



SUTHA

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)

นโยบายล่าสุดของบริษัทที่เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของบริษัท	แสกนลิงก์เพื่อดาวน์โหลดเอกสารล่าสุด	
<p style="text-align: center;">คู่มือและ การประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริตและคอร์รัปชันภายใน กระบวนการห่วงโซ่อุปทาน Corruption Risk Assessment methodology guide Against fraud and supply chain corruption</p>	<p>ดาวน์โหลด นโยบายต่อต้านทุจริต</p> 	<p>เอกสารฉบับ ภาษาอังกฤษ แสกน QR Code และเลือกเปลี่ยนภาษา</p>  <p>เพื่อดาวน์โหลด นโยบายฉบับ ภาษาอังกฤษ</p>

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

ในการติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน นอกจากบุคคลที่คณะกรรมการได้ มีการมอบหมายตามที่ระบุไว้ในนโยบายข้อที่ 4 คณะกรรมการ กำหนดให้การดำเนินการตามมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน เป็นหน้าที่และความรับผิดชอบซึ่งกำหนดไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจ และเป็นหน้าที่ของกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานทุกคนที่ต้องรับทราบ ทำความเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบาย และข้อพึงปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจและตามนโยบายโดยเคร่งครัด โดยไม่พึงกระทำการใด ๆ ที่ผิดกฎหมาย และขัดหลักจรรยาบรรณอันดี และเพื่อเป็นมาตรการในการป้องกันมิให้เกิดช่องทางหรือโอกาสในการทุจริต จึงวางมาตรการในการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตไว้ดังนี้

ความเสี่ยงจากการทุจริต (Fraud) แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

- **ความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการทุจริตของบุคลากรภายในองค์กร เพื่อให้ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากการทุจริตดังกล่าวตกแก่พวกพ้องของตนเอง เช่น การเบียดบังทรัพย์สินของบริษัท การปลอมแปลงเอกสาร การยกยอกทรัพย์สิน หรือการรับสินบน เป็นต้น
- **ความเสี่ยงจากการทุจริตภายนอก** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการทุจริตของบุคลากรภายนอกองค์กร แต่ก่อให้เกิดความเสียหายโดยตรงต่อบริษัท เช่น การปลอมแปลงเช็ค การปลอมแปลงเอกสารทางการเงิน การฉ้อโกง เป็นต้น

1. คำนิยามเพื่อให้ความหมายในการสร้างความเข้าใจสำหรับการกระทำที่ถูกต้องว่าเป็นการทุจริต

การกระทำที่ถูกต้องว่าเป็นการทุจริต

เพื่อเป็นแนวการพิจารณาสำหรับการประเมินความเสี่ยง โดยประเมินถึงการกระทำบางส่วน ที่ถูกต้องเป็นการทุจริต เช่น

- > การปฏิบัติงานอย่างไม่ซื่อสัตย์ หรือมีความจงใจที่จะทุจริต
- > การใช้ทรัพย์สินของบริษัทผิดวัตถุประสงค์เพื่อสร้างประโยชน์ให้แก่ตนเองหรือผู้อื่น
- > การยกยอกหรือขโมยทรัพย์สินของบริษัท
- > การบิดเบือนหรือปิดบังข้อมูลโดยเจตนา
- > การรายงานข้อมูลทางการเงินหรือธุรกรรมทางการเงินอย่างไม่ถูกต้อง โดยเจตนา
- > การแก้ไขตกแต่งตัวเลขทางบัญชี เช่น บันทึกรับปลอม , ปกปิดหนี้สิน หรือรายจ่าย เป็นต้น
- > การแก้ไข, ตกแต่งรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงิน เช่น ตกแต่งข้อมูล คุณสมบัติของพนักงาน, ตกแต่งเอกสารที่ใช้ภายใน หรือตกแต่งเอกสารที่ใช้ภายนอก ทำให้เกิดความเข้าใจที่ผิดพลาดสร้างความเสียหายแก่บริษัท หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง
- > การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกกำหนดให้เป็นความลับ หรือความลับทางการค้าของบริษัทให้แก่ บุคคลภายนอก
- > การแสวงหา เรียกร้อง หรือรับของที่มีมูลค่าจากผู้ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ
- > การเสนอสิ่งที่มีมูลค่าให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐ หน่วยงานรัฐ หรือดำเนินการในทางที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย

ตัวอย่างการกระทำข้างต้นเป็นเพียงตัวอย่างบางส่วน หากพนักงานมีข้อสงสัยว่ากิจกรรมใดเป็นการทุจริตหรือไม่สามารถบ่งชี้ สามารถขอคำแนะนำได้ (ตามลำดับ) จากหน่วยงาน ดังต่อไปนี้

- หัวหน้างาน ผู้จัดการ หรือผู้บริหารสูงสุด ตามสายบังคับบัญชาที่สังกัด
- ฝ่ายบัญชีและการเงิน หรือ ฝ่ายทรัพยากรบุคคล หรือฝ่ายจัดการบริหาร
- คณะกรรมการตรวจสอบ

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

2. องค์ประกอบของการทุจริต

การทุจริตคอร์รัปชัน จะเกิดขึ้นเมื่อมีองค์ประกอบ 4 อย่าง ดังนี้

(1) มวลเหตุจูงใจ (Motive)

ผู้ทุจริต ซึ่งอาจเป็น พนักงาน หรืออาจเป็นบุคคลภายนอก อาจไม่พอใจกับองค์กร หรือมีปัญหา ทางด้านการเงิน เนื่องจากมีหนี้สินมากต้องชำระคืน สิ่งเหล่านี้เป็นสถานการณ์ที่เป็นแรงกดดันให้บุคคลกระทำการทุจริต

(2) สิ่งยั่วยวนหรือดึงดูดใจ (Attraction)

กำไร หรือผลประโยชน์ เป็นสิ่งดึงดูดใจให้ผู้ทุจริตกระทำการทุจริต ผู้ทุจริต ต้องการผลประโยชน์เข้ามา ให้กับตนเองทั้ง ๆ ที่ได้มาโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย

(3) โอกาส (Opportunity)

โอกาส หมายถึง ความน่าจะเป็นหรือโอกาส ที่ผู้ทุจริต มีช่องทางจะทำการทุจริตได้ วิธีการควบคุม แข็งป้องกัน จะช่วยลดโอกาสนี้ลงได้ หากกิจการไม่มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ จะทำให้เปิดช่องทางให้ผู้ทุจริตสามารถกระทำการทุจริตได้ง่าย โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับเงินสด หากมีระบบการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุม จะเพิ่มโอกาสให้พนักงานที่เกี่ยวข้องกระทำทุจริตได้ง่าย

(4) การปกปิดหรือซ่อนเร้น (Concealment)

ผู้ทำการทุจริตต้องปกปิดความผิดหรือการทุจริตนั้น ซึ่งแตกต่างจากการขโมยหรือจี้ปล้น ซึ่งเปิดเผยความผิดอย่างชัดเจน

3. รูปแบบของการทุจริตและมาตรการป้องกัน

ตัวอย่างรูปแบบการทุจริต						
การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตตามกระบวนการในห่วงโซ่คุณค่า						
1	2	3	4	5	6	7
การจัดหา วัตถุดิบ ผลิตภัณฑ์ หรือ บริการ	การจัดการ โรงงาน กระบวนการผลิต	กระบวนการ ควบคุมและ รับประกันคุณภาพ	การจัดเก็บ และบรรจุที่ ได้มาตรฐาน	การขนส่งและ จัดส่งสินค้า ให้กับลูกค้า	การให้บริการ ด้านการขาย และการตลาด	ลูกค้า นำสินค้า ไปใช้
1) กระบวนการจัดซื้อ จัดหา จัดจ้าง						
<ul style="list-style-type: none"> - การที่มีอำนาจจัดซื้อ / จัดหาวัตถุดิบ หรือจัดจ้าง ได้รับผลประโยชน์ จากผู้ขายสินค้า หรือผู้บริการ โดยสมยอมให้ผู้ขาย หรือผู้ให้บริการรวมหัวกันเสนอราคาที่สูงกว่า ราคาตลาด หรือราคากลาง หรือแพงเกินความเป็นจริง หรือ - ผู้มีอำนาจจัดจ้าง / จัดหาผู้ให้บริการ ได้รับผลประโยชน์ หรือแสวงหาประโยชน์ไม่ควรได้จากผู้รับจ้าง / ผู้ให้บริการ โดยสมยอมให้ผู้รับจ้าง/ผู้ให้บริการ เข้ามารับจ้างโดยทุจริต หรือไม่ผ่านการปฏิบัติตามกระบวนการตามขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง - จัดหาสินค้า / วัตถุดิบไม่ตรงตาม SPEC ที่ต้องการ หรือ สั่งซื้อเกินจำนวนความต้องการ โดยผู้มีอำนาจจัดซื้อ/จัดหา เรียก รับผลประโยชน์ ซึ่งทำให้บริษัท ต้องเสียค่าใช้จ่ายเกินจำเป็น หรือสูงกว่าที่ควรจะเป็น หรือได้รับ ผลประโยชน์ในส่วนกลาง 						
2) การทุจริตการจัดหา/จัดจ้าง/ผู้รับเหมาช่วง (Contract/Sub contractors) จัดจ้างหน่วยงานภายนอก (Out sourcing)						
<ul style="list-style-type: none"> - การที่มีอำนาจจัดหา/จัดจ้างผู้รับเหมาช่วง ได้ทำการจัดจ้างผู้รับเหมาช่วงที่ไม่มีคุณภาพ ขาดทักษะความชำนาญการ หรือ การจัดจ้างผู้รับเหมาช่วงที่มีแรงงานไม่เหมาะสมกับงาน โดยเรียก รับ ค่าตอบแทนเป็นเงิน หรือ ผลประโยชน์อื่น ๆ จากผู้รับเหมาช่วงที่ด้วยคุณภาพดังกล่าว - ผู้มีอำนาจตรวจสอบรับมอบงาน ได้ทำการประมาณการค่าจ้าง และการเบิกจ่ายค่าจ้างให้กับผู้รับเหมาช่วงงานติดตั้งหรือรับเหมาติดตั้ง ในการสร้างงานตามโครงการต่าง ๆ สูงกว่าความเป็นจริง หรือเบิกเงินค่าดำเนินการตามผลงานมากกว่างานที่ทำได้จริง ทำให้บริษัท ได้รับความเสียหาย 						

