



แผนการควบคุมภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ประจำปี 2568



สำนักงานนโยบายแผนและยุทธศาสตร์

คำนำ

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต หรือการทุจริตในหน่วยงาน รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมีนโยบายที่จะพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544, กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการควบคุมภายใน COSO 2013

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ได้จัดทำแผนการควบคุมภายใน ประจำปี 2568 เพื่อเป็นการสร้างความรู้ ความเข้าใจ เป็นแนวทางในการปฏิบัติและหลักการในการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน การรายงานการควบคุมภายในที่ถูกต้อง เป็นแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรตามกลยุทธ์และวิสัยทัศน์ขององค์กร

สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
พฤษภาคม 2567

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 ข้อมูลทั่วไป	
1.1 ความเป็นมา	1
1.2 วิสัยทัศน์	1
1.3 พันธกิจ	1
1.4 ค่านิยมหลัก และวัฒนธรรมองค์กร	2
1.5 โครงสร้างการบริหารงาน	3
1.6 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.	4
บทที่ 2 แนวคิดและมาตรฐานการควบคุมภายใน	
2.1 คำจำกัดความ	8
2.2 ความเป็นมา	8
2.3 ขอบเขตการใช้	9
2.4 วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	10
2.5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	11
บทที่ 3 การติดตามและรายงานผลการควบคุมภายใน	
3.1 การติดตามผลการควบคุมระหว่างปฏิบัติงาน	12
3.2 การประเมินผลการควบคุมเป็นรายครั้ง	12
3.3 ขั้นตอนการประเมินผลการควบคุมภายใน	12
3.3.1 วัตถุประสงค์ของการประเมิน	12
3.3.2 จัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมภายใน	12
3.3.3 การประเมินผลและการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	14
3.4 กรอบระยะเวลาการส่งรายงาน	22
บทที่ 4 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	
4.1 ขั้นตอนการจัดทำแผนการควบคุมภายใน	24
4.2 แหล่งที่มาในการพิจารณาจัดทำแผน	25
4.3 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	29

สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่ 1 ค่านิยมหลักและวัฒนธรรมองค์กร	2
ภาพที่ 2 การระบุรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - ระดับสำนัก (แบบ ปค. 4.1)	14
ภาพที่ 3 การระบุรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - ระดับสำนัก (แบบ ปค. 5.1)	15
ภาพที่ 4 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - ระดับสำนัก (แบบติดตาม ปค. 5.1)	17
ภาพที่ 5 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1)	18
ภาพที่ 6 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4)	19
ภาพที่ 7 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)	20
ภาพที่ 8 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับองค์กร (แบบติดตาม ปค. 5)	21
ภาพที่ 9 แหล่งที่มา Risk Universe	25
ภาพที่ 10 แผนภาพความเสี่ยง Risk Profile	27

ภาคผนวก

การประเมินความเสี่ยงจากการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2567

คณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป. และ ส.ตส. ร่วมพิจารณาคัดเลือก Risk Universe

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. พิจารณาแผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป.

ประจำปี 2568

บทที่ 1

ข้อมูลทั่วไป

1.1 ความเป็นมา

ในอดีตประเทศไทยมีป่าไม้ที่อุดมสมบูรณ์ การทำไม้ และนำไม้ออกจากพื้นที่ป่า จะทำในรูปแบบสัมปทานป่าไม้ ในช่วงแรกรัฐจะให้สัมปทานทำไม้แก่ชาวต่างชาติ ซึ่งมีความรู้ด้านการทำไม้ จนถึงปี พ.ศ. 2455 Mr.W.F.Lloyd เจ้ากรมป่าไม้ขณะนั้น พิจารณาเห็นว่ารัฐบาลควรจะทำไม้สักออกจากป่า และทำการค้าไม้สักเองบ้าง เพื่อฝึกฝนพนักงานและเพิ่มพูนความรู้ด้านการทำไม้ จะได้ควบคุมการทำไม้ของประชาชนและบริษัทต่างชาติได้ กรมป่าไม้จึงเริ่มทำไม้เอง ที่ป่าแม่แฮด จ.แพร่ เป็นแห่งแรก และได้ขยายการทำไม้ไปยังป่าอื่น ๆ กระทั่งปี พ.ศ. 2476 ได้ตั้งกองทำไม้ขึ้นเป็นหน่วยงานส่วนกลางสังกัดกรมป่าไม้ แต่การดำเนินการของกองทำไม้มีข้อจำกัด ด้วยกฎ ระเบียบ ของราชการ ทำให้ขาดความคล่องตัว คณะรัฐมนตรีขณะนั้น จึงได้มีมติจัดตั้ง องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) ขึ้น เมื่อ 1 มกราคม 2490 ในสังกัดกรมป่าไม้

ต่อมา รัฐบาลได้ออกพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง อ.อ.ป. พ.ศ. 2499 กำหนดให้ อ.อ.ป. เป็น รัฐวิสาหกิจ เมื่อ 25 กรกฎาคม พ.ศ. 2499 สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และมีการแก้ไขเพิ่มเติม พระราชกฤษฎีกา ปี พ.ศ. 2517, พ.ศ. 2533, พ.ศ. 2542 ต่อมาได้มีพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (ฉบับที่ 5) วันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ. 2546 ให้โอนองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ไปเป็นรัฐวิสาหกิจสังกัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ต่อมาเมื่อปี 2559 ได้มีพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (ฉบับที่ 6) วันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ. 2559 แก้ไขเพิ่มเติมในวัตถุประสงค์

1.2 วิสัยทัศน์

“สร้างสรรค์สวนป่าเศรษฐกิจเพื่อความยั่งยืน”

“Create forest plantations for sustainability”

1.3 พันธกิจ อ.อ.ป.

1. ขับเคลื่อนกระบวนการทัศน์ใหม่ด้านสวนป่าเศรษฐกิจให้แก่ประชาชนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต
2. ส่งเสริมการปลูกไม้เศรษฐกิจ พัฒนาธุรกิจอุตสาหกรรมไม้ และสร้างกลไกการตลาดไม้เศรษฐกิจอย่างเป็นธรรมให้เกิดประโยชน์อย่างสมดุลด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมการปลูกและใช้ประโยชน์ไม้เศรษฐกิจ รวมถึงการใช้ประโยชน์ที่ดิน
3. พัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และอนุรักษ์ บริบาลช้างเลี้ยงของไทย
4. เพิ่มผลผลิตทั่วทั้งองค์กรและลดผลกระทบจากการดำเนินงานสู่สังคม
5. สร้างการรับรู้เชิงบวกสู่สังคมเพื่อพัฒนาชุมชนท้องถิ่นในบริบทเชิงพื้นที่ การท่องเที่ยวเชิงนิเวศ โดยใช้สวนป่าเศรษฐกิจเป็นฐานและเชื่อมโยงหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานเอกชน และชุมชนเข้าด้วยกัน

6. บริหารจัดการองค์กรสู่ความเป็นเลิศอย่างมีธรรมาภิบาล พัฒนาขีดความสามารถของบุคลากรทุกระดับให้มีความเชี่ยวชาญ มีจิตสาธารณะและความรับผิดชอบต่อส่วนรวม

1.4 ค่านิยมหลัก และวัฒนธรรมองค์กร

อ.อ.ป. ได้จัดทำแผนเสริมสร้างค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - พ.ศ. 2570) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างพฤติกรรมพึงประสงค์ตามค่านิยมองค์กรจนนำไปสู่การเกิดวัฒนธรรมที่ยั่งยืนโดยได้กำหนดค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กรเพื่อให้การขับเคลื่อนองค์กรไปสู่วิสัยทัศน์ “สร้างสรรค์สวนป่าเศรษฐกิจเพื่อความยั่งยืน” และบุคลากรทุกระดับยึดมั่น ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติร่วมกัน ดังนี้

ค่านิยมองค์กร: ปลุกคุณธรรม ปลุกคุณภาพ ปันคุณค่า ปันความยั่งยืน

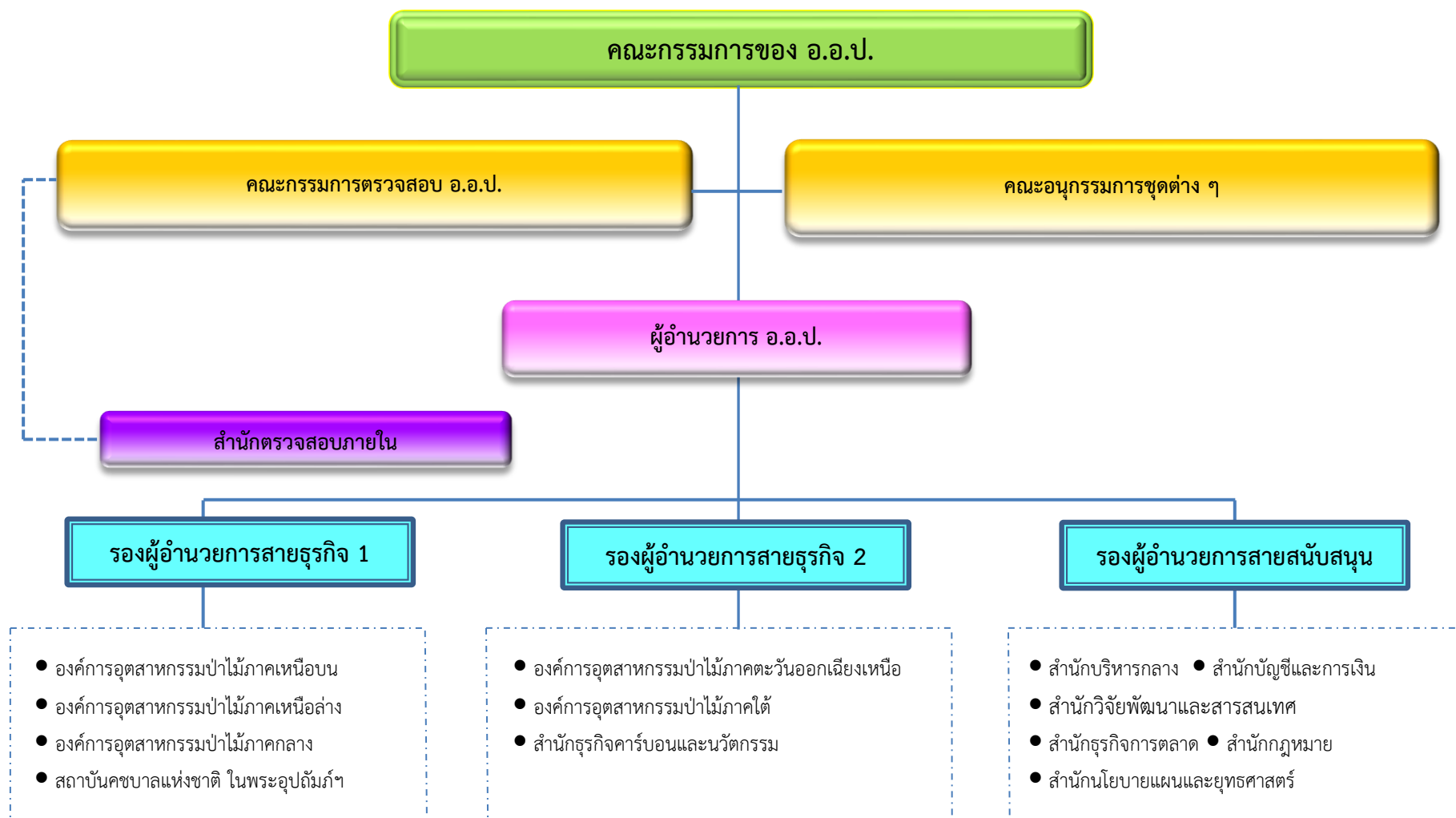
ค่านิยม	คำจำกัดความ
ปลุกคุณธรรม	มุ่งมั่นในการบริหารและจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เสียสละ และอดทน
ปลุกคุณภาพ	สร้างสรรค์และส่งมอบผลผลิตและบริการที่เป็นเลิศทุกระบวนการ ด้วยบุคลากรมืออาชีพ เพื่อสร้างโอกาสในการแข่งขัน
ปันคุณค่า	ยกระดับองค์ความรู้ เทคโนโลยีสู่การสร้างนวัตกรรม เพื่อสร้างคุณค่า สินทรัพย์ความรู้ และส่งมอบให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
ปันความยั่งยืน	แบ่งปัน ขับเคลื่อนความยั่งยืนทางด้านเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม ตามแนววิถีใหม่ ด้วยการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

วัฒนธรรมองค์กร: "HAPPYs" ชีวิตที่มีความสุขทั่วทุกภาคส่วน

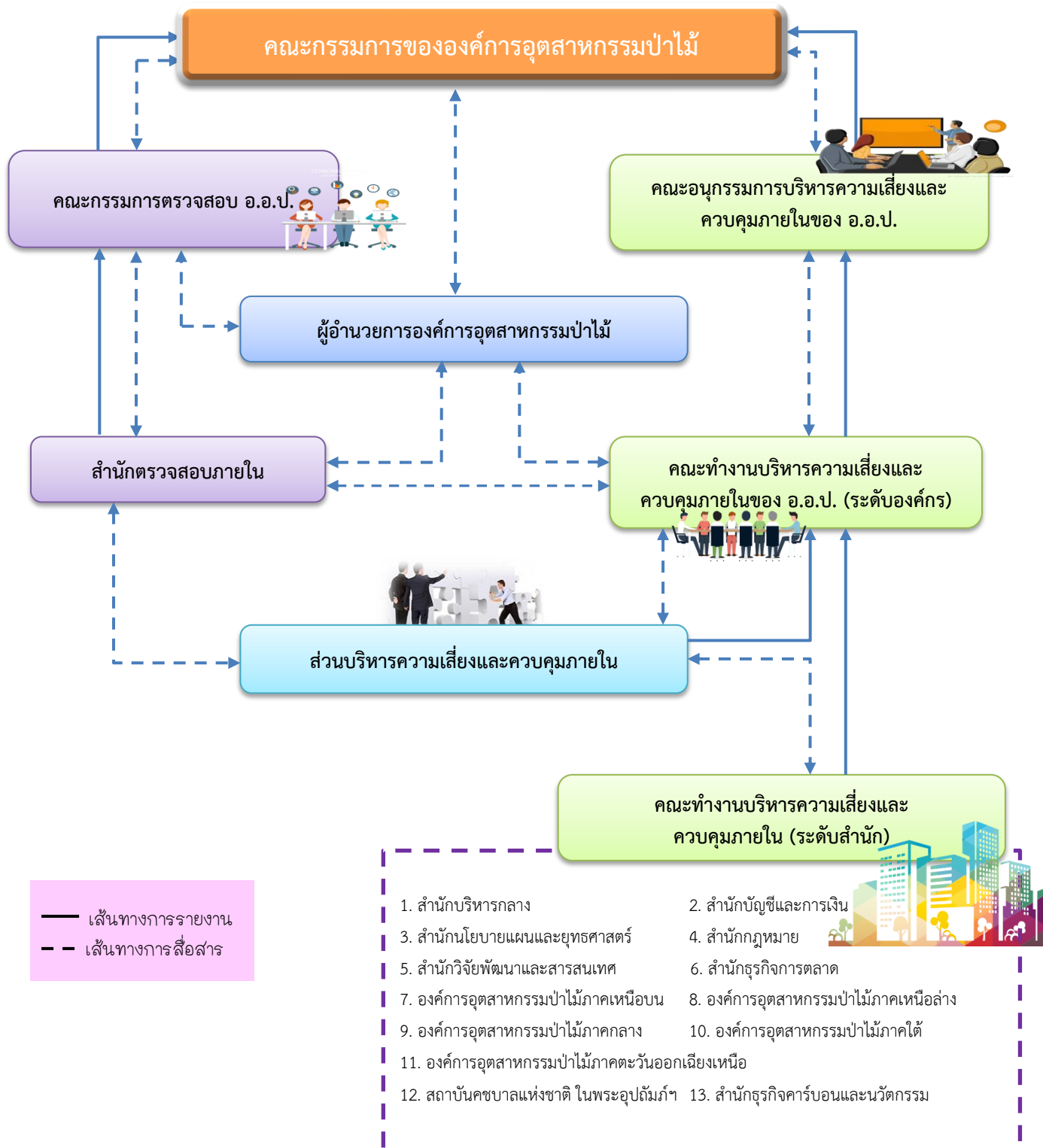
วัฒนธรรม	คำจำกัดความ
H: Harmonization	ทำงานเป็นทีม
A: Accountability	ปฏิบัติงานเต็มความสามารถ
P: People Centric	การทำงานที่คำนึงถึงประโยชน์ของประชาชน
P: Positive Thinking	มีทัศนคติเชิงบวก
Y: Young at Heart	กระตือรือร้น
S: Social Contribution	ส่งมอบคุณค่าให้กับสังคม ชุมชน

1.5 โครงสร้างการบริหารงาน

โครงสร้างการบริหารงานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ประกอบด้วย คณะกรรมการของ อ.อ.ป. มีปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป., คณะอนุกรรมการชุดต่าง ๆ และหน่วยงานระดับสำนัก ดังนี้



1.6 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	บทบาทและความรับผิดชอบ
คณะกรรมการของ อ.อ.ป. 	- กำหนดแนวทางในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ทั้งกรณีปกติและเมื่อเกิดเหตุการณ์พิเศษ - รับทราบแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในก่อนเริ่มปีบัญชีหรือมอบหมายให้คณะกรรมการชุดใดชุดหนึ่งทำหน้าที่ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และต้องนำเสนอคณะกรรมการของ อ.อ.ป. เพื่อรับทราบ - ติดตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในอย่างน้อยเป็นรายไตรมาสพร้อมมอบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่มีสาระสำคัญ และดำเนินการบรรลุเป้าหมายของแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน - กำกับและติดตามการบูรณาการในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (GRC)
คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. 	- ตรวจสอบและสอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของ อ.อ.ป. - ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ อ.อ.ป. - ปฏิบัติตามขอบเขตการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย การสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน ระเบียบวิธีปฏิบัติ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงการประเมินความเพียงพอของนโยบายและกระบวนการต่าง ๆ - สอบทานเพื่อวิเคราะห์และประเมินประเด็นต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ได้รับผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมของการดำเนินงานของ อ.อ.ป. - สอบทานเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งมีผลมาจากการให้บริการโดยบุคคลภายนอก - กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานในการตรวจสอบและสอบทานที่ครอบคลุมถึงการตรวจสอบการทุจริต จรรยาบรรณของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน อ.อ.ป. การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัทในเครือ
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. 	- ดำเนินการตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ กำหนดประเมินผลความเสี่ยงและควบคุมภายใน แนวทางป้องกันและตรวจสอบความเสี่ยงและควบคุมภายในอย่างมีระบบ เพื่อลดโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมุ่งเน้นให้เกิดวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในองค์กร - กำหนดแนวทางในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และแนวทางในการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งกรณีปกติและเมื่อเกิดเหตุการณ์พิเศษ - พิจารณาให้ความเห็นชอบและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในประจำปี ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ รวมทั้งแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCM) ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ - กำกับและติดตามการบูรณาการในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การ

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	บทบาทและความรับผิดชอบ
	ควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (GRC) 5. พิจารณาการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 6. ติดตามและพิจารณาผลการดำเนินงาน Core Business Enablers หัวข้อ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. และนำเสนอคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส 7. ติดตามและพิจารณาผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และนำเสนอคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อโปรดทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส 8. อนุมัติหลักการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และช่วงเปี่ยงเบนของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ขององค์กร
ผู้อำนวยการ อ.อ.ป. 	1. กำกับดูแล ติดตาม ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และให้คำปรึกษา/ แนวทางที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ตลอดจนสนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ 2. ส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมองค์กร เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ 3. ส่งเสริมให้มีการพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในของบุคลากรทุกระดับ
คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. (ระดับองค์กร) 	1. กำกับ ดูแล การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ 2. พิจารณานุมัติ แผน, คู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ก่อนการนำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ 3. ติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ก่อนการนำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ทุกไตรมาส 4. บูรณาการและประสานงานกับหน่วยงานที่รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับด้านความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่เกิดขึ้น/อาจเกิดขึ้น และร่วมกับหน่วยงานบริหารจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ให้ลดลงในระดับที่ยอมรับได้ 5. ผลักดันให้มีบรรยากาศและวัฒนธรรมองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน รวมทั้งทัศนคติของพนักงานในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์กร 6. กำหนดแนวทางในการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ 7. บูรณาการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมของระดับองค์กร 8. พิจารณารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (ระดับสำนัก) 	1. ติดตาม รวบรวมข้อมูล ปัญหาอุปสรรค ของหน่วยงานต้นสังกัด และนำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร พร้อมระบุแนวทางแก้ไขประกอบการพิจารณา 2. จัดให้มีการประเมินควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self-Assessment: CSA) โดยประเมินการควบคุมภายในของกิจกรรมต่าง ๆ ในความรับผิดชอบ และจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	บทบาทและความรับผิดชอบ
	3. เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุมและให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน พร้อมนำไปปฏิบัติ รวมทั้งสื่อสารและถ่ายทอดให้ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานต้นสังกัดทราบและถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง 4. รายงานผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยง และด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน เสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โดยผ่านส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อรวบรวมในภาพรวมของ อ.อ.ป. เสนอคณะกรรมการฯ และคณะกรรมการคณะต่าง ๆ
ส่วนบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน 	1. ศึกษาและวิเคราะห์องค์ประกอบ และแนวทางในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และกำหนดกระบวนการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่ชัดเจน เป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ 2. จัดทำ/ ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน รวมทั้งเผยแพร่คู่มือให้แก่พนักงานของ อ.อ.ป. 3. บริหารจัดการด้านการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งระดับองค์กรและระดับสำนัก พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหาร คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป., คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. และคณะกรรมการของ อ.อ.ป. ตามลำดับ 4. ทบทวน/ ปรับปรุง กระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน แผนบริหารความเสี่ยง, แผนการควบคุมภายใน และมาตรการในการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้มีการจัดการอย่างเหมาะสม ทันต่อสถานการณ์ 5. เก็บรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบและประเมินผล และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานต่าง ๆ 6. ศึกษาปัญหา/ อุปสรรคในการปฏิบัติงาน รวมถึงตรวจสอบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้หรือไม่

บทที่ 2

แนวคิดและมาตรฐานการควบคุมภายใน

2.1 คำจำกัดความ

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) เป็นแนวคิดที่ได้รับการยอมรับและมีการนำไปประยุกต์ในระดับสากล และรวมถึงประเทศไทยด้วย COSO ได้ให้ความหมายการควบคุมภายในว่า กระบวนการซึ่งร่วมกันทำให้บังเกิดผล โดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคคลอื่นขององค์กร ถูกออกแบบขึ้นมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล เกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์

การควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. 2561 ให้คำจำกัดความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

“กิจกรรมควบคุม” หมายถึง นโยบาย และวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการตอบสนองโดยการปฏิบัติตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด

2.2 ความเป็นมา

ในปี พ.ศ. 2490 (ค.ศ. 1947) สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified Public Accountants: AICPA) เป็นผู้กำหนดเรื่องการควบคุมภายในและการปรับปรุงแก้ไขจนทำให้ผู้บริหารบางท่านเข้าใจว่าการควบคุมภายในเน้นเฉพาะด้านการบัญชีและการเงิน โดยมีนักบัญชีและผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบต่อการควบคุมภายในเท่านั้น จนกระทั่ง ในปี พ.ศ. 2520 (ค.ศ. 1977) สหรัฐอเมริกาประกาศใช้กฎหมาย Foreign Corrupt Practices Act: FCPA กำหนดให้ผู้บริหารต้องเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมภายใน

ในปี พ.ศ. 2535 (ค.ศ. 1992) Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission: COSO ซึ่งเป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 สถาบันในประเทศสหรัฐอเมริกา ได้แก่

- สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified of Public Accountants: AICPA)
- สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors: IIA)
- สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executive Institute: FEI)
- สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association: AAA)
- สถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants: IMA)

ร่วมกันศึกษาพัฒนาความหมายและแนวคิดของการควบคุมภายในตามรายงานที่เรียกว่า COSO Internal Control - Institute Framework กำหนดความหมายและกรอบโครงสร้างของการควบคุมภายใน รวมทั้งเสนอให้ผู้บริหารเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (Management Reporting on Internal Control)

สำหรับประเทศไทยมีการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ดังนี้

1. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาเห็นสมควรกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน เพื่อให้มีแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานและแก่การใช้จ่ายและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม จึงได้ออกระเบียบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดการวางระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

