

โครงการฝึกอบรม

หลักสูตร “การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐและบริษัทมหาชน
ตามมาตรฐาน COSO 2013 Internal Control”



สำนักสรีพัฒนา
Siripattana Training Center

โครงการฝึกอบรม

หลักสูตร “การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐและบริษัทมหาชน ตามมาตรฐาน COSO 2013 Internal Control”

อบรม Online ระยะเวลาฝึกอบรม 2 วัน

จัดโดย สำนักสรีพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

1. หลักการและเหตุผล

COSO ได้พิจารณาทบทวนกรอบแนวคิดและมาตรฐานการควบคุมภายในใหม่ในปี 2013 (พ.ศ. 2556) โดยได้ปรับปรุงแนวคิดพื้นฐานเดิมของ COSO 1992 เป็น COSO 2013 จากการที่เกิดเหตุการณ์มากมายในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจจนทำให้เครื่องมือการควบคุมภายในแบบเดิม อาจใช้ไม่ได้ผล อีกทั้ง COSO 1992 เดิมเป็นกรอบแนวคิดแบบกลางๆ รวมๆ ไม่ได้แยกออกมาเป็นหลักการที่มีความชัดเจนจึงได้มีการปรับปรุงและเพิ่มเติมส่วนต่างๆ ให้ชัดเจนขึ้น COSO 2013 จึงเป็นพัฒนาการที่สำคัญ ที่มุ่งอำนวยความสะดวกและปูพื้นฐานให้กิจการต่างๆ ต้องทำการพัฒนาระบบการบริหารด้านการควบคุมภายในด้วย Cost-effective เพื่อนำกิจการสู่การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และทำให้กิจการสามารถมีผลประโยชน์ที่ดีขึ้นอย่างยั่งยืน ขณะเดียวกัน COSO 2013 คาดหวังให้กิจการต่างๆ สามารถปรับระบบการควบคุมภายในได้ตามระดับความซับซ้อนของธุรกิจและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ไม่ใช่ยึดติดกับการควบคุมภายในรูปแบบเดิมๆ และจัดการกับความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และเกิดการปรับปรุงความน่าเชื่อถือของข้อมูลความเสี่ยงที่ใช้ประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

กระทรวงการคลังได้วางหลักการและมาตรฐานการควบคุมภายในให้หน่วยงานรัฐยึดโยงกับ COSO 2013 ในการทำแบบประเมินตนเองด้านความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายใน ขณะที่ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดให้แบบ 69-1 อิงตามเนื้อหาในองค์ประกอบ 17 หลักการ และ 77 ประเด็นมุ่งเน้นของ COSO 2013 ประกอบการนำเสนอชี้ชวนให้นักลงทุนซื้อหุ้นของบริษัทมหาชน ทำให้มาตรฐานฉบับนี้ยังคงมีความสำคัญมาจนถึงขณะนี้

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้เข้าใจแนวคิดการควบคุมภายในสมัยใหม่ตามกรอบแนวคิด COSO 2013 Internal Control-Integrated Framework ทั้ง 5 องค์ประกอบ
2. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้ เข้าใจแนวคิด The Three Lines of Defense ที่ใช้ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ COSO 2013
3. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้แนวทางการพัฒนาแผนปฏิบัติการ (Action Plan) ในการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง ตลอดจนรูปแบบของแผนการควบคุมภายในเพื่อช่วยลดช่องว่างของระบบการควบคุมภายในของกิจการเทียบกับกรอบแนวคิดใหม่นี้ใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการที่สำคัญ

4. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้ เข้าใจความเชื่อมโยงระหว่าง การควบคุมภายในตามกรอบแนวคิด COSO 2013 กับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกรอบแนวคิด COSO ERM 2017

3. ประโยชน์ที่ผู้เข้ารับการอบรมจะได้รับ

เรียนรู้เนื้อหาของ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการและ 77 ประเด็นมุ่งเน้นย่อย

1. เปรียบเทียบ ประเด็นที่แตกต่างกันของ COSO 2013 และ COSO ERM 2017
2. แบบประเมินความเสี่ยงสำคัญ การประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการจุดอ่อนหรือช่องว่างของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เทียบกับกรอบแนวคิดใหม่ COSO 2013
3. ตัวอย่าง Checklist การพัฒนาระบบการควบคุมภายในของกิจการสู่องค์ประกอบของ COSO 2013
4. Checklist การประเมินโครงสร้างการควบคุมภายในด้าน IT Control ตามกรอบ COSO 2013
5. Checklist การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานด้านการควบคุมแนวใหม่
6. ตัวอย่างรูปแบบและกิจกรรมภายในแผนการควบคุมภายใน และตัวชี้วัดการควบคุมภายใน (KICIs : KEY CONTROL INDICATORS)

