ตัวบ่งชี้การกำกับดูแล (G)

ปัญหาด้านธรรมาภิบาล เช่น การละเมิดกฎหมาย ความประมาทเลินเล่อในการปฏิบัติงาน การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานที่ยอมรับได้ของการกำกับดูแลกิจการอาจส่งผลอย่างรวดเร็วและรุนแรงต่อชื่อเสียงหรือความมั่นคงทางการเงินของบริษัท ผลที่ตามมาเหล่านี้ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อพนักงานและผู้ถือหุ้นเท่านั้นแต่ยังส่งผลกระทบต่อชุมชน ครอบครัว ซัพพลายเออร์และลูกค้า ด้วยเหตุนี้ผู้ลงทุนจึงต้องการความมั่นใจว่าองค์กรจะสามารถจัดการกับความท้าทายที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแล กิจการพฤติกรรมทางจริยธรรมและการทุจริตคอร์รัปชั่นได้อย่างเป็นระบบ

แนวทางและตัวชี้วัดการรายงานในส่วนนี้จะช่วยให้คุณอธิบายถึงแนวทางปฏิบัติด้านจริยธรรมทางธุรกิจของคุณรวมถึงการต่อต้านการทุจริตและการดำเนินธุรกิจที่ให้หลักการหลักปฏิบัติและกฎที่ต้องปฏิบัติตามโดยฝ่ายบริหารพนักงานและซัพพลายเออร์ในทุกระดับ

G1 การกำกับดูแลกิจการและคณะกรรมการ (Corporate Governance & Board)	
ทำไมถึงสำคัญ	องค์กรต่างๆ ได้รับการคาดหวังให้มีนโยบายและกรอบการกำกับดูแลกิจการที่แข็งแกร่ง การกำกับดูแลกิจการกำหนดความสัมพันธ์ระหว่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมด (รวมถึงผู้ถือหุ้น) ผู้บริหาร และคณะกรรมการของบริษัท ธรรมาภิบาลกำหนดทิศทางว่าบริษัทจะบรรลุเป้าหมายได้อย่างไร ควบคุมความเสี่ยงและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมถึงคนงาน ซัพพลายเออร์ ชุมชนท้องถิ่น และสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติ ส่วนสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดีนั้นเกี่ยวข้องกับการจัดคณะกรรมการและการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นกรอบการกำกับดูแลกิจการควรปกป้องและอำนวยความสะดวกในการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น และประกันการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน รวมถึงผู้ถือหุ้นส่วนน้อยและผู้ถือหุ้นต่างชาติ
ตัวบ่งชี้สมรรถนะหลัก	G1.1 บริษัทของคุณมีนโยบาย/จรรยาบรรณในการกำกับดูแลกิจการหรือไม่ (ใช่/ไม่ใช่) G1.2 ร้อยละของที่นั่งคณะกรรมการครอบครองโดยสมาชิกที่เป็นอิสระ (%) G1.3 บริษัทของคุณมีนโยบายคุ้มครองผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (minority shareholders) หรือไม่ (ใช่ไม่ใช่)
ตัวบ่งชี้เพิ่มเติม (ไม่บังคับ)	• การแยกตำแหน่งผู้บริหารและคณะกรรมการ • เกณฑ์การปฏิบัติงานในนโยบายค่าตอบแทนเกี่ยวข้องกับหน่วยงานกำกับดูแลสูงสุดและวัตถุประสงค์ของผู้บริหารระดับสูงสำหรับหัวข้อเศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมและสังคมอย่างไร โดยเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ และมูลค่าระยะยาวของบริษัท • ความโปร่งใสทางภาษี (Tax transparency)
