



แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571)

และ

แผนการตรวจสอบประจำปี 2569



สำนักตรวจสอบภายใน



องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



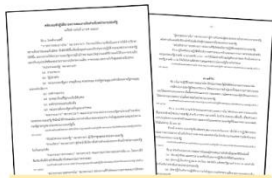
บทสรุปผู้บริหาร

สำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) เตรียมแผนการตรวจสอบประจำปี 2569 โดยมีเป้าหมายหลักเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและดำเนินงานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง 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 ขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”

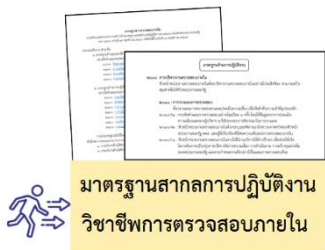
คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 หัวข้อ 6.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบ ข้อ 13 กำหนดให้



คู่มือการปฏิบัติงาน

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) แผนการตรวจสอบประจำปี และการจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบตลอดจนการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญระหว่างงวด รวมถึงสื่อสารถึงผลกระทบที่เกิดจากข้อจำกัดในทางทรัพยากรที่จะมีต่อแผนงานต่อผู้บริหารสูงสุดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”

มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ข้อ 2010 การวางแผน กำหนดให้



“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนงานตรวจสอบ โดยอาศัยความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อกำหนดลำดับความสำคัญของงานต่าง ๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร”

คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน ข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ กำหนด



“แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรมการตรวจสอบ อย่างครบถ้วนและเป็นระบบ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อยืนยันในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร”

สำนักตรวจสอบภายใน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นหน่วยงานที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจนและตรงไปตรงมา ภายในเวลาที่เหมาะสมต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ คณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงคณะกรรมการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อให้มีการพิจารณาและนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ขององค์กร

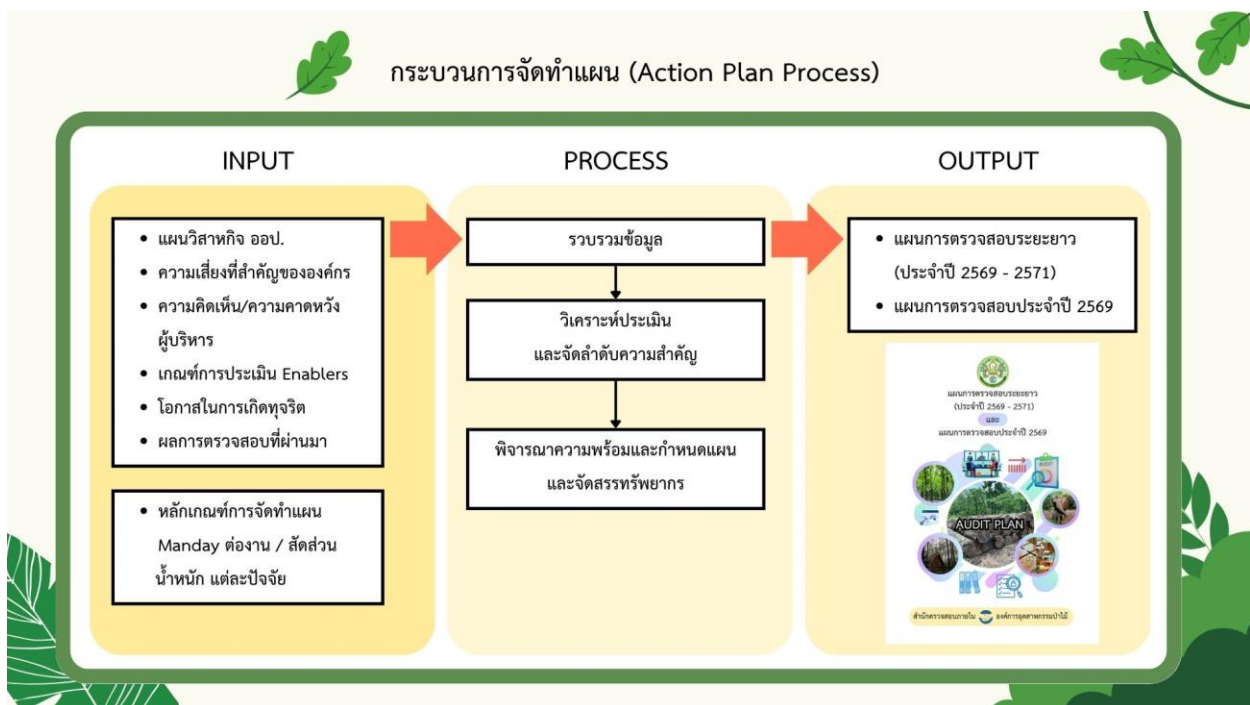
แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571) และ แผนการตรวจสอบประจำปี 2569 ของสำนักตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการการประปานครหลวง คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูง โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้องค์กร





ภาพรวมของแผนการตรวจสอบ ของสำนักตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571) และ แผนการตรวจสอบประจำปี 2569 ของสำนักตรวจสอบใน เป็นการจัดทำบนฐานของความเสี่ยง “Risk-Based Audit” ด้วยการรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ขององค์กร ประกอบด้วย แผนวิสาหกิจขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ แผนปฏิบัติการ แผนแม่บท กระบวนการทำงานที่สำคัญ ความเสี่ยงขององค์กร หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ การควบคุมภายใน โอกาสในการเกิดทุจริต กฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของคณะกรรมการการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ความเห็นของผู้บริหารระดับสูง นอกจากนี้ยังได้นำประเด็นท้าทาย และความเสี่ยงใหม่ (Risk Challenges) มาประกอบการพิจารณากำหนดกิจกรรมตรวจสอบให้ครอบคลุมและสอดคล้องกระบวนการปฏิบัติงานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และนำการประเมินความเสี่ยง มาใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดลำดับความสำคัญและความถี่ในแต่ละกิจกรรมตรวจสอบ ซึ่งส่งผลให้แผนการตรวจสอบฯ ของสำนักตรวจสอบภายใน ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบฯ ของสำนักตรวจสอบภายใน กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบแบบบูรณาการ (Integrated Audit) โดยนำเทคนิคการตรวจสอบแบบ Data Analytics มาสนับสนุนเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำแผนการตรวจสอบ



ภาพแสดงขั้นตอน กระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571)
และ แผนการตรวจสอบประจำปี 2569 ของสำนักตรวจสอบใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2569

1

การรวบรวมกิจกรรมตรวจสอบ แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปี 2569-2571



2

การประเมินและจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมตรวจสอบ แผนการตรวจสอบประจำปี 2569



3

การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2569



4

การอนุมัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2569



ภาพแสดงกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571)

และ แผนการตรวจสอบประจำปี 2569ของสำนักตรวจสอบ

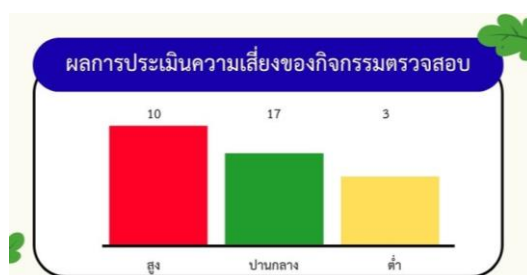
แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571)

กิจกรรมตรวจสอบ (Audit Universe : AU) ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปี 2569 - 2571) ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มีกิจกรรมการตรวจสอบทั้งหมด 30 กิจกรรม (Audit Universe) โดยแบ่งตามประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) 3 กิจกรรม ด้านการดำเนินงาน (Operational : O) 13 กิจกรรม ด้านการเงิน (Financial : F) 7 กิจกรรม ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance : C) 3 กิจกรรม และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology : IT) 4 กิจกรรม



ภาพแสดงการเชื่อมโยงกิจกรรมตรวจสอบ (Audit Universe: AU)

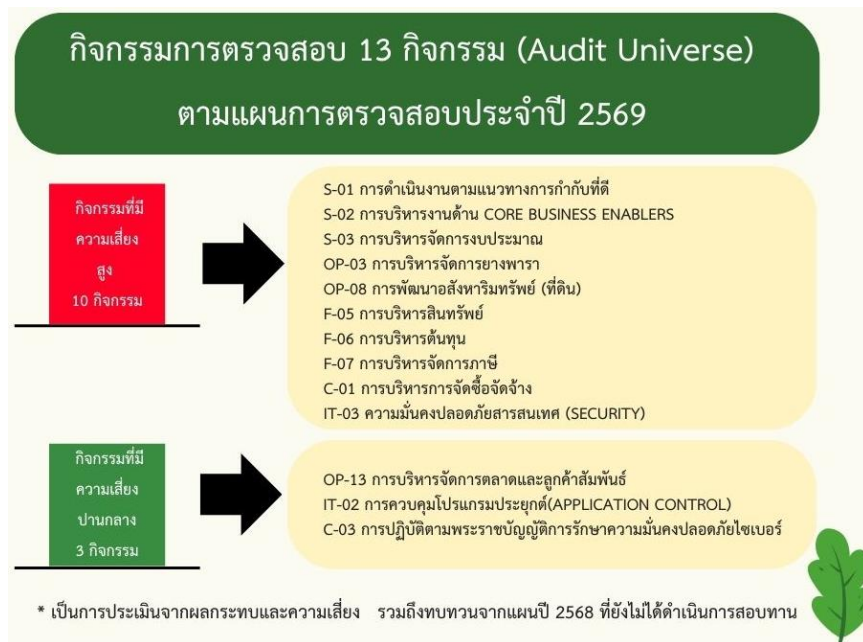
ผลการทบทวนโดยประเมินความเสี่ยงที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับกิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบระยะยาวฯ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569 จำนวน 30 กิจกรรม มีระดับความเสี่ยงสูง 10 กิจกรรม ปานกลาง 17 กิจกรรม และต่ำ 3 กิจกรรม



ภาพผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปี 2569

กิจกรรมตรวจสอบ (Audit Universe : AU) ที่มีการจัดลำดับความสำคัญและกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569 รวม 13 กิจกรรม ประกอบด้วย กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง 10 กิจกรรม และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงปานกลาง 3 กิจกรรม



ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ 13 กิจกรรม (Audit Universe) ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2569



ภาพรวมกิจกรรมการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2569

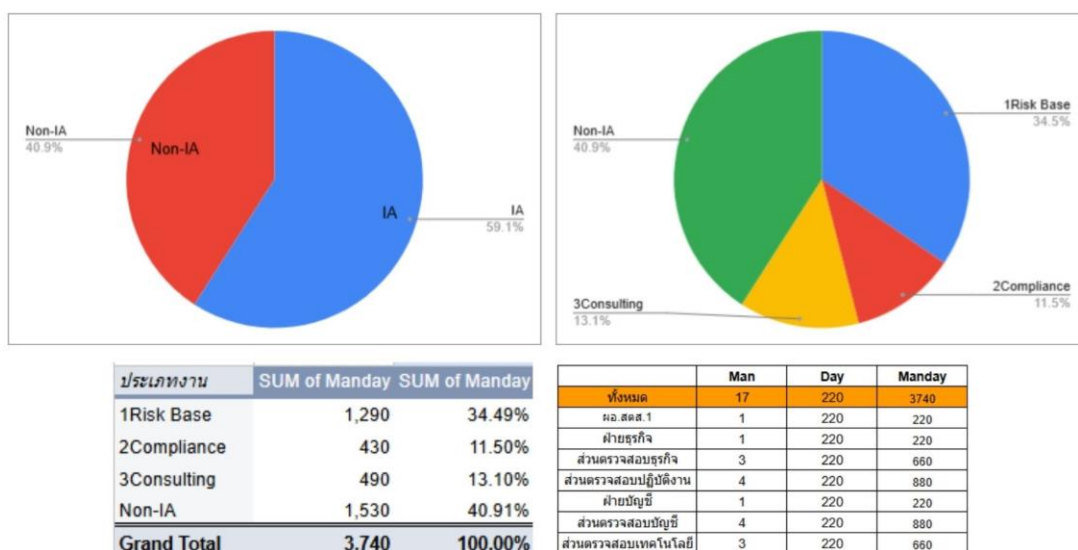
รวมกิจกรรมการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2569 สามารถอธิบายรายละเอียดในแต่ละส่วนได้ดังนี้