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์ปชั่น

3) การทุจริตการขาย
- จงใจกระทำทำให้บริษัทมียอดคำสั่งรับที่สูงกว่าความเป็นจริง เช่น การอนุมัติรายการขายสินค้าไปก่อน เพื่อสร้างยอดขาย (สร้างรายรับ หรือ ค่าคอมมิชชั่น หรือ Incentive แล้วทำการยกเลิกการขายในภายหลัง
4) การเข้าประมูลงาน/การประกวดราคา
- การเข้าประมูลงาน/การประกวดราคา กับหน่วยงานรัฐ หรือหน่วยงานเอกชน หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน โดยเป็นการให้ เสนอให้ การตัดสินใจให้เจ้าหน้าที่/พนักงานของรัฐ หน่วยงานของรัฐ/หน่วยงานเอกชน รวมถึงหน่วยงานที่ได้เข้าไปติดต่อเพื่อให้บริษัทสามารถทำธุรกิจได้ หรือโดยไม่ถูกขัดขวางหน่วยงาน
5) การเอื้อประโยชน์ระหว่างบริษัท กับเจ้าหน้าที่/พนักงานของรัฐ หน่วยงานรัฐ / พนักงานของรัฐ
- โดยการเสนอให้ สัญญาว่าจะให้ผลประโยชน์แก่เจ้าหน้าที่รัฐในทางอ้อม เพื่อแลกกับการที่เจ้าหน้าที่ / พนักงานของรัฐ หน่วยงานรัฐ / หน่วยงานเอกชน
6) การกระทำเพื่อให้คำตอบแทนในรูปแบบต่าง ๆ
- แก่ ผู้รับจ้าง / ผู้รับจ้างช่วง หรือตัวแทน/ นายหน้าเกิดความจำเป็น หรือเกินข้อกำหนด ของบริษัท โดยตนเองมีข้อตกลงเรื่องส่วนแบ่งผลประโยชน์กับผู้รับจ้าง / ผู้รับจ้างช่วง หรือตัวแทน/นายหน้านั้น
7) การทุจริตการขายพิเศษซาก และเศษเหล็ก หรือการซื้อขาย สินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้งาน
- ผู้มีอำนาจ หรือ ผู้เกี่ยวข้องที่ดูแล โดยเรียก รับ ผลประโยชน์ตอบแทน จากผู้รับซื้อ หรือ ใช้ข้อมูลภายในในการประมูลเพื่อเสนอราคาที่ต่ำกว่า หรือสูงกว่า
8) การทุจริตเงินสด
- เงินสดเป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องที่สุด จึงมีโอกาสเกิดการทุจริต ยักยอกได้ง่ายกว่า สินทรัพย์ประเภทอื่น ๆ ซึ่งอาจเกิดขึ้น ได้โดยการขโมย หรือการแก้ไข หรือปลอมเอกสาร ประกอบรายการ จ่ายเงิน หรือยักยอก และใช้จ่าย ขององค์กร ไปใช้ส่วนตัว อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการกำหนดนโยบายในการไม่ขายสินค้าหรือวัสดุ เศษซาก เป็นเงินสด โดยกำหนดแนวทางการจ่ายชำระค่าสินค้า หรือวัสดุเศษซาก โดยวิธีการจ่ายเข้าบัญชีธนาคารในชื่อของบริษัทเท่านั้น
9) การทุจริตวัสดุหรือทรัพย์สิน
- กระทำการหยิบฉวย วัสดุหรือทรัพย์สินไปจากที่เก็บ หรือที่ตั้ง ซึ่งมักเกิดขึ้นกับวัสดุ หรือทรัพย์สินที่มีขนาดเล็ก แต่มีราคาต่อหน่วยค่อนข้างสูง
10) การทุจริตค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
- การปลอมคำสั่งในการเดินทาง และใบสำคัญประกอบค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาขอเบิกจ่าย ทั้ง ๆ ที่ไม่ได้มีการเดินทางจริง หรือ ทำรายการค่าใช้จ่ายสูงกว่าจำนวนที่จ่ายจริงแล้ว เบียดบัง ส่วนที่เหลือเป็นประโยชน์ส่วนตัว

4. หน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

บุคคลากรทุกระดับของบริษัทและบริษัทย่อย ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน โดยหัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้จัดการฝ่ายในแต่ละหน่วยงาน ตลอดจนพนักงานปฏิบัติการในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ที่ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงมีการทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตในแต่ละกระบวนการที่อาจมีโอกาสดังกล่าว โดยให้มีการทบทวนอย่างน้อยทุก ๆ 2 ปี

5. การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจน การสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของบริษัท ถือเป็น

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

เป็นปัจจัยสำคัญในการช่วยป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ มาตรการป้องกันและแนวทางปฏิบัติในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และคอร์รัปชัน ภายใต้แนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชัน ใน 4 ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ 1 :** การเตรียมการเพื่อกำหนดเกณฑ์การวัดความเสี่ยงในด้านผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood of Occurrence) รวมทั้งกำหนดระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite)
- ขั้นตอนที่ 2 :** การระบุความเสี่ยงด้านการทุจริต สาเหตุหลักของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ตลอดจนการวิเคราะห์ความรุนแรง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงก่อนคำนึงถึงมาตรการการควบคุมภายในที่มีอยู่
- ขั้นตอนที่ 3 :** การประเมินระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน การวิเคราะห์ความรุนแรงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหลังจากมีมาตรการควบคุมภายในปัจจุบัน รวมทั้ง ทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ใช้อยู่ให้มีความเหมาะสมที่จะป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ขั้นตอนที่ 4 :** การจัดหามาตรการเพื่อลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ หากมาตรการควบคุมภายในที่ดำเนินอยู่ในปัจจุบันไม่เพียงพอต่อการป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริต

6. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง (รายละเอียดเนื้อหาวิธีการตัดลอกเนื้อหาบางส่วนจากคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง Doc. CS20201101_Manual)

การประเมินความรุนแรงของความเสี่ยง โดยประเมินว่าแต่ละปัจจัยนั้น มีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด และหากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงเพียงใด โดยการประเมินความเป็นไปได้ของโอกาสที่จะเกิด (Likelihood Score) และระดับผลกระทบ (Impact Score) โดยนำความเสี่ยงที่ระบุไว้แล้วทั้งหมดมาพิจารณาเพื่อจัดลำดับความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงจำแนกเป็น 2 มิติ คือ

- (1) **โอกาส / ความถี่ที่จะเกิด (Likelihood : L)** หมายถึง ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์ที่นำมาพิจารณาเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ซึ่งจะมีการพิจารณาหาระดับของโอกาสที่จะเกิด ดังนี้

ตารางที่ 1 : เกณฑ์ประเมินโอกาส/ความถี่ ที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ Rating	โอกาส/ความถี่ Probability /Frequency	เกณฑ์พิจารณา (Likelihood Criteria for assessment)			
		ประเมินจากความถี่ (Frequency)	มีโอกาสดังเกิด (Probability)	โอกาสเกิดเหตุการณ์ กระทำคามผิด	ประเมินจากสถานะของเหตุการณ์ ที่เกิดขึ้นจริง
5	สูงมาก	1 - 3 เดือนต่อครั้ง	มากกว่า 80 %	เกิดขึ้นง่ายหากไม่มี มาตรการการควบคุม	เหตุการณ์ที่เกิดได้ถูกรายงาน และปัจจุบันอยู่ระหว่างการ ตรวจสอบ
4	สูง	4 - 6 เดือนต่อครั้ง	70% - 80%	มีโอกาสดังเกิดมากหาก ไม่มีมาตรการ การควบคุม	เหตุการณ์ที่เกิดอยู่ระหว่างการ จัดการ

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

ระดับ Rating	โอกาส/ความถี่ Probability /Frequency	เกณฑ์พิจารณา (Likelihood Criteria for assessment)			
		ประเมินจากความถี่ (Frequency)	มีโอกาสเกิด (Probability)	โอกาสเกิดเหตุการณ์ กระทำตามผิด	ประเมินจากสถานะของเหตุการณ์ ที่เกิดขึ้นจริง
3	ปานกลาง	7 - 9 เดือนต่อครั้ง	60 - 69%	มีโอกาสเกิดหากไม่มี มาตรการการควบคุม	เหตุการณ์ที่เกิด จัดการได้แล้ว
2	น้อย	10 - 12 เดือนต่อครั้ง	50% - 59%	เกิดขึ้นยากแม้ไม่มี มาตรการการควบคุม	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์ อยู่ระหว่างการแก้ไข
1	น้อยมาก	มากกว่า 12 เดือนต่อครั้ง	น้อยกว่า 50%	เกิดขึ้นยากมากแม้ไม่มี มาตรการการควบคุม	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์ ได้รับการแก้ไขแล้ว (โอกาสที่จะเกิดซ้ำได้ลดลง)

