

โครงการ/หลักสูตรฝึกอบรม	การควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO 2013 และการขับเคลื่อนภาคปฏิบัติตาม NEW GUIDANCE
กำหนดการอบรม	รุ่นที่ 1 วันที่ 22-23 เมษายน 2567 (2 วันอบรม 12 ชั่วโมง) รุ่นที่ 2 วันที่ 16-17 กันยายน 2567 (2 วันอบรม 12 ชั่วโมง)
วิธีการ/สถานที่ฝึกอบรม	ออนไลน์ผ่านโปรแกรม ZOOM
ค่าลงทะเบียน	3,900.- บาท / คน
วิทยากร	อาจารย์จิรพร สุเมธีประสิทธิ์ ผู้เชี่ยวชาญและประสบการณ์ทางด้านการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยง อาจารย์พิเศษ คณะพัฒนาการเศรษฐกิจ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

1. หลักการและเหตุผล

COSO ได้พิจารณาทบทวนกรอบแนวคิดและมาตรฐานการควบคุมภายในใหม่ในปี 2013 (พ.ศ. 2556) โดยได้ปรับปรุงแนวคิดพื้นฐานเดิมของ COSO 1992 เป็น COSO 2013 จากการศึกษาเหตุการณ์มากมายในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจจนทำให้เครื่องมือการควบคุมภายในแบบเดิม อาจใช้ไม่ได้ผล อีกทั้ง COSO 1992 เดิมเป็นกรอบแนวคิดแบบกลางๆ ง่ายๆ ไม่ได้แยกออกมาเป็นหลักการที่มีความชัดเจนจึงได้มีการปรับปรุงและเพิ่มเติมส่วนต่างๆ ให้ชัดเจนขึ้น COSO 2013 จึงเป็นพัฒนาการที่สำคัญ ที่มุ่งอำนวยความสะดวกและปูพื้นฐานให้กิจการต่างๆ ต้องทำการพัฒนาระบบการบริหารจัดการการควบคุมภายในด้วย Cost-effective เพื่อนำกิจการสู่การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และทำให้กิจการสามารถมีผลประโยชน์ที่ดียิ่งขึ้น ขณะเดียวกัน COSO 2013 คาดหวังให้กิจการต่างๆ สามารถปรับระบบการควบคุมภายในได้ตามระดับความซับซ้อนของธุรกิจและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ไม่ใช่ยึดติดกับการควบคุมภายในรูปแบบเดิมๆ และจัดการกับความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และเกิดการปรับปรุงความน่าเชื่อถือของข้อมูลความเสี่ยงที่ใช้ประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

กระทรวงการคลังได้วางหลักการและมาตรฐานการควบคุมภายในให้หน่วยงานรัฐยึดโยงกับ COSO 2013 ในการทำแบบประเมินตนเองด้านความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายใน ขณะที่ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดให้แบบ 69-1 อิงตามเนื้อหาขององค์ประกอบ 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 และการบริหารจุดอ่อนหรือช่องว่างของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เทียบกับกรอบแนวคิดใหม่ COSO 2013
3. ตัวอย่าง Checklist การพัฒนาระบบการควบคุมภายในของกิจการสู่องค์ประกอบของ COSO 2013
4. Checklist การประเมินโครงสร้างการควบคุมภายในด้าน IT Control ตามกรอบ COSO 2013
5. Checklist การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานด้านการควบคุมแนวใหม่
6. ตัวอย่างรูปแบบและกิจกรรมภายในแผนการควบคุมภายใน และตัวชี้วัดการควบคุมภายใน (KICs : 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. การใช้แบบฟอร์มการประเมิน หลักการ เงื่อนไขและความเพียงพอของการควบคุมภายในระดับองค์กร
4. แนวปฏิบัติที่ดีด้านการควบคุมภายในที่พัฒนาใหม่ภายใต้ COSO 2013
 - 4.1 From Three Line to Four Lines & Seven Lines
 - 4.2 COSO in Cyber & Digital Age
 - 4.3 COSO in Blockchain
 - 4.4 COSO in ESG Reporting
5. การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักและตื่นตัวต่อความเสี่ยงก่อนการเริ่มค้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ใบ และบทบาทของงานตรวจสอบภายใน
6. บทบาทใหม่ของบุคคลตาม COSO 2013
 - 6.1 กำหนดกระบวนการหลักแบบ End-to-End สำหรับการควบคุมภายใน
 - 6.2 การควบคุมภายในสำหรับองค์กรพิเศษ คณะทำงานที่แต่งตั้งโดยเฉพาะ
7. การค้นหา วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงองค์กร ความเสี่ยงรายกระบวนการหลัก ความเสี่ยงด้านการทุจริต และความเสี่ยงด้าน IT ด้วย 4 มิติ พร้อมตัวอย่าง CHECKLIST
 - 7.1 มิติของโอกาสเกิด
 - 7.2 มิติของระดับความรุนแรง
 - 7.3 มิติของคุณภาพการจัดการที่มี ระดับความเพียงพอ และประเภทของการควบคุม
 - 7.4 มิติของความเฉียบพลันของการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยง
 - 7.5 กรอบการวิเคราะห์การควบคุมภายใน รายละเอียดกระบวนการ และรายละเอียดข้อกำหนดของกฎหมายรายฉบับ
8. การพัฒนาเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้และตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KCIs
 - 8.1 KCIs กำกับกิจกรรมภายใต้กระบวนการในงานประจำ
 - 8.2 KCIs กำกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ภายใต้ New Work Flow โดยเฉพาะ (Regulatory Criteria)
 - 8.3 ตัวอย่างของ KCIs เพื่อเฝ้าระวัง ติดตามความคืบหน้าของการควบคุมภายใน
9. แนวทางการพัฒนาแผนการควบคุมภายใน เพื่อลดจุดอ่อนและช่องว่างความเสี่ยง ที่เกินกว่ายอมรับได้ และแทรกไว้ใน Work Instruction หรือ Work Flow
 - 9.1 การแทรกผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการควบคุมภายในไว้ในกระบวนการทำงาน การเป็นส่วนหนึ่งของการอนุมัติ Table of Authority
 - 9.2 การพัฒนาแบบแผนการควบคุมภายในเพื่อใช้รายสถานการณ์ (Situation-based) ที่อยู่นอกเหนือกระบวนการปกติ
 - 9.3 การพัฒนาแบบแผนการควบคุมภายในเพื่อรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน (Emergency Response Plan)
10. แนวทางการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและความสำเร็จของการควบคุมภายใน
 - 10.1 การรายงานตามตัวชี้วัด
 - 10.2 การรายงานตามเงื่อนไขทางกฎหมาย
11. แนวโน้มการพัฒนาของมาตรฐานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในยุคดิจิทัล

กำหนดการ/ตารางการอบรม	
วันที่ 1	
09.00 – 16.00 น.	<ol style="list-style-type: none"> 1. มาตรฐานสากลด้านการควบคุมภายใน จาก ENRON วิกฤติแฮมเบอร์เกอร์ โมเดล K2K ถึง COSO 2013 2. ทำความเข้าใจกับองค์ประกอบ 5 ด้านของการควบคุมภายใน 17 หลักการ และ 77 ประเด็นมุ่งเน้นย่อย และแนวทางการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้ครบองค์ประกอบ และแบบ 69-1 ที่ตลาดหลักทรัพย์ใช้กับบริษัทจดทะเบียนที่อิงมาจาก COSO 2013 3. การใช้แบบฟอร์มการประเมิน หลักการ เงื่อนไขและความเพียงพอของการควบคุมภายในระดับองค์กร 4. แนวปฏิบัติที่ดีด้านการควบคุมภายในที่พัฒนาใหม่ภายใต้ COSO 2013 5. การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักและตื่นตัวต่อความเสี่ยงก่อนการเริ่มค้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ใบ และบทบาทของงานตรวจสอบภายใน 6. บทบาทใหม่ของบุคคลตาม COSO 2013
วันที่ 2	
09.00– 16.00 น.	<ol style="list-style-type: none"> 7. การค้นหา วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงองค์กร ความเสี่ยงรายกระบวนการหลัก ความเสี่ยงด้านการทุจริต และความเสี่ยงด้าน IT ด้วย 4 มิติ พร้อมตัวอย่าง CHECKLIST 8. การพัฒนาเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้และตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KCIs 9. แนวทางการพัฒนาแผนการควบคุมภายใน เพื่อลดจุดอ่อนและช่องว่างความเสี่ยง ที่เกินกว่ายอมรับได้ และแทรกไว้ใน Work Instruction หรือ Work Flow 10. แนวทางการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและความสำเร็จของการควบคุมภายใน 11. แนวโน้มการพัฒนาของมาตรฐานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในยุคดิจิทัล

หมายเหตุ	ช่วงเวลาพัก	10.30 – 10.45 น.	พักช่วงเช้า 15 นาที
		14.30 – 14.45 น.	พักช่วงบ่าย 15 นาที
		12.00 – 13.00 น.	พักกลางวัน 60 นาที

5. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

1. ปริญญาตรีไม่จำกัดสาขา
2. ผู้บริหารทุกระดับ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน รวมถึงผู้บริหารฝ่ายต่าง ๆ อาทิ ฝ่ายทรัพยากรบุคคลฝ่ายพัฒนาองค์กร ฝ่ายกลยุทธ์องค์กร ฯลฯ
3. เจ้าของกิจการ
4. เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการ
5. ผู้สนใจทั่วไป

6. การรับรองผลการฝึกอบรม

ผู้ผ่านการฝึกอบรมจะต้องมีเวลาในการเข้ารับการฝึกอบรมและเข้าร่วมกิจกรรมในหลักสูตรไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 ของระยะเวลาการฝึกอบรมทั้งหมดจึงจะได้รับใบรับรองการสำเร็จหลักสูตรฝึกอบรมจากสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์



<https://tms.nida.ac.th/training/apphome.asp>

สมัครเข้ารับการอบรม



<https://bit.ly/3XMOH82>

ปฏิทินฝึกอบรมของสำนักสิริพัฒนา



@trainingnida

สอบถามเพิ่มเติม