คำอธิบายแนวทางการจัดการ	การอภิปรายเกี่ยวกับนโยบายและโปรแกรมเพื่อส่งเสริมการกำกับดูแลกิจการที่แข็งแกร่งและการจัดระเบียบคณะกรรมการ รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับกระบวนการสรรหาคณะกรรมการ นโยบายค่าตอบแทน การฝึกอบรมกรรมการ การตรวจสอบ ระบบการตรวจสอบและติดตามการรายงานผลการละเมิด คำแนะนำเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ฯลฯ บริษัทควรรายงานความสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลใหม่ (Directive No 145) ที่ได้รับอนุมัติจาก FRC ตามมาตรฐานสากล มีการกำหนดหลักการ 9 ประการดังนี้ หลักเกณฑ์การกำกับดูแลยังเป็นไปตามแนวทาง "ปฏิบัติตามหรืออธิบาย - comply or explain" 1. โครงสร้างคณะกรรมการและการกำกับดูแล 2. คณะกรรมการภายใต้คณะกรรมการและหน้าที่ 3. การรายงานและความโปร่งใส 4. การตรวจสอบ กลไกการตรวจสอบ 5. การบริหารความเสี่ยง 6. ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ 7. ผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 8. วัฒนธรรมของบริษัท

	9. สิทธิของผู้ถือหุ้น
คำแนะนำ	ตัวบ่งชี้นี้มีไว้เพื่ออธิบายแนวทางทั่วไปของคุณในการกำกับดูแลกิจการ ความเป็นอิสระของคณะกรรมการ และการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นส่วนน้อย • ระบุส่วนแบ่งที่นั่งในคณะกรรมการของสมาชิกอิสระซึ่งไม่ใช่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่และไม่ได้ทำงานให้กับบริษัท หรือมีความสัมพันธ์หรือความเชื่อมโยงทางธุรกิจทั้งที่เป็นทางการหรือไม่เป็นทางการ ซึ่งมีอิทธิพลอย่างมากต่อการตัดสินใจของบริษัท ดังนั้นจึงเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและ ควบคุมหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ • เปิดเผยว่าบริษัทของคุณมีนโยบายแบบเอกเทศหรือแบบบูรณาการเพื่อปกป้องผู้ถือหุ้นส่วนน้อยหรือไม่ ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยควรได้รับการปกป้องจากการกระทำที่ไม่เหมาะสมโดยหรือเพื่อผลประโยชน์ของการควบคุมผู้ถือหุ้นที่กระทำการทั้งทางตรงหรือทางอ้อม และควรมีวิธีการแก้ไขที่มีประสิทธิภาพ ไม่ควรปฏิบัติต่อตนเองในทางที่ผิด ควรมีกระบวนการมีส่วนร่วมกับผู้ถือหุ้นส่วนน้อยด้วย สิ่งสำคัญคือพวกเขาต้องได้รับหนังสือแจ้งและระเบียบวาระการประชุมผู้ถือหุ้นอย่างเพียงพอ และได้รับอนุญาตและสนับสนุนให้เข้าร่วมและลงคะแนนเสียงในการประชุมผู้ถือหุ้น • เปิดเผยหากบริษัทของคุณมีนโยบาย/หลักปฏิบัติแบบแยกต่างหากหรือบูรณาการเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ
เอกสาร	แหล่งข้อมูลที่เป็นไปได้ ได้แก่ ข้อมูลองค์ประกอบของคณะกรรมการ นโยบาย และผู้ทำหน้าที่และรับผิดชอบเป็นเลขานุการบริษัท
แหล่งข้อมูลที่เป็นประโยชน์	GRI 201 FRC Corporate Governance Code ((Directive No 145) OECD Principles of Corporate Governance IFC Corporate Governance Methodology IFC Beyond the Balance Sheet Toolkit for Disclosure (Governance section) SDG 16

