



SUTHA

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)

นโยบายล่าสุดของบริษัทที่เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของบริษัท

แสกนลิงก์เพื่อดาวน์โหลดเอกสารล่าสุด

**คู่มือแนวทางด้านทุจริต คอรัปชั่น และการรับ
สินบน และการประเมินความเสี่ยง
ด้านการทุจริตและคอรัปชั่นภายในกระบวนการ
ห่วงโซ่อุปทาน**

Corruption Risk Assessment methodology guide

Against fraud and supply chain corruption

ดาวน์โหลด

นโยบายต่อต้านทุจริต



เอกสารฉบับ

ภาษาอังกฤษ

แสกน QR Code
และเลือกเปลี่ยนภาษา



เพื่อดาวน์โหลด

นโยบายฉบับ

ภาษาอังกฤษ

สารบัญ

บทนำ วัตถุประสงค์ และขอบเขตการบังคับใช้	3
บทที่ 1	
นโยบายการต่อต้านการทุจริต คอรัปชั่น และการรับสินบน และแนวทางปฏิบัติ	4
นัยามการทุจริตการคอรัปชั่น ของกลุ่มบริษัท	4
ความรับผิดชอบและการติดตาม	8
กระบวนการในการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต	9
การติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น	10
การสื่อสารและการฝึกอบรม และแนวทางการฝึกอบรม	24
รายละเอียดเอกสารการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอรัปชั่น	25
ตัวอย่างแบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตคอรัปชั่น	26
บทที่ 2	
การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอรัปชั่นภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน	27

SUTHA มุ่งมั่นในการดำเนินธุรกิจภายใต้หลักธรรมาภิบาลและตั้งมั่นในการบริหารกิจการด้วยความโปร่งใสเป็นไปตามหลักจริยธรรมและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การทุจริตและการรับสินบนเป็นพฤติกรรมที่ขัดต่อหลักธรรมาภิบาลและจริยธรรมอันดีและอาจสร้างความเสียหายร้ายแรงต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความยั่งยืนของธุรกิจ

คู่มือนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางให้บุคลากรในทุกระดับ ตลอดจนพนักงานและผู้บริหารทุกคนได้รับทราบและเข้าใจถึงนโยบายและมาตรการในการป้องกันการทุจริตและการรับสินบน รวมถึงวิธีการปฏิบัติเมื่อพบหรือสงสัยว่ามีการกระทำที่ไม่เหมาะสม ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของเราสอดคล้องกับมาตรฐานสากลและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ของคู่มือ

- สร้างความตระหนักถึงความสำคัญของการต่อต้านการทุจริตและการรับสินบน
- กำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนสำหรับพนักงานทุกระดับ
- ส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรที่ยึดมั่นในความโปร่งใสและความรับผิดชอบ
- เป็นช่องทางสื่อสารและเอกสารอบรมและช่องทางการเข้าถึงสื่อแนะนำความรู้เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับแนวปฏิบัติและการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น
- เป็นเอกสารที่รวบรวมแนวปฏิบัติและตัวอย่างเพื่อประกอบการเรียนรู้และสื่อแนะนำภายในองค์กร

ขอบเขตการบังคับใช้

คู่มือนี้ครอบคลุมพนักงานทุกคน รวมถึงลูกค้า ตัวแทน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับองค์กร โดยทุกฝ่ายต้องปฏิบัติตามนโยบายนี้อย่างเคร่งครัด



นายศรีภพ สารสาส

ประธานคณะกรรมการ และ

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

นโยบายการต่อต้านการทุจริต คอรัปชั่น และการรับสินบน**หลักการ**

คณะกรรมการกำหนดให้บุคลากรทุกระดับตั้งแต่ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน มีหน้าที่นำมาตรการต่อต้านการทุจริต การคอรัปชั่นไปปฏิบัติ และให้บริษัท ดำเนินการเพื่อขยายวงเพื่อผลักดันให้หุ้นส่วน หรือคู่ค้าทางธุรกิจ ดำเนินนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่จะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริต รวมถึงหากมีบริษัทร่วม บริษัทย่อย ถ้ามีขึ้นในอนาคต ให้ยึดถือแนวทางปฏิบัติตามนโยบายการดำเนินการต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น

บริษัทได้เข้าร่วมโครงการกับสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ โดยเป็นบริษัทนำร่อง โครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาคเอกชนจากการดำเนินการตามนโยบายต่อต้านการทุจริตโดยไม่พบข้อร้องเรียนในเรื่องของการทุจริตจากผู้มีส่วนได้เสีย

โดยบริษัทดำเนินการปฏิบัติเพื่อป้องกันอย่างเข้มข้นตลอดจนรักษาและปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตอย่างต่อเนื่อง จะมุ่งมั่นสนับสนุนและกำกับดูแลให้พนักงาน ตัวแทน คู่ค้า คู่สัญญารับจ้าง ตระหนักถึงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและการต่อต้านการทุจริต ด้วยการแสดงภาวะผู้นำของกิจการในการเป็นแบบอย่างของการต่อต้านการทุจริต และมีการดำเนินการในภาคปฏิบัติ (Anti-corruption in Practice) และในฐานะที่บริษัท ซึ่งเป็นหนึ่งในสมาชิกของเครือข่ายด้านทุจริตเพื่อประเทศไทย (PACT Network)

นิยามการทุจริตการคอรัปชั่น ของกลุ่มบริษัท

บริษัทได้ให้นิยามขอบเขตความหมายของ การทุจริตการคอรัปชั่น ของกลุ่มบริษัท ไว้ดังนี้

การทุจริต การคอรัปชั่น ได้แก่ การกระทำเพื่อแสวงหาผลประโยชน์โดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย รวมถึง การปฏิบัติหรือ ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ และ/หรือ ใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การฝ่าฝืนกฎหมาย จริยธรรม ระเบียบหรือนโยบายของบริษัท เพื่อแสวงหาประโยชน์อันมิควรได้ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การเรียกรับ เสนอ หรือให้ทรัพย์สิน สิ่งของ หรือสิ่งตอบแทนอื่นรวมถึงประโยชน์อื่นใด การให้เงินสดหรือสิ่งของแทนเงินสด การให้สินบนกับเจ้าหน้าที่รัฐ หรือบุคคล ที่ทำธุรกิจกับบริษัท และการคอรัปชั่นระหว่างหน่วยงานเอกชน เพื่อผลประโยชน์ทางธุรกิจ และหมายรวมถึง **Fraud ได้แก่ การฉ้อโกง** , ตาม ประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 341 , หมายถึง การแสดงข้อความอันเป็นเท็จ หรือปกปิดความจริงที่ควรบอก เพื่อให้ผู้อื่นหลงเชื่อและยอมมอบทรัพย์สินหรือสิทธิประโยชน์ให้

การช่วยเหลือทางการเงิน ได้แก่ การช่วยเหลือทางการเงิน หรือรูปแบบอื่นเพื่อสนับสนุนกิจกรรมทางการเงิน เช่น การให้กู้เงิน การสนับสนุนบุคลากร การให้สิ่งของ หรือบริการ การโฆษณาเพื่อส่งเสริมหรือสนับสนุนพรรคการเมือง การซื้อบัตรเข้าชมงาน เพื่อระดมทุน หรือบริจาคเงินแก่องค์กรที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับพรรคการเมือง เป็นต้น

การให้สินบน (Bribery) , ตาม ประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 144 และ 167 และ พ.ร.บ. ป้องกันและปราบปรามการทุจริต หมายถึง การให้ ขอให้ หรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อจูงใจให้เจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลใดกระทำการหรือไม่กระทำการในหน้าที่โดยมิชอบ

การปกปิดข้อเท็จจริงและขัดขวางกระบวนการยุติธรรม (Concealment and Obstruction of Justice), ตาม ประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 142 และ 184 หมายถึง การทำลาย ปกปิด หรือซ่อนเร้นพยานหลักฐาน หรือกระทำการใด ๆ เพื่อขัดขวางการสอบสวนหรือการพิจารณาคดีของศาล

ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) ตาม พ.ร.บ. ป้องกันและปราบปรามการทุจริต มาตรา 126 , หมายถึง การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐมีส่วนได้เสียในสัญญาหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของตน โดยไม่เปิดเผยหรือแจ้งให้ทราบตามที่กฎหมายกำหนด, ในคู่มือฉบับนี้จะหมายถึง การที่กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน เป็นผู้มีส่วนได้เสียในสัญญาหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของตน โดยไม่เปิดเผยหรือแจ้งให้ทราบ

Embezzlement ได้แก่ การยักยอก , ตาม ประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 352 , หมายถึง การที่บุคคลครอบครองทรัพย์สินของผู้อื่นโดยชอบด้วยกฎหมาย แล้วเบียดบังเอาทรัพย์สินนั้นไปเป็นของตนหรือนบุคคลอื่นโดยทุจริต

Money Laundering ได้แก่ การฟอกเงิน , ตาม พ.ร.บ. ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 , หมายถึง การนำเงินหรือทรัพย์สินที่ได้มาจากการกระทำความผิดมาปกปิดหรือแปลงสภาพเพื่อให้ดูเหมือนถูกต้องตามกฎหมาย

Trading in Influence ได้แก่ การใช้อิทธิพลเพื่อให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์โดยมิชอบ , ตาม พ.ร.บ. ป้องกันและปราบปรามการทุจริต มาตรา 123/5 , หมายถึง การเรียกรับหรือยอมรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด โดยอ้างว่าตนมีอิทธิพลหรือสามารถชักจูงเจ้าหน้าที่ของรัฐให้กระทำการหรือไม่กระทำการในหน้าที่ ในคู่มือฉบับนี้หมายถึง การเรียกรับหรือยอมรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด โดยอ้างว่าตนมีอิทธิพลหรือสามารถชักจูงผู้มีอำนาจหน้าที่ภายในองค์กรหรือบริษัทให้กระทำการหรือไม่กระทำการในหน้าที่

แนวทางปฏิบัติ

- 1) สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับเห็นความสำคัญและมีจิตสำนึกในการต่อต้านทุจริต คอรัปชั่น รวมทั้ง จัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริต คอรัปชั่น การให้หรือรับสินบน ในทุกรูปแบบ และทุกประเทศที่กลุ่มบริษัท ได้เข้าไปลงทุน
- 2) สร้างจิตสำนึก ปลุกฝังคุณธรรม และสร้างทัศนคติให้แก่พนักงานในการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
- 3) จัดระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้มีการตรวจสอบ และการใช้ดุลอำนาจอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันมิให้พนักงานทุจริตหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริต การคอรัปชั่นต่าง ๆ
- 4) ห้ามกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน กระทำการใด ๆ อันเป็นการเรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใด หรือยอมรับการคอรัปชั่น สำหรับตนเอง ครอบครัว เพื่อน และคนรู้จัก หรือผู้อื่นที่ส่อไปในทางจงใจให้ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในทางที่ชอบ หรืออาจทำให้บริษัทเสียประโยชน์อันชอบธรรม
- 5) ห้ามกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน ให้หรือเสนอที่จะให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดแก่บุคคลภายนอก เพื่อจงใจให้บุคคลนั้นกระทำการหรือละเว้นการกระทำที่ผิดต่อกฎหมายหรือโดยมิชอบต่อตำแหน่งหน้าที่ของตน หรือจ่ายสินบนเพื่อผลประโยชน์ทางธุรกิจ
- 6) จัดให้มีการรายงานสถานะทางการเงินที่ถูกต้องและโปร่งใส
- 7) จัดให้มีช่องทางในการสื่อสารเพื่อให้พนักงานและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถที่จะแจ้งเบาะแสอันควรสงสัย โดยมั่นใจได้ว่าจะได้รับความคุ้มครอง และต้องมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ตรวจสอบทุกเบาะแสที่มีการแจ้งเข้ามา

- 8) เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินการในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงกับการเกิดการคอรัปชั่น จึงกำหนดแนวทางสำหรับผู้บริหาร และพนักงาน ทุกระดับได้มีแนวทางการปฏิบัติอย่างระมัดระวังในเรื่องต่าง ๆ ต่อไป
- 1) **การช่วยเหลือทางการเมือง (Political Contributions)** หมายถึง การช่วยเหลือทางการเงิน หรือรูปแบบอื่นเพื่อสนับสนุนกิจกรรมทางการเมือง เช่น การให้กู้เงิน การสนับสนุนบุคลากร การให้สิ่งของ หรือบริการ การโฆษณาเพื่อส่งเสริมหรือสนับสนุนพรรคการเมือง การซื้อบัตรเข้าชมงาน เพื่อระดมทุน หรือบริจาคเงินแก่องค์กรที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับพรรคการเมือง เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการที่พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมตามสิทธิเสรีภาพส่วนบุคคล แต่จะต้องไม่แอบอ้างความเป็นพนักงาน หรือนำทรัพย์สิน อุปกรณ์ เครื่องมือใด ๆ ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการใด ๆ ในทางการเมือง บริษัทมีนโยบายดำเนินธุรกิจอย่างเป็นกลาง ไม่ฝักใฝ่ทางการเมือง หรือนักการเมืองมืออาชีพที่สังกัดพรรคการเมืองใดพรรคการเมืองหนึ่ง บริษัทจะไม่สนับสนุนทางการเงินหรือสิ่งของ ให้แก่ พรรคการเมือง นักการเมือง หรือผู้รับสมัครรับเลือกทางการเมืองใด ๆ ไปเพื่อเป็นการช่วยเหลือทางการเมืองตามความหมายข้างต้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเอื้อประโยชน์ทางธุรกิจให้กับบริษัท
 - 2) **การบริจาคเพื่อการกุศล (Charitable Contribution, Donations and Aid Grants)** อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อบริษัท เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินโดยไม่มีผลตอบแทนที่มีตัวตน และอาจจะใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการคอรัปชั่น และเพื่อไม่ให้เกิดการบริจาคเพื่อการกุศลมีวัตถุประสงค์แอบแฝง บริษัทจึงกำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบริจาคเพื่อการกุศล สำหรับกระบวนการสอบทาน และรายละเอียดการควบคุม ไว้ดังต่อไปนี้ การบริจาคเพื่อการกุศล บริษัทมีนโยบายในการร่วมเป็นส่วนหนึ่งในการทำนุบำรุงพระพุทธศาสนา รวมถึงมีส่วนที่สามารถช่วยเหลือสาธารณกุศล ตามความเหมาะสมเป็นครั้งคราว โดยการร่วมบริจาคสามารถดำเนินการบริจาค ผ่านมูลนิธิ สมาคม สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล สถานศึกษา สภาภาค วัดวาอาราม ซึ่งหน่วยงานรัฐบาลและกรมสรรพากรได้ขึ้นทะเบียนที่สามารถหักลดหย่อนเงินบริจาคได้ หรือตามโครงการหรือกิจกรรมเพื่อสังคมที่บริษัท มีการจัดเป็นประจำทุกปี รวมถึงร่วมทำบุญและบริจาคสำหรับวัดวา อาราม ตามกิจกรรมงานบุญประจำปี หรือได้รับการบอกบุญเป็นครั้งคราว จากผู้มีส่วนได้เสียตามความเหมาะสม ภายใต้วงเงินงบประมาณที่มีการจัดสรร เพื่อกิจกรรมการกุศลประจำปี หรือหากเป็นกรณีการช่วยเหลือฉุกเฉิน สำหรับกรณีเกิดเหตุสาธารณภัย หรือภัยพิบัติทางธรรมชาติ ให้เสนอต่อผู้บริหารที่มีอำนาจเพื่ออนุมัติตามขั้นตอนอย่างเป็นระบบ โดยการบริจาคข้างต้นเป็นไปเพื่อการกุศลโดยบริษัท ต้องไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อหวังผลในการการค้า หรือเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใด หรือหน่วยงานใด ยกเว้น เป็นการร่วมงานการกุศลในฐานะเป็นตัวแทนของบริษัท และมีการประกาศรายชื่อของบริษัท ณ สถานที่จัดงาน หรือในสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ เป็นต้น และเงินบริจacksonนั้นต้องพิสูจน์ได้ว่า เป็นการให้เงินบริจาค หรือประโยชน์ใด ซึ่งกรณีนี้ให้มีการแนบรูปถ่ายและรายละเอียดแนบประกอบรายการในการสอบทานเพื่อการควบคุม
 - 3) **เงินสนับสนุน (Sponsorships)** เป็นวิธีการประชาสัมพันธ์ทางธุรกิจของบริษัททางหนึ่ง ซึ่งแตกต่างจากการบริจาคเพื่อการกุศล โดยอาจกระทำได้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อธุรกิจ ตราสินค้า หรือชื่อเสียงของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากการจ่ายเงินสำหรับการบริการหรือผลประโยชน์ที่ยากต่อการวัดผลและติดตาม เงินสนับสนุนอาจถูกเชื่อมโยงไปเกี่ยวกับการติดสินบน บริษัทจึงกำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินสนับสนุน กระบวนการสอบทาน และรายละเอียดการควบคุม ไว้ดังต่อไปนี้
 - (1) เงินสนับสนุนนั้นต้องพิสูจน์ได้ว่าผู้ขอเงินสนับสนุนได้ทำกิจกรรมตามโครงการดังกล่าวจริง และเป็นการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จ และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคม หรือเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมตามโครงการของบริษัท (Corporate Social Responsibility: CSR) ซึ่งกรณีนี้ให้มีการแนบเอกสารหลักฐานใบเสร็จ หรือรายละเอียดประกอบการ

