



แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

(แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572)

และแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2570

สำนักตรวจสอบภายใน
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



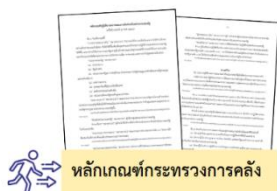
บทสรุปผู้บริหาร

สำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) เตรียมแผนการตรวจสอบประจำปี 2570 โดยมีเป้าหมายหลักเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและดำเนินงานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง แผนดังกล่าวให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลที่ดี, ประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยง, และความเพียงพอของการควบคุมภายใน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้องค์กร การวางแผนการตรวจสอบจะอิงตามความเสี่ยงในระดับกิจกรรม โดยสอดคล้องกับวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่สำคัญขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ แผนการตรวจสอบนี้จะนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ นอกจากนี้ สำนักตรวจสอบภายในจะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจนและตรงไปตรงมาต่อผู้บริหาร, หน่วยรับตรวจ, ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้, คณะกรรมการตรวจสอบ, และคณะกรรมการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร



หลักการและเหตุผล

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 ข้อ 17 (4) กำหนดให้



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

“จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปี ขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”

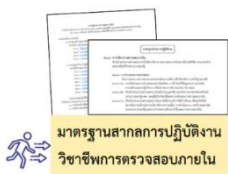
คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 หัวข้อ 6.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบ ข้อ 13 กำหนดให้



คู่มือการปฏิบัติงาน

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) แผนการตรวจสอบประจำปี และการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบตลอดจน การเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญระหว่างงวด รวมถึงสื่อสารถึงผลกระทบที่เกิดจากข้อจำกัดในทางทรัพยากรที่จะมีต่อแผนงานต่อผู้บริหารสูงสุดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”

มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ข้อ 2010 การวางแผน กำหนดให้



“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนงานตรวจสอบ โดยอาศัยความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อกำหนดลำดับความสำคัญของงานต่าง ๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยต้องสอดคล้องกับ เป้าหมายขององค์กร”

คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน ข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ กำหนด



“แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมิน ความเสี่ยงในระดับกิจกรรมการตรวจสอบ อย่างครบถ้วนและเป็นระบบ สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงเกณฑ์การ ประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร”

สำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นหน่วยงานที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานขององค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้ โดยเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจนและตรงไปตรงมา ภายในเวลาที่เหมาะสมต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ คณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงคณะกรรมการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อให้มีการพิจารณา และนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ขององค์กร

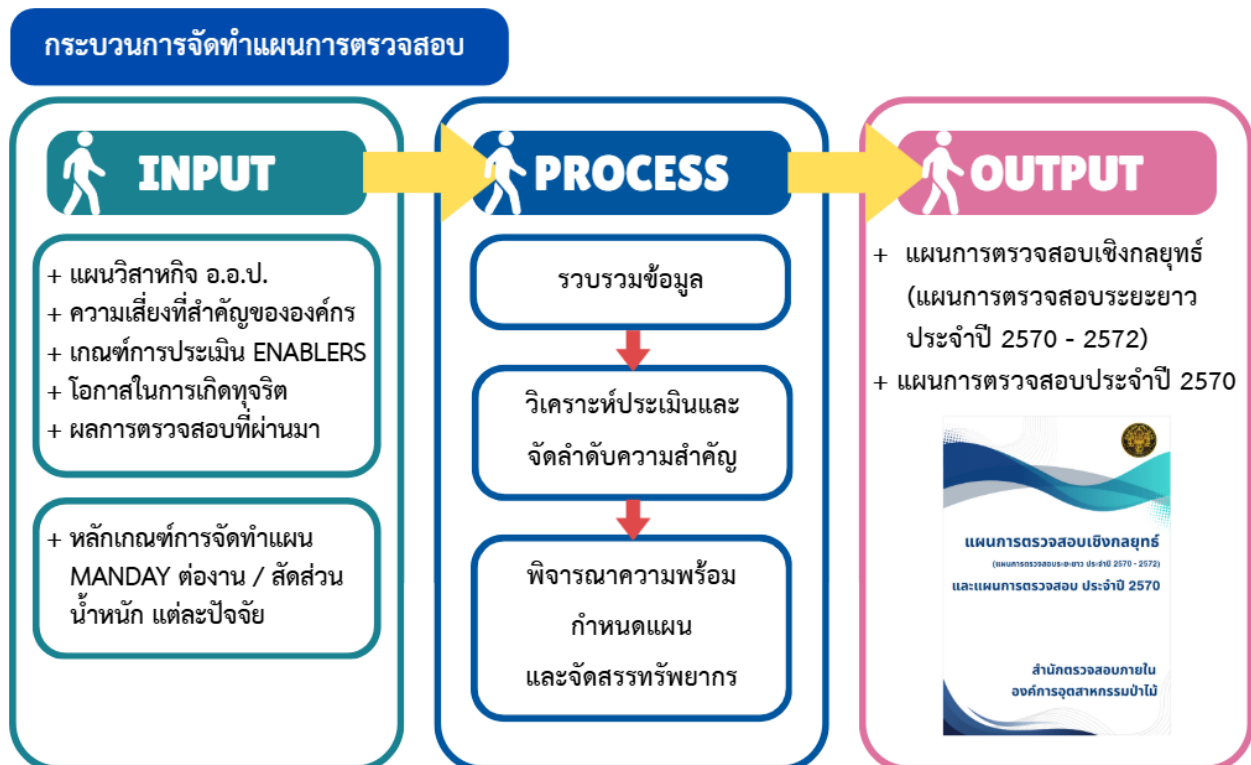
แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572) และ แผนการตรวจสอบ ประจำปี 2570 ของสำนักตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูง โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้องค์กร