1. งานให้ความเชื่อมั่น 13 กิจกรรม แสดงรายการกิจกรรมที่มุ่งเน้นการให้ความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานขององค์กร แบ่งออกเป็นหมวดหมู่ตามลักษณะงานแต่ละด้าน ตามคู่มือประเมินประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) 3 กิจกรรม S-01 การดำเนินงานตามแนวทางการกำกับที่ดี (Good Governance) S-02 การบริหารงานด้าน CORE BUSINESS ENABLERS (ปัจจัยหลักที่สนับสนุนการดำเนินธุรกิจ) และ S-03 การบริหารจัดการงบประมาณ ด้านการดำเนินงาน (Operational : O) 3 กิจกรรม OP-06 การอนุรักษ์และบิบาลช้าง (Environmental Conservation) OP-14 การบริหารจัดการตลาดและลูกค้าสัมพันธ์ (Marketing and Customer Relationship Management) และ OP-12 การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง (Procurement Management) ด้านการเงิน (Financial : F) 4 กิจกรรม F-01 การบริหารการเงินและสภาพคล่อง (Financial and Liquidity Management) F-03 การรับ-จ่ายเงิน (Cash Receipts and Disbursements) F-04 รายงานทางการเงิน (Financial Reporting) และ F-05 การบริหารสินทรัพย์ (Asset Management) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance : C) 1 กิจกรรม C-01 การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (Cybersecurity Compliance) และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology : IT) 2 กิจกรรม IT-02 การควบคุมโปรแกรมประยุกต์ (Application Control) และ IT-03 ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (Security)

2. งานให้คำปรึกษา ระบุถึงกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการให้คำปรึกษาเชิงรุกและคำปรึกษาทั่วไป แก่องค์กร 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 และการประชุมอื่นๆ

สัดส่วนการจัดสรรทรัพยากรตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2569



ภาพสัดส่วนการจัดสรรทรัพยากรตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2569

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

4.1 งานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา (Assurance & Consulting Services) โดยมีกิจกรรมการตรวจสอบ (Audit Universe : AU) ทั้งสิ้น 13 กิจกรรม รวมจำนวนวันปฏิบัติงาน (Manday) ทั้งสิ้น 2,210 วัน คิดเป็นร้อยละ 59.1

4.2 งานพัฒนาและสนับสนุน (Development & Support) โดยมีกิจกรรมงานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำการตรวจสอบ การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร การฝึกอบรม การดำเนินงานด้าน Core Business Enablers การประสานงาน และงานอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย รวมจำนวนวันปฏิบัติงาน (Manday) ทั้งสิ้น 1,530 วัน คิดเป็นร้อยละ 40.9

แผนการตรวจสอบประจำปี 2569 ได้ดำเนินการตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย มาตรฐาน 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบให้ชัดเจน มาตรฐาน 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มาตรฐาน 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางแผนการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต และทรัพยากรที่จำเป็น มาตรฐาน 2300 การปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ มาตรฐาน 2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม และมีการประเมินความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การจัดสรรทรัพยากรสอดคล้องกับความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลง และติดตามผลการปฏิบัติงานและประเมินผลลัพธ์ของการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ดังนั้นแผนการตรวจสอบประจำปี 2569 ครอบคลุมกิจกรรมที่หลากหลาย ตั้งแต่การให้ความเชื่อมั่นในด้านต่างๆ เช่น การกำกับดูแล การบริหารจัดการงบประมาณ การบริหารการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ไปจนถึงการให้คำปรึกษาและการสนับสนุนการตรวจสอบ กิจกรรมเหล่านี้มุ่งเน้นการปรับปรุงประสิทธิภาพและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์กร สัดส่วนการจัดสรรทรัพยากรสะท้อนถึงสำคัญของการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษา (60%) ควบคู่ไปกับการสนับสนุนกิจกรรมอื่นๆ ที่จำเป็น (40%)



แผนการตรวจสอบระยะยาว
(ประจำปี 2569 - 2571)

แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปี 2569 - 2571

ลำดับ	รหัส	กิจกรรมตรวจสอบ	ระดับนัยสำคัญ	แผนประจำปี			
				2568	2569	2570	2571
1	C-01	การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง	สูง	/	/	/	/
2	C-02	การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)	ปานกลาง	/		/	
3	C-03	การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	ปานกลาง		/		/
4	C0-01	การให้คำปรึกษา	ต่ำ	/	/	/	/
5	F-01	การบริหารการเงินและสภาพคล่อง	ปานกลาง	/		/	
6	F-02	การบริหารและติดตามเจ้าหนี้-ลูกหนี้	ปานกลาง	/		/	
7	F-03	การรับ-จ่ายเงิน	ปานกลาง	/		/	
8	F-04	รายงานทางการเงิน	ปานกลาง	/		/	
9	F-05	การบริหารสินทรัพย์	สูง		/	/	/
10	F-06	การบริหารต้นทุน	สูง		/	/	/
11	F-07	การบริหารจัดการภาษี	สูง		/	/	/
12	IT-01	การบริหารงานสารสนเทศ	ปานกลาง	/		/	
13	IT-02	การควบคุมโปรแกรมประยุกต์(Application Control)	ปานกลาง		/		/
14	IT-03	ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (Security)	สูง	/	/	/	/
15	IT-04	การบริหารจัดการโครงสร้างพื้นฐานและปฏิบัติการ (IT Infrastructure & Operations)	ต่ำ	/			/
16	OP-01	การบริหารจัดการไม้สักสวนป่า	ปานกลาง	/		/	
17	OP-02	การบริหารจัดการไม้โตเร็วสวนป่า	ปานกลาง	/		/	
18	OP-03	การบริหารจัดการยางพารา	สูง	/	/	/	/
19	OP-04	การบริหารจัดการอุตสาหกรรมไม้	ปานกลาง	/		/	
20	OP-05	การบริหารจัดการท่องเที่ยว	ปานกลาง	/		/	
21	OP-06	การอนุรักษ์และบริหารช้าง	ปานกลาง	/		/	
22	OP-07	การบริหารจัดการคาร์บอนเครดิต	ปานกลาง	/		/	
23	OP-08	การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน)	สูง		/	/	/
24	OP-09	ธุรกิจเกี่ยวกับป่าไม้ด้านอื่นๆ	ปานกลาง	/		/	
25	OP-10	การวิจัยและพัฒนาด้านป่าไม้	ต่ำ				/
26	OP-11	การบริหารทรัพยากรบุคคล	ต่ำ	/			/
27	OP-12	การปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ	ปานกลาง	/		/	
28	OP-13	การบริหารจัดการตลาดและลูกค้าสัมพันธ์	ปานกลาง		/		/
29	S-01	การดำเนินงานตามแนวทางการกำกับที่ดี	สูง	/	/	/	/
30	S-02	การบริหารงานด้าน Core Business Enablers	สูง	/	/	/	/
31	S-03	การบริหารจัดการงบประมาณ	สูง		/	/	/
				22	14	25	17

แผนการตรวจสอบ

ประจำปี 2569

แผนการตรวจสอบประจำปี 2569

[illegible]

