

แบบฟอร์มการถ่ายทอดประสบการณ์ ผ่านบทเรียน 1 ประเด็น (One Point Lesson)

คือบทเรียนที่อธิบายวิธีการทำงาน การใช้งานเครื่องมือ หรืออื่นๆ โดยมุ่งเน้นการเขียนเพียง
ประเด็นเดียว เพื่อให้มีความคล่องตัวในการศึกษาและนำไปใช้

การแบ่งปันความรู้ 1 บทเรียน 1 องค์ความรู้ Knowledge Sharing by One Point Lesson (OPL)			
ชื่อเรื่อง	การประเมินความเสี่ยงจากกิจกรรมการดำเนินงานเพื่อใช้ในการจัดทำ Engagement Plan	เลขที่เอกสาร	
		วันที่จัดทำ	4/10/2566
ประเภท	☐ ความรู้พื้นฐาน ☐ การพัฒนาปรับปรุง ☒ กระบวนการทำงาน ☐ เทคนิคการทำงาน	ผู้จัดทำ	น.ส.วรินทร์สุดา กมลวิภา
		ตำแหน่ง	พนักงานสัญญาจ้าง
		ผู้อนุมัติ	
		ตำแหน่ง	
บทเรียนที่ได้จากการปฏิบัติงาน ทำให้เข้าใจที่มา กระบวนการประเมินความเสี่ยง วิธีการปกป้อง และการบริหารความเสี่ยง สามารถนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนด ถือเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน สามารถกำหนดค่าความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจสอบมาได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยง การจัดทำ Engagement Plan และการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานทุกระดับ			
ผลลัพธ์ที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตัวอย่างการนำข้อมูลมาใช้ในการปฏิบัติงาน			
ขั้นตอนการดำเนินโครงการ สำหรับโครงการป่าไม้ (ส.คน.)			
ขั้นตอนที่ 1 ขึ้นทะเบียนโครงการ ขั้นตอนที่ 2 ขอรับรองสารบ่อนครดัด การทวนสอบประสิทธิภาพ การทวนสอบประสิทธิภาพ โดย VVR รับรองสารบ่อนครดัด ผู้ประเมินโครงการรวบรวมเอกสารยื่นต่อ อบก.			

สรุปบทเรียนหนึ่งประเด็น One Point Lesson: OPL

ชื่อเรื่อง	การประเมินความเสี่ยงจากกิจกรรมการดำเนินงานเพื่อใช้ในการจัดทำ Engagement Plan		ลำดับ	OSL..../_ _ _ _
			วันที่เขียน 28/9/2566	
หน่วยงาน	ฝ่าย : ตรวจสอบธุรกิจและการปฏิบัติงาน	ผู้เขียน	ผู้ตรวจสอบ	ผู้อนุมัติ
	สำนัก : ตรวจสอบภายใน	วรินทร์ลดา กมลวิภา		
		_ / _ / _	_ / _ / _	_ / _ / _

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสร้างองค์ความรู้ด้านการประเมินความเสี่ยง แก่บุคลากรใน อ.อ.ป.
2. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร /ผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการ แนวคิด วิธีการ และกระบวนการประเมินความเสี่ยง
3. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานรับทราบขั้นตอน กระบวนการ และสามารถวางแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร และของแต่ละหน่วยงาน
5. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานทุกระดับ

สรุปเนื้อหา

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการประเมินถึงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์กรหรือหน่วยงานนั้น ๆ

ปัจจัยความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใดและจะเกิดขึ้นได้อย่างไรและทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการความเสี่ยง ในภายหลังได้อย่างถูกต้อง



ความเสี่ยงจำแนกได้เป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

- 1) ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR)
- 2) ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk : FR)
- 3) ความเสี่ยงทางการปฏิบัติงาน (Operational Risk : OR)
- 4) ความเสี่ยงทางด้านกฎหมาย และข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance Risk : CR)