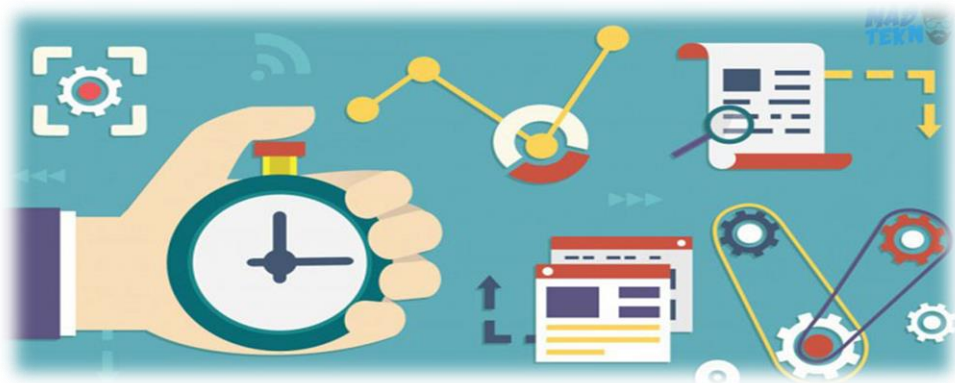
1.1 “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544” ประกาศในพระราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฎกระทรวง เล่ม 118 ตอนที่ 99 ตุลาคม 2544

1.2 “มาตรฐานการควบคุมภายใน” ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฎกระทรวง เล่ม 118 ตอนที่ 44 ก ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2544 (ใช้ในการปฏิบัติงานควบคุมภายในของส่วนราชการจนถึงปี 2561)

2. กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. 2561 เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม พ.ศ. 2561 เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการควบคุมภายใน

2.3 ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง



2.4 วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในที่ดีควรมีลักษณะที่สามารถจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (Risk Appetite และ Risk Tolerance) และช่วยให้ผู้บริหารมีความมั่นใจอย่างมีเหตุผล (Reasonable assurance) ในการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

การควบคุมภายในมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

“การควบคุมภายใน” เป็นกระบวนการปฏิบัติงานหรือวิธีการปฏิบัติงานที่คณะกรรมการและบุคลากรทุกระดับขององค์กร จัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์กร จะบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านต่าง ๆ

1. ด้านการดำเนินงาน (Operation) การบริหารจัดการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบรรลุเป้าหมายขององค์กร รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยงาน

2. ด้านการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) การรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

3. ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎ ระเบียบ (Compliance) มีการปฏิบัติตามกฎหมาย พระราชบัญญัติ พระราชกฤษฎีกา พระราชกำหนด กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน กฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจขององค์กร

ความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญที่ให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้บริหารขององค์กร ดังนี้

- ช่วยลดความเสี่ยงทางธุรกิจ
- ช่วยให้งานดำเนินธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการจัดสรรทรัพยากรอย่างเหมาะสม และบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้
- ช่วยปกป้องคุ้มครองทรัพย์สินไม่ให้รั่วไหล สูญหาย หรือจากการทุจริต ประพฤติมิชอบ
- ช่วยให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ
- ช่วยให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- จัดให้มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในที่มีอยู่โดยสม่ำเสมอ เพื่อให้มาตรการและกลไกต่าง ๆ นั้นมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ และความเสี่ยงที่แปรเปลี่ยนไป

2.5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามหลักการของ COSO 2013 มีองค์ประกอบที่สำคัญ 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้



สภาพแวดล้อม
ทางการควบคุม
(Control Environment)

1. แสดงความมุ่งมั่นในคุณค่าของคุณธรรมและจริยธรรม
2. ดำเนินการด้านความรับผิดชอบในการควบคุมดูแล
3. จัดให้มีโครงสร้างในการทำงาน ให้อำนาจและกำหนดความรับผิดชอบ
4. ยึดมั่นในเรื่องความรู้ความสามารถของบุคลากร
5. กำหนดให้บุคลากรต้องรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน

การประเมินความเสี่ยง
(Risk Assessment)

6. กำหนดวัตถุประสงค์ทางธุรกิจที่เหมาะสม
7. ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ
8. ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตที่อาจกระทบต่อวัตถุประสงค์
9. ระบุและวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจที่สำคัญ

กิจกรรมการควบคุม
(Control Activities)

10. เลือกและพัฒนาการควบคุมภายใน
11. เลือกและพัฒนาการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี
12. นำนโยบายและระเบียบวิธีการทำงานมาใช้เชิงปฏิบัติ

สารสนเทศและการสื่อสาร
(Information &
Communication)

13. ใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจขององค์กร
14. ให้มีการสื่อสารภายในองค์กร
15. ให้มีการสื่อสารภายนอกองค์กร

กิจกรรมการติดตามผล
(Monitoring Activities)

16. ประเมินการควบคุมภายในทั้งแบบต่อเนื่องและแบบเป็นระยะ
17. ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน

บทที่ 3

การติดตามและรายงานผลการควบคุมภายใน

การติดตามประเมินผล ตามที่กำหนดในมาตรฐานการควบคุมภายใน สามารถทำได้ 2 ลักษณะ คือ การติดตามผลการควบคุมภายในระหว่างการทำงานหรือการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และการประเมินผลการควบคุมเป็นรายครั้ง ซึ่งประกอบด้วยการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self - Assessment: CSA) และการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ

3.1 การติดตามผลการควบคุมระหว่างปฏิบัติงาน เป็นกิจกรรมที่รวมอยู่ในการบริหารจัดการ และการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานตามปกติประจำวันของแต่ละหน่วยงาน ที่ฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับต้องมีความรับผิดชอบร่วมกันในการจัดให้มีกิจกรรมติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยที่ตนเองรับผิดชอบ

3.2 การประเมินผลการควบคุมเป็นรายครั้ง เน้นที่ประสิทธิผลการควบคุมภายในโดยตรง ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เครื่องมือการประเมินผลมีหลายประเภท เช่น ตารางกิจกรรมที่ควรปฏิบัติ (Checklists) ผังแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Charts) เทคนิคการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self - Assessment)

3.3 ขั้นตอนการประเมินผลการควบคุมภายใน

3.3.1 วัตถุประสงค์ของการประเมิน

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

3.3.2 จัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมภายใน

จัดทำรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระบบ ประกอบด้วย

1.1 กำหนดผู้รับผิดชอบในการควบคุมภายใน การประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละระดับ

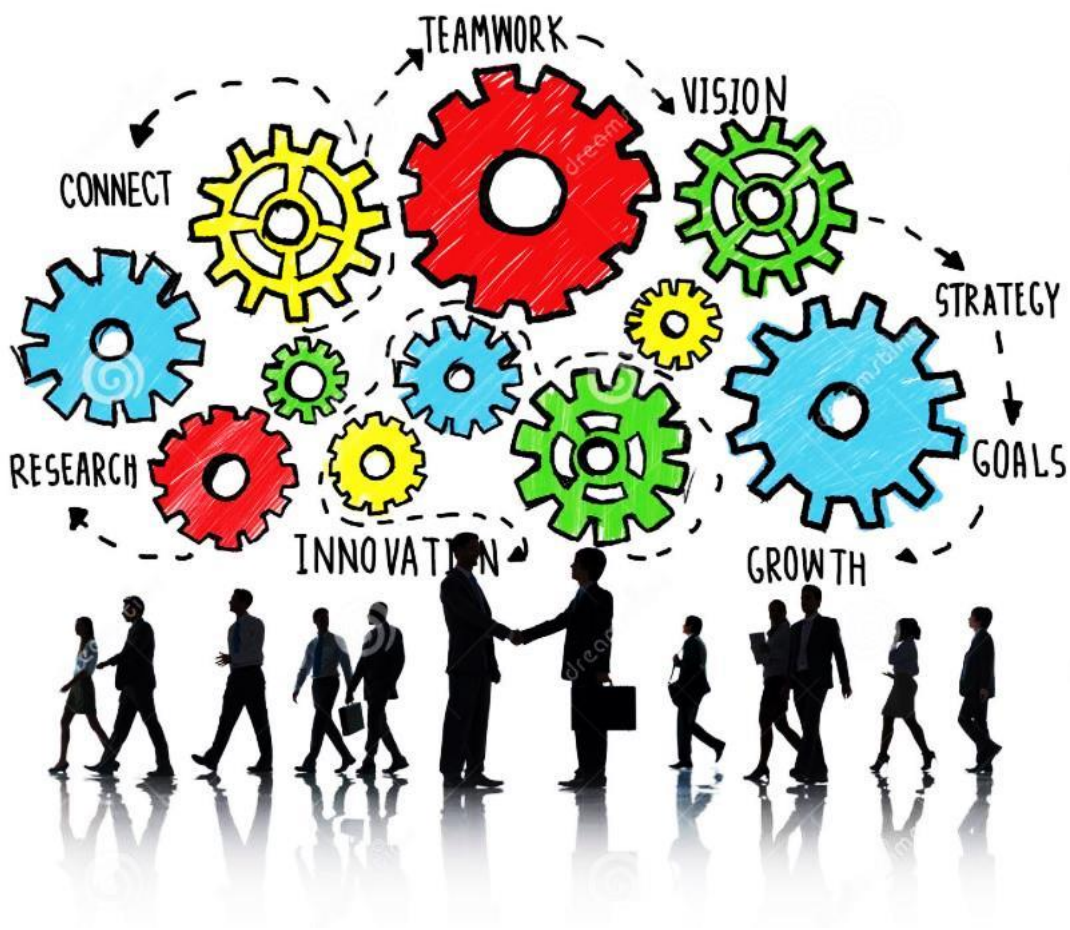
1.2 ศึกษาและทำความเข้าใจระเบียบและแนวทางการดำเนินงานของระบบการควบคุมภายใน

1.3 หน่วยงานระดับสำนัก/ ระดับส่วน/ ระดับเขต ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนด

1.3.1 คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในระดับสำนัก ประชุมชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของ อ.อ.ป. และกำหนดระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับสำนัก

1.3.2 พนักงานทุกส่วนงานร่วมกันประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนด (ระดับสำนัก)

1.3.3 คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในระดับสำนัก ติดตามรวบรวม รายงาน วิเคราะห์ประมวลข้อมูลและประเมินผลการติดตามแนวทาง เพื่อจัดทำร่างรายงานการควบคุมภายใน ระดับสำนัก คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในระดับสำนัก จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ระดับสำนักเสนอผู้อำนวยการสำนัก พิจารณาลงนามและจัดส่งให้ สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ (ทีมงาน เลขานุการคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.)



3.3.3 การประเมินผลและการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

1. ระดับสำนัก

การประเมินผลระดับสำนัก เป็นการประเมินผลกิจกรรมต่าง ๆ ที่สำนักรับผิดชอบควรทำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจเกี่ยวกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจกรรมที่ถูกประเมินอย่างต่อเนื่อง

การรายงานผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ระดับสำนัก มีรายงาน 5 แบบ คือ

1.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4.1)

เป็นการประเมินมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบของระดับสำนัก ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม, การประเมินความเสี่ยง, การกำหนดกิจกรรมควบคุม, สารสนเทศ และการสื่อสาร การติดตามและประเมินผลโดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนัก

แบบ ปค. 4.1

สำนัก.....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน
2. การประเมินความเสี่ยง	2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมการควบคุม	3. กิจกรรมการควบคุม
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	4. สารสนเทศและการสื่อสาร
5. การติดตามผลและการประเมินผล	5. การติดตามผลและการประเมินผล
ประมวลข้อมูลในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบ พร้อมจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

ผลการประเมินโดยรวม

สรุปผลการประเมินโดยรวมของ 5 องค์ประกอบ

ชื่อผู้ประเมิน.....
(.....)ตำแหน่ง.....
วันที่...../...../.....

แผนภาพที่ 2 วิธีการระบุรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - ระดับสำนัก (แบบ ปค. 4.1)

1.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5.1)

เพื่อบันทึกกระบวนการในการประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุการกรรณหลักของสำนัก/ วัตถุประสงค์, ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากอดีตที่ผ่านมา, การควบคุมที่มีอยู่หรือวิธีการที่ดำเนินการในปัจจุบันเพื่อลดความเสี่ยง, การประเมินผลการควบคุม, ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่หลังจากการดำเนินการควบคุมโดยใช้วิธีการต่าง ๆ แล้ว, การควบคุมภายในที่ต้องปรับปรุงหรือวิธีการที่จะดำเนินการในอนาคต/ วิธีการใหม่ ๆ ที่จะดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงที่มีอยู่ และผู้รับผิดชอบ โดยเป็นการประเมินการควบคุมภายในที่มีอยู่ของกิจกรรมต่าง ๆ ทั้งหมดที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อวิเคราะห์ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และกำหนดกิจกรรมปรับปรุงการควบคุม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

สำนัก(๑).....

แบบ ปค. ๕.๑

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่(๒).....

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งกระทบต่อ การบรรลุ วัตถุประสงค์	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
๑. ระบุภารกิจตามการกรรณหรือการ ดำเนินการ หรืออื่นๆที่สำคัญของสำนัก , เขต, ส่วน ๒. ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ ประเมิน	ระบุความ เสี่ยงสำคัญ ของแต่ละ ภารกิจ ระบุเหตุการณ์ที่เป็น อุปสรรคต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ (ความ เสี่ยงทั้งหมดที่เคย เกิดขึ้น และอาจจะ เกิดขึ้นในภายหลัง)	ระบุการ ควบคุม ภายในเพื่อลด ความเสี่ยง ของ (๒) เช่น ขั้นตอน, วิธี ปฏิบัติงาน, กฎเกณฑ์ เป็นต้น	ระบุผลการ ประเมินการ ควบคุม ภายใน (๓) ว่ามีความ เพียงพอและ ปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความ เสี่ยงใน (๒)	ระบุความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งกระทบต่อ การบรรลุ วัตถุประสงค์ ระบุให้ สอดคล้องกับ ความเสี่ยง (๒)	ระบุการ ปรับปรุงการ ควบคุม ภายใน เพื่อ ป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง (๕) ไม่ให้ เกิดขึ้น	๑. ชื่อ หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ ๒. ระบุ งวดที่จะ ปรับปรุง แล้วเสร็จ
ช่องที่ (๖)-(๗) ไม่ต้องระบุ						

ลายมือชื่อ(๑๑).....

(.....)

ตำแหน่ง(๑๒).....

วันที่(๑๓).....เดือน.....พ.ศ.....

*** หน่วยงานทุกหน่วยงานจำเป็นต้องมีความเสี่ยง (หากไม่มีความเสี่ยงเกิดขึ้น หมายถึงงานที่สามารถทำงานโดยไม่มีอุปสรรคใดๆ รวมถึง คน, ระยะเวลาการส่ง-ติดตามงาน, งบประมาณ, สถานที่)

แผนภาพที่ 3 วิธีการระบุรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน – ระดับสำนัก (แบบ ปค. 5.1)

1.3 แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก.)

เป็นการประเมินมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบของระดับสำนัก โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนัก ร่วมกันประเมินในแต่ละประเด็นของแต่ละองค์ประกอบว่าหน่วยงานให้ความสำคัญและมีการดำเนินการอย่างไรในแต่ละประเด็น โดยในตอนท้ายของแต่ละองค์ประกอบให้สรุปและระบุวิธีการที่ควรปฏิบัติโดยรวมขององค์ประกอบนั้น ๆ และเสนอผู้อำนวยการสำนักหรือผู้รักษาราชการแทนพิจารณาและลงนามในแบบประเมินระดับส่วนงานย่อย

1.4 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (แบบภาคผนวก ข.)

เป็นการประเมินเพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไป ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป โดยในแต่ละแบบสอบถามผู้รับผิดชอบจะต้องกรอกเครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” หรือเครื่องหมาย “✗” ในช่อง “ไม่มี/ ไม่ใช่” และในกรณีเรื่องที่ไม่เกี่ยวข้อง/ไม่ได้รับผิดชอบ ให้ใส่เครื่องหมาย “N/A” และมีแบบสอบถามในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานระดับส่วนสำนักขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จำนวน 3 แบบสอบถาม ได้แก่

(1) แบบสอบถามด้านการบริหาร กำหนดให้ทุกส่วนงานย่อยต้องประเมิน โดยผู้บริหารของส่วนงานย่อย (ระดับสำนัก) เป็นผู้รับผิดชอบการตอบแบบสอบถามด้านนี้

(2) แบบสอบถามด้านการเงิน กำหนดให้สำนักบัญชีและการเงิน ต้องประเมินแบบสอบถามด้านนี้ในทุกเรื่อง และให้ทุกส่วนประเมินเฉพาะเรื่องทรัพย์สิน

(3) แบบสอบถามด้านอื่น ๆ กำหนดให้ทุกส่วนงาน/ เขตของทุกสำนัก ต้องประเมินในเรื่องการบริหาร บุคลากร ระบบสารสนเทศ และการบริหารพัสดุ

โดยในทุกแบบสอบถามให้สรุปในภาพรวมว่ามีการควบคุมที่เพียงพอหรือไม่ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เป็นไปตามภารกิจ กระบวนการ ระเบียบ มีความถูกต้อง ครบถ้วน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เชื่อถือได้ มีประโยชน์สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานหรือไม่ และเสนอผู้อำนวยการสำนักหรือผู้รักษาราชการแทนพิจารณาและลงนามในแบบประเมิน

1.5 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปี 2568 ระดับสำนัก (แบบติดตาม ปค. 5.1) (รายไตรมาส) เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในของงวดก่อน โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนัก ดำเนินการ

หน้า 1

แบบติดตาม ปค. 5.1

สำนัก.....

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - ระดับหน่วยงาน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดไตรมาสที่ 3 ประจำปี 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/	ความเสี่ยงที่มีอยู่	งวดที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ	สถานการณ์ดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น	สาเหตุที่ยังไม่แล้วเสร็จ
หัวข้อด้านการติดตามผลการดำเนินงาน							
วัตถุประสงค์/ภารกิจ ตามหัวข้อการติดตามผลการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่มีอยู่ตามวัตถุประสงค์/ภารกิจที่รับผิดชอบ	งวดที่พบจุดอ่อนในปีที่ผ่านมา/หรือปีที่ทำการประเมิน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน/วิธีการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่กำหนดขึ้น ในการดำเนินงานติดตามผล	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ระยะเวลาที่จะดำเนินการตามแผน	สถานะในการดำเนินการตามสัญญาที่กำหนด	วิธีการ/ขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน และสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมของการดำเนินงานตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน	ระบุปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานที่ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

สถานการณ์ดำเนินการ	
★ = ดำเนินการแล้ว เรียงตามกำหนด	✓ = ดำเนินการแล้ว เรียงลำดับว่ากำหนด
○ = อยู่ระหว่างดำเนินการ	✗ = ยังไม่ได้ดำเนินการ

ผู้อำนวยการสำนัก หรือผู้รักษาราชการแทนพิจารณาและลงนาม

(ลายมือชื่อ)

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

แผนภาพที่ 4 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - ระดับสำนัก (แบบติดตาม ปค. 5.1)

2. ระดับองค์กร (ภาพรวมขององค์กร)

เป็นข้อสรุปโดยรวมต่อฝ่ายบริหารว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล มีมาตรการที่จะทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยใช้ผลการประเมินระดับสำนึก ในการสรุปเป็นรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กรและอาจต้องทำการประเมินเพิ่มเติมในส่วนของความเสี่ยงบางอย่าง ซึ่งควบคุมโดยส่วนกลางหรือควบคุมโดยระดับองค์กร โดยมีรายงาน 5 แบบฟอร์ม (ผู้ตรวจสอบภายใน 1 แบบฟอร์ม) คือ

2.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1)

การรับรองการควบคุมภายใน เพื่อให้ความเห็นวาระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่มีประสิทธิภาพ และมีความเพียงพอที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์หรือไม่เพียงใด ซึ่งกรณีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประเด็นจุดอ่อนลงในแบบรายงาน และเสนอแนวทางแก้ไขประเด็นจุดอ่อนดังกล่าว และเสนอผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ให้เห็นชอบและลงนามในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1) โดยในการพิจารณาให้ความเห็นชอบของผู้ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้พิจารณาร่วมกับแบบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6)

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ประธานคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตัวอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

แผนภาพที่ 5 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1)

2.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4)

การประเมินมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบของระดับองค์กร ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม, การประเมินความเสี่ยง, กิจกรรมควบคุม, สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ดำเนินการ

แบบ ปค. 4

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ เดือน พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน
2. การประเมินความเสี่ยง	2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมการควบคุม	3. กิจกรรมการควบคุม
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	4. สารสนเทศและการสื่อสาร
5. การติดตามผลและการประเมินผล	5. การติดตามผลและการประเมินผล
ประมวลข้อมูลในแต่ละองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน	ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละ องค์ประกอบ พร้อมจุดอ่อนหรือความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่

ผลการประเมินโดยรวม

สรุปผลการประเมินโดยรวมของ 5 องค์ประกอบ

ชื่อผู้ประเมิน

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

วันที่/..../..

แผนภาพที่ 6 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4)

2.3 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)

การนำเสนอจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่พร้อมแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน โดยจัดทำรายงานเฉพาะความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ไม่สามารถลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดหรือความเสียหายที่ยอมรับได้ และฝ่ายบริหารไม่สามารถตรวจพบได้ทันกับสถานการณ์ โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ดำเนินการ

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (๑)
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่(๒).....

แบบ ปค. ๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๑. ระบบการปฏิบัติงานการกรมหรือการดำเนินการ หรืออื่นๆที่สำคัญของส่วน ก. เขต, ส่วน ๒. ระบบวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ประเมิน	ระบบความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ ↓ ระบุเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงทั้งหมดที่เคยเกิดขึ้น และอาจจะเกิดขึ้นในภายหลัง)	ระบบการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงของ (๔) เช่น ขั้นตอน, วิธีปฏิบัติงาน, กฎเกณฑ์ เป็นต้น	ระบบผลการประเมินการควบคุมภายใน (๕) ว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องเพื่อลดความเสี่ยงใน (๔) ↓ กรณีไม่เพียงพอ	ระบบความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๗) ↓ ระบุให้สอดคล้องกับความเสี่ยง (๔)	ระบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง (๗) ไม่ให้เกิดไป	๑. ชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๒. ระบุงวดที่จะปรับปรุงแล้วเสร็จ
ช่องที่ (๗)-(๙) ไม่ต้องระบุ						

ลายมือชื่อ(๑๐).....

(.....)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้(๑๑).....

วันที่.....(๑๒).....เดือน.....พ.ศ.....