แผนการตรวจสอบประจำปี 2569

ประเภทงาน	ผู้รับผิดชอบ	รหัส	กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	กระบวนการย่อย	หน่วยงานธุรกิจหลัก-สนับสนุน	ระดับนัยสำคัญ	วันเริ่ม-สิ้นสุด	Manday
2Compliance	ผ.ตอป.	C-01	การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง	1. เพื่อสำรวจความต้องการและความจำเป็นก่อนจะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ 2. มีการกำหนดคุณสมบัติของ เงื่อนไขในรายละเอียดของตัวพัสดหรือผลสำเร็จของงาน หรือพัสดุที่จะเข้ามาแข่งขันอย่างผิดปกติหรือไม่ 3. เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับ มีการตรวจรับพัสดุที่มีคุณภาพเป็นไปตามคุณลักษณะที่ขอจัดซื้อ 4. มีการสุ่มซ่อมแซมหรือการขอเปลี่ยนพัสดุทั้งชุด หรือส่วนประกอบที่เสีย เป็นพัสดตัวใหม่หรือชิ้นใหม่มาทดแทน อยู่เป็นประจำ ทั้งที่ทรัพย์สินนั้น ยังอยู่ในประกันหรือหลังสิ้นสักระยะเวลาประกันแล้ว หรือไม่ 5. มีการปรับเปลี่ยนรายละเอียดที่สำคัญของรายการพัสดุหรือรายละเอียดของงานและโครงการ ที่มีผลต่อการจัดซื้อจัดจ้าง 6. เพื่อป้องกันการมีผลประโยชน์ร่วมกันระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย 7. เพื่อให้การดำเนินการรายงานแบบเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นไปตามระเบียบที่ อ.อ.ป. กำหนด 8. เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน 9. เพื่อป้องกันการเกิดความทุจริตโดยตั้งใจหรือไม่ตั้งใจ	1. การจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดท้าวางขอบเขตของงาน (TOR) - การแต่งตั้งคณะกรรมการ - การประกาศประกวดราคา - การจัดทำสัญญา 2. การจัดหาพัสดุ - การกำหนดความต้องการของพัสดุ - การควบคุม - การเก็บรักษา - การบำรุงรักษา 3. เรียบย อ.อ.ป. ว่าด้วยคามขัดแย้งทางผลประโยชน์ พ.ศ. 2566 - การรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติ งาน	ส.บก. ส.บง. ส.กม. ส.นม. ส.วส. ส.ธด. ออป.เหนือบน ออป.เหนือล่าง ออป.กลาง ส.คช. ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ ออป.ใต้ ส.คน.	สูง	01 พ.ค. 69 - 30 ก.ค. 69	150
		S-01	การดำเนินงานตามแนวทางการกำกับที่ดี	1. ประเมินประสิทธิภาพของโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ (คณะกรรมการ, ผู้บริหาร, คณะอนุกรรมการ) 2. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย, ข้อบังคับ, และนโยบายที่เกี่ยวข้อง 3. ตรวจสอบการจัดการข้อร้องเรียนและการแก้ไขปัญหาอย่างเป็นธรรมและโปร่งใส 4. ประเมินการเปิดเผยข้อมูลและการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างถูกต้องและทันเวลา	1. การกำหนดนโยบายที่เกี่ยวข้องด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี จริยธรรม และจรรยาบรรณของ อ.อ.ป. 2. การจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี จริยธรรม และจรรยาบรรณของ อ.อ.ป. 3. การกำหนดโครงสร้างผู้รับผิดชอบตามกรอบนโยบาย 4. การปฏิบัติตามนโยบาย และคู่มือการปฏิบัติด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี 5. การสื่อสาร ให้ความรู้ เกี่ยวกับนโยบาย 6. การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน 7. การรายงานผลการดำเนินงาน 8. การทบทวนนโยบาย	ส.บก. ส.กม. ส.นม. ส.วส. ส.บง ออป.เหนือบน ออป.เหนือล่าง ออป.กลาง ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ ออป.ใต้ ส.คช. ส.คน.	สูง	01 ก.ค. 69 - 30 ก.ย. 69	150
	ผ.ตบส.	C-03	การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	1. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการประเมินความเสี่ยง ของการดำเนินงานด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์กับข้อกำหนดในพระราชบัญญัติฯ 2. เพื่อให้มั่นใจว่ามีนโยบาย มาตรการ และกระบวนการ ภายในองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ 3. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการเตรียมพร้อมและการตอบสนองต่อภัยคุกคามไซเบอร์ รวมถึงกระบวนการแจ้งเหตุและฟื้นฟูระบบ 4. เพื่อให้มั่นใจว่าบทบาทของคณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบด้านไซเบอร์ ภายในองค์กรตามที่กฎหมายกำหนด 5. เพื่อประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงไซเบอร์ และความตระหนักรู้ของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง	1. ดำเนินการตามนโยบายและการกำกับดูแล 2. การประเมินมาตรการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับไซเบอร์ 3. การจัดการเหตุการณ์ด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (Incident Response) 5. การฝึกอบรมและสร้างความตระหนักรู้ 6. การติดตามประเมินผล และการรายงาน	ส.บก. ส.บง. ส.กม. ส.นม. ส.วส. ส.ธด. ออป.เหนือบน ออป.เหนือล่าง ออป.กลาง ส.คช. ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ ออป.ใต้ ส.คน.	ปานกลาง	01 ก.พ. 69 - 30 เม.ย. 69	130
2Compliance Total									430
3Consulting	ผ.ตอป.และผ.ตบส.	CO-01	การให้คำปรึกษา	เพื่อให้คำปรึกษากับหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คู่มือ นโยบายต่างๆ และเพิ่มคุณค่า/มูลค่าให้แก่องค์กร	1. การให้คำปรึกษาเชิงรุก 2. การให้คำปรึกษาทั่วไป	ส.บก. ส.บง. ส.กม. ส.นม. ส.วส. ส.ธด. ออป.เหนือบน ออป.เหนือล่าง ออป.กลาง ส.คช. ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ ออป.ใต้ ส.คน.	-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	320
		S-02	การบริหารงานด้าน Core Business Enablers	1. เพื่อให้ อ.อ.ป. มั่นใจว่าการดำเนิน Core Business Enablers เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) และภายในระยะเวลาที่กำหนด 2. เพื่อให้ อ.อ.ป. มั่นใจว่าหน่วยงานได้ดำเนินการปิดช่องว่าง (Gap Analysis) ได้ครบถ้วนตรงประเด็น 3. เพื่อให้ อ.อ.ป. มั่นใจว่าการดำเนินการตามแผนยกระดับคะแนน Core Business Enablers สามารถเพิ่มระดับคะแนนให้สูงขึ้น 4. เพื่อให้ อ.อ.ป. มั่นใจว่าหน่วยงานได้ดำเนินสอดคล้องและเชื่อมโยงกับ Core Business Enablers หรือภารกิจอื่นๆ ของ อ.อ.ป.	1. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร 2. การวางแผนเชิงกลยุทธ์ 3. การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน 4. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า 5. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล 6. การบริหารทุนมนุษย์ 7. การจัดการความรู้ 8. การจัดการนวัตกรรม	ส.บก. ส.นม. ส.วส. ส.ธด. ส.คน.	สูง	01 ก.ค. 69 - 30 ก.ย. 69	150
3Consulting Total									470
Non-IA	ผ.ตอป.และผ.ตบส.	SS1	งานบริหาร	เพื่อขับเคลื่อนการบริหารจัดการงานภายในให้มีประสิทธิภาพ และพัฒนาระบบบริหารจัดการอย่างต่อเนื่อง			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	200
		SS10	พัฒนากระบวนการ/นวัตกรรม /KM	เพื่อพัฒนากระบวนการตรวจสอบ ส่งเสริมการสร้างนวัตกรรมและจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบ			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	117
		SS11	การฝึกอบรม	เพื่อฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร ติดตามและประเมินผลการฝึกอบรม			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	310
		SS12	การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร	เพื่อจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ดำเนินการตามแผนพัฒนาบุคลากร และประเมินผลการดำเนินงานตามแผน				01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	49
		SS2	งานสนับสนุนผู้ตรวจราชการ ทส.	เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการ ประสานงานเพื่อการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ และติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	92
		SS3	งานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ	เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จัดเตรียมรายงานและเอกสารประกอบการพิจารณา ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	92
		SS4	งานส่วนกลางรายงานทั่วไป	เพื่อจัดทำและรวบรวมรายงานข้อมูลให้ถูกต้องและทันเวลา วิเคราะห์ข้อมูลและจัดทำรายงานสรุป และพัฒนาระบบการรายงานข้อมูล			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	89
		SS5	การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี	เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบที่สอดคล้องกับความเสี่ยง ทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบ สื่อสารแผนการตรวจสอบ			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	89
		SS6	งานสนับสนุนสารสนเทศช่วยตรวจสอบภายใน	เพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการตรวจสอบ และบริหารจัดการฐานข้อมูลให้ถูกต้องและปลอดภัย ให้คำปรึกษาและสนับสนุนการใช้งานระบบ			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	152