สรุปบทเรียนหนึ่งประเด็น

One Point Lesson: OPL

ปัจจัยความเสี่ยงพิจารณาได้จาก

- 1) ปัจจัยภายนอก เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย ฯลฯ
- 2) ปัจจัยภายใน เช่น ภาวะเปื้อน ข้อบังคับภายในองค์กร ประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ ระบบการทำงาน ฯลฯ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

- 1) โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง
- 2) ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิด เหตุการณ์ความเสี่ยง
- 3) ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งเป็น 3 ระดับ คือ สูง ปานกลาง ต่ำ

RISK MATRIX ตารางประเมินความเสี่ยง

โอกาสในการเกิด LIKELIHOOD				
ความรุนแรง SEVERITY		Low	Medium	High
	High	M	H	H
	Medium	L	M	H
	Low	L	L	M

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

1. การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงได้ โดยผู้ที่จะกำหนดเกณฑ์นั้นจะจัดทำโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งการกำหนดเกณฑ์นั้น จะใช้องค์ประกอบหลายอย่าง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง เป็นต้น โดยเกณฑ์ดังกล่าวนี้จะแบ่งเป็น 5 ระดับ ซึ่งความเสี่ยงจะเพิ่มมากขึ้นตามระดับที่มากขึ้นนั่นเอง

2. การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยง รวมไปถึงปัจจัยที่มีการระบุไว้ นำมาประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น ๆ รวมถึงประเมินความรุนแรงของความเสียหายนั้น ๆ ซึ่งจะทำให้เราได้เห็นระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกันออกไป ซึ่งจะช่วยให้องค์กรสามารถวางแผน รวมถึงจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัด ด้วยจำนวนคนและงบประมาณที่องค์กรมีนั่นเอง

3. การวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งจะเกิดขึ้นภายหลังจากที่องค์กรได้เห็นถึงโอกาสหรือความถี่ของความอันตรายที่จะเกิดขึ้น รวมไปถึงความเสียหายที่ตามมา ซึ่งจะช่วยให้องค์กรได้ทราบว่าความเสี่ยงใดที่เราต้องจัดการก่อนเป็นอันดับแรก

4. การจัดลำดับความเสี่ยง ซึ่งจะเกิดขึ้นหลังจากที่เราได้ทราบถึงระดับความรุนแรงของความอันตรายที่เกิดขึ้น โดยองค์กรจะสามารถจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณาในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในความเสี่ยงที่สำคัญที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างร้ายแรงได้อย่างเหมาะสม โดยองค์กรจะสามารถประเมินได้จากตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เรากำหนดขึ้น

สรุปบทเรียนหนึ่งประเด็น One Point Lesson: OPL

นอกจากนี้ ความสำคัญของการประเมินความเสี่ยง นั่นก็คือ มันเป็นขั้นตอนที่สามารถบ่งบอกและชี้ได้ว่าจะมีอันตรายอย่างไรบ้างที่สามารถเกิดขึ้นได้ โดยมันสามารถเกี่ยวข้องกับการจัดกิจกรรมของงานใด ๆ ก็ตามขององค์กร ที่จะสามารถครอบคลุมตั้งแต่สถานที่ เครื่องจักร อุปกรณ์ บุคลากรและขั้นตอนการทำงาน ซึ่งจะส่งผลทำให้เกิดผลกระทบที่ร้ายแรง เช่น เกิดการบาดเจ็บหรือเจ็บป่วยอันเป็นผลมาจากความอันตรายจากการทำงานในระยะเวลาที่เกิดขึ้นทันทีในขณะนั้น หรือจะเป็นความเสียหายต่อทรัพย์สิน สิ่งแวดล้อม หรือสิ่งต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นสิ่งที่เห็นได้ภายหลังเกิดเหตุการณ์แล้ว ซึ่งทั้งสองอย่างนี้ ล้วนเป็นสิ่งที่บ่งบอกถึงความอันตรายและความไม่ปลอดภัยที่เกิดขึ้น ดังนั้น การที่เราสามารถระบุแหล่งอันตรายและสามารถคำนวณถึงระดับของความเสี่ยงได้ โดยคำนึงและวิเคราะห์จากความเสี่ยง รวมถึงโอกาสที่จะทำให้เกิดความอันตรายขึ้น เพื่อที่จะนำมาพิจารณาถึงความเสี่ยงที่มีโอกาสจะเกิดขึ้น