ชี้แจงโครงการ หรือภาพถ่ายซึ่งแสดง ชื่อ Logo หรือในสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ของบริษัท ในการสอบทาน
เพื่อการควบคุม

- (2) เงินสนับสนุนนั้นต้องพิสูจน์ได้ว่าการให้เงินสนับสนุนหรือประโยชน์อื่นใดที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงิน เช่น การให้ที่พักและอาหาร เป็นต้น ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใด หรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมธุรกิจทั่วไป
- (3) ในการเป็นผู้ให้เงินสนับสนุนจะต้องจัดทำใบบันทึกคำขอ ระบุชื่อผู้รับเงินสนับสนุนและวัตถุประสงค์ของการสนับสนุน พร้อมแนบเอกสารประกอบทั้งหมดเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัทพิจารณาอนุมัติตามระดับอำนาจอนุมัติของบริษัท

4) ของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

บริษัทตระหนักดีว่าการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับพันธมิตรทางธุรกิจเป็นสิ่งสำคัญที่จะนำมาซึ่งความสำเร็จอย่างต่อเนื่องของบริษัท พนักงานสามารถให้หรือรับของขวัญ (Gifts) และ/หรือค่าบริการต้อนรับ (Hospitality) และ/หรือในรูปค่าใช้จ่ายอื่น (Others) แก่ / จากบุคคลใด ๆ ได้ หากเข้าเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

- (1) การดำเนินการที่เป็นไปตามนโยบายส่งเสริมการขาย หรือเงื่อนไขทางการค้า หรือบริการในด้านการเป็นที่ปรึกษา ในกรณีมีการเดินทางเพื่อให้คำปรึกษา รวมถึงการเดินทางไปเยี่ยมชมกิจการของลูกค้า และ/หรือลูกค้า โดยได้รับเงินสนับสนุนเป็นค่าเดินทางที่พัก อาหาร หรือของขวัญตามธรรมเนียม และโอกาส จากลูกค้า หรือให้ลูกค้า หรือค่าใช้จ่ายเพื่อการรับรองต้อนรับลูกค้า หรือลูกค้า หรือ นักลงทุน หรือผู้ถือหุ้น ที่มาเยี่ยมชมกิจการ หรือไปเยี่ยมชมกิจการ หรือเป็นของขวัญที่บริษัท จัดไว้สำหรับการมอบให้ตามโอกาส หรือเทศกาล ประจำปี เป็นต้น
 - (2) เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - (3) เป็นไปตามนามบริษัท ไม่ใช่ในนามพนักงาน
 - (4) ไม่เป็นของขวัญที่อยู่ในรูปเงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสด (เช่น บัตรของขวัญ หรือบัตรกำนัล)
 - (5) เหมาะสมกับสถานการณ์ เช่น การให้ของขวัญตามเทศกาล หรือของที่ระลึกของข้าราชการของบริษัท หรือที่คู่ค้ามีการจัดทำให้เป็นธรรมเนียมตามเทศกาลปกติ
 - (6) ประเภทและมูลค่ามีความเหมาะสม และมอบให้ถูกต้องตามกาลเทศะ และต้องไม่ใช่ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างการจัดให้มีการประกวดราคา หรือจัดซื้อจัดจ้าง พนักงานจะต้องไม่รับของขวัญ หรือค่าบริการต้อนรับจากบริษัท ที่เข้าร่วมประกวดราคา หรืออยู่ระหว่างจัดซื้อจัดจ้างนั้น ๆ
 - (7) เป็นการให้เปิดเผย ไม่ปกปิด และไม่เป็นการขัดต่อจรรยาบรรณในการจัดซื้อจัดจ้าง
- 9) แนวปฏิบัติในการต่อต้านการทุจริตและคอรัปชั่นนี้ ครอบคลุมไปถึงกระบวนการบริหารงานบุคคล ตั้งแต่ การสรรหาหรือการคัดเลือกบุคลากร การเลื่อนตำแหน่ง การฝึกอบรม การประเมินผลการปฏิบัติงานและการให้ผลตอบแทนแก่พนักงาน โดยกำหนดให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ มีหน้าที่สื่อสารทำความเข้าใจกับพนักงานผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อนำไปใช้ปฏิบัติในกิจกรรมทางธุรกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบ และควบคุมดูแลการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับแนวปฏิบัตินี้
- 10) บริษัทจะให้ความสำคัญและคุ้มครองพนักงาน หรือบุคคลอื่นใดที่แจ้งเบาะแสหรือหลักฐานเรื่องการทุจริต คอรัปชั่น ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท และบริษัทในกลุ่ม รวมถึงพนักงานที่ปฏิเสธต่อการกระทำ โดยใช้มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน หรือผู้ที่ให้

- ความร่วมมือในการรายงานการทุจริตคอรัปชั่น ตามที่กำหนดไว้ในนโยบายการรับข้อร้องเรียน (Whistleblower Policy)
- 11) ผู้ที่กระทำการทุจริตคอรัปชั่น หรือกระทำการภายใต้นิยามการทุจริตตามขอบข่ายนิยามที่กำหนดของกลุ่มบริษัท ถือเป็น การกระทำผิดตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานว่าด้วยการบริหารงานบุคคล สำหรับพนักงาน ซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณา โทษทางวินัยที่กำหนดไว้ รวมถึงอาจได้รับโทษตามกฎหมาย หากการกระทำนั้นผิดกฎหมายด้วย
 - 12) บริษัทจะสอบสวนแนวปฏิบัติและมาตรการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย และสภาพการดำเนินธุรกิจ
 - 13) เพื่อเป็นแนวทางในการติดตาม การดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายการต่อต้านการทุจริต หรือการคอรัปชั่น ผู้บริหารของ บริษัท จะต้องจัดให้มีการดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายรวมถึงข้อปฏิบัติข้างต้น รวมถึงมีการประเมินตนเองเกี่ยวกับ มาตรการต่อต้านการคอรัปชั่นเป็นประจำทุกปี เพื่อเป็นแนวทางในการกำกับและควบคุมดูแลเพื่อให้มีการดำเนินการตาม นโยบายที่คณะกรรมการได้กำหนดไว้
 - 14) คณะกรรมการกำหนดให้บุคลากรทุกระดับตั้งแต่ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน มีหน้าที่นำมาตรการต่อต้านการทุจริต การคอรัปชั่นไปปฏิบัติ และให้บริษัท ดำเนินการเพื่อขยายวงเพื่อผลักดันให้หุ้นส่วน หรือคู่ค้าทางธุรกิจ ดำเนินนโยบายและ แนวทางปฏิบัติที่จะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริต รวมถึงหากมีบริษัทร่วม บริษัทย่อย ถ้ามีขึ้นในอนาคต ให้ยึดถือแนว ทางการปฏิบัติตามนโยบายนี้

ความรับผิดชอบและการติดตาม

- 1) คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น และมอบหมายให้นำมาตรการต่อต้านการทุจริต คอรัปชั่นไปปฏิบัติ
- 2) คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้กรรมการผู้จัดการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ ซึ่งปัจจุบันกรรมการผู้จัดการ มีการแต่งตั้ง คณะอนุกรรมการ ซึ่งประกอบด้วยคณะกรรมการจัดการด้านความปลอดภัยและอาชีวอนามัยและ 5 ส. คณะกรรมการ จัดการด้านสิ่งแวดล้อม คณะกรรมการอนุรักษ์พลังงาน และคณะกรรมการจัดการด้านคุณภาพและการปฏิบัติงาน และ กรรมการจัดการ โดยมอบหมายหน้าที่ให้ช่วยกันพิจารณางานด้านต่าง ๆ โดยกรรมการผู้จัดการมอบหมายให้ผู้บริหารในแต่ละ หน่วยงานรวมถึงกรรมการในแต่ละคณะเป็นตัวแทนมีหน้าที่ในการติดตามและกำกับดูแล เพื่อให้มีการดำเนินการและ ปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 3) คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ ซึ่งทำหน้าที่ในการสอบทานระบบควบคุมภายใน และการให้ ความเห็นเกี่ยวกับระบบตรวจสอบควบคุมภายใน รวมถึงสอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 4) คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบควบคุมภายในกรณี ผู้ตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานภายนอก คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่ประสานงานกับ ผู้ตรวจสอบภายในหรือมอบให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการประสานงานแทน
- 5) คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน กรณีผู้ตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานภายนอกคณะกรรมการ ตรวจสอบแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายใน หรือมอบให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบทำ หน้าที่ในการประสานงานแทน

- 6) ผู้ประสานงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่รับเรื่องร้องเรียน หรือเบาะแสต่าง ๆ และแจ้งประสานงานให้ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อร้องเรียนต่าง ๆ และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อลงโทษ หรือรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบต่อไป
- 7) คณะกรรมการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการป้องกันการมีส่วนร่วมเกี่ยวกับการทุจริตการคอรัปชั่น ดังนี้
 - กระบวนการในการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต
 - แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการกำกับดูแลและควบคุมดูแลเพื่อป้องกันและติดตามความเสี่ยงจากการทุจริต และ
 - แนวทางในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการป้องกันการมีส่วนร่วมเกี่ยวกับการคอรัปชั่น โดยผ่านการพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

กระบวนการในการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต

บริษัทจัดให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของบริษัท เพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริตและคอรัปชั่น โดยระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงจากการทุจริตและคอรัปชั่นที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจ ประเมินระดับความเสี่ยงทั้งโอกาสเกิดและผลกระทบ กำหนดมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอรัปชั่นที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่ประเมินได้ วัดวัดความสำเร็จ ตลอดจนทรัพยากรที่ต้องใช้เพื่อลดความเสี่ยง และมีการเฝ้าติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดขึ้น

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการกำกับดูแลและควบคุมดูแลเพื่อป้องกันและติดตามความเสี่ยงจากการทุจริต

บริษัทกำหนดให้มีแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการกำกับดูแลและควบคุมดูแลเพื่อป้องกันและติดตามความเสี่ยงจากการทุจริตและคอรัปชั่น สรุปได้ดังนี้

- 1) จัดให้มีกระบวนการตรวจสอบ ประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมระบบงานสำคัญต่าง ๆ เช่น ระบบการขายและการตลาด การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำสัญญา ระบบการจัดทำและควบคุมงบประมาณ ระบบการบันทึกบัญชี การจ่ายชำระเงิน เป็นต้น ทั้งนี้เพื่อป้องกันและติดตามความเสี่ยงจากการทุจริตและคอรัปชั่น รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางในการแก้ไขที่เหมาะสม
- 2) การจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอรัปชั่นในกระบวนการห่วงโซ่ธุรกิจ (CS20220801_Form) โดยมีผู้เกี่ยวข้องร่วมจัดทำทบทวนประจำปี
- 3) จัดให้มีช่องทางการรับแจ้งข้อมูล เบาะแส หรือข้อร้องเรียนการฝ่าฝืน การกระทำผิดกฎหมายหรือจริยธรรมธุรกิจของบริษัท หรือแนวทางปฏิบัติในการป้องกันการมีส่วนร่วมเกี่ยวกับการคอรัปชั่นหรือข้อสงสัยในรายงานทางการเงิน หรือระบบการควบคุมภายใน โดยมีนโยบายในการคุ้มครองผู้ให้ข้อมูลหรือเบาะแส และจะเก็บรักษาข้อมูลของผู้ให้ข้อมูลเป็นความลับ รวมทั้งมีมาตรการในการตรวจสอบและกำหนดบทลงโทษทางวินัยของบริษัท และ/หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กรณีที่สามารถติดต่อผู้ให้เบาะแสหรือผู้ร้องเรียนได้ บริษัทจะแจ้งผลการดำเนินการให้ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

หัวหน้าแต่ละหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบในการติดตามการปฏิบัติงาน การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด (ถ้ามี) และรายงานให้ผู้มีอำนาจทราบตามลำดับ

การติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น

การติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น นอกจากบุคคลที่คณะกรรมการได้มีการมอบหมายตามที่ระบุไว้ในนโยบายข้อที่ 4 คณะกรรมการ กำหนดให้การดำเนินการตามมาตรการต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น เป็นหน้าที่และความรับผิดชอบซึ่งกำหนดไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจ และเป็นหน้าที่ของกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานทุกคนที่ต้องรับทราบ ทำความเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบาย และข้อพึงปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจและตามนโยบายโดยเคร่งครัด โดยไม่พึงกระทำการใด ๆ ที่ผิดกฎหมาย และขัดหลักจรรยาบรรณอันดี และเพื่อเป็นมาตรการในการป้องกันมิให้เกิดช่องทางหรือโอกาสในการทุจริต รวมถึงผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทที่สำคัญในแต่ละกลุ่มสามารถยึดถือแนวทางปฏิบัตินี้เพื่อร่วมเป็นเครือข่ายในการด้านการทุจริตและคอรัปชั่น

โดยบริษัทได้วางมาตรการในการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตไว้ดังนี้

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**

เพื่อเป็นแนวทางการพิจารณาสำหรับการประเมินความเสี่ยง โดยประเมินถึงการกระทำบางส่วน

ที่ถูกต้องเป็นการทุจริต เช่น

- > การปฏิบัติงานอย่างไม่ซื่อสัตย์ หรือมีความจงใจที่จะทุจริต
- > การใช้ทรัพย์สินของบริษัทผิดวัตถุประสงค์เพื่อสร้างประโยชน์ให้แก่ตนเองหรือผู้อื่น
- > การยกยอกหรือขโมยทรัพย์สินของบริษัท
- > การบิดเบือนหรือปิดบังข้อมูลโดยเจตนา
- > การรายงานข้อมูลทางการเงินหรือธุรกรรมทางการเงินอย่างไม่ถูกต้อง โดยเจตนา
- > การแก้ไขตกแต่งตัวเลขทางบัญชี เช่น บันทึกรับปลอม , ปกปิดหนี้สิน หรือรายจ่าย เป็นต้น
- > การแก้ไข, ตกแต่งรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงิน เช่น ตกแต่งข้อมูล คุณสมบัติของพนักงาน, ตกแต่งเอกสารที่ใช้ภายใน หรือตกแต่งเอกสารที่ใช้ภายนอก ทำให้เกิดความเข้าใจที่ผิดพลาด สร้างความเสียหายแก่บริษัท หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง
- > การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกกำหนดให้เป็นความลับ หรือความลับทางการค้าของบริษัทให้แก่ บุคคลภายนอก

- > การแสวงหา เรียกร้อง หรือรับของที่มีมูลค่าจากผู้ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ
- > การเสนอสิ่งที่มีมูลค่าให้แก่เจ้าหน้าที่รัฐ หน่วยงานรัฐ หรือดำเนินการในทางที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย
- > การมีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) ในสัญญาหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของตน โดยไม่เปิดเผยหรือแจ้งให้ทราบ
- > การขโมยโดยแสดงข้อความอันเป็นเท็จ หรือปกปิดความจริงที่ควรบอกเพื่อผู้อื่นหลงเชื่อและยอมมอบทรัพย์สินหรือสิทธิประโยชน์ให้
- > การฟอกเงิน หรือ การนำเงินหรือทรัพย์สินที่ได้มาจากการกระทำความผิดมาปกปิดหรือแปลงสภาพเพื่อให้ดูเหมือนถูกต้องตามกฎหมาย
- > การใช้อิทธิพลเพื่อให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์โดยมิชอบ โดยการเรียกรับหรือยอมรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด โดยอ้างว่าตนมีอิทธิพลหรือสามารถชักจูงผู้มีอำนาจหน้าที่ภายในองค์กรหรือบริษัทให้กระทำการหรือไม่กระทำการในหน้าที่

ตัวอย่างการกระทำข้างต้นเป็นเพียงตัวอย่างบางส่วน หากพนักงานมีข้อสงสัยว่ากิจกรรมใดเป็นการทุจริต หรือไม่ สามารถบ่งชี้ สามารถขอคำแนะนำได้ (ตามลำดับ) จากหน่วยงาน ดังต่อไปนี้