ภาพรวมของแผนการตรวจสอบ
ของสำนักตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572) และ แผนการตรวจสอบ ประจำปี 2570 ของสำนักตรวจสอบภายใน เป็นการจัดทำพื้นฐานของความเสี่ยง “Risk-Based Audit” ด้วยการรวบรวมข้อมูล ต่าง ๆ ขององค์กร ประกอบด้วย แผนวิสาหกิจขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ แผนปฏิบัติการ แผนแม่บท กระบวนการทำงานที่สำคัญ ความเสี่ยงขององค์กร หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ การควบคุมภายใน โอกาสในการเกิดทุจริต กฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของ คณะกรรมการการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ความเห็นของผู้บริหารระดับสูง นอกจากนี้ยังได้นำประเด็นท้าทาย และความเสี่ยงใหม่ (Risk Challenges) มาประกอบการพิจารณากำหนดกิจกรรมตรวจสอบให้ครอบคลุมและสอดคล้องกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กร อุตสาหกรรมป่าไม้ และนำการประเมินความเสี่ยง มาใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดลำดับความสำคัญและความถี่ ในแต่ละกิจกรรมตรวจสอบ ซึ่งส่งผลให้แผนการตรวจสอบฯ ของสำนักตรวจสอบภายใน ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบฯ ของสำนักตรวจสอบ ภายใน กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบแบบบูรณาการ (Integrated Audit)



ภาพแสดงขั้นตอน การจัดทำแผนการตรวจสอบและกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572) และ แผนการตรวจสอบประจำปี 2570

1

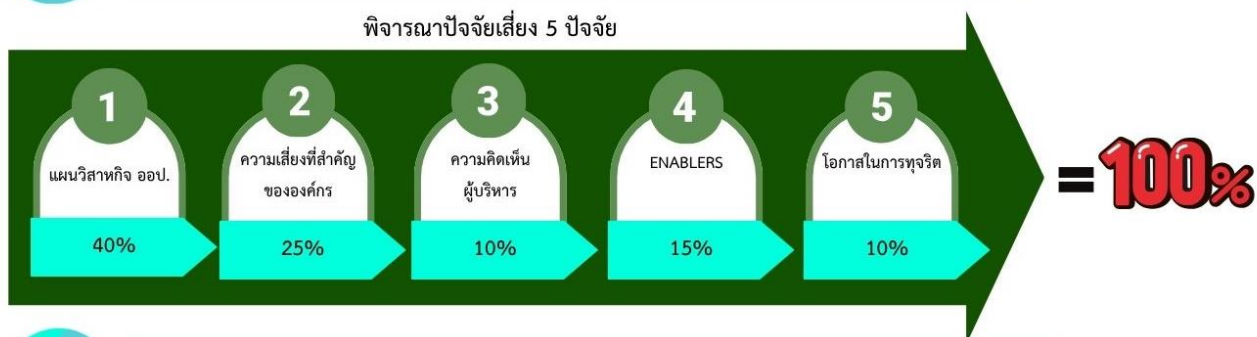
การรวบรวมกิจกรรมตรวจสอบ แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572)



