หากบริษัทมีมูลนิธิหรือกองทุน ซึ่งไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรการของบริษัท หากมีการบริจาคเกิดขึ้นโดยไม่ได้อ้างชื่อบริษัทก็ตาม ก็อาจถือได้ว่าเป็นการกระทำเพื่อรับอิทธิพลจากผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ หรือเพื่อได้มาซึ่งสัญญาสำหรับโครงการของบริษัทในอนาคต

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
21 บริษัทมีนโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่ครอบคลุมการบริจาคเพื่อการกุศล						
22 บริษัทมีขั้นตอนและการควบคุมเพื่อให้มั่นใจว่าการบริจาคเพื่อการกุศลไม่ได้ปฏิบัติเพื่อการคอร์รัปชัน						
23 บริษัทมีขั้นตอนการสอบทานและอนุมัติการบริจาคเพื่อการกุศลโดยผู้ที่มีอำนาจของบริษัท						
24 บริษัทมีขั้นตอนการติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าการบริจาคเพื่อการกุศลไม่ได้ปฏิบัติเพื่อการคอร์รัปชัน						

เงินสนับสนุน (Sponsorships)

เงินสนับสนุนแตกต่างจากการบริจาคเพื่อการกุศล เนื่องจากเงินสนับสนุนมีวัตถุประสงค์เพื่อธุรกิจ トラสินค้า หรือชื่อเสียงของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงเนื่องจากการจ่ายเงินสำหรับการบริการหรือผลประโยชน์ที่ยากต่อการวัดผลและติดตาม เงินสนับสนุนอาจถูกเชื่อมโยงไปเกี่ยวข้องกับทำให้สินบน เช่น เงินสนับสนุนอาจมีจุดประสงค์แอบแฝงโดยใช้ การกีฬาหรือองค์กรการกุศลเป็นสิ่งบังหน้า เพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบ เช่นการบริจาคให้ลูกค้าหรือผู้ที่มีอำนาจในการตัดสินใจ ในบางครั้งเงินสนับสนุนอาจเป็นสิ่งที่ไม่เหมาะสม เนื่องด้วยผลตอบแทนอาจมีมูลค่าสูง อาทิ ตัวเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาครั้งสำคัญ เป็นต้น ด้วยเหตุผลทั้งหมดเหล่านี้ บริษัทควรมีนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินสนับสนุน กระบวนการสอบทาน และรายละเอียดการควบคุม รวมทั้งการประเมินผลของเงินทุนสนับสนุนที่เกิดขึ้นแล้ว ในกรณีที่นโยบายการให้เงินสนับสนุนนั้นได้รับการกำหนดไว้อย่างชัดเจน บริษัทจะสามารถต่อต้านการคอร์รัปชันซึ่งอาจเกิดจากการให้เงินสนับสนุนได้

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
25 บริษัทมีนโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการใช้เงินสนับสนุน						
26 บริษัทมีกระบวนการและการควบคุมเพื่อให้มั่นใจว่าการใช้เงินสนับสนุนไม่ได้ใช้เป็นข้ออ้างสำหรับการคอร์รัปชัน						
27 บริษัทมีกระบวนการอนุมัติและใช้เงินสนับสนุน ซึ่งสอดคล้องกับกระบวนการจัดซื้อทั่วไป						
28 บริษัทมีกระบวนการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่า เงินสนับสนุนไม่ได้ใช้เป็นข้ออ้างสำหรับการคอร์รัปชัน						

ค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ (Hospitality) และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ภาคบังคับ