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

2. องค์ประกอบของการทุจริต

การทุจริตคอรัปชั่น จะเกิดขึ้นเมื่อมีองค์ประกอบ 4 อย่าง ดังนี้

(1) มุลเหตุจูงใจ (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 เฝ้าป้องกัน จะช่วยลดโอกาสนี้ลงได้ หากกิจการไม่มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ จะทำให้เปิดช่องทางให้ผู้ทุจริตสามารถกระทำการทุจริตได้ง่าย โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับเงินสด หากมีระบบการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุม จะเพิ่มโอกาสให้พนักงานที่เกี่ยวข้องกระทำทุจริตได้ง่าย

(4) การปกปิดหรือซ่อนเร้น (Concealment)

ผู้ทำการทุจริตต้องปกปิดความผิดหรือการทุจริตนั้น ซึ่งแตกต่างจากการขโมยหรือจี้ปล้น ซึ่งเปิดเผยความผิดอย่างชัดเจน

3. รูปแบบของการทุจริตและมาตรการป้องกัน

ตัวอย่างรูปแบบการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตตามกระบวนการในห่วงโซ่คุณค่า



1) กระบวนการจัดซื้อ จัดหา จัดจ้าง

- การที่มีอำนาจจัดซื้อ / จัดหาวัตถุดิบ หรือจัดจ้าง ได้รับผลประโยชน์ จากผู้ขายสินค้า หรือผู้บริการ โดยสมยอมให้ผู้ขาย หรือผู้ให้บริการ รวมหัวกันเสนอราคาที่สูงกว่า 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/Subcontractors) จัดจ้างหน่วยงานภายนอก (Out sourcing)

- การที่มีอำนาจจัดหา/จัดจ้างผู้รับเหมาช่วง ได้ทำการจัดจ้างผู้รับเหมาช่วงที่ไม่มีคุณภาพ ขาดทักษะความชำนาญ การ หรือ การจัดจ้างผู้รับเหมาช่วงที่มีแรงงานไม่เหมาะสมกับงาน โดยเรียก รับ ค่าตอบแทนเป็นเงิน หรือผลประโยชน์อื่น ๆ จากผู้รับเหมาช่วงที่ด้อยคุณภาพดังกล่าว
- ผู้มีอำนาจตรวจสอบรับมอบงาน ได้ทำการประมาณการค่าจ้าง และการเบิกจ่ายค่าจ้างให้กับผู้รับเหมาช่วงงาน ติดตั้งหรือรับเหมาติดตั้งในการสร้างงานตามโครงการต่าง ๆ สูงกว่าความเป็นจริง หรือเบิกเงินค่าดำเนินการตามผลงานมากกว่างานที่ทำได้จริง ทำให้บริษัทได้รับความเสียหาย

3) การทุจริตการขาย

- จงใจกระทำการให้บริษัทมียอดค้าสินค้ารับที่สูงกว่าความเป็นจริง เช่น การอนุมัติรายการขายสินค้าไปก่อน เพื่อสร้างยอดขาย (สร้างรายรับ หรือ ค่าคอมมิชชั่น หรือ Incentive แล้วทำการยกเลิกการขายในภายหลัง

4) การเข้าประมูลงาน/การประกวดราคา

- การเข้าประมูลงาน/การประกวดราคา กับหน่วยงานรัฐ หรือหน่วยงานเอกชน หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน โดยเป็นการให้ เสนอให้ การตัดสินใจให้เจ้าหน้าที่/พนักงานของรัฐ หน่วยงานของรัฐ/หน่วยงานเอกชน รวมถึงหน่วยงานที่ได้เข้าไปติดต่อเพื่อให้บริษัทสามารถทำธุรกิจได้ หรือโดยไม่ถูกขัดขวางห่วงโซ่คุณค่า

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) การทุจริตการขายเศษซาก และเศษเหล็ก หรือการซื้อขาย สินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้งาน

- ผู้มีอำนาจ หรือ ผู้เกี่ยวข้องที่ดูแล โดยเรียก รับ ผลประโยชน์ตอบแทน จากผู้รับซื้อ หรือ ใช้ข้อมูลภายในในการประมูลเพื่อเสนอราคาต่ำเกินไป หรือสูงกว่า อย่างไรก็ตามเพื่อเป็นมาตรการในการป้องกันสำหรับการทุจริตที่อาจเกิดในกระบวนการขายเศษซาก หรือทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้แล้ว บริษัทได้มีการตั้งตัวแทนจากหน่วยงานหลายหน่วยงาน เพื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการให้การพิจารณาเพื่อขายเศษซากหรือทรัพย์สินไม่ใช่ในกระบวนการ

8) การทุจริตเงินสด

- เงินสดเป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องที่สุด จึงมีโอกาสเกิดการทุจริต ยักยอกได้ง่ายกว่า สินทรัพย์ประเภทอื่น ๆ ซึ่งอาจเกิดขึ้น ได้โดยการขโมย หรือการแก้ไข หรือปลอมเอกสาร ประกอบรายการ จ่ายเงิน หรือยักยอก และใช้จ่าย ขององค์กร ไปใช้ส่วนตัว

อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการกำหนดนโยบายในการไม่ขายสินค้าหรือวัสดุ เศษซาก เป็นเงินสด โดยกำหนดแนวทางการจ่ายชำระค่าสินค้า หรือวัสดุเศษซาก โดยวิธีการจ่ายเข้าบัญชีธนาคารในชื่อของบริษัทเท่านั้น และได้มีกำหนดมาตรการสำหรับเป็นแนวทางในการตั้งวงเงินสดสำรอง (Petty Cash) และการตั้งเบิกวงเงินทดรองจ่าย (Cash Advance) ที่เป็นเงินสด เพื่อป้องกันรวมถึงลดโอกาสและช่องทางที่อาจเกิดการยักยอกหรือการนำเงินสดไปใช้ในกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

9) การทุจริตวัสดุหรือทรัพย์สิน

- กระทำการหยิบฉวย วัสดุหรือทรัพย์สินไปจากที่เก็บ หรือที่ตั้ง ซึ่งมักเกิดขึ้นกับวัสดุ หรือทรัพย์สินที่มีขนาดเล็ก แต่มีราคาต่อหน่วยค่อนข้างสูง

10) การทุจริตค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

- การปลอมคำสั่งในการเดินทาง และใบสำคัญประกอบค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาขอเบิกจ่าย ทั้ง ๆ ที่ไม่ได้มีการเดินทางจริง หรือ ทำรายการค่าใช้จ่ายสูงกว่าจำนวนที่จ่ายจริงแล้ว เบียดบัง ส่วนที่เหลือเป็นประโยชน์ส่วนตน

4. หน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

บุคคลากรทุกระดับของบริษัทและบริษัทย่อย ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน โดยหัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้จัดการฝ่ายในแต่ละหน่วยงาน ตลอดจนพนักงานปฏิบัติการในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ที่ในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงมีการทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตในแต่ละกระบวนการที่อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น โดยให้มีการทบทวนอย่างน้อยทุก ๆ 2 ปี

5. การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจน การสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของบริษัท ถือเป็นปัจจัยสำคัญในการช่วยป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ มาตรการป้องกันและแนวทางปฏิบัติในการบริหารจัดการความ

เสี่ยงด้านการทุจริต และคอรัปชั่น ภายใต้แนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตคอรัปชั่น ใน 4 ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ 1 :** การเตรียมการเพื่อกำหนดเกณฑ์การวัดความเสี่ยงในด้านผลกระทบ (Impact) และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood of Occurrence) รวมทั้งกำหนดระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite)
- ขั้นตอนที่ 2 :** การระบุความเสี่ยงด้านการทุจริต สาเหตุหลักของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ตลอดจน การวิเคราะห์ความรุนแรง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงก่อนคำนึงถึงมาตรการการควบคุมภายในที่มีอยู่
- ขั้นตอนที่ 3 :** การประเมินระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน การวิเคราะห์ความรุนแรงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หลังจากมีมาตรการควบคุมภายในปัจจุบัน รวมทั้ง ทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ใช้อยู่ให้มีความเหมาะสมที่จะป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ขั้นตอนที่ 4 :** การจัดหามาตรการเพื่อลดความเสี่ยงลงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ หากมาตรการควบคุมภายในที่ ดำเนินอยู่ในปัจจุบันไม่เพียงพอต่อการป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริต

6. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง (รายละเอียดเนื้อหาวิธีการคัดลอกเนื้อหาบางส่วนจากคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง Doc. CS20201101_Manual)

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

- (1) **โอกาส / ความถี่ที่จะเกิด (Likelihood : L)** หมายถึง ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์ที่นำมาพิจารณาเกิดขึ้น มากน้อยเพียงใด ซึ่งจะมีการพิจารณาระดับของโอกาสที่จะเกิด ดังนี้

ตารางที่ 1 : เกณฑ์ประเมินโอกาส/ความถี่ ที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ Rating	โอกาส/ความถี่ Probability /Frequency	เกณฑ์พิจารณา (Likelihood Criteria for assessment)			
		ประเมินจากความถี่ (Frequency)	มีโอกาสดังกล่าว (Probability)	โอกาสเกิดเหตุการณ์ กระทำความผิด	ประเมินจากสถานะของเหตุการณ์ ที่เกิดขึ้นจริง
5	สูงมาก	1 - 3 เดือนต่อครั้ง	มากกว่า 80 %	เกิดขึ้นง่ายหากไม่มี มาตรการการควบคุม	เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้ถูกรายงาน และปัจจุบันอยู่ระหว่างการ ตรวจสอบ
4	สูง	4 - 6 เดือนต่อครั้ง	70% - 80%	มีโอกาสดังกล่าวหาก ไม่มีมาตรการ การควบคุม	เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอยู่ระหว่างการ จัดการ
3	ปานกลาง	7 - 9 เดือนต่อครั้ง	60 - 69%	มีโอกาสดังกล่าวหากไม่มี มาตรการการควบคุม	เหตุการณ์ที่เกิดขึ้น จัดการได้แล้ว
2	น้อย	10 - 12 เดือนต่อครั้ง	50% - 59%	เกิดขึ้นยากแม้ไม่มี มาตรการการควบคุม	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์ อยู่ระหว่างการแก้ไข

คู่มือแนวทางด้านทุจริต คอรัปชั่น และการรับสินบน และ
การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอรัปชั่น

ระดับ Rating	โอกาส/ความถี่ Probability /Frequency	เกณฑ์พิจารณา (Likelihood Criteria for assessment)			
		ประเมินจากความถี่ (Frequency)	มีโอกาสเกิด (Probability)	โอกาสเกิดเหตุการณ์ กระทำความผิด	ประเมินจากสถานะของเหตุการณ์ ที่เกิดขึ้นจริง
1	น้อยมาก	มากกว่า 12 เดือนต่อครั้ง	น้อยกว่า 50%	เกิดขึ้นยากมากแม้ไม่มี มาตรการการควบคุม	สาเหตุที่แท้จริงของเหตุการณ์ ได้รับการแก้ไขแล้ว (โอกาสที่จะเกิดซ้ำได้ลดลง)

(2) ระดับผลกระทบ (Impact: I) หมายถึง ความรุนแรงที่เกิดจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดเหตุการณ์นั้น 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) หรือไม่มีการ ชะงักงันของกระบวนการทำงาน	ทำให้เกิดความล่าช้า น้อยกว่า 5%

ตารางที่ 2-3 ผลกระทบด้านนโยบาย / กฎหมาย / ระเบียบ / ข้อบังคับ

คู่มือแนวทางด้านทุจริต คอรัปชั่น และการรับสินบน และ
การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอรัปชั่น

ระดับ Rating	ผลกระทบ Impact	เกณฑ์การพิจารณาการดำเนินงานนโยบาย / กฎหมาย / ระเบียบ / ข้อบังคับ	
		การไม่ดำเนินการตามนโยบาย การละเลยในการปฏิบัติตามผลกระทบ	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 ขึ้นดักเตือนหรือทำทัณฑ์บน / 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 โดยเรื่องดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อ พบนัยสำคัญ 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 บริการซ้ำหรือซื้อซ้ำ
3	ปานกลาง	สูญเสียหรือกระทบความสัมพันธ์กับลูกค้ามาก มี ต้นทุนแก้ไขปานกลาง	ลูกค้าแสดงความคิดเห็นในเชิงลบต่อผลิตภัณฑ์ หรือบริการ หรือกระบวนการทำงานของบริษัท
2	น้อย	กระทบความสัมพันธ์ลูกค้าเล็กน้อย มีต้นทุนแก้ไขอยู่บ้าง	ลูกค้าไม่เข้าใจ และพึงพอใจต่อคุณภาพสินค้า หรือ คุณภาพการให้บริการของบริษัท
1	น้อยมาก	ลูกค้าร้องเรียนน้อยมากไม่กระทบต่อต้นทุน	ลูกค้า ไม่ได้รับความสะดวก จากการใช้ผลิตภัณฑ์ หรือบริการของบริษัท

ตารางที่ 2-5 ผลกระทบด้านชื่อเสียง / ภาพลักษณ์องค์กร

ระดับ Rating	ผลกระทบ Impact	เกณฑ์การพิจารณาผลกระทบในด้านชื่อเสียง / ภาพลักษณ์องค์กร
5	สูงมาก	มีการนำเสนอข่าวในทางเสื่อมเสีย หรือเชิงลบในหนังสือพิมพ์ หรือผ่านสื่อทั้งภายใน และต่างประเทศ หรือ Social Media หรือสื่อ Electronic ส่งผลกระทบต่อการทำงานธุรกิจ
4	สูง	มีการเผยแพร่ข่าว เชิงลบในหนังสือพิมพ์ หรือผ่านสื่อในระดับประเทศ หรืออาจส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจ
3	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวเชิงลบหนังสือพิมพ์ หรือผ่านสื่อในระดับท้องถิ่น แต่สามารถแก้ไขได้ภายใน 1-3 วัน

ระดับ Rating	ผลกระทบ Impact	เกณฑ์การพิจารณาผลกระทบในด้านชื่อเสียง / ภาพลักษณ์องค์กร
2	น้อย	มีผลกระทบต่อชื่อเสียงในระดับท้องถิ่น หรือ ต่อผู้มีส่วนได้เสีย แต่ไม่ได้ออกสื่อ
1	น้อยมาก	อาจเป็นที่สนใจ แต่ยังไม่ส่งผลกระทบต่อสาธารณชน

ประเด็นผลกระทบหลักจากความเสี่ยงการทุจริต (Key Impact Areas of Corruption Risk)

1. Financial Impact

- สูญเสียทรัพย์สินหรือเงินทุนจากการยกยอกหรือการจ่ายสินบน
- ค่าใช้จ่ายทางกฎหมายและค่าปรับจากการละเมิดกฎหมาย
- ความเสียหายต่อผลประกอบการและกระแสเงินสด

2. Operational Impact

- กระบวนการทำงานล่าช้าหรือหยุดชะงักจากการสอบสวนหรือการตรวจสอบ
- การสูญเสียประสิทธิภาพและทรัพยากรเนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่โปร่งใส
- ความเสี่ยงต่อการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานคุณภาพและความปลอดภัย

3. Reputational Impact

- ความเชื่อมั่นของลูกค้า นักลงทุน และคู่ค้าลดลง
- ภาพลักษณ์องค์กรเสียหายจากข่าวการทุจริต
- ผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันและการดึงดูดบุคลากรที่มีคุณภาพ

4. Legal and Compliance Impact

- การถูกดำเนินคดีตามกฎหมายต่อต้านการทุจริต
- การถูกเพิกถอนใบอนุญาตหรือสิทธิในการประกอบธุรกิจ
- การถูกขึ้นบัญชีดำ (Blacklist) โดยหน่วยงานรัฐหรือคู่ค้า

จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง (Prioritizes Risks)

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

ตารางที่ 3 การจัดลำดับระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Degree of Risk) ด้วยวิธี Matrix

โอกาส/ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับผลกระทบ (Impact) และระดับความรุนแรงของความเสี่ยง							
	Likelihood		x	Impact		Risk Level	
5	5x1	5x2	5x3	5x4	5x5	20-25	Very high
4	4x1	4x2	4x3	4x4	4x5	15-16	high
3	3x1	3x2	3x3	3x4	3x5	10-12	Medium
2	2x1	2x2	2x3	2x4	2x5	5-9	Low
1	1x1	1x2	1x3	1x4	1x5	4-6	Low
	Impact					1-4	Very low

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

ในการประเมินความเสี่ยงที่มีหลายด้านของ Impact มี 2 วิธีที่นิยมใช้:

1. ใช้ค่าเฉลี่ย (Average Impact Score)

- **วิธีการ:** รวมคะแนน Impact ของแต่ละด้านแล้วหารด้วยจำนวนด้าน
- **ข้อดี:**
 - สะท้อนภาพรวมของผลกระทบทุกด้าน
 - เหมาะเมื่อทุกด้านมีความสำคัญใกล้เคียงกัน
- **ข้อเสีย:**
 - อาจทำให้ความรุนแรงของด้านที่มีผลกระทบสูงถูกลดทอนลง