(2) **ระดับผลกระทบ (Impact: I)** หมายถึง ความรุนแรงที่เกิดจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น หรือคาดคะเนว่าจะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ และเมื่อเกิดขึ้นแล้วจะเกิดผลกระทบ เกิดความรุนแรงกับสิ่งต่าง ๆ โดยจัดระดับผลกระทบออกเป็น 1 - 5 และความเสียหายที่เกิดขึ้นของปัจจัยเสี่ยงในด้านต่าง ๆ โดยพิจารณาความรุนแรงว่าอยู่ในระดับเท่าใด ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2-1 ผลกระทบด้านการเงิน

ระดับ Rating	ผลกระทบ Impact	เกณฑ์การพิจารณาผลกระทบด้านการเงิน	
		กระทบต่อเป้าหมาย EBIDA	กระทบทำให้เกิดค่าใช้จ่าย
5	สูงมาก	มากกว่า 10% ของ EBIDA	ตั้งแต่ 5,000,000 บาทขึ้นไป
4	สูง	5.01-10% ของ EBIDA	1,000,000 – 4,999,999 บาท
3	ปานกลาง	1.01-5% ของ EBIDA	750,000- 999,999 บาท
2	น้อย	0.51-1% ของ EBIDA	500,000-750,000 บาท
1	น้อยมาก	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 0.5% ของ EBIDA	น้อยกว่า 500,000 บาท

ตารางที่ 2-2 ผลกระทบด้านการดำเนินงาน/การปฏิบัติงาน

ระดับ Rating	ผลกระทบ Impact	เกณฑ์การพิจารณาการดำเนินงาน/การปฏิบัติงาน	
		ผลกระทบทำให้กระบวนการหยุดชะงัก	ผลกระทบต่อความคืบหน้าของแผนงาน
5	สูงมาก	ธุรกิจหยุดชะงัก เกินกว่า 1 เดือน	ทำให้เกิดความล่าช้า มากกว่า 20% ของแผนงาน
4	สูง	ธุรกิจหยุดชะงัก ประมาณ 1 เดือน	ทำให้เกิดความล่าช้า 15-20 % ของแผนงาน
3	ปานกลาง	ธุรกิจหยุดชะงัก หลายสัปดาห์ หรือมีการ ชะงักงันอย่างมีนัยสำคัญ	ทำให้เกิดความล่าช้า 10% - 15% ของแผนงาน
2	น้อย	มีผลกระทบกับบางโครงการ เป็นเวลาไม่ถึง 1 เดือน หรือมีผลกระทบเล็กน้อยต่อกระบวนการ ดำเนินงาน	ทำให้เกิดความล่าช้า 5% - 10% ของแผนงาน
1	น้อยมาก	วัดไม่ได้ (Negligible impact) หรือไม่มี ชะงักงันของกระบวนการทำงาน	ทำให้เกิดความล่าช้า น้อยกว่า 5%

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

ตารางที่ 2-3 ผลกระทบด้านนโยบาย / กฎหมาย / ระเบียบ / ข้อบังคับ

ระดับ Rating	ผลกระทบ Impact	เกณฑ์การพิจารณาการด้านนโยบาย / กฎหมาย / ระเบียบ / ข้อบังคับ	
		การไม่ดำเนินการตามนโยบาย การละเลยในการปฏิบัติตามกฎ	ผลกระทบจากการละเมิด การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมาย
5	สูงมาก	ระงับการอนุญาตประกอบกิจการ เกิดข้อพิพาททางกฎหมาย	มีความผิด มีการฟ้องดำเนินคดีอาญา / มีการฟ้อง ดำเนินคดีกับองค์กร การเรียกร้องค่าเสียหาย และ/หรือ การระงับการทำธุรกรรมใด ๆ
4	สูง	การสูญเสีย เบี้ยปรับเงินเพิ่ม หรือการดำเนินการต้อง ใช้งบประมาณรายจ่ายมูลค่าที่จ่ายเกินกว่า 10 ล้าน บาท	มีการสอบสวนภายใน และมีความผิดรุนแรงถึงขั้น ไล่ออก / ฟ้องดำเนินคดีกับองค์กรตามกฎหมายเสีย ค่าปรับ
3	ปานกลาง	การดำเนินการไม่เป็นมาตรฐานควบคุม แต่สามารถ แก้ไข	มีความผิดไม่ร้ายแรง ขึ้นตักเตือนหรือทำทัณฑ์บน / ฟ้องดำเนินคดีกับองค์กรตามกฎหมาย
2	น้อย	มีค่าใช้จ่ายที่ต้องดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตาม กฎระเบียบ ข้อกำหนด กฎหมาย หรือข้อผูกพัน โดยมีรายจ่ายเกินกว่า 3 ล้านบาท	มีการสอบสวนภายใน / มีการฟ้องเรียกร้องให้ องค์กรปฏิบัติตามกฎหมาย
1	น้อยมาก	ส่งผลกระทบต่อการทำงาน และมีค่าใช้จ่ายน้อยกว่า 1 ล้านบาท	การไม่มีผลกระทบ ในเรื่อง กฎระเบียบ หรือ ข้อบังคับ โดยเรื่องดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบ หรือไม่ พบภัยสำคัญ หรือความเกี่ยวข้อง กับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

ตารางที่ 2-4 ผลกระทบด้านลูกค้า / คู่ค้า / พันธมิตรธุรกิจ

ระดับ Rating	ผลกระทบ Impact	เกณฑ์การพิจารณาผลกระทบในด้านลูกค้า / คู่ค้า / พันธมิตรธุรกิจ	
		การดำเนินการใด ๆ ที่มีความเป็นไปได้ให้เกิดความ เสี่ยงหรือผลกระทบ ดังนี้	ความพึงพอใจในผลิตภัณฑ์หรือบริการ
5	สูงมาก	สูญเสียลูกค้าที่สำคัญมาก และ ส่งผลร้ายแรงต่อการ เติบโตในอนาคต	ลูกค้าไม่พึงพอใจในผลิตภัณฑ์และบริการและมี การร้องเรียนการดำเนินงานของบริษัท
4	สูง	สูญเสียหรือกระทบความสัมพันธ์กับลูกค้าหลักเป็น อย่างมาก มีต้นทุนการแก้ไขที่มีนัยสำคัญ และ กระทบต่อการเติบโตในอนาคต	ลูกค้าไม่พอใจในสินค้าและบริการ ไม่กลับมาใช้ บริการซ้ำหรือซื้อขาย
3	ปานกลาง	สูญเสียหรือกระทบความสัมพันธ์กับลูกค้ามาก มี ต้นทุนแก้ไขปานกลาง	ลูกค้าแสดงความคิดเห็นในเชิงลบต่อผลิตภัณฑ์ หรือบริการ หรือกระบวนการทำงานของบริษัท
2	น้อย	กระทบความสัมพันธ์ลูกค้าเล็กน้อย มีต้นทุนแก้ไขอยู่บ้าง	ลูกค้าไม่เข้าใจ และพึงพอใจต่อคุณภาพสินค้า หรือ คุณภาพการให้บริการของบริษัท
1	น้อยมาก	ลูกค้าร้องเรียนน้อยมากไม่กระทบต่อต้นทุน	ลูกค้า ไม่ได้ได้รับความสะดวก จากการใช้ผลิตภัณฑ์ หรือบริการของบริษัท

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

ตารางที่ 2-5 ผลกระทบด้านชื่อเสียง / ภาพลักษณ์องค์กร

ระดับ Rating	ผลกระทบ Impact	เกณฑ์การพิจารณาผลกระทบในด้านชื่อเสียง / ภาพลักษณ์องค์กร
5	สูงมาก	มีการนำเสนอข่าวในทางเสื่อมเสีย หรือเชิงลบในหนังสือพิมพ์ หรือผ่านสื่อทั้งภายใน และต่างประเทศ หรือ Social Media หรือสื่อ Electronic ส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ
4	สูง	มีการเผยแพร่ข่าว เชิงลบในหนังสือพิมพ์ หรือผ่านสื่อในระดับประเทศ หรืออาจส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจ
3	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวเชิงลบหนังสือพิมพ์ หรือผ่านสื่อในระดับท้องถิ่น แต่สามารถแก้ไขได้ภายใน 1-3 วัน
2	น้อย	มีผลกระทบต่อชื่อเสียงในระดับท้องถิ่น หรือ ต่อผู้มีส่วนได้เสีย แต่ไม่ได้ออกสื่อ
1	น้อยมาก	อาจเป็นที่สนใจ แต่ยังไม่ส่งผลกระทบต่อสาธารณชน

จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง (Prioritizes Risks)

หลังจากประเมินความเป็นไปได้ของโอกาสที่จะเกิด (Likelihood Score) และระดับผลกระทบความรุนแรง (Impact Score) ของปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ องค์กรควรคำนวณระดับความเสี่ยง (Risk Exposure) จัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Degree of Risk) เพื่อเป็นพื้นฐานในการพิจารณาคัดเลือกวิธีตอบสนองต่อความเสี่ยงต่าง ๆ การคำนวณระดับความเสี่ยง เท่ากับผลคูณของคะแนนระหว่างโอกาส / ความถี่ที่จะเกิดกับระดับผลกระทบ เพื่อจัดลำดับความสำคัญและใช้ในการตัดสินใจว่าความเสี่ยงใดควรเร่งจัดการก่อน โดยนำความเสี่ยงที่ระบุไว้แล้วทั้งหมดมาพิจารณาความเสี่ยงดังนี้

ตารางที่ 3 การจัดลำดับระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Degree of Risk) ด้วยวิธี Matrix

โอกาส/ความถี่ที่จะเกิด ความเสี่ยง (Likelihood)	ระดับผลกระทบ (Impact)				
	1	2	3	4	5
5	5 (5x1)	10 (5x2)	15 (5x3)	20 (5x4)	25 (5x5)
4	4 (4x1)	8 (4x2)	12 (4x3)	16 (4x4)	20 (4x5)
3	3 (3x1)	6 (3x2)	9 (3x3)	12 (3x4)	15 (3x5)
2	2 (2x1)	4 (2x2)	6 (2x3)	8 (2x4)	10 (2x5)
1	1 (1x1)	2 (1x2)	3 (1x3)	4 (1x4)	5 (1x5)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง-Degree of Risk (D) = Likelihood (L) x Impact (I)

การจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Degree of Risk : D)

หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาส / ความถี่ (Likelihood) ที่จะเกิดความเสี่ยงคูณระดับผลกระทบ (Impact) ซึ่งมีตัวเลขระดับของความเสี่ยงอยู่ที่ 5 ระดับคือ น้อยมาก (Possibly) , น้อย (Minor) , ปานกลาง (Moderate) , สูง (High) , และสูงมาก (Severe) โดยแต่ละระดับจะมีความหมายของความเสี่ยงและการปฏิบัติเพื่อใช้ในการบริหารความเสี่ยงต่อไป

(สำหรับ การประเมินผลกระทบ กรณี ปัจจัยเสี่ยงบางข้อมีการประเมินผลกระทบหลายด้าน ค่าระดับคะแนนของผลกระทบ เพื่อนำไปประเมินความรุนแรง จะคำนวณหาค่าเฉลี่ย เฉพาะด้านที่มีคะแนนประเมิน หากผลกระทบตามแบบฟอร์มประเมิน

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

ด้านใดไม่มีระดับคะแนนไม่นำไปคำนวณค่าเฉลี่ย (โดยสูตร คำนวณค่าเฉลี่ย ตัวอย่างสูตรที่ใช้เช่น =averageif(impact rang: impact rang,">0")

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง = (โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ) x (ค่าเฉลี่ยผลกระทบของเหตุการณ์ต่างๆ เฉพาะที่มีผลกระทบ)

ตารางที่ 4 การจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Degree of Risk) มี

ระดับ Rating	ระดับ คะแนน	ผลกระทบ Impact	ความหมาย
สูงมาก (Severe)	16-25	(แดง)	เหตุการณ์ที่มีส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจและอาจเกิดผลกระทบในด้าน เช่นด้านการเงิน การปฏิบัติงาน ผู้มีส่วนได้เสีย หรือส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน เป็นระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการหรือหามาตรการเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง (High)	9-15	(ส้ม)	เหตุการณ์ที่เป็นไปได้สูงและอาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ เป็นส่วนใหญ่ โดยอาจเกิดผลกระทบในหลายด้าน เป็นระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องหามาตรการเพื่อลดหรือบรรเทา หรือมาตรการที่ดำเนินการอาจต้องใช้ระยะเวลาในการจัดการ
ปานกลาง (Moderate)	5-8	(เหลือง)	เป็นเหตุการณ์ที่น่าจะเป็นไปได้ หรืออาจเกิดขึ้นได้ในบางครั้งในการดำเนินธุรกิจ ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ แต่ต้องมีมาตรการการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายสู่ระดับที่สูงขึ้น
น้อย (Minor)	3-4	(เขียว)	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมากในการดำเนินธุรกิจ เป็นระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ โดยอาจจัดให้มีแผนหรือมีมาตรการในการจัดการควบคุมหรือป้องกันในระดับหนึ่ง
น้อยมาก (Possibly)	1-2	(ไม่มีสี)	เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในการดำเนินธุรกิจ แต่โอกาสเกิดขึ้นต่ำ เป็นระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ โดยไม่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง หรือการจัดการเพิ่มเติม

เมื่อหน่วยงานมีผลสรุปจำนวนกิจกรรมความเสี่ยงในแต่ละระดับแล้ว หน่วยงานจะต้องทำการควบคุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง ซึ่งถือว่ามีนัยสำคัญ สำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงระดับปานกลางและต่ำ เมื่อพิจารณาจากระดับความเสี่ยงแล้วเห็นว่าหน่วยงานสามารถดำเนินการได้ด้วยตนเอง ให้รายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อกรรมการผู้จัดการ หรือคณะกรรมการบริหาร และต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปสู่ระดับที่สูงขึ้น หากเป็นความเสี่ยงในระดับสูง ระดับคะแนนตั้งแต่ระดับ 9 ขึ้นไป จะยกกระดับเป็นความเสี่ยงระดับองค์กร โดยหัวหน้าหน่วยงานดูแล

หรือรับผิดชอบ หรือเกี่ยวข้องที่ผลการประเมินมีความเสี่ยงในระดับสูงจะต้องจัดทำแผนดำเนินการควบคุมอย่างเป็นทางการและต้องรายงานผลการดำเนินการต่อกรรมการผู้จัดการ หรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (RMC) ตามลำดับ

7. การกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator)

หมายถึง เครื่องมือที่ใช้วัดกิจกรรมที่อาจจะทำให้องค์กรมีความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้น ดัชนีชี้วัดความเสี่ยงอาจมีหลายตัวก็ได้ ขึ้นอยู่กับการระบุสาเหตุความเสี่ยง

ก. การกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงหลัก (Key Risk Indicators : KRI)

เป็นการระบุว่าจะสามารถวัดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ด้วยตัวชี้วัดอะไร ตัวชี้วัดเหล่านี้ เป็นเสมือนสิ่งบอกเหตุล่วงหน้าก่อนที่จะเกิดเหตุการณ์เสี่ยงขึ้น (Early Warning Sign) ตัวชี้วัดที่ดีจะต้องมีอำนาจในการพยากรณ์เหตุการณ์ได้ (Predictable Power) ส่วนใหญ่องค์กรจะพัฒนาเป็นตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) เพื่อหาทางลดโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยง ตัวชี้วัดผลลัพท์ (Lagging Indicator) เพื่อหาวิธีปรับเปลี่ยนการดำเนินการกับความเสี่ยง และตัวชี้วัดควบคุม (Control Indicator) เพื่อลดผลกระทบและความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้

ข. การกำหนดค่ามาตรฐานผลงานความเสี่ยง (Key Performance Parameter : KPP)

เป็นการกำหนดค่ามาตรฐานของผลการดำเนินการด้านความเสี่ยง ตามตัวชี้วัดความเสี่ยงหลัก (Key Risk Indicator : KRI) แต่ละตัวชี้วัดที่ได้กำหนดไว้ค่ามาตรฐานนี้ แบ่งเป็น 3 ระดับ คือ

■ ระดับที่ยอมรับได้ (Accept) สัญลักษณ์ สีเขียว

หมายถึง การดำเนินงานด้านต่าง ๆ เป็นไปตามแผนงาน สถานการณ์ปกติ ตามที่ควรเป็น ยังไม่ปรากฏความเสี่ยงใด ๆ เกิดขึ้น ในเรื่องนั้น ๆ

■ ระดับเตือนภัย (Trigger) สัญลักษณ์ สีเหลือง

หมายถึง ผลการดำเนินงานบางอย่างเบี่ยงเบนไม่เป็นไปตามแผนงาน เกิดสภาพการณ์ผิดปกติขึ้น เป็นสัญญาณบอกเหตุว่า จะเกิดภัยหรือความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรในเรื่องนั้น ๆ ได้ จำเป็นต้องดำเนินการบางสิ่งบางอย่าง หรือปรับเปลี่ยนวิธีการ หรือกลยุทธ์ในการดำเนินงาน เพื่อจัดการกับความเสี่ยงนั้น ๆ

■ ระดับเสี่ยงภัย (Risky) สัญลักษณ์ สีส้ม และ สีแดง

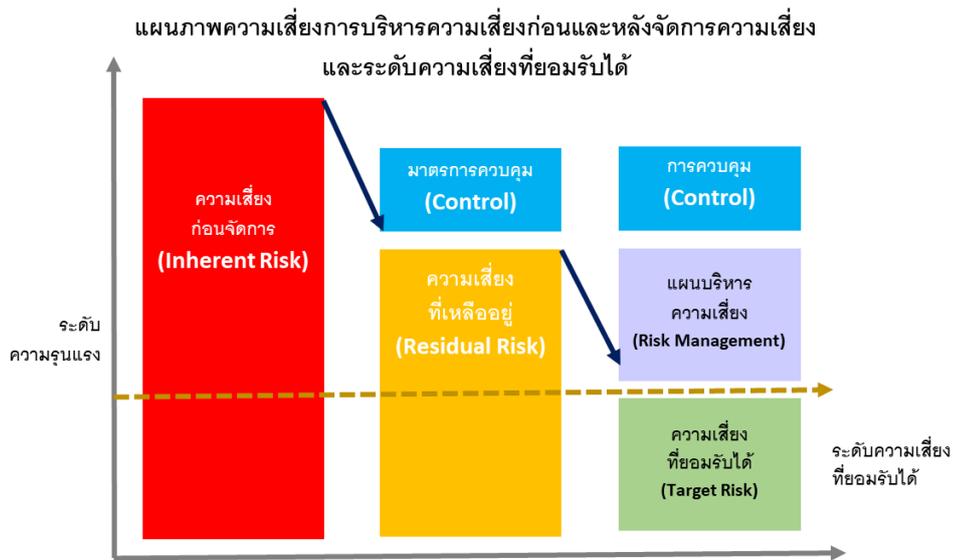
หมายถึง ผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามเป้าหมายและแผนงานอย่างมาก เป็นสิ่งบอกเหตุว่า จะเกิดความเสี่ยงต่อการดำเนินงานในเรื่องนั้น ๆ อย่างแน่นอน จะต้องให้ความสำคัญเป็นพิเศษเพื่อจัดการกับปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่มีอยู่ หรือการเปลี่ยนกลยุทธ์และวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อลดผลกระทบ และความเสียหายที่จะเกิดขึ้น

8 ดำเนินการตอบสนองต่อความเสี่ยง (Implements Risk Responses)

