



ระเบียบการยาสูบแห่งประเทศไทย

ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ ของการยาสูบแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๗

เพื่อเป็นการสนับสนุนให้การยาสูบแห่งประเทศไทยมีการกำกับดูแลกิจการ เสริมสร้างให้มีระบบการควบคุมภายใน ระบบจัดการและบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ตลอดจนให้การปฏิบัติงานของการยาสูบแห่งประเทศไทยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ ติดตามให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการยาสูบแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๒ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗ (๓) คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย จึงให้ออกระเบียบ ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบการยาสูบแห่งประเทศไทย ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ ของการยาสูบแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๗ ”

ข้อ ๒ ให้ใช้ระเบียบนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ ของโรงงานยาสูบ พ.ศ.๒๕๖๔

หมวดที่ ๑ ข้อความทั่วไป

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“ ยสท. ” หมายความว่า การยาสูบแห่งประเทศไทย

“ คณะกรรมการ ” หมายความว่า คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย

“ คณะกรรมการตรวจสอบ ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ ของการยาสูบแห่งประเทศไทย

“ กรรมการตรวจสอบ ” หมายความว่า กรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบของการยาสูบแห่งประเทศไทย

“ ผู้บริหารสูงสุด ” หมายความว่า ผู้ว่าการการยาสูบแห่งประเทศไทย

“ ผู้บริหาร ” หมายความว่า รองผู้ว่าการการยาสูบแห่งประเทศไทย ผู้อำนวยการฝ่าย หรือ ตำแหน่งที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นซึ่งเทียบเท่าตำแหน่งดังกล่าว

“ ผู้ตรวจสอบภายใน ” หมายความว่า พนักงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ” หมายความว่า หน่วยตรวจสอบภายในของการยาสูบแห่งประเทศไทย

“ การกำกับดูแล ” หมายความว่า กระบวนการและโครงสร้างต่าง ๆ ที่คณะกรรมการนำมาใช้เพื่อบอกกล่าว สั่งการ บริหาร และติดตาม กิจกรรมต่าง ๆ ภายในการยาสูบแห่งประเทศไทย เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการยาสูบแห่งประเทศไทย

“ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ” หมายความว่า บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับ กรรมการ กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน ของการยาสูบแห่งประเทศไทย ในลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) คู่สมรส

(๒) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ

(๓) ห้างหุ้นส่วนสามัญซึ่งการยาสูบแห่งประเทศไทย หรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒)

เป็นหุ้นส่วน

(๔) ห้างหุ้นส่วนจำกัดซึ่งการยาสูบแห่งประเทศไทย หรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด

(๕) บริษัทจำกัดหรือบริษัทจำกัด (มหาชน) ที่การยาสูบแห่งประเทศไทย หรือบุคคลตาม (๑) หรือ (๒) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (๓) หรือ (๔) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น

(๖) นิติบุคคลที่การยาสูบแห่งประเทศไทย มีอำนาจในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของนิติบุคคล

“ การตรวจสอบภายใน ” หมายความว่า งานที่การยาสูบแห่งประเทศไทย กำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่นโดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่างๆของการยาสูบแห่งประเทศไทย อย่างเป็นระบบรวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงาน และการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

“ สอบทาน ” หมายความว่า การทบทวน หรือ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ หรือ รายการต่าง ๆ

“ ความเป็นอิสระ ” หมายความว่า การแสดงความเห็น หรือ รายงานอย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่คำนึงถึงประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน หรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ในอิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด ๆ หรือสถานการณ์ใดที่จะบงคับกรรมการตรวจสอบไม่ให้แสดงความเห็นตามที่ควรจะเป็น

“ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ” หมายความว่าความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้องค์กรไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียงและไม่สามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

ข้อ ๕ การปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบตามระเบียบนี้ ให้ถือเป็นการปฏิบัติตามระเบียบ และคู่มือการปฏิบัติงานที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวดที่ ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดหนึ่ง เรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และรายงานการแต่งตั้งต่อกระทรวงการคลังทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้ง โดยการดำรงตำแหน่งไม่เกินคราวละสี่ปี และไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

ข้อ ๗ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๒) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

ข้อ ๘ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงการคลัง

(๒) ไม่เป็นกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจตัดสินใจด้านการบริหารงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๓) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือ ที่ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากการยาสูบแห่งประเทศไทย ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการยาสูบแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะที่ยังดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับการยาสูบแห่งประเทศไทย

ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๕) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของการยาสูบแห่งประเทศไทย

ข้อ ๙ กรรมการตรวจสอบมีวาระการปฏิบัติงานตามวาระของการเป็นกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย กรณีกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือ มีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่จนครบวาระ และมีผลทำให้จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบน้อยกว่าที่กำหนด ให้คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย แต่งตั้งกรรมการใหม่โดยทันที หรืออย่างช้าภายในสามเดือน นับแต่วันที่จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน

ข้อ ๑๐ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งกรณีต่อไปนี้

- (๑) ครบตามวาระ
- (๒) ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗
- (๓) ตาย
- (๔) ลาออก
- (๕) ถูกถอดถอน