สูตร: Average Impact = Sum of Impact Scores ÷ Number of Impact Dimensions

ค่าเฉลี่ย Impact = ผลรวมคะแนนทุกด้าน หาร จำนวนด้านที่ประเมิน

2. ใช้คะแนนสูงสุด (Maximum Impact Score)

- **วิธีการ:** เลือกคะแนน Impact ที่สูงที่สุดจากทุกด้านเป็นตัวแทน
- **ข้อดี:**
 - เน้นความรุนแรงสูงสุด เหมาะกับแนวทางป้องกันความเสี่ยงแบบ Conservative
 - ใช้ในกรณีที่แม้ด้านเดียวมีผลกระทบสูงก็ถือว่ามีความเสี่ยงสูง
- **ข้อเสีย:**
 - อาจทำให้มองข้ามผลกระทบรวมของด้านอื่น

สำหรับแนวทาง

- ถ้าองค์กรต้องการ **ความปลอดภัยสูงสุด** → ใช้ Maximum Impact
- ถ้าต้องการ **ภาพรวมสมดุล** → ใช้ Average Impact
- บางองค์กรใช้ Hybrid Approach เช่น
 - ถ้า Impact สูงสุด ≥ 4 → จัดเป็น High Risk โดยไม่สนค่าเฉลี่ย
 - ถ้าไม่ถึง → ใช้ค่าเฉลี่ยเพื่อจัดระดับ

ในการใช้แบบประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตและคอร์รัปชันกำหนดให้ใช้ Maximum Impact คือ คะแนนในด้านใดสูงใช้คะแนนด้านนั้น เป็น ค่า Impact

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง = (โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ) x (ค่าเฉลี่ยผลกระทบของเหตุการณ์ต่าง ๆ เฉพาะที่มีผลกระทบ)

ตารางที่ 4 การจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Degree of Risk) มี

ระดับ Rating	ระดับ คะแนน	ผลกระทบ Impact	ความหมาย
สูงมาก (Very high)	16-25	(แดง)	เหตุการณ์ที่มีส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจและอาจเกิดผลกระทบในด้าน เช่นด้านการเงิน การปฏิบัติงาน ผู้มีส่วนได้เสีย หรือส่งผลกระทบต่อดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน เป็นระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการหรือหามาตรการเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง (High)	9-15	(ส้ม)	เหตุการณ์ที่เป็นไปได้สูงและอาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจเป็นส่วนใหญ่ โดยอาจเกิดผลกระทบในหลายด้าน เป็นระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องหามาตรการเพื่อลดหรือบรรเทา หรือ มาตรการที่ดำเนินการอาจต้องใช้เวลาในการจัดการ
ปานกลาง (Medium)	10-12	(เหลือง)	เป็นเหตุการณ์ที่น่าจะเป็นไปได้ หรืออาจเกิดขึ้นได้ในบางครั้งในการดำเนินธุรกิจ ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ แต่ต้องมีมาตรการการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายสู่ระดับที่สูงขึ้น
น้อย (Low)	4-9	(เขียว)	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมากในการดำเนินธุรกิจ เป็นระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ โดยอาจจัดให้มีแผนหรือมีมาตรการในการจัดการควบคุมหรือ ป้องกันในระดับหนึ่ง
น้อยมาก (Very low)	1-4	(ไม่มีสี)	เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในการดำเนินธุรกิจ แต่โอกาสเกิดขึ้นต่ำ เป็นระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ โดยไม่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง หรือ การจัดการเพิ่มเติม

เมื่อหน่วยงานมีผลสรุปจำนวนกิจกรรมความเสี่ยงในแต่ละระดับแล้ว หน่วยงานจะต้องทำการควบคุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง

ซึ่งถือว่ามีนัยสำคัญ สำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงระดับปานกลางและต่ำ เมื่อพิจารณาจากระดับความเสี่ยงแล้วเห็นว่าหน่วยงานสามารถดำเนินการได้ด้วยตนเอง ให้องค์กรสามารถจัดการความเสี่ยงต่อกรรมการผู้จัดการ หรือคณะกรรมการบริหาร และต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปสู่ระดับที่สูงขึ้น หากเป็นความเสี่ยงในระดับสูง ระดับคะแนนตั้งแต่ระดับ 9 ขึ้นไป จะยกระดับเป็นความเสี่ยงระดับองค์กร โดยหัวหน้าหน่วยงานดูแล หรือรับผิดชอบ หรือเกี่ยวข้องที่ผลการประเมินมีความเสี่ยงในระดับสูงจะต้องจัดทำแผนดำเนินการควบคุมอย่างเป็นทางการและต้องรายงานผลการดำเนินการต่อกรรมการผู้จัดการ หรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (RMC) ตามลำดับ

7. การกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator)

หมายถึง เครื่องมือที่ใช้วัดกิจกรรมที่อาจจะทำให้องค์กรมีความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้น ตัวชี้วัดความเสี่ยงอาจมีหลายตัวได้ขึ้นอยู่กับกระบวนการระบุความเสี่ยง

ก. การกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงหลัก (Key Risk Indicators : KRI)

เป็นการระบุว่าจะสามารถวัดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ด้วยตัวชี้วัดอะไร ตัวชี้วัดเหล่านี้ เป็นเหมือนสิ่งบอกเหตุล่วงหน้าก่อนที่จะเกิดเหตุการณ์เสี่ยงขึ้น (Early Warning Sign) ตัวชี้วัดที่ดีจะต้องมีอำนาจในการพยากรณ์เหตุการณ์ได้ (Predictable Power) ส่วนใหญ่องค์กรจะพัฒนาเป็นตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) เพื่อหาทางลดโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยง ตัวชี้วัดผลลัพธ์ (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

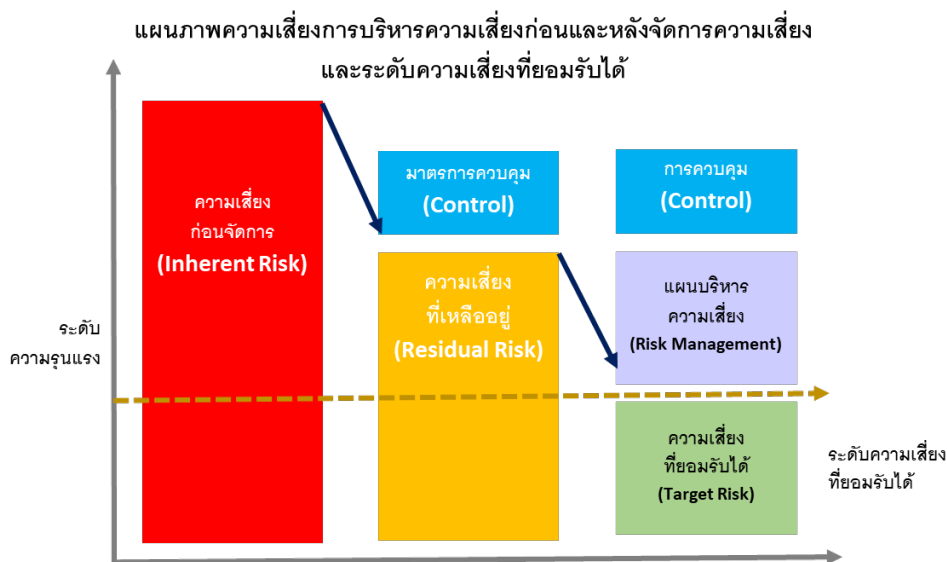
■ ระดับเสี่ยงภัย (Risky) สัญลักษณ์ สีส้ม และ สีแดง

หมายถึง ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายและแผนงานอย่างมาก เป็นสิ่งบอกเหตุว่าจะเกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานในเรื่องนั้น ๆ อย่างแน่นอน จะต้องให้ความสำคัญเป็นพิเศษเพื่อจัดการกับปัญหา และอุปสรรคต่าง ๆ ที่มีอยู่ หรือการเปลี่ยนกลยุทธ์และวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อลดผลกระทบ และความเสียหายที่จะเกิดขึ้น

8 ดำเนินการตอบสนองต่อความเสี่ยง (Implements Risk Responses)

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

ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (RMC) เพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดการทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ 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 ถึงแม้ว่าอาจเกิดความเสียหายบ้างแต่คาดว่าจะไม่มากจนเกินไป

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

ในการประเมินทางเลือกของแต่ละกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารต้องมีความเข้าใจว่ากิจกรรมการจัดการความเสี่ยงอาจส่งผลต่อผลกระทบและโอกาสเกิดของความเสี่ยงต่างกัน ตัวอย่างเช่น

การซื้ออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เป็นกิจกรรมที่สามารถลดผลกระทบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนได้ หากแต่ไม่สามารถลดโอกาสเกิดความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนได้

ในทางกลับกัน การเลือกที่จะซื้อวัตถุดิบภายในประเทศเพิ่มมากขึ้นสามารถลดโอกาสเกิดจากการเปลี่ยนแปลง

อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หากแต่ไม่สามารถลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้ เป็นต้น

ดังนั้นแล้วการประเมินผลกระทบและโอกาสเกิดของความเสี่ยงที่อาจเปลี่ยนแปลงจากการดำเนินการตามกิจกรรม การจัดการความเสี่ยง จึงควรได้รับการพิจารณาก่อนการตัดสินใจเลือกกลยุทธ์ เพื่อให้ระดับความเสี่ยงสอดคล้องกับระดับความ เสี่ยงที่ยอมรับได้ของบริษัท

- การประเมินต้นทุนและผลตอบแทนของการดำเนินการตามกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยง

เนื่องจาก ทรัพยากรบริษัทมีจำกัด จึงมีความจำเป็นต้องทำการประเมินต้นทุนและผลตอบแทนที่เกิดขึ้นโดยทั่วไป แล้วต้นทุนนั้นสามารถคำนวณในเชิงปริมาณด้วยการคำนวณค่าต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม นอกจากนี้ ยังสามารถ พิจารณาในเชิงของระยะเวลาและทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินกลยุทธ์การจัดการความเสี่ยงดังกล่าว สำหรับการพิจารณา ผลตอบแทนนั้นสามารถประเมินในเชิงของผลประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อการบรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้อง

หากมีการดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยง ในกรณีที่พบว่าผลตอบแทนที่จะได้จากการดำเนินการไม่ คຸ້ມกับต้นทุนส่วนเพิ่ม ผู้บริหารอาจพิจารณาถึงแนวทางในการโอนย้ายความเสี่ยง (Sharing) เพื่อทำการแบ่งต้นทุนให้หน่วยงาน ภายนอกรับผิดชอบ เช่น การทำประกันภัย หรือ การร่วมทุน เป็นต้น ผู้บริหารอาจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ต้องการ

10. แผนการจัดการความเสี่ยง (Risk Treatment Plan)

เป็นการกำหนดไว้ล่วงหน้าว่าจะเลือกใช้กลยุทธ์เพื่อจัดการกับสถานการณ์เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างไร แผนการนี้จะ ระบุว่าจะต้องกระทำการอะไร 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) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือ การออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เช่น ติดตั้งอุปกรณ์ ความปลอดภัย ผูกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะให้พนักงานผู้ปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการเชิงรุกในเรื่องต่าง ๆ เป็นต้น

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

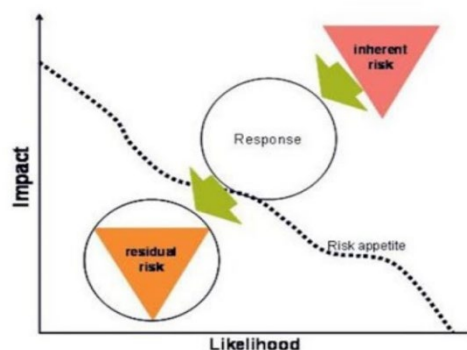
4 Transfer การถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing / Risk Transfer) เพื่อลดความเสี่ยงจากการสูญเสียจำนวน มาก เช่น การทำประกันทรัพย์สินเพื่อโอนความเสี่ยงบางส่วนไปยังบริษัทประกันภัย การจ้างบริษัทภายนอกให้ทำงานบางส่วน แทน การรับประกันสินค้าจากผู้ขาย เช่น เครื่องจักรกล อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องคอมพิวเตอร์ สำหรับติดตั้งในโครงการขององค์กรเป็น ต้น

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

11. การประเมินความเสี่ยงสะสมคงเหลือ (Evaluation of Residual Risk)

หมายถึง การประเมินว่าหลังจากที่องค์กรได้มีแผน และมาตรการต่าง ๆ เพื่อป้องกัน และควบคุมความเสี่ยงในทุก ด้านแล้ว (Inherent Risk) พบว่ามีความเสี่ยงส่วนหนึ่งที่สามารถควบคุมได้ด้วยมาตรการควบคุม (Treated Risk) และยังคงเหลือ ความเสี่ยงอะไรอยู่บ้าง (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
 - รายงานการสอบทาน
 - การยืนยัน
 - การนับทรัพย์สิน
 - รายงานข้อผิดพลาด
- 3) **การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective)** การดำเนินการหรือการควบคุมเพื่อแก้ไขความเสียหาย หรือลดความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความผิดพลาด หรือความผิดปกติ เช่น การระงับยับยั้ง
- 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

การสื่อสารและการฝึกอบรม

บริษัทได้กำหนดแนวทางสำหรับการสื่อสารนโยบายและการฝึกอบรมเพื่อเป็นแนวทางป้องกันการทุจริต คอรัปชั่นในรูปแบบต่าง ๆ

โดยกำหนดกรอบแนวทางดังนี้

■ แนวทางการสื่อสาร

1. ประกาศนโยบายอย่างชัดเจน

- เผยแพร่นโยบายต่อต้านการทุจริตและคอรัปชั่นผ่านช่องทางภายใน เช่น อีเมล, เว็บไซต์, ระบบ Share point, และช่องทางสื่อสารข้อมูลกลางของหน่วยงานภายใน, รายงานประจำปีของบริษัท
- ใช้ภาษาที่เข้าใจง่ายและเน้นความสำคัญของการปฏิบัติตาม

2. สื่อสารอย่างต่อเนื่อง

- การจัดการอบรมแนวทางปฏิบัติในการป้องกันการทุจริตเป็นหนึ่งในโปรแกรมการอบรมและปฐมนิเทศพนักงานใหม่และเป็นเนื้อหาตามโปรแกรมการอบรมในเรื่อง Complaint ที่ต้องมีการอบรมให้กับพนักงานเป็นหลักสูตรประจำปี
- ใช้จัดทำช่องทางเผยแพร่สื่อสำหรับการเรียนรู้สำหรับบุคลากรสามารถเข้าถึง เช่น การ Share วิดีโอสั้น, อินโฟกราฟิก, FAQ เพื่อสร้างการรับรู้ และสื่อสารในช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร เช่น ผ่านเครือข่าย Line, Bee Keeper หรือช่องทางติดต่อภายในองค์กร

3. ช่องทางแจ้งเบาะแส

- แจ้งให้พนักงานทราบถึงวิธีการและช่องทางการรายงานการทุจริต เช่น การรายงานผ่านช่องทางรับเรื่องร้องเรียนบนเว็บไซต์, Email, ระบบติดต่อตามที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดดูได้จากนโยบายการรับเรื่องร้องเรียนซึ่งเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์และระบบ Share Files กลางภายในบริษัท
- ยืนยันการรักษาความลับและการคุ้มครองผู้แจ้ง

แนวทางการฝึกอบรม

1. อบรมพนักงานใหม่และอบรมต่อเนื่องสำหรับพนักงานปัจจุบัน และอบรมเฉพาะกลุ่มเสี่ยง

- รวมเนื้อหานโยบายต่อต้านการทุจริตในโปรแกรมปฐมนิเทศ
- จัดอบรมประจำปี อธิบายตัวอย่างสถานการณ์จริงและวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้อง
- ใช้จัดช่องทางในการเข้าถึงสื่อการอบรมออนไลน์เพื่อสร้างความเข้าใจ
ตัวอย่างสื่อออนไลน์สำหรับส่งให้กับกรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน หรือบุคลากร และผู้มีส่วนได้เสียเพื่อ
ส่งเสริมในการทำความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับการทุจริตคอรัปชั่น
<https://www.youtube.com/watch?v=oCjv9SpV7d8>
<https://www.youtube.com/watch?v=f2oscZsL3ZM>
[Online training module.understanding corruption.12 – GIACC](#) (สามารถเลือกได้หลายภาษา)
- พนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ, การขาย, การทำสัญญา จะได้รับเอกสารคู่มือแนะนำเพื่อให้ข้อมูลเชิงลึก
และเน้นการระบุนิยามความเสี่ยงและวิธีป้องกัน

