



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ สำนักแผนงานและสารสนเทศ โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๕๔๕๖

ที่ ทส.๑๖๐๖.๓๓/

๒๕๘๑๖

วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

เรียน ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามแบบรายงานที่กำหนดให้กระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

กรมป่าไม้ ขอเรียนว่า ได้จัดทำรายงานดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบรายงาน
การควบคุมภายในของกรมป่าไม้ (สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) ตามแบบรายงาน ดังนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายสมศักดิ์ สรรพโกศลกุล)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมป่าไม้

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน กรมป่าไม้ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เรียน ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กรมป่าไม้ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กรมป่าไม้ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. การป้องกันไฟฟ้าและควบคุมหมอกควัน

๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

เจ้าหน้าที่หน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้บางส่วน มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในงานด้านการป้องกันและควบคุมไฟฟ้า ไม่เพียงพอที่จะเป็นพี่เลี้ยงในการรับผิดชอบเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟฟ้า

๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) จัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ทางด้านวิชาการ และฝึกทักษะให้กับหน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้ เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในภารกิจงานป้องกันและควบคุมไฟฟ้าเพิ่มขึ้น

(๒) มอบหมายให้ศูนย์ส่งเสริมการควบคุมไฟฟ้าตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟฟ้าร่วมกับสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ และศูนย์ป่าไม้จังหวัด

๒. การศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำข้อมูลที่ดินป่าไม้ในระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการบริหารจัดการทรัพยากรป่าไม้

๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

เจ้าหน้าที่ขาดความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลขอบเขตพื้นที่ป่าไม้

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในการตรวจสอบข้อมูลขอบเขตพื้นที่ป่าไม้

ลายมือชื่อ

..(นายสมศักดิ์ สรรพโกศลกุล).....

..รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน.....

..อธิบดีกรมป่าไม้.....

วันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรมป่าไม้ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กรมป่าไม้แสดงถึงความมุ่งมั่น เจตนารมณ์ที่ยกย่องคุณค่าของ ความซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม โดยมีการกำหนดคุณค่าจากระดับบน มีการจัดวางมาตรฐานจริยธรรมการดำเนินงาน และประเมินผลการดำเนินงาน จริงเทียบกับมาตรฐานจริยธรรม ผู้บริหารกรมป่าไม้มีทัศนคติที่ดี ยึดมั่นใน คุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีการประกาศเจตจำนงสุจริตของ อธิบดีกรมป่าไม้เพื่อเป็นการแสดงคำมั่นของอธิบดีกรมป่าไม้ให้เป็นที่ประจักษ์ ทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารและปฏิบัติ ราชการแก่ผู้บริหาร ข้าราชการและเจ้าหน้าที่กรมป่าไม้ทุกระดับ มีการแต่งตั้ง คณะทำงานเพื่อการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ หน่วยงานภาครัฐ มีการจัดทำข้อมูลการตอบแบบการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (๐๑ – ๐๔๓) และดำเนินการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (๐๑ – ๐๔๓) จากทุกหน่วยงานตามเกณฑ์ที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด มีการจัดทำ มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน เพื่อเป็น การขับเคลื่อนการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส มีการจัดทำแผน และปฏิบัติตามแผนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตประพตมิชอบและ คุ่มครองจริยธรรม กรมป่าไม้ อย่างเคร่งครัด และมีการแต่งตั้งคณะทำงาน จัดทำแผนส่งเสริมคุณธรรมและคุ่มครองจริยธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔ ของกรมป่าไม้ เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานตาม แผนแม่บทส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑ (พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๔) ให้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ทั้งนี้ เพื่อให้บุคลากรกรมป่าไม้มี กระบวนการทัศนคติในการทำงานและปฏิบัติหน้าที่ มีความตระหนักต่อวัฒนธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และทุกกระบวนการทำงานของกรมป่าไม้มีความโปร่งใส สามารถ ตรวจสอบได้ในทุกขั้นตอน ๑.๒ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของกรมป่าไม้ มีการกำหนดความรับผิดชอบ โครงสร้าง สายการรายงาน ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานภายใต้การกำกับ ดูแลในระดับภาพรวมจากคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของกรมป่าไม้ มีการกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับ ดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุม ภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด อย่างเคร่งครัด	กรมป่าไม้มีสภาพแวดล้อมการควบคุม ภายในในภาพรวมที่เหมาะสมและมี ส่วนสนับสนุนให้การควบคุมภายใน มีประสิทธิผล โดยผู้บริหารกรมป่าไม้ มีทัศนคติที่ดี ยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม ปฏิบัติตน เป็นแบบอย่างที่ดี มีการกำหนด โครงสร้างองค์กรที่สอดคล้องกับ ลักษณะงานและความรู้ความสามารถ ของบุคลากร มีการมอบหมายอำนาจ หน้าที่อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์ อักษร ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบข้อบังคับ รวมทั้ง ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรเพื่อให้ การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลดียิ่งขึ้นแต่มีเรื่อง ที่ต้องปรับปรุง คือ เจ้าหน้าที่บางส่วน ของหน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้ ยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญ ในทักษะงานด้านการป้องกันและ ควบคุมไฟป่า เนื่องจากเป็นหน่วยงานใหม่ และขาดความรู้ความเชี่ยวชาญใน การวิเคราะห์และประมวลข้อมูล ขอบเขตพื้นที่ป่าไม้ เนื่องจากเป็น ความรู้เฉพาะด้าน จึงได้กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายในที่เหมาะสมเพื่อรองรับไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓ มีการจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และมีการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ตามโครงสร้างหน่วยงาน ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน และสนับสนุนการปฏิบัติงานแบบบูรณาการร่วมกับหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง เพื่อมุ่งสู่การบรรลุต่อวัตถุประสงค์การดำเนินงาน ๑.๔ มีการแสดงถึงความมุ่งมั่นเจตนารมณ์ที่จะดึงดูด พัฒนา และธำรง รักษากรอบสมรรถนะของบุคลากรให้เปลี่ยนแปลงและมีความสอดคล้องกับ วัตถุประสงค์การดำเนินงาน มีการมอบหมายให้บุคลากรมีความรับผิดชอบต่อ การจัดการด้วยการควบคุมภายในที่รองรับการบรรลุต่อวัตถุประสงค์ การดำเนินงาน บุคลากรได้รับมอบหมายหน้าที่ตามความรู้ความสามารถและ ทักษะ ได้รับการอบรมพัฒนาศักยภาพในทุกระดับอย่างสม่ำเสมอ และมีโอกาส แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในรูปแบบของการประชุมสัมมนา และการแลกเปลี่ยน เรียนรู้ผ่านการจัดการความรู้ของหน่วยงาน และมีการบริหารบุคลากรตาม มาตรฐานและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้งในส่วนของการประเมิน สมรรถนะบุคลากร การประเมินผลการดำเนินงานของบุคลากร และการลงโทษ ทางวินัยอย่างเป็นธรรมและเหมาะสม ๑.๕ มีการมอบหมายให้บุคลากรมีความรับผิดชอบต่อการจัดการด้วย การควบคุมภายในที่รองรับการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน โดยมีแนวทาง ปฏิบัติและวิธีดำเนินการตามนโยบายบริหารทรัพยากรบุคคลของกรมป่าไม้ โดยยึดหลัก ๔ ด้าน คือ (๑) ด้านบริหารงานบุคคล (๒) ด้านพัฒนาบุคลากร (๓) ด้านการรักษาวินัย และ (๔) ด้านการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม เพื่อทำ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อการกิจของราชการ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของกรมป่าไม้ปฏิบัติราชการอย่างมีคุณภาพ คุณธรรม และมีคุณภาพชีวิตที่ดีตอบสนองต่อการบรรลุเป้าหมายของกรมป่าไม้	
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่มีความเพียงพอและ ชัดเจน เพื่อให้สามารถค้นหา ระบุ และวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงที่ส่งผล กระทบต่อวัตถุประสงค์การดำเนินงานได้ มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่ สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง สะท้อนกิจกรรมในระดับองค์กร รวมทั้งมีการเปิดเผยต่อภายนอก ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับกำหนดวิธีการ ที่ควรจะใช้ในการจัดการประเด็นความเสี่ยง โดยมีการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงทั้ง ภายในและภายนอก เพื่อกำหนดวิธีการตอบโต้กับความเสี่ยงที่เหมาะสม ซึ่ง มีผู้บริหารเข้ามามีส่วนร่วม ส่งเสริม สนับสนุนอย่างเหมาะสม โดยมีการแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้	กรมป่าไม้มีการประเมินความเสี่ยง อย่างเป็นกระบวนการที่ดำเนินการ ต่อเนื่องและเป็นประจำ โดยผู้บริหาร ทุกระดับได้เข้ามามีส่วนร่วม ส่งเสริม สนับสนุนอย่างเหมาะสม มีการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงที่ครอบคลุม ทั้งความเสี่ยงตามกระบวนการหลัก ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพ แวดล้อม ความเสี่ยงด้านระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ และความเสี่ยงด้านการทุจริต มีการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ มีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยพิจารณาการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันความน่าจะเป็นที่จะเกิดการทุจริตในระหว่างการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ และมีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบและคุ้มครองจริยธรรมกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีมาตรการจัดการความเสี่ยงการทุจริตในรูปแบบต่างๆ เช่น มาตรการจัดการความเสี่ยงการทุจริตในการแจกจ่ายกล้าไม้ และมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตและสร้างความโปร่งใส เช่น ระบบ e-payment ๒.