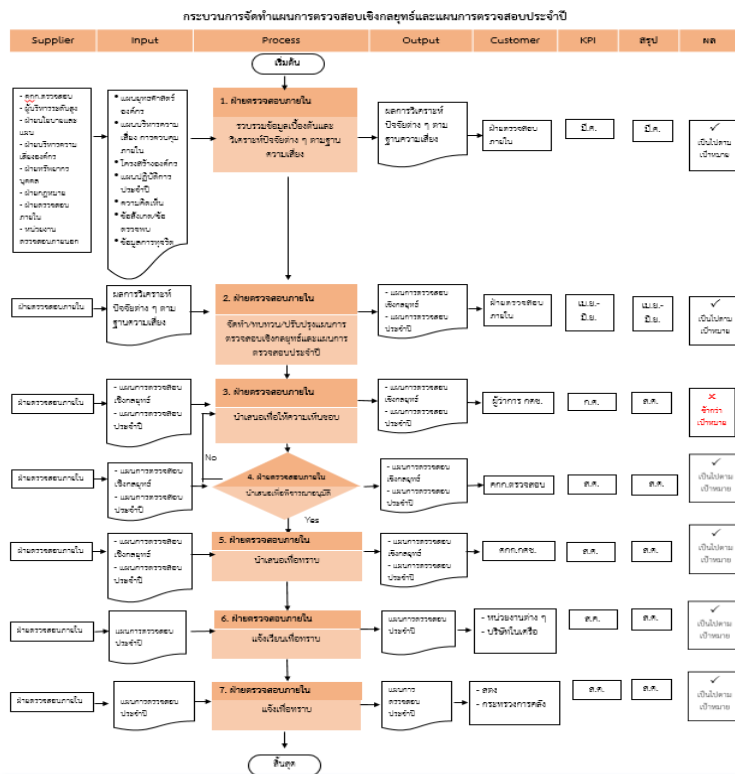


แบบฟอร์มการพัฒนาปรับปรุงและบันทึกความรู้หลังการปฏิบัติงาน (AAR)

1. ชื่อองค์ความรู้	กระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี	
2. ประเภทสินทรัพย์ทางความรู้	ด้านการตรวจสอบภายใน	
3. วันที่บันทึกความรู้	12 กันยายน 2566	
4. ผู้เข้าร่วมบันทึกความรู้	1. นางสาวนงลักษณ์ บุญยัง พ.ตรวจสอบภายใน 7 ฝ่ายตรวจสอบภายใน 2. นางสาวจุไร ตรีสารวัฒน์ ผอ.พต. ฝ่ายตรวจสอบภายใน 3. นางจินตนา พันธุ์มงคล รอง ผอ. ฝ่ายตรวจสอบภายใน 4. นางสาวธัญญา คำโท ผอ. ฝ่ายตรวจสอบภายใน	
5. วัตถุประสงค์ของการบันทึกความรู้เรื่องนี้ (สรุปวัตถุประสงค์ของการบันทึกความรู้ และมูลเหตุจูงใจให้ปรับปรุง)		
1. เพื่อนำข้อเสนอแนะ/ปัญหาอุปสรรคที่พบจากกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีมาพิจารณาพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และยกระดับการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน 2. เพื่อสรุปองค์ความรู้ที่ได้จากการปรับปรุงกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี 3. เพื่อเป็นส่วนหนึ่งขององค์ความรู้ของการเคหะแห่งชาติ และใช้เป็นศูนย์กลางความรู้ให้กับหน่วยงานอื่น นำไปประยุกต์ใช้ในการปรับปรุงกระบวนการทำงานต่อไป		
6. รายละเอียดเกี่ยวกับกระบวนการ (ก่อนปรับปรุง)		
ชื่อกระบวนการ : กระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี วัตถุประสงค์ของกระบวนการ : เพื่อตอบสนองเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน		
7. แนวทางการปรับปรุงกระบวนการ (ใช้ในปีงบประมาณ 2566)		
1) ออกแบบกระบวนการในรูปของ SIPOC Model ประกอบด้วย Supplier (ผู้ส่งมอบ/ผู้ส่งข้อมูลนำเข้า) Input (ปัจจัยนำเข้า) Process (ขั้นตอน) Output (ผลผลิต) Customer (ลูกค้า/ผู้รับมอบ) KPI (ตัวชี้วัดในกระบวนการย่อย) ผลงานของกระบวนการย่อย และสรุปผลการดำเนินงานของกระบวนการย่อย มีการกำหนดตัวชี้วัดใน 2 ระดับ คือ ตัวชี้วัดในกระบวนการย่อย จะอยู่ด้านขวาของแต่ละกระบวนการย่อย และตัวชี้วัดของกระบวนการ จะอยู่ด้านล่างของ SIPOC โดยมีคณะทำงานด้านที่ 8 (Internal Audit: IA) เป็นผู้รับผิดชอบหลัก 2) ปรับปรุงตัวชี้วัดให้เป็นตัวชี้วัดคุณภาพทั้งผลผลิต (Output) และ ผลลัพธ์ (Outcome) 3) ปรับปรุงแบบฟอร์มการพัฒนาปรับปรุงและบันทึกความรู้หลังการปฏิบัติงาน (AAR)		
8. รายละเอียดเกี่ยวกับกระบวนการ (หลังปรับปรุง)		
ตัวชี้วัดกระบวนการ	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน
1. แผนการตรวจสอบประจำปี 2566 ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบครบถ้วน จำนวน 105 รายงาน	จำนวน 105 รายงาน	ดำเนินการได้ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ 100
2. การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี 2567 และ แผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปี 2567 ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ ตรวจสอบการเคหะแห่งชาติภายในเดือนกันยายน 2566	เดือนกันยายน 2566	คณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ อนุมัติในการประชุม ครั้งที่ 9/2566 เมื่อวันที่ 22 ส.ค. 66
3. การทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แล้วเสร็จและ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติภายในเดือนกันยายน 2566	ทบทวนอย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง ภายใน เดือน ก.ย. 66	ได้ดำเนินการทบทวน แผนการตรวจสอบ จำนวน 2 ครั้ง คือ แผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566 (ฉบับ