4. หัวข้อวิชาในหลักสูตร

1. มาตรฐานสากลด้านการควบคุมภายใน จาก ENRON วิกฤติแฮมเบอร์เกอร์ โมเดล K2K ถึง COSO 2013
 - 1.1 การพัฒนารอบแนวทางการกำหนดความรับผิดชอบภายในองค์กรตาม The Three Lines of Defense
 - 1.2 ความเชื่อมโยงของ COSO 2013 กับ COSO ERM 2017
2. ทำความเข้าใจกับองค์ประกอบ 5 ด้านของการควบคุมภายใน 17 หลักการ และ 77 ประเด็นมุ่งเน้นย่อย และแนวทางการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้ครบองค์ประกอบ และแบบ 69-1 ที่ตลาดหลักทรัพย์ใช้กับบริษัทจดทะเบียนที่อิงมาจาก COSO 2013
3. การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักและตื่นตัวต่อความเสี่ยงก่อนการเริ่มค้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ใบ และบทบาทของงานตรวจสอบภายใน
4. บทบาทใหม่ของบุคคลเจ้าของภาระงานตาม COSO 2013
5. การค้นหา วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงองค์กร ความเสี่ยงรายการกระบวนการหลัก ความเสี่ยงด้านการทุจริต และความเสี่ยงด้าน IT ด้วย 4 มิติ พร้อมตัวอย่าง CHECKLIST
 - 5.1 มิติของโอกาสเกิด
 - 5.2 มิติของระดับความรุนแรง
 - 5.3 มิติของคุณภาพการจัดการที่มี
 - 5.4 มิติของความเฉียบพลันของการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยง
6. การพัฒนาเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้และตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KICIs
7. แนวทางการพัฒนาแผนการควบคุมภายใน เพื่อลดจุดอ่อนและช่องว่างความเสี่ยง ที่เกินกว่ายอมรับได้ และแทรกไว้ใน Work Instruction หรือ Work Flow
8. แนวทางการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและความสำเร็จของการควบคุมภายใน

9. แนวโน้มการพัฒนาของมาตรฐานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในยุคดิจิทัล

5. จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม

จำนวน 40 คน

6. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

- 1) ปริญญาตรีไม่จำกัดสาขา
- 2) ผู้บริหารทุกระดับ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน รวมถึงผู้บริหารฝ่ายต่าง ๆ อาทิ ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ฝ่ายพัฒนองค์กร ฝ่ายกลยุทธ์องค์กร ฯลฯ
- 3) เจ้าของกิจการ
- 4) เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการ
- 5) ผู้สนใจทั่วไป

7. วิธีการฝึกอบรม และระยะเวลาการฝึกอบรม

อบรม Online ผ่านระบบของสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

จำนวน 2 วัน เวลา 09.00-16.00 น.

*วันและเวลาของการฝึกอบรมอาจมีการเปลี่ยนแปลง กรุณาตรวจสอบวัน/เวลาอบรมที่ www.training.nida.ac.th

8. ค่าธรรมเนียม

ท่านละ 3,900.-บาท

9. วิทยากร

อาจารย์จิรพร สุเมธีประสิทธิ์

10. การรับรองผลการฝึกอบรม

ผู้ผ่านการฝึกอบรมจะต้องมีเวลาในการเข้ารับการฝึกอบรมและเข้าร่วมกิจกรรมในหลักสูตรไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 ของระยะเวลาการฝึกอบรมทั้งหมดจึงจะได้รับใบรับรองการสำเร็จหลักสูตรฝึกอบรมจากสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

11. การสมัครและชำระค่าธรรมเนียม

ขั้นตอนการสมัครสมาชิกและลงทะเบียนเข้ารับการฝึกอบรม

- เมื่อเข้าสู่ “ระบบบริหารจัดการงานฝึกอบรม/สัมมนา (Training Management System)”
- เลือกเมนู **สมัครสมาชิก** กรอกข้อมูลและตรวจสอบข้อมูลให้ครบถ้วน พร้อมกำหนด ➡ Password ➡ สร้างรหัสประจำตัว
- (คลิก) **ลงทะเบียน/เพิ่มหลักสูตร**
- (คลิก) **เลือกหลักสูตรที่ต้องการลงทะเบียน** ➡ ยืนยัน
- **กรอกข้อมูลเพื่อออกใบเสร็จ** ➡ ยืนยัน ➡ **ยืนยันการลงทะเบียน**
- พิมพ์ใบแจ้งการชำระเงิน เพื่อดำเนินการชำระเงิน