การจัดการความเสี่ยง (Risk Mitigation or Risk Treatment) โดยมีแผนดำเนินการมาดราการป้องกันโอกาสเกิดความเสี่ยง และบรรเทาความเสียหายจากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงเป็นการเลือกใช้กลยุทธ์ที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงแต่ละด้านที่องค์กรกำลังเผชิญอยู่ จะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการ

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์ปชั่น

ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (RMC) เพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ โดยในการคัดเลือกกลยุทธ์ และแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะต้องพิจารณาถึงความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance) กับต้นทุนที่เกิดขึ้น เปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนความรับผิดชอบที่พึงมีต่อสังคม และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม



9. กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Strategies) ได้แก่

1 การยอมรับความเสี่ยง (Accept) คือ ยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการบริหาร การปฏิบัติงาน และการตัดสินใจขององค์กร เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงอาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น และมีระดับความเชื่อมั่นว่าองค์กรมีความสามารถที่จะรับความเสี่ยงนั้น ๆ ไว้ได้เอง ถึงแม้ว่าอาจเกิดความเสียหายบ้างแต่คาดว่าไม่มากจนเกินไป

2 การลดความเสี่ยง (Reduce) เป็นการดำเนินการบางอย่างเพื่อลดโอกาสเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง หรือการลดผลกระทบและความเสียหายที่มีกับองค์กรให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้

3 การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoid) เป็นการยกเลิก หรือหลีกเลี่ยงที่จะดำเนินกิจกรรมบางอย่างที่อาจนำมาซึ่งความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบ และความเสียหายแก่องค์กรได้

4 การถ่ายโอนความเสี่ยง (Sharing / Transfer) เป็นการโอนความเสี่ยงบางส่วน หรือทั้งหมดไปให้กับองค์กร หรือหน่วยงานอื่น

5 การกระจายความเสี่ยง (Diversify) เป็นการกระจายความเสี่ยง โดยการดำเนินการหลาย ๆ ทางเลือกเพื่อลดความเสี่ยงในกรณีที่ทางเลือกใดทางเลือกหนึ่งไม่อาจดำเนินการได้

ปัจจัยในการกำหนดกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

- การประเมินผลกระทบและโอกาสเกิด จากการดำเนินการตามกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

ในการประเมินทางเลือกของแต่ละกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารต้องมีความเข้าใจว่ากิจกรรมการจัดการความเสี่ยงอาจส่งผลกระทบต่อผลกระทบและโอกาสเกิดของความเสี่ยงต่างกัน ตัวอย่างเช่น

การซื้ออัตรากำลังแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เป็นกิจกรรมที่สามารถลดผลกระทบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนได้ หากแต่ไม่สามารถลดโอกาสเกิดความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนได้

ในทางกลับกัน การเลือกที่จะซื้อวัตถุดิบภายในประเทศเพิ่มมากขึ้นสามารถลดโอกาสเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หากแต่ไม่สามารถลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้ เป็นต้น

ดังนั้นแล้วการประเมินผลกระทบและโอกาสเกิดของความเสี่ยงที่อาจเปลี่ยนแปลงจากการดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยง จึงควรได้รับการพิจารณาก่อนการตัดสินใจเลือกกลยุทธ์ เพื่อให้ระดับความเสี่ยงสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของบริษัท

- การประเมินต้นทุนและผลตอบแทนของการดำเนินการตามกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง

เนื่องจาก ทรัพยากรบริษัทมีจำกัด จึงมีความจำเป็นต้องทำการประเมินต้นทุนและผลตอบแทนที่เกิดขึ้นโดยทั่วไป แล้วต้นทุนนั้นสามารถคำนวณในเชิงปริมาณด้วยการคำนวณค่าต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม นอกจากนี้ยังสามารถพิจารณาในเชิงของระยะเวลาและทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยงดังกล่าว สำหรับการพิจารณาผลตอบแทนนั้นสามารถประเมินในเชิงของผลประโยชน์ที่ได้รับเพื่อการบรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้อง

หากมีการดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยง ในกรณีที่พบว่าผลตอบแทนที่จะได้จากการดำเนินการไม่คุ้มกับต้นทุนส่วนเพิ่ม ผู้บริหารอาจพิจารณาถึงแนวทางในการโอนย้ายความเสี่ยง (Sharing) เพื่อทำการแบ่งต้นทุนให้หน่วยงานภายนอกรับผิดชอบ เช่น การทำประกันภัย หรือ การร่วมทุน เป็นต้น ผู้บริหารอาจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ต้องการ

10. แผนการจัดการความเสี่ยง (Risk Treatment Plan)

เป็นการกำหนดไว้ล่วงหน้าว่าจะเลือกใช้กลยุทธ์เพื่อจัดการกับสถานการณ์เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างไร แผนการนี้จะระบุว่าจะต้องกระทำการอะไร อย่างไร เมื่อไร โดยใคร กับสถานการณ์ความเสี่ยง วิธีการจัดการความเสี่ยง ได้แก่

1 **Take Risk หรือ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)** เป็นการยอมรับให้มีความเสี่ยงขึ้นได้ ระดับหนึ่ง เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการจัดการ หรือสร้างระบบควบคุมอาจมีมูลค่าสูงกว่าผลลัพธ์ที่ได้ แต่ควรมีมาตรการติดตามและดูแล เช่น การกำหนดระดับของผลกระทบที่ยอมรับได้ เตรียมแผนการตั้งรับจัดการความเสี่ยง เป็นต้น

2 **Treat การลด / การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction / Control)** เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เช่น ติดตั้งอุปกรณ์ความปลอดภัย ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะให้พนักงานปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการเชิงรุกในเรื่องต่าง ๆ เป็นต้น

3 **Diversify เป็นวิธีการกระจายความเสี่ยง (Risk Diversification)** ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินขององค์กร แหล่งรายได้ ผู้ให้บริการ ผู้ขายสินค้าทุน ประเภทของสินค้าขาย ตลาดธุรกิจ กลุ่มลูกค้า เป็นต้น เพื่อลดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการพึ่งพิงรายได้ ผู้ให้บริการ ผลตอบแทนการลงทุนจากแหล่งใดแหล่งหนึ่งมากเกินไป เป็นต้น

4 **Transfer การถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing / Risk Transfer)** เพื่อลดความเสี่ยงจากการสูญเสีย

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์ปชั่น

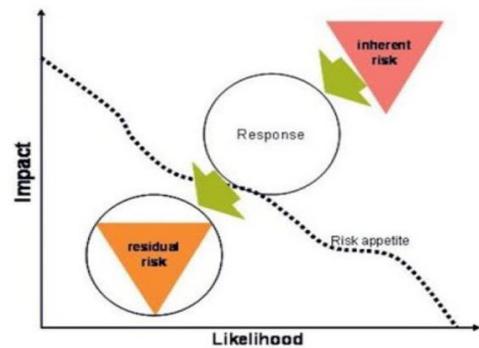
จำนวนมาก เช่น การทำประกันทรัพย์สินเพื่อโอนความเสี่ยงบางส่วนไปยังบริษัทประกันภัย การจ้างบริษัทภายนอกให้ทำงานบางส่วนแทน การรับประกันสินค้าจากผู้ขาย เช่น เครื่องจักรกล อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องคอมพิวเตอร์ สำหรับติดตั้งในโครงการขององค์กร เป็นต้น

5 Terminate การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) การหยุดหรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง เช่น งดทำขั้นตอนที่ไม่จำเป็น และจะนำมาซึ่งความเสี่ยง การปรับเปลี่ยนรูปแบบ และลดขอบเขตการดำเนินการ เป็นต้น

11. การประเมินความเสี่ยงสะสมคงเหลือ (Evaluation of Residual Risk)

หมายถึง การประเมินว่าหลังจากที่องค์กรได้มีแผน และมาตรการต่าง ๆ เพื่อป้องกัน และควบคุมความเสี่ยงในทุกด้านแล้ว (Inherent Risk) พบว่ามีความเสี่ยงส่วนหนึ่งที่สามารถควบคุมได้ด้วยมาตรการควบคุม (Treated Risk) และยังคงเหลือความเสี่ยงอะไรอยู่บ้าง (Residual Risk) ที่จะต้องรับรู้และเปิดเป็นความเสี่ยงเอาไว้

ความสำคัญของประเมินสถานะความเสี่ยงคงเหลือ หรือ Residual Risk ก็เพื่อให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (RMC) ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องได้ตระหนัก และเข้าใจว่าองค์กรไม่อาจที่จะควบคุม หรือขจัดความเสี่ยงไปได้ทั้งหมด 100% มาตรการควบคุมภายในและการจัดการความเสี่ยงจะดีเพียงใด ยังคงมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่เสมอ การตัดสินใจใด ๆ จะต้องเป็นไปอย่างตระหนักรู้และเข้าใจประเด็นนี้อยู่เสมอ



12. กิจกรรมควบคุม (Control Activates)

กิจกรรมควบคุม หมายถึง นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนดขึ้นเพื่อช่วยให้ฝ่ายบริหารมั่นใจว่าได้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นเฉพาะขององค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน การควบคุมเป็นการสะท้อนถึงสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ลักษณะธุรกิจ โครงสร้าง และวัฒนธรรมขององค์กร และหากการปฏิบัติงานมีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จำเป็นที่จะต้องมีการพิจารณาถึงการควบคุมทั่วไปในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมสำหรับแต่ละระบบงานด้วย

ประเภทของกิจกรรมการควบคุม

- 1) การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive)** การดำเนินการ หรือการควบคุมที่จัดไว้ล่วงหน้าเพื่อลดโอกาสเกิดของผลลัพธ์/ผลกระทบที่ไม่ดี เช่น
 - การแบ่งแยกหน้าที่
 - การใช้รหัสผ่าน
 - การฝึกอบรม
- 2) การควบคุมแบบค้นหาที่ผิด (Detective)** การดำเนินการ หรือการควบคุมเพื่อค้นหาสาเหตุเมื่อความผิดพลาดหรือสิ่งผิดปกติได้เกิดขึ้นแล้ว เช่น