๔ มีการระบุ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงจากสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่สามารถจะมีผลต่อการปรับปรุงและพัฒนาระบบของการควบคุมภายในเป็นการวิเคราะห์และประเมินการเปลี่ยนแปลงด้านสภาพแวดล้อมภายนอกและการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน นอกจากนี้ ยังมีการประเมินความเสี่ยงด้านระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน	อย่างเพียงพอและเหมาะสมตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีการเลือกสรรและพัฒนากิจกรรมการควบคุมที่ช่วยสนับสนุนให้สามารถลดระดับความเสี่ยงที่กระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการบูรณาการและเชื่อมโยงกับผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง พิจารณาปัจจัยที่ส่งผลในระดับองค์กร กำหนดกระบวนการดำเนินงานหลักที่เกี่ยวข้อง ประเมินและใช้การผสมผสานรูปแบบกิจกรรมการควบคุมที่หลากหลาย พิจารณาว่าควรใช้กิจกรรมควบคุมในระดับใด กำหนดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่เพื่อให้มีการสอบทานกัน ๓.๒ มีการเลือกสรรและพัฒนาด้านกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยสนับสนุนในด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน โดยกำหนดความสัมพันธ์และระดับการพึ่งพากันระหว่างใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี จัดวางกิจกรรมการควบคุมโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีอย่างเหมาะสม จัดวางกิจกรรมการควบคุมกระบวนการบริหารความปลอดภัยของข้อมูลอย่างเหมาะสม จัดวางกิจกรรมการควบคุมจัดซื้อจัดหาเทคโนโลยี การพัฒนาเทคโนโลยีและบำรุงรักษาเทคโนโลยีอย่างเหมาะสม ๓.๓ มีการพัฒนากิจกรรมด้านการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด โดยมีการจัดวางนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่สนับสนุนการส่งต่อนโยบายจากผู้บริหารสู่ภาคปฏิบัติ จัดวางความรับผิดชอบในการปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติ ดำเนินกิจกรรมควบคุมและแก้ไขได้ทันที่ทั้งที่ดำเนินกิจกรรมควบคุมด้วยบุคลากรที่มีสมรรถนะเหมาะสม รวมทั้งมีการทบทวนนโยบายและระเบียบปฏิบัติตามความจำเป็น	กรมป่าไม้มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดกรอบการดำเนินงาน และกำหนดระยะเวลาการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน และเพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการจัดหาให้ได้มาหรือจัดทำและใช้งานสารสนเทศที่มีคุณภาพ และเชื่อถือได้ในการสนับสนุนการปฏิบัติงานตามองค์ประกอบอื่นๆ ของกรอบการควบคุมภายใน โดยมีการระบุสารสนเทศสำคัญที่จำเป็นต้องใช้งาน ระบุความชัดเจนของแหล่งที่มาของข้อมูลทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน มีกระบวนการในการแปลงข้อมูลดิบเป็นสารสนเทศที่เหมาะสม และมีการรักษาคุณภาพของข้อมูลสารสนเทศระหว่างนำไปใช้งาน ๔.๒ มีการสื่อสารสารสนเทศที่รวมไปถึงวัตถุประสงค์การควบคุมและความรับผิดชอบของการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นส่วนที่จำเป็นในการสนับสนุนด้านการปฏิบัติงานตามองค์ประกอบอื่นของกรอบแนวทางการควบคุมภายใน โดยมีกิจกรรมสื่อสารสารสนเทศด้านการควบคุมภายใน กิจกรรมสื่อสารกับคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ รวมทั้งเลือกสรรช่องทางและวิธีการสื่อสารที่เหมาะสม	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ สะดวกต่อการใช้งานของผู้ปฏิบัติ และมีการเชื่อมโยงทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค สามารถรองรับการปฏิบัติงานได้ดี โดยผู้ใช้งานสามารถเข้าใช้งานและเข้าถึงผ่านช่องทางต่างๆ ได้อย่างหลากหลาย สามารถทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสารระหว่างผู้บริหาร หัวหน้างาน และผู้ปฏิบัติงานมีความชัดเจน มีการแจ้งเวียนและเผยแพร่สารสนเทศภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ ผู้บริหารกรมป่าไม้ให้ความสำคัญและเน้นการปรับปรุงฐานข้อมูลให้สามารถเชื่อมโยงได้อย่างรวดเร็วและทันสมัย และได้กำหนดให้มีการจัดทำหรือจัดหาสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เช่น มีการแจ้งข่าวสารออนไลน์ (ระบบหนังสือเวียน) การตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การกำกับติดตามโดยใช้ข้อมูลในระบบสารสนเทศ นอกจากนี้ ยังสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่น การสื่อสารสารสนเทศด้านการควบคุมภายในกับผู้บริหาร คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ และบุคลากรในสังกัด การสื่อสารข้อมูล คำสั่งหรือประกาศต่างๆ ตลอดจนการป้องกันการเข้าถึงข้อมูล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการติดตามและประเมินผลโดยพิจารณาใช้การประเมินคู่ขนานกัน ทั้งแบบการประเมินต่อเนื่องโดยผู้ดำเนินงาน และการประเมินแบบแยกอิสระ โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ รวมทั้งมีกลุ่มตรวจสอบภายในของกรมป่าไม้ทำหน้าที่สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมกำกับดูแลให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ให้คำแนะนำการปรับปรุงแผนการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ปัจจุบัน รวบรวม พิจารณากลับกรอง ประมวลผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้เพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายในในภาพรวมของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า องค์ประกอบต่างๆ ของการควบคุมภายในของกรมป่าไม้มีการดำเนินการได้อย่างครบถ้วนและใช้ได้ผลในทางปฏิบัติ ๕.๒ มีการวิเคราะห์ผลการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ และสื่อสารจุดอ่อนและประเด็นบกพร่องของระบบการควบคุมภายในแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องและผู้ที่มีรับผิดชอบเพื่อทำการแก้ไขปรับปรุงอย่างเหมาะสม รวมถึง มีกิจกรรมการสื่อสารเพื่อรายงานให้ผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ทราบเพื่อดำเนินการกำกับติดตามให้กิจกรรมการแก้ไขปรับปรุงเกิดผลจริง	กรมป่าไม้มีกิจกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ช่วยให้เกิดการปรับปรุงและยกระดับคุณภาพการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ซึ่งเป็นการช่วยควบคุมและจัดการความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น ส่งผลให้การดำเนินงานของกรมป่าไม้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