แผนการตรวจสอบประจำปี 2569									
ประเภทงาน	ผู้รับผิดชอบ	รหัส	กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	กระบวนการย่อย	หน่วยงานธุรกิจหลัก-สนับสนุน	ระดับนัยสำคัญ	วันเริ่ม-สิ้นสุด	Manday
		SS7	งาน Enable สนับสนุนด้านการตรวจสอบภายใน	เพื่อพัฒนาเครื่องมือและเทคนิคการตรวจสอบ สนับสนุนการทำงานด้านการตรวจสอบภายใน			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	155
		SS8	การประสาน สนับสนุน และสรุปรายงานตามข้อกำหนดต่างๆ	เพื่อประสานงานเพื่อรวบรวมข้อมูลสนับสนุนข้อมูลและเอกสารสรุปผลการดำเนินงานตามข้อกำหนด			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	91
		SS9	งานส่วนกลาง / ส่วนเลขานุการ / รายงานทั่วไป	เพื่อบริหารจัดการงานธุรการและสารบรรณ จัดทำและรวบรวมรายงานข้อมูล และประสานงานสนับสนุนการดำเนินงาน			-	01 ม.ค. 69 - 31 ธ.ค. 69	94
Non-IA Total									1,530
Grand Total									3,740
จำนวนวันปฏิบัติงาน									
จำนวนวันการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 17 คน คนละ 220 วัน รวม 3,740 วัน									

กำหนดการตรวจสอบประจำปี 2569

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ประจำปี 2569												หน่วยงาน	ผู้รับผิดชอบ
		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.	S-01 การดำเนินงานตามแนวทาง การกำกับที่ดี													สำนักบริหารกลาง (ส.บก.)	ผ.ตอป.
2.	S-02 การบริหารงานด้าน Core Business Enablers													สำนักบริหารกลาง (ส.บก.) สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ (ส.นผ.) สำนักวิจัยพัฒนาและสารสนเทศ (ส.วส.) สำนักธุรกิจการตลาด (ส.ธต.) สำนักธุรกิจคาร์บอนและนวัตกรรม (ส.คน.)	ผ.ตอป. / ผ.ตบส.
3.	S-03 การบริหารจัดการงบประมาณ													สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ (ส.นผ.) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือบน (ออป.เหนือบน)	ผ.ตอป.
4.	OP-03 การบริหารจัดการยางพารา													องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคใต้ (ออป.ใต้)	ผ.ตอป.
5.	OP-08 การพัฒนาสิ่งทอหัตถ์ (ที่ดิน)													สำนักธุรกิจการตลาด (ส.ธต.) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคกลาง (ออป.กลาง)	ผ.ตอป.
6.	OP-13การบริหารจัดการตลาดและลูกค้าสัมพันธ์													สำนักธุรกิจการตลาด (ส.ธต.) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือบน (ออป.เหนือบน) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือล่าง (ออป.เหนือล่าง)	ผ.ตอป.
7.	F-05 การบริหารสินทรัพย์													องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ)	ผ.ตบส.
8.	F-06 การบริหารต้นทุน													สำนักบัญชีและการเงิน (ส.บง.) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือบน (ออป.เหนือบน)	ผ.ตบส.
9.	F-07 การบริหารจัดการภาษี													สำนักบัญชีและการเงิน (ส.บง.) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือบน (ออป.เหนือบน)	ผ.ตบส.
10.	C-01 การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง													องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคใต้ (ออป.ใต้)	ผ.ตอป.
11.	C-03 การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษา ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์													องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือบน (ออป.เหนือบน)	ผ.ตบส.
12.	IT-02 การควบคุมโปรแกรมประยุกต์ (Application Control)													สำนักวิจัยพัฒนาและสารสนเทศ (ส.วส.) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือบน (ออป.เหนือบน)	ผ.ตบส.
13.	IT-03 ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (Security)													สำนักวิจัยพัฒนาและสารสนเทศ (ส.วส.)	ผ.ตบส.
14.	CO-01 การให้คำปรึกษา													ทุกหน่วยงาน	ผ.ตอป. / ผ.ตบส.