คู่มือการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

- รายงานการสอบทาน
- การยืนยัน
- การนับทรัพย์สิน
- รายงานข้อผิดพลาด

3) **การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective)** การดำเนินการหรือการควบคุมเพื่อแก้ไขความเสียหาย หรือลดความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความผิดพลาด หรือความผิดปกติ เช่น การระงับข้อบกพร่อง

4) **การควบคุมแบบส่งเสริม (Directive)** การดำเนินการ หรือควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้น ให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี กิจกรรมการควบคุมทำให้ผู้บริหารมั่นใจว่ากิจกรรมการจัดการความเสี่ยงได้มีการดำเนินการอย่างเหมาะสมและทันเวลา ในบางกรณี กิจกรรมการควบคุมอย่างหนึ่งอาจเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงหลายกิจกรรมในทางตรงกันข้าม กิจกรรมการจัดการความเสี่ยงอย่างหนึ่งอาจเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการควบคุมหลายกิจกรรมและในบางกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยงกับกิจกรรมควบคุมอาจเป็นกิจกรรมเดียวกันก็ได้

กิจกรรมการควบคุมสำหรับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถจัดกลุ่มได้เป็น 2 ประเภท ได้แก่

- การควบคุมทั่วไป และ
- การควบคุมเฉพาะระบบงาน ซึ่งการควบคุมทั่วไปครอบคลุมถึงโครงสร้างพื้นฐานและการบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศ การบริหารความปลอดภัย การจัดซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป การพัฒนาโปรแกรม และการบำรุงรักษา ส่วนการควบคุมเฉพาะระบบงานได้รับการออกแบบเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลที่ได้รับการบันทึกและประมวลผลมีความครบถ้วน ถูกต้องและมีอยู่จริง

กิจกรรมการควบคุมถือเป็นกระบวนการสำคัญสำหรับผู้บริหารในการทำให้บริษัทบรรลุวัตถุประสงค์เนื่องจากแต่ละบริษัทมีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะบริษัท ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน การควบคุมเป็นการสะท้อนถึงสภาพแวดล้อม ลักษณะธุรกิจ โครงสร้างภายใน ความเป็นมาของบริษัท และวัฒนธรรม



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชันภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทานของ SUTHA

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
1.	การขอและ/หรือต่อ ใบอนุญาตประเภทต่าง ๆ												
1.1	- การขอหรือต่อ ใบอนุญาต ใบอนุญาตประกอบ กิจการโรงงาน (รง.4)	-ผู้มีอำนาจให้ ขอให้หรือรับว่าจะ ให้จ่ายผลตอบแทน หรือ ผลประโยชน์อื่นๆ เพื่อ เร่งรัดการออกใบอนุญาตเร็วขึ้น กว่าปกติ -ให้การต่ออายุทันก่อน ใบอนุญาตครบกำหนด -ให้บริษัทผ่านการตรวจสอบ โรงงานตามข้อกำหนดไว้ในการ ให้อนุญาตตามที่กฎหมาย กำหนด - เพื่อซื้อความผิดกรณีไม่ปฏิบัติให้ เป็นไปตามข้อกำหนด และ	2	2	2	3	3	2	2.4	5 ปานกลาง	อุตสาหกรรม จังหวัดลพบุรี / สระบุรี ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปนัดดา)	มีแผนงานในการต่ออายุ รง.4 ดังนี้ - ทุก 1 ปี มีการชำระ ค่าธรรมเนียมรายปี - ทุก 5 ปี มีการต่ออายุ ใบอนุญาต - มีกระดาศทำการควบคุม การต่ออายุใบอนุญาต ต่างๆ ประจำปี - มีการจัดทำรายงานทะเบียน ควบคุมการต่ออายุใบอนุญาต ต่างๆ ประจำปีพร้อมบันทึก ค่าธรรมเนียม และรายจ่าย Updated สม่่าเสมอ	
1.2	- ขออนุญาตปลูกสร้าง อาคาร หรือต่อเติม อาคาร	- เพื่อให้ออกใบอนุญาต เครื่องหมายการค้าให้ทัน ภายในกำหนด	1	2	2	3	2	1	2.0	2 น้อยมาก	เทศบาล/ สำนักงาน อบต. ในเขต ที่ตั้งสถาน	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปนัดดา)	- มีขั้นตอนการทำงานในการขอ อนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร - มีแผนงานการดำเนินงานของ ฝ่ายจัดการโรงงาน และควบคุม



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (LxI) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม
			วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566										
										ประกอบ (งานกองช่าง)		ผ่านการจัดสรรงบประมาณ ประจำปี โดย	
1.3	- ขอหรือต่อใบอนุญาต ตรวจสอบอาคาร ควบคุมประจำปี		2	2	2	3	2	1	2.0	4 น้อย	เทศบาล/ สำนักงาน อบต. ในเขต ที่ตั้งสถาน ประกอบ (งานกองช่าง)	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปนัดดา)	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ดำเนินการเกี่ยวกับการ ต่ออายุ ใบอนุญาตที่เกี่ยวข้องกับการ ประกอบกิจการของโรงงาน
1.4	- ขอหรือต่อใบอนุญาต ประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ		2	2	1	3	3	2	2.2	4 น้อย	เทศบาล/ สำนักงาน อบต. ในเขต ที่ตั้งสถาน ประกอบ (งานกองช่าง)	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปนัดดา)	
1.5	- การขอ หรือต่ออายุ เครื่องหมายการค้า		1	1	0	1	0	1	1.0	1 น้อยมาก	กรมทรัพย์สิน ทางปัญญา	ฝ่ายจัดการ สำนักงาน (คุณ กรรณิการณั)	



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม
			วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566										
1.6	- การขอ หรือต่ออายุ ใบอนุญาตสัมปทาน เหมืองหินปูน		1	5	5	3	2	1	3.2	3 น้อย	บริษัทที่ ปรึกษาที่เป็น อิสระจาก ภายนอก บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) ดำเนินการโดย บริษัทที่ปรึกษา ผู้รับจ้าง		
2.	งานฝ่ายขายและการตลาด												
2.1	- การประมูลงาน หรือ เสนอราคา หรือ ขายเศษเหล็ก,เศษซาก, ของไม่ใช้แล้ว	- การเอื้อประโยชน์แก่ บริษัทเอกชนในการเข้าประมูล ซึ่งอาจมีการเสนอผลประโยชน์ ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เพื่อให้ได้ผลประโยชน์ทางธุรกิจ ที่ไม่เหมาะสม เช่น การฮั้ว ประมูล	5	1	1	1	1	3	1.4	7 ปานกลาง (KRI) ปริมาณขาย และราคาเฉลี่ย	ลูกค้าบริษัทที่ เป็นภาครัฐ และ บริษัทเอกชน มี 3 ฝ่าย คือ การจัดซื้อ ผลิต และบัญชี การเงิน (คุณอมรพันธ์)	- มีการตั้งคณะกรรมการการ เปิดประมูล - เปิดประมูลทุกๆ 3 เดือน - มีการวางเงินค้ำประกันใน การชำระสินค้า - การจัดหลักเกณฑ์และวิธีการ หรือกำหนดรายการอนุมัติในการ ขาย หรือราคาขาย โดยใช้ ผู้บริหาร หรือระดับจัดการอย่าง น้อย 2 อย่างน้อย 2 หน่วยงาน เป็นผู้อนุมัติรายการ	
2.2	- การทำสัญญา	- การกำหนดเงื่อนไขของสัญญา ให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัท เช่น	5	2	3	4	2	3	2.8	14 สูง (KRI)	ลูกค้าของ บริษัทที่เป็น ผู้ขอซื้อ / จัดซื้อ / บัญชี ร่วมประเมิน	- คู่มือจรรยาบรรณธุรกิจของ กรรมการผู้บริหารและ พนักงาน (Code of	



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม
			วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566										
		เงื่อนไขการจ่ายเงิน ระยะเวลา การส่งมอบ								จำนวนสัญญา ที่เกิดความ ล่าช้า หรือไม่ เป็นไปตาม เงื่อนไข	ภาครัฐ และ บริษัทเอกชน	Conduct) - นโยบายต่อต้านทุจริต คอร์รัปชัน - นโยบายการแจ้งข้อร้องเรียน - นโยบายการคุ้มครอง ร้องเรียน - แนวปฏิบัติตามนโยบาย ต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน - การทบทวนและประเมินความ เสี่ยงด้านการทุจริต - สำหรับการทำสัญญาต่าง ๆ มี การทำ Template หรือรูปแบบร่าง สัญญามาตรฐานสำหรับเป็น แนวทางเพื่อใช้ในกรณีต่าง ๆ โดย เป็นร่างที่ผ่านการสอบทานจาก ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายเพื่อ ประเมินทั้งความครบถ้วนของ เงื่อนไขภายใต้กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง และการรักษาประโยชน์ สูงสุดของบริษัท เพื่อใช้เป็นร่าง	
2.3	- การตรวจรับงาน	- การสมรู้ร่วมคิดในการตรวจรับ งานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	5	5	5	3	3	3	3.8	19 สูงมาก (KRI) จำนวน รายการที่ไม่ เป็นไปตาม เงื่อนไข ค่าเฉลี่ยของ งานที่ล่าช้า			
2.4	- การพิจารณาอนุมัติ เพิ่ม หรือลด งานที่ส่งมอบ	- การอนุมัติงานเพิ่ม งานลด ที่ไม่ ตรงกับความเป็นจริง	3	1	3	2	2	2	2.0	6 ปานกลาง			