กรมป่าไม้ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะปฏิบัติงานได้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ
 (นายสมศักดิ์ สรรพโกศลกุล)
 รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
 อธิบดีกรมป่าไม้

วันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรมป่าไม้ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ยังจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การป้องกันไฟป่าและความปลอดภัย ของประชาชน - เพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วมของ เครือข่ายความร่วมมือนในการควบคุม ไฟป่าในการป้องกันและควบคุมไฟป่า	หน่วยป้องกันและพัฒนายุทธศาสตร์ เป็นหน่วยงานใหม่ที่จะเข้ามา เป็นพี่เลี้ยงในการรับผิดชอบ เครือข่ายความร่วมมือนในการ ควบคุมไฟป่า ซึ่งอาจส่ง ผลให้การดำเนินงานไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร	สำนักงานป้องกันรักษาป่าและ ควบคุมไฟป่า ได้สั่งการให้ ศูนย์ส่งเสริมการควบคุมไฟป่า ติดตามผลการปฏิบัติงาน เครือข่ายความร่วมมือนในการ ควบคุมไฟป่าอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ และปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง โดย ได้มีผลการดำเนินการ ดังนี้ ๑. มอบหมายให้ผู้อำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการควบคุมไฟป่า และเจ้าหน้าที่จากส่วนกลาง ได้ ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานในพื้นที่ เพื่อให้ทราบ ถึงผลการปฏิบัติงานตลอดจนปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไขปัญหาร่วมกัน ต่อไป ๒. จัดทำคู่มือปฏิบัติงานการป้องกัน ไฟป่าและควบคุมหมอกควัน สำหรับหน่วยป้องกันและพัฒนายุทธศาสตร์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยฯ ใช้ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ทัน ต่อเหตุการณ์ และเหมาะสมต่อ การปฏิบัติงาน	- เจ้าหน้าที่หน่วยป้องกัน และพัฒนายุทธศาสตร์บางส่วน มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ในด้านการป้องกันและ ควบคุมไฟป่า ยังไม่เพียงพอที่จะเป็นพี่เลี้ยงใน การรับมือกับสถานการณ์การควบคุม ไฟป่า	๑. จัดให้มีการฝึกอบรม ให้ความรู้ทางด้านวิชาการ และฝึกทักษะให้กับ หน่วยป้องกันและพัฒนายุทธศาสตร์ เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ป้องกันและควบคุม ไฟป่าเพิ่มขึ้น ๒. มอบหมายให้ศูนย์ ส่งเสริมการควบคุม ไฟป่าตรวจติดตามผล การปฏิบัติงานเครือข่าย ความร่วมมือนในการควบคุม ไฟป่าร่วมกับสำนักจัดการ ทรัพยากรป่าไม้ และ ศูนย์ป่าไม้จังหวัด	สำนักป้องกันรักษาป่า และควบคุมไฟป่า