ค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ สามารถนำมาซึ่งความเสี่ยงต่อการคอร์รัปชัน ค่าใช้จ่ายเหล่านี้อาจเป็นช่องทางให้บุคคลที่สามทำการทุจริต โดยจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายเหล่านี้ให้แก่พนักงานของบริษัทเพื่อติดสินบนและสร้างความสนิทสนม เพื่อนำไปสู่การเป็นลูกค้าในอนาคต ดังนั้น ความละเลย ความไม่มีประสิทธิภาพ และความไม่เอาใจใส่เกี่ยวกับเรื่องการรับหรือให้เงินเหล่านี้ อาจนำมาซึ่งความเสี่ยงต่อการคอร์รัปชัน ในขณะที่เดียวกันการให้ค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ไม่เหมาะสมแก่ลูกค้าบางราย อาจเป็นการปฏิบัติที่ผิดนโยบายของลูกค้านั้น และเป็นเหตุให้บริษัทต้องเสียโอกาสในการประมูลงาน ในสังคมที่มีวัฒนธรรมการให้ของขวัญในเทศกาลต่าง ๆ พนักงานอาจมองว่าการให้ของขวัญเป็นเรื่องปกติ และเป็นสิ่งที่ยากในการให้พิจารณาว่าจะพิจารณาอย่างไรว่าเป็นการให้ของขวัญหรือการคอร์รัปชัน เมื่อค่าใช้จ่ายเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสี่ยงได้ บริษัทจึงควรมีนโยบายที่ชัดเจนในรูปแบบลายลักษณ์อักษรเพื่อใช้ในการสื่อสารและเป็นคู่มือปฏิบัติให้แก่พนักงาน เพื่อควบคุมการคอร์รัปชัน การควบคุมที่มีประสิทธิภาพควรถูกกำหนดมูลค่าขั้นต่ำของเงินค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ของพนักงานอย่างเหมาะสมในแต่ละประเทศ

	หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่จำเป็น	ไม่ชัดเจน	กำลังวางแผน	หลักฐานอ้างอิง
29	บริษัทมีนโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ให้แก่พนักงาน						
30	บริษัทได้มีการห้ามมิให้มีการรับหรือให้ของขวัญ บริการต้อนรับ และรายจ่ายอื่น ๆ หากบริษัทเห็นว่าการกระทำเหล่านั้นจะมีผลกระทบเกี่ยวกับการดำเนินการของบริษัท						
31	บริษัทมีขั้นตอนและการควบคุม รวมถึงการรายงาน เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เป็นไปตามนโยบายที่บริษัทกำหนดไว้						
32	บริษัทมีขั้นตอนเพื่อสื่อสารนโยบายเรื่องค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ให้แก่พนักงานทุกคน						
33	บริษัทมีขั้นตอนเพื่อสื่อสารนโยบายเรื่องค่าของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ให้แก่ลูกค้าทุกคนด้วย						

มาตรการที่ต้องนำไปปฏิบัติ

โครงสร้างองค์กรและความรับผิดชอบ

เนื้อหาในส่วนนี้เป็นการประเมินว่าบริษัทมีโครงสร้างองค์กรที่กำหนดความรับผิดชอบที่สอดคล้องและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของมาตรการนี้หรือไม่ การนำมาตรการนี้ไปปฏิบัติให้สำเร็จนั้น ขึ้นอยู่กับความสามารถของหน่วยงานอื่นๆด้วย เช่น ฝ่ายการเงิน ฝ่ายกฎหมาย ฝ่ายความปลอดภัย และฝ่ายตรวจสอบภายใน ดังนั้น บริษัทต้องมั่นใจว่าหน่วยงานเหล่านี้มีบุคลากรที่มีความสามารถและจำนวนอย่างเพียงพอ ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะต้องเห็นคุณค่าของมาตรการนี้และนำไปปฏิบัติงานในฝ่ายของตน

ความมุ่งมั่นและการกำหนดความรับผิดชอบ *ภาคบังคับ*

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
34 คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร ให้การยอมรับต่อมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้						
35 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้โดยตรงหรือโดยคณะกรรมการ						
36 กรรมการบริษัทและผู้บริหารระดับสูงมีความรับผิดชอบต่อการนำมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้ไปปฏิบัติ						
37 บริษัทได้มอบหมายอำนาจและความรับผิดชอบที่ชัดเจนให้ผู้บริหารเพื่อนำมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้ไปปฏิบัติ						

