



## บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน (ฝ่ายตรวจสอบธุรกิจและการปฏิบัติงาน โทร. 8202)

ที่ ทส 1402.1/253

วันที่ 31 กรกฎาคม 2567

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และรายงานผลการบริหารจัดการองค์กร (ระบบตรวจสอบภายใน) ไตรมาส 1 - 2 ประจำปี 2567

เรียน ผู้อำนวยการ

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ หัวข้อการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ประจำปี 2567 หัวข้อย่อยที่ 6.3 การกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานของระบบการจัดการองค์กรที่สำคัญ ได้กำหนด ในระดับคะแนน 3 คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจติดตามแผนงานของระบบการจัดการองค์กรที่สำคัญอย่างน้อยเป็นรายไตรมาสพร้อมมอบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่มีสาระสำคัญ นั้น

สำนักตรวจสอบภายใน ขอเรียนว่า เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการบูรณาการเชื่อมโยงระหว่าง Enablers CG และ IA จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ และรายงานผลการบริหารจัดการองค์กร (ระบบตรวจสอบภายใน) ไตรมาส 1 - 2 ประจำปี 2567 (ระหว่างเดือนมกราคม ถึงมิถุนายน 2567) เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. หมตวาระ หากคณะกรรมการของ อ.อ.ป. มีคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ชุดใหม่แล้ว จะนำเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา และนำเสนอปรับปรุงอีกครั้งตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้ เห็นควรแจ้งให้ ส.บ.ก. ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

  
(นายประเวศ จินา)  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

# ระเบียบวาระการประชุม

## เรื่องเพื่อพิจารณา

เรื่อง ผลการดำเนินงานตามระบบบริหารจัดการองค์กร ด้านการตรวจสอบภายใน  
ประจำปี 2567 ไตรมาสที่ 1 - 2

### 1. เรื่องเดิม

1.1 หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ หัวข้อการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ประจำปี 2567 หัวข้อย่อยที่ 6.3 การกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานของระบบการจัดการองค์กรที่สำคัญ ได้กำหนด ดังนี้

ระดับ 1 คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจไม่มีส่วนร่วมในการกำหนดทิศทางการทำงาน หรือนโยบายรวมถึงเป้าหมายของแผนการดำเนินงานที่สำคัญ

ระดับ 2 คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการดำเนินงานที่สำคัญ ก่อนเริ่มปีบัญชี หรือมอบหมายให้คณะอนุกรรมการชุดใดชุดหนึ่งทำหน้าที่ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการดำเนินงานที่สำคัญ และต้องนำเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ เพื่อรับทราบ โดยสามารถนำเสนอผ่านการรายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการชุดดังกล่าวได้ก่อนเริ่มปีบัญชี

ระดับ 3 คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจติดตามแผนงานของระบบการจัดการองค์กรที่สำคัญ อย่างน้อยเป็นรายไตรมาสพร้อมมอบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่มีสาระสำคัญ

### 2. การดำเนินงาน

ส.ตส. ขอรายงานผลการดำเนินงานตามระบบบริหารจัดการองค์กร ด้านการตรวจสอบภายใน ของ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 ไตรมาสที่ 1 - 2 (ช่วงเดือนมกราคม - มิถุนายน 2567) ดังนี้

### 3. ประเด็นเสนอเพื่อพิจารณา

จึงขอเสนอต่อที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา ผลการดำเนินงานตามแผนงานของระบบการจัดการองค์กร ของ อ.อ.ป. (ระบบตรวจสอบภายใน) ประจำปี 2567 ไตรมาสที่ 1 - 2

### 4. มติที่ประชุม

.....

.....

.....

.....

ผลการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567 ไตรมาสที่ 1 - 2

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย การดำเนินการ ไตรมาสที่ 1 - 2	ผลการดำเนินงาน ไตรมาสที่ 4	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 50)	- ดำเนินการออกตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี 2567 และรายงานผลฯ เสนอ ผู้บริหาร อ.อ.ป. และหน่วยรับตรวจ <u>ไตรมาส 1</u> จำนวน 4 หน่วยรับตรวจ (ส.ตต. / ส.บก. / ส.นผ. / ส.วส.) <u>ไตรมาส 2</u> จำนวน 3 หน่วยรับตรวจ (ส.บง. / ส.คน. / ส.คช.) โดยมีเฉลี่ยระยะเวลาจัดส่งรายงานทั้ง 2 ไตรมาส จำนวน 6 วัน สำหรับผลคะแนนการประเมินพึงพอใจจาก หน่วยรับตรวจทั้ง 2 ไตรมาส เฉลี่ย 4.62 และ ส.ตส. ได้ประเมินผลความรับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจทั้ง 2 ไตรมาส เฉลี่ย 4.53 (คิดเป็นร้อยละ 53.85)	53.85

## สำหรับผลการดำเนินงานเชิงคุณภาพ ไตรมาส 1 - 2

รายการตัวชี้วัด	ผลการดำเนินงาน
<u>แผนปฏิบัติการ : การสอบทาน Core Business Enabler ทั้ง 7 Enabler</u>	
1. หน่วยรับตรวจมีแผนการดำเนินงาน หรือแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานด้าน Core Business Enabler	- 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
2. สามารถให้คำแนะนำหน่วยรับตรวจเพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน หรือยกระดับประสิทธิภาพงานให้แก่องค์กรได้สำเร็จ	- อยู่ระหว่างดำเนินการสอบทานตามแผนปฏิบัติการฯ จำนวน 7 Enabler ตามแผนกำหนดที่แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ
<u>แผนปฏิบัติการ : โครงการทบทวน/ปรับปรุง กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในและกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 สำหรับใช้ในปี 2568</u>	
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)	- 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 - อยู่ระหว่างการรวบรวมขอความเห็นจากผู้บริหาร ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำกฎบัตร ให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจต่อไป
<u>แผนปฏิบัติการ : การกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม</u>	
4. ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการสำเร็จ ร้อยละ 100 ผู้ตรวจสอบภายในยืนยันความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นกับตนเอง	- ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม - ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567

รายการตัวชี้วัด	ผลการดำเนินงาน
<p>แผนปฏิบัติการ : โครงการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. กับหน่วยตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชี ประจำปี 2567</p>	
<p>5. สรุปรายงานผลการดำเนินการตามข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีและหน่วยตรวจสอบภายใน ได้อย่างครบถ้วน</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>- อยู่ระหว่างเสนอปรับปรุงแผนปฏิบัติการ เนื่องจากยังไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ ซึ่งอยู่ระหว่างกระบวนการสรรหา/แต่งตั้ง</p>
<p>แผนปฏิบัติการ : การติดตามและวัดผลการปฏิบัติงานของ สำนักตรวจสอบภายในด้านการให้คำปรึกษา</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>	<p>- ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567</p> <p>- ได้มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามและวัดผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการให้คำปรึกษา</p>
<p>แผนปฏิบัติการ : การติดตามและวัดผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ด้านการให้ความเชื่อมั่น</p>	
<p>7. สามารถใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวน / ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านให้ความเชื่อมั่นได้โดยผลจากการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่น ทำให้เกิดการเพิ่มมูลค่าหรือการยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของ อ.อ.ป.</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>- ส.ตส. ได้สรุปรายงานรับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 จำนวน 13 หน่วย ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จในไตรมาส 1/2567 จำนวน 4 หน่วย และในไตรมาส 2/2567 จำนวน 3 หน่วย รวมทั้ง 2 ไตรมาสมีการดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวน 7 หน่วย การทำรายงานความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจจะดำเนินการรายงานในไตรมาส 3/2567</p> <p>- นำแบบประเมินให้คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. มีแผนการดำเนินการระหว่าง เดือน กรกฎาคม - พฤศจิกายน 2567</p>

รายการตัวชี้วัด	ผลการดำเนินงาน
	- ได้รายงานสรุปผลภาพรวมการดำเนินงานตามแผนประจำปี เสนอ อ.อ.ป. ไตรมาส 2/2567 เรียบร้อยแล้ว
แผนขับเคลื่อนการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA) ประจำปี 2567	
8. ดำเนินการตามแผนขับเคลื่อนการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA) โดยรายงาน อ.อ.ป. ได้ครบถ้วนตามองค์ประกอบการรายงาน	- ได้จัดทำแผนปฏิบัติการฯ เสนอ อ.อ.ป. โดยได้รับความเห็นชอบจาก อ.อ.ป. สั่งการท้ายตามบันทึก ส.ตส. ที่ ทส 1402/107 ลว. 26 มี.ค. 2567
9. มีการทำงานที่บูรณาการเชื่อมโยงกับเกณฑ์ Enablers ด้านอื่น ๆ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการด้าน Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567)	- ได้มีการประสานผู้รับผิดชอบ Enablers CG เพื่อประชุมหารือร่วม การใช้ Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกระบวนการสรรหา/แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ชุดใหม่

