



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบธุรกิจและการปฏิบัติงาน โทร. 8202

ที่ ทส 1402.1/403

วันที่ 20 ธันวาคม 2567

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และรายงานผล
การบริหารจัดการองค์กร (ระบบตรวจสอบภายใน) ไตรมาส 3 ประจำปี 2567

เรียน ผู้อำนวยการ

ตามคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) ตามระบบประเมินผล
รัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)
กระทรวงการคลัง ด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ข้อ 6.3 การกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานของ
ระบบการจัดการองค์กรที่สำคัญ ได้กำหนดในระดับ 3 คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจติดตามแผนงานของระบบการ
จัดการองค์กรที่สำคัญอย่างน้อยเป็นรายไตรมาสพร้อมมอบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่มีสาระสำคัญ นั้น

สำนักตรวจสอบภายใน ขอเรียนว่า เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามคู่มือที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการบูรณา
การเชื่อมโยงระหว่าง Enablers ด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร และ ด้านการตรวจสอบภายใน
จึงได้ดำเนินการจัดทำระเบียบวาระการประชุม พร้อมเอกสารแนบ ดังนี้

1. สำหรับรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ไตรมาส 3
เนื่องจากยังไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งยังไม่ได้มีการประชุมให้ความเห็นแต่อย่างใด
2. รายงานผลการบริหารจัดการองค์กร (ระบบตรวจสอบภายใน) ไตรมาส 3 ประจำปี 2567 เรียบร้อย
แล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบเห็นควรแจ้งสำนักบริหารกลาง ดำเนินการในส่วนที่
เกี่ยวข้องต่อไป

(นายประวดี จินา)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ระเบียบวาระการประชุม

เรื่องเพื่อพิจารณา

เรื่อง ผลการดำเนินงานตามระบบบริหารจัดการองค์กร ด้านการตรวจสอบภายใน

ประจำปี 2567 ไตรมาสที่ 3

1. เรื่องเดิม

1.1 คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หัวข้อการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร หัวข้อย่อยที่ 6.3 การกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานของระบบการบริหารจัดการองค์กรที่สำคัญ ได้กำหนด ดังนี้

ระดับ 1 คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจไม่มีส่วนร่วมในการกำหนดทิศทางการดำเนินงาน หรือนโยบายรวมถึงเป้าหมายของแผนการดำเนินงานที่สำคัญ

ระดับ 2 คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการดำเนินงานที่สำคัญก่อนเริ่มปีบัญชี หรือมอบหมายให้คณะอนุกรรมการชุดใดชุดหนึ่งทำหน้าที่ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการดำเนินงานที่สำคัญ และต้องนำเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ เพื่อรับทราบ โดยสามารถนำเสนอผ่านการรายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการชุดดังกล่าวได้ก่อนเริ่มปีบัญชี

ระดับ 3 คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจติดตามแผนงานของระบบการบริหารจัดการองค์กรที่สำคัญอย่างน้อยเป็นรายไตรมาสพร้อมมอบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่มีสาระสำคัญ

2. การดำเนินงาน

ส.ตส. ขอรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบริหารจัดการองค์กร ด้านการตรวจสอบภายในของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 ไตรมาสที่ 3 (ช่วงเดือนกรกฎาคม – กันยายน 2567) ตามรายละเอียดแนบ

3. ประเด็นเสนอเพื่อพิจารณา

จึงขอเสนอต่อที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา ผลการดำเนินงานตามแผนงานของระบบการบริหารจัดการองค์กร ของ อ.อ.ป. (ระบบตรวจสอบภายใน) ประจำปี 2567 ไตรมาสที่ 3

4. มติที่ประชุม

.....

.....

.....

.....

ผลการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567 ไตรมาสที่ 3

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย การดำเนินการ ไตรมาสที่ 3	ผลการดำเนินงาน ไตรมาสที่ 3	ผลการ ดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ
1	แผนปฏิบัติการของ คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ประจำปี 2567	ไตรมาส 1 - จัดประชุม จำนวน 3 ครั้ง รายงานการประชุมให้ คณะกรรมการของ อ.อ.ป. ทราบทุกครั้งตามเกณฑ์ - รายงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 ไตรมาส 1,2 (เป้าหมายร้อยละ 25)	- ดำเนินการจัดประชุมตามแผนปฏิบัติการฯ ได้ จำนวน 2 ครั้ง โดยรายงานให้คณะกรรมการของ อ.อ.ป. ทราบครบถ้วนตามเกณฑ์ - อยู่ระหว่างดำเนินการรายงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 ไตรมาส 1 - 2 ต่อ คณะกรรมการของ อ.อ.ป. ทราบ ในการ ประชุม เนื่องจากคณะกรรมการของ อ.อ.ป. หมด วาระพร้อมกับคณะกรรมการของ อ.อ.ป. เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2567 และอยู่ระหว่างดำเนินงานตาม กระบวนการสรรหา/แต่งตั้ง ทั้งนี้ จะมีการเสนอ แผนปฏิบัติการ (ฉบับปรับปรุง) ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ อ.อ.ป. ชุดใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับ ระยะเวลา และสถานการณ์ปัจจุบัน (คิดเป็นร้อยละ 11.90)	11.90
2	แผนการตรวจสอบประจำปี 2567	- สามารถออกตรวจตาม แผนฯ จำนวน 8 หน่วยรับ ตรวจ และมีรายงานผลการ ตรวจสอบเสนอผู้บริหาร อ.อ.ป. และหน่วยรับตรวจ หลังการประชุมปิดตรวจ ภายใน 7 วัน (เป้าหมายร้อยละ 75)	- ดำเนินการออกตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี 2567 และรายงานผลฯ เสนอ ผู้บริหาร อ.อ.ป. และหน่วยรับตรวจ ไตรมาส 1 จำนวน 4 หน่วยรับตรวจ (ส.ตต. / ส.บก. / ส.นผ. / ส.วส.) ไตรมาส 2 จำนวน 3 หน่วยรับตรวจ (ส.บง. / ส.คน. / ส.คช.) ไตรมาส 3 จำนวน 3 หน่วยรับตรวจ (ออป.กลาง / ออป.เหนือล่าง / หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องกับการจัดการ Core Business Enablers) โดยมีเฉลี่ยระยะเวลาจัดส่งรายงานทั้ง 2 ไตรมาส จำนวน 6 วัน สำหรับผลคะแนนการประเมินพึงพอใจจาก หน่วยรับตรวจทั้ง 3 ไตรมาส เฉลี่ย 4.74 และ ส.ตส. ได้ประเมินผลความรับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจทั้ง 3 ไตรมาส เฉลี่ย 4.67 (คิดเป็นร้อยละ 70.64)	70.64

สำหรับผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพ ไตรมาส 3

รายการตัวชี้วัด	ผลการดำเนินงาน
<p>แผนปฏิบัติการ : การสอบทาน Core Business Enabler ทั้ง 7 Enabler</p>	
<p>1. หน่วยรับตรวจมีแผนการดำเนินงาน หรือแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานด้าน Core Business Enabler</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567 - ดำเนินการขับเคลื่อนแผนการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2567 ที่กำหนด - โดยมีการรายงานความคืบหน้าเป็นรายไตรมาสให้คณะทำงานฯ พร้อมรายงานความคืบหน้าประจำเดือนตามแบบฟอร์มฯ และระยะเวลาที่ ส.นผ. กำหนด
<p>2. สามารถให้คำแนะนำหน่วยรับตรวจเพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน หรือยกระดับประสิทธิภาพงานให้แก่องค์กรได้สำเร็จ</p>	<p>- ส.ตส. ได้สอบทานตามกระบวนการของแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2567 โดยมีการให้คำแนะนำในภาพรวมที่สร้างมูลค่า 3 Enablers คือ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร, การวางแผนเชิงกลยุทธ์ และการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน</p>
<p>แผนปฏิบัติการ : โครงการทบทวน/ปรับปรุง กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในและกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 สำหรับใช้ในปี 2568</p>	
<p>3. กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561, (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562, (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 และตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567 - โดยกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในได้มีการทบทวนและนำเสนอในการประชุมร่วมกับ กปน. ตามแผนยกระดับคะแนนการดำเนินงาน Core Business Enablers การพัฒนาความร่วมมือด้านตรวจสอบภายใน ปี 2567 - ได้มีการประชุมหารือความต้องการ ความคาดหวัง และพันธกิจของงานตรวจสอบภายใน ในการสัมภาษณ์กับผู้บริหารระดับสูง เมื่อวันที่ 24 ต.ค. 2567 เพื่อนำความเห็นมาจัดทำร่างกฎบัตร
<p>แผนปฏิบัติการ : การกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม</p>	
<p>4. ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการสำเร็จ ร้อยละ 100 ผู้ตรวจสอบภายในยืนยันความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ และหลีกเลี่ยง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม - ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก

รายการตัวชี้วัด	ผลการดำเนินงาน
ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นกับตนเอง	<p>ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการประชุมเพื่อติดตาม และทบทวน/ปรับปรุงนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ตามรายงานการประชุมสำนักตรวจสอบภายในครั้งที่ 6/2567 เมื่อวันที่ 27 มิ.ย. 2567 วาระที่ 3.2 และ 3.6
<p><u>แผนปฏิบัติการ : โครงการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. กับหน่วยตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชี ประจำปี 2567</u></p>	
<p>5. สรุปรายงานผลการดำเนินการตามข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีและหน่วยตรวจสอบภายใน ได้อย่างครบถ้วน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567 - ทีมเลขานุการฯ ได้มีการจัดเตรียมข้อมูลระเบียบวาระการประชุมแล้ว - อยู่ระหว่างรอผลการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ชุดใหม่ เพื่อดำเนินการประสาน/ทำหนังสือเชิญประชุมต่อไป
<p><u>แผนปฏิบัติการ : การติดตามและวัดผลการปฏิบัติงานของ สำนักตรวจสอบภายในด้านการให้คำปรึกษา</u></p>	
<p>6. สามารถใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวน / ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการให้ความเชื่อมั่นได้ โดยผลจากการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้คำปรึกษา ส่งผลให้เกิดการเพิ่มมูลค่า หรือยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กร อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการให้คำแนะนำเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่างๆซึ่งครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน และคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุด ประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้คำปรึกษาของ ส.ตส. โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวม 3.00 ขึ้นไป จากคะแนนเต็ม 5</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงาน การติดตามและวัดผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านการให้คำปรึกษา ประจำปี 2567 - ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567 - ได้มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามและวัดผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการให้คำปรึกษา - ดำเนินการให้คำปรึกษาแก่ผู้ขอรับคำปรึกษาอย่างต่อเนื่อง และประชาสัมพันธ์แก่หน่วยรับตรวจทุกครั้งที่มีการประชุมเปิดตรวจ
<p><u>แผนปฏิบัติการ : การติดตามและวัดผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ด้านการให้ความเชื่อมั่น</u></p>	
<p>7. สามารถใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวน / ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านให้ความเชื่อมั่นได้โดยผลจากการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น ทำให้เกิดการเพิ่มมูลค่าหรือการยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของ อ.อ.ป.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567 - ส.ตส. ได้สรุปรายงานรับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบตาม

รายการตัวชี้วัด	ผลการดำเนินงาน
	<p>แผนการตรวจสอบประจำปี 2567 จำนวน 13 หน่วย ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จในไตรมาส 1/2567 จำนวน 4 หน่วย และในไตรมาส 2/2567 จำนวน 3 หน่วย ไตรมาส 3/2567 จำนวน 3 หน่วย รวมทั้ง 3 ไตรมาสมีการดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวน 10 หน่วย การทำรายงานความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจจะดำเนินการรายงานในไตรมาส 3/2567</p> <p>- นำแบบประเมินให้คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. มีแผนการดำเนินการระหว่าง เดือน กรกฎาคม - พฤศจิกายน 2567</p> <p>- ได้รายงานสรุปผลภาพรวมการดำเนินงานตามแผนประจำปี เสนอ อ.อ.ป. ไตรมาส 3/2567 เรียบร้อยแล้ว</p> <p>(จากข้อมูลร้อยละ 33.97 คิดจากความสำเร็จในหัวข้อ 1,2 และ 6)"</p>
<p><u>แผนขับเคลื่อนการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA) ประจำปี 2567</u></p>	
<p>8. ดำเนินการตามแผนขับเคลื่อนการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablersด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA) โดยรายงาน อ.อ.ป. ได้ครบถ้วนตามองค์ประกอบการรายงาน</p>	<p>- ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567</p> <p>- ได้มีการรายงานผลการขับเคลื่อนตามแผนฯ ให้คณะกรรมการ ครบ 3 ไตรมาส ตามองค์ประกอบและระยะเวลาที่กำหนด</p>
<p>9. มีการทำงานที่บูรณาการเชื่อมโยงกับเกณฑ์ Enablers ด้านอื่น ๆ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567)</p>	<p>- ได้มีการประสานผู้รับผิดชอบ Enablers CG เพื่อประชุมหารือร่วม การใช้ Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกระบวนการสรรหา/แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ชุดใหม่</p>