การแสดงความมุ่งมั่นโดยคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร **ภาคบังคับ**

คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารไม่ควรเพียงแต่การแสดงความมุ่งมั่นและกำกับดูแลเท่านั้น แต่บุคคลเหล่านี้ต้องปฏิบัติให้พนักงานและคู่ค้าทางธุรกิจเห็นว่าตนสนับสนุนมาตรการนี้อย่างจริงจัง โดยการแสดงความซื่อสัตย์ บอกกล่าวกับพนักงานและสาธารณชน ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อทั้งภายในและภายนอกบริษัท รวมถึงการปฏิบัติให้เป็นแบบอย่างของผู้นำด้วย

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
38 บริษัทกำหนดให้กรรมการบริษัทต้องปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้ด้วย						
39 บริษัทมีบทลงโทษเมื่อกรรมการบริษัทไม่ปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้						

บริษัทและบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจ

แม้ว่ามาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันมุ่งเน้นที่ระบบงานภายในของบริษัท ตลอดจนทัศนคติและการกระทำของพนักงานและลูกจ้าง บริษัทควรตระหนักว่าการกระทำเพียงเท่านี้อาจไม่เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน เพราะการคอร์รัปชันอาจเกิดขึ้นจากตัวแทนและตัวกลาง โดยบริษัทอาจต้องเกี่ยวข้องต่อการกระทำของบุคคลเหล่านี้ นอกจากนี้ พนักงานของบริษัทอาจได้รับการทาบทามหรือข้อเสนอจากบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องกับบริษัท เพื่อให้ทำการคอร์รัปชัน ดังนั้น บริษัทจึงควรสนับสนุนให้บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ครอบคลุมบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่นที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุม) และบุคคลที่อาจถือได้ว่าเป็นตัวแทนของบริษัท เข้าร่วมมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้ด้วย⁸

การนำมาตรการไปปฏิบัติโดยบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้อง **ภาคบังคับ**

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
40 บริษัทมีนโยบายในการแจ้งให้บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทอื่นที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุม และตัวแทนทางธุรกิจ นำมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันไปปฏิบัติ ⁹						
41 บริษัทมีขั้นตอนชัดเจนในการแจ้งให้บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทอื่นที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุม และตัวแทนทางธุรกิจ นำนโยบายนี้ไปปฏิบัติ ¹⁰						

⁸ แก้ไขวันที่ 22 มกราคม 2556

⁹ แก้ไขวันที่ 22 มกราคม 2556

¹⁰ แก้ไขวันที่ 22 มกราคม 2556

ฝ่ายสนับสนุนและดำเนินงาน ภาคบังคับ

ความสำเร็จของการนำมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันไปปฏิบัติขึ้นขึ้นอยู่กับความสามารถของฝ่ายสนับสนุนภายในบริษัทด้วย เช่น ฝ่ายการเงิน ฝ่ายกฎหมาย ฝ่ายรักษาความปลอดภัย และฝ่ายตรวจสอบภายใน ดังนั้น บริษัทควรแน่ใจว่าบุคลากรของฝ่ายสนับสนุนเหล่านี้มีทักษะและทรัพยากรเพียงพอต่อการนำมาตรการมาใช้ นอกจากนี้ ฝ่ายดำเนินงานที่มีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดคอร์รัปชัน เช่น ฝ่ายจัดซื้อและสัญญา ฝ่ายบริหารห่วงโซ่อุปทาน ฝ่ายขายและการตลาด ควรเห็นคุณค่าของการนำมาตรการนี้ไปปฏิบัติด้วยเช่นกัน