📁 **การสมัคร** ลงทะเบียน On-line ได้ที่ www.training.nida.ac.th

สอบถามรายละเอียดการลงทะเบียน On-line ได้ที่

Line: @trainingnida

E-Mail: trainingsiri@nida.ac.th

Facebook: <https://www.facebook.com/trainingnida>

Tel. 02-727-3213,14,31 และ 082-790-1952,

ที่อยู่: สำนักสิริพัฒนา อาคารสยามบรมราชกุมารี ชั้น 14 สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

LINE@



📁 การชำระค่าธรรมเนียม

ท่านสามารถชำระค่าธรรมเนียมโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงเทพ สาขาสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ในนาม “สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ สำนักสิริพัฒนา” เลขบัญชี 944-023397-2 และส่ง E-mail ใบนำฝากจากธนาคาร (พร้อมระบุรายละเอียดในการออกใบเสร็จรับเงิน) ไปยัง acc-siripattana@nida.ac.th หรือส่งโทรสารหมายเลข 0 2375 4720 หรือสอบถามรายละเอียดการชำระเงินเพิ่มเติมได้ที่ 0 2727 3232, 02 727 3227



สำนักสรีพัฒนา
Siripattana Training Center

ตารางการฝึกอบรม

**หลักสูตร “การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐและบริษัทมหาชน
ตามมาตรฐาน COSO 2013 Internal Control”**

อบรม Online ระยะเวลาฝึกอบรม 2 วัน

จัดโดย สำนักสรีพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

วัน / เวลา	หัวข้อการบรรยาย
วันที่ 1	
09.00 – 12.00 น.	- มาตรฐานสากลด้านการควบคุมภายใน จาก ENRON วิกฤติแฮมเบอร์เกอร์ โมเดล K2K ถึง COSO 2013 - การพัฒนากรอบแนวทางการกำหนดความรับผิดชอบภายในองค์กรตาม The Three Lines of Defense - ความเชื่อมโยงของ COSO 2013 กับ COSO ERM 2017 - ทำความเข้าใจกับองค์ประกอบ 5 ด้านของการควบคุมภายใน 17 หลักการ และ 77 ประเด็นมุ่งเน้นย่อย และแนวทางการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้ครบองค์ประกอบ และแบบ 69-1 ที่ตลาดหลักทรัพย์ใช้กับบริษัทจดทะเบียนที่อิงมาจาก COSO 2013
13.00 – 16.00 น.	- การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักและตื่นตัวต่อความเสี่ยงก่อนการเริ่มค้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ใบ และบทบาทของงานตรวจสอบภายใน - บทบาทใหม่ของบุคคลเจ้าของภาระงานตาม COSO 2013
วันที่ 2	
09.00 – 12.00 น.	- การค้นหา วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงองค์กร ความเสี่ยงรายกระบวนการหลัก ความเสี่ยงด้านการทุจริต และความเสี่ยงด้าน IT ด้วย 4 มิติ พร้อมตัวอย่าง CHECKLIST - มิติของโอกาสเกิด - มิติของระดับความรุนแรง - มิติของคุณภาพการจัดการที่มี - มิติของความเฉียบพลันของการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยง - การพัฒนาเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้และตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KCIs
13.00 – 16.00 น.	แนวทางการพัฒนาแผนการควบคุมภายใน เพื่อลดจุดอ่อนและช่องว่างความเสี่ยงที่เกินกว่ายอมรับได้ และแทรกไว้ใน Work Instruction หรือ Work Flow

	8. แนวทางการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและความสำเร็จของการควบคุมภายใน 9. แนวโน้มการพัฒนาของมาตรฐานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในยุคดิจิทัล
--	---

หมายเหตุ ช่วงเวลาพัก

<u>เวลา</u>	10.30 – 10.45 น.	พักช่วงเช้า 15 นาที
	14.30 – 14.45 น.	พักช่วงบ่าย 15 นาที
	12.00 – 13.00 น.	พักกลางวัน 60 นาที