

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
แผนการควบคุมภายใน
ทบทวนครั้งที่ 1/2567

2567

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

สำนักงานนโยบายแผนและยุทธศาสตร์

(ทบทวน ครั้งที่ 1) คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ครั้งที่ 3/2567
เห็นชอบ 19 สิงหาคม 2567
คณะกรรมการของ อ.อ.ป. ครั้งที่ 11/2566
รับทราบ 24 พฤศจิกายน 2566
คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ครั้งที่ 4/2566
เห็นชอบ 14 พฤศจิกายน 2566
คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ครั้งที่ 4/2566
เห็นชอบ 2 พฤศจิกายน 2566
คณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป. ครั้งที่ 1/2566 และเชิญ ส.ตส. ร่วมพิจารณา
เห็นชอบ 2 ตุลาคม 2566

คำนำ

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพยากรป้องกันการหรือลดความผิดพลาด ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต หรือการทุจริตในหน่วยงาน รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ จึงมีนโยบายที่จะพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544, กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการควบคุมภายใน COSO 2013

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จึงได้จัดทำแผนการควบคุมภายใน ประจำปี 2567 เพื่อเป็นการเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ เป็นแนวทางในการปฏิบัติ และหลักการในการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน การรายงานการควบคุมภายในที่ถูกต้องและเป็นแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรตามกลยุทธ์และวิสัยทัศน์ขององค์กร

สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ธันวาคม 2566

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 2566	35
คณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป. และ ส.ตส. ร่วมพิจารณาคัดเลือก Risk Universe	63
คณะทำงานบริหารความเสี่ยงฯ พิจารณาแผนการควบคุมภายใน ประจำปี 2567	74
คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป.	77
คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.	78
คำสั่งแต่งตั้งคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.	80
กฎบัตรคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.	82

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 ทั่วประเทศ พ.ศ. 2476 ได้ตั้งกองทำไม้ขึ้นเป็นหน่วยงานส่วนกลางสังกัดกรมป่าไม้ แต่การดำเนินการของกองทำไม้มีข้อจำกัด ด้วยกฎ ระเบียบ ของราชการ ทำให้ขาดความคล่องตัว คณะรัฐมนตรีขณะนั้น จึงได้มีมติจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) ขึ้น เมื่อ 1 มกราคม 2490 ในสังกัดกรมป่าไม้

ต่อมา รัฐบาลได้ออกพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง อ.อ.ป. พ.ศ. 2499 กำหนดให้ อ.อ.ป. เป็นรัฐวิสาหกิจ 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. (FIO’s Mission)

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

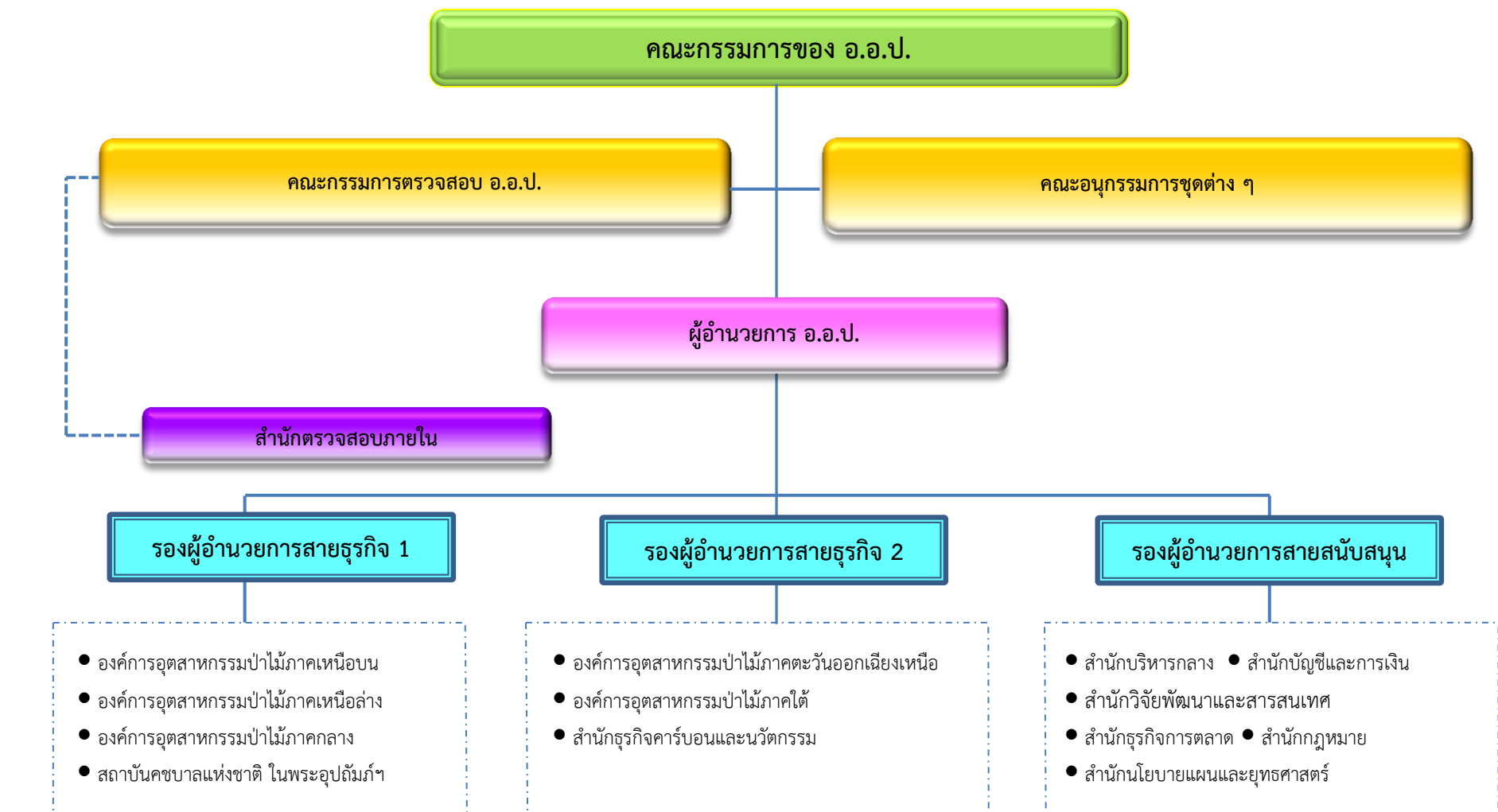
ปี 2564 อ.อ.ป. ดำเนินการจัดทำแผนวิสาหกิจระยะ 5 ปี (2565 - 2570) และมีการปรับปรุงค่านิยมหลักวัฒนธรรมองค์กร (เดิม) วัฒนธรรมองค์กร F - I - O และมีการทบทวนปรับปรุง (ใหม่) ปลุก - ปลุก - ปั่น - ปั่น - ปั่น รายละเอียด ดังนี้



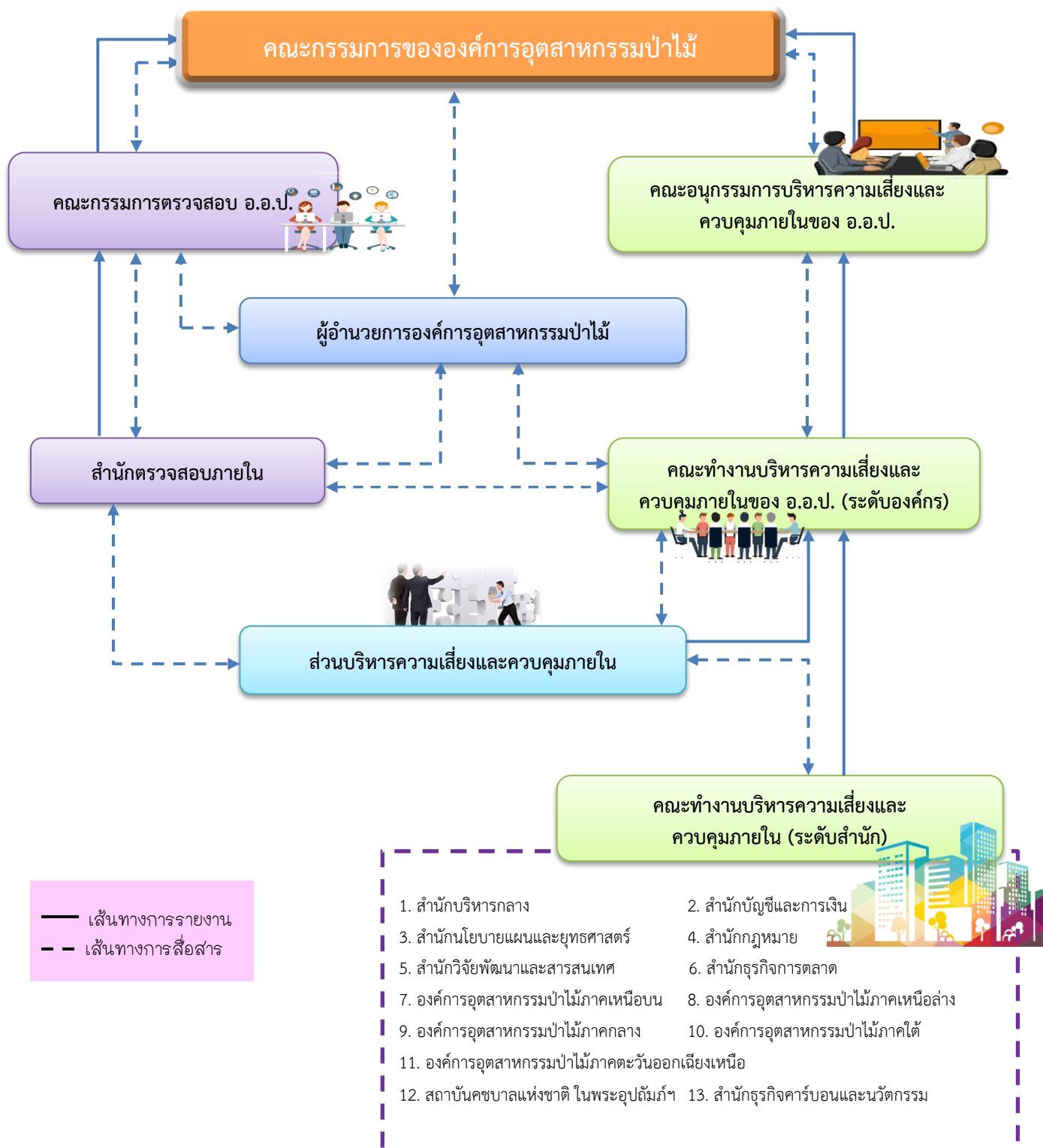
แผนภาพที่ 1 ค่านิยมหลักและวัฒนธรรมองค์กร

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 - รับทราบแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในก่อนเริ่มปีบัญชีหรือมอบหมายให้คณะอนุกรรมการชุดใดชุดหนึ่งทำหน้าที่ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน 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
คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. 	- ดำเนินการตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ กำหนดประเมินผลความเสี่ยงและควบคุมภายใน แนวทางป้องกันและตรวจสอบความเสี่ยงและควบคุมภายในอย่างมีระบบ เพื่อลดโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมุ่งเน้นให้เกิดวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในองค์กร - กำหนดแนวทางในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และแนวทางในการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งกรณีปกติและเมื่อเกิดเหตุการณ์พิเศษ - พิจารณาให้ความเห็นชอบและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในประจำปี ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ รวมทั้งแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCM) ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	บทบาทและความรับผิดชอบ
	4. กำกับและติดตามการบูรณาการในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (GRC) 5. พิจารณาการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 6. ติดตามและพิจารณาผลการดำเนินงาน Core Business Enablers หัวข้อ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. และนำเสนอคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส 7. ติดตามและพิจารณาผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และนำเสนอคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อโปรดทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส 8. อนุมัติหลักการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และช่วงเบี่ยงเบนของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (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. นำนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. มาปรับปรุงเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ 2. พิจารณาความพอเพียงของมาตรการควบคุมภายใน และกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ 3. ติดตามผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร โดยกำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเพื่อเสนอคณะผู้บริหารระดับสูงอย่างสม่ำเสมอ
คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (ระดับสำนัก) 	1. ติดตาม รวบรวมข้อมูล ปัญหาอุปสรรค ของหน่วยงานต้นสังกัด และนำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร พร้อมระบุแนวทางแก้ไขประกอบการพิจารณา 2. จัดให้มีการประเมินควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self-Assessment: CSA) โดยประเมินการควบคุมภายในของกิจกรรมต่าง ๆ ในความรับผิดชอบ และจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน 3. เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุมและให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในพร้อมนำไปปฏิบัติ รวมทั้งสื่อสารและถ่ายทอดให้ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานต้นสังกัดทราบและถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง 4. รายงานผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยง และด้านการควบคุมภายในของหน่วยงานเสนอต่อคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โดยผ่านส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อรวบรวมในภาพรวมของ อ.อ.ป. เสนอคณะกรรมการฯ และคณะกรรมการคณะต่าง ๆ

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	บทบาทและความรับผิดชอบ
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 COSO เป็นแนวคิดที่ได้รับการยอมรับและมีการนำไปประยุกต์ในระดับสากล และรวมถึงประเทศไทยด้วย COSO ได้ให้ความหมายว่า กระบวนการซึ่งร่วมกันทำให้บังเกิดผลโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคคลอื่นขององค์กร ถูกออกแบบขึ้นมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์

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) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (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

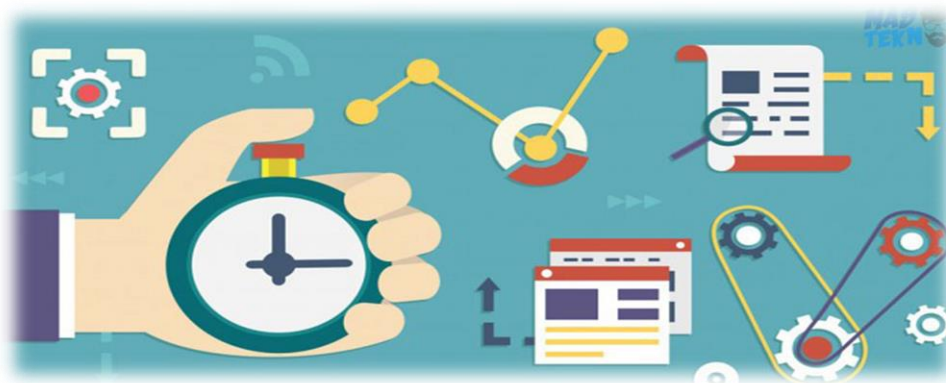
1.1 “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544” ประกาศในพระราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 118 ตอนที่ 99 ตุลาคม 2544

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

2. กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ 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 จัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านต่าง ๆ

1. ด้านการดำเนินงาน (Operations) มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบรรลุเป้าหมายขององค์กร รวมถึงการดูแลทรัพย์สินไม่ให้สูญหายหรือใช้ไปในทางที่ไม่เหมาะสม
2. ด้านการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) มีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา
3. ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎ ระเบียบ (Compliance) มีการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ พระราชกฤษฎีกา พระราชกำหนด กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจขององค์กร

ความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญที่ให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้บริหารขององค์กร ดังนี้

- ช่วยลดความเสี่ยงทางธุรกิจ
- ช่วยให้ดำเนินธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ 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 การติดตามผลการควบคุมภายในระหว่างการปฏิบัติงานหรือการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และการประเมินผลการควบคุมเป็นรายครั้ง ซึ่งประกอบด้วยการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (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

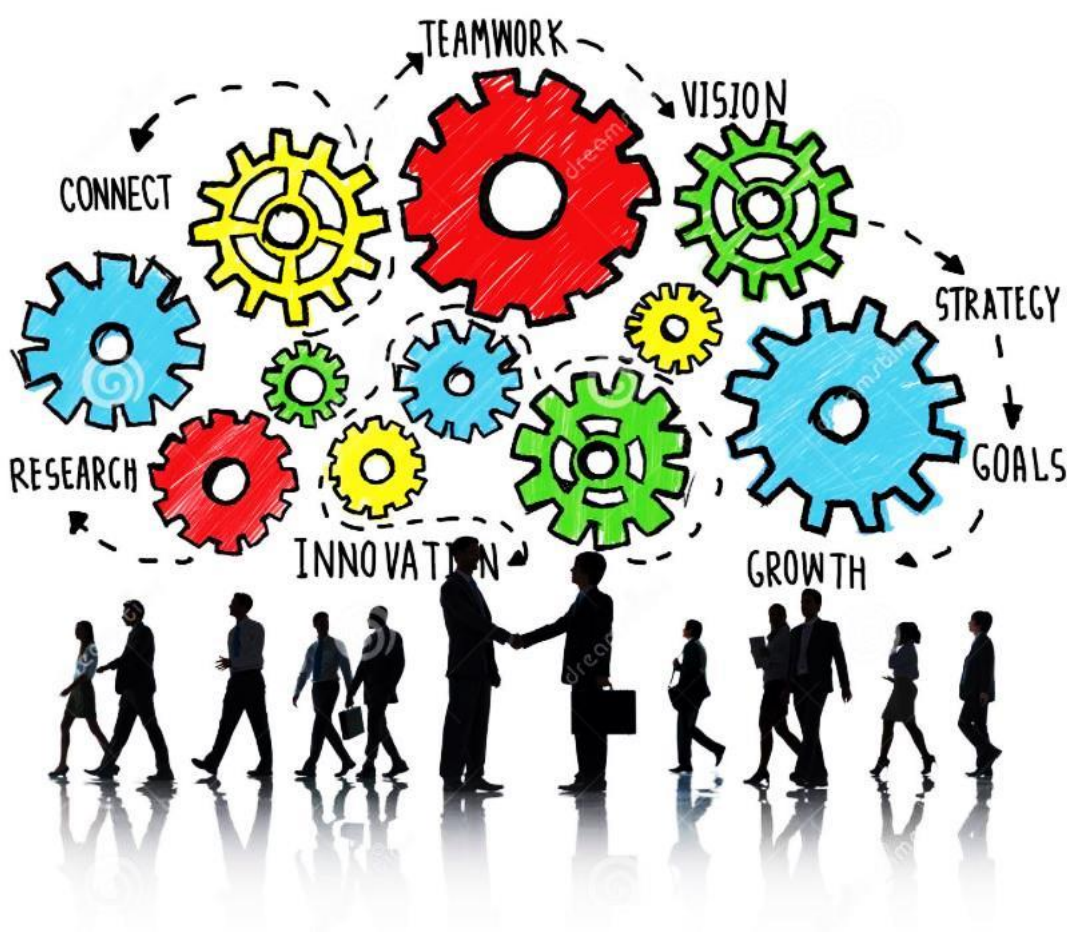
1.2 ศึกษาและทำความเข้าใจระเบียบและแนวทางการดำเนินงานของระบบการควบคุมภายใน

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 เลขาธิการคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ 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) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ 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) กรณีไม่เพียงพอ กรณีเพียงพอ	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 และเสนอผู้อำนวยการสำนัก หรือผู้รักษาราชการแทนพิจารณาและลงนามในแบบประเมินระดับส่วนงานย่อย

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/ เขต ทุกสำนัก ต้องประเมินในเรื่องการบริหาร บุคลากร ระบบสารสนเทศ และการบริหารพัสดุ

โดยในทุกแบบสอบถามให้สรุปในภาพรวมว่ามีการควบคุมที่เพียงพอหรือไม่ เพื่อให้ความมั่นใจว่าการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เป็นไปตามภารกิจ กระบวนการ ระเบียบ มีความถูกต้อง ครบถ้วน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เชื่อถือได้ มีประโยชน์สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ การดำเนินงานหรือไม่ และเสนอผู้อำนวยการสำนักหรือผู้รักษาราชการแทนพิจารณาและลงนามในแบบประเมิน

1.5 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปี 2567
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	สถานะการดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น	สาเหตุที่ยังไม่แล้วเสร็จ
หัวข้อด้านการติดตามผลการดำเนินงาน							
วัตถุประสงค์/ภารกิจ ตามหัวข้อการติดตามผลการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่มีอยู่ตามวัตถุประสงค์/ภารกิจที่รับผิดชอบ	งวดที่พบจุดอ่อนในบิตผ่านมา/หรือปีที่ทำการประเมิน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน/วิธีการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่กำหนดขึ้น ในการดำเนินงานติดตามผล	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ/ระยะเวลาที่จะดำเนินการตามแผน	สถานะในการดำเนินการตามสัญญาที่กำหนด	วิธีการ/ขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน และสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมของการดำเนินงานตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน	ระบุปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานที่ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

สถานะการดำเนินการ	
★ = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด	✓ = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
○ = 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 ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ระบุประเด็นจุดอ่อนลงในแบบรายงาน 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 การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง 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 (อ.อ.ป.)
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. ระบบการปฏิบัติงานการกรรณหรือการดำเนินการ หรืออื่นๆที่สำคัญของส่วน ก. เขต, ส่วน ๒. ระบบวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ประเมิน	ระบบความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ ↓ ระบุเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงทั้งหมดที่เคยเกิดขึ้น และอาจจะเกิดขึ้นในภายหลัง)	ระบบการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงของ (๔) เช่น ขั้นตอน, วิธีปฏิบัติงาน, กฎเกณฑ์ เป็นต้น	ระบบผลการประเมินการควบคุมภายใน (๕) ว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่องเนื่องเพื่อลดความเสี่ยงใน (๔) ☐ ครอบคลุมเพียงพอ ☐ ครอบคลุมไม่เพียงพอ	ระบบความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๔) ↑ ระบุให้สอดคล้องกับความเสี่ยง (๔)	ระบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง (๗) ไม่เกิดขึ้น	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 2567
ระดับองค์กร (แบบติดตาม ปค.5) รายไตรมาส
เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน
(ตามแผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567)