แผนภาพที่ 7 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)

2.4 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปี 2568
ระดับองค์กร (แบบติดตาม ปค.5) รายไตรมาส
เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน
(ตามแผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568)

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ไตรมาส ประจำปี

หน้า 1
แบบติดตาม ปค.5

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	งวดที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ	สถานะใน ดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการ ประเมิน/ข้อคิดเห็น	หมายเหตุ/สาเหตุที่ยังไม่ แล้วเสร็จ
หัวข้อด้าน การติดตาม ผลการ ดำเนินงาน	ระบุนโยบายการ กรรมหรือการดำเนินการ หรืออื่น ๆ ที่สำคัญของ องค์กร, วัตถุประสงค์ ของภารกิจที่ประเมิน	ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์	งวดที่พบ จุดอ่อนใน ปีที่ผ่านมา/หรือปี ที่ทำการ ประเมิน	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน/วิธีการ ป้องกันหรือลดความ เสี่ยงที่กำหนดขึ้น ใน การดำเนินงาน ติดตามผล	ระบุ หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ และ ระยะเวลา ที่คาดว่าจะ ดำเนินการ แล้วเสร็จ	สถานะใน การ ดำเนินการ แทนด้วย สัญลักษณ์	วิธีการ/ขั้นตอน/วิธีการ ปฏิบัติงาน และสรุปผลการ ดำเนินงานในภาพรวมของการ ดำเนินงานตามกิจกรรมการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน	ระบุปัญหา/อุปสรรคใน การดำเนินงานที่ไม่ บรรลุวัตถุประสงค์
สรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมในด้านการติดตามผลการดำเนินงาน						ผลการดำเนินงาน เมื่อสิ้นสุดไตรมาสที่ .../.....		
						สรุปกิจกรรมที่ดำเนินการ		

แผนภาพที่ 8 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับองค์กร
(แบบติดตาม ปค. 5)

3.4 กรอบระยะเวลาการส่งรายงาน

ระดับสำนัก

ทุกสำนักจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในระดับสำนัก จัดส่งให้สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ (เลขานุการคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.) รายไตรมาส ภายในวันที่ 5 (ระดับคะแนนที่ 3 +/- 1 วัน) ของทุกสิ้นไตรมาส

จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประจำปี 2568 รอบ 12 เดือน ภายในเดือน มิถุนายน 2568 ในรูปแบบเอกสารและไฟล์ข้อมูล ดังนี้

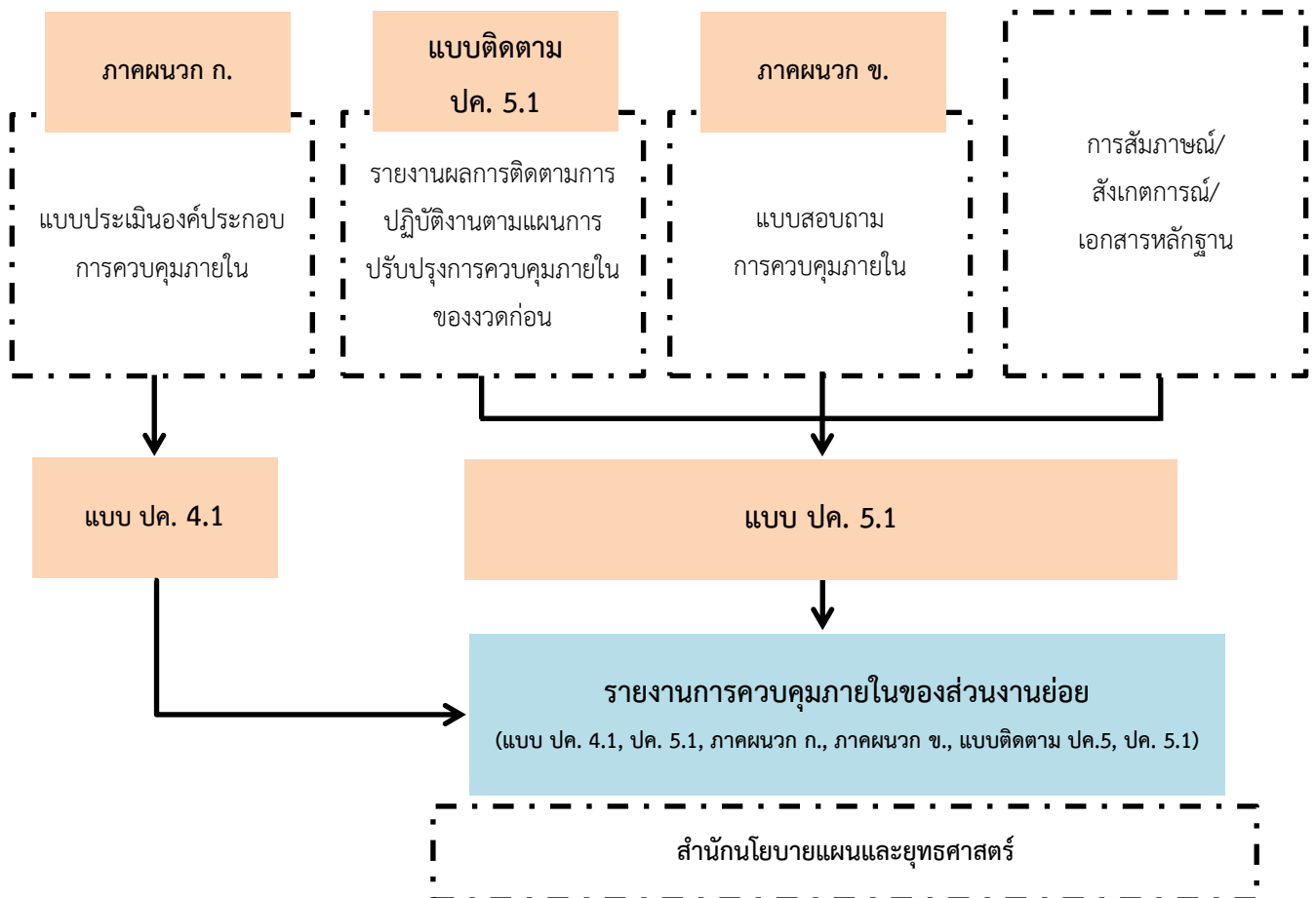
รายงาน		การจัดส่ง
รอบไตรมาส	1. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับหน่วยงาน (แบบติดตาม ปค. 5.1) 2. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับองค์กร (แบบติดตาม ปค. 5)	จัดส่งให้สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ ภายในวันที่ 5 ของทุกสิ้นไตรมาส พร้อมทั้งส่งไฟล์ทาง E - mail: riskmanagement.fio@gmail.com
รอบ 12 เดือน	1. รายงานแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบภาคผนวก ก.) 2. รายงานแบบสอบถามการควบคุมภายใน (แบบภาคผนวก ข.) 3. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4.1) 4. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5.1)	จัดส่งให้สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ ภายในเดือน มิถุนายน 2568 พร้อมทั้งส่งไฟล์ทาง E - mail: riskmanagement.fio@gmail.com

ระดับองค์กร

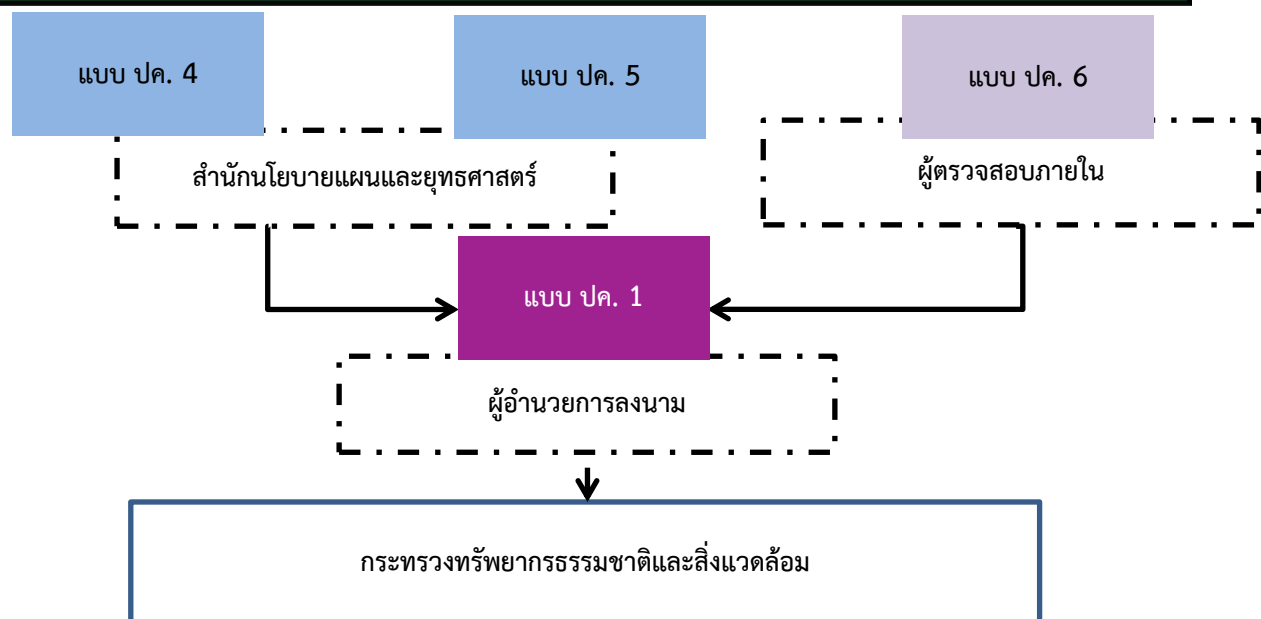
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จัดส่งรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กร ให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ดังนี้

รายงาน		การจัดส่ง
รอบ 12 เดือน	1.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1) 2.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4) 3.รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) 4.รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6)	จัดทำ และ รายงาน กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และประธานคณะกรรมการของ อ.อ.ป. หลังสิ้นปี ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2569

ผังขั้นตอนการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน - ระดับสำนัก



ผังขั้นตอนการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน - ระดับองค์กร



บทที่ 4

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

4.1 ขั้นตอนการจัดทำแผนการควบคุมภายใน

01

อ.อ.ป. แต่งตั้งหน่วยงานประเมินผล
การควบคุมภายใน

02

หน่วยงานประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระบุปัจจัยเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีถัดไป)

03

คณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยง
ของ อ.อ.ป.
(แผนบริหารความเสี่ยง และแผนการควบคุมภายใน)

04

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและ
ควบคุมภายในของ อ.อ.ป.
พิจารณาให้ความเห็นชอบ

05

คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและ
ควบคุมภายในของ อ.อ.ป.
พิจารณาให้ความเห็นชอบ

06

คณะกรรมการของ อ.อ.ป.
เพื่อโปรดทราบ

4.2 แหล่งที่มาในการพิจารณาจัดทำแผน

รายการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งหมด (Risk Universe) รวมทั้งหมดจาก 10 แหล่งที่มา รวม 129 รายการ



แผนภาพที่ 9 แหล่งที่มา Risk Universe

ตารางเกณฑ์พิจารณาความเพียงพอของการควบคุมภายใน

ปัจจัยพิจารณา	เกณฑ์คะแนนการพิจารณา		
	1	2	3
ผลการดำเนินงานในอดีต	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (-10%)	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (+10%)
ความเพียงพอของกระบวนการควบคุม	ไม่มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน	มีการควบคุมตามแนวทางปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน	มีการกำหนดการควบคุมเป็นมาตรฐานขององค์กร
ความเพียงพอของการติดตามงาน	มีการติดตามผลการดำเนินงานรายปี	มีการติดตามผลการดำเนินงานทุก ๆ รายไตรมาส	มีการติดตามผลการดำเนินงาน พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าทุก ๆ เดือน

แต่ละเกณฑ์มีค่าคะแนน 1 - 3 คะแนน ทั้ง 3 เกณฑ์รวมกัน (+) ถ้ามีค่าต่ำกว่า 6 คะแนน (1- 5) หรือมีเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่งอยู่ในระดับคะแนน 1 จะนำไปประเมินความเสี่ยง ต่อไป

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

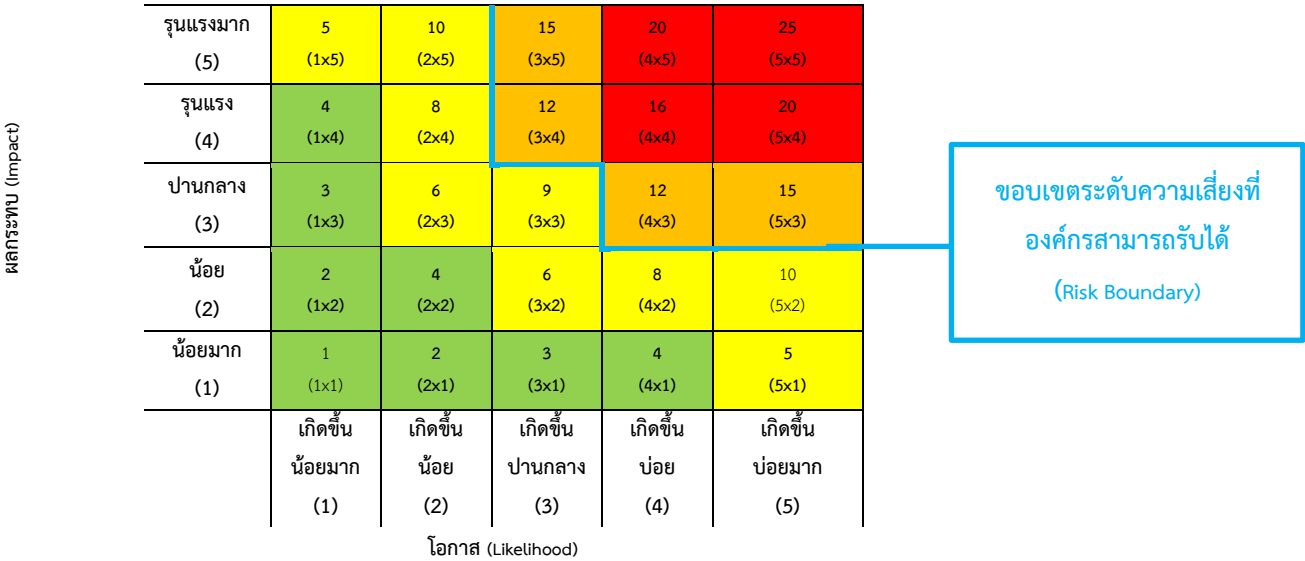
โอกาสจะเกิดความเสี่ยง (L)			ผลกระทบต่อองค์กร (I)		
โอกาสเกิดความเสี่ยง	เปอร์เซ็นต์โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คะแนน	ผลกระทบ	ความเสียหาย	คะแนน
สูงมาก	มากกว่า 40%	5	สูงมาก	ดำเนินการตามแผน/ เป้าหมายได้น้อยกว่า 80%	5
สูง	31-40%	4	สูง	ดำเนินการตามแผน/ เป้าหมายได้ 80 - 89.9%	4
ปานกลาง	21.30%	3	ปานกลาง	ดำเนินการตามแผน/ เป้าหมายได้ 90 - 100%	3
น้อย	11-20%	2	น้อย	ดำเนินการได้ดีกว่าแผน/ เป้าหมาย	2
น้อยมาก	น้อยกว่า 11%	1	น้อยมาก	ดำเนินการได้ดีกว่าแผน/ เป้าหมายและเสร็จก่อนกำหนด	1

ค่าความรุนแรง = ค่าระดับโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ

เมื่อพิจารณาจากเกณฑ์การวัดของโอกาสที่จะเกิดและระดับของผลกระทบที่ได้กำหนดไว้ (ซึ่งเกณฑ์กำหนดให้มีผลการประเมินอยู่ในช่วง 1 - 5) จึงทำให้ได้ค่าความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยง

แผนภาพความเสี่ยง (Risk Profile)

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



แผนภาพที่ 10 แผนภาพความเสี่ยง

ระดับความรุนแรง (Risk Level)	แนวทางตอบสนอง/ จัดการ
สูงมาก (Extream) (สีแดง) (16 – 25)	- ระดับที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ทันที - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรเพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงสูงขึ้น - จัดสรรทรัพยากรและมาตรการให้สมเหตุสมผลและมีความเพียงพอ
สูง (High) (สีส้ม) (12 - 15)	- ระดับที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ต่อไป - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับสำนักเพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงสูงขึ้น - จัดสรรทรัพยากรและมาตรการให้สมเหตุสมผลและมีความเพียงพอ * คณะทำงานฯ พิจารณาเห็นควรว่ากิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ สามารถปรับเปลี่ยนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรได้
ปานกลาง (Medium) (สีเหลือง) (5 - 10)	- ระดับที่พอยอมรับความเสี่ยงได้ต้องมีการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ - จัดทำแผนการควบคุมภายในระดับองค์กร และควรปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด - อาจปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น * คณะทำงานฯ พิจารณาเห็นควรว่าปัจจัยเสี่ยงยังมีความรุนแรงและการควบคุมภายในอาจจะไม่เพียงพอ สามารถปรับเปลี่ยนในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับสำนักได้
ต่ำ (Low) (สีเขียว) (1 - 4)	- ระดับที่ยอมรับความเสี่ยงได้เป็นการควบคุมภายในระดับสำนัก ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม - เพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานตามขั้นตอนปกติ - ติดตามผลกระทบที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ * คณะทำงานฯ พิจารณาเห็นควรว่าปัจจัยเสี่ยงยังต้องมีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและมีความสำคัญต่อองค์กรสามารถปรับเปลี่ยนในการจัดทำแผนการควบคุมภายในระดับองค์กรได้

ประชุมคณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป. และเชิญผู้อำนวยการสำนักหรือผู้แทนสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะ ทั้ง 10 ด้าน ดังนี้

- 1) แผนวิสาหกิจองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566 - 2570)
- 2) (ร่าง) แผนปฏิบัติการประจำปี 2568 ของ อ.อ.ป.
- 3) (ร่าง) บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. กับ สคร. ประจำปี 2568
- 4) วิเคราะห์จากจุดอ่อน (W) จากการวิเคราะห์ SWOT ขององค์กร
- 5) วิเคราะห์จากโอกาสในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรที่สัมพันธ์กับโอกาส (O) จากการวิเคราะห์ SWOT ขององค์กร
- 6) แผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการสร้างกำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ ประจำปี 2567 (SIP)
- 7) ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
- 8) แผนการดำเนินงานระยะยาว ในการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers
- 9) ปัจจัยเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปี 2567
- 10) การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2567

ซึ่งการดำเนินงานที่นำมาจัดทำแผนการควบคุมภายใน ประจำปี 2568 ทั้งหมด 3 ด้าน ดังนี้

- 1) ด้านการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ
- 2) ด้านการดำเนินงาน Core Business Enablers
- 3) ด้านการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ เพื่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม

4.3 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

จากการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายใน สามารถสรุป รวบรวม กิจกรรมการควบคุม เพื่อจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ดังนี้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
ด้านการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ						
เพิ่มมูลค่าผลผลิตตลอด Value Chain โครงการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมกับการดำเนินงานของ อ.อ.ป. (เป้าหมายปี 2568 อ.อ.ป. กำหนดแนวทางการจัดการหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมของ อ.อ.ป.)	- สถาบันการเงินไม่มีแนวทางให้กู้ตามที่ อ.อ.ป. ต้องการ (เป้าหมายปี 2570) - ข้อมูลโครงการจัดหาแหล่งเงินทุนฯ ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามเกณฑ์การพิจารณาของแหล่งเงินทุน - ไม่สามารถกำหนด/ จัดทำแนวทางการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมได้ - ไม่สามารถจัดทำร่างโครงการเงินกู้ตามเกณฑ์ของสถาบันการเงิน/ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	- ศึกษารวบรวมข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และศึกษาศักยภาพขององค์กร - วิเคราะห์แนวทางการจัดหาแหล่งเงินทุน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	ไม่สามารถกำหนด/ จัดทำแนวทางการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมได้	ประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารในการวางแผน	ส.นผ. รายไตรมาส
				ร่างโครงการเงินกู้ข้อมูลไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ของสถาบันการเงินฯ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	จัดทำโครงการ/ แนวทางเสนอต่อผู้บริหารพิจารณาคัดเลือก	
					ศึกษาแนวทาง/ หลักการขอเงินกู้ จากหน่วยงานอื่น สอบถามหลักเกณฑ์/ ข้อกำหนดการขอเงินกู้จากสถาบันการเงิน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
ด้านการดำเนิน Core Business Enablers						
ยกระดับองค์กรสู่ความเป็นเลิศอย่างมีธรรมาภิบาล โครงการพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers	- ขับเคลื่อนองค์กรไม่ได้ตามเกณฑ์ Core Business Enablers (SE - AM) - การดำเนินการตามแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานฯ ไม่ได้ตามเป้าหมาย - ไม่สามารถปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของ บ.ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด - พนักงานที่รับผิดชอบมีภาระงานที่รับผิดชอบเกินภาระกรรม รวมถึงขาดความเข้าใจที่ทอ่งแท้ - หน่วยงานขาดการบูรณาการกับ Enablers ด้านที่เกี่ยวข้องที่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน - การดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ค่อนข้างยาก ต้องอาศัยความเข้าใจอย่างสูงและมีระดับของการทำงานที่ต่อเนื่อง	- จัดตั้งคณะทำงานขับเคลื่อนการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers อ.อ.ป. - จัดทำแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานในแต่ละ Enablers - จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอก - หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ขับเคลื่อนองค์กรไม่ได้ ตามเกณฑ์ Core Business Enablers (SE - AM) - แผนขับเคลื่อนการดำเนินงานไม่สามารถดำเนินการได้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ SE - AM	คณะทำงานนำเสนอผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ/ พิจารณาทุกเดือน	ส.นผ. ทุกเดือน
				หน่วยงานขาดการบูรณาการ การดำเนินงานด้านที่เกี่ยวข้องที่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน	จัดทำแผนขับเคลื่อนที่ระบุแนวทางการบูรณาการในการดำเนินงานระหว่างแต่ละด้าน Enablers	
			การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- พนักงานที่รับผิดชอบมีภาระงานที่รับผิดชอบเกินภาระกรรมรวมถึงขาดความเข้าใจที่ทอ่งแท้ - การดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ค่อนข้างยาก ต้องอาศัยความเข้าใจอย่างสูงและมีระดับของการทำงานที่ต่อเนื่อง	จัดส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตร/วิชาที่เกี่ยวข้อง พนักงานที่ได้รับการฝึกอบรมต้องมีการจัดทำองค์ความรู้/ หรือถ่ายทอดให้กับผู้รับผิดชอบในทีม	ส.บก., ส.ตส., ส.นผ., ส.ธต., ส.คน. รายไตรมาส

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
ด้านการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ เพื่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม						
ภารกิจ โครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจเพื่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน <u>กิจกรรม:</u> ส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ (11,310 ไร่) 1. พื้นที่ส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจปีที่ 1 แปลงปี 2568 จำนวน 4,550 ไร่ 2. พื้นที่ส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจปีที่ 2 แปลงปี 2567 จำนวน 4,550 ไร่ 3. พื้นที่ส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจปีที่ 3 แปลงปี 2566 จำนวน 2,210 ไร่ <u>วัตถุประสงค์:</u> 1. เพื่อส่งเสริมให้เกษตรกรมีอาชีพที่มั่นคงจากการปลูกป่าเศรษฐกิจ โดยเฉพาะในพื้นที่ ซึ่งทำการเกษตรชนิดอื่น ๆ ไม่ได้ผลหรือได้ผลผลิตต่ำ	- เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่เข้าใจหลักเกณฑ์โครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. 2560 - เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการดำเนินการตามขั้นตอนการปฏิบัติการตามแผนปฏิบัติงานประจำปีและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	- สวนป่าประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์โครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. 2560 ให้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมาย/ดำเนินการสำรวจความประสงค์เข้าร่วมโครงการฯ และตรวจสอบคุณสมบัติเกษตรกรในเบื้องต้น ก่อนถึงปีงบประมาณอย่างต่อเนื่อง - อบรมเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ให้มีความเข้าใจต่อบันทึกรายการ ความร่วมมือโครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ สามารถปฏิบัติได้ถูกต้องตามบันทึกข้อตกลงที่ทำร่วมกับ อ.อ.ป.	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์โครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. 2560 ได้ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด - เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่สามารถดำเนินการตามขั้นตอนตามแผนปฏิบัติงานประจำปีได้ครบถ้วน ทันกาล	สวนป่าอบรบทบทวนขั้นตอนการดำเนินงานที่ตามแผนปฏิบัติงานประจำปีให้แก่เกษตรกรที่ร่วมโครงการฯ ให้เข้าใจ สวนป่าจัดทำแผนการติดตาม ผลการดำเนินงานตามกิจกรรมของโครงการส่งเสริมฯ โดยเคร่งครัด สวนป่าจัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีโดยเคร่งครัด	ออ.ป.ภาค ม.ย. 2568 ออ.ป.ภาค พ.ค. 2568 ออ.ป.ภาค ทุกเดือน (ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
2. เพิ่มพื้นที่ป่าของประเทศ โดยการปรับเปลี่ยนพื้นที่ป่าเสื่อมโทรม ที่ดินทำกินที่ขาดความอุดมสมบูรณ์ ที่ ป่าชุมชนที่ถูกทิ้งร้าง ที่หัวไร่ปลายนา ฯลฯ ให้กลายเป็น ป่าเศรษฐกิจที่สามารถให้ผลผลิตได้อย่าง ยั่งยืน		3. อบรมเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ให้มีความ เข้าใจขั้นตอนการ ปฏิบัติการตามแผนปฏิบัติ งานประจำปี และแผนการใช้จ่ายเงิน งบประมาณประจำปี ให้มี ความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์				

ภาคผนวก

การประเมินความเสี่ยง
จากการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ประจำปี 2567