และในส่วนสำคัญของการประเมินความเสี่ยง ก็คือผลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยง ซึ่งจะบอกรายละเอียดของความอันตรายที่มีโอกาสจะเกิดขึ้นตั้งแต่ระดับน้อยไปยังระดับสูง ซึ่งองค์กรจะสามารถนำมาใช้ในการกำหนดแผนงานบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมตามที่กฎหมายกำหนดไว้ได้ โดยผลที่ตามมาก็คือ ไม่ว่าความอันตรายนั้น ๆ จะอยู่ในระดับใดก็ตาม สิ่งที่เราควรจะมีก็คือ ต้องมีการกำหนดแผนงานเพื่อทำการลดหรือควบคุมความเสี่ยงนั้น ๆ ซึ่งจะต้องมีการตรวจสอบมาตรการที่มีการกำหนดไว้ รวมไปถึงกำหนดแผนการควบคุมความเสี่ยงนั้นด้วย

ดังนั้นแล้ว การประเมินความเสี่ยง จึงถือว่าเป็นขั้นตอนที่มีประโยชน์อย่างมากต่อความเป็นอยู่ขององค์กร เพราะจะเป็นขั้นตอนที่สามารถบ่งบอกถึงได้ว่าสถานที่แห่งใดที่อาจจะมีความเสี่ยงที่จะมีความอันตรายเกิดขึ้น ซึ่งจะทำให้เราสามารถออกกฎหรือมาตรการเพื่อป้องกันความอันตรายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตภายภาคหน้าได้อย่างฉับพลันหรือค่อยเป็นค่อยไป แล้วแต่เหตุและความรุนแรงของความอันตราย ซึ่งทั้งหมดนี้เป็นไปเพื่อป้องกันการสูญเสียที่ร้ายแรง เช่น การสูญเสียทรัพย์สินเงินทองจากอุบัติเหตุที่ไม่คาดฝัน หรือหากเลวร้ายกว่านั้นก็คือ สูญเสียชีวิตของผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กรอย่างไม่มีวันหวนกลับมา ซึ่งสิ่งเหล่านี้ได้บ่งบอกให้เราได้รู้ว่า การประเมินความเสี่ยง เป็นสิ่งที่มีคุณค่าและประโยชน์อย่างยิ่งต่อการทำงานและจะยังคงคุณค่านี้อย่างยาวนาน เพื่อให้องค์กรต่าง ๆ รอดพ้นจากความเสี่ยงที่จะเกิดเรื่องไม่ดีขึ้น

แนวทางการนำความรู้ ทักษะ ที่ได้รับจากการเข้ารับการอบรม หรือการฝึกอบรมในงานครั้งนี้ ไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์

ทำให้เข้าใจที่มา กระบวนการประเมินความเสี่ยง วิธีการปกป้อง และการบริหารความเสี่ยง สามารถนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนด

ถือเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน สามารถกำหนดค่าความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจออกมาได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยง การจัดทำ Engagement Plan และการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานทุกระดับ

สรุปบทเรียนหนึ่งประเด็น

One Point Lesson: OPL

ตัวอย่างการนำไปปฏิบัติ

1. เริ่มจากศึกษาแนวทางในการดำเนินกิจกรรมการขึ้นทะเบียนและการรับรองคาร์บอนเครดิต และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดระหว่างการทำกิจกรรม