2. การประเมินผลหลังอบรม

- ทำแบบทดสอบหรือแบบสอบถามเพื่อวัดความเข้าใจ หรือติดตามผลการปฏิบัติงานจริงในงาน หรือ
- จากแบบประเมินการต่อต้านการทุจริต และการติดตามสถิติการร้องเรียน หรือสถิติการตรวจสอบระบบควบคุม
ภายใน

รายละเอียดเอกสารการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอรัปชั่น

ลำดับ	เลขที่เอกสาร	จัดทำแยกเป็นรูปเล่ม	อ้างอิงนโยบาย เอกสารเลขที่	รายละเอียด
1	CS20220801_Manual	16 พฤษภาคม 2566	CS20220801	นโยบายการต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น
			CS20201101_Manual	คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง
2	CS20220801_Manual (Rev.1)	18 พฤศจิกายน 2568	CS20220801	นโยบายการต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น
			CS20201101_Manual	คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง

แบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตคอรัปชั่น

ลำดับ	เลขที่เอกสาร	จัดทำแยกเป็นรูปเล่ม	อ้างอิงนโยบาย เอกสารเลขที่	รายละเอียด
1	CS20220801_Sheet	16 พฤษภาคม 2566	CS20220801_Manual	นโยบายการต่อต้านการทุจริตคอรัปชั่น คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง
2	CS20220801_Form	16 พฤษภาคม 2566	การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอรัปชั่นภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทานของ SUTHA	

ตัวอย่างรูปแบบ แบบประเมิน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและ คอรัปชั่น ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน เฉลี่ย (I)/*	ระดับ ความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่ รับผิดชอบ		Doc#CS20220801 _Form
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิด ความเสี่ยงต่อการ ทุจริตและคอรัปชั่น		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	สื่อ เสียง ภาพ ลักษ ณ์					มาตรการ ป้องกัน และ ควบคุม
											ภายนอก	ภายใน	



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชันภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน

บริษัท ได้พัฒนาแบบประเมินสำหรับการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน และได้มีการทบทวนตามสถานการณ์หรือเหตุการณ์ตามความเหมาะสมอย่างน้อยต้องดำเนินการทบทวนในทุก 2 ปี ซึ่งการบ่งชี้กระบวนการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจภายใต้ห่วงโซ่อุปทานในธุรกิจ ของกลุ่มบริษัท ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมกรอบการประเมิน หากผู้เกี่ยวข้องในแต่ละกระบวนการจะบ่งชี้ในกระบวนการที่เกี่ยวข้องภายใต้การดำเนินธุรกิจ ที่อาจเกิดจุดเสี่ยง หรือกระบวนการที่อาจเกิดมีปัจจัยความเสี่ยง ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้อง ทั้งนี้กระบวนการที่ได้บ่งชี้ในการจัดทำประเมินและทบทวนความเสี่ยงด้านการทุจริตภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน

ลำดับ	กระบวนการที่จัดทำประเมิน	หน้าที่	ผู้จัดทำประเมิน/ ทบทวนการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต คอร์รัปชัน การให้สินบน ยกยอก							
			GL	ประเมิน/ล่าสุด		ผลประโยชน์ความเสี่ยง	TMC	ประเมิน/ล่าสุด	ผลประโยชน์ความเสี่ยง	
1	การขอและ/หรือต่อ ใบอนุญาตประเภทต่าง ๆ	30								
1.1	การขอหรือต่อใบอนุญาตใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน (รง.4)		คุณปนัดดา	6/10/2025	2	Very low				
	การขอหรือต่อใบอนุญาตใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน(รง.4) TMC			-	-	-	คุณสิริลักษณ์	10/12/2025	6	Low
	การขอหรือต่อใบอนุญาตใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน: GCC			-	-	-	คุณสิริลักษณ์	10/12/2025	6	Low
1.2	ขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือต่อเติมอาคาร		คุณปนัดดา	6/8/2025	4	low				
	ขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือต่อเติมอาคาร- TMC						คุณลำพอง	30/1/2025	6	Low
1.3	ขอหรือต่อใบอนุญาตตรวจสอบอาคารควบคุมประจำปี (กรณี บจ.ไม่มีให้ระบุว่ามี)		คุณปนัดดา	30/11/2025	4	low	คุณจุฑามาศ	ไม่มี	ไม่มี	
1.4	ขอหรือต่อใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ		คุณปนัดดา	15/10/2025	4	low	คุณนิภา	30/8/2025		
1.5	การขอ หรือต่ออายุเครื่องหมายการค้า		คุณธิดารัตน์	18/11/2025	1	Very low	-	-	ไม่มี	
1.6	การขอ หรือต่ออายุใบอนุญาตสัมปทานเหมือง		-							
	การขอ หรือต่ออายุใบอนุญาตสัมปทาน -เหมืองหินอ่อน KN		-				ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low



ลำดับ	กระบวนการที่จัดทำประเมิน	หน้าที่	ผู้จัดทำประเมิน/ ทบทวนการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต คอร์รัปชัน การให้สินบน ยกยอก							
			GL	ประเมิน/ ล่าสุด	ผลประเมิน ความเสี่ยง		TMC	ประเมิน/ ล่าสุด	ผลประเมิน ความเสี่ยง	
	การขอ หรือต่ออายุใบอนุญาตสัมปทาน - เหมืองหินอ่อน KK						คุณวสันต์	10/12/2025	6	Low
	การขอ หรือต่ออายุใบอนุญาตสัมปทาน- เหมืองหินอ่อน TK						ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low
2	งานฝ่ายขายและการตลาด /งานเสนอขายโครงการ	32					ดร.มานพ			
2.1	ขายเศษเหล็ก,เศษซาก, สิ้นทรัพย์, รถยนต์เก่า, เครื่องจักรเก่า หรือของไม่ใช้แล้ว		คุณนันทก	9/12/2025	6	Low	ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low
2.2	การประมูลงาน หรือเสนอราคา		คุณสมชาย	2/12/2025	6	Low	ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low
2.3	การทำสัญญา		คุณสมชาย	2/12/2025	8	Low	ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low
2.4	การตรวจรับงาน		คุณนันทก	9/12/2025	8	Low	ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low
2.5	การพิจารณาอนุมัติ เพิ่ม หรือลด งานที่ส่งมอบ		คุณสมชาย	2/12/2025	9	Low	ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low
2.6	การให้ส่วนลด		คุณสมชาย	2/12/2025	3	Low	ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low
2.7	การรับคำสั่งซื้อและสร้างยอดการส่งมอบเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย KPI		คุณสมชาย	2/12/2025	3	Low	ดร.มานพ	10/12/2025	6	Low
2.8	การออกของ/การส่งออกสินค้า		คุณเอกวัตร	11/12/2025	3	Very low	คุณลำพอง	10/12/2025	6	Low
2.9	การติดตามหนี้และเรียกเก็บเงิน		คุณจินตนา	9/12/2025	6	Low	คุณพณีย์	9/12/2025	6	Low
3	งานจัดซื้อ / จัดหา / จัดจ้าง	35	คุณนันทก	9/12/2025			ดร.มานพ			
3.1	จัดซื้อ / จัดหาสินค้า หรือวัตถุดิบภายในประเทศ									
3.1.1	การที่มีอำนาจจัดซื้อ/จัดหาวัตถุดิบหรือจัดจ้างได้รับผลประโยชน์จากผู้ขาย		คุณนันทก	9/12/2025	6	Low	ดร.มานพ	10/9/2025	6	Low
3.1.2	จัดหาสินค้า/วัตถุดิบไม่ตรงตาม SPECที่ต้องการหรือสั่งซื้อเกิน		คุณนันทก	9/12/2025	2	Very low	ดร.มานพ	10/9/2025	2	Very low
3.1.3	การเปลี่ยนแปลงแก้ไขหรือ ปลอมแปลงรายการจัดซื้อจัดจ้างที่สูงกว่าความเป็นจริง		คุณนันทก	9/12/2025	2	Very low	ดร.มานพ	10/9/2025	2	Very low
3.2	จัดหา (ผู้รับเหมา , ผู้รับเหมาช่วง) / จัดจ้างภายนอก		คุณนันทก	9/12/2025	9	Low	ดร.มานพ	10/9/2025		
3.3	การขอรับบัตรส่งเสริมการลงทุน		คุณปนัดดา	9/12/2025	3	Low	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI

ลำดับ	กระบวนการที่จัดทำประเมิน	หน้าที่	ผู้จัดทำประเมิน/ ทบทวนการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต คอร์รัปชัน การให้สินบน ยกยอก							
			GL	ประเมิน/ล่าสุด	ผลประเมินความเสี่ยง		TMC	ประเมิน/ล่าสุด	ผลประเมินความเสี่ยง	
3.4	การสิทธิประโยชน์การนำเข้าเครื่องจักร	41	คุณปนัดดา	9/12/2025	3	Low	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI
3.5	การยกเว้นภาษีนำเข้า		คุณปนัดดา	10/12/2025	3	Very low	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI	ไม่มี BOI
3.6	การนำเข้าสินค้า						ดร.มานพ	10/9/2025	3	Very low
3.6.1	การนำเข้าถ่านหินจากแหล่งต่างประเทศ		คุณธิดารัตน์	18/11/2025	2	Very low	ดร.มานพ	10/9/2025		
3.6.1 (A)	การนำเข้าถ่านหินจากประเทศอินโดนีเซีย		คุณธิดารัตน์	18/11/2025	2	Very low				
3.6.2 (B)	ตัวแทนประกันภัย หรือบริษัทประกันภัยในประเทศอินโดนีเซีย		คุณธิดารัตน์	18/11/2025	5	Low				
3.6.3 (C)	ตัวแทนบริษัทเรือขนส่งสินค้าประเภทเรือขนส่งขนาดเล็ก / ขนาดกลาง ต้องผ่านขั้นตอนการตรวจสอบสภาพเรือจากตัวแทนบริษัทตรวจสอบ		คุณธิดารัตน์	18/11/2025	5	Low				
3.7	การจ้างผลิตหินปูน		คุณวสันต์	11/12/2025	5	Low				
4	ขนส่งสินค้า	41	คุณพรพรรณรัตน์	2/12/2025	9	Low	คุณลำพอง	10/12/2025	9	Low
5	การจัดหาและจัดจ้างแรงงาน	42	คุณนิสาชล	4/12/2025			คุณจุฑามาศ	4/12/2025		
5.1	ยื่นรับรองหลักสูตรการอบรมพนักงาน				1	Very low	คุณจุฑามาศ		1	Very low
5.2	ยื่นแจ้งลูกจ้างคนพิการ				1	Very low	คุณจุฑามาศ		1	Very low
5.3	ยื่นเงินสมทบประกันสังคม ประจำเดือน และกรณียื่นเพิ่ม				-	No impact	คุณจุฑามาศ		-	No Impact
5.4	ตรวจสอบสุขภาพประจำปีพนักงาน				1	Very low	คุณจุฑามาศ		1	Very low
5.5	การจัดจ้างแรงงานของผู้เชี่ยวชาญชาวต่างชาติที่เข้ามาทำในบริษัท				2	Very low	คุณจุฑามาศ		2	Very low
6	การตรวจสอบสิ่งแวดล้อมความปลอดภัย	44	คุณเจตติธาร์	8/12/2025			ดร.มานพ			
6.1	การขออนุญาตนำสิ่ง ปลูกุลหรือวัสดุที่ไม่ใช่ประเภทของเสีย		คุณเจตติธาร์	8/12/2025	4	Low	คุณจุฑามาศ	10/12/2025	4	
6.2	การขออนุญาตนำสิ่ง ปลูกุล หรือวัสดุที่ไม่ใช่ ที่ไม่ใช่ ของเสีย		คุณเจตติธาร์	8/12/2025	4	Low	คุณจุฑามาศ	10/12/2025	4	
6.3	การรายงานวิเคราะห์ที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย		คุณเจตติธาร์	8/12/2025	4	Low	คุณนิภา	10/12/2025	6	

ลำดับ	กระบวนการที่จัดทำประเมิน	หน้าที่	ผู้จัดทำประเมิน/ ทบทวนการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต คอร์รัปชัน การให้สินบน ยกยอก							
			GL	ประเมิน/ ล่าสุด	ผลประโยชน์ ความเสี่ยง		TMC	ประเมิน/ ล่าสุด	ผลประโยชน์ ความเสี่ยง	
7	กระบวนการภาษี	46	คุณอมรพันธ์				คุณพจน์ย์			
7.1	การขอคืนภาษี						คุณพจน์ย์	10/12/2025	3	Very low
7.2	การชำระภาษีที่ดิน		คุณปนัดดา		6	Low	คุณพจน์ย์	10/12/2025	6	Low
8	กระบวนการควบคุมทางบัญชีและการเงิน	47	คุณอมรพันธ์				คุณพจน์ย์	9/12/2025		
8.1	การจัดทำเอกสารการอนุมัติการจ่ายเงิน		คุณอมรพันธ์				คุณพจน์ย์	9/12/2025	1	Very low
8.2	การบันทึกรายการบัญชี		คุณอมรพันธ์				คุณพจน์ย์	9/12/2025	4	Low
8.3	การจัดซื้อและการจ่ายเงินให้ Supplier		คุณอมรพันธ์				คุณพจน์ย์	9/12/2025	4	Low
8.4	การเงินสดย่อยและเงินทดรองจ่ายและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปฏิบัติงาน		คุณอมรพันธ์				คุณพจน์ย์	9/12/2025	2	Very low
8.5	กระบวนการสินทรัพย์ถาวร		คุณอมรพันธ์				คุณพจน์ย์	9/12/2025	0	No impact
8.6	กระบวนการวัสดุคงคลังและสินค้าคงคลัง		คุณอมรพันธ์				คุณพจน์ย์	10/9/2025	4	Low

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (Lx I) ปัดเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025	
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน											วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568
1. การขอและ/หรือต่อ ใบอนุญาตประเภทต่าง ๆ														
1.1	- การขอหรือต่อใบอนุญาต ใบอนุญาตประกอบกิจการ โรงงาน (รง.4)	-ผู้มีอำนาจให้ ขอให้หรือรับว่าจะให้จ่าย ผลตอบแทน หรือผลประโยชน์อื่นๆ เพื่อ - เร่งรัดการออกใบอนุญาตเร็วขึ้นกว่า ปกติ -ให้การต่ออายุทันก่อนใบอนุญาตครบ กำหนด -ให้บริษัทผ่านการตรวจสอบ โรงงานตามข้อกำหนดไว้ในกาให้ อนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด	2	2	2	3	3	2	3	6 Low	อุตสาหกรรม จังหวัดลพบุรี / สระบุรี	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปนัดดา)	มีแผนงานในการต่ออายุ รง.4 ดังนี้ - ทุก 1 ปี มีการชำระ ค่าธรรมเนียมรายปี - มีการดาษาทำการควบคุม การต่ออายุใบอนุญาต ต่างๆ ประจำปี - มีการจัดทำรายงานทะเบียนควบคุม การต่ออายุใบอนุญาตต่างๆ ประจำปีพร้อมบันทึกค่าธรรมเนียม และรายจ่าย Updated สม่าเสมอ	
1.1.1	การขอหรือต่อใบอนุญาต ใบอนุญาตประกอบกิจการ โรงงาน (รง.4): หินอ่อน	-ให้การต่ออายุทันก่อนใบอนุญาตครบ กำหนด -ให้บริษัทผ่านการตรวจสอบ	1	2	2	2	2	2	2	2 Very low	อุตสาหกรรม จังหวัดสระบุรี	ฝ่ายธุรการ รง. บจ.หินอ่อน (คุณสิริลักษณ์)	- มีการจัดทำรายงานทะเบียน ควบคุมการต่ออายุใบอนุญาตต่างๆ - มีการจัดทำรายงานทะเบียน ควบคุมการต่ออายุใบอนุญาตต่างๆ	
1.1.2	การขอหรือต่อใบอนุญาต ใบอนุญาตประกอบกิจการ โรงงาน (โรงแต่งแร่): GCC	-ให้การต่ออายุทันก่อนใบอนุญาตครบ กำหนด -ให้บริษัทผ่านการตรวจสอบ	1	2	2	2	2	2	2	2 Very low	อุตสาหกรรม จังหวัดสระบุรี	ฝ่ายธุรการ รง. บจ.หินอ่อน (คุณสิริลักษณ์)	- มีการจัดทำรายงานทะเบียน ควบคุมการต่ออายุใบอนุญาตต่างๆ ประจำปีพร้อมบันทึกค่าธรรมเนียม และรายจ่าย Updated สม่าเสมอ	
1.2	- ขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือต่อเติมอาคาร	- เพื่อซื้อความผิดกรณีไม่ปฏิบัติให้เป็นไป ตามข้อกำหนด และออกใบอนุญาตให้ ทันภายในกำหนด	1	2	2	3	2	1	3	3 Very low	เทศบาล/ สำนักงาน อบต. ในเขต ที่ตั้งสถาน	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปนัดดา)	- มีขั้นตอนการทำงานในการขอ อนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร - มีแผนงานการดำเนินงานของฝ่าย จัดการโรงงาน และควบคุมผ่าน	