ปรับปรุง เดือน มี.ค. 66)
 คณะกรรมการตรวจสอบ
 อนุมัติ เมื่อวันที่ 25
 เมษายน 2566 และ
 แผนการตรวจสอบ
 ประจำปี 2566 (ฉบับ
 ปรับปรุง เดือน ส.ค. 66)
 คณะกรรมการตรวจสอบ
 กคช. อนุมัติ เมื่อวันที่
 7 ก.ย. 66

9. Flowchart กระบวนการปีงบประมาณ 2566



ตัวชี้วัดประสิทธิภาพของกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี : จัดให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน (ภายในเดือนกันยายน)

รายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีดังนี้

1. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นและวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ตามฐานความเสี่ยง ประมาณเดือน มี.ค.
2. จัดทำ/ทบทวน/ปรับปรุงแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี ประมาณเดือน เม.ย. - มิ.ย.
3. นำเสนอผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติ เพื่อให้ความเห็นชอบ ภายในเดือนเดือน ก.ค.
4. นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือน ส.ค.
5. นำเสนอคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ เพื่อทราบ ภายในเดือน ส.ค.
6. จัดทำหนังสือแจ้งเวียนผู้บริหาร หน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กร และบริษัทในเครือ เพื่อทราบ ภายในเดือน ส.ค.
7. จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานภายนอก/หน่วยงานกำกับ คือ กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเดือน ส.ค.

10. สิ่งที่เกิดจากการดำเนินงานปีงบประมาณ 2566

ในปีงบประมาณ 2566 ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการวางแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้

- รวบรวม/วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อประกอบการวางแผนการตรวจสอบจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่
 - จัดทำบันทึกขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบตามหนังสือที่ พม 5100/Audit 2/0017 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566 พร้อมทั้งจัดทำแบบสอบถามในรูปแบบ Google Form
 - จัดทำบันทึกขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามความเห็นผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติตามหนังสือที่ พม 5100/0240 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566 พร้อมทั้งจัดทำแบบสอบถามในรูปแบบ Google Form
 - จัดทำบันทึกขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามความเห็นผู้บริหารตามหนังสือที่ พม 5100/0239 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566 พร้อมทั้งจัดทำแบบสอบถามในรูปแบบ Google Form
 - โครงสร้างองค์กรและหน้าที่ความรับผิดชอบ
 - แผนวิสาหกิจการเคหะแห่งชาติ ปี 2566-2570 (ฉบับปรับปรุงปี 2566)
 - แผนปฏิบัติการประจำปี 2566-2567
 - ผลการบริหารความเสี่ยง และผลการบริหารความเสี่ยงสายงาน ปี 2566
 - ข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ
 - ผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ปี 2566
 - ประเด็นข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญจากผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- ประเมินความเสี่ยงกระบวนการดำเนินงาน ตามฐานความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบครบถ้วน
- เชื่อมโยงความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญ
- การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ต้องพิจารณากระบวนการตรวจสอบตามลำดับความเสี่ยง การแบ่งสัดส่วนงาน ทรัพยากรบุคคลด้าน การตรวจสอบภายใน และจำนวนวันทำงาน
- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 โดยพิจารณาจากกระบวนการงานแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ถ้าระดับลงสู่การวางแผนการตรวจสอบประจำปี มุ่งเน้นตรวจสอบกระบวนการที่มีความเสี่ยงสูง - สูงมาก มีผลกระทบต่อรายได้องค์กรเป็นหลัก ได้แก่ การบริหารงานก่อสร้าง การบริหารสินทรัพย์ การบริหารพัฒนาชุมชนและรับผิดชอบต่อสังคม กลยุทธ์การตลาด บริหารงานขาย และให้เช่า การบริหารสินเชื่อและหนี้ และการบริหารการเงิน งบประมาณ และบัญชี เพื่อให้การขับเคลื่อนภารกิจขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
- นำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ปีงบประมาณ 2566-2570 (ฉบับปรับปรุงปี 2566) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ต่อผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติเพื่อให้ความเห็นชอบ ตามบันทึกที่ พม 5100/0402 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2566
- นำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ปีงบประมาณ 2566-2570 (ฉบับปรับปรุงปี 2566) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ในการประชุมครั้งที่ 9/2566 วันที่ 22 สิงหาคม 2566
- นำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ปีงบประมาณ 2566-2570 (ฉบับปรับปรุงปี 2566) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ต่อคณะกรรมการ กคช. เพื่อทราบในการประชุมครั้งที่ 16/2566 วันที่ 30 สิงหาคม 2566 และฝ่ายอำนวยการกลาง มีบันทึกแจ้งมติที่ประชุม ที่ พม 5164/ปช./226 ลงวันที่ 1 กันยายน 2566
- จัดส่งแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามบันทึกที่ พม 5100/1030 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2566
- สื่อสารแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ให้ผู้บริหารฝ่าย/หัวหน้าคณะตรวจการทราบ ตามบันทึกที่ พม 5100/0438 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2566
- สื่อสารแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ให้ผู้บริหารระดับสูงทราบ ตามบันทึกที่ พม 5100/0440 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2566
- สื่อสารแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ให้บริษัทในเครือ คือ บริษัท จัดการทรัพย์สินและชุมชน จำกัด และบริษัท เคหะสุขประชา จำกัด (มหาชน) ทราบ ตามบันทึกที่ พม 5100/0440 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2566 ในปีงบประมาณ 2566 ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 จำนวน 2 ครั้ง ดังนี้

ทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 ครั้งที่ 1 ฉบับปรับปรุงเดือนมีนาคม 2566

1. ทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 มีการปรับปรุง 7 กระบวนการงาน คือ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารงานก่อสร้าง การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารสินทรัพย์ และงานมอบหมาย/สั่งการ นำเสนอผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติ ให้ความเห็นชอบตามบันทึกที่ พม 5100/0171 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2566

2. นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ อนุมัติในการประชุม ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2566 และที่ประชุมฯ มีข้อคิดเห็นว่า มีข้อคิดเห็นว่า ควรจัดลำดับความสำคัญของหัวข้อกระบวนการงานก่อน เช่น เรื่องที่มีความเร่งด่วนส่งผลกระทบต่อองค์กรจากปัญหาสภาพคล่องทางการเงิน และแผนพลิกฟื้นสถานะการเงิน ควรวิเคราะห์วางแผนการตรวจสอบ เพื่อให้กระบวนการที่มีความสำคัญสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ซึ่งแผนการตรวจสอบที่มีการปรับเปลี่ยนควรนำไปจัดทำแผนการตรวจสอบในปีถัดไป

3. นำเสนอคณะกรรมการ กคช. เพื่อทราบในการประชุม ครั้งที่ 10/2566 เมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2566 ตามบันทึกแจ้งมติที่ พม 5164/ปช./122 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2566

4. แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุง เดือนมีนาคม 2566) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลัง ตามบันทึกที่ พม 5100/0540 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566

ทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 ครั้งที่ 2 ฉบับปรับปรุงเดือนสิงหาคม 2566

1. ทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 มีการปรับปรุง 9 กระบวนการงาน คือ การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน การพัฒนาโครงการ การซื้อการจ้าง การบริหารสินเชื่อและหนี้ การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารการเงิน งบประมาณ และบัญชี การกำกับติดตามบริษัทในเครือ การสร้างสัมพันธ์กับลูกค้า/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และงานมอบหมาย/สั่งการ นำเสนอผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติ ให้ความเห็นชอบตามบันทึกที่ พม 5100/0416 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2566

2. นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ อนุมัติในการประชุมครั้งที่ 10/2566 เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2566

3. นำเสนอคณะกรรมการ กคช. เพื่อทราบในการประชุมครั้งที่ 17/2566 เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2566

4. แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 (ฉบับปรับปรุง เดือนสิงหาคม 2566) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ พม 5100/1125 ลงวันที่ 12 กันยายน 2566 และกระทรวงการคลัง ตามหนังสือที่ พม 5100/1126 ลงวันที่ 12 กันยายน 2566

ปัญหา/อุปสรรค	อัตรากำลังของกองพัฒนาและสนับสนุนงานตรวจสอบไม่เพียงพอ
สาเหตุของปัญหา/อุปสรรค	ภาระงานที่ได้รับมอบหมายมี 2 ส่วน คือ งานด้านเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และงานด้านการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี แผนปฏิบัติการตามตัวชี้วัด แผนการพัฒนาคูคณาการ การปรับปรุงกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายในเบื้องต้น การปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายในเบื้องต้น การรวบรวมและจัดทำรายงานรายไตรมาสและประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายตรวจสอบภายใน การรวบรวมและจัดทำรายงานผลตามแผนงานต่างๆ

11. สาเหตุหรือที่มาในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการทำงานในปัจจุบัน (As-Is Process)

- ข้อเสนอแนะตามประเด็นที่ กคช.ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์
- หลักเกณฑ์ Enablers หรือมาตรฐาน หรือกรอบแนวทางที่เป็นที่ยอมรับ
- ผลลัพธ์ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
- เพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน เช่น การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ ลดขั้นตอนที่ยุ่งยาก ลดค่าใช้จ่าย ลดการสูญเสีย และเพิ่มคุณภาพหรือมาตรฐานในการทำงาน
- การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ เช่น กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ
- นโยบายรัฐบาล กฎเกณฑ์และข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล นโยบายและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ คณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ และผู้บริหาร
- แนวทางปฏิบัติที่ดีของหน่วยงานชั้นนำหรือหน่วยงานคู่เทียบ
- อื่นๆ (โปรดระบุ)
- ไม่เปลี่ยนแปลง

12. แนวทางการเรียนรู้/การจัดการความรู้ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการในปีต่อไป (ปีงบประมาณ 2567)

1. ควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแนวทาง กระบวนการ (SIPOC) คู่มือปฏิบัติงาน เพราะเป็นจุดเริ่มต้นที่สำคัญที่จะทำให้ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นระบบ ช่วยให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับกระบวนการ เข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน
2. ควรมีการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผล (State Enterprise Assessment : SE-AM) รวมทั้งข้อเสนอแนะจากผู้ประเมินที่ได้จากการประเมินผล
3. ควรศึกษามาตรฐานและแนวทางที่ดีจากองค์กร หรือหน่วยงานชั้นนำที่เกี่ยวกับด้านการตรวจสอบภายในมาประยุกต์ใช้กับกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี
4. ควรมีการสื่อสารเชิงรุก เพื่อสร้างความเข้าใจกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำไปสู่การปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากยิ่งขึ้น

นงศิกนก นฤณี

(นางสาวนงลักษณ์ นฤณี)

พนักงานตรวจสอบภายใน 7 ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำกระบวนการเพื่อบันทึกความรู้

22 กันยายน 2566

(นางสาวชัญญา คำโท)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผู้ประเมินและปรับปรุงกระบวนการเพื่อบันทึกความรู้

22 กันยายน 2566