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
42 บริษัทมีกระบวนการในการตรวจสอบงานขายและการตลาดอย่างสม่ำเสมอ เกี่ยวกับความเสี่ยงต่อการเกิดคอร์รัปชัน รวมถึงการจัดให้มีวิธีการแก้ไขที่เหมาะสม						
43 บริษัทมีกระบวนการในการตรวจสอบงานจัดซื้อและทำสัญญาอย่างสม่ำเสมอ เกี่ยวกับความเสี่ยงต่อการเกิดคอร์รัปชัน รวมถึงการจัดให้มีวิธีการแก้ไขที่เหมาะสม						
44 บริษัทมีกระบวนการที่ทำให้มั่นใจว่า ฝ่ายสนับสนุนและดำเนินงานมีทรัพยากรและบุคลากรที่มีทักษะเพียงพอต่อการนำมาตรการมาปฏิบัติ						

ทรัพยากรบุคคล

มาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้จะประสบความสำเร็จได้ ถ้าบริษัทได้รับการสนับสนุนและความมุ่งมั่นจากพนักงาน การนำมาตรการมาปฏิบัติภายในองค์กรต้องเกี่ยวข้องกับการบริหารทรัพยากรบุคคลทุกเรื่อง ดังนั้น การประเมินในส่วนนี้จึงครอบคลุมนโยบายและกระบวนการปฏิบัติของการบริหารทรัพยากรบุคคลว่าสนับสนุนมาตรการนี้หรือไม่ รวมถึงหลักการในการคัดเลือก การปฐมนิเทศ การอบรม การประเมินผลงาน การเห็นถึงคุณค่าของพนักงาน การเลื่อนขั้น และบทลงโทษพนักงาน นอกจากนี้ความสำเร็จของมาตรการยังขึ้นอยู่กับความร่วมมือของพนักงานในการริเริ่มทำมาตรการและการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการมีตัวแทนพนักงานเข้าไปเป็นส่วนหนึ่งของคณะกรรมการดำเนินงานโครงการนี้ด้วย

การจัดการบุคลากรให้สอดคล้องกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน **ภาคบังคับ**

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
45 บริษัท มี กระบวนการบริหารบุคลากร ซึ่งรวมถึงการคัดเลือก การอบรม การประเมินผลงาน ให้ผลตอบแทน ตลอดจนการเลื่อนตำแหน่งของพนักงาน ที่สะท้อนถึงความมุ่งมั่นของบริษัทต่อมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน						

วิธีปกป้องพนักงานที่ปฏิเสธการคอร์รัปชัน **ภาคบังคับ**

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
46 บริษัทมีนโยบายที่จะไม่ลดตำแหน่ง ลงโทษ หรือให้ผลทางลบต่อ พนักงานที่ปฏิเสธการคอร์รัปชัน แม้ว่าการกระทำนั้นจะทำให้บริษัท สูญเสียโอกาสทางธุรกิจ						
47 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารอย่าง ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายที่จะไม่ลด ตำแหน่ง ลงโทษ หรือให้ผลทางลบ ต่อพนักงานที่ปฏิเสธการคอร์รัปชัน แม้ว่าการกระทำนั้นจะทำให้บริษัท สูญเสียโอกาสทางธุรกิจ						
48 บริษัทมีกระบวนการนำนโยบายที่ จะไม่ลดตำแหน่ง ลงโทษ หรือให้ผล ทางลบต่อพนักงานที่ปฏิเสธการ คอร์รัปชัน ไปใช้ในการปฏิบัติ แม้ว่า การกระทำนั้นจะทำให้บริษัทสูญเสีย โอกาสทางธุรกิจ						

การปฏิบัติตามภาคบังคับของมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันและบทลงโทษ **ภาคบังคับ**

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
49 บริษัทมีนโยบายให้พนักงานปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันโดยเฉพาะในส่วนภาคบังคับ						
50 บริษัทมีกระบวนการนำนโยบายให้พนักงานปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันโดยเฉพาะในส่วนภาคบังคับ มาใช้ในการปฏิบัติ						
51 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทราบเกี่ยวกับบทลงโทษ หากพนักงานไม่ปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน						
52 บริษัทมีกระบวนการอย่างเหมาะสมในการลงโทษพนักงานที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน ซึ่งการลงโทษนี้รวมถึงการเลิกจ้างงาน ในกรณีที่บริษัทเห็นว่าจำเป็น						