G2 การทุจริตและจริยธรรม (Corruption and Ethics)	
ทำไมถึงสำคัญ	การแสดง "ความพยายามโดยสุจริต" เพื่อป้องกันการกระทำที่ผิดกฎหมายอาจลดความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับค่าปรับของรัฐบาลสำหรับการประพฤติผิดจริยธรรม การป้องกันการติดสินบนและการทุจริตเป็นสิ่งสำคัญสำหรับพนักงานทุกคนและหุ้นส่วนทางธุรกิจของคุณ รวมถึงซัพพลายเออร์ ผู้รับเหมา และตัวกลางอื่น ๆ
ตัวบ่งชี้สมรรถนะหลัก	G2.1 นโยบายต่อต้านการทุจริตและ/หรือจรรยาบรรณ (ใช่/ไม่ใช่) เปอร์เซ็นต์รวมของสมาชิกองค์กรกำกับดูแล พนักงาน และพันธมิตรทางธุรกิจที่ได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับนโยบายและขั้นตอนในการต่อต้านการทุจริตขององค์กร โดยแยกตามภูมิภาค จำนวนและลักษณะของเหตุการณ์การทุจริตทั้งหมดได้รับการยืนยันในปีปัจจุบัน ที่เกี่ยวข้องกับปีนี้และปีก่อนหน้า คำอธิบายข้อกำหนดขององค์กรสำหรับการแจ้งเบาะแส และจำนวนและลักษณะของปัญหาที่เกิดขึ้นผ่านสถานที่แจ้งเบาะแส และวิธีการแก้ไขปัญหาเหล่านี้
ตัวบ่งชี้เพิ่มเติม (ไม่บังคับ)	• ร้อยละของพนักงานผ่านการอบรมด้านจริยธรรมและการต่อต้านการทุจริต (%) • ร้อยละของการดำเนินงานที่ได้รับการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต (%) • จำนวนเหตุการณ์การทุจริตและการดำเนินการที่ได้รับการยืนยันทั้งหมด • อัตราส่วนเพศของสมาชิกในคณะกรรมการ

คำอธิบายแนวทางการจัดการ	อภิปรายเกี่ยวกับนโยบายและแผนงานจรรยาบรรณและการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริต เช่น นโยบายการแจ้งเบาะแส การตรวจสอบ คณะกรรมการพิเศษ และการฝึกอบรม คุณควรอ้างอิงถึงกลไกและความคิดริเริ่มที่ส่งเสริมนโยบายและโครงการต่อต้านการคอร์รัปชั่นของคุณ รวมถึงแหล่งข้อมูลสำหรับการสร้างความตระหนักรู้กับพนักงานและพันธมิตรทางธุรกิจ หารือว่านโยบายการต่อต้านการทุจริตและขั้นตอนการตรวจสอบสถานะของคุณนำไปใช้กับคู่ค้าทางธุรกิจของคุณ รวมถึงซัพพลายเออร์และผู้รับเหมาอย่างไร สรุปกระบวนการของคุณสำหรับการรายงาน ทบทวน และติดตามผลของการไม่ปฏิบัติตามที่ต้องสงสัย
คำแนะนำ	ตัวบ่งชี้นี้แสดงภาพรวมของการควบคุมของคุณและกระบวนการอื่น ๆ เพื่อจัดการการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการติดสินบน / ต่อต้านการทุจริตและกฎหมายที่บังคับใช้ของพนักงานและพันธมิตรทางธุรกิจของคุณ การทุจริตคือการใช้อำนาจที่ได้รับมอบหมายในทางที่ผิดเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวและสามารถยุยงโดยบุคคลหรือองค์กร ในแนวทางปฏิบัติ การทุจริตรวมถึงการปฏิบัติต่างๆ เช่น การติดสินบน การจ่ายเงินเพื่ออำนวยความสะดวก การฉ้อโกง การขู่กรรโชก การสมรู้ร่วมคิด และการฟอกเงิน นอกจากนี้ยังรวมถึงการเสนอหรือรับของขวัญ เงินกู้ ค่าธรรมเนียม รางวัล หรือผลประโยชน์อื่นๆ แก่หรือจากบุคคลใดๆ เพื่อจูงใจให้ทำสิ่งที่ไม่สุจริต ผิดกฎหมาย หรือเป็นการละเมิดความไว้วางใจในการดำเนินธุรกิจขององค์กร