การประเมินความเสี่ยง (ส.คน.) ด้านการผลิต จำหน่ายและการบริการ						
ลำดับ	กิจกรรมขอบเขตการตรวจสอบ	การควบคุมที่ดี	วิธีการตรวจสอบ	Obj.การควบคุม/ผลกระทบ/ระดับความเสี่ยง		
				O,R,C	Impact	Risk
1	สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) หมายถึง การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม ,หน่วยงานแสดงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล ,ฝ่ายบริหารมีอำนาจในการสั่งการที่ชัดเจน ,องค์กรมีการจริงจัง วิชาการวิจัยการจ้างพนักงาน ,องค์กรมีการผลักดันในทุกตำแหน่งรับผิดชอบงาน					
	การกำหนดโครงสร้าง และ บทบาทหน้าที่ที่ไม่ชัดเจน สอดคล้องครอบคลุมกับกลยุทธ์ของ อ.อ.ป.	- มีคำสั่งประกาศโครงสร้าง ส.คน. และบทบาทหน้าที่ที่ชัดเจนสอดคล้องครอบคลุมกับกลยุทธ์ - มีระเบียบ / หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติตามมาตรฐานโครงการลดก๊าซเรือนกระจก (T-VER) - คู่มือปฏิบัติงานในการปฏิบัติตามมาตรฐานโครงการลดก๊าซเรือนกระจก,การจำหน่ายคาร์บอนเครดิต	1. ตรวจสอบเอกสาร (คำสั่ง/ประกาศโครงสร้างและ บทบาทหน้าที่) 2. ศึกษาระเบียบ / หลักเกณฑ์ / สอบทานขั้นตอน คู่มือปฏิบัติงานในการปฏิบัติตามมาตรฐานโครงการลดก๊าซเรือนกระจก 3. สัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง (ทดสอบความเข้าใจในบทบาทหน้าที่)	O , C	ต่ำ	ต่ำ
2	การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง การกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน ,กำหนดและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม ,พิจารณาโอกาสที่จะเกิดทุจริต ,ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อการควบคุมภายใน					
	กระบวนการผลิต – จำหน่าย ดำเนินงานตามกระบวนการไม่ครบถ้วน และไม่สามารลดข้อบกพร่องของกระบวนการอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลได้	- ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานของประเทศไทย (Thailand Voluntary Reduction Program : T-VER) - มีการกำหนดรายละเอียดเงื่อนไขการจำหน่ายคาร์บอนเครดิตล่วงหน้าของการอุตสาหกรรมป่าไม้ - มีการวิเคราะห์แนวทาง นโยบาย , E12 ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาครัฐ ว่าตอบสนองสอดคล้องโครงการฯ ระยะสั้นและระยะยาว	1. วิเคราะห์ข้อมูลเอกสาร 2. ตรวจสอบแผนและผลการดำเนินงาน 3. สอดถามผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	O , C	ปานกลาง	ปานกลาง
3	กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง การควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ,พัฒนาเทคโนโลยีที่เพิ่มในการควบคุม ,ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติงานได้					
	แผนงาน/ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ไม่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ขององค์กร และ ไม่มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาด	- การดำเนินงานเป็นไปตามมาตรฐานโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานของประเทศไทย (Thailand Voluntary Reduction Program : T-VER) และระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด (T-Ver) อธิบายถูกต้องครบถ้วน - ผู้บังคับบัญชามีการสอบทานรายงานผลอย่างสม่ำเสมอ - ดำเนินตามนโยบายภาครัฐ , อ.อ.ป.	1. วิเคราะห์ข้อมูลเอกสาร 2. เปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน 3. สอดถามผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ในการรับรู้แผนงาน/นโยบาย และFlow Chart	O , R , C	ต่ำ	ต่ำ
	ระบบการควบคุมภายในไม่มีความเหมาะสมและเพียงพอไม่สามารถป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่กำหนดให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้	- มีแผนบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน - สามารถดำเนินงาน และกำกับติดตามได้เป็นไปตามแผนการควบคุมภายใน - สามารถดำเนินงาน และกำกับคู่สัญญา ให้ดำเนินงานเป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาจ้าง - มีการสื่อสารการดำเนินงานตามมาตรฐานโครงการฯ เพื่อขอขึ้นทะเบียนตามระบบ	1. สัมภาษณ์ผู้รับผิดชอบ หรือผู้เกี่ยวข้อง 2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสื่อสารแผนความเสี่ยง ช่องทางการประชาสัมพันธ์ และประสิทธิภาพแต่ละช่องทาง 3. เปรียบเทียบผลและแผนงาน โดยสอบทานจากแผนบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ประจำปี	O , R , C	ต่ำ	ต่ำ