2

การประเมินและจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมตรวจสอบ แผนการตรวจสอบประจำปี 2570

พิจารณาปัจจัยเสี่ยง 5 ปัจจัย



3

การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2570



ภาพแสดงกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์
(แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572) และ แผนการตรวจสอบประจำปี 2570

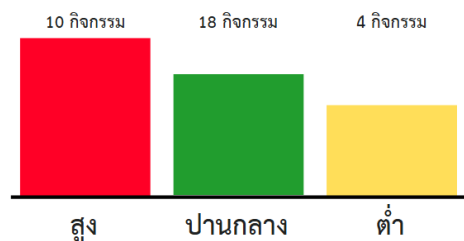
แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572)

กิจกรรมตรวจสอบ (Audit Universe : AU) ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2570 - 2572) ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มีกิจกรรมการตรวจสอบทั้งหมด 31 กิจกรรม (Audit Universe) โดยแบ่งตามประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) 4 กิจกรรม ด้านการดำเนินงาน (Operational : O) 13 กิจกรรม ด้านการเงิน (Financial : F) 7 กิจกรรม ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance : C) 3 กิจกรรม และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology : IT) 4 กิจกรรม และกิจกรรมให้คำปรึกษา 1 กิจกรรม รวม 32 กิจกรรม

กิจกรรมการตรวจสอบ 31 กิจกรรม (Audit Universe : AU) แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572)		
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) 4 กิจกรรม	S-01 การดำเนินงานตามแนวทางการกำกับที่ดี S-02 การบริหารงานด้าน Core Business Enablers S-03 การบริหารจัดการงบประมาณ S-04 การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (ESG)	
ด้านการดำเนินงาน (Operational : O) 13 กิจกรรม	OP-01 การบริหารจัดการไม้สักสวนป่า OP-02 การบริหารจัดการไม้โตเร็วสวนป่า OP-03 การบริหารจัดการยางพารา OP-04 การบริหารจัดการอุตสาหกรรมไม้ OP-05 การบริหารจัดการท่องเที่ยว OP-06 การอนุรักษ์และบริหารช้าง OP-07 การบริหารจัดการคาร์บอนเครดิต OP-08 การพัฒนาส่งเสริมหัตถศิลป์ (ที่ดิน) OP-09 ธุรกิจเกี่ยวกับป่าไม้ด้านอื่นๆ OP-10 การวิจัยและพัฒนาด้านป่าไม้ OP-11 การบริหารทรัพยากรบุคคล OP-12 การปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ OP-13 การบริหารจัดการตลาดและลูกค้าสัมพันธ์	
ด้านการเงิน (Financial : F) 7 กิจกรรม	F-01 การบริหารการเงินและสภาพคล่อง F-02 การบริหารและติดตามเจ้าหนี้-ลูกหนี้ F-03 การรับ-จ่ายเงิน F-04 รายงานทางการเงิน F-05 การบริหารสินทรัพย์ F-06 การบริหารต้นทุน F-07 การบริหารจัดการภาษี	
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance : C) 3 กิจกรรม	C-01 การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง C-02 การปฏิบัติตาม พรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล C-03 การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology : IT) 4 กิจกรรม	IT-01 การบริหารงานสารสนเทศ IT-02 ความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีดิจิทัล IT-03 ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ IT-04 การบริหารจัดการโครงสร้างพื้นฐานและปฏิบัติการ	

ผลการทบทวนโดยประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ
และเกี่ยวข้องกับกิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ
เชิงกลยุทธ์ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี 2570
จำนวน 32 กิจกรรม มีระดับความเสี่ยงสูง 10 กิจกรรม
ระดับความเสี่ยงปานกลาง 17 กิจกรรม และระดับความเสี่ยง
ต่ำ 4 กิจกรรม

ผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมตรวจสอบ



ระดับความเสี่ยงสูง 10 กิจกรรม	ระดับความเสี่ยงปานกลาง 18 กิจกรรม	ระดับความเสี่ยงต่ำ 3 กิจกรรม
OP-01 การบริหารจัดการไม้สักสวนป่า OP-03 การบริหารจัดการยางพารา OP-09 ธุรกิจเกี่ยวกับป่าไม้ด้านอื่นๆ OP-12 การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบ F-01 การบริหารการเงิน และสภาพคล่อง F-02 การบริหารและติดตาม เจ้าหนี้-ลูกหนี้ F-04 รายงานทางการเงิน C-01 การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง IT-03 ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ A-01 การให้คำปรึกษา	S-01 การดำเนินงานตามแนวทาง การกำกับที่ดี S-02 การบริหารงาน ด้าน Core Business Enablers S-03 การบริหารจัดการงบประมาณ S-04 การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (ESG) OP-02 การบริหารจัดการไม้โตเร็วสวนป่า OP-04 การบริหารจัดการอุตสาหกรรมไม้ OP-05 การบริหารจัดการท่องเที่ยว OP-07 การบริหารจัดการคาร์บอนเครดิต OP-08 การพัฒนาองค์การบริหาร (ที่ดิน) OP-10 การวิจัยและพัฒนาด้านป่าไม้ OP-11 การบริหารทรัพยากรบุคคล F-03 การรับ-จ่ายเงิน F-05 การบริหารสินทรัพย์ F-06 การบริหารต้นทุน C-02 การปฏิบัติตาม พรบ. คุ่มครอง ข้อมูลส่วนบุคคล C-03 การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การรักษาความมั่นคงปลอดภัย ไซเบอร์ IT-01 การบริหารงานสารสนเทศ IT-02 ความปลอดภัยของระบบ เทคโนโลยีดิจิทัล	OP-06 การอนุรักษ์และบริหารช้าง OP-13 การบริหารจัดการตลาด และลูกค้าสัมพันธ์ F-07 การบริหารจัดการภาษี IT-04 การบริหารจัดการโครงสร้าง พื้นฐานและปฏิบัติการ

แผนการตรวจสอบประจำปี 2570

กิจกรรมตรวจสอบ (Audit Universe : AU) ที่มีการจัดลำดับความสำคัญและกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบประจำปี 2570 ทั้งหมด 20 กิจกรรม ประกอบด้วย กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง 10 กิจกรรม และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงปานกลาง 10 กิจกรรม

กิจกรรมตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2570 ทั้งหมด 20 กิจกรรม	
ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมตรวจสอบ (Audit Universe : AU)
กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง 10 กิจกรรม	OP-01 การบริหารจัดการไม้สักสวนป่า OP-03 การบริหารจัดการยางพารา OP-09 ธุรกิจเกี่ยวกับป่าไม้ด้านอื่นๆ OP-12 การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบ F-01 การบริหารการเงินและสภาพคล่อง F-02 การบริหารและติดตามเจ้าหนี้-ลูกหนี้ F-04 รายงานทางการเงิน C-01 การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง IT-03 ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ A-01 การให้คำปรึกษา
กิจกรรมที่มีความเสี่ยงปานกลาง 10 กิจกรรม	S-02 การบริหารงานด้าน Core Business Enablers S-03 การบริหารจัดการงบประมาณ S-04 การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (ESG) OP-08 การพัฒนาส่งเสริมทรัพยากร (ที่ดิน) OP-10 การวิจัยและพัฒนาด้านป่าไม้ OP-11 การบริหารทรัพยากรบุคคล F-03 การรับ-จ่ายเงิน F-05 การบริหารสินทรัพย์ C-02 การปฏิบัติตาม พรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล IT-02 ความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีดิจิทัล

รวมกิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2570



ภาพแสดงกิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2570

รวมกิจกรรมการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2569 สามารถอธิบายรายละเอียดในแต่ละส่วนได้ดังนี้

1. งานให้ความเชื่อมั่น 19 กิจกรรม แสดงรายการกิจกรรมที่มุ่งเน้นการให้ความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานขององค์กร แบ่งออกเป็นหมวดหมู่ตามลักษณะงานแต่ละด้าน ตามคู่มือประเมินประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) ทั้งหมด 3 กิจกรรม S-02 การบริหารงานด้าน Core Business Enablers S-03 การบริหารจัดการงบประมาณ และ S-04 การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (ESG) ด้านการดำเนินงาน (Operational : O) ทั้งหมด 7 กิจกรรม OP-01 การบริหารจัดการไม้สักสวนป่า OP-03 การบริหารจัดการยางพารา OP-09 ธุรกิจเกี่ยวกับป่าไม้ด้านอื่นๆ OP-12 การปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ OP-08 การพัฒนาสหกรณ์ทรัพย์ (ที่ดิน) OP-10 การวิจัยและพัฒนาด้านป่าไม้ และ OP-11 การบริหารทรัพยากรบุคคล ด้านการเงิน (Financial : F) ทั้งหมด 5 กิจกรรม F-01 การบริหารการเงินและสภาพคล่อง F-02 การบริหารและติดตามเจ้าหนี้-ลูกหนี้ F-04 รายงานทางการเงิน F-03 การรับ-จ่ายเงิน และ F-05 การบริหารสินทรัพย์ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance : C) ทั้งหมด 2 กิจกรรม C-01 การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง และ C-02 การปฏิบัติตาม พรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology : IT) ทั้งหมด 2 กิจกรรม T-03 ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ และ IT-02 ความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีดิจิทัล และกิจกรรมการตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