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ไตรมาส ประจำปี

หน้า 1
แบบติดตาม ปค.5

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	งวดที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ	สถานะใน ดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการ ประเมิน/ข้อคิดเห็น	หมายเหตุ/สาเหตุที่ยังไม่ แล้วเสร็จ
หัวข้อด้าน การติดตาม ผลการ ดำเนินงาน	ระบุภารกิจตามการ กรรมหรือการดำเนินการ หรืออื่น ๆ ที่สำคัญของ องค์กร, วัตถุประสงค์ ของภารกิจที่ประเมิน	ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์	งวดที่พบ จุดอ่อนใน ปีที่ผ่านมา มาหรือปี 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 2567 รอบ 12 เดือน ภายในวันที่ 15 มิถุนายน 2567 ในรูปแบบเอกสารและไฟล์ข้อมูล ดังนี้

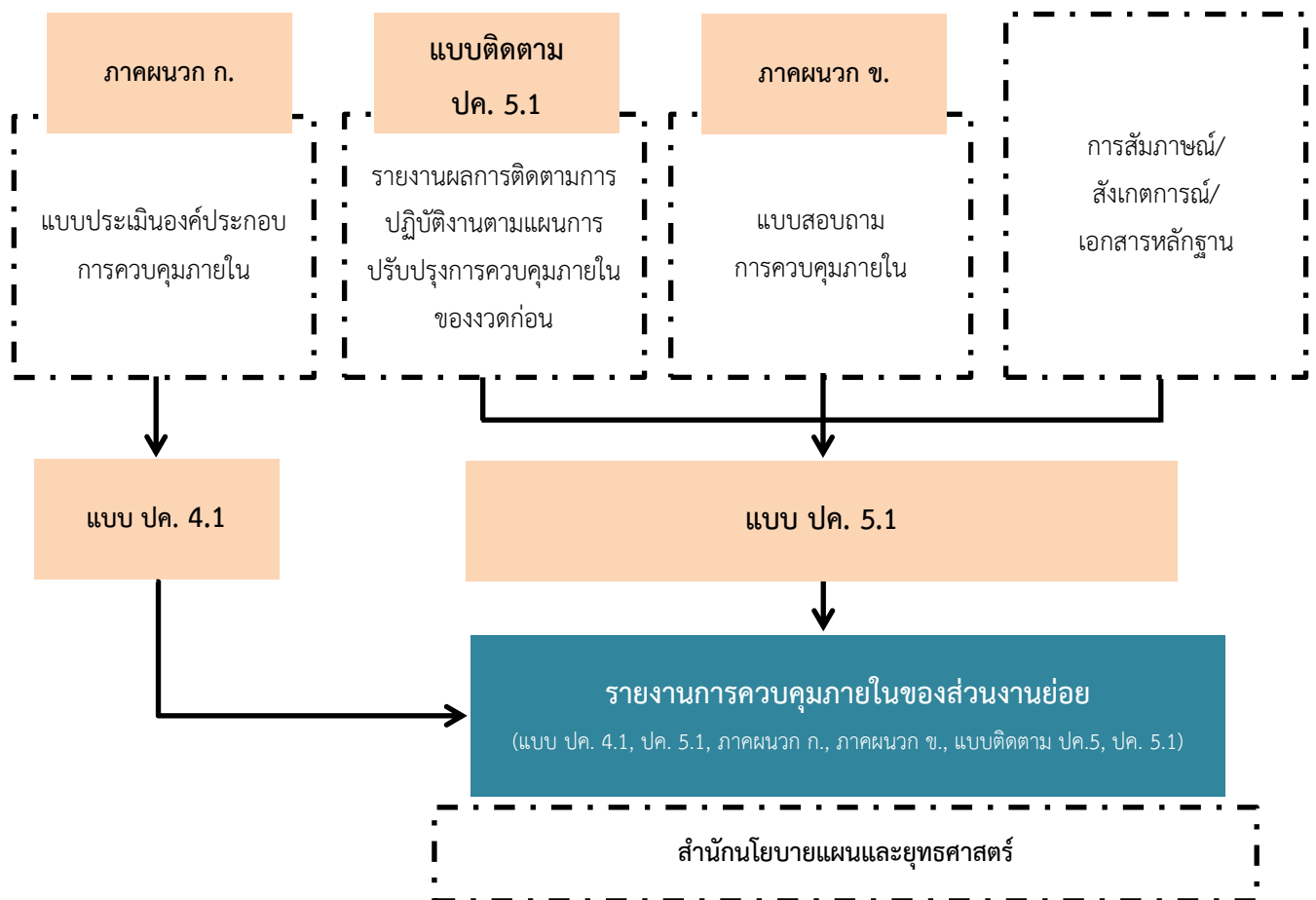
รายงาน		การจัดส่ง
รอบไตรมาส	1. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับหน่วยงาน (แบบติดตาม ปค. 5.1) 2. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับองค์กร (แบบติดตาม ปค. 5)	จัดส่งให้สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ ภายในวันที่ 5 ของทุกสิ้นสุดไตรมาส 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 ภายในวันที่ 15 มิถุนายน 2567 พร้อมทั้งส่งไฟล์ทาง E - mail: riskmanagement.fio@gmail.com

ระดับองค์กร

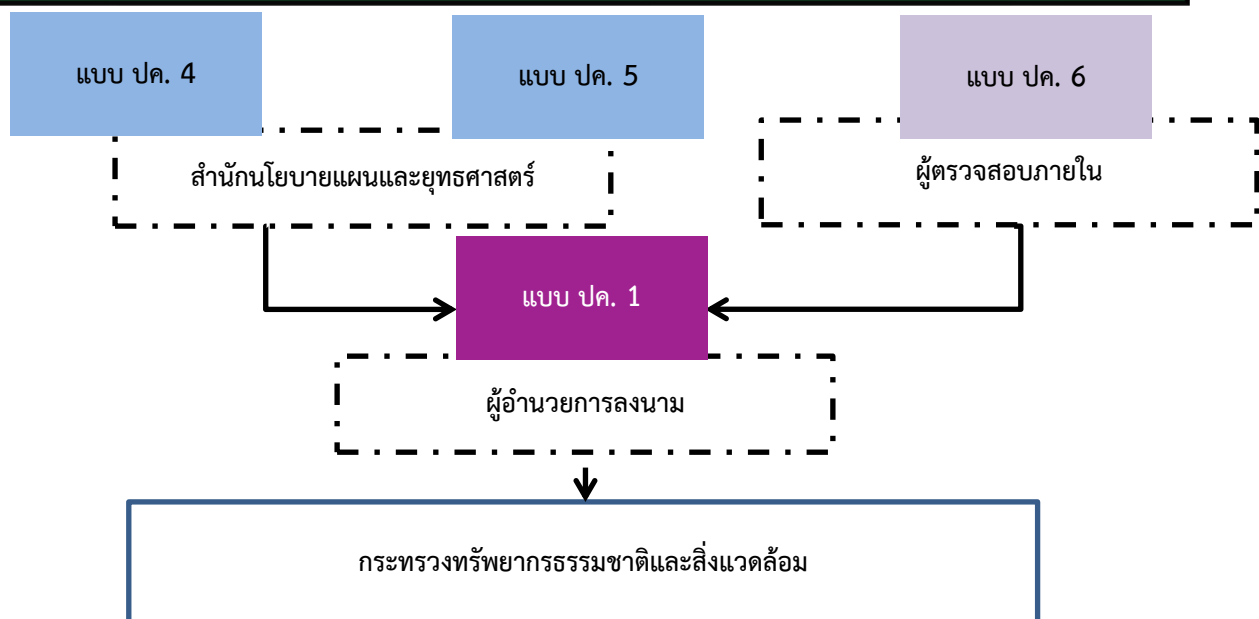
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จัดส่งรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กร ให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ดังนี้

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 29 กุมภาพันธ์ 2568

ผังขั้นตอนการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน - ระดับสำนัก



ผังขั้นตอนการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน - ระดับองค์กร



บทที่ 4
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

4.1 ขั้นตอนการจัดทำแผนการควบคุมภายใน



4.2 แหล่งที่มาในการพิจารณาจัดทำแผน



แผนภาพที่ 9 แหล่งที่มา Risk Universe

ตารางเกณฑ์พิจารณาความเพียงพอของการควบคุมภายใน

ปัจจัยพิจารณา	เกณฑ์คะแนนการพิจารณา		
	1	2	3
ผลการดำเนินงานในอดีต	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (-10%)	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (+10%)
ความเพียงพอของกระบวนการควบคุม	ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจน	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของแต่ละหน่วยงาน	มีการกำหนดการควบคุมเป็นมาตรฐานขององค์กร
ความเพียงพอของการติดตามงาน	มีการติดตามผลการดำเนินงานรายปี	มีการติดตามผลการดำเนินงานทุกๆ รายไตรมาส	มีการติดตามผลการดำเนินงาน พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าทุกๆ เดือน

พิจารณาผลการดำเนินงานในอดีต ความเพียงพอของกระบวนการควบคุมภายใน ความเพียงพอของการติดตามประเมินผล โดยแต่ละเกณฑ์จะมีค่าคะแนน 1-3 คะแนน ทั้ง 3 เกณฑ์รวมกัน ถ้ามีค่าต่ำกว่า 6 คะแนน (1-5) หรือมีเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่งอยู่ในระดับคะแนน 1 จะดำเนินไปพิจารณาโอกาสเกิด (L) และผลกระทบ (I)

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)

ผลกระทบ (Impact)

รุนแรง มาก (5)	5 (1x5)	10 (2x5)	15 (3x5)	20 (4x5)	25 (5x5)
รุนแรง (4)	4 (1x4)	8 (2x4)	12 (3x4)	16 (4x4)	20 (5x4)
ปาน กลาง (3)	3 (1x3)	6 (2x3)	9 (3x3)	12 (4x3)	15 (5x3)
น้อย (2)	2 (1x2)	4 (2x2)	6 (3x2)	8 (4x2)	10 (5x2)
น้อย มาก (1)	1 (1x1)	2 (2x1)	3 (3x1)	4 (4x1)	5 (5x1)
	เกิดขึ้น น้อยมาก (1)	เกิดขึ้นน้อย (2)	เกิดขึ้น ปานกลาง (3)	เกิดขึ้นบ่อย (4)	เกิดขึ้น บ่อยมาก (5)

ขอบเขตระดับความเสี่ยงที่
องค์กรสามารถรับได้
(Risk Boundary)

โอกาส (Likelihood)

แผนภาพที่ 10 แผนภาพความเสี่ยง

ระดับความรุนแรง (Risk Level)	แนวทางตอบสนอง/จัดการ
สูงมาก (Very High) (สีแดง คะแนน 16 - 25)	- ระดับที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ทันที - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันไม่ให้มีระดับความเสี่ยงสูงขึ้น - จัดสรรทรัพยากรและมาตรการให้สมเหตุสมผลและมีความเพียงพอ
สูง (High) (สีส้ม คะแนน 12 - 15)	- ระดับที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ต่อไป - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันไม่ให้มีระดับความเสี่ยงสูงขึ้น - จัดสรรทรัพยากรและมาตรการให้สมเหตุสมผลและมีความเพียงพอ หมายเหตุ: คณะกรรมการฯพิจารณาเห็นควรว่าการควบคุมภายในมีความเพียงพอ สามารถปรับลดจัดทำแผนการควบคุมภายในระดับองค์กรได้
ปานกลาง (Medium) (สีเหลือง คะแนน 5 - 10)	- ระดับที่พอยอมรับความเสี่ยงได้ต้องมีการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ - จัดทำแผนการควบคุมภายในระดับองค์กร และควรปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด - อาจปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น หมายเหตุ: คณะกรรมการฯพิจารณาเห็นควรว่าปัจจัยเสี่ยงยังมีความรุนแรงและการควบคุมภายในอาจจะไม่เพียงพอ สามารถปรับเพิ่มในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงได้
น้อยมาก (Low) (สีเขียว คะแนน 1 - 4)	- ระดับที่ยอมรับความเสี่ยงได้ไม่ต้องมีการควบคุม ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม - เพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานตามขั้นตอนปกติ - ติดตามผลกระทบที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ หมายเหตุ: คณะกรรมการฯพิจารณาเห็นควรว่าปัจจัยเสี่ยงยังต้องการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและมีความสำคัญต่อองค์กร สามารถปรับเพิ่มในการจัดทำแผนการควบคุมภายในระดับองค์กรได้

ประชุมคณะทำงานพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป. และเชิญผู้อำนวยการสำนักหรือผู้แทนสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะ ทั้ง 9 ด้าน ดังนี้

1. แผนวิสาหกิจของ อ.อ.ป. พ.ศ. 2566 - 2570
2. แผนปฏิบัติการของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567
3. (ร่าง) บันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. กับ สคร. ประจำปี 2567
4. วิเคราะห์ SWOT ด้านจุดอ่อน
5. วิเคราะห์ SWOT ด้านโอกาส
6. แผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการสร้างกำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ (SIP) ประจำปี 2566
7. นโยบายที่ได้รับจากรัฐบาล
8. ปัจจัยเสี่ยงที่ดำเนินการในปี 2566
9. การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2566 (ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปี 2567)

ซึ่งการดำเนินงานที่นำมาจัดทำแผนการควบคุมภายใน ประจำปี 2567 ทั้งหมด 4 ด้าน ดังนี้

1. การดำเนินงานด้าน Core Business Enablers
2. ด้านการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ เพื่อเศรษฐกิจ สังคมและสิ่งแวดล้อม
3. ด้านอุตสาหกรรมไม้ (ผลิตภัณฑ์ไม้, ไม้ประสาน)
4. ด้านการเก็บเกี่ยวผลผลิตยางพารา

4.3 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

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

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
1. การดำเนินงานด้าน Core Business Enablers						
1. ขับเคลื่อนองค์กรตามหลักเกณฑ์ Core Business Enablers 2. ผลการดำเนินงานด้าน Core Business Enablersของ รัฐวิสาหกิจ ได้ตามเป้าหมายและมีผลคะแนนเพิ่มขึ้นจากปีฐาน (คะแนนปี 2565 : 1.7737)	1. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ SE - AM ในด้านนั้น ๆ อย่างชำนาญ 2. ไม่สามารถดำเนินการปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของบริษัท ทริสฯ ได้ครบทุกข้อ 3. ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนนไม่ได้ตามเป้าหมาย 4. เกณฑ์การประเมินผลมีการปรับปรุงใหม่ทุก ๆ ปี	1. จัดตั้งคณะทำงานขับเคลื่อนการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers ของ อ.อ.ป. 2. รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบทุกไตรมาส	การควบคุมยังมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอ	1. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ SE - AM 2. เกณฑ์การประเมินผลมีการปรับปรุงใหม่ทุก ๆ ปี	ติดต่อสอบถามข้อมูล/ ขั้นตอนการดำเนินงานกับที่ปรึกษาอย่างสม่ำเสมอ จัดส่งพนักงานเข้าฝึกอบรมหลักสูตรความรู้ที่เกี่ยวข้อง	ส.บก.,ส.ตส., ส.นผ., ส.ธต., ส.วส., ส.คน. มี.ค., มิ.ย., ก.ย., ธ.ค. 67
				3. ไม่สามารถดำเนินการปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของบริษัท ทริสฯ ได้ครบทุกข้อ	ดำเนินการตามแผนขับเคลื่อน Core Business Enablers และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะทำงานขับเคลื่อนการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการของ อ.อ.ป.	ส.บก.,ส.ตส., ส.นผ., ส.ธต., ส.วส., ส.คน. มี.ค., มิ.ย., ก.ย., ธ.ค. 67
					นำเสนอผลการดำเนินงานรวมถึงปัญหา/อุปสรรค ให้คณะทำงาน, คณะอนุกรรมการฯ ที่รับผิดชอบของแต่ละ Enablers อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส	ส.บก.,ส.ตส., ส.นผ., ส.ธต., ส.วส., ส.คน. มี.ค., มิ.ย., ก.ย., ธ.ค. 67

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนิน การหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
2. การส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ เพื่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม						
ยุทธศาสตร์ที่ 2 บริหารจัดการ สวนป่าเศรษฐกิจให้เกิด ประโยชน์อย่างสมดุลและบริบาล ช้างเลี้ยงไทย กลยุทธ์ที่ 4 ส่งเสริม พื้นฟู แหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ สวนป่า เศรษฐกิจให้เกิดประสิทธิผลและ บริบาลช้างเลี้ยงของไทย โครงการ : กิจกรรมส่งเสริม เกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ	1. เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ เป็นเกษตรกร รายเล็ก ราย น้อย ทำให้ มีพื้นที่ปลูกป่า กระจายและอยู่ห่างไกลจาก สวนป่าของ อ.อ.ป. ทำให้ยากต่อการ ติดตามผลการดำเนินงาน 2. เกษตรกรรายใหม่ขาด ความรู้ความเข้าใจในการปลูก การบำรุงรักษาไม้เศรษฐกิจ	1. บันทึกข้อตกลงการ ดำเนินงานกับเกษตรกร 2. ประชาสัมพันธ์ผู้เข้าร่วม โครงการอย่างต่อเนื่อง 3. สวนป่ามีการติดตาม/ ให้ ความรู้แก่เกษตรกรอย่าง ต่อเนื่อง	การควบคุม ยังมีประสิทธิภาพไม่ เพียงพอ	1. เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ เป็นเกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้มีพื้นที่ปลูกป่ากระจาย และอยู่ห่างไกลจากสวนป่าของ อ.อ.ป. ทำให้ยากต่อการติดตาม ผลการดำเนินงาน	สวนป่าจัดทำแผนการติดตามผลการ ดำเนินงานของเกษตรกร	อป.ภาค พ.ค. 67
					รายงานผลการดำเนินโครงการ/ งบประมาณในการเบิกจ่ายของ โครงการทุกเดือน	อป.ภาค ทุกเดือน 67
				2. เกษตรกรรายใหม่ขาด ความรู้ความเข้าใจในการปลูก การบำรุงรักษาไม้เศรษฐกิจ	สวนป่าอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ ด้านการบำรุงรักษาป่า และการ ป้องกันไฟป่าแก่เกษตรกร	อป.ภาค ม.ค. - ก.ย. 67
3. ด้านอุตสาหกรรมไม้						
<u>ผลิตภัณฑ์ไม้</u> ผลผลิต - จำหน่าย ผลิตภัณฑ์ ไม้ดำเนินการได้ตามเป้าหมาย (เป้าหมายรายได้: 41.14 ล้านบาท, เป้าหมายการผลิต: 20,600 ลบ.ฟ.)	1. สินค้าคงคลังมีปริมาณมาก 2. เครื่องมือเครื่องจักรไม่ เพียงพอ มีสภาพที่เก่า 3. รูปแบบผลิตภัณฑ์ไม่ ทันสมัย, ไม่ตรงกับความ ต้องการของลูกค้า 4. มีคู่แข่งทางการตลาด จำนวนมาก	1. ประชาสัมพันธ์/ จัดโชว์รูม แสดงสินค้า 2. จัดทำแผนการผลิต ผลิตภัณฑ์ไม้เฟอร์นิเจอร์ 3. เร่งรัดดำเนินการและระบาย ไม้ค้างสต็อกที่มีอยู่ 4. สรรวจความต้องการของ ลูกค้า	การควบคุม ยังมีประสิทธิภาพไม่ เพียงพอ	1. รูปแบบผลิตภัณฑ์ที่ไม่ตรง กับความต้องการของลูกค้า	จัดทำแบบสำรวจความต้องการของ ลูกค้า	อป.ภาค ยกเว้น ออป. ตะวันออกฯ ก.ย. 67
				2. การประชาสัมพันธ์ยังไม่ สามารถเข้าถึงลูกค้าอย่าง กว้างขวาง 3. มีคู่แข่งทางการตลาด จำนวนมาก	เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์	อป.ภาค ยกเว้น ออป. ตะวันออกฯ มี.ค., มิ.ย. ก.ย.,ธ.ค. 67