การฝึกอบรม

การให้ความรู้และการฝึกอบรมมีความจำเป็นต่อมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัท และเป็นพื้นฐานในการสร้างความมุ่งมั่นของกรรมการและพนักงานให้มีความรับผิดชอบต่อมาตรการนี้ วัตถุประสงค์โดยรวมของการฝึกอบรมคือ การส่งเสริมให้บริษัทมีวัฒนธรรมองค์กรที่ปราศจากการคอร์รัปชัน บริษัทควรมีความมั่นใจว่าบริษัทได้จัดอบรมเรื่องมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้ เมื่อมีการรับพนักงานใหม่ (รวมถึงการแต่งตั้งคณะกรรมการบริษัท) หรือ การแต่งตั้งตัวแทน โดยถือให้การปฏิบัติตามมาตรการนี้เป็นภาคบังคับ ทั้งนี้ การฝึกอบรมควรชี้แจงในรายละเอียดเพื่อนำไปปฏิบัติ และควรรวมถึงการชี้แจงบทลงโทษของบริษัท หากพนักงานไม่ปฏิบัติตามมาตรการดังกล่าวนี้

การฝึกอบรมคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน **ภาคบังคับ**

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
53 บริษัทมีกระบวนการปฐมนิเทศให้แก่พนักงานใหม่ เพื่อให้พนักงานมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน ความคาดหวังของบริษัท และรู้ถึงบทลงโทษหากพนักงานไม่ปฏิบัติตามมาตรการนี้						
54 บริษัทมีกระบวนการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง แก่คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงาน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอย่างแท้จริง เกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน ความคาดหวังของบริษัท และรู้ถึงบทลงโทษหากไม่ปฏิบัติตามมาตรการนี้						

การตั้งข้อสงสัยและขอคำแนะนำ

มาตรการที่มีประสิทธิภาพควรประกอบด้วยนโยบาย ขั้นตอน และ ช่องทางในการให้คำแนะนำ และสนับสนุนเพื่อให้เกิดการพัฒนาและยกประเด็น มาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันมีการสื่อสารได้หลายช่องทาง ทั้งสายขอความช่วยเหลือ (Help Lines) สายด่วน (Hot Lines) หรือ การแจ้งเบาะแส (whistle-blowing) ช่องทางเหล่านี้ไม่ได้ใช้สำหรับพนักงานเท่านั้น แต่ยังสามารถใช้ได้กับลูกค้าหรือสาธารณชนทั่วไป แม้ว่าช่องทางที่กล่าวมานี้อาจไม่เป็นที่นิยมนัก ช่องทางนี้ก็ยังมีความประโยชน์ในการเปิดเผยการปฏิบัติในทางที่ผิด (abuse) ที่สำคัญ นอกจากนี้ มาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันควรสนับสนุนให้พนักงานขอคำแนะนำหรือหารือก่อนการร้องเรียน (complaints) โดยบริษัทสามารถพิจารณาหาช่องทางอื่นเพื่อให้พนักงานขอคำแนะนำต่างหากจากช่องทางการร้องเรียนก็ได้

ช่องทางการร้องเรียนของพนักงาน **ภาคบังคับ**

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
55 บริษัทมีช่องทางที่ปลอดภัยและสามารถให้พนักงานเข้าถึงได้อย่างมั่นใจ เมื่อพนักงานต้องการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแส โดยปราศจากความเสียหายต่อผู้แจ้งในภายหลัง						
56 บริษัทมีช่องทางที่ปลอดภัยและสามารถให้พนักงานเข้าถึงได้อย่างมั่นใจ เมื่อพนักงานต้องการคำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน						