2. งานให้คำปรึกษา ระบุถึงกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการให้คำปรึกษาเชิงรุกและคำปรึกษาทั่วไปแก่องค์กร เพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานและการบริหารจัดการ ทั้งการให้คำปรึกษาเชิงรุก และการให้คำปรึกษาทั่วไป เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่หน่วยงาน

3. งานอื่นๆ ที่ไม่ใช่การตรวจสอบ (Non-IA) รวมถึงกิจกรรมสนับสนุนการตรวจสอบและกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย งานบริหารทั่วไป งานสนับสนุนการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการกระทรวงต้นสังกัด งานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ งานการรายงานงานที่สำคัญต่างๆ การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี งานสนับสนุนสารสนเทศช่วยตรวจสอบภายใน พัฒนาระบบงาน/นวัตกรรม/KM (Knowledge Management) การฝึกอบรม งานการประชุม และงานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย

4. การจัดสรรทรัพยากร เป็นการแบ่งสัดส่วนทรัพยากรระหว่างงานตรวจสอบภายใน (IA - Internal Audit) และงานที่ไม่ใช่การตรวจสอบภายใน (Non-IA) การจัดสรรทรัพยากรนี้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบที่ได้กำหนดไว้ ดังนี้

4.1 งานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา (Assurance & Consulting Services) โดยมีกิจกรรมการตรวจสอบ (Audit Universe : AU)ทั้งสิ้น 20 กิจกรรม รวมจำนวนวันปฏิบัติงาน (Manday) คิดเป็นร้อยละ 60

4.2 งานพัฒนาและสนับสนุน (Development & Support) โดยมีกิจกรรมงานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำตรวจสอบ การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร การฝึกอบรม การดำเนินงานด้าน Core Business Enablers การประสานงาน และงานอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย คิดเป็นร้อยละ 40

แผนการตรวจสอบประจำปี 2570 ได้ดำเนินการตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย มาตรฐาน 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบให้ชัดเจน มาตรฐาน 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มาตรฐาน 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางแผนการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต และทรัพยากรที่จำเป็น มาตรฐาน 2300 การปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ มาตรฐาน 2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม และมีการประเมินความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การจัดสรรทรัพยากรสอดคล้องกับความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลง และติดตามผลการปฏิบัติงานและประเมินผลลัพธ์ของการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ดังนั้นแผนการตรวจสอบประจำปี 2570 ครอบคลุมกิจกรรมที่หลากหลาย ตั้งแต่การให้ความเชื่อมั่นในด้านต่างๆ เช่น การกำกับดูแล การบริหารจัดการงบประมาณ การบริหารการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ไปจนถึงการให้คำปรึกษาและการสนับสนุนการตรวจสอบ กิจกรรมเหล่านี้มุ่งเน้นการปรับปรุงประสิทธิภาพและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์กร สัดส่วนการจัดสรรทรัพยากรสะท้อนถึงสำคัญของการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาควบคู่ไปกับการสนับสนุนกิจกรรมอื่นๆ ที่จำเป็น



แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572)