การประเมินผลการควบคุมภายใน – ระดับหน่วยงาน ประจำปี 2567

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
ด้านการปฏิบัติงานตามการกรมหลัก (สำนัก, เขต, ส่วน)	ส่วนส่งเสริมเผยแพร่ งานสื่อโสตทัศนและ นิทรรศการ	- วิถีทัศน์ของ อ.อ.ป. ไม่ได้รับความสนใจจาก สาธารณชน	- ปรับรูปแบบการ นำเสนอเป็นรูปแบบ การ์ตูน 2D ของ อ.อ.ป.	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ สามารถทำให้ การ์ตูน 2D ของ อ.อ.ป. มีการรับรู้ การ เข้าถึง ผ่านสื่อ Social Media (Facebook) มากขึ้น	- ความเชี่ยวชาญในการผลิต การ์ตูน 2D ของ อ.อ.ป.ยังอยู่ใน ขั้นเริ่มต้น	- เชิญชวนให้กดติดตามและแชร์ การ์ตูน 2D ผ่าน Facebook	ผ.สอ./ ส.บก. ธ.ค. 2567
	การจัดทำแผน BCM และแผน BCP	- พนักงานที่รับผิดชอบ ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในกระบวนการ ดำเนินงาน - ไม่สามารถทบทวน แผน ได้ทันตามกำหนด ระยะเวลา - ดำเนินกิจกรรมไม่ ครบถ้วนตามแผน	- จัดส่งพนักงานอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง - จัดตั้งคณะทำงาน, คณะกรรมการ BCM ของ องค์กร	- การควบคุมภายใน ไม่เพียงพอ	- ไม่สามารถทบทวนแผน ได้ทัน ตามกำหนดระยะเวลา - ดำเนินกิจกรรมไม่ครบถ้วนตาม แผน	- ศึกษาแนวทางการทบทวนและ/ ดำเนินการทบทวนแผน	ส.บส. (ผ.พย.)/ ส.นผ.
	โครงการจัดทำรายงานการพัฒนา ความยั่งยืน (SD Report)	- จัดทำรายงานการ พัฒนาความยั่งยืนของ องค์กร ไม่เป็นไปตาม มาตรฐาน	- มีการศึกษาตัวอย่างการ จัดทำรายงานพัฒนาความ ยั่งยืนจากหน่วยงานที่มี ภารกิจใกล้เคียงกัน - จัดทำบันทึกเพื่อขอ ข้อมูลผลการดำเนินงาน ตามมาตรฐาน GRI ใน	- ได้รับข้อมูล ที่เกี่ยวข้องกับ มาตรฐาน GRI ล่าช้า และไม่ครบถ้วน	- การจัดทำรูปเล่มรายงานไม่ ครบถ้วนตามมาตรฐาน - การจัดทำรูปเล่มล่าช้า อาจ กระทบต่อการเผยแพร่รายงาน การพัฒนาความยั่งยืนล่าช้าตามไป ด้วย	- ส.นผ. ชี้แจงทำความเข้าใจกับ ผู้ให้ข้อมูล ให้มีความชัดเจน เพื่อส่ง ข้อมูลได้ถูกต้อง ครบถ้วน	ส.บส. (ผ.พย.)/ ส.นผ.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
			ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ อ.อ.ป.				
	การขับเคลื่อนธุรกิจใหม่	- ไม่สามารถดำเนินการธุรกิจใหม่ ทั้ง 4 ธุรกิจให้เป็นไปตามแผน หรือล่าช้า กว่ากำหนด	- ติดตามการดำเนินงานตามโครงการธุรกิจใหม่ อย่างใกล้ชิด	- ประเมินผลตามกรอบระยะเวลาการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรม	- โครงการฯ แต่ละโครงการยังอยู่ระหว่างการดำเนินงาน	- ติดตามและรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส	ส.บส. (ผ.พย)/ ส.นผ.
	นิติกรรม สัญญา คดี วินัย ความรับผิดชอบทางละเมิดและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย	- นิติกรรม สัญญา คดี วินัย ความรับผิดชอบทางละเมิดและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย	- ดำเนินการตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับของ อ.อ.ป.	- ขั้นตอนการดำเนินงานตั้งแต่เริ่มต้น ระหว่างอยู่ในช่วงพิจารณาจนกระทั่งการได้ข้อสรุปที่ชัดเจน	- ระยะเวลาดำเนินงานล่าช้า เนื่องจากต้อง ใช้ระยะเวลาในการพิจารณาจากหลายหน่วยงาน	- การประสานงาน ที่รวดเร็วถูกต้องชัดเจนและมีประสิทธิภาพ	ส.กม.
	การจำหน่ายไม้สักสวนป่า	- คุณภาพไม้ไม่ตรงตามความต้องการของตลาด - สภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ	- ศึกษา/ ดำเนินการจำหน่ายไม้คุณภาพดี ในราคาที่สูงกว่าปกติ เช่น การจัดกองไม้ คัดคุณภาพไม้ โดยเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต - หาดตลาดแหล่งใหม่ ๆ, เพิ่มช่องทางการจำหน่ายไม้ - นำไม้สักท่อนที่เหลือจากการประมูลจำหน่าย	- ดำเนินการจำหน่ายไม้สักสวนป่าให้ได้ตามเป้าหมาย	- คุณภาพไม้ไม่ตรงตามความต้องการของตลาด - สภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ	- จำหน่ายไม้ตามสภาพคุณลักษณะของไม้ - ดำเนินการปลูกป่าตามระบบวนวัฒน - หาดตลาดแหล่งใหม่ๆ, เพิ่มช่องทางการ	ออป.ภาค/ ออป.เขต/ สวนป่า

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
			ส่งเข้าโรงเลื่อย/ จ้างโรงเลื่อยเอกชนเพื่อแปรรูป				
	การจำหน่ายไม้ยูคาลิปตัส	- ปริมาณไม้ไม่เป็นไปตามแผน	- เตรียมไม้ในพื้นที่เพื่อชดเชย	- ดำเนินการทำให้ได้ตามเป้าหมาย	- สายพันธุ์ที่ใช้ในการปลูก	- ดำเนินการดูแลแปลงปลูกให้ถูกต้องเพื่อให้ได้ผลผลิตที่เต็มประสิทธิภาพ	อป.ภาค/ อป.เขต/ สวนป่า
	การจำหน่ายผลผลิตยางพารา	- ขาดแคลนแรงงานในช่วงฤดูกรีดยางพารา - การลักขโมยผลผลิตออกจากแปลงปลูก - สมาชิกกรีดยางพาราได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ	- จัดหาสมาชิกกรีดยางพาราให้ครบทุกเบอร์กรีต - หาวันกรีตชดเชยช่วงที่ฝนตกชุกเพื่อให้ได้ผลผลิตตามเป้าหมายที่กำหนด	- ดำเนินการจัดการผลผลิตยางพาราให้เป็นไปตามเป้าหมาย	- ปักจ้ายางนอก ราคาน้ำยางที่แปรผันตาม สภาวะเศรษฐกิจ	- ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ กำหนดมาตรการควบคุมการรั่วไหลของผลผลิตยางพาราให้มากขึ้น	อป.ภาค/ อป.เขต/ สวนป่า
	การจัดการผลผลิตน้ำยางพารา, ยางพาราแผ่นดิบ และยางพาราก่อนถ้วยให้ได้ตามเป้าหมาย	- การปฏิบัติงานของออป.ได้ ในช่วงที่ผ่านมามีผู้สนใจเข้ามากรีดยางกับสวนป่า เนื่องจาก ในบางพื้นที่การรับจ้างดำเนินงานอื่นมีรายได้ที่มากกว่าการรับจ้างกรีดยางพารากับสวนป่า - ตั้งแต่ปี 2566 ถึงต้นปี 2567 (ม.ค-มิ.ย 67)	- จัดให้มีการกรีตชดเชยในวันที่สมาชิกลา - กรีตชดเชยวันที่ฝนตกจากปกติกรีต 2 วัน เว้น 1 วัน เมื่อฝนตกติดต่อกันจะให้กรีต 3 วัน เว้น 1 วัน - ประกาศรับสมัครงานหาสมาชิกกรีดยางพาราให้ครบทุกเบอร์กรีต - ในบางแปลงให้สมาชิกผู้กรีดยาง ทำยางพาราก่อน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้เพียงบางส่วน	- สมาชิกกรีดยางของสวนป่า ยังไม่ครบทุกเบอร์กรีต - ตั้งแต่ปี 2566 ถึงต้นปี 2567 (ม.ค - มิ.ย 67) สภาพอากาศของภาคใต้ ได้เผชิญกับภูมิอากาศแปรปรวน อาทิภัยแล้งที่เกิดจากปรากฏการณ์เอลนีโญ และในบางพื้นที่มีฝนตกชุกซึ่งเกิดจากปรากฏการณ์ลานีญา ในบางพื้นที่มีพายุเข้า จึงเป็นสาเหตุให้ผลผลิตยางพาราจากสวนป่า ไม่เป็นไป	- สนับสนุนปลูกสร้างสวนป่าด้วยระบบวนเกษตรและระบบสมาชิกหมู่บ้านป่าไม้ - จัดให้มีการกรีตชดเชยในวันที่สมาชิกลา - กรีตชดเชยวันที่ฝนตกจากปกติกรีต 2 วัน เว้น 1 วัน เมื่อฝนตกติดต่อกัน จะให้กรีต 3 วัน เว้น 1 วัน - ประกาศรับสมัครงานหาสมาชิกกรีดยางพาราให้ครบทุกเบอร์กรีต	สวนป่า/ อป.เขต/ อป.ภาค ธ.ค. 67

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		สภาพอากาศของภาคใต้ได้เผชิญกับภูมิอากาศแปรปรวน อาทิภัยแล้งที่เกิดจากปรากฏการณ์เอลนีโญ และในบางพื้นที่มีฝนตกชุกซึ่งเกิดจากปรากฏการณ์ลานีญา ในบางพื้นที่มีพายุเข้า จึงเป็นสาเหตุให้ผลผลิตยางพาราจากสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด - ต้นยางพาราอายุมาก ไม่สามารถให้ผลผลิตได้เต็มที่ - การลักขโมยผลผลิต	ถ้อย - มีการรายงานการเก็บเกี่ยวผลผลิตรายวันตามแบบฟอร์มที่ ออป.ได้กำหนดทางไลน์กลุ่ม - ตรวจสอบรายงานผลผลิตทุกสิ้นเดือน - สวนป่าออกตรวจพื้นที่เพื่อป้องกันการลักขโมยและเป็นการสร้างขวัญและกำลังใจและความปลอดภัยให้คนงานกรีดยาง		ตามเป้าหมายที่กำหนด - ต้นยางพาราอายุมาก ไม่สามารถให้ผลผลิตได้เต็มที่	- ในบางแปลงให้สมาชิกผู้กรีดยางทำยางพาราก่อนถ้อย - มีการรายงานการเก็บเกี่ยวผลผลิตรายวันตามแบบฟอร์มที่ ออป.ได้ กำหนดทางไลน์กลุ่ม - ตรวจสอบรายงานผลผลิตทุกสิ้นเดือน - สวนป่าออกตรวจพื้นที่ เพื่อป้องกันการลักขโมย และเป็นการสร้างขวัญและกำลังใจและความปลอดภัย	
	การจัดการผลผลิตไม้ให้ได้ตามเป้าหมาย	- ผู้รับเหมาไม่สามารถดำเนินการทำไม้ออกได้ตามแผน - การขออนุญาตจากทางการป่าไม้ล่าช้า	- เร่งรัดการดำเนินการทำไม้ออกจากผู้รับเหมา - เร่งดำเนินการขออนุญาตทำไม้จากทางการป่าไม้ - จัดทำ flowchart ในการทำไม้ออกของสวนป่าแล้วรายงานให้ ออป.ได้	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้เพียงบางส่วน	- ผู้รับเหมาไม่สามารถดำเนินการทำไม้ออกได้ตามแผน	- เร่งรัดให้ผู้รับเหมาทำไม้ออกให้ทันตามกำหนดเวลา - ติดตามความคืบหน้าการดำเนินการทางป่าไม้เป็นประจำ	สวนป่า/ อป.เขต/ อป.ภาค (ใต้) ธ.ค. 67

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
			ทราบ นับตั้งแต่เริ่มทำไม้ ออก				
	ด้านการปลูกสร้างสวนป่าให้ได้ตามมาตรฐานและเป้าหมาย	- ไม่สามารถรื้อปลูกแปลงใหม่ได้ตามแผนที่กำหนด - ผู้รับเหมาทำไม้ออกล่าช้า ทำให้พื้นที่ที่รื้อปลูกไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนด - การปรับแผนการดำเนินงานล่าช้า	- ควบคุมการทำไม้ออกให้เป็นไปตามแผนรื้อปลูก - รายงานผลตาม flowchart ให้ ออป.ได้ทราบทุก 1 สัปดาห์ - นับตั้งแต่เริ่มมีการรื้อปลูก - ควบคุมการดำเนินงานด้านการรื้อปลูกให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการอย่างใกล้ชิด - ปฏิบัติตามขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่าเชิงประาณิต การปฏิบัติตามระบบวนวัฒน์	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้เพียงบางส่วน	- อาจจะไม่สามารถรื้อปลูกได้ตามแผน เนื่องจากไม่สามารถดำเนินการทำไม้ออกได้ - การปรับแผนการดำเนินงานล่าช้า	- ควบคุมการทำไม้ออกให้เป็นไปตามแผนรื้อปลูก - รายงานผลตาม flowchart ให้ ออป.ได้ ทราบทุก 1 สัปดาห์ - นับตั้งแต่เริ่มมีการรื้อปลูก - ควบคุมการดำเนินงานด้านการรื้อปลูกให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการอย่างใกล้ชิด - ปฏิบัติตามขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่าเชิงปราณิต การปฏิบัติตามระบบวนวัฒน์ - เร่งรัดการทำไม้ออกของผู้รับเหมา	สวนป่า/ ออป.เขต/ ออป.ภาค ธ.ค. 67
	การจำหน่ายไม้แปรรูป, ผลิตภัณฑ์, เฟอร์นิเจอร์	- ไม่สามารถจำหน่ายผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมได้ตามเป้าหมาย	- ส่งเสริมการตลาด - มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์,การออกจัดบูท	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้เพียงบางส่วน	- ไม่สามารถจำหน่ายผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมได้ตามเป้าหมาย	- ส่งเสริมการตลาด - มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์, การออกจัดบูท - จัดหาลูกค้า/ คู่ค้ารายใหม่ - ช่องทางการเพิ่มส่วนลด,โปรโมชั่นต่างๆ	ส.ธอ. ธ.ค. 67
	ด้านการดูแลช้างสำคัญและช้างต้น รวมถึงโครงการพระราชดำริที่	- ช้างสำคัญและช้างต้นได้รับบาดเจ็บ, เจ็บป่วย	- จัดควาญช้างดูแลประจำทุกช้าง และ	- ช้างสำคัญและช้างต้นแสดงพฤติกรรมได้	- มีความรู้ช้างไม่เพียงพอ - สัตวแพทย์ไม่สามารถดูแลช้าง	- เพิ่มจำนวนควาญช้างที่สามารถดูแลช้างต้นได้อย่างละเอียดมากขึ้น	ส.คช.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	เกี่ยวข้องกับช่างที่ได้รับมอบหมาย	ร้ายแรง หรือล้มตาย อันเกิดจากสาเหตุที่ผิดธรรมชาติ	ปฏิบัติงานตลอด 24 ชม. - สัตวแพทย์ตรวจสุขภาพทุกวัน - รายงานสุขภาพ/ สภาพทุกเดือน	ตามธรรมชาติและมีสุขภาพที่ดีตามช่างวัย	ได้อย่างต่อเนื่องยาวนาน	- สัตวแพทย์ประจำที่โรงช้างต้นตลอดทั้งวัน	
	ศึกษาวิจัยเกี่ยวกับช้างและวัฒนธรรม ประเพณีที่เกี่ยวข้องกับช้าง รวบรวมองค์ความรู้และเผยแพร่สู่สาธารณชน	- ประเพณีวัฒนธรรมที่เกี่ยวข้องกับช้างสูญหายหรือไม่เป็นไปตามวิถีที่ดีงาม	- จัดตั้งโรงเรียนฝึกความรู้อาจารย์และช่างเพื่อดำเนินการกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง -ร่วมมือกับองค์กร/ หน่วยงานภายนอกเพื่อแลกเปลี่ยนสืบทอดวัฒนธรรม	- บุคลากรสามารถถ่ายทอดองค์ความรู้ได้ - ร่วมในงานประเพณีสำคัญที่แสดงถึงเอกลักษณ์ที่สำคัญของช้างได้	- บุคลากรสูงวัยมากขึ้น - บุคลากรรุ่นใหม่ยังไม่สามารถซึมซับความรู้และประสบการณ์ได้อย่างเพียงพอ	- จัดทำหลักสูตรความรู้ช้างให้อยู่ในระบบการศึกษาขั้นพื้นฐานจากหน่วยงานกลาง	ส.คช.
การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการของสำนัก ประจำปี 2567	แผนการขยายผลการดำเนินงานโครงการสำนักงานสีเขียวไปสู่ภูมิภาค	- ออป.ภาค ไม่ผ่านเกณฑ์การรับสมัครเข้าร่วมโครงการสำนักงานสีเขียว (Green Office) ปี 2568	- มีการจัดทำแผนการขยายผลการดำเนินงานโครงการสำนักงานสีเขียวไปสู่ภูมิภาค ระยะยาวและระยะสั้น - สรุปรายงานผลทุกไตรมาส	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	- ออป.ภาค ไม่ผ่านการเกณฑ์การรับสมัครเข้าร่วมโครงการสำนักงานสีเขียวในปี 2568	- การปรับปรุงแผนการดำเนินงานประจำปี เพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินการให้ผ่านเกณฑ์การประเมินเบื้องต้นในระดับไม่ต่ำกว่า 70 คะแนน	ส.บก. และ ออป.ภาคทุก ภาค ธ.ค. 2568
	แผนงาน/ โครงการ การผลิตสื่อมัลติมีเดียเพื่อประชาสัมพันธ์ อ.อ.ป.	- วิถีทัศน์ของ อ.อ.ป. ไม่ได้รับความสนใจจากสาธารณชน	- นำเสนอวิถีทัศน์ของ อ.อ.ป. ในรูปแบบ การ์ตูน 2D	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้การ์ตูน 2D ของ อ.อ.ป. มีการรับรู้ การ	- ความเชี่ยวชาญในการผลิตการ์ตูน 2D ของ อ.อ.ป. ยังอยู่ในขั้นเริ่มต้น	- เชิญชวนให้กดติดตามและแชร์การ์ตูน 2D ผ่าน Facebook	ฝ.สอ./ ส.บก.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
				เข้าถึง ผ่านสื่อ Social Media (Facebook) มากขึ้น			
	การดำเนินงานด้าน Core Business Enablers - Enabler ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	- ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแต่ละ Enablers ยังไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเนื่องจากมีรายละเอียดในการดำเนินงานค่อนข้างมาก - กระบวนการดำเนินงานมีความซับซ้อนและรายละเอียดมาก - หน่วยงานขาดการบูรณาการกับ Enablers ด้านอื่น ๆ - ยังไม่สามารถปิด GAP ได้ครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์	- อ.อ.ป. จัดตั้งคณะทำงานขับเคลื่อนผลการดำเนินงาน Enablers - จัดทำแผนขับเคลื่อน Core Business Enablers - จัดส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำความรู้มาดำเนินการตามเกณฑ์	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	- พนักงานได้รับการฝึกอบรมแต่ไม่สามารถนำมาประยุกต์กับแผนปัจจุบันของ อ.อ.ป. ได้ - หน่วยงานขาดการบูรณาการกับ Enablers ด้านที่เกี่ยวข้องที่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน	- ศึกษาการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจอื่น ๆ เพื่อนำมาปรับใช้/ สอบถามการดำเนินงานจากที่ปรึกษาในประเด็นที่ไม่เข้าใจ - หน่วยงานประสานงาน/ การประชุมร่วมกัน ของแต่ละด้านที่มีความเกี่ยวข้องกัน	ส.บส. (ผ.พย.)
	การขับเคลื่อนโครงการสำคัญ (Flagship) ของ อ.อ.ป. ตามแผนวิสาหกิจ อ.อ.ป. ระยะ 5 ปี (พ.ศ.	- การขับเคลื่อนโครงการสำคัญ (Flagships) ของ อ.อ.ป.	- มีการสื่อสารชี้แจงรายละเอียดการดำเนินงานการขับเคลื่อน	- ติดตามการรายงานเป็นรายไตรมาส เสนอ อ.อ.ป. คณะอนุ	- ส.นผ.ได้รับการรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า ส่งผลให้การจัดทำวาระเสนอเข้าที่ประชุม	- ประสานเร่งรัด ติดตามการดำเนินงาน Flagship ให้เป็นไปตามเป้าหมาย และกรอบเวลาที่กำหนด	ส.พย. (ผ.พย.)/ ส.นผ.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	2566 – 2570) ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1/2566	ตามแผนวิสาหกิจ อ.อ.ป. ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566 – 2570) มีความล่าช้า	ฯ ให้กับผู้ปฏิบัติงานให้ทราบและปฏิบัติได้ถูกต้อง - จัดทำบันทึกติดตามเป็นรายไตรมาส	การกรรการกลั่นกรองงานของ อ.อ.ป. และคณะกรรมการ เพื่อทราบและพิจารณาเป็นรายไตรมาส	ล่าช้าตามไปด้วย - โครงการ Flagship บางโครงการที่ยังมีความคืบหน้าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย อาจส่งผลให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายได้ภายในปี 2567	- นำข้อคิดเห็นจากคณะอนุกรรมการฯ และคณะกรรมการของ อ.อ.ป. มาปรับปรุงการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายได้ภายในปี 2567	ส.พย. (ผ.พย.)/ ส.นผ.
	การขับเคลื่อนการดำเนินงานตามโครงสร้างใหม่ - การนำองค์กรให้บรรลุเป้าหมายตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers	- การดำเนินการด้าน Core Business Enablers ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และ Feedback ของบริษัท ทรিসต์ คอปอเรชั่น จำกัด	- ศึกษาหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ และเข้าร่วมสัมมนาหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานฯ ที่ทางสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจจัดขึ้น	- การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถทำให้บรรลุเป้าหมายได้เพียงบางส่วนเท่านั้น	- เนื่องจาก อ.อ.ป. ได้รับ Feedback ผลการดำเนินงาน ปี 2566 ในเดือนมิถุนายน 2567 ซึ่งล่าช้ากว่ากำหนด ทำให้บาง Enablers ต้องมีการปรับแผนขับเคลื่อนฯ เพื่อให้สอดคล้องกับ Feedback ดังกล่าว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการของ อ.อ.ป. จึงทำให้กระบวนการรายงานยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- มีการจัดประชุมผู้บริหารและคณะทำงานในการขับเคลื่อนการดำเนินงานฯ เพื่อชี้แจงปัญหาอุปสรรคและร่วมหาแนวทางการแก้ไขปัญหา	ส.พย. (ผ.พย.)/ ส.นผ.
		การดำเนินการขับเคลื่อนฯ ล่าช้ากว่ากรอบเวลาที่กำหนดไว้	มีการติดตามผลการดำเนินงานรายงาน ให้ อ.อ.ป., คณะอนุกรรมการฯ ที่กำกับดูแลและคณะกรรมการของ อ.อ.ป. ทราบและพิจารณาเป็น	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากบางขั้นตอนต้องรายงานผลการ	เนื่องจาก อ.อ.ป. ได้รับ Feedback ผลการดำเนินงาน ปี 2566 ในเดือนมิถุนายน 2567 ซึ่งล่าช้ากว่ากำหนด ทำให้บาง Enablers ต้องมีการปรับแผนขับเคลื่อนฯ เพื่อให้สอดคล้องกับ	- ในประเด็นเกณฑ์ที่ อ.อ.ป. มีข้อสงสัย ส.นผ. จะรวบรวมประสานผู้ดูแลในแต่ละด้านของ บริษัท ทริสต์ คอปอเรชั่น จำกัด เพื่อช่วยชี้แจงข้อสงสัย - ส.นผ. จัดเตรียมข้อมูลให้พร้อม	ส.พย. (ผ.พย.)/ ส.นผ.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
			รายไตรมาส	ดำเนินงานให้คณะกรรมการฯ ที่กำกับดูแลและคณะกรรมการของ อ.อ.ป. ทราบและพิจารณาเป็นรายไตรมาส	Feedback ดังกล่าว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการของ อ.อ.ป. จึงทำให้กระบวนการรายงานยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	และประสานข้อมูลจากผู้ดูแล Enablers ทุก Enablers เพื่อรายงานคณะกรรมการของ อ.อ.ป. ต่อไป	
	ด้านสวนป่า การจำหน่ายไม้สักท่อนสวนป่า	- รายได้จากการจำหน่ายไม้ตามเป้าหมาย	- เร่งรัดการจำหน่าย/ติดต่อหาผู้ซื้อไม้ และนำส่งไม้ให้ส่วนอุตสาหกรรมไม้อยุธยาเพื่อแปรรูป	- ออป.กลาง มีการดำเนินการตามมาตรการแล้ว เนื่องจากปัจจัยสภาพเศรษฐกิจที่ตกต่ำ ทำให้ตลาดไม้ซบเซา ตลาดส่วนใหญ่มีความต้องการไม้สักท่อนที่มีขนาดใหญ่ (ความโตมากกว่า 90 ซม. ขึ้นไป) ทำให้ไม้ที่มีขนาดเล็กไม่สามารถจำหน่ายได้ จึงมีสินค้าประเภทไม้สักท่อนขนาดเล็กคงเหลือจำนวนมาก ส่งผลให้รายได้จากการ	- รายได้จากการจำหน่ายไม้สักท่อนสวนป่าไม่ได้ตามเป้าหมาย	- หาช่องทางการจำหน่ายไม้สักท่อนสวนป่าที่มีขนาดเล็ก หรือหาตลาดกลุ่มใหม่ - นำไม้สักท่อนขนาดเล็ก ส่งส่วนอุตสาหกรรมไม้อยุธยา เพื่อนำไปแปรรูปเพื่อเพิ่มมูลค่า และนำไปผลิตเป็นไม้ประสาน เนื่องจากในปี 2567 ออป.กลาง ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อเครื่องเลื่อยไม้ขนาดเล็กแบบหลายใบมีด	ออป.เขต บ้านโป่ง/ ออป.กลาง