กรมป่าไม้ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำข้อมูล ที่ดินป่าไม้ในระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการบริหาร จัดการทรัพยากรป่าไม้ วัตถุประสงค์ : - เพื่อตรวจสอบการใช้พื้นที่ตามโครงการ ต่างๆ ของหน่วยงานราชการและเอกชน ในพื้นที่ป่าไม้	- ผลการศึกษา วิเคราะห์ และ ข้อมูลที่ดินป่าไม้ มีความคลาด เคลื่อน	- มีการตรวจทานข้อมูลก่อนส่ง ข้อมูลให้หน่วยงานราชการ และเอกชนที่เกี่ยวข้อง	- มีความเพียงพอและปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง แต่อย่างไร ก็ตาม ยังพบว่าเจ้าหน้าที่ขาด ความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลขอบเขต พื้นที่ป่าไม้	- เจ้าหน้าที่ขาดความ เชี่ยวชาญในการวิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูล ขอบเขตพื้นที่ป่าไม้	- จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานในการ ตรวจสอบข้อมูล ขอบเขตพื้นที่ป่าไม้	สำนักจัดการที่ดิน ป่าไม้

ลายมือชื่อ

(นายสมศักดิ์ สรรพโกศลกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมป่าไม้

วันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

ผู้ตรวจสอบภายในของ กรมป่าไม้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ กรมป่าไม้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. การป้องกันไฟป่าและควบคุมหมอกควัน

๑.๑ ความเสี่ยง

เจ้าหน้าที่หน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้บางส่วน มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในงานด้านป้องกันและควบคุมไฟป่า ไม่เพียงพอที่จะเป็นพี่เลี้ยงในการรับผิดชอบเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟป่า

๑.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๒.๑ จัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ทางด้านวิชาการ และฝึกทักษะให้กับหน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้ เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในภารกิจงานป้องกันและควบคุมไฟป่าเพิ่มขึ้น

๑.๒.๒ มอบหมายให้ศูนย์ส่งเสริมการควบคุมไฟป่าตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟป่าร่วมกับสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้และศูนย์ป่าไม้จังหวัด

๒. การศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำข้อมูลที่ดินป่าไม้ในระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการบริหารจัดการทรัพยากรป่าไม้

๒.๑ ความเสี่ยง

เจ้าหน้าที่ขาดความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลขอบเขตพื้นที่ป่าไม้

๒.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในการตรวจสอบข้อมูลขอบเขตพื้นที่ป่าไม้

ลายมือชื่อ..... 

(นางสาวพรพิมล จ้อยเล็ก)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