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (Lx I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
			3.						งานจัดซื้อ / จัดหา / จัดจ้าง				
3.1.1	- จัดซื้อ / จัดหาสินค้า หรือ วัตถุดิบ	- การที่ผู้มีอำนาจจัดซื้อ/จัดหา วัตถุดิบหรือจัดจ้างได้รับ ผลประโยชน์จากผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการโดยสมยอมให้ ผู้ขายหรือผู้ให้บริการรวมกัน เสนอราคาที่สูงกว่าราคากลาง หรือแพงเกินความเป็นจริง หรือไม่ผ่านปฏิบัติตาม กระบวนการ ขั้นตอนในการ จัดซื้อ จัดจ้าง หรือ	3	2	1	2	2	2	1.8	5 ปานกลาง	ลูกค้าของ บริษัทที่เป็น ภาครัฐ และ บริษัทเอกชน	ฝ่ายจัดซื้อ (คุณนันทชนก)	- คู่มือจรรยาบรรณธุรกิจ และ ข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน เกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดหา และการปฏิบัติต่อลูกค้า คู่ค้า - แนวปฏิบัติ การควบคุม ภายใน และแผนผัง/ลำดับ ขั้นตอนในการทำงานของแต่ละ ส่วนงานเริ่มตั้งแต่รับ วัตถุดิบเข้าการขาย การผลิต การจัดส่ง และส่งมอบให้
3.1.2													



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
			3.1.3							- จัดหาสินค้า/วัตถุดิบไม่ตรงตาม SPEC ที่ต้องการหรือสั่งซื้อเกิน จำนวนความต้องการ โดยผู้มีอำนาจจัดซื้อ/ จัดหาเรียกเก็บผลประโยชน์ซึ่งทำให้ บริษัทฯ ต้องเสียค่าใช้จ่ายเกินจำเป็น หรือ สูงกว่าที่ควรจะเป็น			1
		- กระทำการเปลี่ยนแปลงแก้ไข หรือ ปลอมแปลงรายการจัดซื้อจัดจ้างที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อให้ตนได้รับ ผลประโยชน์ส่วนต่าง	1	2	1	1	2	2	1.6	2 น้อยมาก			- ใช้ระบบบัญชีและดำเนินการตามระบบควบคุมภายใน รวมถึง การแยกการทำงานที่ระหว่างผู้ขายสินค้า และผู้จัดเก็บเงิน รวมถึงมีมาตรการควบคุมการเรียกเก็บเงินเครดิต การชำระเงินของลูกค้าต่าง ๆ อย่างรัดกุม
3.2	- จัดหา (ผู้รับเหมา – Contractors, ผู้รับเหมาช่วง - Subcontractors) - จัดจ้างหน่วยงานภายนอก (Outsourcing) ต่าง ๆ	- ผู้มีอำนาจจัดหา / จัดจ้าง ได้เรียกเก็บผลประโยชน์หรือแสวงหา ประโยชน์ที่ไม่ควรได้โดยมิชอบ เพื่อประโยชน์ตนเองหรือผู้อื่น จากผู้รับเหมา / ผู้รับจ้าง / ผู้ให้บริการ โดยสมยอมให้	4	1	3	2	2	2	2.0	8 ปานกลาง	บริษัทเอกชน ที่รับเหมา	ฝ่ายจัดส่ง และวางแผน (คุณนัฏชนก)	- ขั้นตอนการทำงาน และเกณฑ์ในการคัดเลือก/การประเมินผู้รับเหมา, ผู้รับเหมาช่วง หรือ การจัดจ้างหน่วยงานภายนอก



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุทธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (LxI) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
									อาทิ งานขนส่งหรือการจัดจ้างรถบรรทุกเพื่อขนส่งสินค้า เป็นต้น	ผู้รับเหมา / ผู้รับจ้าง / ผู้ให้บริการเข้ามาปฏิบัติงานให้โดยทุจริต ซึ่งจะผ่านการปฏิบัติตามกระบวนการขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ก็ตาม			
3.3	การขอรับบัตรส่งเสริมการลงทุน (ก่อนเริ่มโครงการ และการเปิดดำเนินการ)	- เสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เพื่อรวบรวมรัดกระบวนการอนุมัติบัตรส่งเสริม	2	3	1	2	2	2.0	4 น้อย	BOI	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปนัดดา) หรือใช้บริการผ่าน Out sources	-กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติ ในเตรียมข้อมูลการยื่นคำขอรับบัตรส่งเสริม โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดของ BOI -ดำเนินการยื่นคำขอผ่านระบบ Online ของBOI	
3.4	- การลิตธิประโยชน์การนำเข้าเครื่องจักรตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน (ขั้นตอนหลังการได้รับบัตรส่งเสริม)	- เสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เพื่อรวบรวมรัดกระบวนการหรือพิธีการทางศุลกากร เพื่อนำเข้าวัตถุดิบเร่งด่วน หรือวัตถุดิบที่มีค่าภาษีสูง ให้ได้วัตถุดิบเร็ว หรือเสียภาษีน้อยลง	1	3	2	2	0	1	2.0	2 น้อยมาก	กรมศุลกากร / BOI	บริษัทผู้ได้รับคัดเลือกในการสัญญาจัดซื้อจัดหาหรือใช้บริการผ่าน Out sources (คุณเอกวิตร)	- ขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ - ในการนำเข้าสินค้าต้องปฏิบัติตามให้ถูกต้อง ตาม พ.ร.บ. ศุลกากร, พ.ร.ก. พิกัดอัตราศุลกากร กฎระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องต่างๆ และเมื่อ
3.5	- การยกเว้นภาษีนำเข้าของอะไหล่ หรือ	- เสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่โดยขออนุญาต	1	3	2	2	0	1	2.0	2 น้อยมาก	กรมศุลกากร / BOI	และฝ่ายบัญชีการเงิน)	



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม
			วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566										
	เครื่องจักร หรือการระบุ พิกัดภาษีที่ไม่ถูกต้อง (ขั้นตอนหลังการได้รับ บัตรส่งเสริม)	ความเห็นชอบเพื่อนำเข้า เครื่องจักร หรืออุปกรณ์ แรงดัน หรือ สินค้าที่นำเข้าที่มี ค่า ภาษีสูง ให้ได้สินค้าเร็ว หรือ เสียภาษีน้อยลง										ปฏิบัติให้ถูกต้องแล้วก็ไม่มี ช่องว่างให้มีการติดสินบน เจ้าหน้าที่ได้ โดยก่อนที่จะ นำเข้าสินค้าใดๆ เข้ามา ต้อง มีการตรวจสอบก่อน	
3.6	- การนำเข้าสินค้า	- อาจมีการติดสินบนให้เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ปล่อยสินค้า หรือวัตถุติด บางประเภท ที่ต้องการชี้แจง หรือได้รับอนุญาตเป็นกรณี พิเศษ หรือเป็น สินค้าต้องห้าม หรือสำแดงเท็จ หรือสำแดงพิกัดอัตราภาษีไม่ ถูกต้อง หรือสำแดงราคาต่ำไป เพื่อนำเข้าสำหรับวัตถุติด ดังกล่าว รวมไปถึง การลักลอบ หลีกเลี่ยง รวมไปถึง เงื่อนไขการ ใช้สิทธิประโยชน์เพื่อ ลดหย่อน ภาษีต่างๆ ไม่ถูกต้อง เป็นต้น	1	3	2	2	0	1	2.0	2 น้อยมาก	กรมศุลกากร บัญชีการเงิน / ฝ่ายจัดซื้อ และ คุณเอกวัตร	- แต่ในที่สุดวิสัยถ้านำเข้า สินค้าเข้ามาแล้ว ปรากฏว่า ติดปัญหาดุลยพินิจ การ ตีความของเจ้าหน้าที่กรมศุล ฯ ไม่ตรงกับที่บริษัทสำแดง โดนจับกุมก็ไม่ควรติดสินบน เพื่อให้เจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวก สะดวกให้ปฏิบัติตาม กฎระเบียบหรือกฎหมายให้ ถูกต้อง เช่น ถ้าลงพิกัดผิด ต้องให้เสียภาษีเพิ่ม ก็ต้อง ดำเนินการเสียภาษีเพิ่ม หรือ ถ้าต้องมีใบอนุญาตมาแนบก็ ต้องไปขอใบอนุญาตกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาให้ ถูกต้อง เป็นต้น	



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
			3.7						- การออกของ/การส่งออก สินค้า	- พนักงานของบริษัท/ตัวแทน ผู้กระทำการแทนบริษัท ไป เสนอ หรือสัญญาว่าจะให้ สินบน หรือ ผลประโยชน์อื่นๆ แก่เจ้าหน้าที่รัฐ เพื่อช่วยเร่งรัด การออกสินค้าจากท่าเรือให้เร็ว กว่าปกติ หรือการ สำแดง รายการที่เป็นเท็จ ไม่ตรงกับ ของหรือเอกสารที่นำเข้า - เจ้าหน้าที่ขายหรือส่งออก พยายามทำให้การเสียภาษี นำเข้าของประเทศปลายทางให้ ถูกประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง เมื่อส่งสินค้าแบบ DAP			1
4.	ขนส่งสินค้า												
	- การจัดส่งสินค้า ให้กับ ลูกค้า	- ทำผิดกฎหมายจราจร เช่น ขับ รถด้วยความเร็วเกินกว่าที่ กฎหมายกำหนด, บรรทุกเกิน	3	1	1	4	1	1	1.6	5 ปานกลาง	บริษัทเอกชน ที่มาเข้าร่วมวิ่ง	ฝ่ายจัดส่ง (คุณพรธร รัตน์)	- ขั้นตอนการทำงานของทาง แผนกจัดส่ง เพื่อตรวจสอบ สภาพรถ, สภาพร่างกาย