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
				จำหน่ายไม้สักท่อนสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย			
	ด้านอุตสาหกรรมไม้ การแปรรูปไม้สักสวนป่า	- รายได้จากการแปรรูปไม้สักสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- มีแผนการดำเนินงานรับไม้ซุงท่อนและการแปรรูปไม้รวมถึงการผลิตไม้แปรรูปและไม้ประสาน	- ออป.กลาง มีการดำเนินการตามมาตรการ แต่ปัจจุบันพบว่า ส.อย. ยังไม่สามารถหาไม้สักท่อนสวนป่า เพื่อนำมาแปรรูปให้ได้ขนาดตรงตามความต้องการของลูกค้าไม้แปรรูป ซึ่งเป็นส่วนหนึ่ง ทำให้รายได้จากการจำหน่ายไม้สักสวนป่าแปรรูปไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- รายได้จากการแปรรูปไม้สักสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- จัดทำแผนการรับไม้สักท่อนสวนป่า เพื่อนำมาเข้าโรงเลื่อยแปรรูป - จัดทำรายการสต็อกไม้สักท่อนคงเหลือของสวนป่า ให้เป็นปัจจุบันทั้งขนาด และปริมาณ เพื่อสะดวกต่อการคัดเลือกไม้ นำมาแปรรูปจำหน่ายให้กับลูกค้า	อป.เขตบ้านโป่ง/ ส.ธอ./ ออป.กลาง
	งานบริหารทั่วไป การพัฒนาที่ดินแปลงศรีราชา	- การดำเนินงานโครงการพัฒนาที่ดินไม่เป็นไปตามสัญญา	- จัดทำตาราง Timeline มีการทบทวนรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายควบคุมงานก่อสร้างและแบบแปลนการก่อสร้าง	- ออป.กลาง มีการบริหารสัญญาให้เป็นไปตามสัญญา แต่เนื่องจากปัจจุบันพบว่าคู่สัญญายังไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขบางประการ	- การพัฒนาที่ดินแปลงศรีราชาล่าช้ากว่ากำหนดในสัญญา	- ให้ผู้ที่รับผิดชอบ หรือผู้ที่มีหน้าที่ในการบริหารสัญญา ทำการเร่งรัดคู่สัญญา บริหารสัญญาให้เป็นไปตามเงื่อนไขอย่างรัดกุม หากมีปัญหากับคู่สัญญาให้รายงานอ.อ.ป. ทราบทันที	อป.เขตศรีราชา/ ส่วนอำนวยการ/ ออป.กลาง

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
				ทำให้เกิดความล่าช้าของโครงการ			
	การปลูกสร้างสวนป่า จำนวน 1,690 ไร่	- ไม่สามารถดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าได้ตามแผนงาน	- ปรับแผนการดำเนินงานประจำปี	- สามารถดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าได้ตามแผนงานที่ปรับปรุงแล้ว	- ไม่สามารถดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าได้ตามแผนงาน ปี 2567เนื่องจากสภาพพื้นที่ บางสวนป่ามีปัญหาด้านมวลขน - สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวย	- ปรับแผนการปลูกในปีต่อไป - สร้างมวลชนสัมพันธ์/ ประชาสัมพันธ์เชิงรุก/ จัดทำประชาสัมพันธ์	อป.ภาค/ อป.เขต/ สวนป่า อป.ตอ.
	การจำหน่ายไม้สักสวนป่า จำนวน 1,362 ลบ.ม.	- คุณภาพไม้ไม่ตรงตามความต้องการของตลาด - สภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ	- ศึกษา/ ดำเนินการจำหน่ายไม้คุณภาพดี ในราคาที่สูงกว่าปกติ เช่น การจัดกองไม้ คัดคุณภาพไม้ โดยเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต - หาดตลาดแหล่งใหม่ ๆ, เพิ่มช่องทางการจำหน่ายไม้ - นำไม้สักท่อนที่เหลือจากการประมวลจำหน่ายส่งเข้าโรงเลื่อย/ จำหน่ายโรงเลื่อยเอกชนเพื่อแปรรูป	- ดำเนินการจำหน่ายไม้สักสวนป่าให้ได้ตามเป้าหมาย	- คุณภาพไม้ไม่ตรงตามความต้องการของตลาด - สภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ	- จำหน่ายไม้ตามสภาพคุณลักษณะของไม้ - ดำเนินการปลูกป่าตามระบบวนวัฒน - หาดตลาดแหล่งใหม่ ๆ, เพิ่มช่องทางการ	อป.ภาค/ อป.เขต/ สวนป่า อป.ตอ.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	การจำหน่ายไม้ยูคาลิปตัส จำนวน 102,282 ต้น	- ปริมาณไม้ไม่เป็นไปตามแผน	- เตรียมไม้ในพื้นที่เพื่อชดเชย	- ดำเนินการทำให้ได้ตามเป้าหมาย	- สายพันธุ์ที่ใช้ในการปลูก	- ดำเนินการดูแลแปลงปลูกให้ถูกต้องเพื่อให้ได้ผลผลิตที่เต็มประสิทธิภาพ	ออป.ภาค/ ออป.เขต/ สวนป่า ออป.ต่อ.
	การจำหน่ายผลผลิตยางพารา จำนวน 3,820,700 กิโลกรัม	-ขาดแคลนแรงงานในช่วงฤดูกรีดยางพารา - การลักขโมยผลผลิตออกจากแปลงปลูก - สมาชิกกรีดยางพาราได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ	- จัดหาสมาชิกกรีดยางพาราให้ครบทุกเบอร์กรีดย - หาวันกรีดยชดเชยช่วงที่ฝนตกชุกเพื่อให้ได้ผลผลิตตามเป้าหมายที่กำหนด	- ดำเนินการจัดการผลผลิตยางพาราให้เป็นไปตามเป้าหมาย	- ปัจจัยภายนอก ราคาน้ำยางที่แปรผันตาม สภาวะเศรษฐกิจ	- ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ กำหนดมาตรการการควบคุมการรั่วไหลของผลผลิตยางพาราให้มากขึ้น	ออป.ภาค/ ออป.เขต/ สวนป่า ออป.ต่อ.
		- หน่วยงานมีรายได้ต่ำกว่าเป้าหมาย และมีค่าใช้จ่ายสูงเกินกว่าเป้าหมายงบประมาณ	- มีการควบคุมรายได้และค่าใช้จ่ายให้อยู่ในกรอบงบประมาณ	- หน่วยงานมีรายได้ต่ำกว่าเป้าหมาย และมีค่าใช้จ่ายสูงเกินกว่างบประมาณ	- หน่วยงานมีค่าใช้จ่ายสูงเกินกว่างบประมาณ	- เร่งรัดหารายได้ และลดค่าใช้จ่าย	ส.คช.
		- การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการของ ส.คช. ประจำปี 2567 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายและไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	- มีการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายเป็นประจำทุกเดือน	- การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ และการติดตามประเมินผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายและไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	- การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ และการประเมินผลติดตามผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายและไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	- เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามตัวชี้วัด และทันตามกำหนดระยะเวลา	ส.คช.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567	ด้านการดำเนินงาน Core Business Enablers ผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ (Enablers) ได้ตามเป้าหมาย และมีผลคะแนนเพิ่มขึ้นจากปีฐาน	- ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนน ไม่ได้ตามเป้าหมาย - ไม่สามารถปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของ บ.ทริสฯ - คะแนนการประเมินจาก บ.ทริสฯ ยังไม่ได้ตามเป้าหมาย	- ศึกษาทำความเข้าใจหลักเกณฑ์จัดทำแผนปฏิบัติการฯ ให้เป็นไปตามกรอบการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ - ติดตามรายงานผลการดำเนินงานเสนอ อ.อ.ป.	มีการติดตามผลการดำเนินการเป็นระยะ	- ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนนไม่ได้ตามเป้าหมาย - ไม่สามารถปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของ บ.ทริสฯ	- ศึกษาการดำเนินการปิดช่องว่างในหัวข้อ SCM - ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนน หัวข้อ SCM และรายงาน อ.อ.ป. ทราบ เป็นรายไตรมาส	ส.ธต.
	ด้านการจำหน่ายไม้สวนป่า จำหน่ายไม้สักสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- ไม้ค้ำสต็อก - จำหน่ายไม้สักสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- เร่งรัดดำเนินการและระบายไม้ค้ำสต็อกที่มีอยู่ - ดำเนินการจำหน่ายไม้ล่วงหน้า	- การเก็บสต็อก - รายวันและรายงานผลทาง Application line - จำหน่ายไม้ต่างประเทศ	- ไม่สามารถจำหน่ายไม่ได้ - ไม้เก่าค้ำสต็อก	- เร่งรัดดำเนินการจำหน่ายและลดราคาตามความเหมาะสม - ติดตามข้อมูลรายงานการจำหน่ายไม้สักสวนป่าและการรายงานผลิต	สวนป่า/ ออป.เขต/ ออป.นบ.
	ด้านอุตสาหกรรมไม้ - จำหน่ายไม้แปรรูปได้ตามเป้าหมาย - ต่าหน่ายผลิตภัณฑ์ไม้ได้ตามเป้าหมาย	- ไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ค้ำสต็อกเยอะ - เครื่องจักรมีสภาพเก่าทำให้มีปัญหาในการผลิต	- เร่งรัดดำเนินการและระบายไม้ค้ำสต็อกที่มีอยู่ - จัดซื้อเครื่องจักรเพื่อทดแทนเครื่องจักรเก่า	- การเก็บสต็อก - รายวันและรายงานผลทาง Application line ทุกวัน และ - รายงาน อ.อ.ป. เป็นไตรมาส - จัดทำแผนการรับวัตถุดิบรายเดือน	- สินค้าค้ำสต็อกเยอะ - ไม้แปรรูปเป็นรูปที่เกิดจากการเจาะของหนอนผีเสื้อเจาะต้นสัก	- เร่งรัดจำหน่ายฯ และโฆษณาประชาสัมพันธ์ทางสื่อออนไลน์ - เพิ่มช่องทางการจำหน่ายจำหน่ายแก่รายใหม่ จำหน่ายไปยังต่างประเทศ - จัดซื้อเครื่องจักรเพื่อทดแทนเครื่องจักรเก่า	สวส.ธอ./ ออป.นบ.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
				ให้เป็นไปตามศักยภาพและเป้าหมายของโรงเลื่อย			
		- การดำเนินการตามบันทึกข้อตกลง ประเมินผลงานของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายและไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	- มีการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ และมีการประเมินผล ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย	- การดำเนินการตามบันทึกข้อตกลง ประเมินผลงานของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายและไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ และให้ทันตามกำหนดระยะเวลา	- เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการและทันตามกำหนดระยะเวลา	ส.คช.
	การจัดทำแผนปฏิบัติการ การบริหารกระแสเงินสดรับให้ได้ตามสัญญาการซื้อขายคาร์บอนเครดิตล่วงหน้า ประจำปี 2567	โครงการ การบริหารกระแสเงินสดรับให้ได้ตามสัญญาการซื้อขายคาร์บอนเครดิตล่วงหน้า ประจำปี 2567 ไม่สามารถรับเงินจากการจำหน่ายคาร์บอนเครดิตล่วงหน้าได้ ในปี 2567	จัดทำหนังสือแจ้งคู่สัญญาให้ทราบหน้าก่อนการชำระเงิน	1. จัดทำหนังสือทวงหนี้ (กรณีไม่ชำระเงินตามระยะเวลาตามสัญญา) 2.ติดตามการทวงหนี้ (กรณีไม่ชำระเงินตามระยะเวลาตามสัญญา)	คู่สัญญาชำระเงินค่าจำหน่ายคาร์บอนเครดิตไม่ตรงตามเวลาในสัญญา	ติดตามการทวงหนี้ (กรณีไม่ชำระเงินตามระยะเวลาตามสัญญา) เป็นระยะ ๆ	ส่วนคาร์บอนเครดิต ส.คน.
ด้านสารบรรณ	ด้านสารบรรณ เพื่อให้งานสารบรรณ มีความเป็นระบบมากยิ่งขึ้น สามารถสืบค้นได้สะดวก และรวดเร็วและ	การลงทะเบียนรับ - ส่ง คาสั่งและประกาศ ที่ยังขาดความต่อเนื่อง และ ไม่มีการจัดเก็บ	มีการลงทะเบียน รับ - ส่งหนังสือในระบบอิเล็กทรอนิกส์ทุกวัน -มีการลงทะเบียนคุม	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	- เจ้าหน้าที่เขียนหนังสือไม่มีความชำนาญ และเรื่องที่เขียนไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจส่งผลให้การปฏิบัติตามที่หนังสือสั่งการ	- ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านสารบรรณเข้าอบรม และกาขับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆภายใน	ออป.นบ.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ	หนังสือให้ถูกต้องตามระเบียบสารบรรณ	หนังสือสั่งการ คาสั่ง ประกาศในทะเบียนคุม -มีการแจ้งในที่ประชุม พนักงานส่วนตำบล เกี่ยวกับการลงเลขหนังสือ รับ-ส่ง ให้ธุรการกลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อม เจ้าของเรื่องเนาเอกสารให้ ธุรการกลางจัดเก็บไว้		เกิดความล่าช้าตามไปด้วย - ระบบอินเเตอร์เน็ตของ อบต.ช้า - การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ใน บางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงเลขจอง หนังสือโดยไม่ได้รับุชื่อเรื่องและ ไม่นาสาเนาฉบับให้ไว้กับธุรการ กลางทาให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่อง	องค์กร กับทั้งมีการจัดทาระบบการ คัดแยกประเภทเอกสารและการ จัดทำทะเบียน รับ - ส่ง เพิ่มเติม	
	ด้านสารบรรณ	- เอกสารล่าช้าเกิดการ สูญหาย	- ติดตามและตรวจสอบ เอกสารในระบบสาร บรรณอิเล็กทรอนิกส์	- ระยะเวลาในการ รับส่งเอกสารรวดเร็ว ไม่เกิดการสูญหาย	- ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ชัดข้อง	- ตรวจเช็คอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ให้ พร้อมในการใช้งานอยู่เสมอ	ส.คช.
ด้านการจัดซื้อจัด จ้าง	การให้ประเภทบัญชีในใบสำคัญคู่ รับ-คู่จ่าย และการบันทึกบัญชีใน โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีไม่ ถูกต้อง	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการให้ ประเภทบัญชีใน ใบสำคัญคู่รับ - คู่จ่าย และบันทึกบัญชีใน โปรแกรมสำเร็จรูปทาง บัญชี	มีการจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี การเงินและรายงานให้ ผอ.ส.บง. ทราบ เป็นราย ไตรมาส	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	มาตรฐานทางบัญชีมีการ ปรับเปลี่ยน	ต้องติดตามมาตรฐานทางบัญชีอยู่ ตลอดเวลาและจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันตลอดเวลา	ส.บง.
	การปิดบัญชีให้แล้วเสร็จภายใน ระยะเวลาที่กำหนด	การปิดบัญชีล่าช้า จัดส่ง ไม่ทันตามกำหนด	- การกำหนดให้ส่งใบสำคัญ ให้ตรงตามเวลาที่กำหนด - ควบคุมการบันทึกข้อมูล ทางบัญชีให้ข้อมูลเป็น ปัจจุบันอยู่เสมอ	- ลดความเสี่ยงให้ สามารถปิดบัญชีให้ แล้วเสร็จภายในเวลา ที่กำหนด - ผู้ปฏิบัติงานมี	- ข้อมูลในแบบสำรวจกำหนดไม่ เหมาะสมกับความต้องการของ บุคลากรและหน่วยงาน	- กำหนดให้หาข้อมูลการสำรวจ	ออป.นบ.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
			- ศึกษาและปฏิบัติตามคู่มือระเบียบ หลักเกณฑ์ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติ	ความรู้ความเข้าใจคู่มือ ระเบียบ หลักเกณฑ์ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติ			
	เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน	- หน่วยตรวจสอบปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ	- มีการจัดทำบันทึก ขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบเพื่อขอเอกสารประกอบการตรวจสอบก่อนดำเนินการเข้าตรวจสอบแต่ละสำนัก/ กอง	- เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่รับเอกสารไม่ได้ประสานกับเจ้าของเรื่องโดยตรง	- หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบตามแผนล่าช้า/ ไม่ครบถ้วน	- จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้งเข้าตรวจพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ออป.นบ.
	และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท	- การเบิกจ่ายเงิน ถอนเงินจากธนาคาร/ เจ้าหน้าการเงินและบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติงานคนเดียว	- กำหนดให้ผู้ลงนามสั่งจ่ายสองฝ่ายร่วมกัน/ กำหนดหน้าที่พนักงานการเงินและบัญชีแยกออกจากกัน	- มีการตรวจสอบสมุดควบคุมการรับจ่ายเงินทุกรายการ	- กรณีสวนป่าอาจมีบุคลากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	- กำหนดหน้าที่ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	ออป.ภาค/ ออป.เขต/ สวนป่า/ ออป.ตอ.
		- การปิดบัญชีล่าช้า จัดส่งไม่ทันตามกำหนด - ความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน	- ติดตามทุกส่วนให้จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากการบันทึกบัญชีและสมุดควบคุมการเบิกจ่าย	- ดำเนินการปิดบัญชีได้ตามกำหนด - สามารถเบิกจ่ายเงินได้ถูกต้องตามระเบียบ	- ปิดบัญชีได้ทันตามกำหนด - การเบิกจ่ายเงินได้ถูกต้องตามระเบียบ	- ติดตามเอกสารการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง - ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเป็นประจำทุกวัน	ส.คช.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
ด้านบริหารบุคคล	- บุคลากรไม่เพียงพอกับภาระงาน และขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในแต่ละสายงาน	- บุคลากรไม่เพียงพอกับงานที่รับผิดชอบ ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน	- ตรวจสอบข้อมูลบุคลากรในหน่วยงานที่อยู่ในสังกัด เพื่อรวบรวมเป็นข้อมูลในการรับบุคลากรเพิ่มตามความรับผิดชอบที่ยังไม่เพียงพอ - จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงาน	- บุคลากรลาออก	- บุคลากรไม่เพียงพอกับงานที่รับผิดชอบ ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน	- เปิดรับสมัครสรรหาบุคลากรที่มีคุณวิญญูตรงกับสายงาน	ออป.เขต/ ส่วน ออป.ภาค/ ออป.ตอ.
		- มีบุคลากรลาออกระหว่างปี	- หน่วยงานรายงานขอรับพนักงานเพิ่ม พร้อมรายงานข้อมูลปริมาณงานที่รับผิดชอบ	- มีบุคลากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	- มีบุคลากรลาออกระหว่างปี	- ขออนุมัติจ้างพนักงานสัญญาจ้างเพิ่ม - แต่งตั้ง โยกย้ายผู้ปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับตำแหน่งงานและปริมาณงาน	งานบริหารทั่วไป ส่วนอำนวยการ ออป.ภาค/ ออป.ตอ.
		- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - นโยบายสรรหาบุคลากรทดแทนบุคลากรที่เกษียณอายุราชการ - การดำเนินงานเพิ่มมากขึ้นทั้งปริมาณและคุณภาพของงาน	- หน่วยงานรายงานขอรับพนักงานเพิ่ม - มีกระบวนการรับพนักงานและกำหนดกรอบเวลาดำเนินการดังนี้ - ทบทวน/ วิเคราะห์ค่างานของหน่วยงาน - รับสมัครบุคลากร - มีการถ่ายทอดงาน/ สอนงาน (Coaching)	- หน่วยงานยังมีบุคลากรไม่เพียงพอ	- มีบุคลากรลาออกระหว่างปี - ไม่สามารถสรรหาบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณงาน - บุคลากรปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งที่รับผิดชอบ	- หน่วยงานรายงานขอรับพนักงานเพิ่ม พร้อมรายงานข้อมูลปริมาณงานที่รับผิดชอบ	ส.คช.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
ผลการประเมินองค์ประกอบหรือโครงการจากการควบคุมภายในที่คาดว่าจะดำเนินการไม่ได้ตามเป้าหมายหรือไม่แล้วเสร็จ	การดำเนินงานโครงการคู่ความร่วมมือมีรัฐวิสาหกิจ ตามแผนการพัฒนาผลการดำเนินงาน Core Business Enabler ในรัฐวิสาหกิจ ร่วมกับการประสานครหลวง วัตถุประสงค์: - เพื่อให้บุคลากร ส.ตส. สามารถเรียนรู้และสร้างความเข้าใจ หลักเกณฑ์ฯ ปิดช่องว่างจากการประเมินฯ - มีผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายใน เฉลี่ยถึงระดับคะแนน 2.5000 ภายใน 3 ปี	- แผนการพัฒนาอาจจะไม่เหมาะสมที่สามารถสร้างความเข้าใจร่วมกันระหว่าง 2 หน่วยงาน	- ดำเนินการตามแผนพัฒนาความร่วมมือระยะ 3 ปี และแผนประจำปี 2567 ตามโครงการคู่ความร่วมมือรัฐวิสาหกิจ	- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	- กปน. อาจจะยังไม่เข้าใจธุรกิจของ อ.อ.ป. อย่างชัดเจน ทำให้ความเข้าใจในการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินฯ ต้องมีการสื่อสารด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ เนื่องจากความแตกต่างของธุรกิจของ อ.อ.ป. กับ กปน.	- มีการประสานความร่วมมือทุกเกณฑ์การประเมินด้านการตรวจสอบภายใน เช่น เชิญอบรม ที่ กปน. หรือเข้าร่วมโครงการที่เกี่ยวข้องของ กปน.อย่างต่อเนื่อง	ส.ตส. ธ.ค. 67
	กิจกรรมด้าน Enabler (แผนปฏิบัติการยกระดับคะแนน CBE ด้านนวัตกรรม) วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการนำผลการดำเนินงานและผลการวิเคราะห์ช่องว่าง (GAP Analysis) ไปใช้ในการปรับปรุงงานและยกระดับคะแนนการดำเนินงานของ อ.อ.ป.	- การจัดทำแผนขับเคลื่อนตามเกณฑ์ CBE ด้านนวัตกรรมล่าช้าเนื่องจากรอผลการประเมินจาก สคร. ทำให้ยังไม่สามารถจัดทำแผนได้	- เร่งดำเนินการจัดทำแผนเสนอ อ.อ.ป. ให้ความเห็นชอบเมื่อได้รับผลการประเมินจาก ส.คร.	- แผนได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. เรียบร้อยแล้ว (ม.ย.) และติดตามการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส	- ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามที่แผนปฏิบัติการกำหนด	- มีการติดตามการดำเนินงานทุกเดือน ในการประชุมของหน่วยงาน	งาน นวัตกรรม ส่วน นวัตกรรม ฝนป. ส.คน.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
แผนยุทธศาสตร์ อ.อ.ป.	ยุทธศาสตร์ที่ 2 บริหารจัดการสวนป่าเศรษฐกิจให้เกิดประโยชน์อย่างสมดุลและบริบาลช้างเลี้ยงของไทย - กิจกรรมส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ (ส.ผป. สนับสนุนการรายงาน)	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการปิ่นเกษตรกร รายเล็ก รายน้อย ทำให้มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายทั่วภูมิภาค - เกษตรกรรายใหม่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปลูกบำรุงรักษาไม้เศรษฐกิจ	- บันทึกข้อตกลงการดำเนินงานกับเกษตรกร - โครงการส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ	- การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการปิ่นเกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายทั่วภูมิภาค	- สวนป่าที่รับผิดชอบวางแผนการดำเนินงาน - ใช้อุปกรณ์การทำงานช่วย เช่น มือถือ/ App. ช่วย เช่น เมสเซนเจอร์ Facebook, Line - ติดตามงานทุกเดือน	ออป.นบ.
	ยุทธศาสตร์ที่ 5 การสร้างผลบวกเชิงสังคม - โครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชน ที่สำคัญ (ส.ผป. สนับสนุนการรายงาน)	- ร้อยละของชุมชนที่สำคัญที่มีกิจกรรมร่วมกันกับ ออป.เหนือบน น้อยกว่าร้อยละ 22 (ปี 2566) (ปีฐาน 2566, หลังจากนั้น เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่ากว่าปีละ 2%, 2567 = 24%)	- ความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย “ชุมชนสำคัญ” ของ ออป.เหนือบน ก่อนจัดกิจกรรมย่อยในโครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ	- จัดกิจกรรมจากผลการ ศึกษาความต้องการของแต่ละกลุ่มเป้าหมาย แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้เท่ากับร้อยละ 22 (2567 = 24%)	- ไม่สามารถค้นหาความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย “ชุมชนสำคัญ” ของ ออป.เหนือบน ก่อนจัดกิจกรรมย่อยในโครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ	- จัดทำแผนการดำเนินงาน ทบทวนแผนทุกไตรมาส - แต่งตั้งคณะทำงานในระดับภาค - ติดตามความคืบหน้าทุกเดือน	ออป.นบ.
	ยุทธศาสตร์ที่ 3 ส่งเสริม พัฒนาคุณภาพสวนป่าเศรษฐกิจตามแนวทาง BCG Model - โครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคม วัตถุประสงค์	- โครงการไม่ได้ความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	- การตรวจเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประสานงานข้อมูลร่วมกับ ออป.ภาค และขอคำปรึกษาและข้อเสนอแนะจากผู้อำนวยการ ส.คน	- การติดตามความคืบหน้า และขยายผลการเข้าร่วมอบรมต่อไป - การติดตามนโยบายภาครัฐ	- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	- ฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความ สามารถเพียงพอ - จัดทำโครงการที่เกี่ยวข้องตรงตามบริบทภารกิจและวางแผนการปฏิบัติงานอย่าง	ส่วน คาร์บอน เครดิต ส.คน.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	1. เพื่อสนับสนุนนโยบายของชาติ ในด้านการลดการปลดปล่อยก๊าซเรือนกระจก และสนับสนุนการพัฒนาสู่เศรษฐกิจสีเขียว 2. เพื่อสร้างรายได้เพิ่มให้กับเกษตรกร จากการจำหน่ายคาร์บอนเครดิต ที่ได้จากโครงการ T - VER ภาคเกษตรกรในอนาคต		- ส.คน และอป.ภาค เข้าร่วมการฝึกอบรมให้กับกลุ่มผู้สนใจ	เกี่ยวกับการถ่ายทอดสู่กลุ่มผู้สนใจ		มีประสิทธิภาพ	
	- โครงการ Carbon Credit Assessment วัตถุประสงค์: เพื่อประเมินและเข้าร่วมโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานของประเทศไทย	- โครงการไม่ได้ความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	- การตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประสานงานข้อมูลร่วมกับ ออป.ภาค และขอคำปรึกษาและข้อเสนอแนะจากผู้อำนวยการ ส.คน - ส.คน และอป.ภาค เข้าร่วมการฝึกอบรมให้กับกลุ่มผู้สนใจ	- การติดตามความคืบหน้า และขยายผล การเข้าร่วมอบรมต่อไป - การติดตามนโยบายภาครัฐเกี่ยวกับการถ่ายทอดสู่กลุ่มผู้สนใจ	- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	- ฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความสามารถเพียงพอ - จัดทำโครงการที่เกี่ยวข้องตรงตามบริบทภารกิจและวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ	ส่วน คาร์บอน เครดิต ส.คน.
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระบบสนับสนุนการบริหารจัดการและติดตามการดำเนินงานของ อ.อ.ป.	- ระบบการรายงานผลการดำเนินงานอาจขัดข้องในการประมวลผลและรายงานผล - ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในการใช้งานระบบ	- ส.วส. จัดทำคู่มือการใช้ระบบงาน - จัดฝึกอบรมเบื้องต้นให้ผู้ปฏิบัติงาน - รายงานปัญหา ให้บริษัทแก้ไขเมื่อมีความขัดข้องของระบบ	การควบคุมภายในไม่เพียงพอ	- ขาดการถ่ายทอดวิธีการใช้งานระบบเมื่อมีพนักงานโอน/ ย้าย	- ทบทวน/ แจกเวียนคู่มือในการใช้งานของระบบปฏิบัติงาน	ส.บส. (ผ.พย)/ ส.นผ.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		บุคลากรไม่เพียงพอรองรับงานด้านเกณฑ์การประเมินผล	จัดตั้งคณะทำงาน/ติดตามผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผล	มีการรับพนักงานสัญญาจ้างเพิ่มเติมแล้ว	พนักงานขาดทักษะหรือความเชี่ยวชาญในการทำงาน	จัดการอบรม เพื่อเสริมสร้างทักษะ	ฝ่ายสารสนเทศ ส.วส. ธ.ค. 68
		- ขาดผู้ปฏิบัติงานด้านการพัฒนาเทคโนโลยีระบบสารสนเทศ และการดูแลระบบสารสนเทศต่าง ๆ ของหน่วยงาน - ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจ และไม่มีทักษะที่ใช้สนับสนุนงานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	- เปิดรับสมัครเจ้าหน้าที่ที่มีทักษะและประสบการณ์ทักษะที่ใช้สนับสนุนงานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการดูแลระบบสารสนเทศ - มีการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในหน่วยงานทราบอย่างทั่วถึงเกี่ยวกับแผน วิธีใช้ การดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ วิธีใช้ การดูแลระบบ IT ระบบสารสนเทศต่าง ๆ	- ทบทวนและทดสอบการปฏิบัติงานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและงานในส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง	- ขาดพนักงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลระบบสารสนเทศและจัดทำเว็บไซต์ รวมถึงดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ โดยตรง	- กำหนดให้มีการอบรมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ของพนักงานแต่ละสายงาน - ประเมินผลการทำงานด้วยแบบทดสอบความพึงพอใจต่องานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน	ออป.เขต/ ส่วน ออป.ภาค
	การจัดการความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	- ระบบเครือข่ายและระบบสารสนเทศไม่สามารถใช้ปฏิบัติการได้	- สำรองข้อมูลที่สำคัญเมื่อระบบสารสนเทศขัดข้องสามารถดึงข้อมูลสำรองมาใช้ปฏิบัติการได้	- เมื่อระบบสารสนเทศขัดข้องสามารถนำข้อมูลที่สำคัญไว้มาใช้ปฏิบัติงานได้ โดยไม่	- ระบบขัดข้องเนื่องจากปัญหาของเครือข่ายสัญญาณอินเทอร์เน็ต - ระบบขัดข้องเนื่องจากปัญหาของอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์	- สำรองข้อมูลสำคัญใน External หรือ ฝากข้อมูลออนไลน์ เช่น Google drive , Cloud Drive	ส.คช.