ซึ่งอาจรวมถึงเงินสดหรือผลประโยชน์ในรูปแบบต่างๆ เช่น สินค้าฟรี ของขวัญ และวันหยุด หรือบริการพิเศษส่วนบุคคลที่มีให้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อผลประโยชน์ ที่ ไม่เหมาะสม อย่างน้อยที่สุด คุณต้องเปิดเผยว่าองค์กรของคุณมีการต่อต้านหรือไม่ การคอร์รัปชั่น จรรยาบรรณ และ/หรือนโยบายที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ ที่คุณทำให้แน่ใจว่ามีการนำไปใช้และตรวจสอบ เป็นตัวบ่งชี้เพิ่มเติม คุณอาจระบุจำนวนรวมของเหตุการณ์การทุจริตที่ได้รับการยืนยัน เหตุการณ์การทุจริตที่ได้รับการยืนยัน หมายถึง กรณีการทุจริตแต่ละกรณีที่ได้รับการพิสูจน์แล้วว่ามีหลักฐานยืนยัน
เอกสาร	แหล่งข้อมูลที่เป็นไปได้ ได้แก่ ฝ่ายกฎหมาย ฝ่ายปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance departments)
แหล่งข้อมูลที่เป็นประโยชน์	GRI 417 หลักการกำกับดูแลกิจการของ OECD ศูนย์ต่อต้านการทุจริตและความซื่อสัตย์ของ OECD SDG 16

G3 การปฏิบัติสอดคล้อง (compliance)	
ทำไมถึงสำคัญ	การปฏิบัติตามข้อกำหนดเป็นสิ่งสำคัญสำหรับความสมบูรณ์และประสิทธิภาพของการตลาด การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่ไม่ดีจะลดศักยภาพของบริษัทและอาจนำไปสู่ปัญหาทางการเงินและการฉ้อโกง บริษัทที่มีวัฒนธรรมการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่แข็งแกร่งมักจะมีประสิทธิภาพเหนือกว่าคู่แข่งและดึงดูดนักลงทุนที่สามารถช่วยขยายธุรกิจในอนาคตได้ จากมุมมองทางเศรษฐกิจ การตรวจสอบการปฏิบัติตามจะช่วยลดความเสี่ยงทางการเงินที่เกิดขึ้นทั้งทางตรงจากค่าปรับหรือทางอ้อมจากผลกระทบต่อชื่อเสียง ความแข็งแกร่งของบันทึกการปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กรยังส่งผลต่อความสามารถในการขยายการดำเนินงานหรือการขอใบอนุญาต
ตัวบ่งชี้สมรรถนะหลัก	G3.1 บริษัทของคุณมีนโยบายการปฏิบัติตามข้อกำหนดหรือไม่ (ใช่/ไม่ใช่) G3.2 บริษัทของคุณมีโปรแกรมการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับการฝึกอบรมพนักงาน การตรวจสอบ และระบบติดตาม การรายงานการละเมิด คำแนะนำเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน การลงโทษ ฯลฯ หรือไม่ (ใช่/ไม่ใช่)

ตัวบ่งชี้เพิ่มเติม (ไม่บังคับ)	• บริษัทของคุณมีเจ้าหน้าที่ดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบโดยเฉพาะหรือไม่ (ใช่/ไม่ใช่) • บริษัทของคุณมีผู้บริหารระดับสูงที่อุทิศตนเพื่อดูแลนโยบายและโปรแกรมการปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือไม่ (ใช่/ไม่ใช่) • จำนวนรวมและมูลค่าที่เป็นตัวเงินของกรณีที่มีสาระสำคัญของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับในระหว่างรอบระยะเวลาการรายงาน และรายละเอียดของยอดรวมนี้ตาม i) กรณีที่มีการเสียค่าปรับ; ii) กรณีที่เกิดการลงโทษที่ไม่เป็นตัวเงิน