\*\*\*\*\*

- ร่าง -

**รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้**

**ไตรมาสที่ 1 - 2 ประจำปี 2567**

**ช่วงระหว่างเดือน มกราคม ถึง มิถุนายน 2567**

ในปี 2567 ไตรมาส 1 ช่วงระหว่างเดือนมกราคม ถึงเดือนมีนาคม 2567 มีการประชุมรวม 2 ครั้ง สำหรับไตรมาส 2 ช่วงเดือนเมษายน ถึงเดือนมิถุนายน 2567 ไม่ได้มีการประชุม เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. หมดวาระการดำรงตำแหน่งเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2567 ทั้งนี้ได้มีการสรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ได้ ดังนี้

**1. การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ**

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ได้พิจารณากำหนดปฏิทินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ประจำปี 2567 โดยในไตรมาสที่ 1 ขอกำหนด 3 ครั้ง อ้างอิงตามวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการของ อ.อ.ป. สำหรับไตรมาสที่ 2 - 4 เบื้องต้นกำหนดการประชุมเป็นไตรมาสละ 2 ครั้ง รวมเป็น 9 ครั้งต่อปีวันอังคารสัปดาห์ที่ 3 ของเดือน เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุม อ.อ.ป. (301) ในลักษณะประชุมทางไกล (Video Conference) ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. สามารถเปลี่ยนแปลงวันประชุมได้ตามความเหมาะสม

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการพัฒนาร่วมมือเพื่อยกระดับการพัฒนาการดำเนินงานโครงการคู่ความร่วมมือรัฐวิสาหกิจด้านการตรวจสอบภายในระหว่างการประสานครหลวง (กปน.) และองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) เพื่อก้าวสู่การยกระดับการพัฒนาการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers ระยะ 3 ปี (2567 - 2569) และแผนยกระดับคะแนนการดำเนินงาน Core Business Enablers เพื่อพัฒนาความร่วมมือ (การตรวจสอบภายใน) ระหว่าง การประสานครหลวง (กปน.) กับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) ประจำปี 2567

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ประชุมร่วมผู้บริหารของ อ.อ.ป. เพื่อหารือและให้ข้อมูลเรื่องกระบวนการผลิต และจำหน่ายยางพาราปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข โดยผู้อำนวยการสำนักองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคใต้ ได้มอบให้ นายสันติรักษ์ สาสี ผู้เชี่ยวชาญด้านการผลิต - จำหน่ายยางพารา (หัวหน้าฝ่ายจัดการผลผลิตและอุตสาหกรรมไม้ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคใต้) เป็นผู้นำเสนอข้อมูล โดยมีประเด็นซักถามในที่ประชุม ดังนี้

1. เรื่องปัญหาขาดแคลนคนงานกรีดยาง สามารถแก้ปัญหาด้วยการนำเครื่องจักรมาใช้ได้หรือไม่ ประสิทธิภาพการทำงานของคนงาน รวมทั้งการเสื่อมสภาพของหน้ายาง
2. สาเหตุที่ผลผลิตน้ำยางพาราในปัจจุบันเมื่อเทียบกับกรมวิชาการเกษตร กองการยางมีความแตกต่างกัน
3. มีกระบวนการจัดซื้อปุ๋ย และใส่ปุ๋ยตามรอบระยะเวลาการปลูก บำรุง จนสามารถทำไม้ ออกจำหน่ายได้ ดำเนินการทุกๆ กี่ปี
4. ผู้บรรยาย มีความเห็นทิศทางเรื่องการผลิต - จำหน่ายยางพารา ในอีก 3 ปีข้างหน้า มีแนวโน้มจะขาดทุนเพิ่มขึ้นหรือไม่ ทั้งนี้มีสาเหตุใดที่ทำให้ไม่ได้กำไรจากการจำหน่ายยางพารา
5. หลักเกณฑ์เงื่อนไขการกรีดยางพาราในสวนป่าขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ฉบับ พ.ศ. 2565 มีอัตราส่วนแบ่งรายได้ที่ได้ให้กับเกษตรกรมีอัตราอย่างไร เมื่อเทียบกับเอกชน
6. ผู้ที่รับผิดชอบในการวิเคราะห์แผน และปรับหลักเกณฑ์เรื่องยางพาราคือส่วนงานใด รวมทั้งรองผู้อำนวยการที่มีส่วนดูแลรับผิดชอบด้านการผลิต

