

# L.T. RUBBER CO., LTD

PRODUCERS & EXPORTERS OF NATURAL RUBBER

Address :541 M.3 Chandi, Chawang, Nakhon Si Thammarat 80250, Thailand

Tel.(6675) 445930 Fax.(6675) 445933 E-mail : ltrubber@ltrthailand.comhttp://www.ltrubber.net



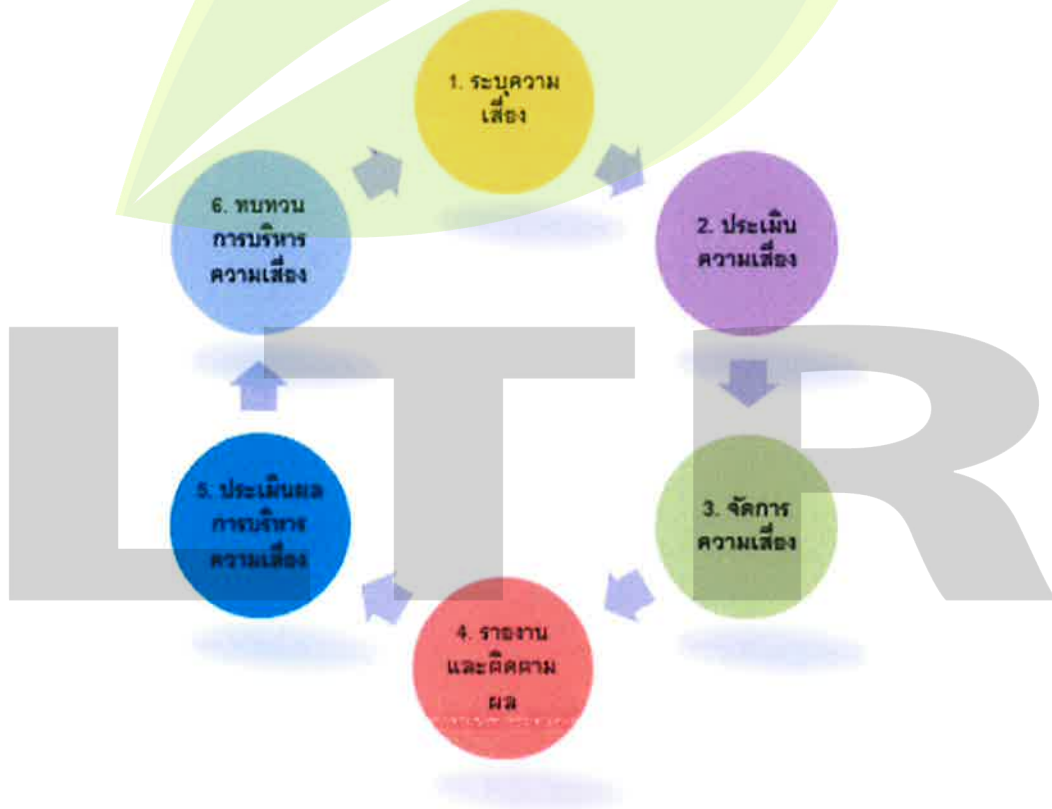
## ประกาศ

บริษัท แอล.ที.การยาง จำกัด

## เรื่อง แนวปฏิบัติเพื่อประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

### I. หลักการและเหตุผล

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต พัฒนาและจัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นการขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอย่างเป็นระบบและสามารถนำไปสู่ผลสัมฤทธิ์และเป็นเครื่องมือหนึ่งในการยกระดับดัชนีการรับรู้การทุจริต การประเมินความเสี่ยงการทุจริตนั้นมีกรอบแนวคิดที่ใช้ควบคู่กับการบริหารจัดการองค์กรที่เชื่อว่า สามารถนำไปสู่การลดการทุจริตประพหุมิติที่ชอบและนำพาหน่วยงาน ไปสู่การเป็นหน่วยงาน โสสะอาดเป็นที่ยอมรับ คือ แนวคิดตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) ซึ่งเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใสและน่าเชื่อถือ โดยเฉพาะหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption Control) ทั้งนี้การนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยเป็นหลักประกันองค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาก็น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้



# L.T. RUBBER CO., LTD

PRODUCERS & EXPORTERS OF NATURAL RUBBER

Address :541 M.3 Chandi, Chawang, Nakhon Si Thammarat 80250, Thailand

Tel.(6675) 445930 Fax.(6675) 445933 E-mail : ltrubber@ltrthailand.comhttp://www.ltrubber.net