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
				ทำให้งานเกิดความเสียหายล่าช้า			
การดำเนินงานด้านอื่น ๆ	ด้านการป้องกันโรคและแมลง	- ไม่มีแปลงถาวรในการสำรวจการแพร่ระบาดของหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักและแมลงศัตรูพืช	- กำหนดรูปแบบแปลงถาวร สำหรับการเก็บข้อมูล ให้ ออป.เหนือบนและ ออป.เหนือล่าง	- อยู่ระหว่างการติดตามการดำเนินการกำหนดวิธีการสำรวจและกำจัดหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักและแมลงศัตรูพืช ตามบันทึกที่ ทส 1401/ว1711 ลว. 7 พ.ค. 67	- ข้อมูลในแปลงถาวรยังไม่สามารถนำมาวิเคราะห์ผลการแพร่ระบาดของหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักและแมลงศัตรูพืชให้ครบถ้วนและต่อเนื่องได้	- ให้ ออป.เหนือบนและออป.เหนือล่าง รายงานผลการดำเนินการเป็นรายไตรมาส ตามบันทึกสารบรรณกลางที่ ทส 1401/ว1711 ลว. 7 พ.ค. 67 ตลอดปี 2568	งานวิจัยพัฒนา/ ส่วนวิจัยและพัฒนา/ ส.วส./ ธ.ค. 68
		- ไม่ทราบค่าใช้จ่ายในการสำรวจและกำจัดหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักและแมลงศัตรูพืช จึงทำให้ไม่ทราบถึงความคุ้มค่าในการดำเนินการ	- มีการกำหนดให้เก็บข้อมูลค่าใช้จ่ายในการสำรวจและกำจัดหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักและแมลงศัตรูพืช และรายงานผลเป็นรายไตรมาส	- ได้ดำเนินการสั่งการให้ ออป.เหนือบนและ ออป.เหนือล่าง ดำเนินการรายงานผลตามแบบฟอร์มค่าใช้จ่ายโครงการสำรวจและกำจัดหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักและแมลงศัตรูพืช ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้	- ยังไม่ทราบค่าใช้จ่ายในการสำรวจและกำจัดหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักและแมลงศัตรูพืช	- ให้ ออป.เหนือบน และออป.เหนือล่าง ดำเนินการเก็บข้อมูลค่าใช้จ่ายตามแบบฟอร์มโครงการสำรวจและกำจัดหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักและแมลงศัตรูพืชฯ และรายงานผลเป็นรายไตรมาสอย่างต่อเนื่องตลอดปี 2568	งานวิจัยพัฒนา/ ส่วนวิจัยและพัฒนา/ ส.วส./ ธ.ค. 68

แผนการควบคุมภายในของ จ.อ.ป. ประจำปี 2568

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
- ด้านการปลูกสร้างสวนป่า เพื่อป้องกันโรคและแมลงระบาดในพื้นที่สวนป่า	- มีการแพร่ระบาดของหนอนฝัเสื้อ	- มีการควบคุมป้องกันและกำจัดโรคแมลงระบาดและแมลงศัตรูไม้	- สวนป่าสำรวจพฤติกรรมของแมลงทุกไตรมาสและรายงานตามแบบฟอร์มที่ ส.วส. กำหนด เป็นรายไตรมาส - ดำเนินการตามคู่มือและมาตรการป้องกันหนอนเจาะทำลายของฝัเสื้อหนอนเจาะต้นสัก	- ยังพบการแพร่ระบาดของหนอนเจาะต้นสัก	- ดำเนินการตามมาตรการการสำรวจและกำจัดหนอนเจาะต้นสักและรายงาน ส.วส. ทราบ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด พร้อมปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข	อป.เขต/ ส่วน ออป.ภาค	- ด้านการปลูกสร้างสวนป่า เพื่อป้องกันโรคและแมลงระบาดในพื้นที่สวนป่า

คณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัย
เสี่ยงของ อ.อ.ป. และ ส.ตส. ร่วม
พิจารณาคัดเลือก Risk Universe

คณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป. และเชิญ ส.ตส. ร่วมพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (Risk Universe) จาก 10 แหล่งที่มา

(แผนวิสาหกิจองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566- 2570), (ร่าง) แผนปฏิบัติการประจำปี 2568 ของ อ.อ.ป., (ร่าง) บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. กับ สคร. ประจำปี 2568, วิเคราะห์จากจุดอ่อน (W) จากดาววิเคราะห์ SWOT ขององค์กร, วิเคราะห์จากโอกาสในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรที่สัมพันธ์กับโอกาส (O) จากการวิเคราะห์ SWOT ขององค์กร, แผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการสร้างกำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ ประจำปี 2567 (SIP), ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน, แผนการดำเนินงานระยะยาว ในการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers, ปัจจัยเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปี 2567, การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2567) เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2567

รายการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (Risk Universe)

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของกระบวนการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
1. แผนวิสาหกิจองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ระยะ 5 ปี 2566 - 2570	1.1 กลยุทธ์ที่ 1 เสริมสร้างกระบวนการทัศน์ใหม่ด้านสวนป่าเศรษฐกิจให้แก่ประชาชน 1.1.1 โครงการเสริมสร้างการตระหนักรู้สวนป่าเศรษฐกิจให้แก่ประชาชน (ปี 66= 100%, Q2/67 = 70%)	- จำนวนประชาชนที่ได้รับการเผยแพร่ความตระหนักรู้ด้านสวนป่าเศรษฐกิจไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	3	3	3	9	
	1.2 กลยุทธ์ที่ 2 ยกระดับองค์กรสู่ความเป็นเลิศอย่างมีธรรมาภิบาล 1.2.1 โครงการพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ (Q2/67 = 66.67%)	- ขับเคลื่อนองค์กรไม่ได้ตามเกณฑ์ Enablers	3	3	2	8	
	1.2.2 โครงการส่งเสริมการป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบ (Q2/67 = 87.50%)		3	3	2	8	
	1.3 กลยุทธ์ที่ 3 เติบโตอย่างมั่นคงและใช้สินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์ 1.3.1 โครงการพัฒนาสินทรัพย์ (Q2/67 = 33.33%)	- การจัดทำประกาศหาผู้เช่า/ ผู้พัฒนาที่ดินล่าช้า - เงื่อนไขของการพัฒนาสินทรัพย์ไม่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน - การบริหารสัญญาไม่ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	1	3	2	6	✓
	1.3.2 โครงการประเมินผลตอบแทนทางสังคมจากการลงทุน (Q2/67 = 66.67%)		3	3	3	9	

แผนการควบคุมภายในของ จ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของกระบวนการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการติดตามงาน	รวม	
	1.4 ส่งเสริม พื้นฟู แหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ สวนป่าเศรษฐกิจ ให้เกิดประสิทธิผล และบริบาลช้างเลี้ยงของไทย 1.4.1 โครงการเพิ่มพื้นที่สีเขียวจากสวนป่าเศรษฐกิจ (ปี 66 = 100%, Q2/67 = 51.08%)	- พื้นที่ส่งเสริมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	2	3	2	7	
	1.4.2 โครงการส่งเสริม พื้นฟูสวนป่าเศรษฐกิจ (ปี 66 = 100%, Q2/67 = 10%)	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการปิ่นกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้ มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายทั่วภูมิภาค	2	3	2	7	
	1.4.3 โครงการส่งเสริมแหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ (Forestry Lodge) (ปี 66= 100%, Q2/67 = 69.79%)	- แผนปฏิบัติการการส่งเสริมแหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ (Forestry Lodge)ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การพัฒนาบุคลากรไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	3	3	2	8	
	1.4.4 โครงการช้างเลี้ยงเพื่อการอนุรักษ์ (Q2/67 = 95%)		3	3	2	8	
	1.4.5 โครงการการดูแล ขนย้าย ควบคุมและแปรรูปไม่มีค่าเพื่อใช้ก่อสร้างอาคารพิพิธภัณฑ์ไม่มีค่า (Q2/67 = 90%)		3	3	2	8	
	1.4.6 โครงการจัดตั้งศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีระดับสากล (Q2/67 = 0%)	- การเบิกจ่ายงบลงทุนล่าช้า - บุคลากรไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนใช้จ่ายตามงบประมาณ	1	3	2	6	✓
	1.5 กลยุทธ์ที่ 5 จัดการทรัพยากรไม้จากสวนป่าเศรษฐกิจอย่างคุ้มค่า 1.5.1 โครงการจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืน (SD Report) (Q2/67 = 25%)	- ขาดแผนงานในการดำเนินงานที่ชัดเจน - บุคลากรขาดความเข้าใจกระบวนการทำงาน - หน่วยงานที่ร่วมจัดทำข้อมูลไม่สามารถจัดทำข้อมูลให้ได้ครบถ้วนตามเกณฑ์ การจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืน	1	3	2	6	✓
	1.6 กลยุทธ์ที่ 6 เสริมสร้างระบบบริหารจัดการสวนป่าเศรษฐกิจให้มีประสิทธิภาพ 1.6.1 โครงการดำเนินการตามมาตรฐานของกฎหมายสินค้า	โครงการใหม่ ดำเนินการในปี 2568 - ข้อมูลกระบวนการดำเนินงานไม่ครบถ้วน - ขั้นตอนการดำเนินงานไม่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้	NA	NA	NA	NA	✓

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	ปลอดการตัดไม้ทำลายป่า (EUDR)*						
	1.7 กลยุทธ์ที่ 7 ขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคม 1.7.1 โครงการ Carbon Credit Assessment (Q2/67 = 66.67%)	- การดำเนินโครงการกักเก็บก๊าซคาร์บอนไม่ได้ตามเป้าหมาย - บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	3	3	2	8	
	1.7.2 โครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคม (ปี 66= 100%, Q2/67 = 66.67%)	- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	3	3	2	8	
	1.8 กลยุทธ์ที่ 8 เพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการภายใน 1.8.1 โครงการบริหารจัดการคุณภาพทั่วทั้งองค์กร (ปี 66= 100%, Q2/67 = 66.67%)	- การดำเนินโครงการบริหารจัดการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	3	3	2	8	
	1.8.2 โครงการเพิ่มคุณภาพและผลผลิตต่อไร่ (Q2/67 = 65.63%)		3	3	2	8	
	1.8.3 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ Customer Service Excellence (Q2/67 = 40%)		2	3	2	7	
	1.9 กลยุทธ์ที่ 9 เพิ่มมูลค่าผลผลิตตลอด Value Chain 1.9.1 โครงการเพิ่มมูลค่าผลผลิตตลอด Value Chain (Q2/67 = 68.33%)	- กำไรจากการดำเนินงาน (EBITDA) ไม่ได้ตามเป้าหมาย	3	3	3	9	
	1.9.2 โครงการสร้างรายได้จากธุรกิจอื่น (ท่องเที่ยว คชบาล พัฒนาที่ดิน บริการ ฯลฯ) (Q2/67 = 55.60%)		2	3	2	7	
	1.9.3 โครงการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 25%)	- สถาบันการเงินไม่มีแนวทางให้กู้ตามที่ อ.อ.ป. ต้องการ - ข้อมูลโครงการจัดหาแหล่งเงินทุนไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามเกณฑ์	1	3	3	7	✓

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอ ของการควบคุมภายใน				ประเมิน ความ เสี่ยง
			ผลการดำเนินงาน ในอดีต	ความเสี่ยงพอ ของการควบคุม ความ	ความเสี่ยงพอ ของการติดตามงาน	รวม	
		การพิจารณาของแหล่งเงินทุน					
	1.10 กลยุทธ์ที่ 10 สื่อสารเชิงรุกสู่สังคมอย่างต่อเนื่อง 1.10.1 โครงการเสริมสร้างภาพลักษณ์องค์กร (Corporate Image) (Q2/67 = 0%)	- แบบประเมินระดับความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียไม่มีความชัดเจน ยากต่อการทำความเข้าใจ - การจัดสำรวจระดับความเชื่อมั่นไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	NA	NA	NA	NA	✓
	1.11 กลยุทธ์ที่ 11 ยกระดับคุณภาพชีวิต ชุมชนที่สำคัญ 1.11.1 โครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ (ปี 66= 100%, Q2/67 = 44.67%)	- ชุมชนมีกิจกรรมร่วมกันไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - ไม่สามารถค้นหาความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย “ชุมชนสำคัญ” ของ ออป.เหนือบน ก่อนจัดกิจกรรมย่อยในโครง การเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ	2	3	2	7	
	1.12 กลยุทธ์ที่ 12 เพิ่มขีดความสามารถในการจัดการภาวะวิกฤต 1.12.1 โครงการเพิ่มขีดความสามารถในการจัดการภาวะวิกฤต (Q2/67 = 83.33%)	- พนักงานไม่สามารถจัดการภาวะวิกฤตได้ - ไม่มีแผนดำเนินงาน	3	2	2	7	
	1.13 ขับเคลื่อนองค์กรดิจิทัล 1.13.1 โครงการขับเคลื่อน อ.อ.ป. สู่องค์กรดิจิทัล (ปี 66= 96.67%, Q2/67 = 80%)	- การเปลี่ยนผ่านสู่ระบบดิจิทัลที่เป็นไปตามเป้าหมาย	3	3	2	8	
	1.14 ปรับปรุงพัฒนาระเบียบหลักเกณฑ์และกฎหมายให้ทันสมัย 1.14.1 โครงการปรับปรุงพัฒนาระเบียบ หลักเกณฑ์และกฎหมายให้ทันสมัย (Q2/67 = 33.33%)	- สำรวจระเบียบหลักเกณฑ์และกฎหมายآمدครบถ้วน - แนวทางการดำเนินการเพื่อปรับปรุงพัฒนาระเบียบหลักเกณฑ์ไม่มีความชัดเจน	1	3	2	6	✓
	1.15 กลยุทธ์ที่ 15 เสริมสร้างบุคลากรให้มีขีดสมรรถนะสูง 1.15.1 โครงการพัฒนาระบบการบริหารทุนมนุษย์เชิง	- จำนวนบุคลากรที่มีสมรรถนะสูงไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	2	3	2	7	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของการประเมินการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการติดตามงาน	รวม	
	ยุทธศาสตร์ (ปี 66= 100%, Q2/67 = 50%)						
	1.15.2 โครงการขับเคลื่อนค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร และส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 50%)		2	3	2	7	
	1.16 พัฒน่องค์ความรู้สู่การสร้างนวัตกรรมทุกมิติในทุกระดับ 1.16.1 โครงการบริหารจัดการความรู้สู่การสร้างนวัตกรรม (Q2/67 = 47.32%)	- การพัฒนางานองค์กรความรู้สู่สร้างนวัตกรรมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	2	3	2	7	
	1.16.2 โครงการวิจัย พัฒนาสวนป่าเศรษฐกิจ* (Q2/67 = 28.57%)	- ขาดบุคลากรในการดำเนินงานด้านวิจัย - ขาดงบประมาณในการดำเนินงาน - บุคลากรที่รับผิดชอบไม่เข้าใจวิธีวิจัย - ขาดความร่วมมือแบบบูรณาการ	2	3	2	7	เห็นควรติดตามควบคุมระดับสำนัก
2. (ร่าง) แผนปฏิบัติการประจำปี 2568 ของ อ.อ.ป.	2.1 แผนสร้างรายได้ 2.1.1 แผนเพิ่มรายได้สวนป่าไม้โตเร็ว (ปี 66 = 64.94 ลบ., 193.17%) (Q2/67 = 32.18 ล้านบาท, 18.37%) 2.1.2 แผนเพิ่มรายได้ผลผลิตยางพารา (Q2/67 = 29.22 ล้านบาท, 29.25%)		3	3	2	8	
	2.2 แผนงานด้านค่าใช้จ่าย 2.2.1 แผนลดค่าใช้จ่ายต้นทุนสินค้า (ปี 66 = 266.46 ลบ.,		3	3	2	8	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	117.02%(Q2/67 = 317.68 ล้านบาท, 29.13%) 2.2.2 แผนลดรายจ่ายบริหาร (ปี 66 = 211.36 ลบ. 132.68%) (Q2/67 = 147.70 ล้านบาท, 24.92%)						
	2.3 แผนงานด้านการลงทุน 2.3.1 แผนลดสินค้าคงคลัง (ปี 66 =64.09 ลบ., 223.85%(Q2/67 = 97.87 ล้านบาท, 85.99%))		3	3	2	8	
	2.4 การดำเนินงานตามแผนวิสาหกิจ ประจำปี 2567 (Flagship) (ปี 66 คะแนน 99.63%) 2.4.1 โครงการเสริมสร้างการตระหนักรู้สวนป่าเศรษฐกิจให้แก่ประชาชน 2.4.2 โครงการพัฒนาสินทรัพย์ 2.4.3 โครงการเพิ่มพื้นที่สีเขียว (กิจกรรมส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ, กิจกรรมการบริการรับจ้างปลูกป่า) 2.4.4 โครงการส่งเสริมแหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ 2.4.5 โครงการ Carbon Assessment 2.4.6 โครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคม 2.4.7 โครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ 2.4.8 โครงการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล 2.4.9 โครงการพัฒนาระบบการบริหารทุนมนุษย์เชิงยุทธศาสตร์ (โครงการพัฒนาและบริหารพนักงานที่มีศักยภาพสูง,		ประเมินในข้อ 1 แผนวิสาหกิจองค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้ ระยะ 5 ปี (2566 - 2570)				

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	โครงการวางแผนและพัฒนาบุคลากรเตรียมความพร้อม เพื่อเข้าสู่ตำแหน่งบริหาร)						
3. (ร่าง) บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป.กับ สคร. ปี 2568	3.1 การดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ 3.1.1 การดำเนินงานตามนโยบาย ทส. (ปี 66 คะแนน 5.0000) 3.1.1.1 โครงการส่งเสริมแหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ - จำนวนผู้ใช้บริการแหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศสวนป่า (Q2/67 = 46.03%) - จำนวนผู้ใช้บริการห้องพักแหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศสวนป่า (Q2/67 = 61.94%)		2	3	2	7	
	3.1.1.2 การส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ (Q2/67 = 67.31%)		3	3	2	8	
	3.1.2 การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลัง (ปี 66 คะแนน 2.2639) 3.1.2.1 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน - ร้อยละภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริง (Q2/67 = 48.88%) - ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน (Q2/67 = 94.48%)		3	3	3	9	
	3.1.2.2 ความสำเร็จในการดำเนินงาน เพื่อสร้างประสิทธิภาพเชิงนิเวศเศรษฐกิจ (Q2/67= 29.17%)	- ผลผลิตสวนป่าชนิดไม้โตเร็ว, ยางพาราไม่ได้ตามเป้าหมาย	2	3	2	7	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	3.2 ผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ 3.2.1 ตัวชี้วัดทางการเงิน (ปี 66 คะแนน 1.8878) 3.2.1.1 กำไรจากการดำเนินงาน (EBITDA) (ปี 66 คะแนน 3.2195) (Q2/67 = 20.00%)		2	3	3	8	
	3.2.2 ตัวชี้วัดที่ไม่ใช่การเงิน (ปี 66 คะแนน 3.8724) 3.2.2.1 การดำเนินงานด้านการปลูกสร้างสวนป่า การดูแลรักษาสวนป่า และการดำเนินงานด้าน Carbon Credit ในพื้นที่สวนป่า อ.อ.ป. (ปี 66 คะแนน 4.4044) - การดำเนินงานด้านการปลูกสร้างสวนป่า (Q2/67 = 30.80%) - การดำเนินงานด้านการดูแลรักษาสวนป่า (Q2/67 = 56.65%) - การดำเนินงานด้าน Carbon Credit ในพื้นที่สวนป่า อ.อ.ป. (Q2/67 = 33.33%)		2	3	3	8	
	3.2.2.2 ความสำเร็จของโครงการเพิ่มคุณภาพและผลผลิตต่อไร่ - ผลผลิตสวนป่าชนิดไม้โตเร็ว (Q2/67 = 49.61%) - ผลผลิตสวนป่ายางพารา (Q2/67 = 57.57%)		2	3	3	8	
	3.3 Core Business Enablers (ปี 66 คะแนนก่อน Handicap 1.8818)	- ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนนไม่ได้ตามเป้าหมาย - ไม่สามารถปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของ บ.ทริสฯ	1	3	2	6	✓