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนิน การหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
	5. มีไม้ขนาดเล็กจำนวนมาก ไม่เหมาะต่อการแปรรูป ผลิตภัณฑ์	5. มีการออกแบบผลิตภัณฑ์ ต้นแบบให้กับลูกค้า		4. มีไม้ขนาดเล็กจำนวนมาก ไม่เหมาะต่อการแปรรูป	คัดเลือกไม้ที่มีคุณภาพ เหมาะสมต่อ การแปรรูปไม้	
ไม้ประสาน ผลผลิต - จำหน่าย ไม้สัก ประสานดำเนินการได้ตาม เป้าหมาย (เป้าหมายรายได้: 41.85 ล้านบาท, เป้าหมายการผลิต: 76,400 ลบ.ฟ.)	1. การผลิตไม้ประสานต่ำกว่า เป้าหมายมาก	1. ดำเนินการผลิต สรุปลและ เปรียบเทียบผลการผลิตที่ผ่าน มาให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน	การควบคุม ยังมีประสิทธิภาพไม่ เพียงพอ	1. ไม่มีขนาดเล็ก/ ไม่มี คุณภาพ ไม่เหมาะที่จะทำไม้ ประสาน	คัดเลือกไม้ก่อนการนำเข้าผลิต	ออป.นบ., ออป.กลาง มี.ค., มี.ย., ก.ย., ธ.ค. 67
	2. เครื่องมือเครื่องจักรไม่ เพียงพอ	2. วางแผนควบคุมการผลิตไม้ สักประสาน		2. พนักงานขาดความรู้ ความ เข้าใจในการทำไม้ประสาน	หน่วยงานหาหลักสูตร/ จัดส่งพนักงาน เข้าอบรมความรู้เพิ่มเติม	
	3. ขาดแคลนแรงงาน 4. แหล่งตลาดรองรับสินค้าไม้ ประสานยังไม่กว้างขวาง	3. หน่วยงานจัดซื้อเครื่องมือ เครื่องจักรใหม่		3. แหล่งตลาดรองรับสินค้าไม้ ประสานยังไม่กว้างขวาง	หน่วยงานประชาสัมพันธ์และออกแบบ สินค้าที่ผลิตจากผลิตภัณฑ์ไม้ประสาน เป็นสินค้าตัวอย่าง	
4. ด้านการเก็บเกี่ยวผลผลิตยางพารา						
การจัดการผลผลิตน้ำยางพารา, ยางพาราแผ่นดิบ และยางพารา ก้อนถ้วยให้ได้ตามเป้าหมาย (เป้าหมายการผลิต : 7.99 ตัน, เป้าหมายรายได้: 282.01 ล้านบาท)	1. สวนป่าขาดแคลนสมาชิก กรีดยางพารา	1. เปิดรับสมัครสมาชิก กรีดยางพาราตลอดทั้งปี	การควบคุม ยังมีประสิทธิภาพไม่ เพียงพอ	1. สวนป่าขาดแคลนสมาชิก กรีดยางพารา	สวนป่าเปิดรับสมัครกรีดยางพาราให้ ครบทุกเบอร์กรีด/ ประชาสัมพันธ์การ รับสมัครสมาชิกผ่านช่องทางสื่อต่าง ๆ	ออป.ภาค มี.ย. 67
	2. ราคาขายพาราทดต่ำ 3. สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวย 4. ช้างบุกกรุกพื้นที่สวนป่า	2. กำหนดวันกรีดยางพารา เพิ่มเติม เพื่อชดเชยวันกรีด		2. ผลผลิตยางพาราไม่ได้ตาม เป้าหมาย	จัดหาผลิตภัณฑ์บำรุงต้นยางพาราให้ แล้วเสร็จก่อนการใส่ปุ๋ย	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนิน การหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
	5. ผลผลิตยางพาราไม่ได้ตาม เป้าหมาย 6. มีการลักขโมย น้ำยางพารา 7. หาผู้ซื้อน้ำยางพารา ไม่ทันตามช่วงฤดูกาล 8. ใส่ผลิตภัณฑ์/ ปุ๋ยเข้าทัน ตามช่วงฤดูกาล	3. ปรับปรุงแผนการทำไม้/ รอบ ปลูกการทดแทน เพื่อให้ได้ ยางพาราที่มีผลผลิตอย่างเต็มที่ 4. จัดเวรยามออกตรวจพื้นที่ เพื่อป้องกันการลักขโมยน้ำ ยางพารา 5. จัดหาผู้ซื้อผลผลิตมันท์ก่อน ฤดูกาลเก็บเกี่ยว 6. วางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ซื้อ ปุ๋ยก่อนการใส่ปุ๋ยล่วงหน้า			ปรับแผนการกรีดยางพารา โดยมีการ กรีดยางพาราชัดเจนในช่วง ฤดูฝน	

ภาคผนวก

การประเมินความเสี่ยง
จากการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ประจำปี 2566

การประเมินผลการควบคุมภายใน - ระดับหน่วยงาน

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
ด้านบันทึกข้อตกลง การประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ประจำปี 2566	โครงการสำนักงานสีเขียว	ได้คะแนนตามเกณฑ์การประเมินจากประเมินภายนอกไม่ถึง 60 คะแนน	มีบันทึกให้ผู้บริหารสูงสุดสั่งการให้ทุกหน่วยงานให้ความร่วมมือดำเนินการในทุกกิจกรรม	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ (ไม่สามารถผ่านเกณฑ์ประเมิน 60 คะแนน)	อ.อ.ป. ไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ในบางตัวชี้วัดได้	คัดเลือกประเด็นที่สำคัญและสามารถดำเนินการได้มาดำเนินการก่อน	ส.บก. ธ.ค.
			มีแผนปฏิบัติการในทุกหมวดของกิจกรรม		ผู้ปฏิบัติงานทั่วไปสามารถตอบคำถามเรื่องสำนักงานสีเขียวได้	- จัดอบรมให้ความรู้เรื่องสำนักงานสีเขียวแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับชั้น - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงาน	ส.บก. ธ.ค.
			- มีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำ - รับคำแนะนำจากที่ปรึกษา - ประเมินคะแนนภายในก่อนรับการประเมินจริง		ช่วงระยะเวลาดำเนินการมีน้อย ไม่สามารถดำเนินการตามรายละเอียดของหลักเกณฑ์ได้ทัน	มีการประสานงานคณะทำงานทุกหมวด เพื่อเร่งรัดการดำเนินงานในทุกสัปดาห์	ส.บก. ธ.ค.
	การแถลงข่าว	การดำเนินงานแถลงข่าวไม่เป็นไปตามเป้าหมายและตัวชี้วัด	แผนการบริหารขั้นต้นและกิจกรรมตามแผนงาน/โครงการ	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ (สามารถลดความเสี่ยงได้บางส่วน)	การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการแถลงข่าวในภาพรวม อ.อ.ป. ไม่เป็นไปตามเป้าหมายและตัวชี้วัด (ดำเนินการตามขั้นตอนร้อยละ 100 และมีสื่อมวลชนเข้ารับฟังมากกว่า 3 สำนักข่าว)	ยกระดับแผนบริหารความเสี่ยง ระดับสำนัก	ส.บก./ฝ.สอ. ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
	การดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (Enablers ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน)	เกณฑ์การประเมินผลมีการปรับปรุงทุกๆปี - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์	รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบทุกไตรมาส	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์	- ศึกษาหลักเกณฑ์ตามคู่มือการดำเนินงาน - ติดต่อสอบถามข้อมูล/ขั้นตอนการดำเนินงานกับที่ปรึกษาอย่างสม่ำเสมอ - พนักงานเข้าฝึกอบรมหลักสูตรความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ	ส.บส. ม.ค. - มี.ค. ม.ค. - ก.ย. ม.ค. - ก.ย.
	ด้านการดำเนินงาน Core Business Enabler - ผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ (Enabler) ได้ตามเป้าหมายและมีผลคะแนนเพิ่มขึ้นจากปีฐาน	- ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนนไม่ได้ตามเป้าหมาย - ไม่สามารถปิดช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของ บ.ทริสฯ - คะแนนการประเมินจาก บ.ทริสฯยังไม่ได้ตามเป้าหมาย	- ศึกษาทำความเข้าใจหลักเกณฑ์จัดทำแผนปฏิบัติการให้เป็นไปตามกรอบการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ - ติดตามรายงานผลการดำเนินงานเสนอ อ.อ.ป.	มีการติดตามผลการดำเนินการเป็นระยะ	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนนไม่ได้ตามเป้าหมาย	- ศึกษาการดำเนินการปิดช่องว่างในหัวข้อ SCM - ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนนหัวข้อ SCM และรายงาน อ.อ.ป. ทราบเป็นรายไตรมาส	ส.ธต.
	โครงการเพิ่มพื้นที่สีเขียวจากสวนป่าเศรษฐกิจ (กิจกรรมส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ)	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการป็นเกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายทั่วภูมิภาค - เกษตรกรรายใหม่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ	- บันทึกข้อตกลงการดำเนินงานกับเกษตรกร - โครงการส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ	- การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการเป็นเกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายทั่วภูมิภาค - เกษตรกรรายใหม่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปลูกบำรุงรักษาไม้เศรษฐกิจ	- งานสวนป่าติดตามการดำเนินงานของเกษตรกรให้เป็นไปตามแผนงาน - สวนป่าชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจด้านการบำรุงรักษาป่าและการป้องกันไฟป่า	อ.อ.ป.นบ. ก.ย.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		ในการปลูกบำรุงรักษาไม้เศรษฐกิจ					
	โครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ	ร้อยละของชุมชนที่สำคัญที่มีกิจกรรมร่วมกันกับ ออป.เหนือบน น้อยกว่าร้อยละ 22 (ปี 2566)	ความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย "ชุมชนสำคัญ" ของ ออป.เหนือบน ก่อนจัดกิจกรรมย่อยในโครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนสำคัญ	จัดกิจกรรมจากผลการศึกษาความต้องการของแต่ละกลุ่มเป้าหมาย แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้เท่ากับร้อยละ 22	ไม่สามารถค้นหาความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย "ชุมชนสำคัญ" ของ ออป.เหนือบน ก่อนจัดกิจกรรมย่อยในโครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ	- จัดทำแผนการดำเนินงาน - แต่งตั้งคณะทำงานในระดับภาค - ติดตามงานทุกเดือน	อป.นบ. ธ.ค.
	การดำเนินงานตามนโยบาย - การบริหารสินค้าคงคลัง	ไม่สามารถบริหารสินค้าคงคลังให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	- ตรวจสอบสต็อกสินค้าและติดตามเร่งรัดการจำหน่ายเป็นรายวันทาง App.line - ศึกษา/ดำเนินการจำหน่ายไม้คุณภาพดีในราคาที่สูงกว่าปกติ เช่น การจัดกองไม้ - เพิ่มช่องทางการจำหน่ายสินค้า ทาง Social media, ติดตามโดยตรง, สินค้าส่งออกต่างประเทศ	- สามารถดำเนินการผลิตสินค้าได้ แต่การบริหารจัดการ วิธีการจำหน่ายยังไม่เหมาะสมหรือดีพอ จนทำให้สินค้าหมุนเวียนได้ไม่ดี สินค้าค้างสต็อกนาน	- มีไม้ค้างสต็อกเป็นจำนวนมาก การหมุนเวียนสินค้าไม่ดีพอ - คุณภาพ/ขนาดไม้ไม่ตรงกับความต้องการของตลาด - สภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ	- จัดทำโครงการเพิ่มมูลค่าสินค้า เช่น โครงการคินนอกรอบ โครงการระดมทุน (จำหน่ายไม้ล่วงหน้า) - การคัดเลือกคุณภาพสินค้า/ส่งสินค้าออกต่างประเทศ	อป.นบ. ธ.ค.
	ผลการดำเนินงานของหน่วยงาน - ตัวชี้วัดทางการเงิน (มูลค่ากำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ (EP))	ไม่สามารถสร้างมูลค่ากำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ (EP) ให้เป็นไปตาม	- เร่งรัดการระบายสินค้าและเร่งรัดการจำหน่ายเป็นรายวันทาง App.line	ดำเนินการผลิตสินค้าตามความต้องการของตลาด ลูกค้า โดย	- มีสินค้าค้างสต็อกเป็นจำนวนมาก การหมุนเวียนสินค้าไม่ดีพอ - คุณภาพ/ขนาดไม้ไม่ตรงกับความต้องการ	- มีกิจกรรมส่งเสริมการขายหรือช่วงทางการขายได้เพิ่มเติม เช่น โครงการคินนอกรอบ โครงการระดม	อป.นบ. ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		เป้าหมายที่ตั้งไว้	- เพิ่มช่องทางการจำหน่ายสินค้าทาง Social media, ติดตามโดยตรง, สินค้าส่งออกต่างประเทศ - จัดทำมาตรการลดค่าใช้จ่าย เพิ่มรายได้	จำหน่ายสินค้าตามคุณภาพ แต่ผลการดำเนินงาน มีมูลค่ากำไรเศรษฐกิจตกต่ำ (EP) น้อยกว่าเป้าหมายที่วางไว้	ต้องการของตลาด - สภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ	ทุน (จำหน่ายไม้ลวงหน้า) - การคัดเลือกคุณภาพสินค้าออกต่างประเทศ	
	รายได้การซื้อขายไม้แปรรูป	ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	ไม่สามารถควบคุมการซื้อขายไม้จากหน่วยงานกรมชลประทานได้	มีค่าขอการซื้อขายไม้จากหน่วยงานกรมชลประทานได้	ไม่สามารถควบคุมการซื้อขายไม้จากหน่วยงานกรมชลประทานได้	ให้แต่ละ ออป.เขตประชุมร่วมกับทีมงาน และทำหนังสือไปหาหน่วยงานราชการที่จะขอซื้อไม้แปรรูป เพื่อแจ้งว่า อ.อ.ป. ยังดำเนินธุรกิจด้านนี้อยู่ และให้ ออป.เขตติดตามความคืบหน้าในการซื้อขาย อย่างต่อเนื่องไม่ให้หายไปจากระบบ	ออป.นบ. ธ.ค.
	ตัวชี้วัดที่ไม่ใช้การเงิน - แผนงาน/โครงการตามภารกิจของหน่วยงาน (การจัดการผลผลิตจากสวนป่า ไม้สักสวนป่า จำนวน 44,815 ลบ.ม.)	ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	- ตรวจสอบสต็อกสินค้าและติดตามเร่งรัดการจำหน่ายเป็นรายวันทาง App.line - ศึกษา/ดำเนินการจำหน่ายไม้คุณภาพดีในราคาที่สูงกว่าปกติ เช่น การจัดกองไม้ - เพิ่มช่องทางการจำหน่ายสินค้า ทาง Social media,	ดำเนินการผลิตสินค้าให้ได้ตามเป้าหมาย แต่การบริหารจัดการรวมถึงเทคนิควิธีการการจำหน่าย การตลาดยังไม่เหมาะสม หรือดีพอ	- มีสินค้าค้างสต็อกเป็นจำนวนมาก - การหมุนเวียนสินค้าไม่ดีพอ - คุณภาพ/ขนาดไม้ไม่ตรงกับความต้องการของตลาด - สภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ	- มีกิจกรรมส่งเสริมการขายหรือช่วงทางการหารายได้เพิ่มเติม เช่น โครงการคิดนอกกรอบ โครงการระดมทุน (จำหน่ายไม้ลวงหน้า) - การคัดเลือกคุณภาพสินค้าออกต่างประเทศ - ให้แต่ละ ออป.เขตประชุมร่วมกับทีมงาน และทำหนังสือไปหาหน่วยงานราชการที่จะขอซื้อไม้แปรรูป เพื่อแจ้งว่า อ.อ.ป. ยังดำเนินธุรกิจด้านนี้อยู่	ออป.นบ. ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
			ติดตามโดยตรง, สินค้าส่งออกต่างประเทศ			และให้ ออป.เขตติดตามความคืบหน้าในการซื้อขาย อย่างต่อเนื่องไม่ให้หายไปตามระบบ	
	- การดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ความสามารถในการบริหารแผนลงทุนของ อ.บ. จำนวน 115,310,000 บาท)	- หน่วยงานเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- มีแผนการเบิกจ่ายลงทุนเป็นกรอบให้หน่วยงานเบิกจ่าย	- ผลการดำเนินงานตามแผนงานรายเดือน/ รายไตรมาส ไม่เป็นไปตามแผนงาน เรชน้องจากการปรับแผน หรือกระแสเงินสด	- อ.บ. มีรายได้ไม่เพียงพอต่อการลงทุน (กระแสเงินสด) - หน่วยงานเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การจัดซื้อจัดจ้างตามงบประมาณลงทุนล่าช้า	ปรับปรุงแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามความสามารถในการหาเงินลงทุน	ออป.บ. ธ.ค.
	ด้านการจำหน่ายไม้สวนป่า (จำหน่ายไม้สักสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย)	- ไม้ค้ำสต็อก - จำหน่ายไม้สักสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- เร่งรัดดำเนินการและระบายไม้ค้ำสต็อกที่มีอยู่ - ดำเนินการจำหน่ายไม้ล่วงหน้า	- การเก็บสต็อกรายวันและรายงานผลทาง App.line - จำหน่ายไม้ต่างประเทศ	- ไม่สามารถจำหน่ายไม้ได้ - ไม้เก่าค้ำสต็อก	- เร่งรัดดำเนินการจำหน่ายและลดราคาตามความเหมาะสม - ติดตามข้อมูลรายงานการจำหน่ายไม้สักสวนป่าและการรายงานผลผลิต	ออป.บ.ล. ธ.ค.
	ด้านอุตสาหกรรมไม้ (จำหน่ายไม้แปรรูปได้ตามเป้าหมาย, จำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม้ได้ตามเป้าหมาย)	- ไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ค้ำสต็อกเยอะ - เครื่องจักรมีสภาพเก่า ทำให้มีปัญหาในการผลิต	- เร่งรัดดำเนินการและระบายไม้ค้ำสต็อกที่มีอยู่ - ดำเนินการจำหน่ายไม้ล่วงหน้า - จัดซื้อเครื่องจักร เพื่อทดแทนเครื่องจักรเก่า	- การเก็บสต็อกรายวันและรายงานผลทาง App.line ทุกวัน และรายงาน อ.บ. เป็นรายไตรมาส - จัดทำแผนการรับวัตถุดิบรายเดือน ให้เป็นไปตามศักยภาพและเป้าหมายของโรงเลื่อย	- สินค้าค้ำสต็อกเยอะ - ไม้แปรรูปเป็นรูปที่เกิดจากการเจาะของหนอนผีเสื้อเจาะต้นสัก	- เร่งรัดจำหน่ายและโฆษณาประชาสัมพันธ์ทางสื่อออนไลน์ - เพิ่มช่องทางการจำหน่าย จำหน่ายแก่รายใหม่ จำหน่ายไปยังต่างประเทศ - จัดซื้อเครื่องจักร เพื่อทดแทนเครื่องจักรเก่า	ออป.บ.ล. ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	การบริหารสินค้าคงคลัง (ประเภทไม้สักท่อนสวนป่า)	มีสินค้าประเภทไม้สักท่อนสวนป่าคงเหลือจำนวนมาก	เร่งรัดการจำหน่าย/ ติดต่อหาผู้ซื้อไม้ และนำส่งไม้ให้ส่วนอุตสาหกรรมไม้อนูรยาเพื่อแปรรูป	เนื่องจากปัจจุบันสภาพเศรษฐกิจตกต่ำ ทำให้ตลาดไม้ซบเซา ผู้ซื้อมีความประสงค์ลดลง และราคาไม้ที่จำหน่ายยังสูงกว่าท้องตลาด	มีสินค้า ไม้สักท่อนสวนป่าคงเหลือจำนวนมาก/ไม่สามารถจำหน่ายได้ตามเป้าหมาย	- ติดต่อหาผู้ซื้ออย่างต่อเนื่อง และประกาศประมูลไม้สักท่อน - เร่งรัดทำไม้ขนาดใหญ่เพื่อจำหน่ายไปต่างประเทศตามสัญญาซื้อขายฯ	ออป.กลาง ธ.ค.
		หน่วยงานมีรายได้ต่ำกว่าเป้าหมาย และมีค่าใช้จ่ายสูงกว่าเป้าหมายงบประมาณ	มีการควบคุมรายได้และค่าใช้จ่ายให้อยู่ในกรอบงบประมาณ	หน่วยงานมีรายได้ต่ำกว่าเป้าหมาย และมีค่าใช้จ่ายสูงกว่างบประมาณ	หน่วยงานมีค่าใช้จ่ายสูงเกินกว่างบประมาณ	เร่งรัดหารายได้ และลดค่าใช้จ่าย	ส.คช.
		การดำเนินการตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลงานของ อ.อ.ป. ประจำปี 2566 ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	มีการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ และมีการประเมินผล ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย	การดำเนินการตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลงานของ อ.อ.ป. ประจำปี 2566 ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา	การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ และให้ทันตามกำหนดระยะเวลา	เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการและทันตามกำหนดระยะเวลา	ส.คช.
	การจัดทำโครงการคิदनอกกรอบ เพื่อสร้างรายได้ให้ อ.อ.ป.	โครงการคิदनอกกรอบไม่สามารถสร้างรายได้ให้ อ.อ.ป. ได้น้อยกว่า 1 ล้าน บาท	จัดทำโครงการที่เกี่ยวข้องตรงตามบริบทภารกิจและวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทบทวนแผนทุกไตรมาส	ทบทวนแผนปฏิบัติการโครงการที่เกี่ยวข้องทุกไตรมาส	ไม่สามารถหาลูกค้า และดำเนินโครงการฯ ตามเป้าหมายรายได้	เพิ่มช่องทางในการติดต่อลูกค้า เพื่อรับเป็นที่ปรึกษา และดำเนินโครงการฯ ให้เป็นไปตามเป้าหมายรายได้	ส่วนคาร์บอน เครดิต ส.คณ.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	การจัดทำโครงการคิदनอกกรอบเพื่อสร้างรายได้ให้ อ.อ.ป.	โครงการคิदनอกกรอบไม่สามารถสร้างรายได้ให้ อ.อ.ป. ได้น้อยกว่า 1 ล้าน บาท	จัดทำโครงการที่เกี่ยวข้องตรงตามบริบทภารกิจและวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทบทวนแผนทุกไตรมาส	ทบทวนแผนปฏิบัติการโครงการที่เกี่ยวข้องทุกไตรมาส	ไม่สามารถหาลูกค้า และดำเนินโครงการฯ ตามเป้าหมายรายได้	เพิ่มช่องทางในการติดต่อลูกค้า เพื่อรับเป็นที่ปรึกษา และดำเนินโครงการฯ ให้เป็นไปตามเป้าหมายรายได้	ส่วนคาร์บอน ฟุตพริ้น ส.คน.
	การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (งบรัฐบาล)	ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามเป้าหมาย	- จัดทำแผนปฏิบัติการและ แผนการเบิกจ่ายให้สอดคล้องกัน - รายงานผลการเบิกจ่ายงบอุดหนุน รัฐบาลเป็นรายเดือนและรายไตรมาส	รายงานผลการดำเนินงานเป็นรายเดือนและรายไตรมาส	ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามเป้าหมาย	หากไม่สามารถดำเนินงานได้ตามแผนจะทำเรื่องขอเปลี่ยนแปลงงบประมาณก่อนดำเนินการในเดือนถัดไป	ส.จป. / ภายใน ไตรมาส 3 (เดือน ตุลาคม)
	คู่มือด้านการจัดการสวนป่าอย่างยั่งยืน	ไม่สามารถหาคู่มือในด้านการจัดการสวนป่าอย่างยั่งยืนได้	- ติดตามสถานการณ์การดำเนินงานด้านการจัดการสวนป่าจากเว็บไซต์ สื่อต่างๆที่น่าเชื่อถือ - ติดตามการดำเนินงานจากหัวหน้าส่วนเป็นรายเดือน	รายงานผลการหาคู่มือเป็นรายเดือน	ไม่สามารถรายงานผลการหาคู่มือได้ทันตามกำหนด	- กำหนดระยะเวลาในการทำงานให้ชัดเจนขึ้น - จัดทำแผนปฏิบัติการ/แผนการดำเนินงานเป็นรายเดือน	ส.จป. / ภายใน ธันวาคม 2566
	กิจกรรมด้าน Enabler (แผนปฏิบัติการยกระดับคะแนน CBE ด้านนวัตกรรม)	การจัดทำแผนยกระดับด้านนวัตกรรมล่าช้าเนื่องจากรอผลการ	เร่งดำเนินการจัดทำแผนเสนอ อ.อ.ป. ให้ความเห็นชอบเมื่อได้รับผลการ	แผนได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. เรียบร้อยแล้ว (มิ.ย.)	ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามที่แผนปฏิบัติการกำหนด	มีการติดตามการดำเนินงานทุกเดือนในการประชุมของหน่วยงาน	งาน นวัตกรรม ส่วน