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
			5.						การจัดการและจัดจ้างแรงงาน				
5.1	- ยื่นรับรองหลักสูตรการ อบรมพนักงาน	- มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบกรณียื่น รับหลักสูตรการอบรมของ พนักงานไม่ครบตามเกณฑ์ที่ กำหนด	1	1	1	1	1	1	1.0	1 น้อยมาก	ศูนย์พัฒนา ฝีมือแรงงาน จังหวัด สป	ฝ่ายทรัพยากร บุคคล (คุณพรสุรีย์/ คุณปาริชาติ)	- มีแผนงานประจำปี และ ขั้นตอนการทำงาน และ ขั้นตอนในการทำงาน - การส่งอบรมโดยเลือกหลักสูตรที่ หน่วยกำกับ ต่าง ๆ ให้การ สนับสนุนทุนในการอบรม เช่น หลักสูตรจากสมาคมบริษัท ทะเบียน หลักสูตรอบรมจาก สำนักงาน กสท. และตลาด
5.2	- ยื่นแจ้งลูกค้าคนพิการ	- มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเพื่อซื้อ ความผิดกรณี ไม่ส่งเงินเข้า กองทุนส่งเสริมคนพิการและ	1	1	1	1	1	1	1.0	1 น้อยมาก	สนง.พัฒนา สังคมและ ความมั่นคง มนุษย์		



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (LxI) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
										พัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ เป็นรายปี กรณีไม่รับคนพิการ เข้าทำงาน			
5.3	- ยื่นเงินสมทบ ประกันสังคม ประจำเดือน และกรณี ยื่นเพิ่ม	- มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเพื่อซื้อ ความผิดกรณียื่นเงินสมทบ ประกันสังคมประจำเดือนล่าช้า หรือไม่ครบถ้วนซึ่งผิดต่อ กฎหมาย พรบ.ประกันสังคม พ.ศ.2533	1	1	1	1	1	1.0	1 น้อยมาก	สนง. ประกันสังคม	ฝ่ายทรัพยากร บุคคล (คุณพรสุรีย์/ คุณปาริชาติ)	- มีการควบคุมดูแลระบบ บริหารงานทรัพยากรมนุษย์ผ่าน โปรแกรม payroll ของบ.ไทย ซอฟท์ - มีแผนงานประจำปี และขั้นตอน การทำงาน	
5.4	- ตรวจสอบสุขภาพประจำปี พนักงาน	- มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเพื่อซื้อ ความผิดกรณีไม่มีการตรวจ สุขภาพก่อนเริ่มงานและตรวจ สุขภาพ ประจำปีตามกฎหมายกระทรวง แรงงาน ซึ่งส่งผลต่อสุขภาพของ ลูกจ้างในอนาคต และเป็น อุปสรรคในการ ทำงานหรือ	1	1	1	1	1	1.0	1 น้อยมาก	โรงพยาบาล	ฝ่ายทรัพยากร บุคคล (คุณพรสุรีย์/ คุณปาริชาติ)	- มีการกำหนดขอบเขต งบประมาณรายจ่ายประจำปี และ กำหนดโปรแกรมการตรวจตาม ช่วงอายุของพนักงานเพื่อเลือก โปรแกรมที่เหมาะสมกับเพศ และ วัยของพนักงานงาน	



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (LxI) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
										ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย ของลูกจ้าง			
5.5	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดจ้างแรงงานของ ผู้เชี่ยวชาญชาวต่างชาติ ที่ เข้ามาทำในบริษัท ใน กรณีดังต่อไปนี้ - การขอหรือต่ออายุการ อยู่ในประเทศ(ต่อวีซ่า) ของผู้เชี่ยวชาญ - การขอหรือต่ออายุ ใบอนุญาตทำงานใน ประเทศ (ต่อ Work Permit) ของ ผู้เชี่ยวชาญ - รายงานตัวอยู่ในประเทศ ทุก ๆ 90 วัน (สำหรับ ลูกจ้าง/ผู้เชี่ยวชาญ ชาวต่างชาติ) 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เพื่อ เร่งรัดให้ออกใบอนุญาต หรือ - ผ่อนผันกรณีไม่ปฏิบัติตาม ข้อกำหนด กฎเกณฑ์ หรือ - ชื่อความผิดกรณีรับแรงงานต่าง ด้าวที่ยังไม่ได้ขออนุญาตเข้ามา ทำงาน ซึ่งผิดต่อกฎหมาย 	1	1	1	2	0	2	1.5	2 น้อยมาก	<ul style="list-style-type: none"> - ตม. - สنج.แรงงาน จังหวัด - ศูนย์บริการ One Stop Service (BOI) 	<ul style="list-style-type: none"> - ฝ่ายทรัพยากร บุคคล (ส่วนผู้บริหาร ฝ่ายจัดการ สำนักงาน คุณกรรม การณ/คุณพันธ์ ชลี) 	<ul style="list-style-type: none"> - มีแผนงานประจำปี เพื่อ ควบคุม การขอ และ ต่อ ใบอนุญาตต่างๆ - ขั้นตอน และเอกสารประกอบ ในการขอ ขอหรือต่อ VISA และ Work Permit - ตารางการควบคุมการการขอ ต่อ VISA และ WORK PERMIT ประจำปี - แผนควบคุมการทำงาน ประจำปี - มีการ Scan เอกสารในการ ดำเนินการในแต่ละครั้งเพื่อ เป็น ประวัติและตัวอย่างในการ ดำเนินการ สำหรับเป็นข้อมูล ประกอบการดำเนินการในคราว ถัดไป
6.	การตรวจสอบสิ่งแวดล้อม												



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม
			วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566										
6.1	- การขออนุญาตนำสิ่ง ปฏิภูลหรือวัสดุที่ไม่ใช่ ประเภทของเสีย อันตรายออกกำจัด อาทิ เศษผ้า/กระดาษ/ ภาชนะปนเปื้อน หรือ น้ำมันหล่อลื่นใช้แล้ว เป็นต้น	- พนักงานของบริษัทเสนอ ให้ ขอให้ หรือรับว่าจะให้ ผลตอบแทน หรือ ผลประโยชน์อื่นๆ แก่เจ้าหน้าที่ เกี่ยวข้องเพื่อช่วยเร่งรัดการ ออก ใบอนุญาตเร็วกว่าปกติ หรือ ซื้อ ความผิดปกติ กรณีไม่ปฏิบัติ ให้ เป็นไปตามข้อกำหนด กฎเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้อง	2	1	1	2	1	2	1.4	3 น้อย	สำนักบริหาร จัดการกาก อุตสาหกรรม และ บริษัทเอกชน ที่รับกำจัดสิ่ง ปฏิภูลที่ไม่ใช่	ฝ่ายจัดการ โรงงาน (คุณเจตสัสิตา) / /	- มีขั้นตอนในการทำงาน และ วิธีปฏิบัติในการควบคุมการ กรอกข้อมูลผ่านระบบ IT สำหรับการออกไปกำจัดกับกร ขนส่งของเสียอันตรายและ ใบกำกับขนส่ง ก่อนนำของ เสียออกนอกโรงงานเพื่อ นำไปกำจัด
6.2	- การขออนุญาตนำสิ่ง ปฏิภูล หรือวัสดุที่ไม่ใช่ ที่ไม่ใช่ ของเสียอันตราย ออกกำจัด อาทิ เศษเหล็ก เศษไม้ เป็นต้น	- พนักงานของบริษัทเสนอหรือ สัญญาว่าจะให้สินบน หรือ ผลประโยชน์อื่นๆ แก่ ผู้ประกอบการ เพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการ ได้รับ อนุญาตเข้าซื้อเศษวัสดุ	2	1	1	2	1	2	1.4	3 น้อย			



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับความ รุนแรง (LxI) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่สรุปผลประเมิน 16 พฤษภาคม 2566
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยง ต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	
										ดังกล่าว ออกไปกำจัด หรือ เพื่อซื้อ ความผิด กรณีไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ข้อกำหนด กฎเกณฑ์ ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง			
6.3	- การรายงานวิเคราะห์ที่มี ผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อม และความ ปลอดภัย อาทิ - การวิเคราะห์น้ำทิ้ง - ปริมาณฝุ่นละอองและ ก๊าซที่เจือปนในอากาศ - การตรวจสอบเสียงดัง เสียงรบกวน - การใช้น้ำมัน - ตรวจสอบระบบและ อุปกรณ์ไฟฟ้า - ความปลอดภัยของ ระบบไฟฟ้า	- พนักงานของบริษัทเสนอหรือ สัญญาว่าจะให้สินบน หรือ ผลประโยชน์อื่นๆ แก่เจ้าหน้าที่ ตรวจวัด เพื่อซื้อความผิดปกติ กรณีไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ข้อกำหนดของหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	2	1	1	3	2	1	1.6	3 น้อย	บริษัทเอกชน ที่รับตรวจ และ สรุป รายงานผล วิเคราะห์ ผลกระทบ ด้าน สิ่งแวดล้อม และ ความ ปลอดภัย	(คุณเจตสิทธิ์ดา) / Safety (คุณธีรพงษ์)/ Plant Manager แต่ ละสาขา	- มีขั้นตอนการควบคุมและ ดูแลระบบการจัดการ สิ่งแวดล้อม อาทิ - ระบบกำจัดฝุ่น, ความ แสงเสียง และระบบการจัดการพลังงาน เป็นต้น - แผนกำหนดการการตรวจ ติดตาม ประเมินภายใน ประจำปี (Internal Audit) และ แผน Surveillances Audit by URS (หน่วยงาน ภายนอก) เพื่อการรับรองระบบ มาตรฐาน ISO ต่างๆ อาทิ ระบบมาตรฐานคุณภาพ