ลำดับ	รหัส	ชื่อกิจกรรม	ระดับนัยสำคัญ	แผนประจำปี			
				2569	2570	2571	2572
1	S-01	การดำเนินงานตามแนวทางการกำกับที่ดี	ปานกลาง	✓		✓	
2	S-02	การบริหารงานด้าน Core Business Enablers	ปานกลาง	✓	✓	✓	✓
3	S-03	การบริหารจัดการงบประมาณ	ปานกลาง	✓	✓		✓
4	S-04	การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (ESG)	ปานกลาง		✓	✓	
5	OP-01	การบริหารจัดการไม้สักสวนป่า	สูง		✓		✓
6	OP-02	การบริหารจัดการไม้โตเร็วสวนป่า	ปานกลาง			✓	
7	OP-03	การบริหารจัดการยางพารา	สูง	✓	✓	✓	
8	OP-04	การบริหารจัดการอุตสาหกรรมไม้	ปานกลาง			✓	
9	OP-05	การบริหารจัดการท่องเที่ยว	ปานกลาง			✓	
10	OP-06	การอนุรักษ์และบริหารช้าง	ต่ำ			✓	✓
11	OP-07	การบริหารจัดการคาร์บอนเครดิต	ปานกลาง			✓	
12	OP-08	การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน)	ปานกลาง	✓	✓		✓
13	OP-09	ธุรกิจเกี่ยวกับป่าไม้ด้านอื่นๆ	สูง		✓		
14	OP-10	การวิจัยและพัฒนาด้านป่าไม้	ปานกลาง		✓		✓
15	OP-11	การบริหารทรัพยากรบุคคล	ปานกลาง		✓		✓
16	OP-12	การปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ	สูง		✓	✓	✓
17	OP-13	การบริหารจัดการตลาดและลูกค้าสัมพันธ์	ต่ำ	✓		✓	
18	F-01	การบริหารการเงินและสภาพคล่อง	สูง	✓	✓	✓	✓
19	F-02	การบริหารและติดตามเจ้าหนี้-ลูกหนี้	สูง		✓	✓	✓
20	F-03	การรับ-จ่ายเงิน	ปานกลาง		✓		✓
21	F-04	รายงานทางการเงิน	สูง		✓	✓	
22	F-05	การบริหารสินทรัพย์	ปานกลาง	✓	✓		✓
23	F-06	การบริหารต้นทุน	ปานกลาง	✓		✓	
24	F-07	การบริหารจัดการภาษี	ต่ำ	✓			✓
25	C-01	การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง	สูง	✓	✓	✓	✓
26	C-02	การปฏิบัติตาม พรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล	ปานกลาง		✓		
27	C-03	การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	ปานกลาง	✓		✓	✓
28	IT-01	การบริหารงานสารสนเทศ	ปานกลาง			✓	
29	IT-02	ความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีดิจิทัล	ปานกลาง	✓	✓		✓
30	IT-03	ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ	สูง	✓	✓	✓	✓
31	IT-04	การบริหารจัดการโครงสร้างพื้นฐานและปฏิบัติการ	ต่ำ			✓	
32	A-01	การให้คำปรึกษา	สูง	✓	✓	✓	✓



QR Code ประกอบแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2570 - 2572)

แผนการตรวจสอบประจำปี 2570

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	ประจำปี 2570												หน่วยรับผิดชอบ
		ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4			
		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	
1	การบริหารงาน ด้าน Core Business Enablers													ส.บก., ส.ธต., ส.วส., ส.นผ., ส.คน.
2	การบริหารจัดการงบประมาณ													ออป.กลาง
3	การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (ESG)													ส.นผ.
4	การบริหารจัดการไม้สักสวนป่า													ออป.เหนือบน
5	การบริหารจัดการยางพารา													ออป.กลาง
6	ธุรกิจเกี่ยวกับป่าไม้ด้านอื่นๆ													ออป.เหนือล่าง
7	การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน)													ส.ธต.
8	การวิจัยและพัฒนาด้านป่าไม้													ส.วส.
9	การบริหารทรัพยากรบุคคล													ออป.กลาง
10	การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบ													ส.กม.
11	การบริหารการเงินและสภาพคล่อง													ออป.ใต้
12	การบริหารและติดตาม เจ้าหนี้-ลูกหนี้													ออป.ใต้
13	การรับ-จ่ายเงิน													ออป.เหนือบน
14	รายงานทางการเงิน													ส.บง.
15	การบริหารสินทรัพย์													ออป.เหนือล่าง
16	การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง													ออป.เหนือบน
17	การปฏิบัติตาม พรบ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล													ส.วส.
18	ความปลอดภัย ของระบบเทคโนโลยีดิจิทัล													ส.วส.
19	ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ													ส.วส.
20	การให้คำปรึกษา													ทุกสำนัก

หมายเหตุ: ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน่วยรับผิดชอบที่กำหนด



QR Code ประกอบแผนการตรวจสอบประจำปี 2570