การสื่อสาร

การสื่อสารเป็นสิ่งสำคัญของมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน การสื่อสารภายในควรทำให้พนักงานทราบว่านโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันและการปฏิบัติตามนโยบายนี้เป็นเรื่องสำคัญมากสำหรับทุกคนในบริษัท บริษัทที่มีการสื่อสารภายในอย่างมีประสิทธิภาพ จะได้ผลดีในการก่อให้เกิดความร่วมมือ ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติ และสามารถดำเนินการลงโทษได้หากมีผู้ไม่ปฏิบัติตาม และในที่สุดบริษัทจะเห็นว่าพนักงานร่วมมือต่อต้านการคอร์รัปชันเพื่อคุณค่า (value) ขององค์กร

การสื่อสารภายนอกควรแสดงให้เห็นให้ผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทเห็นถึงความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือของมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน เพื่อก่อให้เกิดชื่อเสียงที่ดี และยับยั้งผู้ที่ต้องการกระทำการคอร์รัปชันต่อบริษัท นอกจากนี้ ยังเป็นการกระตุ้นให้มีการแสดงความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้เสีย และเสริมสร้างความมั่นคงของการสื่อสารภายในบริษัทด้วย

การสื่อสารภายใน *ภาคบังคับ*

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
57 บริษัทมีขั้นตอนที่ทำให้สามารถสื่อสารมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันได้ถึงพนักงานทุกคน						

แนวทางสำหรับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน *ภาคบังคับ*

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
58 บริษัทมีขั้นตอนในการจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร						

การสื่อสารภายนอก **ภาคบังคับ**

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
59 บริษัทมีนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน						
60 บริษัทมีขั้นตอนในการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน						

การควบคุมภายในและการบันทึกข้อมูล

บริษัทควรจัดทำระบบควบคุมภายในอย่างสมเหตุสมผล (Reasonable Assurance) และสร้างความเชื่อมั่นให้แก่บริษัทว่าการจ่ายเงินและรับเงินได้รับอนุมัติอย่างถูกต้องจากผู้บริหารและคณะกรรมการบริษัท การคอร์รัปชันและการจ่ายสินบนแสดงให้เห็นถึงการฝ่าฝืนการควบคุมภายในของบริษัท ทั้งนี้ บริษัทควรกำหนดระบบควบคุมภายในสอดคล้องกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันและเหมาะสมกับความเสี่ยงคอร์รัปชันของบริษัท

การควบคุมภายใน (Internal Controls) เป็นนโยบายและขั้นตอนปฏิบัติ เพื่อช่วยให้เกิดความมั่นใจว่าแนวทางของคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้รับการนำไปปฏิบัติ และเป็นไปตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัท การควบคุมภายในได้รับการนิยามอย่างกว้างๆว่าเป็นกระบวนการที่ดำเนินการโดยคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร หรือบุคลากรอื่นๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ การตรวจสอบ (Audit) เป็นกระบวนการที่สอบทานความน่าเชื่อถือของระบบการควบคุมภายใน เอกสาร และผลการดำเนินงาน เพื่อให้ความมั่นใจกับผู้บริหาร นักลงทุน และ ผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆของบริษัท ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบ และอาจมีบุคลากรอิสระจากภายนอกบริษัทมาดำเนินการตรวจสอบด้วย คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบสูงสุดสำหรับระบบการควบคุมภายใน แม้ว่าคณะกรรมการจะมอบหมายให้ผู้บริหารทำหน้าที่กำหนด ปฏิบัติ และติดตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้เสีย คณะกรรมการบริษัทควรมีความโปร่งใสและเปิดเผยผลการประเมินการควบคุมภายในของบริษัทให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ทราบ

ระบบการควบคุมภายใน **ภาคบังคับ**

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
61 บริษัทมีระบบการควบคุมภายในเพื่อจัดการการคอร์รัปชัน ¹¹						
62 ระบบการควบคุมภายในของบริษัทครอบคลุมทั้งด้านการเงินและการดำเนินการของกระบวนการทางบัญชีและการเก็บบันทึกข้อมูล รวมถึงกระบวนการอื่นๆ ในบริษัทที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน						
63 บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบที่กำกับดูแลการควบคุมภายใน การจัดทำรายงานทางการเงิน และกระบวนการอื่นที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน						
64 บริษัทมีความมั่นใจว่าได้จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่งานอย่างเหมาะสม						

