

แบบฟอร์มการประเมินและปรับปรุงกระบวนการเพื่อบันทึกความรู้ (NHA Improvement Form for AAR)

1. ชื่อองค์กรความรู้		2.1-5 กระบวนการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์	
2. ประเภทสินทรัพย์ทางความรู้		ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร	
3. วันที่บันทึกความรู้		29 กันยายน 2566	
4. ผู้เข้าร่วมบันทึกความรู้		1. นางสาววิพรรณ บุญอยู่ ผู้อำนวยการฝ่ายการบัญชี 2. นางสาวกนกพิชญ์ นิยะนุช รองผู้อำนวยการฝ่ายการบัญชี คณะทำงานการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร 3. นางสาวศิริวรรณชาติพงศ์ นักบัญชี 6	
5. วัตถุประสงค์ของการบันทึกความรู้เรื่องนี้ (สรุปวัตถุประสงค์ของการบันทึกความรู้ และมูลเหตุจูงใจให้ปรับปรุง)			
1. เพื่อนำข้อเสนอแนะ/ปัญหาอุปสรรคที่พบจากกระบวนการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์มาพิจารณาพัฒนาปรับปรุงให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ และมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งยกระดับการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร 2. เพื่อสรุปองค์ความรู้ที่ได้จากการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์ ซึ่งสอดคล้องกับเกณฑ์ประเมินผลด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร 3. เพื่อเป็นส่วนหนึ่งขององค์ความรู้ของการเคหะแห่งชาติ และใช้เป็นศูนย์กลางความรู้ให้กับหน่วยงานอื่นๆ นำไปประยุกต์ใช้ในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการทำงานต่อไป 4. เพื่อเป็นองค์ความรู้ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานอื่นสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถปฏิบัติงานแทนตำแหน่งที่รับผิดชอบ ได้ทันที (กรณีมีการเลื่อนตำแหน่ง/ปรับเปลี่ยน/ โยกย้าย)			
6. รายละเอียดเกี่ยวกับกระบวนการ (ก่อนปรับปรุง)			
ชื่อกระบวนการ	2.1-5 กระบวนการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์		
วัตถุประสงค์ของกระบวนการ	เพื่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของการเคหะแห่งชาติเกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ในกระบวนการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์ จนสามารถนำไปปฏิบัติให้เกิดผลสำเร็จได้อย่างแท้จริง		
7. แนวทางการปรับปรุงกระบวนการ (ใช้ในปี 2566)			
1) ทบทวนและปรับปรุงนโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือกระบวนการปฏิบัติงาน ในระดับขั้นตอน/องค์ประกอบย่อยหรือระบบงานโดยรวม โดยใช้ผลประเมินกระบวนการฯ ที่ผ่านมาเป็นข้อมูลพื้นฐานประกอบการพัฒนาได้อย่างเป็นรูปธรรม 2) จัดทำตัวชี้วัดประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์ 3) เพิ่มตัวชี้วัดให้ครอบคลุมทุกนโยบายย่อยและเป็นตัวชี้วัดคุณภาพทั้ง Output/ Outcome			
8. รายละเอียดเกี่ยวกับกระบวนการ (หลังปรับปรุง)			
ตัวชี้วัดของกระบวนการ ประจำปี 2566	เป้าหมายตัวชี้วัดของกระบวนการ ประจำปี 2566	ผลการดำเนินงาน ประจำปี 2566	
1. คุณภาพและองค์ประกอบของนโยบาย (โครงสร้างผู้รับผิดชอบ ระบบการบริหารจัดการ ระบบการส่งเสริมการดำเนินงานและระบบติดตาม ประเมิน และรายงานผลการดำเนินงานแก่ผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการ และ/หรือ คณะอนุกรรมการ) รวมทั้งระยะเวลาในการทบทวนนโยบายและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ ก่อนเริ่มปีงบประมาณ	ก่อนเริ่มปีงบประมาณ	ครบถ้วนและ ทบทวนแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2566	
2. ระยะเวลาการจัดทำรายงานข้อมูลทางบัญชี และการเงินแยกตามเชิงสังคม และเชิงพาณิชย์ได้ทันกำหนดเวลา ถูกต้อง ครบถ้วน ภายใน 21 วัน หลังสิ้นรอบ 6 เดือน และภายใน 37 วัน หลังสิ้นรอบ 12 เดือน	จัดทำรายงานข้อมูลบัญชีและการเงิน ได้ทันกำหนดเวลา ถูกต้อง ครบถ้วน ภายใน 21 วัน หลังสิ้นรอบ 6 เดือน และภายใน 37 วัน หลังสิ้นรอบ 12 เดือน	รอบ 6 เดือน จัดทำรายงานแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2566 รอบ 12 เดือน อยู่ระหว่างดำเนินการ (คาดว่าจะดำเนินการได้ตามเป้าหมาย)	
3. ร้อยละจัดทำรายงานงบการเงินแยกเชิงสังคมและเชิงพาณิชย์ได้ทันตามกำหนดเวลา อย่างถูกต้อง ครบถ้วน (หน่วย : ร้อยละ)	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	

แบบฟอร์มการประเมินและปรับปรุงกระบวนการเพื่อบันทึกความรู้ (NHA Improvement Form for AAR)

9. Flowchart กระบวนการ ปี 2566

กระบวนการรายงานผลตามนโยบายและรายงานผลการปฏิบัติงาน
ตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์ ประจำปี 2566

Supplier	Input	Process	Output	KPI	Customer
คณะกรรมการ กคช. ผู้บริหารระดับสูง (Top Team) ที่ปรึกษา	-นโยบายและแผนปฏิบัติงาน -มติคณะกรรมการ กคช. / คณะผู้บริหารระดับสูง - พรบ.กคช. พ.ศ. 2537 - ข้อบังคับ กคช. - ระเบียบ กคช. - คู่มือและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติงาน	เริ่มต้น ↓ 1.ทุกหน่วยงาน (ค.ค. - ก.อ.) บันทึกข้อมูลทางการเงินในระบบ SAP/ Front End โดยระบุกิจกรรม (ฝ่าย/กลุ่มลูกค้า) แยกเป็นเชิง สังคม และเชิงพาณิชย์	- FI-Doc ข้อมูลการเงิน	รอบ 6 เดือน ภายใน มี.ค. รอบ 12 เดือน ภายใน ก.ย.	ทุกหน่วยงาน
ฝ่าย /คณะ /กอง/ สำนักศูนย์	-ระบบ SAP/Front End -เอกสารหลักฐานการ เบิกจ่าย / รับเงิน	2.บช. ระหว่างงวด บช. ตรวจสอบรายการ กรณีพบ ข้อผิดพลาด แจ้งหน่วยงานแก้ไขปรับปรุงรายการ	- บันทึก ขอปรับปรุง รายการบัญชี จากคณ. สังกัด - FI-Doc ข้อมูลการเงิน	ข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน	ทุกหน่วยงาน
สภาวิชาชีพ สศง. กระทรวงการคลัง สศร. สนง. พม.	- พรบ.การบัญชี 2543 - มาตรฐานการบัญชี - พรบ. จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - พรบ. วินัยการทางการเงิน - ระเบียบกระทรวงการคลัง - การกำกับ ติดตาม ประเมินผล	กำหนดรหัสกิจกรรม (ฝ่าย/กลุ่มลูกค้า) และอัตรา ผู้มีถิ่นที่อยู่มากกว่า กรณีสร้างรหัสบัญชีใหม่	- ข้อมูลในระบบ SAP / Front End - คู่มือรหัสกิจกรรม	ข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน	ทุกหน่วยงาน
		เมื่อสิ้นงวด บช. จัดทำงบการเงินแยกเชิงสังคมและ เชิงพาณิชย์ ↓ เสนอ ผอ.บช.บช. อนุมัติ ↓ บช. จัดทำ	รายงานงบกำไร (ขาดทุน) เชิงสังคมและ เชิงพาณิชย์	- รอบ 6 เดือน ภายใน 21 วันหลังจากวันสิ้นงวด - รอบ 12 เดือน ภายใน 37 วันหลังจากวันสิ้นงวด	หน่วยงาน ที่ต้องการใช้