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	3.3.1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร 3.3.2 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ 3.3.3 การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 3.3.4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้เสีย และลูกค้า 3.3.5 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล 3.3.6 การบริหารทุนมนุษย์ 3.3.7 การจัดการความรู้และนวัตกรรม 3.3.8 การตรวจสอบภายใน	- พนักงานได้รับการฝึกอบรมแต่ไม่สามารถนำมาประยุกต์กับแผนปัจจุบันของ อ.อ.ป. ได้ - หน่วยงานขาดการบูรณาการกับ Enablers ด้านที่เกี่ยวข้อง ที่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน					
4. วิเคราะห์จากจุดอ่อน (W) จากการวิเคราะห์ SWOT ขององค์กร	4.1 ต้นทุนผลิตสินค้าสูง มีผลตอบแทนต่ำมาก		2	3	3	8	
	4.2 กระบวนการการทำงานตลอด Value Chain ยังขาดประสิทธิภาพ		2	3	3	8	
	4.3 บุคลากรยังขาดความสามารถด้านการทำการตลาด		2	3	2	7	
	4.4 องค์กรขาดสภาพคล่องทางการเงินและขาดแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมต่อธุรกิจ		3	3	3	9	
	4.5 ระบบสารสนเทศยังไม่เพียงพอต่อการส่งเสริมการทำงานให้มีประสิทธิภาพ		2	3	2	7	
	4.6 ขาดงานวิจัยพัฒนา นวัตกรรม และเทคโนโลยีในการพัฒนาธุรกิจของ อ.อ.ป.		2	3	2	7	
	4.7 บุคลากรยังไม่เป็นไปตามพฤติกรรมที่พึงประสงค์ตามค่านิยมวัฒนธรรมองค์กร		2	3	2	7	
	4.8 ขาดการทำงานร่วมกันแบบบูรณาการ		2	3	2	7	

แผนการควบคุมภายในของ จ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของการประเมินการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการติดตามงาน	รวม	
5. วิเคราะห์จากโอกาสในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรที่สัมพันธ์กับโอกาส (O) จากการวิเคราะห์ SWOT ขององค์กร	5.1 บริการรับจ้างปลูกสร้างสวนป่า เพื่อคาร์บอนเครดิต		2	3	2	7	
	5.2 โอกาสในการบริการรับจ้างปลูกไม้เศรษฐกิจในที่ดินกรรมสิทธิ์ของประชาชนที่มีที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่า (กิจกรรมบริการรับจ้างปลูกป่า)	- การประชาสัมพันธ์ไม่เพียงพอ/ ไม่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย - พื้นที่เกษตรกรที่ต้องการจ้างอยู่ห่างไกล จากสวนป่า ทำให้ค่าใช้จ่ายสูง ไม่คุ้มค่าต่อการรับจ้าง - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการรับจ้างปลูก	1	3	2	6	✓
	5.3 ดำเนินโครงการดำเนินงานตามมาตรฐานของกฎหมายสินค้าปลอดการตัดไม้ทำลายป่า (EUDR)		3	3	2	8	
	5.4 การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวร่วมกับพันธมิตรที่มีความเชี่ยวชาญในการดำเนินธุรกิจท่องเที่ยว		2	3	2	7	
	5.5 การออกตราสารหนี้สีเขียว Green Bonds ระยะสั้น		2	3	2	7	
	5.6 ขยายตลาดผลผลิตจากสวนป่าที่ได้รับการรับรองสวนป่าตามมาตรฐาน FSC ไปสู่ตลาดใหม่ ๆ		2	3	2	7	
	5.7 โอกาสที่เกิดจากกฎหมายที่เอื้อต่อการส่งออกไม้สักท่อน		2	3	2	7	
6. แผนกลยุทธ์ เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพ การสร้างค่ากำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ ประจำปี 2567 (SIP)	2.1 แผนสร้างรายได้ 2.1.1 แผนเพิ่มรายได้สวนป่าไม้โตเร็ว 2.1.2 แผนเพิ่มรายได้ผลผลิตยางพารา		ประเมินในข้อ 2 (ร่าง) แผนปฏิบัติการ ประจำปี 2568				
	2.2 แผนงานด้านค่าใช้จ่าย 2.2.1 แผนลดค่าใช้จ่ายต้นทุนสินค้า 2.2.2 แผนลดรายจ่ายบริหาร						
	2.3 แผนงานด้านการลงทุน 2.3.1 แผนลดสินค้าคงคลัง						

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
7. ผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	7.1 ส.ธต. <u>การบริหารการขายและการให้บริการ</u> - จัดหาแนวทางเพิ่มทักษะของบุคลากร		2	3	3	8	
	7.2 ส.วส. <u>การบริหารงานด้านสารสนเทศ</u> - การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการสนับสนุนในการดำเนินงาน - เพิ่มประสิทธิภาพในมาตรฐานของระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ		2	3	2	7	
	7.3 ส.วส. <u>การบริหารการลงทุนและงบประมาณ</u> - การจัดทำโครงการวิจัยthonผีเสื้อจะต้นลึก มีเป้าหมายที่ชัดเจนเพื่อให้เกิดผลงานวิจัยที่สามารถแก้ไขปัญหาthonผีเสื้อได้		2	3	2	7	
	7.4 ส.บง. <u>รายงานทางการเงิน</u> - เร่งรัดดำเนินการติดตามในเรื่อง ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางเพ่ง, ลูกหนี้อื่น ๆ, ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น และเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด		2	3	3	8	
	7.5 ส.บง. <u>รายงานทางการเงิน</u> - เร่งรัดดำเนินการทบทวน แก้ไขปรับปรุง ระเบียบ อ.อ.ป. ว่าด้วยการบัญชี และการเงิน พ.ศ. 2560 ตามคำสั่ง อ.อ.ป. ที่ 81/2560 ลว. 8 ธันวาคม 2560		2	3	2	7	
	7.6 ส.บง. <u>รายงานทางการเงิน</u> - ในตำแหน่งที่สำคัญควรมีผู้รับผิดชอบมากกว่า 1 คน (ประสานงานกับ ส.บก.)		2	3	3	8	
	7.7 ส.คน. <u>รายงานทางการเงิน</u>		2	3	3	8	

แผนการควบคุมภายในของ จ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอ ของการควบคุมภายใน				ประเมิน ความ เสี่ยง
			ผลการดำเนินงาน ในอดีต	ความเสี่ยงพอ ของการประเมินการ ควบคุม	ความเสี่ยงพอ ของการติดตามงาน	รวม	
	- การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการสนับสนุนในการดำเนินงาน - เพิ่มประสิทธิภาพในมาตรฐานของระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ						
	7.8 ส.คน. รายงานทางการเงิน - ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีเพียง 1 คน ควรมีบุคคลอื่นที่คอยตรวจเช็คการทำงานก็ขึ้น 1 หรือประสานงานกับ ส.บง. เพื่อหาแนวทางในการควบคุมการดำเนินงาน		2	3	3	8	
	7.9 ส.คช. รายงานทางการเงิน - บุคลากรในงานด้านบัญชีการเงินมีไม่เพียงพอ ควรมีการดำเนินการแบบบูรณาการ แบ่งแยกหน้าที่บุคลากรให้เหมาะสมกับงาน		2	3	3	8	
	7.10 ส.คช. การบริหารงานด้านสารสนเทศ - สํารวจตรวจสอบทรัพย์สินเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้งานการปฏิบัติงาน ในการประชาสัมพันธ์ได้ทันเวลา		2	3	2	7	
	7.11 ออป.กลาง การจัดซื้อจัดจ้าง - โครงการจ้างเหมาก่อสร้างขาดบุคลากร ออป.กลาง หาแนวทางในการขอเพิ่มบุคลากร ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง		2	3	2	7	
	7.12 ออป.กลาง การบริหารและติดตามลูกหนี้ - การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาไม่เพียงพอ ควรมีการติดตามความคืบหน้าและประสานงานกับ ส.กม. รวมถึงเพิ่มการวิธีการกำกับดูแล		2	3	2	7	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของกระบวนการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	7.13 อป.กลาง การบริหารคลังสินค้า - ควรเพิ่มกระบวนการควบคุมภายใน การรับไม้ท่อนจากสวนป่าเข้าสต็อก และไม้แปรรูป - ไม้แปรรูปควรมีการติดป้ายรายละเอียดรายการสินค้าให้ชัดเจน		2	3	3	8	
	7.14 อป.นล. การบริหารสินทรัพย์ - เพิ่มกระบวนการควบคุมในการปฏิบัติงานในการตรวจสอบเอกสารที่มีความเชื่อมโยงกัน รวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มในบางรายการ		2	3	3	8	
	7.15 อป.นล. รายงานทางการเงิน - ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งบัญชี ปฏิบัติงานในตำแหน่งเดิมเป็นระยะเวลานาน ควรมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน เพื่อเป็นการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่ดี		2	3	3	8	
8. แผนการดำเนินงานระยะยาว ใน การดำเนินงานด้าน Core Business Enablers	8.1 แผนระยะยาว CG (ปี 66 = 100%) 8.1.1 แผนสนับสนุนการดำเนินงาน ITA (Q2/67 = 75%) 8.1.2 แผนส่งเสริมค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร (Q2/67 = 50%) 8.1.3 แผนป้องกันปราบปรามการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ (Q2/67 = 50%) 8.1.4 แผนการส่งเสริมจริยธรรมและจรรยาบรรณของ		2	3	2	7	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	อ.อ.ป. (Q2/67 = 50%) 8.1.5 แผนพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามมาตรฐานสากล (Q2/67 = 60%)						
	8.2 แผนระยะยาว SCM (ปี 66 = 100%) 8.2.1 พัฒนารฐานข้อมูลผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Q2/67 = 63%) 8.2.2 พัฒนาการสื่อสาร/ ประชาสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Q2/67 = 67%) 8.2.3 พัฒนาความร่วมมือกับกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Q2/67 = 67%) 8.2.4 การจัดทำฐานข้อมูลความต้องการของลูกค้ากลุ่มเป้าหมายตามประเภทสินค้า (ข้อมูลการซื้อขายสินค้าและบริการของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 70%) 8.2.5 การพัฒนาผลิตภัณฑ์ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม ปี 2567 (Q2/67 = 43%) 8.2.6 การประเมินความพึงพอใจ ความไม่พึงพอใจและความผูกพันลูกค้าที่มีต่อผลิตภัณฑ์และบริการของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 47%) 8.2.7 การพัฒนาและสร้างคุณค่าในงานบริการของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 (Q2/67 = 47%) 8.2.8 การบริหารจัดการลูกค้าสัมพันธ์ ประจำปี 2567 (Q2/67 = 44%)		2	3	2	7	

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	8.3 แผนระยะยาว DT (ปี 66 = 100%) 8.3.1 โครงการพัฒนาองค์ความรู้และทักษะด้านการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้กับทุกส่วนขององค์กร และทุกส่วนของธุรกิจ (Digital Transformation) (Q2/67 = 100%) 8.3.2 โครงการพัฒนาองค์ความรู้และทักษะด้านระบบต่าง ๆ ของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 100%) 8.3.3 โครงการจัดหาบุคลากรด้านดิจิทัล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานเชิงพื้นที่ (Q2/67 = 40%) 8.3.4 โครงการจัดทำมาตรฐานข้อมูล (Data Standard) ของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 0% อยู่ระหว่างสืบค้นข้อมูล) 8.3.5 โครงการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และจัดทำแผนการสื่อสารกระบวนการด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Q2/67 = 0% อยู่ระหว่างสืบค้นข้อมูล) 8.3.6 โครงการบริหารจัดการการเลือกใช้เทคโนโลยีที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม (Green IT Management Plan) (Q2/67 = 20%) 8.3.7 โครงการจ้างตรวจประเมินและติดตามการดำเนินงานระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2013 (Surveillance Audit) (Q2/67 = 100%)		2	3	2	7	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการติดตามงาน	รวม	
	8.3.8 โครงการบำรุงรักษาอุปกรณ์กระจายสัญญาณเครือข่ายของสำนักงานกลาง (อุปกรณ์เครือข่าย) (Q2/67 = 75%) 8.3.9 โครงการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Q2/67 = 25%) 8.3.10 โครงการเช่าวงจรสื่อสารและเชื่อมต่อสัญญาณเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (Q2/67 = 20%) 8.3.11 โครงการจัดหาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) เพื่อทดแทนระบบ Back Office (Q2/67 = 40%) 8.3.12 โครงการปรับปรุงระบบภูมิสารสนเทศ (GIS) เพื่อรองรับการบริหารจัดการข้อมูล (Q2/67 = 16.67%) 8.3.13 โครงการจัดหาระบบการจัดจำหน่ายสินค้าออนไลน์ เพื่อส่งเสริมการขายสินค้าของ อ.อ.ป. 8.3.14 โครงการพัฒนาปรับปรุงระบบการคำนวณปริมาณไม้ท่อน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และให้บริการแก่ประชาชน (Q2/67 = 16.67%) 8.3.15 โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ (Web Portal) ระยะที่ 2 (Q2/67 = 20%) 8.3.16 โครงการเช่าอุปกรณ์รักษาความปลอดภัยเครือข่าย						

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	ภายใน อ.อ.ป. (Data Zone) (Q2/67 = 25%)						
	8.4 แผนระยะยาว HCM (ปี 66 = 100%) 8.4.1 โครงการทบทวนสมรรถนะ เพื่อสนับสนุนภารกิจองค์กร (Q2/67 = 25%) 8.4.2 โครงการบริหารจัดการคุณภาพทั่วทั้งองค์กร (Q2/67 = 20%) 8.4.3 โครงการพัฒนาและบริหารพนักงานที่มีศักยภาพสูง (Talent Management) (Q2/67 = 33.33%) 8.4.4 โครงการวางแผนและพัฒนาบุคลากรเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่ตำแหน่งบริหาร (Successor) (Q2/67 = 33.33%) 8.4.5 โครงการพัฒนาทักษะขีดความสามารถบุคลากร (Q2/67 = 33.33%) 8.4.6 แผนงานการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐวิสาหกิจ (Q2/67 = 75%) 8.4.7 โครงการขับเคลื่อนค่านิยมวัฒนธรรมองค์กรและส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 42.86%) 8.4.8 โครงการเสริมสร้างความผูกพันองค์กร (Q2/67 = 25%) 8.4.9 แผนงานปรับบทบาทเชิงรุก โดยการเป็นหุ้นส่วนทาง		2	3	2	7	

แผนการควบคุมภายในของ จ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	ยุทธศาสตร์กับหน่วยงานในองค์กร (Q2/67 = 0%)						
	8.5 แผนระยะยาว KM (ปี 66 = 100%) 8.5.1 โครงการทบทวนบทบาทหน้าที่ผู้บริหาร คณะทำงาน และทีมงาน (Q2/67 = 40%) 8.5.2 โครงการพัฒนาผู้บริหารคณะทำงาน และทีมงาน (Q2/67 = 58.33%) 8.5.3 โครงการส่งเสริมวัฒนธรรมการเรียนรู้ (Q2/67 = 25%) 8.5.4 โครงการยกระดับระบบการจัดการความรู้ (Q2/67 = 50%) 8.5.5 โครงการสอบทานกระบวนการจัดการความรู้ (KM Audit) ที่สำคัญขององค์กร (Q2/67 = 25%) 8.5.6 โครงการบริหารจัดการความรู้สู่การสร้างนวัตกรรม (Q2/67 = 30%) 8.5.7 โครงการยกระดับระบบสารสนเทศ เพื่อการจัดการความรู้ IT (KMs) (Q2/67 = 25%)		2	3	2	7	
	8.6 แผนระยะยาว IM (ปี 66 = 100%) 8.6.1 แผนการปลูกฝังค่านิยมและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่มุ่งเน้นนวัตกรรม (Q2/67 = 50%) 8.6.2 แผนพัฒนาความรู้ความสามารถและศักยภาพการใช้		2	3	2	7	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	ความคิดสร้างสรรค์ในการจัดการนวัตกรรมองค์กร (Q2/67 = 42.86%) 8.6.3 โครงการเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์สวนป่าด้วยนวัตกรรม (Q2/67 = 50%) 8.6.4 โครงการสร้างนวัตกรรมในการส่งเสริมปลูกสร้างสวนป่าเศรษฐกิจและธุรกิจเกี่ยวเนื่อง (Q2/67 = 28.5%) 8.6.5 โครงการนวัตกรรมรูปแบบธุรกิจหรือภารกิจใหม่ (Q2/67 = 33.33%) 8.6.6 โครงการประกวดความคิดสร้างสรรค์ของหน่วยงาน (Q2/67 = 33.33%) 8.6.7 แผนการจัดทำสื่อ เพื่อการถ่ายทอดกระบวนการจัดการนวัตกรรม นวัตกรรมของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 50%) 8.6.8 แผนการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อคาดการณ์ความต้องการของลูกค้สู่การพัฒนาวัตกรรม (Q2/67 = 20%)						
9. ปัจจัยเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรประจำปี 2567	9.1 ปัจจัยเสี่ยงที่ 1 กำไรจากการดำเนินงาน (EBITDA) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย (S1) (Q2/67 = 1*2 น้อยมาก)		3	3	2	8	*
	9.2 ปัจจัยเสี่ยงที่ 2 โครงการจำหน่ายคาร์บอนเครดิตของ อ.อ.ป. ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย (O1)(Q2/67 = 2*5 ปานกลาง)		2	3	2	7	
	9.3 ปัจจัยเสี่ยงที่ 3 กระแสเงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย (F1) (Q2/67 = 5*1 ปานกลาง)	- การบริหารสัญญาไม่ได้ตามแผน - การบริหารสินทรัพย์ไม่ได้ตามเป้าหมาย - ขาดการติดตามที่เข้มงวด	2	3	3	8	*

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการดำเนินงาน	รวม	
	9.4 ปัจจัยเสี่ยงที่ 4 การเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของ อ.อ.ป. ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย (F2) (Q2/67 = 5*5 สูงมาก)	- การจัดซื้อจัดจ้างไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา - กระแสเงินสดขาดสภาพคล่อง - กระบวนการในการดำเนินงานมีความล่าช้า	1	3	3	7	✓
	9.5 ปัจจัยเสี่ยงที่ 5 การไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. 2562 (C1) (Q2/67 = 1*1 น้อยมาก)	- แนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตาม พ.ร.บ. รักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. 2562 ไม่ชัดเจน - พนักงานไม่เข้าใจการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. รักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. 2562	3	3	2	8	*
10. การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2567	10.1 ด้านยุทธศาสตร์ 10.1.1 กิจกรรมส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ (ออป.นบ.) (ปี 66 = 100%)	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการปั้นเกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้ มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายทั่วภูมิภาค	ประเมินข้อ 1.4.2				
	10.1.2 โครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชน ที่สำคัญ (ออป.นบ.)	- ไม่สามารถค้นหาความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย “ชุมชนสำคัญ” ของ ออป.เหนือบน ก่อนจัดกิจกรรมย่อยในโครง การเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ	ประเมินข้อ 1.11.1				
	10.1.3 โครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคม (ส.คน.)	- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	ประเมินในข้อ 1.7.2				
	10.1.4 โครงการ Carbon Credit Assessment (ส.คน.)	- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	ประเมินในข้อ 1.7.1				
	10.2 ด้านแผนการดำเนินงาน อ.อ.ป. 10.2.1 แผนการขยายผลการดำเนินงานโครงการสำนักงานสีเขียวไปสู่ภูมิภาค (ส.บก.)	- ออป.ภาค ไม่ผ่านการเกณฑ์การรับสมัครเข้าร่วมโครงการสำนักงานสีเขียวในปี 2568	2	3	2	7	
	10.2.2 แผนงาน/ โครงการ การผลิตสื่อมัลติมีเดียเพื่อ	- ความเชี่ยวชาญในการผลิตการ์ตูน 2D ของ อ.อ.ป.ยังอยู่ในขั้นเริ่มต้น	2	3	3	8	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอของการควบคุม	ความเพียงพอของการติดตามงาน	รวม	
	ประชาสัมพันธ์ อ.อ.ป. (ส.บก.)						
	10.2.3 การขับเคลื่อนโครงการสำคัญ (Flagship) ของ อ.อ.ป. ตามแผนวิสาหกิจ อ.อ.ป. ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566 - 2570) ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1/2566 (สนผ.) ปี 66 = 99.63%	- สนผ.ได้รับการรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า ส่งผลให้การจัดทำวาระเสนอเข้าที่ประชุมล่าช้าตามไปด้วย - โครงการ Flagship บางโครงการที่ยังมีความคืบหน้าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย อาจส่งผลให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายได้ภายในปี 2567	2	3	2	7	
	10.2.4 การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการของ ส.คช. ประจำปี (ส.คช.)	- การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการและมีการประเมินผล ติดตามผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายและไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	2	3	3	8	
	10.3 ด้านอุตสาหกรรมไม้ 10.3.1 การแปรรูปไม้สักสวนป่า (ออป.นบ, ออป.กลาง) ปี 66 การผลิต 78.87% จำหน่าย 62.81%	- การทำการตลาดไม่เพียงพอ - คุณภาพไม้ที่นำเข้าแปรรูปไม่มีคุณภาพ - ไม่มีการสำรวจตลาดก่อนการผลิต	1	3	3	7	✓
	10.3.2 จำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม่ได้ตามเป้าหมาย (ออป.นบ., ออป.ใต้) ปี 66 การผลิต 56.45% จำหน่าย 47.18%	- สินค้าไม่เป็นที่ต้องการ - การทำการตลาดไม่เพียงพอ ขาดแรงจูงใจในการซื้อ	1	3	3	7	✓
	10.4 ด้านการปลูกสร้างสวนป่า 10.4.1 ด้านการปลูกสร้างสวนป่าให้ได้ตามมาตรฐานและเป้าหมาย (ออป.ตอ., ออป.ใต้)	- อาจจะไม่สามารถรื้อปลูกได้ตามแผน เนื่องจากไม่สามารถดำเนินการทำไม้ออกได้ - การปรับแผนการดำเนินงานล่าช้า - ไม่สามารถดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าได้ตามแผนงาน ปี 2567 เนื่องจากสภาพพื้นที่ บางสวนป่ามีปัญหาด้านมวลชน - สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวย	2	3	3	8	
	10.4.2 การจำหน่ายไม้ยูคาลิปตัส (ออป.ตอ.) ปี 66 การผลิต 94.16% จำหน่าย 99.77%	- สายพันธุ์ที่ใช้ในการปลูกไม่เหมาะสมกับสภาพดิน - ดำเนินการดูแลแปลงปลูกให้ถูกต้องเพื่อให้ได้ผลผลิตที่เต็ม	2	3	3	8	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการดำเนินงาน	รวม	
		ประสิทธิภาพ					
	10.4.3 การจำหน่ายไม้สักสวนป่า (ออป.นบ., ออป.กลาง, ออป.ตอ.) ปี 66 การผลิต 100.94% จำหน่าย 91.45%	- ดำเนินการปลูกป่าตามระบบวนวัฒน - หาดลาดแหล่งใหม่ๆ, เพิ่มช่องทางการ - คุณภาพไม้ไม่ตรงตามความต้องการของตลาด - สภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ รายได้จากการจำหน่ายไม้สักสวนป่าไม่ได้ตามเป้าหมาย	2	3	3	8	
	10.4.4 การจัดการผลผลิตไม้ให้ได้ตามเป้าหมาย (ออป.ได้)	- ผู้รับเหมาไม่สามารถดำเนินการทำไม้ได้ตามแผน	2	3	3	8	
	10.5 ด้านผลผลิตยางพารา 10.5.1 การจำหน่ายผลผลิตยางพารา (ออป.ตอ.) ปี 66 การผลิต 88.27% จำหน่าย 76.15%	- ปัจจัยภายนอก ราคาน้ำยางที่แปรผันตาม สภาวะเศรษฐกิจ	2	3	3	8	
	10.5.2 การจัดการผลผลิตน้ำยางพารา, ยางพาราแผ่นดิบ และยางพาราก่อนถ้วยให้ได้ตามเป้าหมาย (ออป.ได้)	- สมาชิกกรีดยางของสวนป่า ยังไม่ครบทุกเบอร์กรีดย - ตั้งแต่ปี 2566 ถึงต้นปี 2567 (ม.ค - มิ.ย 67) สภาพอากาศของภาคใต้ ได้เผชิญกับภูมิอากาศแปรปรวน อาทิภัยแล้งที่เกิดจากปรากฏการณ์เอลนีโญ และในบางพื้นที่มีฝนตกชุกซึ่งเกิดจากปรากฏการณ์ลานีญา ในบางพื้นที่มีพายุเข้า จึงเป็นสาเหตุให้ผลผลิตยางพาราจากสวนป่า ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	3	3	3	9	
	10.6 ด้านการดำเนินงาน Core Business Enablers 10.6.1 ผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ (Enablers) ได้ตามเป้าหมาย และมีผลคะแนนเพิ่มขึ้นจากปีฐาน (ส.นผ., ส.ธต.)	- ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการระดับคณะแนบไม่ได้ตามเป้าหมาย - ไม่สามารถปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของ บ.ทริสฯ - พนักงานได้รับการฝึกอบรมแต่ไม่สามารถนำมาประยุกต์กับแผนปัจจุบันของ อ.อ.ป. ได้ - หน่วยงานขาดการบูรณาการกับ Enablers ด้านที่เกี่ยวข้อง ที่	ประเมินในข้อ 3.3 Core Business Enablers				