สรุปบทเรียนหนึ่งประเด็น

One Point Lesson: OPL

2. จัดทำ Engagement plan

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement plan)

ประเภท..... Operation & Compliance Audit.....เรื่อง.....ธุรกิจคาร์บอน

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

การสอบทานเรื่องการผลิต...จำหน่ายสินค้า และบริการด้านคาร์บอนเครดิต เป็นธุรกิจใหม่ที่ อ.อ.ป. ดำเนินการให้บริการ มีภารกิจหลักดังนี้ 1.การสอบทานด้านการบริหารคาร์บอนเครดิต ,2.ด้านพนักงานทดแทน ,3.ด้านการจัดการ

ป่าไม้ยั่งยืน ,4.ด้านนวัตกรรมของ อ.อ.ป. และ5.การขับเคลื่อนด้านการดำเนินการด้านนวัตกรรม โดยเรื่องที่จะสอบทาน คือด้านการบริหารคาร์บอนเครดิต ให้เป็นไปตามมาตรฐานโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานของประเทศไทย (Thailand Voluntary Reduction Program : T-VER) เพื่อให้ อ.อ.ป. บรรลุเป้าหมายตามแผนงานประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ		ขอบเขตการตรวจสอบ		
1. เพื่อสอบทานแผนงาน/ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ขององค์กร และมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดภายในประเทศ 2. เพื่อสอบทานกระบวนการผลิต – จำหน่าย สามารถดำเนินงานตามกระบวนการที่กำหนด รวมถึงปิดช่องว่างของกระบวนการได้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ 3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอจนสามารถป้องกัน /สามารถลดความเสี่ยงที่กำหนดให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ 4. เพื่อสอบทานปัญหาและอุปสรรค สาเหตุ และแนวทางแก้ไขได้อย่างมีประสิทธิภาพ		- ผลการดำเนินงานตามแผนงานปี 2565 และแผนงานปี 2566 - ผลการดำเนินงานปี 2566 – ปัจจุบัน		
ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	หน่วยตรวจรับ
1. เพื่อสอบทานแผนงาน/ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ขององค์กร และมีการปรับปรุงสอดคล้องกับนโยบายของชาติและกลไกตลาด	- มาตรฐานโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานของประเทศไทย (Thailand Voluntary Reduction Program : T-VER) - ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	1. วิธีการสัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง 2. วิเคราะห์ข้อมูลเอกสาร	- ข้อมูลของสำนักคาร์บอนเครดิตและนวัตกรรม - ข้อมูลรายงานผลจาก ส.นผ. - ข้อมูลจากบุคคลภายนอก	ส.คน.

สรุปบทเรียนหนึ่งประเด็น

One Point Lesson: OPL

ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	หน่วยตรวจรับ
2. เพื่อสอบทานกระบวนการผลิต - จำหน่าย สามารถดำเนินงานตามกระบวนการ และลดข้อบกพร่องของกระบวนการอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล	- มาตรฐานโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานของประเทศไทย (Thailand Voluntary Reduction Program : T-VER) - รายละเอียดเงื่อนไขการจำหน่าย ยคาร์บอนเครดิตล่วงหน้าขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้	1. วิธีการสัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง 2. วิเคราะห์ข้อมูลเอกสาร	- รายงานการประชุมหัวหน้าหน่วยงานที่ผ่าน มา	ส.คน.
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอจนสามารถป้องกัน /ลดความเสี่ยงที่พบให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปี	1. วิธีการสัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง 2. วิเคราะห์ข้อมูลเอกสาร		ส.คน.

3. จัดทำวิเคราะห์ Flow Chart สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้เห็นถึงขั้นตอนการดำเนินงาน และระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดจากขั้นตอนการดำเนินงาน นั้น

