



รายงานผลการตรวจสอบภายใน: การบริหารทรัพยากรสิน

สรุปผลการประเมินความสอดคล้อง การควบคุมภายใน
และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจ: องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
และหน่วยงานในสังกัด (ออป.เขตขอนแก่น และ ออป.เขตนครราชสีมา)
รอบการตรวจสอบ: ไตรมาส 4/2568 ถึง ปัจจุบัน

บทคัดย่อผู้บริหาร: ภาพรวมการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม



ปฏิบัติตามระเบียบ

การจัดซื้อจัดจ้างและการได้มาซึ่งทรัพย์สิน ดำเนินการถูกต้องตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. 2560 อย่างครบถ้วน



ตรวจพบ 1 ประเด็นย่อย (แก้ไขแล้ว)

การบันทึกบัญชีถูกต้อง เว้นแต่ **การกำหนด 'มูลค่าซาก' คลาดเคลื่อน 1 รายการ** (ความเสี่ยงต่ำ) ซึ่งหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงกับ ส.บง. เรียบร้อยแล้ว



มีประสิทธิภาพ

ทะเบียนคุมยานพาหนะ การใช้เชื้อเพลิง และการซ่อมบำรุง มีการบันทึกครบถ้วนและควบคุมการใช้งานได้อย่างคุ้มค่า

ขอบเขตและวัตถุประสงค์การตรวจสอบ (3 แกนหลัก)



1. ความสอดคล้องกับกฎหมาย (Compliance)

ตรวจสอบกระบวนการได้มาของทรัพย์สินว่าถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ พ.ศ. 2560



2. การควบคุมภายใน (Internal Control)

สอบทานการกำกับดูแลการบัญชี และการจำหน่ายสินทรัพย์ ว่ามีการบริหารความเสี่ยงเพียงพอ



3. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Operation)

สอบทานความมืออยู่จริง การซ่อมบำรุง และความคุ้มค่าในการใช้งานทรัพย์สิน (ยานพาหนะ)

ภาพรวมข้อสังเกตความเสี่ยง (Risk Heatmap): ไม่พบความเสี่ยงระดับสูง

	ความเสี่ยงสูง (High)	ความเสี่ยงปานกลาง (Med)	ความเสี่ยงต่ำ / OFI (Low)
1.1 กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง			
1.2 หลักฐานการเบิก-จ่าย (บัญชี)			1
2.1 การดำเนินการทาง บัญชีและทรัพย์สิน			
3.1 ทะเบียนคุมการ ใช้งาน/ซ่อมบำรุง			

บทสรุปความเสี่ยง

พบข้อสังเกตระดับต่ำ (Low Risk / Opportunity for Improvement) เพียง 1 ประเด็นในขั้นตอนการเบิก-จ่าย ซึ่งไม่ส่งผลกระทบต่องานหลักขององค์กร

Pillar 1: การได้มาซึ่งทรัพย์สินเป็นไปตามระเบียบ และต่ำกว่าราคากลาง

ขออนุมัติ

ระบุเหตุผล/ความจำเป็นครบถ้วน

วิธีเฉพาะเจาะจง

ตรวจสอบคุณสมบัติผู้เสนอราคา

อนุมัติสั่งซื้อ

ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

ตรวจรับพัสดุ

กรรมการตรวจรับถูกต้องตามสเปค

ผลลัพธ์การจัดซื้อรถจักรยานยนต์ YAMAHA (6 คัน)

อป.เขตขอนแก่น (3 คัน):
ซื้อในราคาต่ำกว่าราคากลาง

7,298 บาท

อป.เขตนครราชสีมา (3 คัน):
ซื้อในราคาต่ำกว่าราคากลาง

4,200 บาท



Pillar 1 (Insight): การปรับปรุงการคำนวณมูลค่าซาก (Salvage Value)

$$(\text{มูลค่าทุน} - [\text{มูลค่าซาก}]) \div \text{อายุการใช้งาน} = \text{ค่าเสื่อมราคา}$$

ประเด็น (Condition) & ผลกระทบ

คำนวณราคาค่าเสื่อมคาดเคลื่อน เนื่องจากการกำหนดมูลค่าซากในทรัพย์สินบางรายการไม่ถูกต้องจากการคำนวณมูลค่าซากทรัพย์สิน ซึ่งทรัพย์สินบางประเภท (ยานพาหนะ) อาจมีมูลค่าสูงเมื่อสิ้นอายุการใช้งาน ทำให้การกำหนดมูลค่าซากในทรัพย์สิน ไม่ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี

RESOLVED ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

อป.เขตขอนแก่น ปรับปรุงรายการร่วมกับ ส.บง. และยึดคู่มือปฏิบัติงาน พ.ศ. 2565 (ปรับปรุง 2569) อย่างเคร่งครัด

Pillar 2: การควบคุมภายในและการบริหารสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้



การตรวจนับและ ติดรหัสทรัพย์สิน

สถานะ: ครบถ้วน มีอยู่จริง

- ตรวจนับทรัพย์สินประจำปีตามระเบียบ

Action Taken

พบรหัสทรัพย์สินบางรายการซ้ำจาก (อป.เขตขอนแก่น) ได้รับการแก้ไขติด
*รหัสใหม่ทันทีหลังตรวจพบ



แผนตัดจำหน่าย ทรัพย์สิน

สถานะ: มีการจัดทำแผนที่ชัดเจน

- มี 'แผนปฏิบัติการบริหารสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ ประจำปี 2568' ครอบคลุม
สิ่งก่อสร้าง เครื่องจักร และยานพาหนะ

Result

แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง
ลดภาระการถือครองทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ

Pillar 3: ประสิทธิภาพการดำเนินงานยานพาหนะ (ต.ค. 2568 - มี.ค. 2569)

ทะเบียนคุมการใช้งานบันทึกครบถ้วน (เลขไมล์, การกิจ, ปริมาณน้ำมัน) และลงนามรับรองถูกต้อง

Vehicle	เป้าหมาย (Target)	อัตราสิ้นเปลืองจริง (Actual)
รถยนต์เช่า (5 ขส 6916)	12.88 กม./ลิตร	13.12 กม./ลิตร 
รถยนต์ตู้ (ฮก 5485)	9.19 กม./ลิตร	10.18 กม./ลิตร 
รถยนต์ตรวจการ (4 ขพ 5732)	12.64 กม./ลิตร	11.02 กม./ลิตร 

สรุป: ภาพรวมหน่วยงานสามารถบริหารจัดการการใช้เชื้อเพลิงได้อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

รายนามผู้รับตรวจและทีมตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ (Auditees)



ส่วนอำนวยการ

นายบรรยง บุญญโก,
นางภัทรธีรนันท์ มงคลสกุลฤทธิ์
และทีมงานบัญชี



อป.เขตขอนแก่น

นายประสิทธิ์ วิบุล (ผู้จัดการ)
และทีมงาน



อป.เขตนครราชสีมา

นายชัยยุทธ คัมภีรานนท์ (ผู้จัดการ),
นายฐณะวัฒน์ ญาติจิมพลี
(หัวหน้างานสวนป่าสูงเนิน) และทีมงาน

สำนักตรวจสอบภายใน (Audit Team)



ผู้ตรวจสอบ

นางสาวชฎาเพชร เต็มบุญ
นายกัณตภัทร บุญเทพ



ผู้สอบทาน

นายประวุฒิ จีนา
(ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน)
นายณฐกร วุ่นเชื้อ