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการนำผลการดำเนินงานและผลการวิเคราะห์ช่องว่าง (GAP Analysis) ไปใช้ในการปรับปรุงงานและยกระดับคะแนนการดำเนินงานของ อ.อ.ป.	ประเมินจาก สคร. ทำให้ยังไม่สามารถจัดทำแผนได้	ประเมินจาก สคร.	และติดตามการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส			นวัตกรรม ผ.นป. ส.คน.
ด้านการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก (สำนัก, เขต, ส่วน)	งานด้านพัสดุ	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- มีการจัดทำคู่มือการจัดซื้อจัดจ้างเวียนแจ้งให้ทุกหน่วยงานใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน - มีการเวียนแจ้งแนวทางปฏิบัติ/คำวินิจฉัยของกรมบัญชีกลางให้ทุกหน่วยงานทราบ - มีการเผยแพร่บนเว็บไซต์ อ.อ.ป.	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	หนังสือแจ้งเวียนจากกรมบัญชีกลาง มีความไม่ชัดเจน ทำให้เกิดการปฏิบัติงานผิดพลาด	มีหนังสือชักชวนความเข้าใจ โดยให้ศึกษาจากสื่อการเรียนรู้ของกรมบัญชีกลาง	ส.บก. ธ.ค.
	ฝ่ายสื่อสารองค์กร แผนงาน/โครงการ "การเปิดเผยข้อมูลรายงาน ประจำปี 2565 สู่สาธารณชน"	หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับรองข้อมูลความถูกต้องของรายงานประจำปี 2565 ล่าช้า	ดำเนินการเร่งรัดและติดตาม	กำหนดกรอบระยะเวลาให้หน่วยงานที่รับผิดชอบรับรองข้อมูลความถูกต้องของรายงานประจำปี 2565	หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีงานในหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นจำนวนมาก	เร่งรัดและติดตามอย่างต่อเนื่อง	ส.บก., ส.นผ., ส.บง., ส.ตส., ส.วส. ม.ย.ของปี ถัดไป
	ฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ - โครงการทบทวนค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กรของ อ.อ.ป.	บุคลากรไม่มีความเข้าใจในสคู่มือค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กรของ	จัดทำสื่อผ่านช่องทางต่าง ๆ ให้บุคลากรศึกษา ทำความเข้าใจและมีการสำรวจการ	ผลการประเมินการสำรวจอาจไม่เป็นไปตามที่เกณฑ์ที่คาดหวัง	ผลการสำรวจการรับรู้ในระดับต่ำกว่าระดับปานกลาง	นำผลจากการประเมินการสำรวจมาปรับปรุงแก้ไข โดยจัดกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในปีต่อไป	ส.บก. ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		อ.อ.ป.	รับรู้เข้าใจถึงค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร				
	โครงการบริหารจัดการความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน	แผนความปลอดภัยซีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานของสำนักงานกลาง ประจำปี 2566 เป็นไปตามเป้าหมาย	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	มีบางกิจกรรมในแผนปฏิบัติการไม่สามารถดำเนินการได้	วิทยาการที่มีใบรับรองตามกฎหมายมีน้อย	มีการประสานงานวิทยากรท่านเดิมถึงการขอใบรับรองและตรวจสอบหารายชื่อวิทยากรที่มีใบรับรองใหม่ทางเว็บไซต์อย่างสม่ำเสมอ	ส.บก. ธ.ค.
	การทบทวนแผน BCM	- อาจไม่ได้ทบทวนแผน BCM ให้เป็นปัจจุบัน - อาจไม่ได้การทดสอบสถานการณ์ภัยคุกคาม - บุคลากรในการจัดทำขาดความรู้ในด้าน BCM - พนักงานผู้รับผิดชอบกิจกรรมตามแผนได้รับการแต่งตั้ง - โยกย้าย ไม่ไปปฏิบัติหน้าที่อื่น	- อ.อ.ป. มีแผน BCM - มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- อาจไม่มีการทบทวนภัยคุกคามหรืออุบัติการณ์ - แผน BCM ยังไม่เป็นปัจจุบัน - ขาดการทดสอบเหตุการณ์ความเสี่ยง (เหตุการณ์ภาวะวิกฤต) - บุคลากรขาดความรู้ในด้าน BCM ที่จะทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ	- ทบทวนภัยคุกคามหรืออุบัติการณ์ที่อาจเกิดขึ้น - ดำเนินการทบทวนแผน BCM ตามแผนปฏิบัติการ - จัดส่งพนักงาน ส.นผ. เข้ารับการฝึกอบรมในด้าน BCM	ส.นผ.
	การขับเคลื่อนแผนวิสาหกิจขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้	การจัดทำแผนปฏิบัติการขับเคลื่อนแผนวิสาหกิจฯ ล่าช้า	วางแผน ศึกษาข้อมูล เพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการขับเคลื่อนแผนวิสาหกิจฯ ล่วงหน้า	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	ขั้นตอนการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการขับเคลื่อนฯ มีความยุ่งยาก ต้องดำเนินงานร่วมกับหน่วยงาน อย่างชัดเจน	- ศึกษาเป้าหมายและขั้นตอนการดำเนินงานโครงการตามแผนวิสาหกิจให้เข้าใจ่องแท้ - จัดประชุมติดตามการดำเนินงาน	ส.นผ. (ผ.พย.)

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	การดำเนินงานโครงการสำคัญ Flagships ตามแผนวิสาหกิจขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้	- การจัดทำแผนปฏิบัติการโครงการสำคัญ Flagships ลำช้า - ผู้ปฏิบัติไม่เข้าใจขั้นตอนการดำเนินงาน	- วางแผน ศึกษาข้อมูลเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการโครงการสำคัญ Flagships ล่วงหน้า - มีการประสานงานเพื่อสร้างความเข้าใจขั้นตอนการดำเนินงาน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	ขั้นตอนการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการโครงการสำคัญ Flagships บางขั้นตอนมีความยุ่งยากต้องอาศัยทักษะในการดำเนินงาน	- อาจจะมีการอบรมทักษะเพิ่มเติม - ผู้บริหารติดตามการดำเนินงานใกล้ชิด	ส.นผ. (ผ.พย.)
	การนำองค์กรให้บรรลุเป้าหมายตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers	- ไม่มีการวางแผนติดตามการดำเนินงานที่ชัดเจน - ผู้รับผิดชอบ Enabler ไม่มีความเข้าใจต่อหลักเกณฑ์	- มีการจัดทำแผนปฏิบัติการขับเคลื่อนการดำเนินงาน Core Business Enablers ทั้ง 8 หัวข้อ - แต่งตั้งคณะทำงานขับเคลื่อนฯ - อบรมสร้างความเข้าใจแนวทางดำเนินงานตามหลักเกณฑ์และจัดทำ Action plan เพื่อเป็นแนวทางดำเนินงาน	การดำเนินการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	ไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนเนื่องจากแต่ละหัวข้อมี ช่องว่างการดำเนินงานจำนวนมาก (GAP)	มีการประชุมคณะทำงานฯ เป็นรายไตรมาส เพื่อเร่งติดตามให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินฯ	ส.นผ. (ผ.พย.)
	การจัดทำนโยบายและแนวทางการพัฒนาความยั่งยืนเชิงยุทธศาสตร์	การกำหนดปัจจัยความยั่งยืน ไม่ครบถ้วน	มีกระบวนการวางแผนวิเคราะห์ปัจจัยนำเข้าที่ครบถ้วน เพื่อกำหนดปัจจัยความยั่งยืนที่ครบถ้วน	การดำเนินการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	ไม่สามารถกำหนดปัจจัยความยั่งยืนที่สอดคล้องกับนโยบายและความสมดุลได้ครบทุกมิติ	ศึกษาปัจจัยภายใน ภายนอก ประกอบการกำหนดปัจจัยความยั่งยืนให้ครบทุกมิติ	ส.นผ. (ผ.พย.)