ตัวชี้วัดประสิทธิผลของกระบวนการรายงานผลตามนโยบายการรายงานผลการปฏิบัติงานฯ : (ปรับปรุง)

- คุณภาพและองค์ประกอบของนโยบาย (โครงสร้างผู้รับผิดชอบ ระบบการบริหารจัดการ ระบบการส่งเสริมการดำเนินงานและระบบติดตาม ประเมิน และรายงานผลการดำเนินงาน แก่ผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการชุดย่อยและ/หรือคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ) รวมทั้งระยะเวลาในการทบทวนนโยบายและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ ภายในเดือนกรกฎาคม ของทุกปี
- ระยะเวลาการจัดทำรายงานข้อมูลทางบัญชี และการเงินแยกตามเชิงสังคมและเชิงพาณิชย์ได้ทันกำหนดเวลาถูกต้อง ครบถ้วน ภายใน 21 วัน หลังสิ้นรอบ 6 เดือน และภายใน 37 วัน หลังสิ้นรอบ 12 เดือน
- ร้อยละจัดทำรายงานงบการเงินแยกเชิงสังคมและเชิงพาณิชย์ได้ทันตามกำหนดเวลาอย่างถูกต้อง ครบถ้วน (หน่วย: ร้อยละ)

แบบฟอร์มการประเมินและปรับปรุงกระบวนการเพื่อบันทึกความรู้ (NHA Improvement Form for AAR)