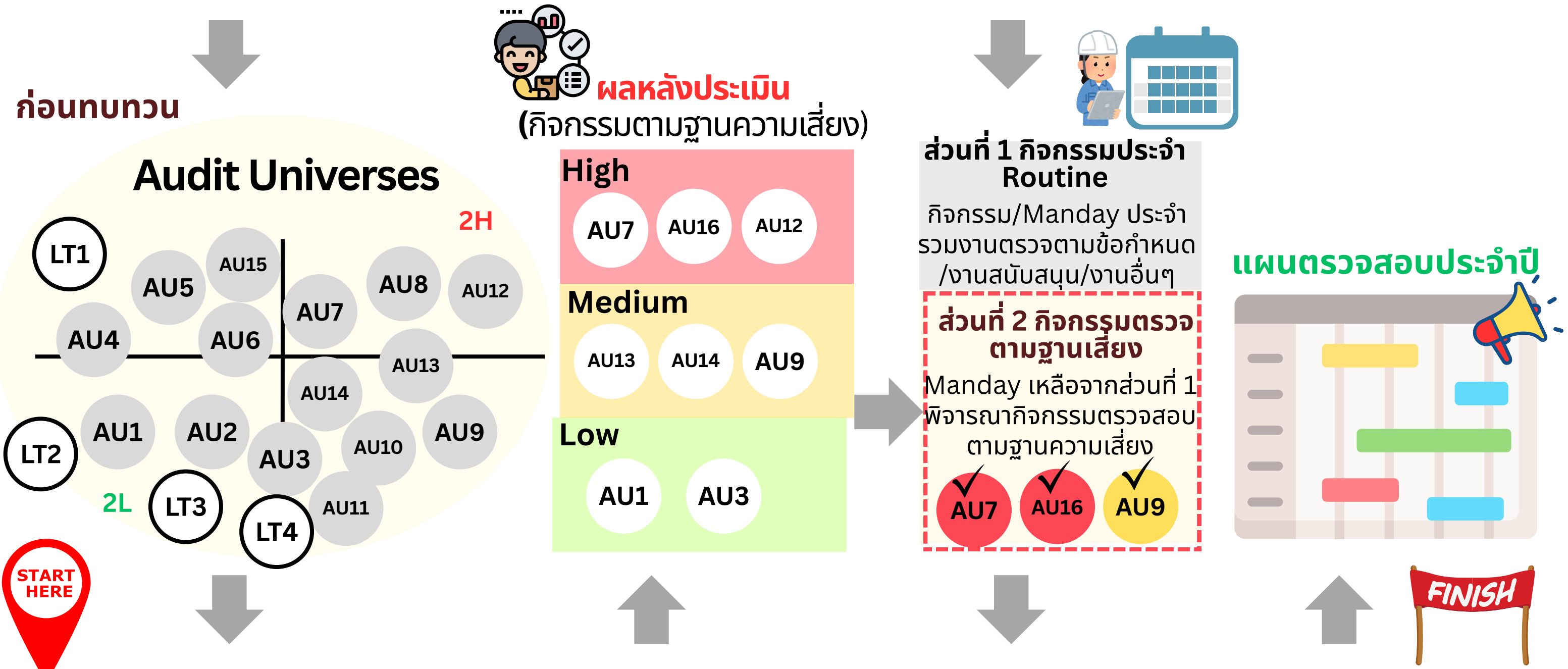
ภาพผนวก

ทบทวนแผนตรวจสอบประจำปี

Vision Mission Value
Work Process
Strategy Plan & Result
Risk Universe & Migration Plan
Internal Audit Result
Extranet Assurance/Audit Result

Act1 กิจกรรมกำหนดแผนตรวจสอบ/อบรม
Act2 กิจกรรมบริหาร/สนับสนุน/ธุรการ
Act3 งานพัฒนา/นวัตกรรม/KM
Act4 ฝึกอบรม/ลาต่างๆ
LT กิจกรรมตรวจสอบภาพรวมองค์กร

LT1 LT2 LT3 LT4



ผลหลังทบทวน

Audit Universes

NEW 2H

2L

ส่วนที่ 1

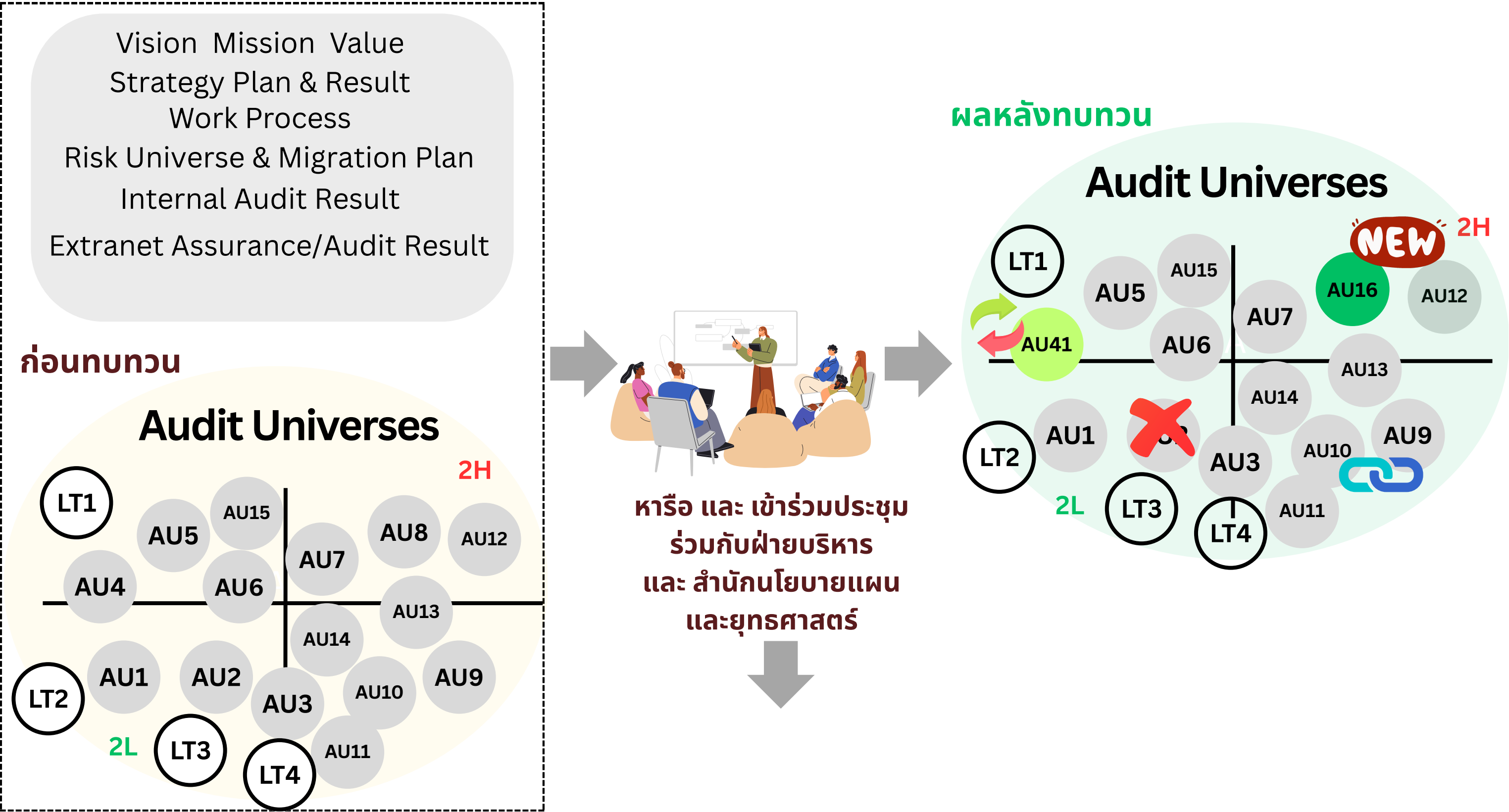
Activity01 Activity02 LT1 AU7 AU16 Activity10

Unit A Process A Arae A Unit B Scope B Arae B

ส่วนที่ 2

9,xxx Manday

Step 1 ทบทวนกิจกรรมตรวจสอบ



เครื่องมือที่ใช้ : Google Sheet & App Sheet

AU	หน่วยงาน	ประเด็นทำ ท้าย 1	ประเด็นทำ ท้าย 2	ผลทบทวน	ระบุเหตุผล	วัตถุประสงค์	มุ่งเน้น
AU-01	ส.ตส.	☒		☐	เนื่องจาก.....	XXXX	XXXX
AU-02	ส.ตส.						
AU-03	ส.ตส.						
AU-04	ส.ตส.						
	ส.ตส.						
	ส.ตส.						
	ส.ตส.						
AU-10	ส.ตส.						

คณะทำงานฯ ทบทวน เกณฑ์ประเมินประจำปี

2.1 WorkShop
ประเมินเพื่อจัด
ลำดับความสำคัญ

2.2 แบบ
สำรวจ
ผู้บริหาร

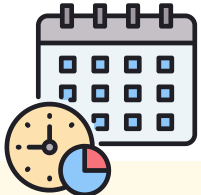
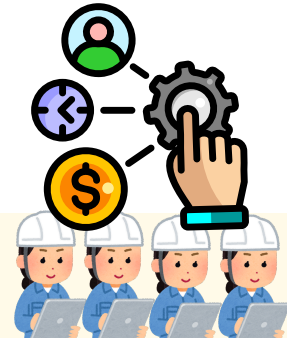
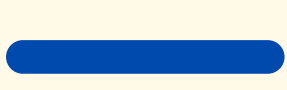
2.3 คณะทำ
งานฯ
ประเมิน

AU	หน่วยงาน	แผนวิสาหกิจ แผนแม่บท	ความเสี่ยง	Enabler	ความเห็น ผู้บริหาร	Fraud	ระดับ ความ สำคัญ
AU-01	ส.ตส.	☒	☒	☒	Σ	☒	สูง
AU-02	ส.ตส.	/	/				ปานกลาง
AU-03	ส.ตส.			/		/	สูง
AU-04	ส.ตส.		/				ต่ำ
	ส.ตส.			/		/	ต่ำ
	ส.ตส.		/				ปานกลาง
	ส.ตส.	/					สูง
AU-10	ส.ตส.		/	/		/	สูง

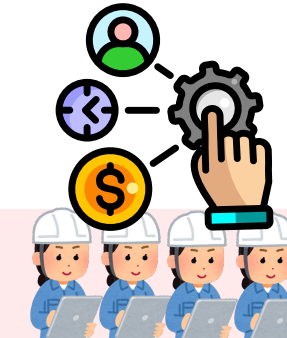
WorkshopPlan_Temp ☆ 📄 📁													
ไฟล์ แก้ไข ดู แยก รูปแบบ ข้อมูล เครื่องมือ ส่วนขยาย ความช่วยเหลือ การช่วยเหลือพิเศษ													
A1 🔍 📄 📁													
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K		
	RelatedFraud												
1+	รหัส	กิจกรรมตรวจสอบ	ประเภทพจนาน	ผู้รับผิดชอบ	รวมเดือน	หลักคะแนน	ผลกระทบเดือน	Factor1 ภากรวิ	Factor2 ภากรวิ	Factor3 ภากรวิ	Factor4ภากรวิ		
2	OP-01	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
3	OP-02	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
4	OP-03	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
5	OP-04	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
6	OP-05	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
7	OP-06	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
8	OP-07	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
9	OP-08	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	1	2	0.05		✓				
10	OP-09	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
11	OP-10	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	1	2	0.05		✓				
12	S-01	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	2Compliance	ผ.สน.	1	2	0.05		✓				
13	OP-11	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	2	2	0.05		✓	✓			
14	C-01	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	2Compliance	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			
15	OP-13	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	3Consulting	ผ.สน.	4	4	0.1	✓	✓	✓			
16	OP-14	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	0	1	0.025						
17	F-01	การบริหารจัดการในสื่อมวลชน	1Risk Base	ผ.สน.	3	3	0.075	✓	✓	✓			

Step 3 กำหนดกิจกรรมและจัดสรรทรัพยากร

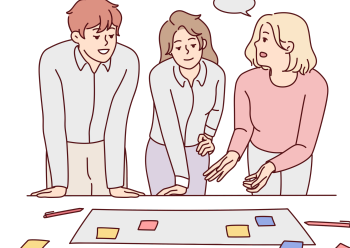
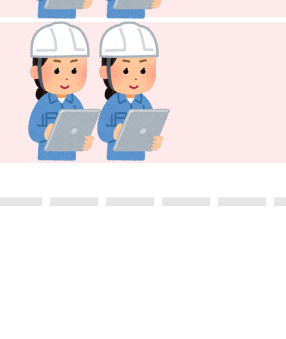
3.1 กิจกรรมประจำ

Activity01			-
Activity02			-
Activity03			-
LT1			Unit B
LT2			Scope B
LT3			Arae B
			2,xxx Mandy

3.2 กิจกรรมตามฐานความเสี่ยง

AU1			Unit A
AU2			Process A
AU3			Arae A
AU7			Unit B
AU16			Scope B
AU18			Arae B
			7,xxx Mandy

3.3 ร่างแผนตรวจสอบประจำปี

3.3.1 คณะทำงานฯ กำหนด 	Activity01			-
	Activity02			-
	Activity03			-
3.3.2 ระดมสมองกลุ่มย่อยของ ส.ตส.  	LT1			Unit B
	LT2			Scope B
	LT3			Arae B
	AU1			Unit A
	AU2			Process A
	AU3			Arae A
	AU7			Unit B
	AU16			Scope B
	AU18			Arae B
				9xxx Mandy

เครื่องมือที่ใช้ : Google Sheet & App Sheet

กิจกรรม	หน่วยงาน	วันเริ่มต้น	วันสิ้นสุด	Auditor1	Auditor2	Auditor3	Auditor4
Activity01	ส.ตส.	___/___/___	___/___/___	50 Day	25 Day	35 Day	15 Day
LT1	ส.ตส.						
AU1	ส.ตส.						
AU2	ส.ตส.						