ข้อ ๑๑ ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง นอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือน เท่ากับเบี้ยประชุมของคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย โดยประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้น ในอัตราร้อยละสิบห้าของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ ในกรณีที่การดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการตรวจสอบ กรรมการตรวจสอบ หรือเลขานุการ ไม่เต็มเดือน ให้รับค่าตอบแทนตามสัดส่วนระยะเวลาการดำรงตำแหน่ง

หมวดที่ ๓ หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๒ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย โดยต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย และมีการสอบทานและปรับปรุงกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๒) สอบทานการจัดทำหรือการทบทวนกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทยเพื่ออนุมัติ
- (๓) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณถัดไป ก่อนนำเสนอคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย เพื่อทราบ
- (๔) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (Environment, Social, and Governance : ESG) ของการยาสูบแห่งประเทศไทย
- (๕) สอบทานให้การยาสูบแห่งประเทศไทย มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๖) สอบทานการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๗) สอบทานให้การยาสูบแห่งประเทศไทย มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดีและพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน หากผู้บริหารสูงสุดจะมอบหมายให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน มีบทบาทหน้าที่นอกเหนือจากการตรวจสอบภายในจะต้องนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ก่อนจึงจะดำเนินการได้

(๘) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ การยาสูบแห่งประเทศไทย

(๙) การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดย

- ตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ โดยพิจารณาร่วมกับผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย เพื่อพิจารณา
- ตำแหน่งพนักงานในฝ่ายตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การดำเนินการของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในโดยการหารือกับผู้บริหารสูงสุดก่อน และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและดำเนินการตามขั้นตอน

(๑๐) ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๑๑) รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงการคลัง เพื่อทราบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณของการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๑๒) ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีงบประมาณละหนึ่งครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย ทราบ

(๑๓) เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบและคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของการยาสูบแห่งประเทศไทย

(๑๔) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย มอบหมาย

ข้อ ๑๓ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๒ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบต่อคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย โดยตรง

ข้อ ๑๔ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของการยาสูบแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของการยาสูบแห่งประเทศไทย

หมวดที่ ๔

จรรยาบรรณของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๕ จรรยาบรรณของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- (๑) ปฏิบัติหน้าที่ของตนให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ วัตถุประสงค์ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการยาสูบแห่งประเทศไทย
- (๒) ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
- (๓) ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่กระทำการกับการยาสูบแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- (๔) บริหารงานโดยหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์องค์กร เพื่อความโปร่งใส โดยผลประโยชน์ข้างต้น รวมถึง
 - ไม่หาผลประโยชน์ส่วนตัวจากการเป็นกรรมการตรวจสอบ
 - ไม่ใช้ความลับของการยาสูบแห่งประเทศไทย ในทางที่ผิด
 - ไม่มีผลประโยชน์ในการทำสัญญาของการยาสูบแห่งประเทศไทย
- (๕) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและไม่สร้างข้อผูกมัดที่อาจขัดแย้งกับหน้าที่ของตนในภายหลัง
- (๖) กรรมการตรวจสอบต้องมีความสามารถ มีความรู้ความเข้าใจอย่างถ่องแท้ถึงการค้าเนื้องานของการยาสูบแห่งประเทศไทย และพร้อมที่จะแสดงความเห็นของตนอย่างเป็นอิสระ
- (๗) กรรมการตรวจสอบต้องอุทิศเวลาและทุ่มเทความสนใจในสิ่งที่ เป็นประโยชน์ และจำเป็นให้กับองค์กรอย่างเต็มที่

หมวดที่ ๕

การประชุมและรายงาน

ข้อ ๑๖ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุม ไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

การออกเสียง กรรมการตรวจสอบลงมติ โดยมีสิทธิออกเสียงคนหนึ่งเสียง และใช้เสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียง ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเพื่อเป็นเสียงชี้ขาด

เสนอรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย ทราบก่อนการประชุมครั้งต่อไป

ข้อ ๑๗ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกัน อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ ทั้งนี้ ในปีงบประมาณแต่ละปี

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมอย่างน้อยหนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๘ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย ให้แจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย ดำเนินการแก้ไข

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของการยาสูบแห่งประเทศไทย อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย ทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข โดยไม่ชักช้า

ให้คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงการคลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

หมวดที่ ๖ ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

ข้อ ๑๙ คณะกรรมการตรวจสอบควรประสานสัมพันธ์ และมีการติดต่อสื่อสารที่ดีกับฝ่ายบริหาร และควรมีการประชุมอย่างเป็นทางการร่วมกับฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๒๐ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบควรเชิญผู้บริหารเข้าร่วมประชุมในประเด็นที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม

หมวดที่ ๗ การรักษาคุณภาพ

ข้อ ๒๑ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะและรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย ทราบทุกปี

ข้อ ๒๒ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗



(นายธีรรัช อดทนวนิช)

ประธานกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย