



**ด่วนที่สุด**

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๕๔๔๖

ที่ ทส ๑๖๐๖.๓๓/ว

**๒๑๑๐๖**

วันที่ **๒๗** ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน (สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

เรียน รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก

ผู้อำนวยการกองการอนุญาต

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ - ๑๓

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา

ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ผู้อำนวยการกลุ่มนิติการ

ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้อำนวยการกลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมกรมป่าไม้

กรมป่าไม้ ขอส่งสำเนาหนังสือคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๖.๓๓/ว ๑๒ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน (สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) และรายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน (สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) เรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรายงาน ฯ ได้ที่ <https://www.forest.go.th/planning/> ในหมวดหมู่ “การติดตามและประเมินผล” หัวข้อ “การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน” หรือ QR Code ท้ายหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



รายงานการติดตามประเมินผล  
การบริหารจัดการความเสี่ยงฯ

(นายรัชชัย สัตถกรุด)

ผู้ตรวจราชการกรม

รักษาราชการแทนรองอธิบดีกรมป่าไม้

ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมป่าไม้



**ด่วนที่สุด**

**บันทึกข้อความ**

ห้องผู้ตรวจราชการกรม  
(นายรัชชชัย ลัดกรุด)

ห้องอธิบดีกรมป่าไม้

วันที่ ๑๖

รับที่ ๗๐๖๖.๓๓๓/ว ๒๘๙๘ ลงวันที่ ๒๔ ส.ค. ๒๕๖๔

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๑.๕๕ น.

ส่วนราชการ คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ โทร. ๕๖๗๒  
ที่ ทส ๑๖๐๖.๓๓๓/ มอ๖๖ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน (สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

สำนักแผนงานและสารสนเทศ  
เลขที่ ๑๐๐๖๖๓  
วันที่ ๒๗ ส.ค. ๒๕๖๔

**๑. เรื่องเดิม**

กรมป่าไม้ ได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๖.๓๓๓/ว ๙๑๓๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แจ้งเวียนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานกรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบ สำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้พิจารณาดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ และจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามแผนฯ ให้แล้วเสร็จและส่งให้สำนักแผนงานและสารสนเทศภายในเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป (เอกสาร ๑)

**๒. ข้อเท็จจริง**

คณะทำงานฯ ได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน (สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (กรมป่าไม้) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เสนอคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณา (เอกสาร ๒) คณะกรรมการฯ จึงได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๖.๓๓๓/ว ๒๘๙๘ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน (สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) ส่งรายงานฯ ให้คณะกรรมการฯ ทุกท่านเพื่อพิจารณา หากมีข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะประการใด ขอให้แจ้งภายในวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ หากพ้นกำหนดเวลาให้ถือว่าเห็นชอบ (เอกสาร ๓) ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ จำนวน ๑ ราย คือ คณะกรรมการฯ ของสำนักจัดการป่าชุมชน ได้แจ้งขอแก้ไขรายงานฯ ซึ่งคณะทำงานฯ ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว สำหรับรายงานฯ ที่คณะทำงานฯ ได้จัดทำขึ้นดังกล่าว ประกอบด้วย ๒ รายงาน คือ (๑) รายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน (สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) และ (๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (กรมป่าไม้) ซึ่งมีสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

**๒.๑ รายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้**

**๒.๑.๑ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมป่าไม้**

การบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง...



ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และหลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) ซึ่งสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อ การบรรลุเป้าหมายตัวชี้วัดตามโครงการ/กิจกรรมในแผนขับเคลื่อนกิจกรรมปฏิรูปที่จะส่งผลให้เกิด การเปลี่ยนแปลงต่อประชาชนอย่างมีนัยสำคัญ (Big Rock) ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของ กรมป่าไม้ จำนวน ๒ โครงการ ๗ ตัวชี้วัด ๘ กิจกรรม ดังนี้