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	โครงการพัฒนาธุรกิจใหม่	- การจัดทำแผนปฏิบัติการ โครงการพัฒนาธุรกิจล่าช้า - ดำเนินงานได้ไม่ครบตามขั้นตอนการดำเนินงาน	- ศึกษาแผนปฏิบัติการให้เข้าใจ - คณะทำงานฯ ติดตามการดำเนินงานใกล้ชิด	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	ไม่สามารถพัฒนาธุรกิจใหม่ได้	ศึกษาแนวทางจากธุรกิจใกล้เคียง จัดประชุมจนกว่าจะมีทสรูป/ จ้างที่ปรึกษาวิเคราะห์ศักยภาพองค์กร เพื่อกำหนดธุรกิจใหม่	ส.นผ. (ผ.พย.)
	นิติกรรม สัญญา คดี วินัย ความรับผิดชอบทางละเมิดและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย	นิติกรรม สัญญา คดี วินัย ความรับผิดชอบทางละเมิดและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย	ดำเนินการตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับของ อ.อ.ป.	ขั้นตอนการดำเนินงานตั้งแต่เริ่มต้น ระหว่างอยู่ในช่วงพิจารณาจนกระทั่งการได้ข้อสรุปที่ชัดเจน	ระยะเวลาดำเนินการล่าช้า เนื่องจากต้องใช้ระยะเวลาในการพิจารณาจากหลายหน่วยงาน	การประสานงานที่รวดเร็ว ถูกต้อง ชัดเจน และมีประสิทธิภาพ	ส.กม.
	การปลูกสร้างสวนป่าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	ไม่สามารถรื้อปลูกได้ตามแผน	ดำเนินการตรวจสอบแผนและปรับแผนในการดำเนินการฯ	ดำเนินการตามแผนการดำเนินการฯ ให้เป็นไปตามเป้าหมาย	- ไม่สามารถรื้อปลูกได้ตามแผน เพราะไม่สามารถดำเนินการทำไม้ ออกได้ - บางสวนป่ามีปัญหาด้านมวลชน - ขาดแคลนแรงงานไม่เพียงพอในช่วงฤดูการปลูก - สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวย	- ควบคุมการทำไม้ออกให้เป็นไปตามแผน - อ.อ.ป. มอบนโยบายด้านมวลชนสัมพันธ์และการป้องกันการบุกรุกสวนป่า - สร้างมวลชนสัมพันธ์ มีการมอบหมายพนักงานผู้รับผิดชอบด้านมวลชนสัมพันธ์	ออป.นล. ธ.ค.
	งานบริหารทั่วไป (การพัฒนาที่ดิน แปลงสรีราชา)	- มีรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินการตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก	จัดทำตาราง Timeline มีการทบทวนรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ	- ควบคุมให้เป็นไปตามสัญญา	การตรวจสอบเอกสารอาจเกิดความผิดพลาด ทำให้หน่วยงานเสียหายได้	ให้ผู้ปฏิบัติงานติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงานตาราง	ออป.กลาง ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		อาจเกิดความผิดพลาดในการควบคุมดูแลทำให้หน่วยงานเสียหายได้ โครงการมีระบบเวลานานยากในการควบคุม	กฎหมายควบคุมงานก่อสร้างและแบบแปลนการก่อสร้าง				
	- กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเพื่อให้การจ้้งงบประมาณเพียงพอกับความต้องการจำเป็นตลอดปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนงบประมาณหรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	- ปัจจัยภายนอก เช่น ราคาตามท้องตลาด สภาพสังคมเศรษฐกิจ ค่าจ้างแรงงาน - ปัจจัยภายใน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ประสิทธิภาพการรายรับ - รายจ่ายขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงาน	- ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - จัดทำงบประมาณให้เพียงพอและอบรมสร้างความเข้าใจ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามงบประมาณ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์เพียงบางส่วนเท่านั้น	ยังมีการปรับโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามแบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้	จัดประชุม เพื่อหารือการปรับโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณโดยเคร่งครัด	ออป.ตอ. ก.ย.
	การจัดทำแผนประจำปี เพื่อให้การจัดทำแผนประจำปีเป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพเป็นไปตามระเบียบ	- การจัดทำแผนประจำปีล่าช้ากว่าที่กำหนด - การจัดทำแผนประจำปีไม่ถูกต้องตามงบประมาณ	ชี้แจงสร้างความเข้าใจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำแผนประจำปี	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์เพียงบางส่วนเท่านั้น	แผนที่จัดทำไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานประจำปี	เน้นย้ำสร้างความเข้าใจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำแผนประจำปี	ออป.ตอ. ก.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	ด้านการดูแลช้างสำคัญและช้างต้น รวมถึงโครงการพระราชดำริที่เกี่ยวข้องกับช้างที่ได้รับมอบหมาย	ช้างสำคัญและช้างต้นได้รับบาดเจ็บ, เจ็บป่วยร้ายแรง หรือล้มตาย อันเกิดจากสาเหตุที่ผิดธรรมชาติ	- จัดควาญช้างดูแลประจำทุกช้าง และปฏิบัติงานตลอด 24 ชม. - สัตวแพทย์ตรวจสุขภาพทุกวัน - รายงานสุขภาพ/สภาพทุกเดือน	ช้างสำคัญและช้างต้นแสดงพฤติกรรมได้ตามธรรมชาติและมีสุขภาพที่ดีตามช้างวัย	- มีความรู้ช้างไม่เพียงพอ - สัตวแพทย์ไม่สามารถดูแลช้างได้อย่างต่อเนื่องยาวนาน	- เพิ่มจำนวนควาญช้างที่สามารถดูแลช้างต้นได้อย่างละเอียดมากขึ้น - สัตวแพทย์ประจำที่โรงช้างต้นตลอดทั้งวัน	ส.คช.
	ศึกษาวิจัยเกี่ยวกับช้างและวัฒนธรรม ประเพณีที่เกี่ยวข้องกับช้าง รวบรวมองค์ความรู้และเผยแพร่สู่สาธารณชน	ประเพณีวัฒนธรรมที่เกี่ยวข้องกับช้างสูญหายหรือไม่เป็นไปตามวิถีที่ดีงาม	- จัดตั้งโรงเรียนฝึกควาญช้างและช้างเพื่อดำเนินการกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง - ร่วมมือกับองค์กร/ หน่วยงานภายนอกเพื่อแลกเปลี่ยนสืบทอดวัฒนธรรม	- บุคลากรสามารถถ่ายทอดองค์ความรู้ได้ - ร่วมในงานประเพณีสำคัญที่แสดงถึงเอกลักษณ์ที่สำคัญของช้างได้	- บุคลากรสูงวัยมากขึ้น - บุคลากรรุ่นใหม่ยังไม่สามารถซึมซับความรู้และประสบการณ์ได้อย่างเพียงพอ	จัดทำหลักสูตรควาญช้างให้อยู่ในระบบการศึกษาขั้นพื้นฐานจากหน่วยงานกลาง	ส.คช.
	งานพัสดุ (การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง)	มีการเร่งรัด การจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และมีการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ e-GP ระยะที่ 5 ใหม่	ปฏิบัติตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	มีผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ	มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ทันตามกำหนด เกิดความล่าช้า	- มีการสรรหาบุคลากรมาช่วยปฏิบัติงานด้านพัสดุ - ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ e - GP สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	ออป.กลาง ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามงบประมาณและไม่ตรงวัตถุประสงค์	ควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามงบประมาณที่ได้รับและจัดซื้อสินค้าตรงตามความต้องการ	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นตามงบประมาณ และได้ของสินค้าตรงตามความต้องการ	ราคาสินค้ามีการเปลี่ยนแปลงผันผวนตามราคาตลาด	มีการกำหนดการยื่นราคากับผู้ขาย	ส.คช.
ด้านสารบรรณ	เพื่อให้การเก็บเอกสารเป็นระบบสามารถสืบค้นหาเอกสารได้	การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ เนื่องจากมีเอกสารจำนวนมาก และมีพื้นที่ในการจัดเก็บไม่เพียงพอ	จัดกิจกรรม 5 ส. เก็บเอกสารอย่างเป็นระบบ	- สำรองข้อมูลเอกสารสำคัญโดยเก็บเป็นไฟล์ดิจิทัล	ต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการ	จัดกิจกรรม 5 ส. เก็บเอกสารอย่างเป็นระบบ	ส.ธต.
	เพื่อให้งานสารบรรณ มีความเป็นระบบมากยิ่งขึ้น สามารถสืบค้นได้สะดวก และรวดเร็ว ปกปิดงานเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ	เกิดข้อผิดพลาดจากระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ ทำให้ไม่สามารถสืบค้นเอกสารหรือหนังสือจากระบบฯ ได้	ดำเนินการสำรองข้อมูลเพื่อเก็บรักษาข้อมูลจากระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ลงในของระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยงาน และสำรองข้อมูลที่สำคัญเก็บไว้ใน ฮาร์ดดิสก์ พกพา External hard disk	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	เครื่องสำรองข้อมูลที่สำคัญฮาร์ดดิสก์ พกพา External hard disk เกิดการสูญหาย	แต่งตั้ง, มอบหมายเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรักษาเครื่องสำรองข้อมูล	อป.นล. ธ.ค.
	ด้านสารบรรณ	เอกสารล่าช้าเกิดการสูญหาย	ติดตามและตรวจสอบเอกสารในระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์	ระยะเวลาในการรับส่งเอกสารรวดเร็ว ไม่เกิดการสูญหาย	ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ขัดข้อง	ตรวจเช็คอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ให้พร้อมในการใช้งานอยู่เสมอ	ส.คช.
ด้านบัญชีและการเงิน	การให้ประเภทบัญชีในใบสำคัญคู่รับ - คู่จ่าย และการบันทึกบัญชีใน	- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการให้	มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยง	มาตรฐานทางบัญชีมีการปรับเปลี่ยน	ต้องติดตามมาตรฐานทางบัญชีอยู่ตลอดเวลาและจัดทำคู่มือการ	ส.บง.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีไม่ถูกต้อง	ประเภทบัญชีในใบสำคัญคู่จ่าย - คู่จ่ายและบันทึกบัญชีในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	การเงินและรายงานให้ ผอ.ส.บง. ทราบ เป็นรายไตรมาส	ได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ		ปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันตลอดเวลา	
		- การปิดบัญชีล่าช้า - จัดส่งไม่ทันตามกำหนด - ความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน	- ติดตามทุกส่วนให้จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากการบันทึกบัญชีและสมุดคุมการเบิกจ่าย	- ดำเนินการปิดบัญชีได้ตามกำหนด - สามารถเบิกจ่ายเงินได้ถูกต้องตามระเบียบ	- ปิดบัญชีได้ทันตามกำหนด - การเบิกจ่ายเงินได้ถูกต้องตามระเบียบ	- ติดตามเอกสารการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง - ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเป็นประจำทุกวัน	ส.คช.
ด้านบริหารงานบุคคล	บุคลากรไม่เพียงพอกับงาน และขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในแต่ละสายงาน	- ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน - มีบุคลากรลาออกระหว่างปี	- จัดหาบุคลากรมาช่วยปฏิบัติงาน - หน่วยงานรายงานขอรับพนักงานเพิ่ม	ประเมินผลการปฏิบัติงานฯ	บุคลากรไม่เพียงพอกับงานที่รับผิดชอบ ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน	- ตรวจสอบข้อมูลบุคลากรในหน่วยงานที่อยู่ในสังกัด เพื่อรวบรวมเป็นข้อมูลในการรับบุคลากรเพิ่มตามความรับผิดชอบที่ยังไม่เพียงพอ - จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงาน	ออป.นล. ธ.ค.
	งานบุคคล (ทะเบียนประวัติผู้ปฏิบัติงาน)	ไม่สามารถสืบค้นแบบประวัติผู้ปฏิบัติงานได้	มีการตรวจสอบเอกสารก่อนจัดส่งรายงานประวัติผู้ปฏิบัติงานให้ อ.อ.ป. ทราบ	เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ อ.อ.ป.	แบบประวัติผู้ปฏิบัติงานมีไม่ครบถ้วน	มีการตรวจสอบเอกสารก่อนจัดส่งรายงานประวัติผู้ปฏิบัติงานให้ อ.อ.ป. ทราบ	ออป.กลาง ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	ไม่มีการรับบุคลากรเพิ่มในตำแหน่งที่ว่าง/ขาด	หน่วยงานรายงานขอรับพนักงานเพิ่มพร้อมรายงานข้อมูลปริมาณงานที่รับผิดชอบ	มีบุคลากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	มีบุคลากรลาออก/ขอย้ายกลับ ภูมิลำเนา	- ขอรับพนักงานเพิ่มพร้อมรายงานข้อมูลปริมาณงานที่รับผิดชอบ - แต่งตั้ง โยเกีย ย้าย ให้เหมาะสมกับตำแหน่งงาน และปริมาณงาน	ออป.ตอ. ธ.ค.
	ด้านการปลูกสร้างสวนป่า ปลูกให้ได้ตามแผนที่กำหนดไว้และกำหนดพื้นที่แปลงปลูกเป้าหมายที่ชัดเจน	ไม่สามารถดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าได้ตามแผนงาน	ปรับแผนการดำเนินงานประจำปี	สามารถดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าได้ตามแผนงานที่ปรับปรุงแล้ว	- ไม่สามารถดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าได้ตามแผนงาน ปี 2566 เนื่องจากสภาพพื้นที่ - สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวย	- ปรับแผนการปลูกในปีต่อไป - สร้างมวลชนสัมพันธ์/ประชาสัมพันธ์เชิงรุก/จัดทำประชาสัมพันธ์	ออป.ตอ ก.ย.
		- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - นโยบายสรรหาบุคลากรทดแทนบุคลากรที่เกษียณอายุราชการ - การดำเนินงานเพิ่มมากขึ้นทั้งปริมาณและคุณภาพของงาน	- หน่วยงานรายงานขอรับพนักงานเพิ่ม - มีกระบวนการรับพนักงานและกำหนดกรอบเวลาดำเนินการดังนี้ - ทบทวน/วิเคราะห์ค่างานของหน่วยงาน - รับสมัครบุคลากร - มีการถ่ายทอดงาน/สอนงาน (Coaching)	หน่วยงานยังมีบุคลากรไม่เพียงพอ	- มีบุคลากรลาออกระหว่างปี - ไม่สามารถสรรหาบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณงาน - บุคลากรปฏิบัติงานไม่ตรงกับตำแหน่งที่รับผิดชอบ	หน่วยงานรายงานขอรับพนักงานเพิ่มพร้อมรายงานข้อมูลปริมาณงานที่รับผิดชอบ	ส.คช.
ด้านแผนยุทธศาสตร์ อ.อ.ป.	ยุทธศาสตร์ที่ 2 บริหารจัดการสวนป่าเศรษฐกิจให้เกิดประโยชน์อย่างสมดุลและบริบาลช้างเลี้ยงของไทย - กิจกรรมส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการป็นเกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายทั่วภูมิภาค	- บันทึกข้อตกลงการดำเนินงานกับเกษตรกร - โครงการส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการเป็นเกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายทั่วภูมิภาค - เกษตรกรรายใหม่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปลูกบำรุงรักษาไม้	- งานสวนป่าติดตามการดำเนินงานของเกษตรกรให้เป็นไปตามแผนงาน - สวนป่าชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจด้านการบำรุงรักษาป่าและการป้องกันไฟป่า	ออป.นบ. ก.ย.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		- เกษตรกรรายใหม่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปลูกบำรุงรักษาไม้เศรษฐกิจ			เศรษฐกิจ		
	ยุทธศาสตร์ที่ 5 การสร้างผลบวกเชิงสังคม - โครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ	ร้อยละของชุมชนที่สำคัญที่มีกิจกรรมร่วมกันกับ ออป.เหนือบน น้อยกว่าร้อยละ 22 (ปี 2566)	ความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย "ชุมชนสำคัญ" ของ ออป.เหนือบน ก่อนจัดกิจกรรมย่อยในโครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนสำคัญ	จัดกิจกรรมจากผลการศึกษาความต้องการของแต่ละกลุ่มเป้าหมาย แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้เท่ากับร้อยละ 22	ไม่สามารถค้นหาความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย "ชุมชนสำคัญ" ของ ออป.เหนือบน ก่อนจัดกิจกรรมย่อยในโครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ	- จัดทำแผนการดำเนินงาน - แต่งตั้งคณะทำงานในระดับภาค - ติดตามงานทุกเดือน	ออป.นบ. ธ.ค.
	ยุทธศาสตร์ที่ 3 ส่งเสริม พัฒนาคุณภาพสวนป่าเศรษฐกิจตามแนวทาง BCG Model - โครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่ชุมชน วัตถุประสงค์ 1. เพื่อสนับสนุนนโยบายของชาติ ในด้านการลดการปลดปล่อยก๊าซเรือนกระจกและสนับสนุนการพัฒนาสู่เศรษฐกิจสีเขียว 2. เพื่อดำเนินการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานประเทศ	- โครงการไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสำนักธุรกิจคาร์บอนและนวัตกรรม - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	- ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประสานข้อมูลร่วมกับ ออป.ภาค และขอคำปรึกษาและข้อเสนอแนะจาก ผอ.ส.คณ. - งานสวนป่าขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เข้าร่วมการฝึกอบรมฯ ครบถ้วนตามเป้าหมายโครงการฯ	- การติดตามความคืบหน้า การขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่ชุมชนจาก ออป.ภาค - การติดตามนโยบายภาครัฐเกี่ยวกับการสนับสนุนการถ่ายทอดความรู้สู่ชุมชน	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านคาร์บอนเครดิต	- ทวนสอบความถูกต้องของข้อมูลเป็นระยะ ๆ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง - ฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความสามารถเพียงพอ - จัดทำโครงการที่เกี่ยวข้องตรงตามบริบทภารกิจและวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ - จัดทำ/ ปรับปรุง แก้ไข หลักเกณฑ์ระเบียบ อ.อ.ป. ให้สอดคล้องกับภารกิจ	ส่วนคาร์บอนเครดิต ส.คณ.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	ไทย (T-VER) ให้งานสวนป่าไม่น้อยกว่า 50 สวนป่า						
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระบบการรายงานผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยง และด้านการควบคุมภายใน	- ระบบการรายงานผลการดำเนินงานอาจขัดข้องในการประมวลผลและรายงานผล - ผู้ปฏิบัติงานขาดชำนาญในการใช้งานระบบ	- รายงานผลการแก้ไข หรือข้อผิดพลาดให้กับบริษัทที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข - อบรมให้ความรู้แก่ผู้ใช้งานและผู้ดูแลระบบการใช้งาน - คู่มือในการใช้งานของแต่ละระบบงาน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ระบบการรายงานผลการดำเนินงานไม่อาจขัดข้องในการประมวลผลและรายงานผล - ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในการใช้งานระบบ	- แจ้งบริษัทผู้รับผิดชอบติดตามปรับปรุงเป็นระยะ - กำหนดขั้นตอนและกระบวนการในการรายงานผลอย่างชัดเจน - ให้คำแนะนำ/ ทบทวนความรู้ผู้ใช้งานอย่างสม่ำเสมอ	ส.นผ., ส.วส.
		ไม่มีความเข้าใจในเกณฑ์การประเมินอย่างลึกซึ้ง	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนน	ติดตามการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ	ไม่มีความเข้าใจในเกณฑ์การประเมินอย่างลึกซึ้ง	ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการยกระดับคะแนน	ส.วส.(ผ.สท.) ธ.ค.
		- ขาดผู้ปฏิบัติงานด้านการพัฒนาเทคโนโลยีระบบสารสนเทศ และการดูแลระบบสารสนเทศต่าง ๆ ของหน่วยงาน ออป.เหนือล่าง - ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจ และไม่มีทักษะที่ใช้สนับสนุนงานด้านระบบเทคโนโลยี	- เปิดรับสมัครเจ้าหน้าที่ที่มีทักษะและประสบการณ์ทักษะที่ใช้สนับสนุนงานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการดูแลระบบสารสนเทศ - มีการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในหน่วยงานทราบอย่างทั่วถึง เกี่ยวกับแผนวิธีการดูแล ระบบ	ทบทวนและทดสอบการปฏิบัติงานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และงานในส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง	ขาดพนักงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลระบบสารสนเทศและจัดทำเว็บไซต์ รวมถึงดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ โดยตรง	- กำหนดให้มีการอบรม การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ของพนักงานแต่ละสายงาน - ประเมินผลการทำงานด้วยแบบทดสอบ ความพึงพอใจ ต่องานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน	ออป.นล. ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		สารสนเทศ	เทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ วิธีใช้ การดูแลระบบ IT ระบบสารสนเทศต่าง ๆ				
ด้านโรคแมลง	การติดตามผลการสำรวจการแพร่ระบาดของหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักในพื้นที่สวนป่า	การแพร่ระบาดของโรคและแมลงของไม้สัก	การดำเนินงานรายงานผลการแพร่ระบาดของหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักในพื้นที่สวนป่า ติดตามประจำไตรมาส เป็นไปตามกำหนดเวลา แต่เป็นการรายงานอย่างต่อเนื่องไม่สิ้นสุด	การดำเนินการรายงานผลการแพร่ระบาดของหนอนผีเสื้อเจาะไม้สักในพื้นที่สวนป่า ติดตามประจำไตรมาสเป็นไปตามกำหนดเวลาแต่เป็นการรายงานอย่างต่อเนื่องไม่สิ้นสุดเวลา	การดำเนินการรายงานผลการติดตามให้ อ.อ.ป. รายไตรมาสยังมีความล่าช้า	จัดทำแผนงานและรูปแบบการรายงานให้ ออ.ป.ภาค รายงานผลการดำเนินงานตามรูปแบบและเวลาที่กำหนด	ส.วส. ธ.ค.
					ดำเนินการตามแผนการป้องกันควบคุมโรคและแมลงแล้ว แต่ยังพบปัญหาการแพร่ระบาดของโรคและแมลงอยู่	ดำเนินการตามแผนและมาตรการป้องกันฯ ในการกำจัดหนอนผีเสื้อ เมื่อพบการระบาด พร้อมทั้งระบุเปอร์เซ็นต์ของความเสียหาย	ส.วส. ธ.ค.
					พฤติกรรมของแมลงเจาะต้นสักในแต่ละพื้นที่มีพฤติกรรมที่แตกต่างกัน จึงไม่สามารถใช้ผลงานวิจัยในลักษณะเดียวกันได้	งานสวนป่าสำรวจการแพร่ระบาดของโรคและแมลงหนอนผีเสื้อ/เพิ่มความถี่ในการสำรวจหรือหากพบเห็น และนำมามาตรการการป้องกันฯ ไปปรับใช้ให้เหมาะสมต่อพื้นที่ - พิจารณาจัดหาพันธุ์ไม้ที่เหมาะสมกับพื้นที่ และผลงานวิจัยที่สามารถนำมาปรับใช้ในพื้นที่ เพื่อลดการแพร่ระบาด	ส.วส. ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
						ของหนองผิเสื้อและโรคที่อาจจะเกิดขึ้น	
	ด้านการป้องกันโรคและแมลง - เพื่อป้องกันโรคและแมลงระบาดในพื้นที่สวนป่า	- การติดตามระบาดของโรคแมลงมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนด - พบการแพร่ระบาดของหนองผิเสื้ออยู่ - ยังไม่สามารถควบคุมการระบาดของโรคแมลงได้ - หนองผิเสื้อเจาะต้นสักระบาดเยอะ ทำให้ต้นสักในพื้นที่สวนป่าเกิดความเสียหายมาก - ขาดการป้องกันผลกระทบสิ่งแวดล้อมโรคและแมลงในพื้นที่และระบบนิเวศน์ - มีพื้นที่ค่อนข้างมากในการออกสำรวจ	- ให้ ออ.ป.เขต พิจารณาพันธุ์กล้าไม้ที่เหมาะสมกับพื้นที่แล้วรายงานผลการดำเนินงาน - ติดตามจากรายงานผลการดำเนินงานด้านปัญหาโรคแมลงตามมาตรการป้องกัน การเจาะทำลายต้นสักของ หนองผิเสื้อเจาะต้นสักตาม คู่มือ สวทช. โดยนำวิธีการที่เหมาะสมที่สุดไปปรับใช้กับแต่ละสวนป่า เนื่องจาก วงจรชีวิตของหนองผิเสื้อ ต้นสักแต่ละสวนป่าแตกต่างกัน - นำผลวิจัย (ว.ว.ป.) มาปรับปรุงพัฒนาและประยุกต์ใช้ในการรายงานตามมาตรการรายไตรมาส - ดำเนินการสำรวจพฤติกรรมของแมลงทุก	- ดำเนินการสำรวจพฤติกรรมของแมลงทุกเดือนและมีการกำหนดวิธีการกำจัด เพื่อลดการแพร่ระบาดของ หนองผิเสื้อเจาะต้นสัก - ดำเนินการป้องกันแปลงไม้สักทางเดียวที่ยังไม่มีการแพร่ระบาด โดยการกำจัดและเผาวัชพืชในช่วงต้นฤดูแล้ง - ศึกษาผลการวิจัย/ แนวทางการปฏิบัติในการควบคุมโรคและแมลงที่มีอยู่ - จัดทำแผนการป้องกันควบคุมโรคแมลงตามแนวทางงานวิจัย	- การติดตามการระบาดของโรคแมลงยังคงมีอยู่ - การดำเนินการรายงานผลการติดตามให้ อ.อ.ป. รายไตรมาสยังมีความล่าช้า - ดำเนินการตามแผนการป้องกันควบคุมโรคแมลงแล้วแต่ยังพบปัญหาการแพร่ระบาดของโรคและแมลงอยู่ - พฤติกรรมของแมลงเจาะต้นสักในแต่ละพื้นที่มีพฤติกรรมที่แตกต่างกัน จึงไม่สามารถใช้ผลงานวิจัยในลักษณะเดียวกันได้	- สวนป่าออกพื้นที่สำรวจการแพร่ระบาดของโรคและแมลงหนองผิเสื้อ - จัดหา/ ปรับปรุงพันธุ์กล้าไม้ให้เหมาะสมกับพื้นที่ในการปลูกสร้างสวนป่า - พิจารณาจัดหาพันธุ์ไม้ไม่เหมาะสมกับพื้นที่ปลูกไม้โตเร็วสลับกับไม้โตช้าหรือไม้ต่างชนิดกัน เพื่อลดการแพร่ระบาดของหนองผิเสื้อและโรคที่อาจจะเกิดขึ้น - ดำเนินการตามแผนในการกำจัดหนองผิเสื้อ เมื่อพบการระบาด - นำผลการวิจัยมาปรับปรุงพัฒนาและประยุกต์ใช้ในการป้องกันกำจัดโรคแมลงพื้นที่เป้าหมาย	ออ.ป.นบ. ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
			เดือนและมีการกำหนดวิธีการกำจัด เพื่อลดการแพร่ระบาดของหนองผิเสื่อเจาะต้นสัก - ดำเนินการป้องกันแปลงไม้สักทางเดียวที่ยังไม่มีการแพร่ระบาดโดยการกำจัดและเผาวัชพืชในช่วงต้นฤดูแล้ง - ศึกษาผลการวิจัยแนวทางการปฏิบัติในการควบคุมโรคและแมลงที่มีอยู่ - จัดทำแผนการป้องกันควบคุมโรคแมลงตามแนวทางวิจัย				
ด้านอุตสาหกรรมไม้	การจัดการผลผลิตจากสวนป่า ไม้สักท่อน	ผลผลิตไม้สักท่อน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	เร่งรัดการผลิตในสวนป่าที่แปลงทำไม้เป็นที่ราบ และเร่งการชักลากไม้ (สวนป่าไทรโยค) เพื่อนำเครื่องจักรกล ไปช่วยในการผลิตไม้สวนป่าที่แปลงทำไม้เข้าถึงยาก (สวนป่าเกริงกระเวีย)	เนื่องจากเป้าหมายการผลิตไม้ของแต่ละสวนป่าเพิ่มขึ้น แต่ปริมาณเครื่องจักรกลเท่าเดิม ทำให้เครื่องจักรกลไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	ผลการผลิตไม้สักท่อนบางสวนป่าไม่ สามารถได้ตามเป้าหมาย เนื่องจากเครื่องจักรกลและยานพาหนะในการทำไม้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ผลผลิตภาพรวมไม่เป็นไปตามแผนผลิตประจำปี	ออป.เขต ปรับแผนการทำไม้ เพื่อให้สอดคล้องกับเครื่องจักรกลที่มีอยู่และทำการบริหารเครื่องจักรกลและยานพาหนะในการทำไม้ เพื่อให้เพียงพอต่อการทำไม้	ออป.กลาง ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
	การจัดการผลผลิตจากสวนป่า ไม้โตเร็ว ได้แก่ ไม้ยูคาลิปตัส/ ไม้กระถิน เทพา/ ไม้กระถินเทพณรงค์	ผลผลิตไม้โตเร็วไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	มีการประกาศประมูลเพื่อจำหน่ายทั่วไปและติดต่อหาผู้ซื้ออย่างสม่ำเสมอ	ราคาไม้ยูคาลิปตัสหน้าลาน ราคาต่ำ ทำให้ผู้รับซื้อไม่สนใจที่จะซื้อ ไม้คู่แข่งน้อย โกลจากแหล่งรับซื้อ ทำให้ยังไม่สามารถจำหน่ายได้	ผลผลิตไม้โตเร็วไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	มีการประกาศประมูล เพื่อจำหน่ายทั่วไปและติดต่อหาผู้ซื้ออย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งปรับเปลี่ยนรูปแบบการจำหน่าย	อป.กลาง ธ.ค.
	อุตสาหกรรมไม้	การแปรรูปไม้ และการผลิตผลิตภัณฑ์ไม้ไม่ได้ตามเป้าหมาย	มีแผนการดำเนินงานรับไม้ ชุงท่อนและการแปรรูปไม้ รวมถึงการผลิตไม้แปรรูป และไม้ประสาน	ผลการดำเนินการรับไม้ ชุงท่อนผลิตไม้แปรรูป และผลิตไม้ประสานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่วางไว้	การแปรรูปไม้ไม่ได้ตามเป้าหมาย เนื่องจากไม่มีพื้นที่วางไม้ชุงท่อนมากพอที่จะสามารถเลือกไม้ในหมอนไม้ ท่อนเข้าเลือกตามออเดอร์เร่งด่วนได้ทันทีหรือวัตถุดิบไม้ชุงท่อนที่รับเข้ามา นั้นสามารถแปรรูปไม้ตามขนาด และคุณภาพตามความต้องการได้ไม่เพียงพอที่จะส่งมอบให้ลูกค้า	- เพิ่มการทำงานในส่วนของการผลิตแปรรูปไม้ในวันหยุด - นำไม้ชุงที่สอดคล้องกับออเดอร์หรือ คาดว่าจะนำมาแปรรูปแล้วจำหน่ายไม้ทันที มาวางไว้ที่หมอนไม้ก่อน - แรงและช่วย ส.อว. เคลียร์เศษไม้ เพื่อเพิ่มพื้นที่วางไม้ชุง	อป.กลาง ธ.ค.
				ไม่มีพื้นที่วางไม้ชุงท่อนมากพอ ที่จะสามารถเลือกไม้ท่อนในหมอนไม้เข้าเลือกตามออเดอร์เร่งด่วน ดัชนีที่	กำลังการผลิตไม้แปรรูป เพื่อจำหน่าย เพื่อนำมาทำไม้ประสาน และส่งหน่วยงานค่อนข้างต่ำ	ประสานงานกับสวนป่า เรื่อง การรับไม้ ชุงและต้นทุนไม้ในแต่ละแปลง แต่ละงวดก่อนการรับไม้ชุงท่อนเข้ามาแปรรูป	อป.กลาง ธ.ค.
				ขาดแคลนแรงงานแปรรูปไม้ ในส่วนของ ผู้รับเหมามี ผู้ปฏิบัติงานไม่คงที่ ทำ	ยังไม่สามารถเปิดใช้งานไลน์ผลิตของ ส.อ.ย. ใหม่ได้ เนื่องจากสภาพเครื่องจักรติดขัดเล็กน้อย และ ผู้รับเหมาไม่มาเริ่มงานตามวันนัด	เร่งซ่อมแซมและปรับปรุงเครื่องจักรให้พร้อมใช้งาน เพื่อให้ผู้รับเหมาแปรรูปไม้ สามารถเริ่มงานได้ในต้นเดือน ก.ค. ได้	อป.กลาง ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
				ให้ไม่สามารถเปิดไลน์การผลิต 2 โต๊ะได้อย่างต่อเนื่อง	หมาย		
				ไม้แปรรูปขนาดเล็กที่ผลิตได้ไม่สอดคล้องต่อความต้องการที่จะนำไปผลิตไม้ประสาน	การผลิตไม้แปรรูปขนาดเล็ก เพื่อทำไม้ประสานมีขนาดไม้แปรรูปไม่สอดคล้องต่อความต้องการที่จะนำไปผลิตไม้จ๊อยท์ หรือไม้ประสาน	ปัจจุบันได้ประชุมหารือ เพื่อทราบปัญหาอุปสรรค และได้ปรับปรุงการผลิตไม้แปรรูปขนาดเล็กให้สอดคล้องกับความต้องการที่จะนำไปผลิตไม้ประสานรวมถึงความต้องการของตลาดในอนาคต	อป.กลาง ธ.ค.
		การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม้ไม่ได้ตามเป้าหมาย	มีการเพิ่มช่องทางการจำหน่ายในทุกช่องทาง	ปัจจุบันมีรับคำสั่งจากลูกค้าตามที่คาดว่าจะสามารถจำหน่ายได้ตามเป้าหมาย แต่การรับไม้แปรรูปขนาดเล็กในส่วนของต้นทางมาผลิตสินค้า เพื่อจำหน่ายนั้นไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ทั้งขนาด และปริมาณ ค่อนข้างใช้ระยะเวลา เนื่องจากผลิตตามออเดอร์	ไม้แปรรูปขนาดเล็กต้นทางที่ผลิตมาแล้ว หรืออยู่ระหว่างอบ/ผลิต นั้นมีไม่เพียงพอที่จะนำไปผลิตไม้ประสานให้ได้มากพอที่จะจำหน่ายได้ตามเป้าหมายระยะเวลาดำเนินการหาสะดุด เรื่องไม้แปรรูปที่จะนำมาผลิตฯ จะทำให้การจำหน่ายและส่งมอบสินค้าล่าช้า	- สื่อสารให้เข้าใจตรงกัน เรื่องของความต้องการที่จะใช้ไม้แปรรูปขนาดเล็กทั้งขนาด ปริมาณ - ปัจจุบัน เร่งกำลังการผลิตไม้ขนาดเล็ก (ปัจจุบันรับไม้แปรรูปเข้าเกินเป้าหมายต่อเดือน) และเร่งกระบวนการผลิตไม้ประสาน เพื่อจำหน่ายและส่งมอบให้กับลูกค้า	อป.กลาง ธ.ค.
			มีการเพิ่มช่องทางการจำหน่ายโดยการซื้อขาย	ปัจจุบันมีการเพิ่มช่องทางการจำหน่ายโดย	การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม้ไม่ได้ตามเป้าหมาย	เร่งกำลังการผลิตสินค้าขายดี และรับงานสั่งทำอย่างต่อเนื่อง ออกบูธ	อป.กลาง ธ.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
			ผ่านระบบออนไลน์	การซื้อขายผ่านระบบออนไลน์ แต่เนื่องจากคู่แข่งในตลาดมีมาก ทำให้การจำหน่ายยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย		จำหน่ายตามหน่วยงานอื่นมากขึ้น เพื่อกระตุ้นยอดขายและลูกค้า	
	การจำหน่ายไม้แปรรูป, ผลิตภัณฑ์, เฟอร์นิเจอร์	การจำหน่ายไม้แปรรูปฯ และผลิตภัณฑ์ให้ได้ตามเป้าหมาย	ส่งเสริมการตลาด, สื่อประชาสัมพันธ์, การออกบูท	เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	คู่แข่งทางการตลาด, สภาวะเศรษฐกิจ	- ช่องทางการเพิ่มส่วนลด, โปรโมชั่นต่าง ๆ - จัดทำแผนการออกหาลูกค้าโดยตรง และรายงานผลให้ ออป.ได้ทราบ	ออป.ได้ ร.ค.
ด้านการปลูกสร้างสวนป่า	ด้านการปลูกสร้างสวนป่า - ปลูกให้ได้ตามแผนที่กำหนดไว้และกำหนดพื้นที่แปลงปลูกที่ชัดเจน - ปลูกสร้างสวนป่าให้ได้ตามมาตรฐาน	- ขาดแคลนแรงงานในช่วงฤดูการปลูก อาจจะไม่สามารถดำเนินการทำไม้ออกได้ - บางส่วนป่ามีปัญหาด้านมวลชน - แผนทำไม้ไม่สอดคล้องกับความคลาดเคลื่อน	- มีการขอสนับสนุนเครื่องจากเครื่องมือจาก ส.บ.สผ. และจัดจ้างเอกชนที่มีเครื่องจักรมาช่วยในการดำเนินงานมีการประชุมติดตามงานทุกเดือน - จัดทำแผนการดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์เชิงรุก กระบวนการมีส่วนร่วมรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	- ขาดแคลนแรงงานในช่วงฤดูปลูกบางสวน ป่ามีปัญหามวลชนแผนทำไม้มีความคาดเคลื่อน - ดำเนินการควบคุมติดตามและสามารถแก้ไขจุดอ่อนที่พบอยู่ในเกณฑ์ปกติ แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่	ขาดแคลนแรงงานในช่วงฤดูปลูก	- จัดหาเครื่องมือเครื่องจักรมาใช้ปฏิบัติงานทดแทนแรงงานที่ขาดแคลน - สร้างมวลชนสัมพันธ์เชิงรุก กระบวนการมีส่วนร่วมรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ติดตามประเมินผลการปลูกสร้างสวนป่า	ออป.นบ. ร.ค.
	ด้านการปลูกสร้างสวนป่า เพื่อป้องกันโรคและแมลงระบาดในพื้นที่สวนป่า	มีการแพร่ระบาดของหนอนผีเสื้อ	มีการควบคุม ป้องกันและกำจัดโรคแมลงระบาด และ	- สวนป่าสำรวจพบพฤติกรรมของแมลงทุก	ยังพบการแพร่ระบาดของหนอนเจาะต้นสัก	ดำเนินการตามมาตรการการสำรวจและกำจัดหนอนเจาะต้นสักและ	ออป.นล. ร.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
			แมลงศัตรูไม้	ไตรมาสและรายงานตามแบบฟอร์มที่ ส.วส. กำหนด เป็นรายไตรมาส - ดำเนินการตามคู่มือและมาตรการการป้องกันหนอนเจาะทำลายของผีเสื้อหนอนเจาะต้นสัก		รายงาน ส.วส. ทราบตามแบบฟอร์มที่กำหนด พร้อมปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข	
	การรื้อปลูกแปลงใหม่ (ไม้เศรษฐกิจ, ไม้ดัดไม้ค้ำอื่นๆ)	ไม่สามารถรื้อปลูกได้ตามแผนที่กำหนด	- ปฏิบัติตามขั้นตอนการปลูกสร้างสวนป่าเชิงปราชญ์ - การปฏิบัติตามระบบวนวัฒน - แผนรื้อปลูก	- สวนป่าดำเนินการปลูกสร้างตามขั้นตอนการปลูกสร้างเชิงปราชญ์และตามหลักวนวัฒน - รื้อปลูกได้ตามแผนที่กำหนดไว้	- อาจจะไม่สามารถรื้อปลูกได้ตามแผน เนื่องจากไม่สามารถดำเนินการทำไม้ออกได้ - การปรับแผนการดำเนินงานล่าช้า	- ควบคุมการทำไม้ออกให้เป็นไปตามแผน - รายงานผลตาม Flowchart ให้ ออป. ได้ทราบทุกสัปดาห์ นับตั้งแต่เริ่มมีการรื้อปลูก - ควบคุมการดำเนินงานด้านการรื้อปลูกให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการอย่างใกล้ชิด	ออป.ได้ ธ.ค.
ด้านจำหน่ายไม้	ด้านจำหน่ายไม้ - จำหน่ายไม้แปรรูปได้ตามเป้าหมาย - จำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม้ไม่ได้ตามเป้าหมาย	- มีเครื่องจักรสภาพเก่า ไม่เพียงพอกำลังผลิต - รูปแบบผลิตภัณฑ์ไม่ตรงตามความต้องการ - การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม่ตรงกับ	- อยู่ระหว่างการประชุมของคณะกรรมการ - อยู่ระหว่างการขออนุมัติตามความต้องการของลูกค้าที่ได้ดำเนินการสำรวจความต้องการ	- รูปแบบผลิตภัณฑ์ไม้ไม่ตรงตามความต้องการ - การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม้ไม่ได้ตามเป้าหมาย - โรงเลื่อยแม่เกาะขาด	- รูปแบบผลิตภัณฑ์ไม้ไม่ตรงกับความต้องการ - การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไม้ไม่ได้ตามเป้าหมาย - โรงเลื่อยแม่เกาะขาดแคลนแรงงานเนื่องจากมีวิสาหกิจชุมชน และ	- พิจารณาปรับปรุงต้นทุนไม้แปรรูปทั้งระบบ เพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องกับราคาในท้องตลาด - พัฒนารูปแบบผลิตภัณฑ์ให้ตรงกับความต้องการของลูกค้า - พิจารณาปรับปรุงเครื่องจักรหรือ	ออป.นบ.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		ความต้องการ - การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ไม่ได้ตามความ เป้าหมาย - โรงเลื่อยแม่เมาะขาด แคลนแรงงาน เนื่องจาก มีวิสาหกิจชุมชน และ บริษัทในท้องถิ่นต้องการ ใช้แรงงานจำนวนมาก	- ส.ธต. เป็นหน่วยงานใน การดำเนินการ	แคลนแรงงาน เนื่องจากมีวิสาหกิจ ชุมชน และบริษัทใน ท้องถิ่นต้องการใช้ แรงงานจำนวนมาก	บริษัทในท้องถิ่นต้องการใช้แรงงาน จำนวนมาก	จัดทำแผนงบประมาณเพื่อจัดซื้อ เครื่องจักรใหม่ - จัดหาแรงงานอุตสาหกรรมให้ เพียงพอและมีกรอบพัฒนาทักษะ ฝีมือแรงงานในการแปรรูปไม่ให้เกิดความ ชำนาญ - หาดตลาดแหล่งใหม่ ๆ โดยส่งสินค้า จำหน่ายต่างประเทศ - ควรให้ ออป.เขต ติดตามประสานงาน กับกรมป่าไม้ในด้านการขออนุญาตทำ ไม้โดยตรง	
ด้านยางพารา	สวนป่าที่มีผลผลิตยางพารา	ผลผลิตยางพาราไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากบางสวนป่ายัง ขาดแคลนสมาชิกกรีดยาง เพราะปัญหาช้างป่า	มีการรับสมัครสมาชิกกรีดยางพาราอย่างต่อเนื่อง	เบอร์กรีดยางยังว่างในสวน ป่าที่มีปัญหาช้างป่าเข้า มารบกวนในพื้นที่ เนื่องจากยังกังวลเรื่อง ความปลอดภัย	ผลผลิตยางพารา ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย เนื่องจากบางสวนป่ายัง ขาดแคลนสมาชิกกรีดยาง เพราะ ปัญหาช้างป่า	- มีการรับสมัครสมาชิกกรีดยางพารา อย่างต่อเนื่อง โดยมีการประชาสัมพันธ์ ผ่านสื่อออนไลน์, เวทีการประชุม ร่วมกับผู้นำ และชุมชน, ติดประกาศ - ปรับแผนการกรีดยางพารา โดยมีการ กรีดยางพาราชดเชยในช่วงฤดูฝน ใน สวนป่าที่ไม่มีปัญหาช้างป่า เพื่อให้ ผลผลิตโดยรวมเป็นไปตาม เป้าหมาย	ออป.กลาง ร.ค.
	การจัดการผลผลิตน้ำยางพารา, ยางพาราแผ่นดิบ และยางพาราก้อน	- การจัดการผลผลิตให้ ได้ตามเป้าหมายที่	- เพิ่มการกรีดยางชดเชยในช่วง ที่มีฝนตกชุกจากปกติกรีดยาง	- การปฏิบัติงานของ ออป.ได้ ในช่วงที่ผ่านมา	- สภาพอากาศของภาคใต้ มีฝนตก ชุกตลอดทั้งปีสภาพอากาศที่	- ให้สวนป่ารายงานผลผลิตทาง App.line ให้ ออป.ได้ทราบทุกวัน	ออป.ได้ ร.ค.