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (Lx I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form		
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025		
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม		
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน										วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568		
	ขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือต่อเติมอาคาร- TMC	เพื่อซื้อความผิดกรณีไม่ปฏิบัติให้เป็นไป ตามข้อกำหนด และออกใบอนุญาตให้ ทันภายในกำหนด	1	1	1	1	1	1	1	Very low	ประกอบ (งานกองช่าง)	ฝ่ายธุรการ รง. บจ.หินอ่อน (คุณจุฑามาศ)	การจัดสรรงบประมาณประจำปี โดย เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ		
1.3	- ขอหรือต่อใบอนุญาตตรวจสอบ อาคารควบคุมประจำปี		2	2	2	3	2	1	3	6	Low	เทศบาล/ สำนักงาน อบต. ในเขต	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปณิดดา)	ดำเนินการเกี่ยวกับการ ต่ออายุ ใบอนุญาตที่เกี่ยวข้องกับการ ประกอบกิจการของโรงงาน	
			2	2	2	3	2	1	3	6	Low	ที่ตั้งสถาน ประกอบ (งานกองช่าง)	ฝ่ายธุรการ รง. บจ.หินอ่อน (คุณจุฑามาศ)	-วางแผนงานล่วงหน้า ความเร่งด่วน ต้องได้รับการอนุมัติเป็นพิเศษ	
1.4	- ขอหรือต่อใบอนุญาต ประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ		2	2	1	3	3	2	3	6	Low	เทศบาล/ สำนักงาน อบต. ในเขต	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปณิดดา)		
			2	2	1	2	2	3	3	4	Low	ที่ตั้งสถาน ประกอบ (งานกองช่าง)	ฝ่ายธุรการ รง. บจ.หินอ่อน คุณนิภา		
1.5	- การขอ หรือต่ออายุ เครื่องหมายการค้า		1	1	0	1	0	1	1	1	Very low	กรมทรัพย์สิน ทางปัญญา	ฝ่ายจัดการ สำนักงาน (คุณธิดารัตน์)	-เครื่องการค้าตราแสด และตราภูเขา มีการต่ออายุทุก 10 ปี -เครื่องหมายการค้า EOD ของ GLE	
1.6	- การขอ หรือต่ออายุ ใบอนุญาตสัมปทานเหมือง หินปูน / เหมืองหินอ่อน		1	5	5	3	2	1	5	5	Low	บริษัทที่ ปรึกษาที่เป็น	บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)	เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาจ้าง ดำเนินการ	



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form																																																							
											หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025																																																							
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม																																																							
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน									วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568																																																								
			Risk Matrix <table><tr><th></th><th>Likelihood</th><th>x</th><th>Impact</th><th colspan="2">Risk Level</th></tr><tr><td>5</td><td>5x1</td><td>5x2</td><td>5x3</td><td>5x4</td><td>5x5</td><td>20-25</td><td>Very high</td></tr><tr><td>4</td><td>4x1</td><td>4x2</td><td>4x3</td><td>4x4</td><td>4x5</td><td>15-16</td><td>high</td></tr><tr><td>3</td><td>3x1</td><td>3x2</td><td>3x3</td><td>3x4</td><td>3x5</td><td>10-12</td><td>Medium</td></tr><tr><td>2</td><td>2x1</td><td>2x2</td><td>2x3</td><td>2x4</td><td>2x5</td><td>5-9</td><td>Low</td></tr><tr><td>1</td><td>1x1</td><td>1x2</td><td>1x3</td><td>1x4</td><td>1x5</td><td>4-6</td><td>Low</td></tr><tr><td colspan="6">Impact</td><td>1-4</td><td>Very low</td></tr></table>									Likelihood	x	Impact	Risk Level		5	5x1	5x2	5x3	5x4	5x5	20-25	Very high	4	4x1	4x2	4x3	4x4	4x5	15-16	high	3	3x1	3x2	3x3	3x4	3x5	10-12	Medium	2	2x1	2x2	2x3	2x4	2x5	5-9	Low	1	1x1	1x2	1x3	1x4	1x5	4-6	Low	Impact						1-4	Very low	อิสระจาก	ดำเนินการโดย		
	Likelihood	x	Impact	Risk Level																																																																
5	5x1	5x2	5x3	5x4	5x5	20-25	Very high																																																													
4	4x1	4x2	4x3	4x4	4x5	15-16	high																																																													
3	3x1	3x2	3x3	3x4	3x5	10-12	Medium																																																													
2	2x1	2x2	2x3	2x4	2x5	5-9	Low																																																													
1	1x1	1x2	1x3	1x4	1x5	4-6	Low																																																													
Impact						1-4	Very low																																																													
											ภายนอก	บริษัทที่ปรึกษา																																																								
												ผู้รับจ้าง																																																								
2. <u>งานฝ่ายขายและการตลาด</u>																																																																				
2.1	ขายเคสเหล็ก,เคสซาก, สินทรัพย์ , รถยนต์เก่า, เครื่องจักรเก่า หรือ ของไม่ใช้แล้ว	-การประเมินราคาต่ำกว่าความเป็นจริง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ซื้อบางราย -เลือกผู้ซื้อไม่โปร่งใส -การปลอมแปลงว่าทรัพย์สินชำรุดและสูญ หาย -ไม่มีกระบวนการหรือการอนุมัติที่ชัดเจน	3	2	1	2	1	2	2	6	Low	คุณณัฐชนก	- มีการตั้งคณะกรรมการการ เปิดประมูล - กรณีเป็นสินทรัพย์เช่นรถยนต์เปิด ประมูล และประกาศอย่างชัดเจน - มีการตีราคา/ประเมินราคาตลาดก่อน ตั้งราคาตั้งต้น																																																							
			2	1	1	1	1	2	2	4	Low	TMC Team ที่ได้รับ การแต่งตั้ง ดำเนินการ	- มีกำหนดการเปิดซอง และมี คณะกรรมการร่วมพิจารณา ซึ่งตั้งจาก ผู้แทนหลายหน่วยงาน - มีการกำหนดกระบวนการชำระเงินเข้า บัญชีบริษัทอย่างชัดเจน																																																							
2.2	การประมูลงาน หรือ เสนอราคา	- การเอื้อประโยชน์แก่บริษัทเอกชนในการ เข้าประมูล ซึ่งอาจมีการเสนอ ผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ	3	2	2	-	-	2	2	6	Low	ลูกค้าบริษัทที่ เป็นภาครัฐ และบ.เอกชน	คุณสมชาย	ที่ผ่านมา ทางฝ่ายขาย ในส่วน บมจ. สุธากัญจน์ ไม่ได้มีการประมูล ผู้รับเหมา แต่มีการประมูลกับ หน่วยงานของราชการ บ้างแต่เป็น ส่วนน้อยมาก และเป็นการประมูล																																																						



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน P (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025	
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน										วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568	
		เพื่อให้ได้ผลประโยชน์ทางธุรกิจที่ไม่เหมาะสม เช่น การฮั้วประมูล - การเลือกผู้รับเหมาที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัว และเชื้อประโยชน์ - เลือกสเปควัสดุไม่ตรงที่ตกลงกัน -การเรียกเก็บเงินเพิ่มโดยอ้างงานเพิ่มเติมที่ไม่จำเป็น -ขอเบิกเรียกเก็บเงินก่อน งานเสร็จจริง	3	2	2	-	2	2	2	6 Low	รัฐ และบ.เอกชน	TMC Dr.Manop วัด	อย่างตรงไปตรงมา ไม่มีการให้สินบนแต่อย่างใด	
2.3	- การทำสัญญา	- การกำหนดเงื่อนไขของสัญญาให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัท เช่น เงื่อนไขการจ่ายเงิน ระยะเวลาการส่งมอบ	4	2	2	2	2	2	2	8 Low	ลูกค้าของบริษัทที่เป็นภาครัฐ และบริษัทเอกชน	ผู้ซื้อชื่อ / จัดซื้อ / บัญชีร่วมประเมิน บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)	- คู่มือจรรยาบรรณธุรกิจของกรรมการผู้บริหารและพนักงาน (Code of Conduct) - นโยบายแนวปฏิบัติต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน - นโยบายการแจ้งข้อร้องเรียน - นโยบายการคุ้มครองผู้ร้องเรียน	
			4	2	2	2	2	2	2	8 Low				
2.4	- การตรวจรับงาน	- การสมรู้ร่วมคิดในการตรวจรับงานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	4	2	2	2	2	2	2	8 Low		ผู้ซื้อชื่อ / จัดซื้อ / บัญชีร่วมประเมิน บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)	- การตั้งคณะกรรมการพิจารณาการขายทรัพย์สิน,รถยนต์เครื่องจักรเก่า	
			4	2	2	2	2	2	2	8 Low				
2.5	- การพิจารณาอนุมัติ เพิ่ม หรือ ลด งานที่ส่งมอบ	- การอนุมัติงานเพิ่ม งานลด ที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง	3	1	3	2	2	2	3	9 Low	คุณนันทชนก		มาตรฐานสำหรับเป็นแนวทางเพื่อใช้ในกรณีต่าง ๆ โดยเป็นร่างที่ผ่านการสอบทาน	

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form (Rev. B) 18 Nov 2025	
													มาตรการการป้องกันและควบคุม	
											ภายนอก	ภายใน	วันที่ประเมิน 10 ธันวาคม 2568	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน												
			3	1	3	2	2	2	3	9 Low		บจ. หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)	จากผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายเพื่อประเมิน ทั้งความครบถ้วนของเงื่อนไขภายใต้ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และการรักษา ประโยชน์สูงสุดของบริษัท เพื่อใช้เป็นร่าง มาตรฐานสัญญาในการจัดทำสัญญาที่ เกี่ยวข้อง - กรณีเป็นสัญญาสำคัญจะส่งร่างให้ฝ่าย กฎหมาย หรือส่งให้ที่ปรึกษากฎหมาย ตรวจทานเพื่อประเมินเกี่ยวกับเงื่อนไข และ ภาวะผูกพันของสัญญาให้ครอบคลุมเพื่อ ลดความเสี่ยงและได้ประโยชน์สูงสุดต่อ บริษัท	
2.6	-การให้ส่วนลด	-มีการให้ส่วนลดโดยไม่มีการตรวจสอบ หรือขั้นตอนการอนุมัติส่วนลดที่ชัดเจน	1	1	3	2	3	3	3	3 Low		คุณสมชาย	-มีการกำหนดนโยบายการให้ ส่วนลด และเอกสารขั้นตอนการ อนุมัติการออกใบลดหนี้ที่ชัดเจน	
		-การให้ส่วนลดเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว	2	1	3	2	2	2	3	6 Low		บจ. หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)	อนุมัติการออกใบลดหนี้ที่ชัดเจน และต้องแสดงเหตุผลประกอบ	
2.7	-การรับคำสั่งซื้อและสร้างยอด การส่งมอบเพื่อให้บรรลุ เป้าหมาย KPI	- การรับคำสั่งซื้อและการส่งมอบ หรือ ออกไปแจ้งหนี้ เพื่อบันทึกยอด หรือมูลค่า ขายเพื่อเร่งยอดเพื่อให้ได้เป้าหมายตาม KPI หรือได้สัดส่วน Commission	1	1	3	2	3	3	3	3 Low		คุณสมชาย	-บริษัทกำหนดนโยบายโดยไม่มีการ ตั้งเป้าหมายสำหรับการจ่าย Commission	
			2	1	3	2	2	2	3	6 Low		บจ. หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)	-การออกไปแจ้งหนี้ และใบส่งสินค้า มีการแบ่งแยกหน่วยงาน และ ขั้นตอนที่ชัดเจน ซึ่งแยกส่วนงาน ระหว่างฝ่ายขาย ฝ่ายจัดส่ง ฝ่าย คลังสินค้า และขั้นตอนการจัดทำใบ	



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุทธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			ภายนอก	ภายใน	(Rev. B) 18 Nov 2025	
													มาตรการการป้องกันและควบคุม วันที่ประเมิน 10 ธันวาคม 2568	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน												
														ส่งสินค้า และใบแจ้งหนี้ มีการแยก ส่วนงานอย่างเป็นระบบและชัดเจน และไม่มียกเว้นการขายและรับ ชำระเป็นเงินสด
2.8	- การออกของ/การส่งออก สินค้า	- พนักงานของบริษัท/ตัวแทน ผู้กระทำการแทนบริษัท ไปเสนอ หรือ สัญญาว่าจะให้สินบน หรือ ผลประโยชน์ อื่นๆ แก่เจ้าหน้าที่รัฐ เพื่อช่วยเร่งรัดการ ออกสินค้าจากท่าเรือให้เร็วกว่าปกติ หรือ การ ส้มแดงรายการที่เป็นเท็จ ไม่ตรงกับ ของหรือเอกสารที่นำเข้า	1	1	2	1	0	1	2	2 Very low	กรมศุลกากร	ฝ่ายขายงาน ต่างประเทศ ให้บริการผ่าน Out sources (คุณเอกวัตร)	- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการขายสินค้าไปยัง ต่างประเทศ - ใช้บริการ outsources ที่มี ประสบการณ์และเชี่ยวชาญ ประกอบ กับ รายการส่งออกสินค้าของบริษัท มี พิกัด HS code ที่แน่นอน และมีจำนวน รายการจำกัด โอกาสเกิดความเสี่ยงจึง น้อย	
		- เจ้าหน้าที่ขายหรือส่งออกพยายามทำให้ การเสียภาษีนำเข้าของประเทศปลายทาง ให้ถูกประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง เมื่อ ส่งสินค้าแบบ DAP	1	1	2	1	0	1	2	2 Very low	ฝ่ายขายงาน ต่างประเทศ ให้บริการผ่าน Out sources (คุณเอกวัตร)	- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการขายสินค้าไปยัง ต่างประเทศ		
		- พนักงานของบริษัท/ตัวแทน ผู้กระทำการแทนบริษัท ไปเสนอ หรือ สัญญาว่าจะให้สินบน หรือ ผลประโยชน์ อื่นๆ แก่เจ้าหน้าที่รัฐ เพื่อช่วยเร่งรัดการ ออกสินค้าจากท่าเรือให้เร็วกว่าปกติ หรือ การ ส้มแดงรายการที่เป็นเท็จ ไม่ตรงกับ	1	1	2	1	0	1	2	2 Very low	ฝ่ายขายงาน ต่างประเทศ คุณธนพนธ์/ คุณลำพอง บจ.หินอ่อน	- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการขายสินค้าไปยัง ต่างประเทศ		



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน I/ (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form	
													(Rev. B) 18 Nov 2025	
				ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน	ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน			กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์	ภายนอก
วันที่ประเมิน		10 ธันวาคม 2568												
ของหรือเอกสารที่นำเข้า														
		- เจ้าหน้าที่ขายหรือส่งออกพยายามทำให้ การเสียภาษีนำเข้าของประเทศปลายทาง ให้ถูกประเมินต่ำกว่าความเป็นจริง เมื่อ ส่งสินค้าแบบ DAP	1	1	2	1	0	1	2	2 Very low	ฝ่ายขายงาน ต่างประเทศ คุณธนนท์/ คุณลำพอง บจ.หินอ่อน	- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการขายสินค้าไปยัง ต่างประเทศ		
2.9	การติดตามหนี้และเรียกเก็บเงิน	-การปลอมแปลงเอกสารความคืบหน้า โครงการเพื่อเรียกเก็บเงิน - มีการปลอมแปลงใบ PAYIN หรือ เอกสารการโอนเงินของธนาคาร ทำให้ บริษัทไม่ได้รับเงิน - เช็คคืน/เช็คแดง หรือ มีการปลอมแปลง เช็ค ทำให้บริษัทไม่ได้รับเงิน	3	3	3	1	1	2	2	6 Low	คุณจินตนา ฝ่ายการเงิน	1.บริษัทมีนโยบายแจ้งเรื่องการจ่าย ชำระเงิน โอนเงินเข้าบัญชีบริษัท เท่านั้น และ 2.ฝ่ายการเงินมีการตรวจสอบยอดที่ ลูกค้าชำระเงินมากับbank statement เมื่อมียอดโชว์ใน statement จัดส่งใบเสร็จรับเงิน		
		-การปลอมแปลงเอกสารความคืบหน้า โครงการเพื่อเรียกเก็บเงิน -การจ่ายเงินให้กับผู้รับเหมาที่ไม่ได้ทำ ตามสัญญา -การรับเงินเข้าบัญชีส่วนตัวแทนบัญชี บริษัท	3	0	2	0	2	0	2	6 Low	บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณพจนีย์)	ให้กับลูกค้า 3.บริษัทแจ้งกับลูกค้า บริษัทไม่มี นโยบายให้ลูกค้าชำระเงินผ่านทาง พนักงานขายและฝ่ายการเงินค่ะ 4. สรุปทุกสิ้นปีฝ่ายการเงินและ บัญชี และจดหมายแจ้งยืนยันยอด ลูกหนี้กับลูกค้า ให้ลูกค้ายืนยันยอด กลับ ถูกต้องตรงกันกับยอดคงค้าง กับบริษัท ไม่ตรงฝ่ายการเงินจะ ติดต่อสอบถามลูกค้า สรุปยอด		



