



## ประกาศการยาสูบแห่งประเทศไทย

ที่ ๕/๒๕๖๗

### เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติเพื่อรายงานผลการปฏิบัติงานตามนโยบาย และแนวทางการกำกับดูแลที่ดีแก่ผู้ถือหุ้นภาครัฐ

คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทยได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดี จึงมีรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช่การเงิน การปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีตามมาตรฐานสากล และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ต่อผู้บังคับบัญชาในสายงานและผู้ถือหุ้นภาครัฐ เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามกรอบนโยบายภารกิจหน้าที่ ยุทธศาสตร์ หรือแผนงานที่กำหนด อย่างโปร่งใส ถูกต้อง เหมาะสม

#### ๑. แนวทางการรายงานด้านการเงินและไม่ใช่การเงิน

ตามกรอบการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ด้าน Core Business Enablers ด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ได้กำหนดหลักเกณฑ์ด้านการประเมินด้านกำกับดูแลที่ดีแก่ผู้ถือหุ้นภาครัฐ รวมทั้งมีการกำกับให้รัฐวิสาหกิจมีแนวทางการติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช่การเงินอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำกับดูแลที่ดี ดังนี้

ข้อมูล/รายงานด้านการเงิน ได้แก่ ผลกำไรขาดทุน กำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ (EP) ฐานะการเงินสภาพคล่อง ความสามารถในการชำระหนี้ การเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับงบประมาณ/งบลงทุน และอื่นๆ

ข้อมูล/รายงานที่ไม่ใช่การเงิน ได้แก่ ผลการดำเนินงานตามภารกิจ ผลการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล ผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติงานประจำปี การดำเนินงานตามโครงการที่สำคัญ การดำเนินงานตามมติ ครม. การดำเนินงานตามที่คณะกรรมการฯ/คณะอนุกรรมการฯ มอบหมาย ผลการดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงการประเมินฯ (PA) ความคืบหน้าในการนำระบบ (EVM) มาใช้ในการบริหารจัดการ และอื่นๆ

#### แนวปฏิบัติ

๑. จัดทำรูปแบบการนำเสนอข้อมูล/รายงานที่เป็นสามารถตรวจสอบได้ เช่น บันทึกข้อความรายงานการประชุมแบบฟอร์ม การรายงานตัวชี้วัด การสรุปผลการดำเนินงาน เป็นต้น

๒. นำเสนอข้อมูล/รายงานตามสายงานที่สังกัดอยู่ เช่น ผู้ว่าการ/รองผู้ว่าการ คณะกรรมการฯ คณะอนุกรรมการฯ หน่วยงานกำกับฯ ส่วนราชการ

๓. มีการกำหนดความถี่ในการนำเสนอข้อมูล/รายงานเอาไว้อย่างชัดเจน เช่น รายเดือน รายไตรมาส รายปี

#### โครงสร้างผู้รับผิดชอบ

๑. หน่วยงานผู้จัดทำรายงานตามที่ปรากฏในกระบวนการรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช่การเงิน จัดทำรูปแบบการนำเสนอข้อมูล/รายงานที่เป็นสามารถตรวจสอบได้ นำเสนอข้อมูล/รายงานตามสายงานที่สังกัดอยู่ตามความถี่ที่กำหนด

๒. หัวหน้าส่วนงานที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบในการกำกับติดตามผลการดำเนินงานจากหน่วยงาน และรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง คณะอนุกรรมการ และคณะกรรมการ ตามลำดับและความถี่ที่กำหนด

### ระบบบริหารจัดการ

๑. รายงานผลการดำเนินงานอย่างมีคุณภาพครอบคลุมตามประเด็นที่กำหนดไว้ในกรอบการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ด้าน Core Business Enablers ด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ดังนี้

๑) ในรายละเอียดของการนำเสนอข้อมูลรายงานมีการระบุถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงการแสดงผลเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

๒) ในเนื้อหาของข้อมูล/รายงานสามารถระบุได้ถึงปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นว่ามีสาเหตุมาจากอะไร เกิดขึ้นได้อย่างไร

๓) มีการนำเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงาน โดยเป็นข้อเสนอแนะที่ผู้จัดทำเห็นว่ามีความเป็นไปได้ที่จะแก้ไขปัญหาดังกล่าว หรือเป็นวิธีการที่ผ่านการนำไปใช้ในการแก้ไขที่เกิดขึ้นจริงแล้ว

๒. จัดทำกระบวนการในการติดตามการรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน

### ระบบส่งเสริมการดำเนินงาน

๑. สื่อสาร ประชาสัมพันธ์ ชี้แจงให้กับ พนักงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องผ่านทางบันทึกเวียนส่งตามหน่วยงาน

๒. ทบทวนกระบวนการติดตามในการรายงานฯ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพครบถ้วนในการดำเนินงานและมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

### ระบบติดตาม ประเมิน และรายงานผลการดำเนินงาน

๑. คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง กำกับติดตามผลการดำเนินงานที่สำคัญอย่างครบถ้วนสม่ำเสมอ ตามความถี่ที่กำหนด และมีการมอบข้อสังเกตข้อเสนอแนะ เพื่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

๒. หน่วยงานผู้รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินงานโดยให้มีคุณภาพตามที่ระบุไว้ในระบบบริหารจัดการ

### การทบทวนนโยบาย

๑. คณะอนุกรรมการพิจารณา กลั่นกรองนโยบาย และนำเสนอคณะกรรมการเพื่อขอความเห็นชอบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวยังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร

๒. ในกรณีที่คณะผู้บริหารระดับสูง พบว่านโยบายไม่เหมาะสมกับสภาพการดำเนินงานต้องนำเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาการปรับปรุงนโยบาย และนำเสนอคณะกรรมการเพื่อขอความเห็นชอบ

### ๒. การรายงานการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีตามมาตรฐานสากล

#### แนวปฏิบัติ

กำหนดให้ ยสท. ดำเนินการตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานการดำเนินการต่อผู้บริหารระดับสูง คณะอนุกรรมการที่ได้รับมอบหมาย และคณะกรรมการ

#### โครงสร้างผู้รับผิดชอบ

๑. ผู้บริหารระดับสูง คณะทำงานที่ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการตามกรอบนโยบาย ภารกิจหน้าที่ตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายงานการดำเนินงานต่อคณะอนุกรรมการ และคณะกรรมการตามลำดับเป็นรายไตรมาส

๒. คณะทำงานรายงานผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ติดตามผลการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลที่ดีจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีนำเสนอต่อคณะอนุกรรมการ และคณะกรรมการตามลำดับเป็นรายปี

### ระบบบริหารจัดการ

๑. กำหนดโครงสร้างผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีตามมาตรฐานสากล และทบทวนปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

๒. กำหนดแนวทางในการรายงานผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. รายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางที่กำหนดอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส และจัดทำรายงานผลการปฏิบัติตามแนวทางกำกับดูแลที่ดีเป็นรายปี

#### ระบบส่งเสริมการดำเนินงาน

สื่อสาร ประชาสัมพันธ์ ชี้แจงให้กับ พนักงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องผ่านทางบันทึกเวียนส่งตามหน่วยงาน

#### ระบบติดตาม ประเมิน และรายงานผลการดำเนินงาน

๑. คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง กำกับติดตามผลการดำเนินงานที่สำคัญอย่างครบถ้วนสม่ำเสมอ ตามความถี่ที่กำหนด และมีการมอบข้อสังเกตข้อเสนอแนะ เพื่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
๒. หน่วยงานผู้รับผิดชอบทบทวนกระบวนการติดตามในการรายงานฯ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพครบถ้วนในการดำเนินงานและมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

#### การทบทวนนโยบาย

๑. คณะอนุกรรมการพิจารณา กลั่นกรองนโยบาย และนำเสนอคณะกรรมการเพื่อขอความเห็นชอบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวยังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร
๒. ในกรณีที่คณะผู้บริหารระดับสูง พบว่านโยบายไม่เหมาะสมกับสภาพการดำเนินงานต้องนำเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาการปรับปรุงนโยบาย และนำเสนอคณะกรรมการเพื่อขอความเห็นชอบ

### ๓. การรายงานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

#### แนวปฏิบัติ

กำหนดให้ ยสท. ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ นโยบายและมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยมีการศึกษาทำความเข้าใจกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับฯ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และพึงตระหนักอยู่เสมอถึงความเสียหายที่เกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามหรือปฏิบัติไม่สอดคล้อง

#### โครงสร้างผู้รับผิดชอบ

๑. คณะทำงานประสานงาน ติดตาม ตรวจสอบ การกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ (Compliance Unit) สนับสนุนนโยบายด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ของ ยสท. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ ให้คำปรึกษา แนะนำ หน่วยงานต่าง ๆ ของ ยสท. เกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบของ ยสท. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. คณะทำงานประสานงาน ติดตาม ตรวจสอบ การกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ (Compliance Unit) สรุปผลการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ และรายงานต่อคณะอนุกรรมการเป็นรายไตรมาส
๓. ฝ่ายตรวจสอบภายในตรวจสอบและสอบทานกระบวนการทำงานให้เป็นตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และรายงานต่อคณะกรรมการเป็นรายไตรมาส

#### ระบบบริหารจัดการ

๑. กำหนดโครงสร้างผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานติดตาม และการรายงานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
๒. กำหนดแนวทางการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
๓. รายงานผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส
๔. ดำเนินการตามแนวทางการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย และมาตรฐานการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ

#### ระบบส่งเสริมการดำเนินงาน

๑. ติดตามและสอบทาน กฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ของ ยสท. ให้เป็นปัจจุบัน และประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่างๆ ให้รับทราบโดยทั่วกัน
๒. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ และสร้างความตระหนักให้ผู้บริหารและพนักงาน ยสท. ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบของ ยสท. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

### ระบบติดตาม ประเมิน และรายงานผลการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบรายงานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกิจการดังนี้

๑) คณะทำงานประสานงาน ติดตาม ตรวจสอบ การกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ (Compliance Unit) รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการด้านการกำกับดูแลที่ดี การนำองค์กร ผู้มีส่วนได้เสียและลูกค้า เป็นรายไตรมาส

๒) ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ต่อคณะกรรมการยสท. เป็นรายไตรมาส

### การทบทวนนโยบาย

๑. คณะอนุกรรมการพิจารณา กลั่นกรองนโยบาย และนำเสนอคณะกรรมการเพื่อขอความเห็นชอบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวยังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร

๒. ในกรณีที่คณะผู้บริหารระดับสูง พบว่านโยบายไม่เหมาะสมกับสภาพการดำเนินงานต้องนำเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาการปรับปรุงนโยบาย และนำเสนอคณะกรรมการเพื่อขอความเห็นชอบ

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายภูมิจิตต์ พงษ์พันธุ์งาม)  
ผู้ว่าการ