โครงการ/กิจกรรม	รหัส ความเสี่ยง	ชื่อความเสี่ยง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ*
<b>๑. โครงการป้องกันรักษาป่า พัฒนาและเพิ่มพื้นที่สีเขียว</b>			
- กิจกรรมปฏิบัติการพิเศษในการป้องกันทำลายทรัพยากรป่าไม้	๑.๑	ไม่สามารถหยุดยั้งการทำลายป่า คงสภาพและยึดคืนผืนป่าที่ถูกบุกรุก	สปฟ.
- กิจกรรมโครงการสร้างป่าสร้างรายได้ตามพระราชดำริ สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี	๑.๒	ไม่สามารถฟื้นฟูพื้นที่ป่าไม้	สคร.
- กิจกรรมปลูกป่าในพื้นที่โครงการฟื้นฟูป่าตามมาตรา ๒๕ พระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ และพื้นที่ที่ถูกบุกรุก			สสป.
- กิจกรรมโครงการสนับสนุนการปลูกไม้เศรษฐกิจ	๑.๓	ไม่สามารถเพิ่มพื้นที่ป่าเศรษฐกิจ	สศม.
- กิจกรรมส่งเสริมการจัดการป่าชุมชน	๑.๔	ไม่สามารถจัดตั้งและพัฒนาป่าชุมชน	สจช.
<b>๒. โครงการบริหารจัดการที่ดินป่าไม้อย่างเป็นระบบและเป็นธรรม</b>			
- กิจกรรมสำรวจทรัพยากรที่ดินและป่าไม้เพื่อจัดทำข้อมูลที่ดินและแผนที่ขอบเขตที่ดินในพื้นที่ป่าไม้ถาวร	๒.๑	ไม่สามารถสำรวจพื้นที่ป่าไม้ถาวรเพื่อจัดทำข้อมูลที่ดิน	สจด.
- กิจกรรมตรวจสอบพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติเพื่อการจัดหาที่ดินทำกินให้ชุมชน	๒.๒	ไม่สามารถตรวจสอบเนื้อที่ป่าสงวนแห่งชาติเพื่อการจัดหาที่ดินทำกินให้ชุมชน	
- กิจกรรมโครงการจัดทำแผนการบริหารจัดการทรัพยากรที่ดินและป่าไม้ระดับพื้นที่	๒.๓	ไม่สามารถจัดทำแผนการจัดการทรัพยากรที่ดินและป่าไม้ระดับพื้นที่เพื่อจัดระเบียบการใช้ที่ดิน	

(๑) ผลการวิเคราะห์...

### (๑) ผลการวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการบริหารจัดการทั้งหมด จำนวน ๗ ความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับค่อนข้างสูง และระดับปานกลาง และเมื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้ดำเนินการ ตามแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่บรรจุในแผนฯ แล้ว ความเสี่ยงทั้ง ๗ ความเสี่ยงลดลงมาอยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้

#### การจำแนกประเภทความเสี่ยง

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ได้กำหนดประเภทความเสี่ยง (Risk Categories) ไว้ทั้งสิ้น จำนวน ๖ ความเสี่ยง ได้แก่ (๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) (๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) (๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Legal Risks) (๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) (๖) ความเสี่ยง ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks)

เมื่อวิเคราะห์ประเภทความเสี่ยงของกรมป่าไม้แล้ว พบว่า กรมป่าไม้มีความเสี่ยง ประกอบด้วย จำนวน ๓ ประเภท ดังนี้

(๑.๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) ประกอบด้วยความเสี่ยง รหัสความเสี่ยง ๑.๓ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก

(๑.๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) ประกอบด้วย ความเสี่ยงรหัสความเสี่ยง ๑.๑ , ๑.๒, ๑.๓, ๑.๔, ๒.๑, ๒.๒ และ ๒.๓ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน

(๑.๓) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) ประกอบด้วยรหัสความเสี่ยง ๑.๒ ในส่วนของกิจกรรมโครงการสร้างป่าสร้างรายได้ตามพระราชดำริ สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย ภายนอก

(๒) ผลการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงก่อนและหลังการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง

(๒.๑) ระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยงที่ลดลงจากก่อน การจัดการความเสี่ยง มีจำนวน ๗ ความเสี่ยง ประกอบด้วย ความเสี่ยงรหัสความเสี่ยง ๑.๑ , ๑.๓, ๑.๔, ๒.๑, ๒.๒, ๒.๓ และ ๑.๒ ในส่วนของกิจกรรมปลูกป่าในพื้นที่โครงการฟื้นฟูป่าตามมาตรา ๒๕ พระราชบัญญัติ ป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ และพื้นที่ที่ถูกบุกรุก จึงควรมีการดำเนินการตามแนวทางดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง รวมทั้ง ควรมีการกำกับติดตามเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงดังกล่าวเกิดขึ้นอีก

(๑.๒) ระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยงที่เท่ากับก่อน การจัดการความเสี่ยง มีจำนวน ๑ ความเสี่ยง คือ ความเสี่ยงรหัสความเสี่ยง ๑.๒ กิจกรรมโครงการสร้างป่า สร้างรายได้ตามพระราชดำริ สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

ซึ่งอยู่ใน...



ซึ่งอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้น นอกจากการดำเนินการตามแนวทางดังกล่าวอย่างต่อเนื่องแล้ว ควรมีมาตรการกำกับติดตามอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงดังกล่าวมีโอกาสที่จะเกิดบ่อยครั้งขึ้น และ/หรือมีความรุนแรงของผลกระทบเพิ่มขึ้นได้อีก รวมทั้งควรมีการกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงอื่นๆ เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดการความเสี่ยงใหม่ เพื่อทำให้ความเสี่ยงนั้นๆ หดไปในอนาคต

(๑.๓) ระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นก่อนการจัดการความเสี่ยง ไม่มีระดับความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นหลังจากมีการจัดการความเสี่ยง

(๓) ผลการดำเนินการตามตัวชี้วัดผลสำเร็จจากการดำเนินการตามแนวทางการจัดการความเสี่ยงของกรมป่าไม้

(๓.๑) แนวทางการจัดการความเสี่ยงที่มีผลสูงกว่าเป้าหมายตัวชี้วัดผลสำเร็จ มีจำนวน ๑ แนวทาง คือ แนวทางการจัดการความเสี่ยงของรหัสความเสี่ยง ๑.๓

(๓.๒) แนวทางการจัดการความเสี่ยงที่มีผลการดำเนินการเท่ากับค่าเป้าหมายตัวชี้วัดผลสำเร็จ มีจำนวน ๙ แนวทาง ประกอบด้วย แนวทางการจัดการความเสี่ยงของรหัสความเสี่ยง ๑.๑ จำนวน ๑ แนวทาง รหัสความเสี่ยง ๑.๒ จำนวน ๒ แนวทาง รหัสความเสี่ยง ๒.๑ จำนวน ๒ แนวทาง รหัสความเสี่ยง ๒.๒ จำนวน ๒ แนวทาง และรหัสความเสี่ยง ๒.๓ จำนวน ๒ แนวทาง

(๓.๓) แนวทางการจัดการความเสี่ยงที่มีผลการดำเนินการต่ำกว่าเป้าหมายตัวชี้วัดผลสำเร็จ มีจำนวน ๑ แนวทาง คือ แนวทางการจัดการความเสี่ยงของรหัสความเสี่ยง ๑.๔ ความเสี่ยง “ไม่สามารถจัดตั้งและพัฒนาป่าชุมชน” กิจกรรมส่งเสริมการจัดการป่าชุมชน มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID – 19 ส่งผลให้เจ้าหน้าที่เข้าปฏิบัติงานในพื้นที่ยากลำบากและขาดความคล่องตัวแต่ถึงแม้ว่าจะไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุค่าเป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ได้ แต่การดำเนินการตามแนวทางดังกล่าวก็สามารถทำให้ระดับความเสี่ยงหลังการจัดการความเสี่ยงลดลงจากระดับปานกลางเป็นระดับต่ำ

(๔) ผลการวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยงเปรียบเทียบกับผลการดำเนินการโครงการ/กิจกรรม ตามตัวชี้วัดที่บรรจุอยู่ใน Big Rock

(๔.๑) ผลการกิจกรรมตามตัวชี้วัดที่บรรจุใน Big Rock สอดคล้องกับผลสำเร็จของตัวชี้วัดตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง มีจำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้

(๑) กิจกรรมโครงการสร้างป่าสร้างรายได้ตามพระราชดำริ สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

(๒) กิจกรรมปลูกป่าในพื้นที่โครงการฟื้นฟูป่าตามมาตรา ๒๕ พระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ และพื้นที่ที่ถูกบุกรุก

(๓) กิจกรรมโครงการสนับสนุนการปลูกไม้เศรษฐกิจ

(๔) กิจกรรมสำรวจทรัพยากรที่ดินและป่าไม้เพื่อจัดทำข้อมูลที่ดินและแผนที่ขอบเขตที่ดินในพื้นที่ป่าไม้ถาวร

(๕) กิจกรรมตรวจสอบพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติเพื่อการจัดหาที่ดินทำกินให้ชุมชน

(๖) กิจกรรมโครงการจัดทำแผนการบริหารจัดการทรัพยากรที่ดินและป่าไม้ระดับพื้นที่

(๔.๒) ผลการดำเนิน...

(๔.๒) ผลการดำเนินกิจกรรมตามตัวชี้วัดที่บรรจุใน Big Rock ไม่สอดคล้องกับผลสำเร็จของตัวชี้วัดตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง มีจำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) กิจกรรมปฏิบัติการพิเศษในการป้องกัน ทำลายทรัพยากรป่าไม้ มีผลการดำเนินการต่ำกว่าค่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๖๕ แต่ผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทาง การจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ภายใต้ความเสี่ยง “ไม่สามารถหยุดยั้งการทำลายป่าคงสภาพและยึดคืนผืนป่าที่ถูกบุกรุก” มีผลให้ระดับความเสี่ยงหลังการจัดการความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่ระบุไว้ในแผนฯ คือ การจัดฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะและความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ ซึ่งเป็นการลดโอกาสความเสี่ยง แต่ทั้งนี้จะเห็นว่าแนวทางในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว แม้จะทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ แต่ก็ไม่สามารถทำให้ผลการดำเนินการโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนขับเคลื่อนกิจกรรมปฏิรูปฯ (Big Rock) บรรลุเป้าหมายที่กำหนดได้

(๒) กิจกรรมส่งเสริมการจัดการป่าชุมชน มีผลการดำเนินการต่ำกว่าค่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๕ แต่ผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ภายใต้ความเสี่ยง “ไม่สามารถจัดตั้งและพัฒนาป่าชุมชน” มีผลให้ระดับความเสี่ยงหลังการจัดการความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่ระบุไว้ในแผนฯ คือ การสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับราษฎรในชุมชนในการจัดทำคำขอจัดตั้งป่าชุมชน และการจัดทำแผนจัดการป่าชุมชนอย่างต่อเนื่องและการจัดทำคู่มือการจัดการป่าชุมชน ตามพระราชบัญญัติป่าชุมชน พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นการลดโอกาสความเสี่ยง แต่ทั้งนี้จะเห็นว่าแนวทางในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว แม้จะทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ แต่ก็ไม่สามารถทำให้ผลการดำเนินการโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนขับเคลื่อนกิจกรรมปฏิรูปฯ (Big Rock) บรรลุเป้าหมายที่กำหนดได้

### ๒.๑.๒ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกรมป่าไม้

กรมป่าไม้ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กรมป่าไม้ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

#### ความเสี่ยง

(๑) การดำเนินการคืบตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ของคดีรายใหญ่ : การเข้าตรวจสอบพื้นที่เป้าหมายเกิดความล่าช้ากว่าที่ควร เนื่องจากไม่ได้รับความร่วมมือ

(๒) การป้องกัน...



(๒) การป้องกันไฟฟ้าและควบคุมหมอกควัน : เจ้าหน้าที่หน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้บางส่วนมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในงานด้านการป้องกันและควบคุมไฟป่ายังไม่เพียงพอที่จะเป็นที่เลี้ยงในการรับผิดชอบเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟป่า

(๓) กิจกรรมตรวจสอบ ควบคุมและบริการนำไม้หรือของป่าเคลื่อนที่ :

(๓.๑) การตรวจพิสูจน์ไม้และการเก็บค่าธรรมเนียมล่วงหน้าอาจเกิดความผิดพลาดได้ เนื่องจากการเก็บค่าธรรมเนียมไม้แต่ละชนิดมีค่าธรรมเนียมที่แตกต่างกัน

(๓.๒) ปัญหาการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตในแต่ละพื้นที่

**การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้**

(๑) การดำเนินการคดีตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ของคดีรายใหญ่ : วางแผน การปฏิบัติงานเตรียมความพร้อมให้รัดกุมมากขึ้น และประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องร่วมบูรณาการ เช่น บก.ปทส. ทหาร อส. และฝ่ายปกครอง เป็นต้น

(๒) การป้องกันไฟฟ้าและควบคุมหมอกควัน :

(๒.๑) จัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ทางด้านวิชาการ และฝึกทักษะให้กับหน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้ เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจในภารกิจงานป้องกันและควบคุมไฟป่าเพิ่มขึ้น

(๒.๒) มอบหมายให้ศูนย์ส่งเสริมการควบคุมไฟป่าตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟป่าร่วมกับสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ และศูนย์ป่าไม้

(๓) กิจกรรมตรวจสอบ ควบคุมและบริการนำไม้หรือของป่าเคลื่อนที่ :

(๓.๑) การออกหนังสือแนวทางปฏิบัติให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อการดำเนินการปฏิบัติให้ถูกต้อง

(๓.๒) การฝึกอบรมการตรวจพิสูจน์ไม้

(๓.๓) ชักซ้อมแนวทางการแก้ปัญหาเบื้องต้นที่เกิดจากระบบหรืออุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน

(๓.๔) จัดหาเครือข่ายสำรองเพื่อให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง

#### ๒.๑.๓ ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต กรมป่าไม้ควรมีการทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน โดยมีข้อเสนอแนะเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณต่อไป ดังนี้

(๑) ควรผลักดันให้มีการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมป่าไม้มากยิ่งขึ้น

(๒) ควรบูรณาการ...

(๒) ควรบูรณาการการจัดการความรู้และการดำเนินงานร่วมกันระหว่าง การควบคุมภายใน (Internal Control) การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) การบริหาร วิกฤต (Crisis Management) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) เนื่องจากเป็นกระบวนการ ปฏิบัติงานที่มีความเชื่อมโยงสัมพันธ์กัน ยกตัวอย่างเช่น ควรมีการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยติดตามว่า การจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟฟ้าได้ดำเนินการตาม ที่กำหนดไว้หรือไม่ และสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้หรือไม่ การบริหารวิกฤต เช่น ภาวะ วิกฤต การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19 ทำให้ไม่สามารถจัดฝึกอบรมได้ตามที่ กำหนดไว้ เจ้าหน้าที่และเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟฟ้า สามารถที่จะลดโอกาสและผลกระทบจาก ความเสียหายได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

(๓) การเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง ควรพิจารณาเลือกวิธีการหรือ แนวทางที่จะทำให้ลดโอกาสเกิดความเสี่ยงหรือลดผลกระทบของความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผล การดำเนินงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

## ๒.๒ การรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (กรมป่าไม้)

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ กำหนดให้คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการ ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานของรัฐตามแบบรายงานที่กำหนด ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ กระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และข้อ ๑๔ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำ ความตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้พิจารณาเห็นชอบรายงานดังกล่าว และมอบฝ่าย เลขานุการฯ ดำเนินการให้เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนดต่อไป (เอกสาร ๔) โดยมีรายละเอียด ของแบบรายงานและผลการประเมินในภาพรวมของกรมป่าไม้ ดังนี้

๒.๒.๑ แบบรายงานที่จัดทำ ประกอบด้วย หนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๒.๑.๒ ผลการประเมินในภาพรวมของกรมป่าไม้ การควบคุมภายในของกรมป่าไม้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด อย่างไรก็ดีตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมสำหรับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไว้แล้ว โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(๑) กิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ จะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓ กิจกรรม คือ

(๑.๑) การดำเนินการคดีตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ของคดีรายใหญ่ : การเข้าตรวจสอบพื้นที่เป้าหมายเกิดความล่าช้ากว่าที่ควร เนื่องจากไม่ได้รับความร่วมมือ

(๑.๒) การป้องกัน...



(๑.๒) การป้องกันไฟฟ้าและควบคุมหมอกควัน : เจ้าหน้าที่หน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้บางส่วนมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในงานด้านการป้องกันและควบคุมไฟป่าอย่างไม่เพียงพอที่จะเป็นพี่เลี้ยงในการรับผิดชอบเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟป่า

(๑.๓) กิจกรรมตรวจสอบ ควบคุมและบริการนำไม้หรือของป่าเคลื่อนที่ :

(๑.๓.๑) การตรวจพิสูจน์ไม้และการเก็บค่าธรรมเนียมล่วงเวลา อาจเกิดความผิดพลาดได้ เนื่องจากการเก็บค่าธรรมเนียมไม้แต่ละชนิดมีค่าธรรมเนียมที่แตกต่างกัน

(๑.๓.๒) ปัญหาการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตในแต่ละพื้นที่

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายในที่จะดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(๒.๑) การดำเนินการคดีตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ของคดีรายใหญ่ : วางแผน การปฏิบัติงานเตรียมความพร้อมให้รัดกุมมากขึ้น และประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องร่วมบูรณาการ เช่น บก.ปทส. ทหาร อส. และฝ่ายปกครอง เป็นต้น

(๒.๒) การป้องกันไฟฟ้าและควบคุมหมอกควัน :