¹¹ แก้ไขวันที่ 22 มกราคม 2556

แบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน
 โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

65	บริษัทมีขั้นตอนการหาหรือผลการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานนั้นๆ						
----	---	--	--	--	--	--	--

การบันทึกและเก็บรักษาข้อมูล **ภาคบังคับ**

	หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
66	บริษัทมีขั้นตอนในการเก็บรักษาเอกสารและบันทึกต่างๆให้พร้อมต่อการตรวจสอบเพื่อยืนยันความถูกต้องและเหมาะสมของรายการทางการเงิน						
67	บริษัทมีขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีรายการใดที่ไม่ได้รับการบันทึก หรือไม่สามารถอธิบายได้ หรือรายการที่เป็นเท็จ						

การสอบทานและการตรวจสอบภายใน ภาคบังคับ

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
68 บริษัท มีขั้นตอนเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการควบคุมภายในของกระบวนการทำบัญชีและการเก็บรักษาข้อมูล ได้รับการตรวจสอบภายในเพื่อยืนยันประสิทธิผลของกระบวนการตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน						
69 บริษัท มีขั้นตอนเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบันทึกรายการทางการเงินมีหลักฐานอย่างเพียงพอเพื่อใช้ในการตรวจสอบ						

การติดตามและทบทวน

บริษัทควรทบทวนมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างต่อเนื่อง โดยพิจารณาถึงสถานการณ์และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป รวมถึงการเรียนรู้จากประสบการณ์ การเปรียบเทียบ และการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้เสีย ในการออกแบบมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนั้น บริษัทควรกำหนดผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามและทบทวนมาตรการด้วย บางบริษัทอาจกำหนดให้ฝ่ายจรรยาบรรณเป็นผู้รับผิดชอบ บางบริษัทอาจถือเป็นหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือฝ่ายกฎหมาย บริษัทขนาดเล็กอาจกำหนดให้กรรมการหรือผู้บริหารหนึ่งคนเป็นผู้รับผิดชอบ นอกจากนี้ บริษัทควรจัดให้มีการทดสอบและการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การนำมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันไปปฏิบัติมีประสิทธิภาพ

การสอบทานโดยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ภาคบังคับ

คณะกรรมการบริษัทอาจมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรสอบทานมาตรการและการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง และควรได้รับรายงานเกี่ยวกับความเพียงพอและ ประสิทธิภาพของมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบทานการประเมิน

แบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน
 โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

ความเสี่ยงและให้คำแนะนำต่อคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการปฏิบัติที่ควรมีเพื่อลดความเสี่ยงนั้น โดยผู้บริหารต้องนำคำแนะนำไปปฏิบัติ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในและรายงานการรับรองจากภายนอกต่อมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบจึงควรรายงานผลการตรวจสอบนั้นต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และให้คำแนะนำข้อควรปฏิบัติแก่คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร

หลักเกณฑ์	ใช่	ไม่ใช่	ไม่ จำเป็น	ไม่ ชัดเจน	กำลัง วางแผน	หลักฐานอ้างอิง
70 บริษัทมีขั้นตอนสำหรับให้ผู้บริหารระดับสูงรายงานผลการตรวจสอบตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันนี้ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการ คณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ						
71 บริษัทมีขั้นตอนเพื่อให้สามารถรายงานประเด็นที่พบอย่างเร่งด่วนต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการบริษัท						