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการติดตามงาน	รวม	
		ชัดเจนตามหลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน					
	10.6.2 บุคลากรไม่เพียงพอรองรับงานด้านเกณฑ์การประเมินผล (Enablers) (ส.วส.)	- พนักงานขาดทักษะหรือความเชี่ยวชาญในการทำงาน	2	2	2	6	
	10.6.3 แผนปฏิบัติการยกระดับคะแนน CBE ด้านนวัตกรรม - เพื่อให้มีการนำผลการดำเนินงานและผลการวิเคราะห์ช่องว่าง (GAP Analysis) ไปใช้ในการปรับปรุงงานและยกระดับคะแนนการดำเนินงานของ อ.อ.ป. (ส.คน.)	- ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามที่แผนปฏิบัติการกำหนด	2	3	2	7	
	10.6.4 การดำเนินงานโครงการคู่มือความร่วมมือรัฐวิสาหกิจตามแผนการพัฒนาผลการดำเนินงาน Core Business Enabler ในรัฐวิสาหกิจร่วมกับการประสานครหลวง - เพื่อให้บุคลากร ส.ตส. สามารถเรียนรู้และสร้างความเข้าใจ หลักเกณฑ์ฯ ปิดช่องว่าง จากการประเมินฯ - มีผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายใน เฉลี่ยถึงระดับคะแนน 2.5000 ภายใน 3 ปี (ส.ตส.)	- กปน. อาจจะยังไม่เข้าใจธุรกิจของ อ.อ.ป. อย่างชัดเจน ทำให้ความเข้าใจในการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินฯ ต้องมีการสื่อสารด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ เนื่องจากความแตกต่างของธุรกิจของ อ.อ.ป. กับการประสานครหลวง	2	3	3	8	
	10.7 บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 10.7.1 การดำเนินการตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลงานของ อ.อ.ป. ประจำปี ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา (ส.คช.)	- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ และให้ทันตามกำหนดระยะเวลา	3	3	2	8	
	10.7.2 การจัดทำแผนปฏิบัติโครงการ การบริหารกระแสเงิน	- คู่สัญญาชำระเงินค่าจำหน่ายคาร์บอนเครดิตไม่ตรงตามเวลาใน	2	3	3	8	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการติดตามงาน	รวม	
	สดรับให้ได้ตามสัญญาการซื้อขายคาร์บอนเครดิตล่วงหน้าประจำปี (ส.คน.)	สัญญา					
	10.8 ด้านการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก (สำนัก, เขต, ส่วน) 10.8.1 ส่วนส่งเสริมเผยแพร่ งานสื่อโสตทัศน์และนิทรรศการ	- ความเชี่ยวชาญในการผลิตการ์ตูน 2D ของ อ.อ.ป.ยังอยู่ในขั้นเริ่มต้น	3	3	3	9	
	10.8.2 การจัดทำกระบวนการแผน BCM และแผน BCP (ส.นผ.)	- ไม่สามารถทบทวนแผน ได้ทันตามกำหนดระยะเวลา - ดำเนินกิจกรรมไม่ครบถ้วนตามแผน	2	2	2	6	
	10.8.3 โครงการจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืน (SD Report) (ส.นผ.)	- การจัดทำรูปเล่มรายงานไม่ครบถ้วนตามมาตรฐาน - การจัดทำรูปเล่มล่าช้า อาจกระทบต่อการเผยแพร่รายงานการพัฒนาความยั่งยืนล่าช้าตามไปด้วย	2	3	2	7	
	10.8.4 การขับเคลื่อนธุรกิจใหม่ (ส.นผ.)	- โครงการฯ แต่ละโครงการยังอยู่ระหว่างการดำเนินงาน	2	3	2	7	
	10.8.5 นิติกรรม สัญญา คดี วินัย ความรับผิดชอบทางละเมิด และเรื่องที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย (ส.กม.)	- ระยะเวลาดำเนินงานล่าช้าเนื่องจากต้อง ใช้ระยะเวลาในการพิจารณาจากหลายหน่วยงาน	3	3	3	9	
	10.8.6 ด้านการดูแลช้างสำคัญและช้างต้น รวมถึงโครงการพระราชดำริที่เกี่ยวข้องกับช้างที่ได้รับมอบหมาย (ส.คช.)	- มีความล่าช้าไม่เพียงพอ - สัตวแพทย์ไม่สามารถดูแลช้างได้อย่างต่อเนื่องยาวนาน	2	3	3	8	
	10.8.7 ศึกษาวิจัยเกี่ยวกับช้างและวัฒนธรรม ประเพณีที่เกี่ยวข้องกับช้าง รวบรวมองค์ความรู้และเผยแพร่สู่สาธารณชน (ส.คช.)	- บุคลากรสูงวัยมากขึ้น - บุคลากรรุ่นใหม่ยังไม่สามารถซึมซับความรู้และประสบการณ์ได้อย่างเพียงพอ	2	3	2	7	
	10.8.8 แผนการขยายผลการดำเนินงานโครงการสำนักงานสีเขียวไปสู่ภูมิภาค (ส.บก.)	- ออป.ภาค ไม่ผ่านการเกณฑ์การรับสมัครเข้าร่วมโครงการสำนักงานสีเขียวในปี 2568	ประเมินข้อ 10.2.1				
	10.8.9 แผนงาน/ โครงการ การผลิตสื่อมัลติมีเดียเพื่อ	- ความเชี่ยวชาญในการผลิตการ์ตูน 2D ของ อ.อ.ป.ยังอยู่ในขั้นเริ่มต้น	3	3	2	8	

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายใน				ประเมินความเสี่ยง
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอของการควบคุม	ความเสี่ยงพอของการติดตามงาน	รวม	
	ประชาสัมพันธ์ อ.อ.ป. (ส.บก.)						
	10.8.10 การขับเคลื่อนโครงการสำคัญ (Flagship) ของ อ.อ.ป. ตามแผนวิสาหกิจ อ.อ.ป. ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566 - 2570) ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1/2566 (ส.นผ.)	- ส.นผ.ได้รับการรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า ส่งผลให้การจัดทำวาระเสนอเข้าที่ประชุมล่าช้าตามไปด้วย - โครงการ Flagship บางโครงการที่ยังมีความคืบหน้าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย อาจส่งผลให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายได้ภายในปี 2567	2	3	2	7	
	10.8.11 การขับเคลื่อนการดำเนินงานตามโครงสร้างใหม่ - การนำองค์กรให้บรรลุเป้าหมายตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers (ส.นผ.)	- เนื่องจาก อ.อ.ป. ได้รับ Feedback ผลการดำเนินงาน ปี 2566 ในเดือนมิถุนายน 2567 ซึ่งล่าช้ากว่ากำหนด ทำให้บาง Enablers ต้องมีการปรับแผนขับเคลื่อนฯ เพื่อให้สอดคล้องกับ Feedback ดังกล่าว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการของ อ.อ.ป. จึงทำให้กระบวนการรายงานยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	2	3	2	7	
	10.8.12 การพัฒนาที่ดินแปลงศรีราชา (ออป.กลาง)	- การพัฒนาที่ดินแปลงศรีราชา ล่าช้ากว่ากำหนดในสัญญา	2	3	3	8	
	10.8.13 หน่วยงานมีรายได้ต่ำกว่าเป้าหมาย และมีค่าใช้จ่ายสูงเกินกว่าเป้าหมายงบประมาณ (ส.คช.)	- หน่วยงานมีค่าใช้จ่ายสูงเกินกว่างบประมาณ	2	3	3	8	
	10.8.14 การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการของ ส.คช. ประจำปี ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา (ส.คช.)	- การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ และมีการ ประเมินผล ติดตามผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายและไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	2	3	3	8	
	10.9 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 10.9.1 ระบบสนับสนุนการบริหารจัดการและติดตามการดำเนินงานของ อ.อ.ป. (ส.นผ.)	- ขาดการถ่ายทอดวิธีการใช้งานระบบเมื่อมีพนักงานโอน/ ย้าย	2	2	2	6	
	10.9.2 การปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทั่วถึง (ออป.นล.)	- ขาดพนักงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลระบบสารสนเทศและจัดทำเว็บไซต์รวมถึงดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ โดยตรง	2	3	3	8	

แผนการควบคุมภายในของ จ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอ ของการควบคุมภายใน				ประเมิน ความ เสี่ยง
			ผลการดำเนินงาน ในอดีต	ความเสี่ยงพอ ของการควบคุม ความ	ความเสี่ยงพอ ของการติดตามงาน	รวม	
	10.9.3 การจัดการความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ส.คช.)	- ระบบขัดข้องเนื่องจากปัญหาของเครือข่ายสัญญาณอินเทอร์เน็ต - ระบบขัดข้องเนื่องจากปัญหาของอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์	2	3	3	8	
	10.10.2 ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่สามารถใช้งานได้ (ส.คช.)	- ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ขัดข้อง	2	3	3	8	
	10.11 การจัดซื้อจัดจ้าง 10.11.1 จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ (ส.คช.)	- ราคาสินค้ามีการเปลี่ยนแปลงผันผวนตามราคาดตลาด	2	3	3	8	
	10.12 ด้านบัญชีและการเงิน 10.12.1 การให้ประเภทบัญชีในใบสำคัญคู่รับ - คู่จ่าย และการบันทึกบัญชีในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีไม่ถูกต้อง (ส.บง.)	- มาตรฐานทางบัญชีมีการปรับเปลี่ยน	2	3	3	8	
	10.12.2 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความรู้ความสามารถเพียงพอในด้านบัญชี (ออป.นบ.)	- การให้ประเภทบัญชีผิดพลาด - กรณีสวนป่าอาจมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และให้ผู้ปฏิบัติงานอื่นปฏิบัติหน้าที่แทน	2	3	3	8	
	10.12 ด้านบุคคล 10.12.1 บุคลากรไม่เพียงพอกับภาระงาน และขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในแต่ละสายงาน (ออป.ตอ., ส.คช.)	- บุคลากรไม่เพียงพอกับงานที่รับผิดชอบ ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน - มีบุคลากรลาออกระหว่างปี - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - นโยบายสรรหาบุคลากรทดแทนบุคลากรที่เกษียณอายุราชการ - การดำเนินงานเพิ่มมากขึ้นทั้งปริมาณและคุณภาพของงาน	2	3	2	7	

ประเมินความเสี่ยง
ประเมินโอกาสเกิด (L) และผลกระทบ (I)

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			การดำเนินการ/ การจัดการ
			ประเมินโอกาสเกิด	ผลกระทบ	รวม	
1. แผนวิสาหกิจองค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้ ระยะ 5 ปี 2566 - 2570	กลยุทธ์ที่ 3 เติบโตอย่างมั่นคงและใช้สินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์ 1.1 โครงการพัฒนาสินทรัพย์ (Q2/67 = 33.33%)	- การจัดทำประกาศหาผู้เช่า/ ผู้พัฒนาที่ดินล่าช้า - เงื่อนไขของการพัฒนาสินทรัพย์ไม่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน - การบริหารสัญญาไม่ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	1	3	3	ติดตามควบคุมภายในระดับสำนัก
	1.2 โครงการจัดตั้งศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีระดับสากล	- การเบิกจ่ายงบลงทุนล่าช้า - บุคลากรไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนใช้จ่ายตาม งบประมาณ	1	3	3	ติดตามควบคุมภายในระดับสำนัก
	กลยุทธ์ที่ 5 จัดการทรัพยากรไม้จากสวนป่าเศรษฐกิจอย่างคุ้มค่า 1.3 โครงการจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืน (SD Report) (Q2/67 = 25%)	- ขาดแผนงานในการดำเนินงานที่ชัดเจน - บุคลากรขาดความเข้าใจกระบวนการทำงาน - หน่วยงานที่ร่วมจัดทำข้อมูลไม่สามารถจัดทำข้อมูลให้ได้ ครบถ้วนตามเกณฑ์ การจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืน	1	3	3	ติดตามควบคุมภายในระดับสำนัก
	กลยุทธ์ที่ 6 เสริมสร้างระบบบริหารจัดการสวนป่าเศรษฐกิจให้มี ประสิทธิภาพ 1.4 โครงการดำเนินการตามมาตรฐานของกฎหมายสินค้าปลอด การตัดไม้ทำลายป่า (EUDR)*	โครงการใหม่ ดำเนินการในปี 2568 - ข้อมูลกระบวนการดำเนินงานไม่ครบถ้วน - ขั้นตอนการดำเนินงานไม่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถ ดำเนินการได้	1	3	3	ติดตามควบคุมภายในระดับสำนัก
	1.5 โครงการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ ของ อ.อ.ป. (Q2/67 = 25%)	- สถาบันการเงินไม่มีแนวทางให้กู้ตามที่ อ.อ.ป. ต้องการ - ข้อมูลโครงการจัดหาแหล่งเงินทุนฯ ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตาม เกณฑ์การพิจารณาของแหล่งเงินทุน	3	3	9	*จัดทำแผนควบคุมภายในระดับ องค์กร
	กลยุทธ์ที่ 10 สื่อสารเชิงรุกสู่สังคมอย่างต่อเนื่อง	- แบบประเมินระดับความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียไม่	1	3	3	ติดตามควบคุมภายในระดับสำนัก

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			การดำเนินการ/ การจัดการ
			ประเมินโอกาสเกิด	ผลกระทบ	รวม	
	1.6 โครงการเสริมสร้างภาพลักษณ์องค์กร (Corporate Image)	มีความชัดเจน ยากต่อการทำความเข้าใจ - การจัดสำรวจระดับความเชื่อมั่นไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย				
	กลยุทธ์ที่ 14 ปรับปรุงพัฒนาระเบียบหลักเกณฑ์และกฎหมายให้ทันสมัย 1.7 โครงการปรับปรุงพัฒนาระเบียบ หลักเกณฑ์และกฎหมายให้ทันสมัย (Q2/67 = 33.33%)	- สำรวจระเบียบหลักเกณฑ์และกฎหมายไม่ครบถ้วน - แนวทางการดำเนินการเพื่อปรับปรุงพัฒนาระเบียบหลักเกณฑ์ไม่มีความชัดเจน	1	3	3	ติดตามควบคุมภายในระดับสำนัก
2. (ร่าง) บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป.กับ สคร. ปี 2568	2.1 Core Business Enablers	- ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการระดับคะแนนไม่ได้ตามเป้าหมาย - ไม่สามารถปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของ บ.ทริสฯ - พนักงานได้รับการฝึกอบรมแต่ไม่สามารถนำมาประยุกต์กับแผนปัจจุบันของ อ.อ.ป. ได้ - หน่วยงานขาดการบูรณาการกับ Enablers ด้านที่เกี่ยวข้อง ที่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน	3	3	9	จัดทำแผนการควบคุมภายในระดับองค์กร
3. วิเคราะห์จากโอกาสในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรที่สัมพันธ์กับโอกาส (O) จากการวิเคราะห์ SWOT ขององค์กร	3.1 โอกาสในการบริการรับจ้างปลูกไม้เศรษฐกิจในที่ดินกรรมสิทธิ์ของประชาชนที่มีที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่า (กิจกรรมบริการรับจ้างปลูกป่า)	- การประชาสัมพันธ์ไม่เพียงพอ/ ไม่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย - พื้นที่เกษตรกรที่ต้องการจ้างอยู่ห่างไกล จากสวนป่า ทำให้ค่าใช้จ่ายสูง ไม่คุ้มค่าต่อการรับจ้าง - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการรับจ้างปลูก	4	4	16	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร
4. ปัจจัยเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรประจำปี 2567	4.1 ปัจจัยเสี่ยงที่ 4 การเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของ อ.อ.ป. ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย (F2) (Q2/67 = 5*5 สูงมาก)	- การจัดซื้อจัดจ้างไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา - กระแสเงินสดขาดสภาพคล่อง - กระบวนการในการดำเนินงานมีความล่าช้า	5	5	25	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี 2567

แผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			การดำเนินการ/ การจัดการ
			ประเมินโอกาสเกิด	ผลกระทบ	รวม	
						ของ อ.อ.ป. (ม.ค. - ก.ค. 67) 1. งบอนุมัติเบิกจ่าย 481.38 ลบ. 2. แผนการเบิกจ่าย 22.76 ลบ. 3. ผลการใช้จ่าย 538.43 ล้านบาท คิดเป็น 388.12% ต่อแผน หรือ 286.55% ต่องบ 4. วงเงินคงเหลือ 186.15 ลบ.
	4.2 ด้านอุตสาหกรรมไม้ 4.2.1 การแปรรูปไม้สักสวนป่า (ออป.นบ, ออป.กลาง) ปี 66 การผลิต 78.87% จำหน่าย 62.81%	- การทำการตลาดไม่เพียงพอ - คุณภาพไม้ที่นำเข้าแปรรูปไม่มีคุณภาพ - ไม่มีการสำรวจตลาดก่อนการผลิต	4	4	16	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับ องค์กร (ผล ณ ก.ค. 67 ผลิต 68.49% จำหน่าย 64.54%)
	4.2.2 จำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม่ได้ตามเป้าหมาย (ออป.นบ. ออป.ใต้) ปี 66 การผลิต 56.45% จำหน่าย 47.18%	- สินค้าไม่เป็นที่ต้องการ - การทำการตลาดไม่เพียงพอ ขาดแรงจูงใจในการซื้อ	4	4	16	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับ องค์กร ผล ณ ก.ค. 67 ผลิต 29.85% จำหน่าย 25.25%

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและ
ควบคุมภายในของ อ.อ.ป.
พิจารณาแผนการควบคุมภายใน
ของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.

พิจารณาแผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2568 ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ครั้งที่ 4/2567 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
ด้านการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ						
เพิ่มมูลค่าผลผลิตตลอด Value Chain โครงการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมกับการดำเนินงานของ อ.อ.ป. (เป้าหมายปี 2568 อ.อ.ป. กำหนดแนวทางการจัดการหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมของ อ.อ.ป.)	- สถาบันการเงินไม่มีแนวทางให้กู้ตามที่ อ.อ.ป.ต้องการ (เป้าหมายปี 2570) - ข้อมูลโครงการจัดหาแหล่งเงินทุนฯ ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามเกณฑ์การพิจารณาของแหล่งเงินทุน - ไม่สามารถกำหนด/ จัดทำแนวทางการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมได้ - ไม่สามารถจัดทำร่างโครงการเงินกู้ตามเกณฑ์ของสถาบันการเงิน/ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	- ศึกษารวบรวมข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และศึกษาศักยภาพขององค์กร - วิเคราะห์แนวทางการจัดหาแหล่งเงินทุน	- วิเคราะห์แนวทางในการจัดหาแหล่งเงินทุน ไม่เหมาะสมต่อสภาพองค์กร - ไม่สามารถกำหนด/ จัดทำแนวทางการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมได้	ไม่สามารถกำหนด/ จัดทำแนวทางการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมได้	ประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารในการวางแผน	ส.นพ. รายไตรมาส
				จัดทำโครงการ/ แนวทางเสนอต่อผู้บริหารพิจารณาคัดเลือก		
				ร่างโครงการเงินกู้ข้อมูลไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ของสถาบันการเงินฝ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	ศึกษาแนวทาง/ หลักการขอเงินกู้จากหน่วยงานอื่น	
ด้านการดำเนิน Core Business Enablers						
ยกระดับองค์กรสู่ความเป็นเลิศอย่าง มีธรรมาภิบาล โครงการพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers	- ขับเคลื่อนองค์กรไม่ได้ตามเกณฑ์ Core Business Enablers (SE - AM) - การดำเนินการตามแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานฯ ไม่ได้ตามเป้าหมาย - ไม่สามารถปิดช่องว่างได้	- จัดตั้งคณะทำงานขับเคลื่อนการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers อ.อ.ป.	- ขับเคลื่อนองค์กรไม่ได้ตามเกณฑ์ Core Business Enablers (SE - AM) - หน่วยงานขาดการบูรณาการกับ Enablers ด้าน	- ขับเคลื่อนองค์กรไม่ได้ ตามเกณฑ์ Core Business Enablers (SE - AM) - แผนขับเคลื่อนการดำเนินงานไม่สามารถดำเนินการได้ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ SE - AM	คณะทำงานนำเสนอผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ/ พิจารณาทุกเดือน	ส.นพ. ทุกเดือน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
	ตามข้อคิดเห็นของ บ.ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด - พนักงานที่รับผิดชอบมีภาระงานที่รับผิดชอบเกินภาระกรรม รวมถึงขาดความเข้าใจที่ทอ่งแท้ - หน่วยงานขาดการบูรณาการกับ Enablers ด้านที่เกี่ยวข้องที่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน - การดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ค่อนข้างยาก ต้องอาศัยความเข้าใจอย่างสูงและมีระดับของการทำงานที่ต่อเนื่อง	- จัดทำแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานในแต่ละ Enablers - จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอก - หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ	ที่เกี่ยวข้องที่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน	หน่วยงานขาดการบูรณาการ การกับ Enablers ด้านที่เกี่ยวข้องที่ชัดเจนตาม หลักเกณฑ์และไม่ครบถ้วน	จัดทำแผนขับเคลื่อนที่ระบุแนวทางการบูรณาการในการดำเนินงานระหว่างแต่ละด้าน Enablers	ส.บก., ส.ตส., ส.นผ., ส.ธต., ส.คน. รายไตรมาส
			- พนักงานที่รับผิดชอบมีภาระงานที่รับผิดชอบเกินภาระกรรม รวมถึงขาดความเข้าใจที่ทอ่งแท้	- พนักงานที่รับผิดชอบมี ภาระงานที่รับผิดชอบเกิน ภาระกรรม รวมถึงขาดความ เข้าใจที่ทอ่งแท้	จัดส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตร/ วิชาที่เกี่ยวข้อง	
			- การดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ค่อนข้างยาก ต้องอาศัยความเข้าใจอย่างสูง และมีระดับของการทำงานที่ต่อเนื่อง	- การดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ค่อนข้างยาก ต้องอาศัยความเข้าใจอย่างสูงและมีระดับของการทำงานที่ต่อเนื่อง	พนักงานที่ได้รับการฝึกอบรมต้องมีการจัดทำองค์ความรู้/ หรือ ถ่ายทอดให้กับผู้รับผิดชอบในทีม	
ด้านการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ เพื่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม						
แผนงานยุทธศาสตร์สร้างการเติบโตอย่างยั่งยืน อนุรักษ์ ปันฟู และป้องกันการทำลายทรัพยากรธรรมชาติ โครงการที่ 1 โครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจเพื่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน กิจกรรม ส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ	- การออกประกาศเชิญชวน/ การประชาสัมพันธ์ล่าช้า ไม่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย อาจทำให้พื้นที่เข้าร่วมโครงการไม่ครบถ้วนตามเป้าหมายส่งเสริม - เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่เข้าใจหลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินการตามโครงการ	- สวนป่าจัดทำโครงการประชาสัมพันธ์โครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ อ.อ.ป. พ.ศ. 2560 และสำรวจความประสงค์และคุณสมบัติเบื้องต้น ก่อนถึงปีงบประมาณอย่างต่อเนื่อง	- สวนป่าติดตามการดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือโครงการส่งเสริมฯ ประจำเดือน	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการไม่ดำเนินการตามกิจกรรมของโครงการส่งเสริมฯ ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด - เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่บำรุงรักษาต้นไม้ตามคำแนะนำของเจ้าหน้าที่ อ.อ.ป. โดยเคร่งครัด	สวนป่าอบรมทบทวนขั้นตอนการดำเนินงานที่ตามแผนปฏิบัติงานประจำปี ให้แก่เกษตรกรที่ร่วมโครงการฯ ให้เข้าใจ สวนป่าจัดทำแผนการติดตามผลการดำเนินงานตามกิจกรรมของโครงการส่งเสริมฯ โดยเคร่งครัด	ออป.ภาค มิ.ย. 2568 ออป.ภาค พ.ค. 2568

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
(พื้นที่ 18,210 ไร่, งบประมาณ 18.67 ล้านบาท)		- อบรมให้ความรู้วิธีการดำเนินงานตามโครงการตามหลักเกณฑ์ให้แก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเข้าใจ - อบรมสร้างความเข้าใจต่อบันทึกข้อตกลงความร่วมมือโครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ ให้แก่ผู้เข้าร่วมโครงการ			สวนป่าจัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีโดยเคร่งครัด	ออป.ภาค ทุกเดือน (ต.ค. 2567 - ก.ย. 2568)