คำอธิบายแนวทางการจัดการ	การอภิปรายเกี่ยวกับนโยบายและโครงการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กรที่เข้มแข็ง รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับการฝึกอบรมพนักงาน การตรวจสอบและระบบการติดตาม การรายงานการละเมิด คำแนะนำเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน การลงโทษ เป็นต้น
คำแนะนำ	การเปิดเผยนี้กล่าวถึงนโยบายที่รับรองว่าสอดคล้องกับกฎหมายและข้อบังคับที่บังคับใช้กับองค์กร การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับสามารถให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับความสามารถของฝ่ายบริหารเพื่อให้แน่ใจว่าองค์กรปฏิบัติตามพารามิเตอร์ กฎหมายและข้อบังคับสามารถออกโดยหน่วยงานต่างๆ รวมถึงรัฐบาลท้องถิ่น ภูมิภาค และระดับชาติ หน่วยงานกำกับดูแล และหน่วยงานราชการ นโยบายการปฏิบัติตามกฎระเบียบและเอกสารขั้นตอนการปฏิบัติตามเป็นรากฐานของโปรแกรมการปฏิบัติตามกฎระเบียบใด ๆ การสร้างและประกันประสิทธิผลของการควบคุมภายใน จริยธรรม และโปรแกรมหรือมาตรการการปฏิบัติตามเพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมาย ข้อบังคับ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการติดสินบนและการทุจริต ตามที่กำหนดภายใต้ OECD อนุสัญญาต่อต้านการติดสินบน นอกจากนี้ การปฏิบัติต้องเกี่ยวข้องกับกฎหมายและข้อบังคับอื่นๆ เช่น กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ การแข่งขันการทำงาน และความปลอดภัย กฎหมายอื่นๆ ที่อาจบังคับใช้ ได้แก่ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษี สิทธิมนุษยชน สิ่งแวดล้อม การฉ้อฉล และการฟอกเงิน โปรแกรมการปฏิบัติตามดังกล่าวจะสนับสนุนหลักจริยธรรมของบริษัทด้วย เพื่อให้มีประสิทธิภาพ โครงสร้างสิ่งจูงใจของธุรกิจต้องสอดคล้องกับมาตรฐานทางจริยธรรมและความเป็นมืออาชีพ เพื่อให้การยึดมั่นในคุณค่าเหล่านี้ได้รับการตอบแทน และการละเมิดกฎหมายจะพบกับผลที่ไม่พึงประสงค์หรือบทลงโทษ โปรแกรมการปฏิบัติตามกฎระเบียบควรขยายไปยังบริษัทสาขาและหากเป็นไปได้ไปยังบุคคลที่สาม เช่น ตัวแทนและคนกลางอื่นๆ ที่ปรึกษา ตัวแทน ผู้จัดจำหน่าย ผู้รับเหมาและซัพพลายเออ ร์ และหุ้นส่วนกิจการร่วมค้า ตัวบ่งชี้เพิ่มเติมอาจรวมถึงตัวอย่างที่สำคัญของการไม่ปฏิบัติตามซึ่งส่งผลให้มีการลงโทษทางปกครองหรือทางศาลและค่าปรับซึ่งกำลังถูกอุทธรณ์ในระหว่างรอบระยะเวลาการรายงาน หากไม่มีกรณีสำคัญของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับหรือไม่มีการจ่ายค่าปรับในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน ข้อความสั้น ๆ เกี่ยวกับข้อเท็จจริงนี้ก็เพียงพอที่จะปฏิบัติตามการเปิดเผย
เอกสาร	แหล่งข้อมูลรวมถึงนโยบายองค์กร ผลการตรวจสอบ ระบบการติดตามตามข้อบังคับที่ดำเนินการโดยฝ่ายกฎหมาย หรือระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ารวมของค่าปรับที่เป็นตัวเงินสามารถพบได้ในแผนกบัญชี
แหล่งข้อมูลที่เป็นประโยชน์	GRI 201 OECD Principles of Corporate Governance IFC Corporate Governance Methodology SDG16