9 ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินตนเอง

การลงนามโดยประธานคณะกรรมการบริษัท

<p>คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาและมีมติให้บริษัทจัดส่งข้อมูลเกี่ยวกับแบบประเมินตนเองให้คณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต เพื่อวัตถุประสงค์ในการเข้าสู่กระบวนการรับรอง (Certification Process) และรับทราบว่าคณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (CAC Council) มีสิทธิเปลี่ยนแปลงสถานะของนิติบุคคลที่เข้าร่วมโครงการแนวร่วมปฏิบัติ ทั้งประเภทประกาศเจตนารมณ์และประเภทที่ได้ผ่านการรับรองการเป็นสมาชิกแล้ว ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงสถานะของนิติบุคคลให้มีผลผูกพันกับสิทธิการใช้ตราสัญลักษณ์ของ CAC ในการแสดงสถานะของนิติบุคคลทั้งสองประเภท และอาจมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงสถานะใด ๆ ของนิติบุคคลที่ได้รับการจัดสถานะโดยหน่วยงานอื่นที่อาศัยสถานะของนิติบุคคลที่เข้าร่วมโครงการแนวร่วมปฏิบัติ ในการจัดสถานะนั้นด้วย¹²</p>	
ชื่อประธานคณะกรรมการบริษัท	
ลายมือชื่อ	
วันที่ตอบแบบประเมินตนเอง	

รายละเอียดเกี่ยวกับบริษัท

ชื่อบริษัทหรือหน่วยงานที่ทำการประเมิน	
ลักษณะธุรกิจ	
ชื่อผู้ที่สามารถติดต่อได้	
ตำแหน่ง	
ที่อยู่	
อีเมลล์	
หมายเลขโทรศัพท์	
หมายเลขโทรศัพท์เคลื่อนที่	

¹² แก้ไขวันที่ 21 ธันวาคม 2558

10 การสอบทานแบบประเมินตนเอง

อ้างถึงบทที่ 7 หรือ หน้า 9 ของแบบประเมินตนเองนี้ บริษัทได้ทำเครื่องหมาย ✓ สำหรับวิธีที่บริษัทเลือกใช้ในการสอบทานแบบประเมินตนเองนี้

- ก. ให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สอบทาน
- ข. ให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้สอบทาน
- ค. ให้ผู้สอบบัญชีอื่นเป็นผู้สอบทาน โดยเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากสำนักงานคณะกรรมการ กํากับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กรณีบริษัทให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สอบทาน ตามทางเลือกในข้อ ก. ประธานคณะกรรมการตรวจสอบได้ลงนามตามที่ปรากฏในหน้านี้ กรณีบริษัทให้ผู้สอบบัญชีเป็นผู้สอบทาน ตามทางเลือกในข้อ ข.หรือ ค. บริษัทได้นำส่งรายงานของผู้สอบบัญชีให้แก่ IOD พร้อมแบบประเมินตนเองนี้ด้วยแล้ว เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนการรับรองต่อไป

การลงนามการสอบทานโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีการดำเนินการตามวิธีที่เหมาะสมและเพียงพอ เพื่อสอบทานความเหมาะสมของการปฏิบัติตามแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน ของบริษัท..... จำกัด (มหาชน)แล้ว และขอรายงานว่าข้อมูลในแบบประเมินตนเองนี้มีความถูกต้องและเพียงพอต่อการจัดส่งให้คณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต เพื่อวัตถุประสงค์ในการเข้าสู่กระบวนการรับรอง (Certification Process) ¹³	
ชื่อประธานคณะกรรมการตรวจสอบ	
ลายมือชื่อ	
วันที่สอบทานแบบประเมินตนเอง	

¹³ แก้ไขวันที่ 4 มกราคม 2556

ภาคผนวก

ตัวอย่างแบบกรอกความเสี่ยงคอร์รัปชันของบริษัท

กรุณาระบุความเสี่ยงคอร์รัปชันที่สำคัญต่อธุรกิจ อย่างน้อย 3 เรื่องหรือมากกว่า

ความเสี่ยง	คำอธิบาย	โอกาสเกิด/ ผลกระทบ	ระบบควบคุมภายใน (ที่ได้ดำเนินการแล้ว)	สิ่งที่ต้องทำ ปรับปรุงเพิ่ม	ความเสี่ยงที่ เหลือ (หลังจากการ ดำเนินการ)	ผู้รับผิดชอบ
1.						
2.						
3.						