10. สิ่งที่พบจากการดำเนินงานปี 2566	
ประเด็น	รายละเอียด
รายละเอียดประเด็นที่มีการพัฒนาปรับปรุง	<p>1. ทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการต่อต้านการทุจริตและรับสินบน ให้มีเนื้อหาองค์ประกอบนโยบายครบถ้วนและมีคุณภาพ ตามองค์ประกอบที่ดี และที่ผู้ประเมินให้ข้อเสนอแนะ ไม่ว่าจะเป็น นโยบาย แนวทางปฏิบัติ โครงสร้างกำกับดูแลและผู้รับผิดชอบ ระบบการบริหารจัดการ ระบบส่งเสริมการดำเนินงาน ระบบติดตามประเมินผลและรายงานผลการดำเนินงานแก่ผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการ และ/หรือคณะอนุกรรมการ</p> <p>2. นำนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์ไปสู่การปฏิบัติอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม โดยมีรายงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์ และมีการปรับปรุงรูปแบบหรือแบบฟอร์มกระบวนการรายงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการแยกบัญชีเชิงสังคมและพาณิชย์ พร้อมทั้งมอบหมายหน่วยงานผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ตลอดจนให้มีการรายงานผลและติดตามประเมินผลให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ระบุไว้ในนโยบายที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน โดยมีความถี่ทุกไตรมาสละ 1 ครั้ง</p> <p>3. ทบทวนตัววัดประสิทธิผลของกระบวนการ ทั้ง KPI Process และ KPI In-Process ให้มีคุณภาพ โดยแยกเป็น Output Outcome ที่ชัดเจน</p> <p>4. จัดให้มีการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการรายงานผลการดำเนินงาน ทั้งในมิติความครบถ้วนของปัจจัยนำเข้ากระบวนการผลิต และผลลัพธ์ตามตัววัดกระบวนการ โดยมีผู้สอบทาน และผู้รับรองลงนาม</p>
ปัญหา/อุปสรรค	การจัดทำเอกสารรายงานมีมากขึ้น ตามเกณฑ์และระดับคะแนนด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กรที่สูงขึ้น ขณะที่บุคลากรมีอยู่จำกัด
สาเหตุของปัญหา/อุปสรรค	<p>1. เนื่องจากต้องมีการจัดทำ SIPOC และรายงาน ต้องแยกตามข้อย่อยของนโยบาย ทำให้ต้องจัดทำเอกสารมากขึ้น</p> <p>2. การเลื่อนขั้นโยกย้ายตามโครงการองค์กรใหม่ ทำให้ทีมงานใหม่บางส่วนที่ได้รับมอบหมาย ต้องมีการพัฒนาและเรียนรู้</p>
11. สาเหตุหรือที่มาในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการทำงานในปัจจุบัน (As-Is Process)	
<input checked="" type="checkbox"/> ข้อเสนอแนะของผู้ประเมิน TRIS <input checked="" type="checkbox"/> หลักเกณฑ์ Enablers หรือมาตรฐานหรือกรอบแนวทางที่เป็นที่ยอมรับ (เช่น มาตรฐาน ISO OECD COSO-ERM เป็นต้น) <input type="checkbox"/> ผลลัพธ์ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด <input checked="" type="checkbox"/> เพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน เช่น การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ ลดขั้นตอนที่ยุงยาก, ลดระยะเวลา, ลดค่าใช้จ่าย, ลดการสูญเสีย, และเพิ่มคุณภาพหรือมาตรฐานในการทำงาน <input type="checkbox"/> การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ เช่น กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ เป็นต้น <input type="checkbox"/> นโยบายรัฐบาล กฎเกณฑ์และข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล นโยบายและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ รวมทั้งของผู้บริหาร <input checked="" type="checkbox"/> แนวทางปฏิบัติที่ดีของหน่วยงานชั้นนำหรือหน่วยงานคู่เทียบ <input checked="" type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ) เช่น ข้อเสนอแนะจากการถามตอบในกลุ่ม LINE ของ SE-EM ของ สคร. หรือคำถาม-คำตอบในวัน Feedback Day <input type="checkbox"/> ไม่เปลี่ยนแปลง	
12. แนวทางการเรียนรู้/การจัดการความรู้ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการในปีต่อไป (ปี 2567)	
<p>1. ควรมีการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานการเคหะแห่งชาติ ทั้งที่เป็นคณะทำงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานตามนโยบายที่กำหนด มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำกระบวนการ Sipoc /คู่มือปฏิบัติงาน การประเมินกระบวนการในการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นจุดเริ่มต้นที่สำคัญที่จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบงานดังกล่าว ได้รับทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เป็นระบบ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>2. ควรสร้างการสื่อสารและสร้างความรู้ความเข้าใจ /จัดประชุม/ ติดตามผลการดำเนินงานเป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส เพื่อทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการนำนโยบายการรายงานผลการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการต่อต้านการทุจริตและรับสินบนไปสู่การปฏิบัติพร้อมทั้งมีการพัฒนากระบวนการรายงานผลเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นไป</p> <p>3. ควรมีการหาข้อมูล/ศึกษามาตรฐานและแนวทางที่ดีจากองค์กรหรือหน่วยงานชั้นนำที่เกี่ยวข้องกับด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อนำมาประยุกต์ใช้กับกระบวนการติดตามผลการดำเนินงาน</p> <p>4. เพิ่มการสื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจถึงความสำคัญของข้อมูลที่นำเข้าไปในระบบ SAP เพื่อความถูกต้อง แม่นยำ ลดการสูญเสียในกระบวนการตรวจสอบและปรับปรุง ทั้งในเชิงเวลาและคุณภาพ</p>	


(นางสาวสีพรรณ บุญอยู่)

ผู้อำนวยการฝ่ายการบัญชี

ผู้ประเมินและปรับปรุงกระบวนการเพื่อบันทึกความรู้

วันที่ ๒๓.๑.๖๖