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
	ช่วยให้ได้ตามเป้าหมาย	กำหนด	2 วัน เว้น 1 วัน เมื่อฝนตกติดต่อกัน จะให้กรีด 3 วัน เว้น 1 วัน - จัดให้มีการกรีดขดเชยในวันที่สมาชิกลา - มีการประกาศรับสมัครงาน และมีการพยายามหาสมาชิกกรีดยางพาราให้ครบทุกเบอร์กรีด - ในบางแปลงให้สมาชิกผู้กรีดยาง ทำยางพาราก้อนถ้วย - มีการรายงานการเก็บเกี่ยวผลผลิตรายวันตามแบบฟอร์มที่ ออป.ได้กำหนดทางไลน์กลุ่ม - ตรวจสอบรายงานผลผลิตทุกสิ้นเดือน - สวนป่าออกตรวจพื้นที่เพื่อป้องกันการลักขโมย และเป็นการสร้างขวัญและกำลังใจและความปลอดภัยให้คนงานกรีดยาง	มา ไม่มีผู้สนใจเข้ามากรีดยางกับสวนป่า เนื่องจากในบางพื้นที่ การรับจ้างดำเนินงานอื่นมีรายได้ที่มากกว่ารับจ้างกรีดยางพารา กับสวนป่า ออป.ได้ ดำเนินการให้สมาชิกผู้กรีดยางทำยางพารา ก้อนถ้วยและหรือในเรื่องของการเพิ่มค่า ส่วนแบ่งกรีดยาง - ในช่วงต้นปี 2566 ในช่วงมีฝนตกชุก ทำให้ไม่สามารถกรีดยางพาราได้ตามปกติ จึงแก้ไขด้วยการกรีดขดเชย เป็นกรีด 3 วัน เว้น 1 วัน และ เปลี่ยนเป็นการทำยางพาราก้อนถ้วยในบางพื้นที่	แปรรูปและมีอายุเข้า จึงเป็นสาเหตุให้ผลผลิตยางพาราจากสวนป่า ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด - การรับจ้างกรีดยางของสวนป่าได้ผลตอบแทนน้อยกว่าการรับจ้าง อย่างอื่น ทำให้แรงงานขาดแรงจูงใจในการกรีดยางกับสวนป่า - ต้นยางพาราอายุมากไม่สามารถให้ผลผลิตได้เต็มที่	- จัดหาสมาชิกกรีดยางพาราให้ครบทุกเบอร์กรีดหากไม่ครบสวนป่าก็ยังคงเปิดรับสมัครสมาชิกกรีดยางอยู่ตลอด - สร้างแรงจูงใจโดยการเพิ่มค่าส่วนแบ่ง , ปรับเปลี่ยนการกรีดน้ำยางพาราเป็นการกรีดแบบยางพาราก้อนถ้วย - หาวันกรีดขดเชยช่วงที่ฝนตกชุก เพื่อให้ได้ผลผลิตตามเป้าหมายที่กำหนด - หากตรวจสอบการรายงานผลผลิตตอนสิ้นเดือนแล้วพบความผิดปกติ ออป.ได้จะดำเนินการตรวจสอบในพื้นที่สวนป่า - ออกตรวจพื้นที่แปลงปลูก เพื่อป้องกันการลักขโมย การสร้างขวัญและกำลังใจและความปลอดภัยให้คนงานกรีดยาง - การลาหยุดกรีดของคนงานกรีดยางสวนป่าจะจัดหางานกรีดยางทดแทน - บำรุงให้ต้นสมบูรณ์ สามารถเก็บผลผลิตได้เพิ่มขึ้น	

ประเภท	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
	การจัดการผลผลิตไม้ให้ได้ตามเป้าหมาย	ไม่สามารถทำไม้ออกได้ตามแผน	- เร่งดำเนินการขออนุญาตทำไม้จากทางการป่าไม้ - จัดทำ Flowchart ในการทำไม้ของสวนป่า แล้วรายงานให้ ออป.ได้ ทราบ นับตั้งแต่เริ่มทำไม้	สามารถทำไม้ออกได้ตามแผน	- การขออนุญาตทำไม้จากทางการป่าไม้ล่าช้า - ทำไม้ออกจากสวนป่าล่าช้า/ไม่ได้ตามแผน	- ดำเนินการขออนุญาตทำไม้จากทางการป่าไม้ล่วงหน้า - ติดตามความคืบหน้าการดำเนินการทางป่าไม้เป็นประจำ - เมื่อมีการประกาศประมุขไม้ให้ประชาสัมพันธ์ในหลายช่องทาง เพื่อให้มีผู้สนใจซื้อหลายราย - เร่งรัดให้ผู้รับเหมา ทำไม้ออกให้ทันตามกำหนดเวลา	ออป.ได้ ร.ค.

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

คณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป. และเชิญ ส.ตส. ร่วมพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (Risk Universe) จาก 9 แหล่งที่มา (แผนวิสาหกิจของ อ.อ.ป. พ.ศ. 2566 - 2570, แผนปฏิบัติการของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567, (ร่าง) บันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. กับ สคร. ปี 2567, การวิเคราะห์สถานการณ์ภาพของ อ.อ.ป. ด้านจุดอ่อน, การวิเคราะห์สถานการณ์ภาพของ อ.อ.ป. ด้านจุดโอกาส, แผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการสร้างความเข้มแข็งเศรษฐกิจศาสตร์ (SIP) ปี 2566, นโยบายที่ได้รับมอบหมายจากรัฐบาล, ปัจจัยเสี่ยงที่ดำเนินการในปี 2566 และการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2566)

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอในการควบคุม	ความเพียงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
1. แผนวิสาหกิจองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ระยะ 5ปี 2566 - 2570 (เฉพาะปี2567) (นำเฉพาะกลยุทธ์ที่มี Total Risk จากการประเมินในแผนกลยุทธ์คะแนน 12 ขึ้นไปมาประเมินความเพียงพอของการควบคุม)	1.1 กลยุทธ์ 2: ยกระดับองค์กรสู่ความเป็นเลิศอย่างมีธรรมาภิบาล	- ขับเคลื่อนองค์กรไม่ได้ตามเกณฑ์ Core business Enablers	ประเมินผลในข้อ 3.3 (Core business Enablers)							จัดทำแผนการควบคุมภายใน
	1.2 กลยุทธ์ 7: ส่งเสริมชุมชนคาร์บอนต่ำเพื่อขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคม	- การดำเนินโครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคมไม่ได้ตามเป้าหมาย	ประเมินผลในข้อ 8.3 (โครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่ชุมชน ประจำปี 2566)							
	1.3 กลยุทธ์ 16: พัฒนานองค์ความรู้สู่การสร้างนวัตกรรมทุกมิติในทุกระดับ	- การพัฒนานองค์ความรู้สู่สร้างนวัตกรรมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	2	3	2	7				
2. (ร่าง) แผนการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567	2.1 แผนสร้างรายได้		ประเมินผลในข้อ 3.2.1 (EBITDA)							จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง
	2.2 แผนงานด้านค่าใช้จ่าย		ประเมินผลในข้อ 3.2.1 (EBITDA)							จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง
	2.3 แผนงานด้านการลงทุน		ประเมินผลในข้อ 3.1.2.1 (ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน)							จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง
	2.4 การดำเนินงานตามแผนวิสาหกิจ ประจำปี 2566 (Flagship)									
	2.4.1 โครงการเสริมสร้างการตระหนักรู้สวนป่าเศรษฐกิจให้แก่ประชาชน		2	3	2	7				

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอในการควบคุม	ความเพียงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
	ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการแล้ว 4 กิจกรรมตามแผนจาก 10 กิจกรรม ยุทธศาสตร์ที่ 1 ขับเคลื่อนกระบวนการทัศน์ใหม่เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต กลยุทธ์ที่ 1 เสริมสร้างกระบวนการทัศน์ใหม่ด้านสวนป่าเศรษฐกิจให้แก่ประชาชน									
	2.4.2 โครงการพัฒนารูขี้อย่างใหม่ เริ่มดำเนินการใน Q3/66: อยู่ระหว่างจัดทำแผนปฏิบัติการฯ ยุทธศาสตร์ที่ 1 ขับเคลื่อนกระบวนการทัศน์ใหม่เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต กลยุทธ์ที่ 1 เสริมสร้างกระบวนการทัศน์ใหม่ด้านสวนป่าเศรษฐกิจให้แก่ประชาชน		NA	NA	NA	NA				
	2.4.3 โครงการเพิ่มพื้นที่สีเขียวจากสวนป่าเศรษฐกิจ ยุทธศาสตร์ที่ 2 บริหารจัดการสวนป่าเศรษฐกิจให้เกิดประโยชน์อย่างสมดุลและบริหารข้างเคียงของไทย กลยุทธ์ที่ 4 ส่งเสริม พันธุ์ แหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ สวนป่าเศรษฐกิจให้เกิดประสิทธิผลและบริหารข้างเคียงของไทย		ประเมินในข้อ 3.1.1.1 (แผนการจัดการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ เพื่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม)							จัดทำแผนการควบคุมภายใน
	2.4.3.1 กิจกรรมการบริการรับจ้างปลูกป่า ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการจ้างปลูกป่าจำนวน 906.795 ไร่ (เป้าหมาย 1,000 ไร่)		2	3	3	8				

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอในการควบคุม	ความเพียงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
	2.4.3.2 กิจกรรมส่งเสริมเกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการแล้ว จำนวน 2,210 ไร่ (เป้าหมาย 2,210 ไร่)		2	3	3	8				
	2.4.4 โครงการส่งเสริมแหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ (Forestry Lodge) เริ่มดำเนินการใน Q3/66: บางกิจกรรมดำเนินการแล้ว ยุทธศาสตร์ที่ 2 บริหารจัดการสวนป่าเศรษฐกิจให้เกิดประโยชน์อย่างสมดุลและบริหารช้างเลี้ยงของไทย กลยุทธ์ที่ 4 ส่งเสริม พันธุ์ แหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ สวนป่าเศรษฐกิจให้เกิดประสิทธิผลและบริหารช้างเลี้ยงของไทย		2	3	3	8				
	2.4.5 โครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่ชุมชน เริ่มดำเนินการใน Q3/66: บางกิจกรรมดำเนินการแล้ว ยุทธศาสตร์ที่ 3 ส่งเสริม พัฒนคุณภาพสวนป่าเศรษฐกิจตามแนวทาง BCG Model กลยุทธ์ที่ 7 ส่งเสริมชุมชนคาร์บอนต่ำเพื่อขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคม		นำไปประเมินในข้อ 8.3 (โครงการขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่ชุมชน ประจำปี 2566)							
	2.4.6 โครงการบริหารจัดการคุณภาพทั่วทั้งองค์กร ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการตามแผน ไตรมาส 2 ได้ 100% (ดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงาน และจัดทำนโยบายแล้ว)		2	3	3	8				