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025	
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน										วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568	
											ผลต่างแจ้งลูกค้าและให้ผู้บริหารทราบ			
3 งานจัดซื้อ / จัดหา / จัดจ้าง														
3.1.1	- จัดซื้อ / จัดหาสินค้า หรือ วัตถุดิบภายในประเทศ	- การที่มีอำนาจจัดซื้อ/จัดหาวัตถุดิบหรือจัดจ้างได้รับผลประโยชน์จากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการโดยสมยอมให้ผู้ขายหรือผู้ให้บริการรวมกันเสนอราคาที่สูงกว่าราคากลางหรือแพงเกินความเป็นจริง หรือไม่ผ่านปฏิบัติตาม กระบวนการ ขั้นตอนในการจัดซื้อ จัดจ้าง หรือ	3	2	1	2	2	2	2	6	ลูกค้าของบริษัทที่เป็นภาครัฐ และบริษัทเอกชน	ฝ่ายจัดซื้อ (คุณณัฐชนก)	- คู่มือจรรยาบรรณธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงานเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดหา และการปฏิบัติต่อลูกค้า คู่ค้า - แนวปฏิบัติ การควบคุมภายใน และแผนผัง/ลำดับขั้นตอนในการทำงานของแต่ละส่วนงานตั้งแต่รับวัตถุดิบเข้าการขาย การผลิต การจัดส่ง และส่งมอบให้ลูกค้า โดยมีการแบ่งอำนาจหน้าที่ระหว่างผู้ขอ ผู้อนุมัติ ผู้บันทึกสารสนเทศแยกอย่างชัดเจน และมีการกำหนดสิทธิในการเข้าใช้ และการกำหนดกรอบอำนาจ ผ่านระบบบัญชีตามโปรแกรม Win speed - ใช้ระบบบัญชีและดำเนินการตามระบบควบคุมภายใน รวมถึง การแยกการทำงานที่ระหว่างผู้ขาย	
			3	2	1	2	2	1	2	6				
										Low				
										Low				
3.1.2		- จัดหาสินค้า/วัตถุดิบไม่ตรงตาม SPEC ที่ต้องการหรือสั่งซื้อเกินจำนวนความต้องการโดยผู้มีอำนาจจัดซื้อ/ จัดหาเรียกเก็บผลประโยชน์ซึ่งทำให้ บริษัทฯต้องเสียค่าใช้จ่ายเกินจำเป็น หรือ สูงกว่าที่ควรจะเป็น	1	2	1	1	2	2	2	2	ฝ่ายจัดซื้อ (คุณณัฐชนก)			
			2	2	2	2	2	2	2	2				2
3.1.3		- กระทำการเปลี่ยนแปลงแก้ไขหรือ ปลอมแปลงรายการจัดซื้อจัดจ้างที่สูงกว่าความเป็นจริง เพื่อให้ตนได้รับ ผลประโยชน์ส่วนต่าง	1	2	1	1	2	2	2	2	ฝ่ายจัดซื้อ (คุณณัฐชนก)			
														Very low



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน											วันที่ประเมิน 10 ธันวาคม 2568
			1	2	1	1	2	2	2	2		บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)	สินค้า และผู้จัดเก็บเงิน รวมถึงมี มาตรการ ควบคุมการเรียกเก็บเงิน เครดิต การชำระเงินของ ลูกค้าต่าง ๆ อย่างรัดกุม
3.2	- จัดหา (ผู้รับเหมา – Contractors, ผู้รับเหมา ช่วง - Subcontractors) - จัดจ้างหน่วยงานภายนอก (Outsourcing) ต่าง ๆ อาทิ งานขนส่งหรือการจัด จ้างรถบรรทุกเพื่อขนส่ง สินค้า เป็นต้น	- ผู้มีอำนาจจัดหา / จัดจ้าง ได้เรียกรับ ผลประโยชน์หรือแสวงหา ประโยชน์ที่ไม่ ควรได้โดยมิชอบ เพื่อประโยชน์ตนเอง หรือผู้อื่น จากผู้รับเหมา / ผู้รับจ้าง / ผู้ ให้บริการ โดยสมยอมให้ผู้รับเหมา / ผู้รับ จ้าง / ผู้ให้บริการเข้ามารับทำงานให้โดย ทุจริต ซึ่งจะผ่านการปฏิบัติตาม กระบวนการขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง หรือไม่ก็ตาม	3	1	3	2	2	2	3	9	บริษัทเอกชน ที่รับเหมา	(คุณนัฐชนก)	- ขั้นตอนการทำงาน และ เกณฑ์ในการคัดเลือก/การ ประเมินผู้รับเหมา, ผู้รับเหมา ช่วง หรือ การจัดจ้าง หน่วยงานภายนอก - การดำเนินการผ่านระบบการ จัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นระบบ และ มีการเปรียบเทียบราคา ในการ เสนอราคาอย่างชัดเจน
			3	1	3	2	2	2	3	9		บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)	
3.3	การขอรับบัตรส่งเสริมการ ลงทุน (ก่อนเริ่มโครงการ และการเปิดดำเนินการ)	- เสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ เพื่อรวบรัดกระบวนการ อนุมัติบัตรส่งเสริม	2	3	1	2	2	2	3	6	BOI	ฝ่ายจัดการ รง. (คุณปนัดดา) หรือ ใช้บริการผ่าน Out sources	- กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติ ใน เตรียมข้อมูลการยื่นคำขอรับบัตร ส่งเสริม โดยปฏิบัติตามข้อกำหนด ของ BOI - ดำเนินการยื่นคำขอผ่านระบบ Online ของBOI
3.4	- การสิทธิประโยชน์การ นำเข้าเครื่องจักรตาม โครงการที่ได้รับการส่งเสริม	- เสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ เพื่อรวบรัดกระบวนการหรือ พิธีการทางศุลกากร เพื่อนำเข้าวัตถุดิบ เร่งด่วน หรือวัตถุดิบที่มีค่า	1	3	2	2	0	1	3	3	กรมศุลกากร / BOI	บริษัทผู้ได้รับ คัดเลือกในการ สัญญาจัดซื้อ จัดหาหรือ	- ขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการนำเข้า สินค้าจากต่างประเทศ - ในการนำเข้าสินค้าต้องปฏิบัติตามให้ถูกต้อง ตาม พ.ร.บ. ศุลกากร, พ.ร.ก. พิภคธรรมา

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุทธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form (Rev. B) 18 Nov 2025	
													มาตรการการป้องกันและควบคุม	
											ภายนอก	ภายใน	วันที่ประเมิน 10 ธันวาคม 2568	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการปฏิบัติงาน	การเงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์						
	การลงทุน (ขั้นตอนหลังการได้รับบัตรส่งเสริม)	ภาษีสูง ให้ได้วัตถุดิบเร็ว หรือเสียภาษีน้อยลง										ใช้บริการผ่าน Out sources (คุณเอกวิตร) และฝ่ายบัญชีการเงิน)	บุคลากร ภาวะระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องต่างๆ และเมื่อปฏิบัติให้ถูกต้องแล้วก็ไม่มีความเสี่ยงให้มีการติดสินบนเจ้าหน้าที่ได้ โดยก่อนที่จะนำเข้าสินค้าใดๆ เข้ามา ต้องมีการตรวจสอบก่อน	
3.5	- การยกเว้นภาษีนำเข้าของอะไหล่ หรือเครื่องจักร หรือการระบุพิกัดภาษีที่ไม่ถูกต้อง (ขั้นตอนหลังการได้รับบัตรส่งเสริม)	- เสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่โดยขออนุเคราะห์ความเห็นชอบเพื่อนำเข้าเครื่องจักร หรืออุปกรณ์เร่งด่วน หรือ สินค้าที่นำเข้าที่มีค่า ภาษีสูงให้ได้สินค้าเร็ว หรือเสียภาษีน้อยลง	1	3	2	2	0	1	3	3	Very low	กรมศุลกากร / BOI	บุคลากร ภาวะระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องต่างๆ และเมื่อปฏิบัติให้ถูกต้องแล้วก็ไม่มีความเสี่ยงให้มีการติดสินบนเจ้าหน้าที่ได้ โดยก่อนที่จะนำเข้าสินค้าใดๆ เข้ามา ต้องมีการตรวจสอบก่อน	
													- แต่ในที่สุดวิสัยทัศน์นำเข้าสินค้าเข้ามาแล้ว ปรากฏว่าติดปัญหาดุลยพินิจ การตีความของเจ้าหน้าที่กรมศุลฯ ไม่ตรงกับที่บริษัทสำแดงโดนจับกุมก็ไม่ควรติดสินบนเพื่อให้เจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวกสะดวกให้ปฏิบัติตามภาวะระเบียบหรือกฎหมายให้ถูกต้อง เช่น ถ้าลงพิกัดผิดต้องให้เสียภาษีเพิ่ม ก็ต้องดำเนินการเสียภาษีเพิ่ม หรือถ้าต้องมีใบอนุญาตมาแนบก็ต้องไปขอใบอนุญาตกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาให้ถูกต้อง เป็นต้น	
3.6	- การนำเข้าสินค้า	- อาจมีการติดสินบนให้เจ้าหน้าที่เพื่อให้ปล่อยสินค้า หรือวัตถุดิบบางประเภท ที่ต้องมีการชี้แจงหรือได้รับอนุญาตเป็นกรณีพิเศษ	1	3	2	2	0	1	3	3	Very low	กรมศุลกากร	บัญชีการเงิน / ฝ่ายจัดซื้อ และ คุณเอกวิตร	



บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025	
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน										วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568	
		หรือเป็น สินค้าต้องห้าม หรือสำแดงเท็จ หรือสำแดงพิกัดอัตราภาษีไม่ ถูกต้อง หรือสำแดงราคาต่ำไป เพื่อนำเข้า สำหรับวัตถุประสงค์กล่าว ครอบคลุม หลีกเลี่ยง รวมไปถึง เงื่อนไขการใช้สิทธิ ประโยชน์เพื่อ ลดหย่อนภาษีต่างๆ ไม่ ถูกต้อง เป็นต้น	3	3	2	2	0	1	3	9 Low		บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) (คุณมานพ)		
3.6.1	-การนำเข้าผ่านหินจากแหล่ง ต่างประเทศ		1	2	2	2	2	2	2	2 Very low		คุณธิดารัตน์		
3.6.1 (A)	การนำเข้าผ่านหินจากประเทศ อินโดนีเซีย	- เครือข่ายผู้จำหน่าย และตัวแทน จำหน่ายที่ต้องมีการตรวจสอบความ น่าเชื่อถือ	1	5 (ใน ขั้นตอน ผู้ขาย)	3	3	1	1	5	5 Low	เปรมไทยเอ็น เนอร์ยี	คุณธิดารัตน์		
3.6.2 (B)	ตัวแทนประกันภัย หรือบริษัท ประกันภัยในประเทศอินโดนีเซีย (โดยข้อมูลอ้างอิงในการนำเข้า ผ่านหินจากอินโดนีเซียในปี 2566) ขั้นตอนการทำประกันภัย คุ้มครองความเสี่ยง ต้องจัดทำ ประกันผ่านตัวแทนบริษัทประกัน ภายในประเทศอินโดนีเซีย และ การทำประกันภัยต้องผ่าน ขั้นตอนในการตรวจสอบสภาพ	-ตามกฎระเบียบด้านการจำหน่ายสินค้าผ่าน หินในประเทศอินโดนีเซียกำหนดให้การจัดทำ ประกันภัยคุ้มครองความเสียหายของสินค้า ต้องให้ตัวแทนบริษัทประกันที่เป็นตัวแทนของ อินโดนีเซียซึ่ง ตัวแทนอาจมีพฤติกรรม การให้ ข้อมูลที่ไม่โปร่งใสที่ครอบคลุม หรือระบุ รายละเอียดเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อ ความเสียหาย กรณีเกิดความเสียหายของ สินค้าระหว่างกระบวนการจัดส่ง	1	5	3	3	5 (บริษัท ที่ ทำ ประกัน ใน ประเทศ อินโดนี เซีย	4	5	5 Low		คุณธิดารัตน์		



บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form
				หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025							
							ภายนอก	ภายใน			มาตรการการป้องกันและควบคุม		
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน		ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์				วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568
เรือ บริษัทประกันจึงรับทำประกันภัย -การตรวจสอบสภาพเรือ หากมีการนำเข้าสินค้าจากประเทศอินโดนีเซียต้องมั่นใจว่าขั้นตอนการตรวจสอบสภาพเรือได้มีการเข้าตรวจสอบสภาพเรือจริงนอกเหนือจากการตรวจด้วยเอกสาร													
3.6.3 (C)	ตัวแทนบริษัทเรือขนส่งสินค้าประเภทเรือขนส่งขนาดเล็ก / ขนาดกลาง ต้องผ่านขั้นตอนการตรวจสอบสภาพเรือจากตัวแทนบริษัทตรวจสอบ	ตัวแทน หรือบริษัทตรวจสอบ ควรเป็นบริษัทที่ได้รับการยอมรับและน่าเชื่อถือ เพื่อให้ขั้นตอนการตรวจสอบสภาพเรือเป็นไปตามมาตรฐาน และสามารถออกเอกสารเพื่อใช้ประกอบสำหรับการจัดทำประกันภัยคุ้มครองความเสี่ยงระหว่างการขนส่งผ่านสิน	1	5	3	4	5	4	5	5	Low	คุณธิดารัตน์	
3.7	การจ้างผลิตหินปูน	- แจ้งยอดผลิตเกินจริง - ลักสินค้าไปจำหน่าย - แจ้งจำนวน ในการผลิต หินแต่ละประเภทไม่ตรง ชนิด	1	5	3	4	3	4	5	5	Low	คุณวสันต์	-มีการรั้งวัดเช็ค Stock เทียบกับการผลิตเพื่อเช็คความถูกต้อง ของปริมาณในแต่ละเดือน -เพิ่มจุดติดตั้ง กล้อง CCTV เพื่อควบคุม การเข้าออก บริเวณรับส่งสินค้าเพื่อ -ยอดผลิตเช็คจากยอดที่ผ่าน ตราซั้งและมีขั้นตอนการลงบันทึกให้ชัดเจน
4.	ขนส่งสินค้า												



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025	
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน											วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568
	- การจัดส่งสินค้า ให้กับลูกค้า - การทุจริตที่เกี่ยวข้องในระบบและกระบวนการของพนักงาน และคนขับรถขนส่ง	- ทำผิดกฎหมายจราจร เช่น ขับรถด้วยความเร็วเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด, บรรทุกเกินน้ำหนัก และ อาจมีการเสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเพื่อซื้อความผิด กรณีไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดพนักงานที่ รับผิดชอบในการจัดส่ง เรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์จากผู้ส่งสินค้า ในกรณีการจัดคิวขนส่งให้ได้เฉพาะที่มีผลตอบแทนสูงเท่านั้น	3	1	1	3	1	1	3	9 Low	บริษัทเอกชน ที่มาเข้าร่วมวิ่ง	ฝ่ายจัดส่ง (คุณพรรณรัตน์)	กำหนดข้อห้ามเกี่ยวกับการรับสินบน, ของกำนัล, ผลประโยชน์ทับซ้อน ลงนามรับทราบโดยพจน.	
			3	1	1	3	1	1	3	9 Low		TMC K.Lumpong	-การแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) แยกผู้วางแผนจัดส่ง , ผู้อนุมัติค่าขนส่ง และผู้ตรวจสอบ - ควบคุมด้วยระบบ GPS Tracking -ตรวจสอบเส้นทางแบบเรียลไทม์ป้องกันการเบี่ยงเส้นทาง -ใช้เอกสารอิเล็กทรอนิกส์พร้อม timestamp ป้องกันการปลอมแปลง -Audit ค่าใช้จ่ายน้ำมัน/ไฟฟ้าและซ่อมบำรุง	
5. การจัดหาและจัดจ้างแรงงาน														
5.1	- ยื่นรับรองหลักสูตรการอบรมพนักงาน	- มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบกรณียื่นรับหลักสูตรการอบรมของพนักงานไม่ครบตามเกณฑ์ที่กำหนด	1	1	1	1	1	1	1	1 Very low	ศูนย์พัฒนาฝีมือแรงงานจังหวัด สป	HR/คุณนิสาชล	มีแผนงานประจำปี และขั้นตอนการทำงาน และขั้นตอนในการทำงาน	
			1	1	1	1	1	1	1	1 Very low		TMC K.Jutammas	- การส่งอบรมโดยเลือกหลักสูตรที่หน่วยกำกับ ต่าง ๆ ให้การสนับสนุน	
5.2	- ยื่นแจ้งลูกค้าคนพิการ	- มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเพื่อซื้อความผิดกรณี ไม่ส่งเงินเข้ากองทุน	1	1	1	1	1	1	1	1 Very low	สนง.พัฒนาสังคมและ	HR/คุณนิสาชล	ทุนในการอบรม เช่น หลักสูตรจากสมาคมบริษัทจดทะเบียน หลักสูตรอบรมจากสำนักงาน กตด. และ	