(๒.๒.๑) จัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ทางด้านวิชาการ และฝึกทักษะให้กับหน่วยป้องกันและพัฒนาป่าไม้ เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานป้องกันและควบคุมไฟป่าเพิ่มขึ้น

(๒.๒.๒) มอบหมายให้ศูนย์ส่งเสริมการควบคุมไฟป่าตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานเครือข่ายความร่วมมือในการควบคุมไฟป่าร่วมกับสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ และศูนย์ป่าไม้

(๒.๓) กิจกรรมตรวจสอบ ควบคุมและบริการนำไม้หรือของป่าเคลื่อนที่ :

(๒.๓.๑) การออกหนังสือแนวทางปฏิบัติให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อการดำเนินการปฏิบัติให้ถูกต้อง

(๒.๓.๒) การฝึกอบรมการตรวจพิสูจน์ไม้

(๒.๓.๓) ชักซ้อมแนวทางการแก้ปัญหาเบื้องต้นที่เกิดจากระบบหรืออุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน

(๒.๓.๔) จัดหาเครือข่ายสำรองเพื่อให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง

๒.๓ สำนักแผนงานและสารสนเทศในฐานะเลขานุการคณะกรรมการฯ ได้ส่ง (ร่าง) รายงาน แบบ ปค. ๑ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อสอบทานผลการรายงาน (เอกสาร ๕)

๒.๔ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ส่งผลการสอบทานตามแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ให้สำนักแผนงานและสารสนเทศ โดยผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่า การควบคุมภายในของกรมป่าไม้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสาร ๖)

### ๓. ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ คำสั่งกรมป่าไม้ ที่ ๓๖๐๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง มอบอำนาจให้รองอธิบดีกรมป่าไม้และผู้รักษาราชการแทนรองอธิบดีกรมป่าไม้สั่งและปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมป่าไม้ โดยมอบอำนาจให้รองอธิบดีกรมป่าไม้และผู้รักษาราชการแทนรองอธิบดีกรมป่าไม้ปฏิบัติราชการแทน ในการสั่ง การอนุญาต การอนุมัติ การปฏิบัติราชการ หรือการดำเนินการอื่นใดที่อธิบดีกรมป่าไม้ จะพึงปฏิบัติหรือดำเนินการตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งใด หรือมติคณะรัฐมนตรีในเรื่องใด ถ้ากฎหมาย กฎ ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งนั้น หรือมติคณะรัฐมนตรีในเรื่องนั้นมีได้กำหนดเรื่องการมอบอำนาจไว้เป็นอย่างอื่น หรือมิได้ห้ามเรื่องการมอบอำนาจไว้... (เอกสาร ๗)

...๒. ให้ผู้รักษาราชการแทนรองอธิบดีกรมป่าไม้ เลขที่ตำแหน่ง ๘๕ (นายธวัชชัย ลัดกรุด ผู้ตรวจราชการกรม) สั่งและปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมป่าไม้ในงานซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักแผนงานและสารสนเทศ...

๓.๒ คำสั่งกรมป่าไม้ ที่ ๙๖๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการและคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้ (เอกสาร ๘)

๑. คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้  
องค์ประกอบ

(๑) รองอธิบดีกรมป่าไม้ (ที่กำกับดูแลสำนักแผนงานและสารสนเทศ)

ประธานกรรมการ...

#### ๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

คณะกรรมการฯ พิจารณาแล้ว เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมป่าไม้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง และสามารถจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้ทันภายในกำหนดเวลา (วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔) ซึ่งเป็นอำนาจของรองอธิบดีของกรมป่าไม้ที่กำกับสำนักแผนงานและสารสนเทศ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ดังนี้

๔.๑ ลงนามในแบบรายงาน แบบ ปค. ๑ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ของกรมป่าไม้

๔.๒ ลงนามในหนังสือแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ ลงนามในหนังสือเรียนปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อส่งแบบรายงาน แบบ ปค. ๑ ปค. ๔ ปค. ๕ และ ปค. ๖ ของกรมป่าไม้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรดลงนามในร่างหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

๑๓๓๖๖  
๒๗๒๒๕๔  
(นายธวัชชัย ลัดกรุด)  
ผู้ตรวจราชการกรม  
รักษาราชการแทนรองอธิบดีกรมป่าไม้  
ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมป่าไม้

(นายธวัชชัย ลัดกรุด)  
ผู้ตรวจราชการกรม  
รักษาราชการแทนรองอธิบดีกรมป่าไม้  
ประธานกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง  
และการควบคุมภายในของกรมป่าไม้