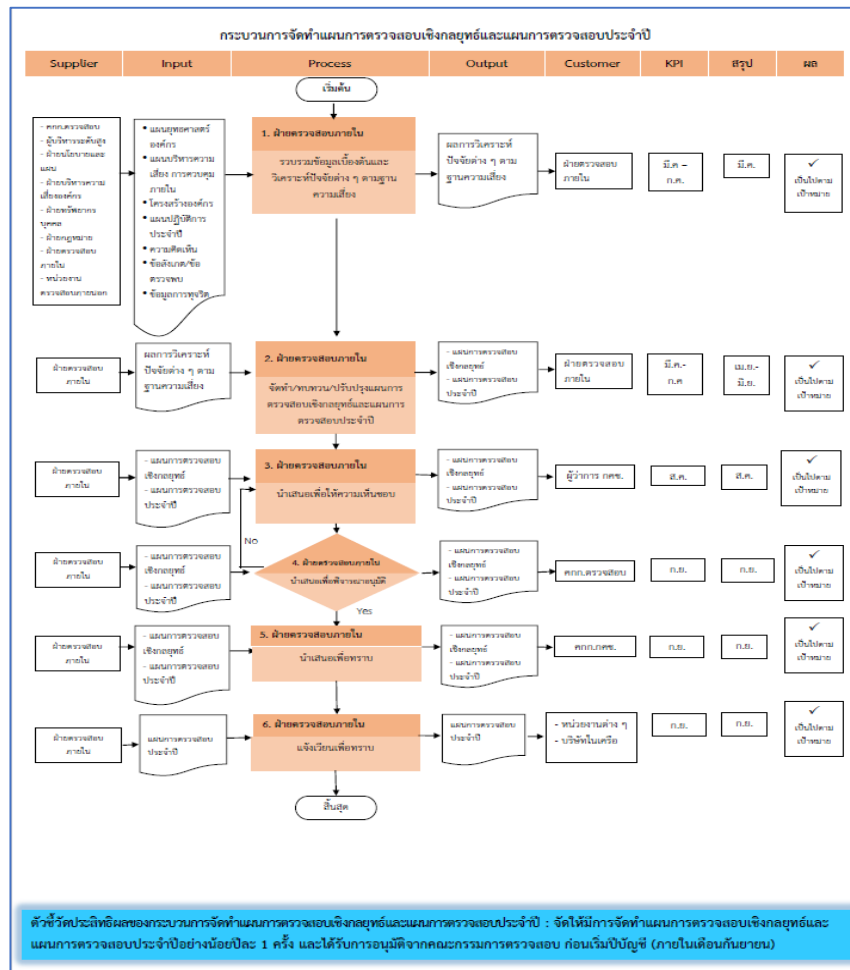


แบบฟอร์มการพัฒนาปรับปรุงและบันทึกความรู้หลังการปฏิบัติงาน (AAR)

1. ชื่อองค์ความรู้	กระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี	
2. ประเภทสินทรัพย์ทางความรู้	ด้านการตรวจสอบภายใน	
3. วันที่บันทึกความรู้	16 กันยายน 2567	
4. ผู้เข้าร่วมบันทึกความรู้	1. นางสาวณัฐภัทร ช่างทุ่งใหญ่ พ.ตรวจสอบภายใน 7 ฝ่ายตรวจสอบภายใน 2. นายรังสรรค์ พลเสน รก ผอก.พต. 3. นายรังสรรค์ พลเสน 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 2567)		
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 2567 ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบครบถ้วน จำนวน 105 รายงาน	จำนวน 105 รายงาน	ดำเนินการได้ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ 100
2. การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี 2568 และแผนการพัฒนากุศลกร ประจำปี 2568 ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ ตรวจสอบการเคหะแห่งชาติภายในเดือนกันยายน 2567	เดือนกันยายน 2567	คณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ อนุมัติในการประชุม ครั้งที่ 10/2567 เมื่อวันที่ 5 ก.ย. 67
3. การทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แล้วเสร็จและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติภายในเดือนกันยายน 2567	ทบทวนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ภายในเดือน ก.ย. 67	ได้ดำเนินการทบทวนแผนการตรวจสอบจำนวน 2 ครั้ง คือ ครั้งที่ 1 แผนกาตรวจสอบประจำปี 2567

(ฉบับปรับปรุง เดือน มี.ค. 67) คณะกรรมการ ตรวจสอบอนุมัติ เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2567 ครั้งที่ 2 แผนการ ตรวจสอบประจำปี 2567 (ฉบับปรับปรุง เดือน ก.ย. 67) คณะกรรมการ ตรวจสอบอนุมัติ เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2567

9. Flowchart กระบวนการปีงบประมาณ 2567



รายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีดังนี้

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

10. สิ่งที่เกิดจากการดำเนินงานปีงบประมาณ 2567

ในปีงบประมาณ 2567 ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการวางแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้

- รวบรวม/วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อประกอบการวางแผนการตรวจสอบจากแหล่งข้อมูลต่างๆ ได้แก่
 - จัดทำบันทึกขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบตามหนังสือที่ พม 5100/Audit 2/0032 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2567 พร้อมทั้งจัดทำแบบสอบถามในรูปแบบ Google Form
 - จัดทำบันทึกขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามความเห็นผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติตามหนังสือที่ พม 5100/0316 ลงวันที่ 11 กรกฎาคม 2567 พร้อมทั้งจัดทำแบบสอบถามในรูปแบบ Google Form
 - จัดทำบันทึกขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามความเห็นผู้บริหารตามหนังสือที่ พม 5100/0219 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2567 พร้อมทั้งจัดทำแบบสอบถามในรูปแบบ Google Form
- โครงสร้างองค์กรและหน้าที่ความรับผิดชอบ
- แผนวิสาหกิจการเคหะแห่งชาติ ปี 2566-2570 (ฉบับปรับปรุงปี 2567)
- แผนปฏิบัติการประจำปี 2567-2568
- ผลการบริหารความเสี่ยง และผลการบริหารความเสี่ยงสายงาน ปี 2567
- ข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ
- ผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ปี 2567
- ประเด็นข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญจากผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- ประเมินความเสี่ยงกระบวนการดำเนินงาน ตามฐานความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบครบถ้วน
- เชื่อมโยงความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญ
- การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ต้องพิจารณากระบวนการตรวจสอบตามลำดับความเสี่ยง การแบ่งสัดส่วนงาน ทรัพยากรบุคคลด้านการตรวจสอบภายใน และจำนวนวันทำงาน
- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี 2568 โดยพิจารณาจากกระบวนการงานแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ถ่ายระดับลงสู่การวางแผนการตรวจสอบประจำปี มุ่งเน้นตรวจสอบกระบวนการที่มีความเสี่ยงสูง - สูงมาก มีผลกระทบต่อบริการได้องค์กรเป็นหลัก ได้แก่ การบริหารงานก่อสร้าง การบริหารสินทรัพย์ การบริหารพัฒนาชุมชนและรับผิดชอบต่อสังคม การตลาดและขาย และการบริหารสินเชื่อ การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน การฟื้นฟูเมืองและพัฒนาเมือง การพัสดุและจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารการเงิน งบประมาณ และบัญชี การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล เพื่อให้การขับเคลื่อนภารกิจขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
- นำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ปีงบประมาณ 2566-2570 (ฉบับปรับปรุงปี 2567) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2568 ต่อผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติเพื่อให้ความเห็นชอบ ตามบันทึกที่ พม 5100/0398 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2567
- นำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ปีงบประมาณ 2566-2570 (ฉบับปรับปรุงปี 2567) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2568 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ในการประชุมครั้งที่ 10/2567 วันที่ 5 กันยายน 2567
- นำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ปีงบประมาณ 2566-2570 (ฉบับปรับปรุงปี 2567) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2568 ต่อคณะกรรมการ กคช. เพื่อทราบในการประชุมครั้งที่ 10/2567 วันที่ 26 กันยายน 2567

ทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ครั้งที่ 1 ฉบับปรับปรุงเดือนมีนาคม 2567

- ทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 มีการปรับปรุง 7 กระบวนการ คือ การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล การกำกับดูแลกิจการที่ดี การพัฒนาโครงการ การบริหารความเสี่ยง การบริหารสินทรัพย์ การสร้างสัมพันธ์กับลูกค้า/ผู้มีส่วนได้เสีย และงานมอบหมาย/ส่งการนำเสนอผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติ ให้ความเห็นชอบตามบันทึกที่ พม 5100/0159 ลงวันที่ 5 เมษายน 2567
- นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ อนุมัติในการประชุม ครั้งที่ 3/2567 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2567
- นำเสนอคณะกรรมการ กคช. เพื่อทราบในการประชุม ครั้งที่ 5/2567 เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2567 ตามบันทึกแจ้งมติที่ พม 5100/ปช./205 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2567

ทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ครั้งที่ 2 ฉบับปรับปรุงเดือนกันยายน 2567

1. ทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 มีการปรับปรุง 6 กระบวนงาน คือ การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน การสร้างสัมพันธ์กับลูกค้า/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การบริหารการเงินงบประมาณและบัญชี การกำกับติดตามบริษัทในเครือ การบริหารงานชุมชน และงานมอบหมาย/สั่งการ นำเสนอผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติให้ความเห็นชอบตามบันทึกที่ พม 5100/0453 ลงวันที่ 24 กันยายน 2567

2. นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติอนุมัติในการประชุม ครั้งที่ 11/2567 เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2567

3. นำเสนอคณะกรรมการ กคช. เพื่อทราบในการประชุม ครั้งที่ 10/2566 เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2567

ปัญหา/อุปสรรค

อัตรากำลังของกองพัฒนาและสนับสนุนงานตรวจสอบไม่เพียงพอ

สาเหตุของปัญหา/อุปสรรค

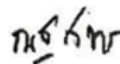
ภาระงานที่ได้รับมอบหมายมี 2 ส่วน คือ งานด้านเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และงานด้านการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี แผนปฏิบัติการตามตัวชี้วัด แผนการพัฒนาบุคลากร การปรับปรุงกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายในเบื้องต้น การปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายในเบื้องต้น การรวบรวมและจัดทำรายงานรายไตรมาส และประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายตรวจสอบภายใน การรวบรวมและจัดทำรายงานผลตามแผนงานต่างๆ

11. สาเหตุหรือที่มาในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการทำงานในปัจจุบัน (As-Is Process)

- ข้อเสนอแนะตามประเด็นที่ กคช.ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์
- หลักเกณฑ์ Enablers หรือมาตรฐาน หรือกรอบแนวทางที่เป็นที่ยอมรับ
- ผลลัพธ์ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
- เพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน เช่น การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ ลดขั้นตอนที่ยุงยาก ลดค่าใช้จ่าย ลดการสูญเสีย และเพิ่มคุณภาพหรือมาตรฐานในการทำงาน
- การเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ เช่น กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ
- นโยบายรัฐบาล กฎเกณฑ์ และข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล 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 หรือหน่วยงานชั้นนำที่เกี่ยวข้องกับด้านการตรวจสอบภายในมาประยุกต์ใช้กับกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี
4. ควรมีการสื่อสารเชิงรุก เพื่อสร้างความเข้าใจกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำไปสู่การปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากยิ่งขึ้น



(นางสาวณัฐภัทร ช่างทุ่งใหญ่)

พนักงานตรวจสอบภายใน 7 ฝ่ายตรวจสอบภายใน
ผู้จัดทำกระบวนการเพื่อบันทึกความรู้
26 กันยายน 2567



(นางสาวอัญญา คำโท)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
ผู้ประเมินและปรับปรุงกระบวนการเพื่อบันทึกความรู้
26 กันยายน 2567