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. รับทราบ และขอให้รับข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ไปพิจารณา ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

- รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ประจำปี 2566 และรายงานผลการบริหารจัดการองค์การ (ระบบตรวจสอบภายใน) ไตรมาส 4 ประจำปี 2566

### 1.1 การสอบทานด้านการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (Operation Audit & Performance Audit)

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ได้สอบทาน และรับทราบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ และหน่วยงานในสังกัด) ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 และสรุปผลรายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566 โดยมีการปฏิบัติงานตรวจสอบตามกระบวนการหลัก 22 กระบวนการ และหน่วยรับตรวจ 13 หน่วย ครอบคลุมตามแผนตรวจสอบประจำปี 2566 มีผลการตรวจสอบตามความเสี่ยงที่สำคัญ ดังนี้

1. ด้านการท่องเที่ยวสวนป่า พบว่า ระบบจองห้องพักรังยังไม่มีสารสนเทศมาช่วยอำนวยความสะดวกให้กับนักท่องเที่ยว/ลูกค้า รวมถึงการออกเอกสารทางการเงินให้ครบถ้วนตามระเบียบ อ.อ.ป. ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2560

2. ด้านการผลิตและจำหน่าย พบว่า มีสต็อกสินค้าปริมาณมาก เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณผลิต - จำหน่าย ทำให้กระทบต่อผลประกอบการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย การจำหน่ายไม้สักท่อนในปัจจุบันมีผู้สนใจลดน้อยลง ทั้งนี้ สามารถควบคุมต้นทุนการผลิตกล้าไม้สักในการปลูก และมีการเบิกจ่ายบออดหนุนรัฐบาลเป็นไปตามแผนงาน

3. ด้านการปลูกสร้างสวนป่า - คาร์บอนเครดิต ตามสัญญาขายล่วงหน้า และผลผลิตไม่เป็นไปตามเป้าหมาย การชำระเงินล่าช้า ซึ่งกระทบต่อสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและรายได้ ได้เสนอแนะให้ประเมินความเสียหายตลอดโครงการ มีการบริหารสัญญาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งเตรียมแผนสำรองสำรวจกำลังผลิตเพิ่มเติมลดความเสี่ยงในอนาคต

4. ด้านการรับจ่ายเงิน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.86/2542 ข้อ 25 ยังไม่ครบถ้วน

5. ด้านรายงานทางการเงิน ในส่วนเจ้าหนี้-ลูกหนี้ พบการปฏิบัติยังไม่ถูกต้องตามคู่มือบัญชีและการเงิน และตามประมวลรัษฎากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม

6. ด้านการจัดหาเพื่อการพาณิชย์ตามข้อบังคับ อ.อ.ป. ในส่วนของการจ้างเหมาเก็บเกี่ยวผลผลิตน้ำยางพาราเพื่อจ่ายค่าส่วนแบ่งรายได้ปฏิบัติยังไม่ครบถ้วน

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. รับทราบรายงานผลการดำเนินการสอบทานงานด้าน Core Business Enablers ประจำปี 2566

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. รับทราบผลการประเมินประสิทธิภาพการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ไตรมาส 4 ประจำปี 2566 และให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ทบทวนปรับปรุงประสิทธิภาพ การประชุมในหัวข้อ คุณภาพการประชุม และภาพรวมความพึงพอใจในการประชุมเพื่อให้ได้รับคะแนนเพิ่มขึ้นในการประเมินประสิทธิภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ครั้งต่อไป