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025	
											ภายนอก	ภายใน		มาตรการการป้องกันและควบคุม
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน											วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568
		ส่งเสริมคนพิการและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการเป็นรายปี กรณีไม่รับคนพิการเข้าทำงาน	1	1	1	1	1	1	1	Very low	ความมั่นคง มนุษย์	TMC K.Jutamas	ตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงหลักสูตรอบรมออนไลน์ต่าง ๆ ซึ่งไม่มีค่าใช้จ่าย	
5.3	- ยื่นเงินสมทบประกันสังคมประจำเดือน และกรณียื่นเพิ่ม	- มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเพื่อซื้อความผิดกรณียื่นเงินสมทบประกันสังคมประจำเดือนล่าช้าหรือไม่ครบถ้วนซึ่งผิดต่อกฎหมายพรบ.ประกันสังคม พ.ศ.2533	0	0	0	0	0	0	0	0	สนง. ประกันสังคม	HR/คุณนิสาชล	- มีการควบคุมดูแลระบบบริหารงานทรัพยากรมนุษย์ผ่านโปรแกรม payroll ของบ.ไทยซอฟต์แวร์	
			0	0	0	0	0	0	0	0		TMC K.Jutamas	- มีกำหนดระยะเวลาการทำงานที่ชัดเจน ส่งข้อมูลผู้ประกันตนผ่านระบบออนไลน์ของประกันสังคม	
5.4	- ตรวจสอบสุขภาพประจำปีพนักงาน	- มีการเสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเพื่อซื้อความผิดกรณีไม่มีการตรวจสอบสุขภาพก่อนเริ่มงานและตรวจสอบสุขภาพประจำปีตามกฎหมายกระทรวงแรงงาน ซึ่งส่งผลต่อสุขภาพของลูกจ้างในอนาคตและเป็นอุปสรรคในการ ทำงานหรือลักษณะงานที่ได้รับมอบหมายของลูกจ้าง	1	1	1	1	1	1	1	1	โรงพยาบาล	ฝ่ายทรัพยากรบุคคล (คุณนิสาชล/ คุณปาริชาติ)	- มีการกำหนดขอบเขตงบประมาณรายจ่ายประจำปี และกำหนดโปรแกรมการตรวจตามช่วงอายุของพนักงานเพื่อเลือกโปรแกรมที่เหมาะสมกับเพศ และวัยของพนักงานงาน	
			1	1	1	1	1	1	1	1		TMC K.Jutamas		

0



การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) พิเศษ	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025	
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน										วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568	
	ภาษาชนเปื้อน หรือ น้ำมันหล่อลื่นใช้แล้ว เป็นต้น	ความผิดปกติ กรณีไม่ปฏิบัติให้ เป็นไปตามข้อกำหนดกฎเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้อง	2	1	1	2	1	2	2	4 Low	ที่รับกำจัดสิ่ง ปฏิภูลที่ไม่ใช่	TMC/HR. K.Jutamas	ขนส่งของเสียอันตรายและ ใบกำกับขนส่ง ก่อนนำของ เสียออกนอกโรงงานเพื่อ นำไปกำจัด	
6.2	- การขออนุญาตนำสิ่ง ปฏิภูล หรือวัสดุที่ไม่ใช่ ที่ไม่ใช่ ของ เสียอันตรายออกกำจัด อาทิ เศษเหล็ก เศษไม้ เป็นต้น	- พนักงานของบริษัทเสนอหรือ สัญญาว่าจะให้สินบน หรือ ผลประโยชน์อื่นๆ แก่ผู้ประกอบการ เพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการได้รับ อนุญาตเข้าซื้อเศษวัสดุดังกล่าว ออกไปกำจัด หรือ เพื่อซื้อความผิด กรณีไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ข้อกำหนด กฎเกณฑ์ ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	2	1	1	2	1	2	2	4 Low		ฝ่ายจัดการ โรงงาน (คุณเจตสัสิตา)		
			2	1	1	2	1	2	2	4 Low		TMC. HR K.Jutamas		



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025	
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม	
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน										วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568	
6.3	- การรายงานวิเคราะห์ที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย อาทิ - การวิเคราะห์น้ำทิ้ง - ปริมาณฝุ่นละอองและก๊าซที่เจือปนในอากาศ - การตรวจสอบเสียงดังเสียงรบกวน - การใช้บันจัน - ตรวจสอบระบบและอุปกรณ์ไฟฟ้า - ความปลอดภัยของ ระบบไฟฟ้า - การตรวจสอบสุขภาพตามลักษณะงาน/ตามปัจจัยเสี่ยง - การตรวจสอบอาคารควบคุม และป้าย	- พนักงานของบริษัทเสนอหรือสัญญาว่าจะให้สินบน หรือผลประโยชน์อื่นๆ แก่เจ้าหน้าที่ตรวจวัด เพื่อซื้อความผิดปกติกฎนี้ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	2	1	1	2	2	1	3	4 Low	บริษัทเอกชนที่รับตรวจและ สรุปรายงานผลวิเคราะห์ผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย TMC/K.นิภา	(คุณเจตสัสดีดา) / Safety (คุณธีรพงษ์)/ Plant Manager แต่ละสาขา	- มีขั้นตอนการควบคุมและดูแลระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม อาทิ - ระบบกำจัดฝุ่น, ความ แสงเสียง และระบบการจัดการพลังงาน เป็นต้น - แผนกำหนดการการตรวจติดตามประเมินภายในประจำปี (Internal Audit) และ แผน Surveillances Audit by URS (หน่วยงานภายนอก) เพื่อการรับรองระบบมาตรฐาน ISO ต่างๆ อาทิ ระบบมาตรฐานคุณภาพ , ความปลอดภัย, สิ่งแวดล้อม และพลังงาน	
			2	1	1	3	2	1	3	6 Low				
7. กระบวนการภาษี														
7.1	การขอคืนภาษี - การขอคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	- พนักงานของบริษัทเสนอให้ ขอให้หรือรับว่าจะให้สินบน หรือผลประโยชน์อื่นๆ แก่เจ้าหน้าที่เพื่อขอรับคืนภาษี โดยทำ	1	0	3	0	0	0	3	3 Low	กรมสรรพากร & สนง. สรรพากรพื้นที่	ฝ่ายบัญชี (คุณอมรพันธ์)	- มีการแบ่งแยกหน้าที่ตามกระบวนการควบคุมภายใน	



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน /* (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		Doc#CS20220801_Form	
													(Rev. B) 18 Nov 2025	
				ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน	ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน			กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์	ภายนอก
วันที่ประเมิน 10 ธันวาคม 2568														
		การตกแต่งบัญชี จัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย ยื่นแบบ ภ.พ. 30 ไม่ ถูกต้อง	1	0	3	0	0	0	3	3	คุณพจน์	TMC	- มีระบบการตรวจสอบรายงานภาษี ซื้อภาษีขาย กับเอกสารต้นฉบับ - มีการสอบทานรายงาน	
7.2	การชำระภาษี - ภาษีโรงเรือนและที่ดิน, ภาษีป้าย, และ ภาษีบำรุง ท้องที่	- ผู้มีอำนาจให้ ขอให้ หรือรับว่าจะให้จ่าย ผลตอบแทน หรือผลประโยชน์อื่นๆ เพื่อให้เสียภาษีน้อยกว่าที่ปกติ หรือไม่ ต้องเสียภาษี	2	3	3	2	2	2	3	6	เทศบาล อปต.	ฝ่ายจัดการ โรงงาน (ปนัดดา)	- มีแผนงานในการดำเนินงาน โดยทุก 1 ปี การชำระ ค่าธรรมเนียมรายปี	
			2	3	3	2	2	2	3	6		คุณพจน์	TMC	
8	กระบวนการควบคุมทางบัญชีและการเงิน													
8.1	การจัดทำเอกสารการอนุมัติ การจ่ายเงิน	-พนักงานสามารถสร้างเอกสารการ จ่ายเงินปลอม หรือจ่ายเงินให้กับบัญชีที่ ไม่เกี่ยวข้อง	1	1	1	0	0	0	1	1		คุณอมรพันธ์	-มีการแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) ระหว่างผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติอย่างชัดเจน -มีการใช้ระบบอนุมัติแบบ	
			2	0	1	0	0	0	1	2		คุณพจน์ บจ.หินอ่อน	อิเล็กทรอนิกส์ที่มีการบันทึกประวัติ การอนุมัติ และมีระบบการ ตรวจสอบ รวมถึงการควบคุมบัญชี เพื่อตรวจเช็คความถูกต้อง	



SUTHA

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน										วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568
8.2	การบันทึกรายการบัญชี	-การบันทึกการปรับปรุงบัญชีโดยไม่มีเอกสารรองรับ เช่น การปรับยอดสินทรัพย์ หรือหนี้สิน	2	1	1	0	0	0	1	2	คุณอมรพันธ์	กำหนดให้ทุกการปรับปรุงต้องมีเอกสารประกอบและเหตุผลชัดเจน	
		-กระบวนการที่เสี่ยง, การทำ รายการในสมุดรายวันโดยไม่มีการตรวจสอบ	2	0	2	0	0	0	2	4		คุณพจนีย์ บจ.หินอ่อน	-การตรวจสอบรายการปรับปรุง โดยผู้จัดการอาวุโส หรือผู้บริหารฝ่ายบัญชี หรือผู้ตรวจบัญชี
8.3	การจัดซื้อและการจ่ายเงินให้ Supplier	- Supplier ปลอม หรือการจ่ายเงินซ้ำซ้อน	2	0	2	0	0	0	2	4	คุณอมรพันธ์	-การตรวจสอบ ข้อมูล Supplier โดยต้องมีเอกสารยืนยันตัวตน และข้อมูลประกอบจากกระบวนการจัดซื้อ และการสร้างบัญชี Vendor ใหม่ โดยผู้ได้รับ	
		-การสร้าง Vendor ใหม่โดยไม่มีการตรวจสอบ	2	0	2	0	0	0	2	4		คุณพจนีย์ บจ.หินอ่อน	สิทธิและอำนาจ -มีการใช้ระบบ ERP และระบบ Online Banking ที่มีการควบคุมการจ่ายเงินอย่างเป็นระบบ
8.4	กระบวนการเงินสดย่อยและเงินทรองจ่าย และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปฏิบัติงาน	-การเบิกเงินสดโดยไม่มีการใช้งานจริง -การเบิกเงินเกินจากที่จ่ายจริง -การจัดทำใบเสร็จปลอม	1	1	2	1	0	0	1.3	1	คุณอมรพันธ์	-มีการจัดทำนโยบาย Petty Cash และควบคุม และกำหนดผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการถือเงินสด Petty Cash และ Cash Advance อย่างเป็นระบบ รวมถึงมีการตรวจสอบยอดการใช้จ่ายและยอดเงินคงเหลือรายเดือนและรายปี	

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุทธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form
				ด้านการ ปฏิบัติงาน	การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร	ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์			หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025
											ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน										วันที่ประเมิน	10 ธันวาคม 2568
			1	0	2	2	0	0	2	2 Very Low		คุณพจน์ บจ.หินอ่อน	- มีการกำหนดการเบิกจ่ายผ่านระบบและมีการตรวจสอบใบเสร็จและกำหนดให้มีการแนบภาพถ่ายรายการประกอบเพื่อเป็นหลักฐาน -มีการอนุมัติและระบบการ Scan ใบเสร็จสำหรับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในปฏิบัติงาน เพื่อสามารถตรวจสอบรายการและใบเสร็จ -มีการตรวจสอบและสุ่มตรวจกระบวนการควบคุมภายในเป็นประจำ และสม่ำเสมอ -การเบิกจ่ายเงินต้องมีเอกสารประกอบครบถ้วน และผู้บังคับบัญชาเซ็นรับรองการเบิกทุกครั้ง
8.5	กระบวนการสินทรัพย์ถาวร	-การบันทึกทรัพย์สินที่ไม่มีอยู่จริง -การขายหรือโอนทรัพย์สินโดยไม่มีรายการอนุมัติ -การปรับอายุการใช้งานหรือค่าเสื่อมราคาเพื่อบิดเบือนผลกำไร	0	1	0	0	0	0	1	0 No impact		คุณอมรพันธ์	-มีการตรวจสอบนับและตรวจสอบทรัพย์สินจริงตามรอบระยะเวลา -มีการแบ่งแยกหน้าที่ในกระบวนการขออนุมัติ และมีกำหนดทรัพย์สินสำคัญมูลค่าสูงต้องผ่านการอนุมัติตามกระบวนการ Capex และเป็นไปตามนโยบาย Capex
			0	0	0	0	0	0	0	0 No impact		คุณพจน์ บจ.หินอ่อน	

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_ Form	
				ด้านการ ปฏิบัติงาน		การ เงิน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตร			ชื่อเสียง ภาพ ลักษณ์	หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		(Rev. B) 18 Nov 2025
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน									ภายนอก	ภายใน	มาตรการการป้องกันและควบคุม	
													วันที่ประเมิน 10 ธันวาคม 2568	
													-กรณีมีการจำหน่ายทรัพย์สินที่ไม่ใช่ ต้องผ่านกระบวนการอนุมัติและได้ ได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการซึ่งเป็นคณะทำงานที่ ได้รับการแต่งตั้งจากผู้รับผิดชอบใน หลายหน่วยงาน -การพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ ของทรัพย์สินต้องเป็นไปตาม นโยบายและมาตรฐานบัญชีอย่าง ถูกต้อง -มีการสุ่มตรวจระบบทรัพย์สินจากผู้ ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน อย่างสม่ำเสมอ	
8.6	กระบวนการวัสดุคงคลังและ สินค้าคงคลัง	-การบันทึกสินค้าคงคลังไม่ตรงกับสต็อก จริง -มีการยกยอกสินค้าคงคลังโดยไม่มีการ ตรวจสอบ -การปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงคลังโดยไม่มี เอกสารรองรับ	2	2	1	2	0	1	1.5	3 Very low		คุณอมรพันธ์ คุณบุญวาสน์	-มีการแบ่งแยกหน้าที่ -มีการตรวจนับสินค้าตามรอบ ระยะเวลา -มีการเปรียบเทียบข้อมูลที่ตรวจนับ จริงและข้อมูลตามรายงาน	

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ภายในกระบวนการห่วงโซ่อุปทาน			โอกาส/ ความถี่ ที่เกิด (L)	ผลกระทบด้าน / (ค่าเฉลี่ย เฉพาะช่องที่มีความเสี่ยง)					คะแนน สูงสุด (I)/*	ระดับความ รุนแรง (L x I) เปิดเผย	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง		Doc#CS20220801_Form	
				หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ		มาตรการการป้องกันและควบคุม		(Rev. B) 18 Nov 2025						
								ภายนอก			ภายใน	วันที่ประเมิน 10 ธันวาคม 2568		
ลำดับ	กระบวนการ	ปัจจัยเสี่ยงต่อการทุจริตและคอร์รัปชัน	2	1	1	1	1	2	2	4 Low	คุณพจน์ย์ บจ.หินอ่อน	-มีการจัดจ้างผู้ตรวจสอบกรณีเป็น สินค้าเทกอง ซึ่งต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญ จากภายในซึ่งใช้เครื่องมือในการ ตรวจวัด และการจัดรายงานการ รับรองจากผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก -กรณีเป็นสินค้าคงคลังที่ฝากเก็บ ผู้รับเหมาช่วง มีการติดตาม และ ตรวจสอบเป็นประจำและสม่ำเสมอ และมีรายละเอียดที่ระบุในสัญญา ว่าจ้างที่บ่งชี้การขาดใช้หรือขาดเขต กรณีสินค้าสูญเสีย -ผู้ตรวจสอบบัญชีจะมีการ ตรวจสอบและนับสินค้าจริงเพื่อ กระทบกับมูลค่าตามบัญชีตามรอบ ระยะเวลา		