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอ ของการควบคุม				ประเมินโอกาส เกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอในการควบคุม	ความเสี่ยงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
	ยุทธศาสตร์ที่ 4 เสริมสร้างความแข็งแกร่งทางการเงินและ กระบวนการทำงาน กลยุทธ์ที่ 8 เพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการภายใน									
	2.4.7 โครงการเสริมสร้างคุณค่าให้ชุมชนที่สำคัญ ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการตามแผน ไตรมาส 2 ได้ 100%, Q3/66: เริ่มดำเนินการแล้วบางส่วน (ดำเนินการกำหนดนิยามชุมชนสำคัญเรียบร้อยแล้ว) ยุทธศาสตร์ที่ 5 การสร้างผลบวกเชิงสังคม กลยุทธ์ที่ 11 ยกระดับคุณภาพชีวิต ชุมชนที่สำคัญ		2	3	2	7				
	2.4.8 โครงการขับเคลื่อน อ.อ.ป. สู่อัจฉริยะดิจิทัล เปลี่ยนชื่อ โครงการ เป็น โครงการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ยุทธศาสตร์ที่ 6 เพิ่มศักยภาพองค์กรรองรับวิถีใหม่และนวัตกรรม ใหม่ กลยุทธ์ที่ 13 ขับเคลื่อนองค์กรดิจิทัล		2	3	2	7				
	2.4.8.1 โครงการเพื่อพัฒนาบุคลากรด้านดิจิทัลภาครัฐ ผลการดำเนินงาน Q2/ 66: ดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งโครงการ		3	3	2	8				
	2.4.8.2 โครงการจัดทำสภามติกรมองค์กรของ อ.อ.ป. ผลการดำเนินงาน Q2/ 66: ตามแผนไตรมาส 2 นำเสนอบอร์ดเพื่อ โปรดทราบแล้ว (บอร์ดครั้งที่ 5/ 66 เมื่อวันที่ 23 พ.ค. 66)		2	3	2	7				

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอในการควบคุม	ความเพียงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
	2.4.8.3 โครงการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลของ อ.อ.ป. ผลการดำเนินงาน Q2/66: ตามแผนไตรมาส 2 นำเสนอบอร์ดเพื่อโปรดทราบแล้ว (บอร์ดครั้งที่ 5/66 เมื่อวันที่ 23 พ.ค. 66)		2	3	2	7				
	2.4.8.4 โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีเชิงแผนที่ (ภูมิสารสนเทศ) ผลการดำเนินงาน Q2/66: อยู่ระหว่างดำเนินการรวบรวมและปรับแก้ข้อมูลที่ใช้ในการพัฒนา Web Application (Spatial data และ Attribute data) (เป้าหมาย มีระบบบริการข้อมูลสารสนเทศ และ Map service)		2	3	2	7				
	2.4.8.5 โครงการระบบบริหารจัดการสวนป่า ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการแล้วเสร็จ ตามแผน Q2		2	3	2	7				
	2.4.8.6 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการแล้วเสร็จ		2	3	2	7				
	2.4.9 โครงการพัฒนาระบบการบริหารทุนมนุษย์เชิงยุทธศาสตร์ ยุทธศาสตร์ที่ 6 เพิ่มศักยภาพองค์กรรองรับวิถีใหม่และนวัตกรรมใหม่ กลยุทธ์ที่ 15 เสริมสร้างบุคลากรให้มีขีดสมรรถนะสูง		2	3	2	7				
	2.4.9.1 โครงการพัฒนาและบริหารพนักงาน ที่มีศักยภาพสูง ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการได้ร้อยละ 50 ของแผน		2	3	2	7				

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอในการควบคุม	ความเพียงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
	ไตรมาส 2 (จัดทำโครงการแล้วเสร็จ 1 ฉบับ)									
	2.4.9.2 โครงการวางแผนเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่ตำแหน่งบริหาร ผลการดำเนินงาน Q2/66: ดำเนินการแล้วเสร็จร้อยละ 50 ของแผนไตรมาส 2 (จัดทำโครงการแล้วเสร็จ 1 ฉบับ)		2	3	2	7				
	2.5 แผนการดำเนินงานด้านการตอบสนองนโยบายรัฐและบริการเชิงสังคม		2	3	3	8				
	2.6 แผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปี 2567		1	3	3	7*	1	3	3	
	2.7 แผนการดำเนินงาน ด้านทรัพยากรมนุษย์ ประจำปี 2567		2	3	2	7				
3. (ร่าง)บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป.กับ สคร. ปี 2567	3.1 การดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ 3.1.1 การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ความคืบหน้า Q2/66 = 49.27%		2	3	3	8				
	3.1.1.1 แผนการจัดการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจเพื่อเศรษฐกิจสังคม และสิ่งแวดล้อม (ส่งเสริมฯ ปี 66 พื้นที่ 2,210 ไร่ ดูแลแปลงเก่า ปี 2564 16,000 ไร่ รวมพื้นที่ 18,210 ไร่) ความคืบหน้า Q2/66 = 39.23% อ.อ.ป.		2	3	3	8*				จัดทำแผนควบคุมภายใน (เนื่องจากกิจกรรมเสนอ ทส.)
	3.1.1.2 แผนการปลูกหญ้าและไผ่ในพื้นที่สวนป่าเพื่อส่งเสริมความหลากหลายทางชนิดพันธุ์ (พื้นที่ 300 ไร่) ความคืบหน้า Q2/66 = 50.01%		2	3	3	8				

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอในการควบคุม	ความเสี่ยงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
	3.1.1.3 แผนการอนุรักษ์พันธุ์กรรมไม้ดั้งเดิม และหายากในพื้นที่สวนป่า (พื้นที่ 255 ไร่) ความคืบหน้า Q2/66 = 58.57%		2	3	3	8				
	3.1.2 การดำเนินงานตามกระทรวงการคลัง ความคืบหน้า Q2/66 = 54.23%		2	3	2	7				
	3.1.2.1 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน 55.34% - ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี ความคืบหน้า Q2/66 = 36.05% - ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน ความคืบหน้า Q2/66 = 74.63%		1	3	3	7*	4	5	20*	จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง *KPI องค์กร
	3.1.2.2 ความสำเร็จในการดำเนินงานเพื่อสร้างประสิทธิภาพเชิงนิเวศเศรษฐกิจ (Eco-efficiency) ความคืบหน้า Q2/66 = 53.13%		2	3	2	7				
	3.2 ผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ Q2 = 31.78% 3.2.1 กำไรจากการดำเนินงาน (EBITDA) ความคืบหน้า Q2/66 = 33.30 ลบ. (Q4/65 = 157.30 ลบ.)		3	3	3	9*	3	4	12	จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง *KPI องค์กร
	3.2.2 การบริหารสภาพคล่องกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ความคืบหน้า Q2/66 = (46.02 ลบ.), Q4/65 = (126.48 ลบ.)		1	3	3	6*	4	4	16*	จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง *KPI องค์กร
	3.2.3 กำไรขั้นต้น (Gross Profit) จากสินค้าไม้แปรรูป		NA	NA	NA	NA	3	4	12	จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเสี่ยงพอในการควบคุม	ความเสี่ยงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
	ความคืบหน้า Q2-66: 20.00% -4.02 ล้านบาท)								*	*KPI องค์กร
	3.2.4 กำไรขั้นต้น (Gross Profit) จากการท่องเที่ยว ความคืบหน้า Q2-66: 20.00% -2.33 ล้านบาท)		NA	NA	NA	NA				
	3.2.5 กำไรขั้นต้น (Gross Profit) จากผลิตภัณฑ์เครื่องเรือน ความคืบหน้า Q2-66: 20.00% -0.02 ล้านบาท)		NA	NA	NA	NA				
	3.2.6 การดำเนินงานด้านการปลูกสร้างสวนป่า การดูแลรักษาสวนป่า และการดำเนินงานด้าน Carbon Credit ในพื้นที่สวนป่า อ.อ.ป. 3.2.6.1 การดำเนินงานด้านการปลูกสร้าง สวนป่า ความคืบหน้า Q2-66: 41.32% เดือน ส.ค. 77.31% ปี 65 ดำเนินการได้ 97.87%		2	3	3	8				
	3.2.6.2 การดำเนินงานด้านการดูแลรักษา สวนป่า ความคืบหน้า Q2-66: 50.08%		2	3	3	8				
	3.2.6.3 การดำเนินการด้าน Carbon Credit ในพื้นที่สวนป่าของ อ.อ.ป. ความคืบหน้า Q2-66: 70.83%		2	3	2	7				
	3.2.7 ความสำเร็จในการศึกษาหน่วยงานคู่เทียบของ อ.อ.ป. ความคืบหน้า Q2-66: 50.00%		NA	NA	NA	NA				
	3.3 Core Business Enablers ความคืบหน้า Q2-66: 37.12%		1	3	2	6*	3	2	6	จัดทำแผนควบคุมภายใน

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอในการควบคุม	ความเพียงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
4. วิเคราะห์สถานภาพของ อ.อ.ป. (SWOT) - ด้านจุดอ่อน	4.1 ขาดแผนงานการ บูรณาการใช้พื้นที่ที่ได้รับมอบให้เกิดประโยชน์สูงสุด 4.2กระบวนการทำงานยังไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันรวมทั้งไม่เกิดนวัตกรรมจากการทำงาน การผลิตผลิตภัณฑ์ รวมถึงไม่ทันเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป 4.3 ขาดการพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่เหมาะสม หลากหลาย กับความต้องการตลาด 4.4 ขาดการพัฒนาศักยภาพบุคลากรให้ทันต่อสถานการณ์บริบทของสังคม 4.5 ต้นทุนผลิตภัณฑ์สูงมีผลต่อการกำหนดราคาส่งจำหน่าย 4.6 ขาดการบริหารจัดการความรู้เพื่อสนับสนุนการส่งเสริมการปลูกป่าเศรษฐกิจ		ประเมินในข้อ 1 (แผนวิสาหกิจ อ.อ.ป.) (WO) กลยุทธ์ที่ 2 ยกระดับองค์กรสู่ความเป็นเลิศอย่างมีธรรมาภิบาล กลยุทธ์ที่ 6 เสริมสร้างระบบบริหารจัดการสวนป่าเศรษฐกิจให้มีประสิทธิภาพ กลยุทธ์ที่ 9 เพิ่มมูลค่าผลผลิตตลอด Value Chain กลยุทธ์ที่ 10 สื่อสารเชิงรุกสู่สังคมอย่างต่อเนื่อง กลยุทธ์ที่ 16 พัฒนาองค์ความรู้สู่การสร้างนวัตกรรมทุกมิติในทุกระดับ (WT) กลยุทธ์ที่ 3 เติบโตอย่างมั่นคงและใช้สินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์ กลยุทธ์ที่ 8 เพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการภายใน กลยุทธ์ที่ 12 เพิ่มขีดความสามารถในการจัดการภาวะวิกฤต กลยุทธ์ที่ 15 เสริมสร้างบุคลากรให้มีขีด							อ.อ.ป. มีการกำหนด TOWS Matrix โดยวิเคราะห์ SO, WO, ST,WT และจัดกลยุทธ์เพื่อจัดการจุดอ่อนและส่งเสริมโอกาสในแผนวิสาหกิจ (ยุทธศาสตร์)แล้ว

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเสี่ยงของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอในการควบคุม	ความเพียงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
			สมรรถนะสูง กลยุทธ์ที่ 16 พัฒนาศักยภาพความรู้สู่การสร้างนวัตกรรมทุกมิติในทุกระดับ							
5. วิเคราะห์สถานภาพของ อ.อ.ป. (SWOT) - ด้านโอกาส (VC)	5.1 ตลาดต่างประเทศมีความต้องการไม้ซุง และไม้แปรรูปที่มีมาตรฐานสากล FSC 5.2 แผนนโยบายภาครัฐและเทรนด์โลกให้ความสำคัญกับเรื่องสิ่งแวดล้อม BCG, Carbon credit, ไม้ซิวมวล/ พลังงานชีวมวล 5.3 รัฐบาลมีนโยบายเพิ่มพื้นที่สีเขียว ทำให้ อ.อ.ป. มีโอกาสในการร่วมมือกับชุมชน ประชาชนในการ ปลูกป่า		ประเมินในข้อ 1 (แผนวิสาหกิจ อ.อ.ป.) (SO) กลยุทธ์ที่ 1 เสริมสร้างกระบวนการต้นใหม่ด้านสวนป่าเศรษฐกิจให้แก่ประชาชน กลยุทธ์ที่ 4 ส่งเสริม พื้นฟูแหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ สวนป่าเศรษฐกิจให้เกิดประสิทธิผลและการบริหารจัดการช้างเลี้ยงของไทย กลยุทธ์ที่ 5 จัดการทรัพยากรไม้จากสวนป่าเศรษฐกิจอย่างคุ้มค่า กลยุทธ์ที่ 6 เสริมสร้างระบบบริหารจัดการสวนป่าเศรษฐกิจให้มีประสิทธิภาพ กลยุทธ์ที่ 7 ขยายผลคาร์บอนเครดิตสู่สังคม กลยุทธ์ที่ 11 ยกระดับคุณภาพชีวิตชุมชนที่สำคัญ กลยุทธ์ที่ 13 ขับเคลื่อนองค์กรดิจิทัล							อ.อ.ป.มีการกำหนด TOWS Matrix โดยวิเคราะห์ SO, WO, ST, WT และจัดกลยุทธ์เพื่อจัดการจุดอ่อนและส่งเสริมโอกาสในแผนวิสาหกิจ (ยุทธศาสตร์) แล้ว

แหล่งที่มาความเสี่ยง	แผน/ โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิด	ประเมินความเพียงพอของการควบคุม				ประเมินโอกาสเกิด, ผลกระทบ			ดำเนินการ
			ผลการดำเนินงานในอดีต	ความเพียงพอในการควบคุม	ความเพียงพอในการติดตาม	รวม	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	รวม (L x I)	
6. แผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการสร้างกำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ (SIP) ปี 2566 (VE)	<u>ด้านรายจ่าย</u> - 6.1 แผนลดค่าใช้จ่ายบริหาร ผล Q2/66 คชจ. = 23.44% - 6.2 แผนลดค่าใช้จ่ายด้านต้นทุนสินค้า ผล Q2/66 คชจ. = 16.20% <u>ด้านรายได้</u> - 6.3 แผนเพิ่มรายได้ไม้สักสวนป่า ผล Q2/66 รายได้ = 23.11% - 6.4 แผนเพิ่มรายได้ไม้สวนป่าโตเร็ว ผล Q2/66 รายได้ = 16.58%		ประเมินในข้อ 3.2.1 (EBITDA)							จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง
	<u>ด้านต้นทุน</u> - 6.5 แผนลดสินค้าคงคลัง ผล Q2/66 สินค้าคงคลัง = 64.37%		ประเมินในข้อ 3.2.2 การบริหารสภาพคล่องกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน							จัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและ
ควบคุมภายในของ อ.อ.ป.
พิจารณาแผนการควบคุมภายใน
ของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.

พิจารณาแผนการควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
1. การดำเนินงานด้าน Core Business Enablers						
- ขับเคลื่อนองค์กรตาม หลักเกณฑ์ Core Business Enablers - ผลการดำเนินงานของ รัฐวิสาหกิจ (Enabler) ได้ตาม เป้าหมายและมีผลคะแนน เพิ่มขึ้นจากปีฐาน (คะแนนปี 2565: 1.7737)	- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ ในหลักเกณฑ์ SE-AM ในด้าน นั้น ๆ อย่างชำนาญ - ไม่สามารถดำเนินการปิด ช่องว่างได้ตามข้อคิดเห็นของ บริษัท ทริสฯ ได้ครบทุกข้อ - ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ ยกระดับคะแนนไม่ได้ตาม เป้าหมาย - เกณฑ์การประเมินผลมีการ ปรับปรุงใหม่ทุก ๆ ปี	- จัดตั้งคณะกรรมการขับเคลื่อนการดำเนินงาน ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการ ปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของ อ.อ.ป. - รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ ทุกไตรมาส	- บุคลากรที่รับผิดชอบด้าน Enablers ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในหลักเกณฑ์ กระบวนการ ทำงาน - ข้อคิดเห็นจากบริษัทที่ปรึกษา มีความซับซ้อน และยากต่อการ ปฏิบัติงานได้จริง - หน่วยงานที่รับผิดชอบ ดำเนินการจัดทำ/ ติดตาม แผนปฏิบัติการเพื่อยกระดับ คะแนน และมีการรายงานผล การดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นรายไตรมาส	- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจใน หลักเกณฑ์ SE-AM - เกณฑ์การประเมินผลมีการปรับปรุง ใหม่ทุก ๆ ปี	- ติดต่อสอบถามข้อมูล/ ขั้นตอนการดำเนินงานกับที่ ปรึกษาอย่างสม่ำเสมอ - จัดส่งพนักงานเข้าฝึกอบรม หลักสูตรความรู้ที่เกี่ยวข้อง	ส.บก., ส.นผ., ส.ธต., ส.วส., ส.คน. มี.ค., มิ.ย, ก.ย., ธ.ค. 67
				- ไม่สามารถดำเนินการปิดช่องว่างได้ ตามข้อคิดเห็นของ บริษัท ทริสฯ ได้ ครบทุกข้อ	- ดำเนินการตามแผน ขับเคลื่อน Core Business Enablers และรายงานผลการ ดำเนินงานต่อคณะกรรมการ ขับเคลื่อนการดำเนินงานตาม หลักเกณฑ์การประเมิน กระบวนการปฏิบัติงานและ การจัดการของ อ.อ.ป.	ส.บก., ส.นผ., ส.ธต., ส.วส., ส.คน. มี.ค., มิ.ย., ก.ย., ธ.ค. 67
					- นำเสนอผลการดำเนินงาน รวมถึงปัญหา/ อุปสรรค ให้ คณะกรรมการฯ ที่รับผิดชอบของ แต่ละ Enablers อย่างน้อยเป็น รายไตรมาส	ส.บก., ส.นผ., ส.ธต., ส.วส., ส.คน. มี.ค., มิ.ย, ก.ย., ธ.ค. 67

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
2. การส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจ เพื่อเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม						
ยุทธศาสตร์ที่ 2 บริหารจัดการ สวนป่าเศรษฐกิจให้เกิดประโยชน์ อย่างสมดุลและบริบาลช้างเลี้ยง ไทย กลยุทธ์ที่ 4 ส่งเสริม พันธุ์ แหล่งท่องเที่ยวเชิงนิเวศ สวนป่า เศรษฐกิจให้เกิดประสิทธิผลและ บริบาลช้างเลี้ยงของไทย โครงการ: กิจกรรมส่งเสริม เกษตรกรปลูกบำรุงไม้เศรษฐกิจ	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการเป็น เกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้ มีพื้นที่ปลูกป่ากระจายเป็น จำนวนมาก ยากต่อการติดตาม ประเมินผล - เกษตรกรรายใหม่ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปลูก การ บำรุงรักษาไม้เศรษฐกิจ	- บันทึกข้อตกลงการดำเนินงานกับเกษตรกร - ประชาสัมพันธ์ผู้เข้าร่วมโครงการอย่าง ต่อเนื่อง - สวนป่ามีการติดตาม/ ให้ความรู้แก่เกษตรกร อย่างต่อเนื่อง	- สวนป่ามีการติดตาม/ ให้ความรู้ แก่เกษตรกร แต่เกษตรกรต้องมีการ ทบทวนหรือได้รับความรู้อย่าง ต่อเนื่องตลอดระยะของโครงการ - การติดตามประเมินผลการ ดำเนินโครงการมีความล่าช้า เนื่องจากพื้นที่ของเกษตรกรอยู่ กระจายทั่วภูมิภาค	- เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการเป็น เกษตรกรรายเล็ก รายน้อย ทำให้มีพื้นที่ ปลูกป่ากระจายเป็นจำนวนมาก ยากต่อ การติดตามประเมินผล	- สวนป่าจัดทำแผนการติดตาม ผลการดำเนินงานของ เกษตรกร	อป.ภาค พ.ค. 67
				- รายงานผลการดำเนิน โครงการ/ งบประมาณในการ เบิกจ่ายของโครงการทุกเดือน	อป.ภาค ทุกเดือน 67	
				- เกษตรกรรายใหม่ขาดความรู้ความ เข้าใจในการปลูก การบำรุงรักษาไม้ เศรษฐกิจ	- สวนป่าชี้แจงให้ความรู้ความ เข้าใจ ในการปลูก การบำรุงรักษาสวน ป่าเศรษฐกิจ และการป้องกัน ไฟป่า	ในปี 67 ยังใช้ แผนปีพลา ก่อน (ดูแล แปลงเก่า)
3. ด้านอุตสาหกรรมไม้						
ผลิตภัณฑ์ไม้ ผลผลิต - จำหน่าย ผลิตภัณฑ์ ไม้ดำเนินการได้ตามเป้าหมาย (เป้าหมายรายได้: 41.14 ล้านบาท, เป้าหมายการผลิต: 20,600 ลบ.ฟ.)	- สินค้าคงคลังมีปริมาณมาก - เครื่องมือเครื่องจักรไม่เพียงพอ มีสภาพที่เก่า - รูปแบบผลิตภัณฑ์ไม่ทันสมัย, ไม่ตรงกับความต้องการของลูกค้า - มีคู่แข่งทางการตลาดจำนวน มาก - ไม้มีขนาดเล็กจำนวนมากไม่ เหมาะต่อการแปรรูปผลิตภัณฑ์	- ประชาสัมพันธ์/ จัดเวิร์กช็อปแสดงสินค้า - จัดทำแผนการผลิต ผลิตภัณฑ์ไม้ เฟอร์นิเจอร์ ไม้ - เร่งรัดดำเนินการและระบายไม้ค้างสต็อกที่มี อยู่ - สำรวจความต้องการของลูกค้า - มีการออกแบบผลิตภัณฑ์ต้นแบบให้กับลูกค้า	- การประชาสัมพันธ์ยังไม่ สามารถเข้าถึงลูกค้าอย่าง กว้างขวาง - หน่วยงานจัดซื้อเครื่องมือ เครื่องจักรใหม่ - มีการออกแบบผลิตภัณฑ์ ต้นแบบให้กับลูกค้า แต่ปัจจุบัน ยังมีสินค้าต้นแบบที่น้อยและไม่มี ความหลากหลาย	- รูปแบบผลิตภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับตาม ต้องการของลูกค้า	- จัดทำแบบสำรวจความ ต้องการของลูกค้า	อป.ภาค ยกเว้น ออป.
				- มีการออกแบบผลิตภัณฑ์ ต้นแบบให้กับลูกค้า	ต้นแบบให้กับลูกค้า	ก.ย. 67
				- การประชาสัมพันธ์ยังไม่สามารถเข้าถึง ลูกค้าอย่างกว้างขวาง - มีคู่แข่งทางการตลาดจำนวนมาก - ไม้มีขนาดเล็กจำนวนมากไม่เหมาะต่อ การแปรรูป	- เพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์	อป.ภาค ยกเว้น ออป. ตะวันออกฯ
					- ประสานงานสวนป่า คัดเลือก ไม้ที่มีคุณภาพเหมาะสมต่อการ แปรรูปไม้	มี.ค., มิ.ย.ก.ย. ,ธ.ค. 67