### 1.2 การกำกับหน่วยตรวจสอบภายใน

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. รับทราบผลการพิจารณาแต่งตั้งพนักงาน ซึ่งอยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน โดยเสนอปรับเลื่อนระดับพนักงาน จำนวน 3 คน จากพนักงาน (ระดับ 4) เลื่อนระดับเป็น พนักงาน (ระดับ 5) รวมทั้ง ผลการสรรหาบุคลากรเข้ามา ปฏิบัติงานที่สำนักตรวจสอบภายใน เป็นพนักงานสัญญาจ้างใหม่ จำนวน 1 คน ปฏิบัติงานที่สำนักตรวจสอบภายใน คือ นางสาวกนกพร สัมพันธ์ คุณวุฒิบัญชีบัณฑิต เป็นพนักงานสัญญาจ้าง งานตรวจสอบข้อมูลบัญชี ส่วนตรวจสอบข้อมูลบัญชีและการเงิน ฝ่ายตรวจสอบข้อมูลบัญชีการเงินและสารสนเทศ ทั้งนี้ ส.ต.ส. ได้ดำเนินการสอนงาน



(Coaching) หรือฝึกอบรมในงาน (On the job training) ให้กับพนักงานสัญญาจ้าง ภายในระยะเวลา ระยะเวลา 1 เดือนแรกที่จ้าง เพื่อให้มีความรู้ และฝึกทักษะใน การเป็นผู้ตรวจสอบภายใน และเมื่อครบกำหนด ทาง ส.ต.ส. ดำเนินการกำหนดภาระกรรมให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ช่วยตรวจสอบภายในต่อไป

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. รับทราบสรุปผลการประเมินตนเองของสำนัก ตรวจสอบภายใน ไตรมาส 4/2566

## 2. การตรวจสอบการบริหารเสี่ยงและการควบคุมภายใน

- คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. สอบทาน และรับทราบรายงานผลการสอบทานการ ประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) โดย ส.ต.ส. ได้สอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของ อ.อ.ป. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

### ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายกลยุทธ์

อ.อ.ป. ควรพิจารณาดำเนินการในประเด็น ดังนี้

#### ด้านธุรกิจหลักของ อ.อ.ป.

1) เห็นควรให้รองผู้อำนวยการ และส่วนงานที่เกี่ยวข้อง วิเคราะห์และหาแนวทาง แก้ปัญหาธุรกิจยาวพาราในอีก 3 ปีหน้าอย่างลึกซึ้ง เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่าในการดำเนินธุรกิจ และปรับ แผนธุรกิจ รวมถึงแผนกลยุทธ์ให้เข้ากับสถานการณ์ปัจจุบัน

2) เห็นควรให้ความสำคัญเรื่องประสิทธิภาพของยางพารา ส่วนแบ่งผลผลิต และการ วิเคราะห์อัตราค่าแรงของเบอร์กรีตว่าควรได้เท่าไร เนื่องจากเบอร์กรีตทำงานเต็มประสิทธิภาพ แต่ปัญหาอยู่ที่ ต้นยางของ อ.อ.ป. ที่ให้หน้ายางได้น้อย เมื่อเทียบกับต้นยางในภาคเอกชน

3) เห็นควรให้ความสำคัญเรื่องการวิเคราะห์เรื่อง ราคาต้นทุนการผลิตยางพารา เนื่องจาก เรามีค่าใช้จ่ายอยู่คงที่ แต่ผลผลิตที่ได้ไม่เป็นไปตามต้องการและยังไม่ถึงเป้าหมายที่คาดการณ์ไว้

4) เห็นควรให้ความสำคัญเรื่องการวิเคราะห์อัตราค่าแรงของเบอร์กรีตว่าควรได้เท่าไร เนื่องจากเบอร์กรีตทำงานเต็มประสิทธิภาพ แต่ปัญหาอยู่ที่ต้นยางของ อ.อ.ป. ที่ให้หน้ายางได้น้อย เมื่อเทียบ กับต้นยางในภาคเอกชน

5) เห็นควรให้ฝ่ายบริหารและส่วนงานที่เกี่ยวข้องร่วมวิเคราะห์จุดคุ้มทุนการผลิต ส่วนแบ่ง ราคาน้ำยางที่อาจปรับเปลี่ยนได้ตามราคาตลาด

\*\*\*\*\*