## 2. วัตถุประสงค์

- 2.1 เพื่อให้เข้าใจจุดเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดการทุจริต
- 2.2 ปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน
- 2.3 เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานมีความโปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้
- 2.4 เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

## 3. วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 3 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

### 3.1 ขั้นตอนที่ 1 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำการประเมินความเสี่ยง บริษัทฯ ได้กำหนดเกณฑ์สำหรับการใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ ด้านโอกาส และด้าน ผลกระทบและการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

- 3.1.1 กำหนดเกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) พิจารณาจากความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
5	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 5 ครั้ง ต่อปี
4	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 4 ครั้ง ต่อปี
3	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 3 ครั้ง ต่อปี
2	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 2 ครั้ง ต่อปี
1	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 1 ครั้ง ต่อปี

- 3.1.2 กำหนดเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) พิจารณาโดยการวัดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความถี่เสี่ยงนั้น โดยกำหนดลักษณะเป็น ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	เกิดความเสียหายต่อบริษัท ถูกลงโทษซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
4	ภาพลักษณ์ของบริษัทติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
3	หน่วยงานตรวจสอบภายในบริษัทหรือหน่วยงานภายนอกเข้ามาดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆ
2	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรในบริษัทฯ มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
1	แทบจะไม่มี

# L.T. RUBBER CO., LTD

PRODUCERS & EXPORTERS OF NATURAL RUBBER

Address :541 M.3 Chandi, Chawang, Nakhon Si Thammarat 80250, Thailand

Tel.(6675) 445930 Fax.(6675) 445933 E-mail : ltrubber@ltrthailand.comhttp://www.ltrubber.net



### 3.1.3 กำหนดเกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	1	2	3	4	5
5	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
1	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

### 3.2 ขั้นตอนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตของความเสี่ยงการทุจริต ด้วยการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งวิธีการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต สามารถพิจารณาเบื้องต้น โดยแบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

3.2.1 Know Factor คือ เป็นความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว

3.2.2 Unknow Factor คือ เป็นความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

ในการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาได้จากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 1 โดยระบุรายละเอียดตามแบบฟอร์มการระบุประเด็นปัญหาความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต บริษัท แอล.ที.การยาง จำกัด (ภาคผนวก 1)

# L.T. RUBBER CO., LTD

PRODUCERS & EXPORTERS OF NATURAL RUBBER

Address :541 M.3 Chandi, Chawang, Nakhon Si Thammarat 80250, Thailand

Tel.(6675) 445930 Fax.(6675) 445933 E-mail : ltrubber@ltrthailand.comhttp://www.ltrubber.net



### 3.3 ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ หรือ โครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in Place) มาทำการประเมินว่ามี ประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ทั้งนี้ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตไว้ ดังนี้

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของบริษัทฯในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ ควรมีการปรับปรุง เพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ทั้งนี้บริษัทฯ ดำเนินการตามมาตรการและแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยเลือกความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ใน โซนสีแดง (Red Zone) มาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตก่อน และเลือกความเสี่ยงที่อยู่ใน โซน สีส้ม เหลือง ในลำดับต่อมา และได้ดำเนินการคัดเลือกขั้นตอนการดำเนินงานที่มีประเด็นความเสี่ยงการทุจริตที่ควร จะ จัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตซึ่งจำเป็นกับกระบวนการมากที่สุด โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดทำข้อมูล และสรุปเป็นรายงานตามแบบฟอร์มการประเมินแบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (ภาคผนวก 2)

### 4. การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการ จัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตหรือไม่ โดยหน่วยงานต้อง สอบทานว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีทำให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยงควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้กระบวนการสอบทานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน 2 ลักษณะ คือ

# L.T. RUBBER CO., LTD

PRODUCERS & EXPORTERS OF NATURAL RUBBER

Address :541 M.3 Chandi, Chawang, Nakhon Si Thammarat 80250, Thailand

Tel.(6675) 445930 Fax.(6675) 445933 E-mail : ltrubber@ltrthailand.comhttp://www.ltrubber.net



- 4.1 การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก 3 เดือน ทุก 6 เดือน ทุก 9 เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น
- 4.2 การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

## 5. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีต่อผู้บริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัท มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดมาตรการ หรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้บริษัทฯ มีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการปฏิบัติงาน

## 6. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง


การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี

## 7. นโยบายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

- 7.1 จริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ
- 7.2 นโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

ประกาศ ฯ แนวปฏิบัติเพื่อประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชันฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 5 มกราคม 2567

  
(นายเอกอรุณ มงกตธำนุก)  
รองกรรมการผู้จัดการ

