



ประกาศการยาสูบแห่งประเทศไทย

ที่ ๒๓ / ๒๕๖๘

เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติเพื่อรายงานผลการปฏิบัติงานตามนโยบาย
และแนวทางการกำกับดูแลที่ดีแก่ผู้ถือหุ้นภาครัฐ

.....

คณะกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทยได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดี จึงมีการรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช่การเงิน 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 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินด้านกำกับดูแลที่ดีแก่ผู้ถือหุ้นภาครัฐ รวมทั้งมีการกำกับให้รัฐวิสาหกิจมีแนวทางการติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช่การเงินอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำกับดูแลที่ดี ดังนี้

ข้อมูล/รายงานด้านการเงิน ได้แก่ ผลกำไรขาดทุน กำไรเชิงเศรษฐกิจศาสตร์ (EP) ฐานะการเงิน สภาพคล่อง ความสามารถในการชำระหนี้ การเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับงบประมาณ/งบลงทุน และอื่น ๆ

ข้อมูล/รายงานที่ไม่ใช่การเงิน ได้แก่ ผลการดำเนินงานตามภารกิจ ผลการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล ผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติงานประจำปี การดำเนินงานตามโครงการที่สำคัญ การดำเนินงานตามมติ ครม. การดำเนินงานตามที่คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ มอบหมาย ผลการดำเนินงานตามบันทึกแบบประเมินการพัฒนางานตามข้อตกลง (PA) ความคืบหน้าในการนำระบบ (EVM) มาใช้ในการบริหารจัดการ และอื่น ๆ

แนวปฏิบัติ

๑. จัดทำรูปแบบการนำเสนอข้อมูล/รายงานที่สามารถตรวจสอบได้ เช่น บันทึกข้อความรายงานการประชุม แบบฟอร์ม การรายงานตัวชี้วัด การสรุปผลการดำเนินงาน เป็นต้น

๒. นำเสนอข้อมูล/รายงานตามสายงานที่สังกัดอยู่ เช่น ผู้ว่าการ/รองผู้ว่าการ คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ หน่วยงานกำกับฯ ส่วนราชการ

๓. มีการกำหนดความถี่ในการนำเสนอข้อมูล/รายงานเอาไว้อย่างชัดเจน เช่น รายเดือน รายไตรมาส รายปี

โครงสร้างผู้รับผิดชอบ

๑. หน่วยงานผู้จัดทำรายงานตามที่ปรากฏในกระบวนการรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน จัดทำรูปแบบการนำเสนอข้อมูล/รายงานที่สามารถตรวจสอบได้ นำเสนอข้อมูล/รายงานตามสายงานที่สังกัดอยู่ตามความถี่ที่กำหนด

๒. หัวหน้าส่วนงานที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบในการกำกับติดตามผลการดำเนินงานจากหน่วยงานและรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง คณะอนุกรรมการ และคณะกรรมการ ตามลำดับและความถี่ที่กำหนด

ระบบบริหารจัดการ

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

๑) ในรายละเอียดของการนำเสนอข้อมูล/รายงานมีการระบุถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงการแสดงผลเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

๒) ในเนื้อหาของข้อมูล/รายงานสามารถระบุได้ถึงปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นว่ามีสาเหตุมาจากอะไร เกิดขึ้นได้อย่างไร

๓) มีการเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงาน โดยเป็นข้อเสนอแนะที่ผู้จัดทำเห็นว่ามีความเป็นไปได้ที่จะแก้ไขปัญหาดังกล่าว หรือเป็นวิธีการที่ผ่านการนำไปใช้ในการแก้ไขที่เกิดขึ้นจริงแล้ว

๒. จัดทำกระบวนการในการติดตามการรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน

ระบบส่งเสริมการดำเนินงาน

๑. สื่อสาร ประชาสัมพันธ์ ชี้แจงให้กับพนักงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องผ่านทางบันทึกเวียนส่งตามหน่วยงาน

๒. ทบทวนกระบวนการติดตามในการรายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพครบถ้วนในการดำเนินงานและมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

ระบบติดตาม ประเมิน และรายงานผลการดำเนินงาน

๑. คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง กำกับติดตามผลการดำเนินงานที่สำคัญอย่างครบถ้วน สม่าเสมอ ตามความถี่ที่กำหนด และมีการมอบข้อสังเกตข้อเสนอแนะ เพื่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

๒. หน่วยงานผู้รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินงานโดยให้มีคุณภาพตามที่ระบุไว้ในระบบบริหารจัดการ

การทบทวนนโยบาย

๑. คณะอนุกรรมการด้านการกำกับดูแลที่ดี การนำองค์กร ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า พิจารณากลั่นกรอง ทบทวนนโยบาย และให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ ยสท. เพื่อทราบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวยังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร

๒. ในกรณีที่คณะผู้บริหารระดับสูงพบว่านโยบายไม่เหมาะสมกับสภาพการดำเนินงาน ต้องนำเสนอคณะกรรมการด้านการกำกับดูแลที่ดีฯ เพื่อพิจารณาการปรับปรุงนโยบาย ก่อนนำเสนอ คณะกรรมการ ยสท. เพื่อทราบ

๒. การรายงานการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีตามมาตรฐานสากล

แนวปฏิบัติ

กำหนดให้ ยสท. ดำเนินการตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานการดำเนินการต่อผู้บริหารระดับสูง คณะอนุกรรมการที่ได้รับมอบหมาย และ คณะกรรมการ

โครงสร้างผู้รับผิดชอบ

๑. ผู้บริหารระดับสูง คณะทำงานที่ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการตามกรอบนโยบาย ภารกิจหน้าที่ ตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายงานการดำเนินงาน ต่อคณะกรรมการ และคณะกรรมการ ตามลำดับเป็นรายไตรมาส

๒. คณะทำงานรายงานผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ติดตามผลการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลที่ดีจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และจัดทำรายงานผลการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีนำเสนอต่อคณะกรรมการ และคณะกรรมการ ตามลำดับเป็นรายปี

ระบบบริหารจัดการ

๑. กำหนดโครงสร้างผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานติดตาม และรายงานผลการดำเนินงาน ตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีตามมาตรฐานสากล และทบทวนปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

๒. กำหนดแนวทางในการรายงานผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. รายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางที่กำหนดอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส และจัดทำรายงาน ผลการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีเป็นรายปี

ระบบส่งเสริมการดำเนินงาน

สื่อสาร ประชาสัมพันธ์ ชี้แจงให้กับ พนักงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องผ่านทางบันทึกเวียน ส่งตามหน่วยงาน

ระบบติดตาม ประเมิน และรายงานผลการดำเนินงาน

๑. คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง กำกับติดตามผลการดำเนินงานที่สำคัญ อย่างครบถ้วน สม่าเสมอ ตามความถี่ที่กำหนด และมีการมอบข้อสังเกตข้อเสนอแนะ เพื่อการพัฒนา อย่างต่อเนื่อง

๒. หน่วยงานผู้รับผิดชอบทบทวนกระบวนการติดตามในการรายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพครบถ้วนในการดำเนินงานและมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

การทบทวนนโยบาย

๑. คณะอนุกรรมการด้านการกำกับดูแลที่ดี การนำองค์กร ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า พิจารณากลับกรอง ทบทวนนโยบาย และให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ ยสท. เพื่อทราบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวยังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร

๒. ในกรณีที่คณะผู้บริหารระดับสูงพบว่านโยบายไม่เหมาะสมกับสภาพการดำเนินงานต้องนำเสนอคณะอนุกรรมการด้านการกำกับดูแลที่ดี การนำองค์กร ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า เพื่อพิจารณาการปรับปรุงนโยบาย ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ ยสท. เพื่อทราบ

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 แนะนำหน่วยงานต่าง ๆ ของ ยสท. เกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบของ ยสท. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. คณะทำงานประสานงาน ติดตาม ตรวจสอบ การกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ (Compliance Unit) สรุปผลการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ และรายงานต่อคณะกรรมการเป็นรายไตรมาส

๓. ฝ่ายตรวจสอบภายในตรวจสอบและสอบทานกระบวนการทำงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ 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 กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ยสท. ให้เป็นปัจจุบัน และประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่าง ๆ ให้รับทราบโดยทั่วกัน

๒. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ และสร้างความตระหนักให้ผู้บริหารและพนักงาน ยสท. ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของ ยสท. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระบบติดตาม ประเมิน และรายงานผลการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบรายงานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกิจการดังนี้

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

๒. ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ต่อคณะกรรมการ ยสท. เป็นรายไตรมาส

การทบทวนนโยบาย

๑. คณะอนุกรรมการด้านการกำกับดูแลที่ดี การนำองค์กร ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า พิจารณา กลั่นกรอง ทบทวนนโยบาย และให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ ยสท. เพื่อทราบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวยังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร

๒. ในกรณีที่คณะผู้บริหารระดับสูงพบว่านโยบายไม่เหมาะสมกับสภาพการดำเนินงาน ต้องนำเสนอคณะกรรมการด้านการกำกับดูแลที่ดี การนำองค์กร ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า เพื่อพิจารณา การปรับปรุงนโยบาย ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ ยสท. เพื่อทราบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน และขอให้ถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๐๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายทองเปลว กองจันทร์)

ประธานกรรมการการยาสูบแห่งประเทศไทย