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
ไม้ประสาน ผลผลิต - จำหน่าย ไม้สัก ประสานดำเนินการได้ตาม เป้าหมาย (เป้าหมายรายได้: 41.85 ล้านบาท, เป้าหมายการผลิต : 76,400 ลบ.ฟ.)	- การผลิตไม้ประสานต่ำกว่า เป้าหมายมาก - เครื่องมือเครื่องจักรไม่เพียงพอ - ขาดแคลนแรงงาน - แหล่งตลาดรองรับสินค้าไม้ ประสานยังไม่กว้างขวาง	- ดำเนินการผลิต สรุปรและเปรียบเทียบผลการ ผลิตที่ผ่านมาให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน - วางแผนควบคุมการผลิตไม้สักประสาน - หน่วยงานจัดซื้อเครื่องมือเครื่องจักรใหม่	- การผลิตไม้ประสานต่ำกว่า เป้าหมายมาก - ขาดแคลนแรงงาน พนักงาน ขาดความรู้ ความเข้าใจในการทำ ไม้ประสาน - หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อ เครื่องมือเครื่องจักรใหม่	- ไม่มีขนาดเล็ก/ไม่ได้คุณภาพเกินไป ไม่ เหมาะที่จะทำไม้ประสาน - พนักงานขาดความรู้ ความเข้าใจใน การทำไม้ประสาน - แหล่งตลาดรองรับสินค้าไม้ประสานยัง ไม่กว้างขวาง	- คัดเลือกไม้ก่อนการนำเข้า ผลิต - หน่วยงานหาหลักสูตร/ จัดส่งพนักงานเข้าอบรมความรู้ เพิ่มเติม/หรืออบรมให้ความรู้ ขณะปฏิบัติงาน - หน่วยงานประชาสัมพันธ์ และออกแบบสินค้าที่ผลิตจาก ผลิตภัณฑ์ไม้ประสานเป็น สินค้าตัวอย่าง	อป.บ.บ. อป.กลาง, อป.ได้ มี.ค., มี.ย., ก.ย., ธ.ค. 67
4. ด้านการเก็บเกี่ยวผลผลิตยางพารา						
- การจัดการผลผลิตน้ำยางพารา, ยางพาราแผ่นดิบ และยางพารา ก้อนถ้วยให้ได้ตามเป้าหมาย (เป้าหมายการผลิต: 7.99 ตัน. เป้าหมายรายได้: 282.01 ล้านบาท)	- สวนป่าขาดแคลนสมาชิกกรีดยางพารา - ราคาขายพาราดกต่ำ - สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวย - ช้างบุกรุกพื้นที่สวนป่า - ผลผลิตยางพาราไม่ได้ตาม เป้าหมาย - มีการลักขโมยน้ำยางพารา - หาผู้ซื้อน้ำยางพาราไม่ทันตาม ช่วงฤดูกาล - ใส่ผลิตภัณฑ์/ ปุ๋ยซ้ำ ไม่ทันตาม ช่วงฤดูกาล	- เปิดรับสมัครสมาชิกกรีดยางพาราตลอดทั้งปี - กำหนดวันกรีดยางพาราเพิ่มเติม เพื่อชดเชย วันกรีดยางพารา - ปรับปรุงแผนการทำไม้/ ครอบปลูกการ ทดแทน เพื่อให้ได้ยางพาราที่มีผลผลิตอย่าง เต็มที่ - จัดเวรยามออกตรวจพื้นที่ เพื่อป้องกันการลัก ขโมยน้ำยางพารา - จัดหาผู้ซื้อผลิตภัณฑ์ก่อนฤดูกาลเก็บเกี่ยว - วางแผนการจัดซื้อจัดจ้างซื้อปุ๋ย ก่อนการใส่ ปุ๋ยล่วงหน้า	- เปิดรับสมัครกรีดยางพารา ตลอดทั้งปีแล้ว แต่บางสวนป่าก็ ยังคงขาดแคลนแรงงานในบาง เบอร์กรีดยางพารา - ผลผลิตยางพาราไม่ได้ตาม เป้าหมาย เนื่องจากขาดการบำรุง ต้นยางพาราอย่างเต็มที่ - หน่วยงานจัดหาผู้ซื้อผลผลิต ยางพาราในบริเวณรอบๆสวนป่า - การวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ปุ๋ยยังไม่ทันตามกำหนด	- สวนป่าขาดแคลนสมาชิกกรีดยางพารา - ผลผลิตยางพาราไม่ได้ตามเป้าหมาย	- สวนป่าเปิดรับสมัครกรีดยางพาราให้ครบทุกเบอร์กรีดยางพารา/ ประชาสัมพันธ์การรับสมัคร สมาชิกผ่านช่องทางสื่อต่าง ๆ - จัดหาผลิตภัณฑ์บำรุงต้น ยางพาราให้แล้วเสร็จก่อนการ ใส่ปุ๋ย - ปรับแผนการกรีดยางพารา โดยมีการกรีดยางพาราชดเชย ในช่วงฤดูฝน	อป.ภาค มี.ย. 67

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
คัดเลือกปัจจัยเสี่ยงของ อ.อ.ป.

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



คำสั่งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ที่ ๖๖/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยง ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ตามข้อเสนอแนะคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการในการพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงให้เป็นไปตามระเบียบและกระบวนการในการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน จึงให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคัดเลือกปัจจัยเสี่ยง ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ประกอบด้วย
 - ๑.๑ รองผู้อำนวยการ (สายบริหาร) ประธานคณะกรรมการ
 - ๑.๒ ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง คณะทำงาน
 - ๑.๓ ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน คณะทำงาน
 - ๑.๔ ผู้อำนวยการสำนักวิจัยพัฒนาและสารสนเทศ คณะทำงาน
 - ๑.๕ ผู้อำนวยการสำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ คณะทำงานและเลขานุการ
 - ๑.๖ หัวหน้าส่วนศูนย์บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ
๒. ให้คณะกรรมการมีบทบาทและหน้าที่ดังนี้

- ๒.๑ พิจารณาเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพียงพอของการควบคุมภายใน และเกณฑ์การประเมินโอกาสเกิด ผลกระทบของการเกิดความเสี่ยง
- ๒.๒ กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงาน
- ๒.๓ รวบรวม พิจารณาลักษณะการ และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงาน
- ๒.๔ ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๕ พิจารณาการประเมินผลควบคุมภายใน คัดเลือกปัจจัยเสี่ยง จากการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อจัดทำกิจกรรมการควบคุม ในด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับองค์กรของปีถัดไป ก่อนการนำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป.

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสุกิจ จันทร์ทอง)

ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร
ความเสี่ยงและควบคุมภายในของ
อ.อ.ป.

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

(สำเนา)

คำสั่งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ที่ ๑๕๓/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ตามคำสั่งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ ๖๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และคำสั่งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ที่ ๖๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง กำหนดส่วนงานหน้าที่ความรับผิดชอบและกรอบอัตรากำลังขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ กำหนดให้มีฝ่ายพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน เพิ่มขึ้น และมีหน้าที่รับผิดชอบการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามกรอบการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ กรอบอัตรากำลัง ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จึงให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ยกเลิกคำสั่งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ ๖๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ประกอบด้วย

๒.๑ ผู้อำนวยการ	ประธานคณะกรรมการ
๒.๒ รองผู้อำนวยการ (สายบริหาร)	คณะกรรมการ
๒.๓ รองผู้อำนวยการ (สายธุรกิจ ๒)	คณะกรรมการ
๒.๔ รองผู้อำนวยการ (สายธุรกิจ ๑)	คณะกรรมการ
๒.๕ ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง	คณะกรรมการ
๒.๖ ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน	คณะกรรมการ
๒.๗ ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย	คณะกรรมการ
๒.๘ ผู้อำนวยการสำนักวิจัยพัฒนาและสารสนเทศ	คณะกรรมการ
๒.๙ ผู้อำนวยการสำนักธุรกิจการตลาด	คณะกรรมการ
๒.๑๐ ผู้อำนวยการสำนักองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคทุกภาค	คณะกรรมการ
๒.๑๑ ผู้อำนวยการสำนักสถาบันคชบาลแห่งชาติ ในพระอุปถัมภ์ฯ	คณะกรรมการ
๒.๑๒ ผู้อำนวยการสำนักธุรกิจคาร์บอนและนวัตกรรม	คณะกรรมการ
๒.๑๓ ผู้อำนวยการสำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์	คณะกรรมการและเลขานุการ
๒.๑๔ หัวหน้าฝ่ายพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน	คณะกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์	
๒.๑๕ หัวหน้าส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	คณะกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
สำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์	

ให้คณะกรรมการ...

ให้คณะทำงานมีบทบาทและหน้าที่ดังนี้

๓. ให้คณะทำงานตามข้อ ๒ มีหน้าที่ ดังนี้

๓.๑ ด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

๑) กำกับ ดูแล การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

๒) พิจารณาอนุมัติ แผน, คู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ก่อนการนำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

๓) ติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ก่อนการนำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ อ.อ.ป. ทุกไตรมาส

๔) บูรณาการและประสานงานกับหน่วยงานที่รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับด้านความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่เกิดขึ้น/อาจเกิดขึ้น และร่วมกับหน่วยงานบริหารจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ให้ลดลงในระดับที่ยอมรับได้

๕) ผลักดันให้มีบรรยากาศและวัฒนธรรมองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน รวมทั้งทัศนคติของพนักงานในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การ

๓.๒ ด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑) อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒) กำหนดแนวทางในการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวม ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

๓) บูรณาการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมของระดับองค์กร

๔) พิจารณารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ระเบียบคำสั่งใดที่มีก่อนหน้านี้ และขัดแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก

สั่ง ณ วันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงนาม) สุกิจ จันทร์ทอง

(นายสุกิจ จันทร์ทอง)

ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุภาพร สิงห์ทองรัตน์)

พนักงาน (ระดับ ๔) งานควบคุมภายใน

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
บริหารความเสี่ยงและควบคุม
ภายในของ อ.อ.ป.

สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำเนา

คำสั่งคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
ที่ ๓/๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ตามคำสั่งคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ ๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ นั้น

เพื่อให้การดำเนินงานและการนำเสนอเรื่องการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ต่อคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นไปด้วยความเหมาะสม เรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ได้มีมติเห็นชอบแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ดังนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๗) ของพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. ๒๔๙๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงให้ยกเลิกคำสั่งคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ ๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยมีองค์ประกอบ หน้าที่และอำนาจ ดังนี้

๑. องค์ประกอบ

- | | |
|--|------------------------|
| ๑.๑ พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ | ประธานอนุกรรมการ |
| ๑.๒ ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ | อนุกรรมการ |
| ๑.๓ รองผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
(สายบริหาร) | อนุกรรมการ |
| ๑.๔ รองผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
(สายธุรกิจ ๑) | อนุกรรมการ |
| ๑.๕ รองผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
(สายธุรกิจ ๒) | อนุกรรมการ |
| ๑.๖ ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง | อนุกรรมการ |
| ๑.๗ ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน | อนุกรรมการ |
| ๑.๘ ผู้อำนวยการสำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ | อนุกรรมการและเลขานุการ |

๒. หน้าที่และอำนาจ

๒.๑ ดำเนินการตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้กำหนด ประเมินผลความเสี่ยงและควบคุมภายใน แนวทางการป้องกันและตรวจสอบความเสี่ยงและควบคุมภายในอย่างมีระบบ เพื่อลดโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมุ่งเน้นให้เกิดวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขึ้นในองค์กร

๒.๒ กำหนด...

๒.๒ กำหนดแนวทางในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และแนวทางในการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งกรณีปกติและเมื่อเกิดเหตุการณ์พิเศษ

๒.๓ พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในประจำปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ รวมทั้งแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCM) ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

๒.๔ กำกับและติดตามการบูรณาการในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (GRC)

๒.๕ พิจารณาการประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๖ ติดตามและพิจารณาผลการดำเนินงาน Core Business Enablers หัวข้อ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และนำเสนอคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อโปรดทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

๒.๗ ติดตามและพิจารณาผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และนำเสนอคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบ อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

๒.๘ ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไปจนกว่าจะมีคำสั่งเปลี่ยนแปลง

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงนาม) จตุพร บุรุษพัฒน์

(นายจตุพร บุรุษพัฒน์)

ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ประธานกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำเนาถูกต้อง

(นาย) พงษ์พรอด

ว่าที่ร้อยตรีหญิง อารยา พงษ์พรอด

พนักงาน (ระดับ ๓) งานการประชุม

สำนักบริหารกลาง

กฎบัตรคณะอนุกรรมการ
บริหารความเสี่ยงและควบคุม
ภายในของ อ.อ.ป.

กฎบัตรคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



กฎบัตรคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

๑. หลักการและเหตุผล

กฎบัตรของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งกำหนดโครงสร้างบทบาทหน้าที่ และองค์ประกอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ตลอดจนความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ซึ่งจะช่วยให้ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อีกทั้งยังเป็นกลไกที่มีประสิทธิภาพของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้ ในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเป็นระบบและเป็นการบูรณาการ อันจะส่งผลให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นองค์กรที่มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานในภาพรวมได้

คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ได้มีมติเห็นชอบแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้และคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ได้มีคำสั่งที่ ๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ดังนั้น องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จึงได้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ขึ้น เพื่อกำหนดและรองรับวิธีการ ขั้นตอน และอำนาจหน้าที่การดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งนี้ การดำเนินงานดังกล่าวสอดคล้องและเป็นไปตามมติคณะกรรมการขององค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้ คำสั่งคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการ ปฏิบัติงานและจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ ประจำปี ๒๕๖๗ หัวข้อ การกำกับดูแลที่ดี และการนำองค์กร หัวข้อย่อยที่ ๖.๖ การเสริมสร้างการกำกับดูแลที่ดีในรัฐวิสาหกิจ

๒. วัตถุประสงค์

กฎบัตรคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ กำหนดขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและปฏิบัติงานได้รับทราบถึงเหตุผลการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ องค์ประกอบ และหน้าที่และอำนาจ รวมทั้งความรับผิดชอบ ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มีปณิธานอันแน่วแน่ ที่จะบริหารจัดการองค์กร ภายใต้กรอบการบริหารและกำกับดูแลที่ดี กรอบการบริหารความเสี่ยงและควบคุม ภายใน ตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลที่ดีในรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบาย รัฐวิสาหกิจ รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

๓. องค์ประกอบ...

๓. องค์ประกอบและคุณสมบัติ

๓.๑) องค์ประกอบ

(๑) คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

(๒) คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ประกอบด้วย

(๒.๑) กรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จำนวน ๑ คน ที่คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เห็นชอบ/มอบหมายเป็นประธานอนุกรรมการฯ

(๒.๒) ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นอนุกรรมการ

(๒.๓) รองผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จำนวน ๓ คน (สายธุรกิจ ๑ สายธุรกิจ ๒ และสายบริหาร) เป็นอนุกรรมการ

(๒.๔) ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง สำนักบัญชีและการเงิน เป็นอนุกรรมการ

(๒.๕) ผู้อำนวยการสำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ เป็นอนุกรรมการและเลขานุการ

๓.๒) คุณสมบัติ

(๑) เป็นกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และหรือเป็นผู้บริหารระดับสูงในองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

(๒) เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับการกึ่งและพันธกิจขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และมีประสบการณ์ มีความรู้ ความชำนาญ และความเข้าใจเกี่ยวกับความเสี่ยง ด้านการควบคุมภายใน และด้านการดำเนินงานตามกระบวนการ/แผนการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจโดยรวม

(๓) เป็นผู้ที่คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มอบหมายให้ดำรงตำแหน่ง

๔. วาระการดำรงตำแหน่ง

คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จะพ้นตำแหน่งเมื่อ

(๑) ขาดคุณสมบัติในการดำรงตำแหน่งคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

(๒) ตาย

(๓) ลาออก

(๔) ทุพพลภาพไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

(๕) เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นความผิดลหุโทษ

(๖) คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ได้แต่งตั้งให้กรรมการอื่นดำรงตำแหน่งแทน

๕. หน้าที...

๕. หน้าที่ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มีหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

(๑) ดำเนินการตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ กำหนดประเมินผลความเสี่ยงและควบคุมภายใน แนวทางป้องกันและตรวจสอบความเสี่ยงและควบคุมภายในอย่างมีระบบ เพื่อลดโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยมุ่งเน้นให้เกิดวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขึ้นในองค์กร

(๒) กำหนดแนวทางในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และแนวทางในการติดตามผลการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งกรณีปกติและเมื่อเกิดเหตุการณ์พิเศษ

(๓) พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนและคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในประจำปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ รวมทั้งแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCM) ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

(๔) กำกับและติดตามการบูรณาการในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (GRC)

(๕) พิจารณาการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๖) ติดตามและพิจารณาผลการดำเนินงาน Core Business Enablers หัวข้อ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และนำเสนอคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อโปรดทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

(๗) ติดตามและพิจารณาผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และนำเสนอคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

(๘) อนุมัติหลักการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และช่วงเบี่ยงเบนของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ขององค์กร

(๙) ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มอบหมาย

๖. การประชุม

(๑) คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ กำหนดการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง หรือตามความเหมาะสม

(๒) ในการประชุมคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ต้องมีอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จึงจะครบองค์ประชุม

(๓) ในกรณี...

(๓) ในกรณีที่คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้อนุกรรมการที่มาประชุมคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

(๔) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

(๕) ในการประชุมให้เชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุม เพื่อให้ข้อมูลประกอบการพิจารณาได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

๗. คำตอบแทน

คำเบี่ยงประชุมจ่ายตามอัตราและหลักเกณฑ์การจ่ายคำตอบแทนรายเดือนและเบี่ยงประชุมกรรมการรัฐวิสาหกิจ และกรรมการอื่นในคณะกรรมการชด้อย คณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงานอื่น

๘. การรายงาน

ให้เลขานุการในคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ รายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้

๑) นำเสนอรายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ต่อคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ทราบเป็นรายไตรมาส

๒) เผยแพร่ผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ตามช่องทางการประชาสัมพันธ์ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เพื่อให้ครอบคลุมผลการดำเนินงาน ดังนี้

(๒.๑) ข่าวประชาสัมพันธ์องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

(๒.๒) Website และ Facebook ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

(๒.๓) แจ้งเวียนให้พนักงานทราบโดยทั่วกัน

(๒.๔) ประชาสัมพันธ์ผ่านวารสาร FIO TODAY

๙. หลักเกณฑ์อื่น ๆ

กรณีอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดในกฎบัตรฉบับนี้ให้คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ นำหลักการและแนวทางปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ และหลักการและแนวปฏิบัติตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนดมาประกอบการดำเนินงาน

๑๐. การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้จะสอบทานและพิจารณาความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือตามความเหมาะสม

ทั้งนี้ กฎบัตรฉบับนี้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายจตุพร บุรุษพัฒน์)

ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ประธานกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำเนาถูกต้อง



(นายจิรภัทร รุ่งกิจ)

หัวหน้างาน (ระดับ ๖) งานการประสาน
ส่วนบริหารงานทั่วไป ฝ่ายอำนวยการ
สำนักบริหารกลาง
