

## โครงการฝึกอบรม

### หลักสูตร “การควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO 2013 และการขับเคลื่อนภาคปฏิบัติตาม NEW GUIDANCE” รุ่นที่ 3 (Online)

ระหว่างวันที่ 27 - 28 มีนาคม 2568

อบรม Online ผ่านทางโปรแกรม ZOOM Workplace  
จัดโดย สำนักสิริพัฒนา 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 และจัดการกับความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 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 ที่ใช้ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ 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. การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักและตื่นตัวต่อความเสี่ยงก่อนการเริ่มค้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ใบ และบทบาทของงานตรวจสอบภายใน
4. บทบาทใหม่ของบุคคลเจ้าของภาระงานตาม COSO 2013
5. การค้นหา วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงองค์กร ความเสี่ยงรายกระบวนการหลัก ความเสี่ยงด้านการทุจริต และความเสียหายด้าน IT ด้วย 4 มิติ พร้อมตัวอย่าง CHECKLIST
  - 5.1 มิติของโอกาสเกิด
  - 5.2 มิติของระดับความรุนแรง
  - 5.3 มิติของคุณภาพการจัดการที่มี
  - 5.4 มิติของความเฉียบพลันของการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยง
6. การพัฒนาเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้และตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KICs
7. แนวทางการพัฒนาแผนการควบคุมภายใน เพื่อลดจุดอ่อนและช่องว่างความเสี่ยง ที่เกินกว่ายอมรับได้ และแทรกไว้ใน Work Instruction หรือ Work Flow
8. แนวทางการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและความสำเร็จของการควบคุมภายใน
9. แนวโน้มการพัฒนาของมาตรฐานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในยุคดิจิทัล

#### 5. จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม

จำนวนขั้นต่ำประมาณ 10 คน

#### 6. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

- 1) ปริญญาตรีไม่จำกัดสาขา

- 2) ผู้บริหารทุกระดับ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน รวมถึงผู้บริหารฝ่ายต่าง ๆ อาทิ ฝ่ายทรัพยากรบุคคลฝ่ายพัฒนาองค์กร ฝ่ายกลยุทธ์องค์กร ฯลฯ
- 3) เจ้าของกิจการ
- 4) เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการ
- 5) ผู้สนใจทั่วไป

#### 7. วิธีการฝึกอบรม และระยะเวลาการฝึกอบรม

ระหว่างวันที่ 27 - 28 มีนาคม 2568

อบรม Online ผ่านทางโปรแกรม ZOOM Workplace

อบรมจำนวน 2 วัน รวม 12 ชั่วโมง เวลา 09.00 - 16.00 น.

\*วันและเวลาของการฝึกอบรมอาจมีการเปลี่ยนแปลง กรุณาตรวจสอบวัน/เวลาอบรมที่ [www.training.nida.ac.th](http://www.training.nida.ac.th)

#### 8. ค่าธรรมเนียม

ท่านละ 3,900.-บาท (ราคาสุทธิ ไม่มี VAT)


#### 9. วิทยากร

อาจารย์จิรพร สุเมธีประสิทธิ์

#### 10. การรับรองผลการฝึกอบรม

ผู้ผ่านการฝึกอบรมจะต้องมีเวลาในการเข้ารับการฝึกอบรมและเข้าร่วมกิจกรรมในหลักสูตรไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 ของระยะเวลาการฝึกอบรมทั้งหมดจึงจะได้รับใบรับรองการสำเร็จหลักสูตรฝึกอบรมจากสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

#### 11. การสมัครและชำระค่าธรรมเนียม

 **การสมัคร** ลงทะเบียน On-line ได้ที่ [www.training.nida.ac.th](http://www.training.nida.ac.th)

สอบถามรายละเอียดการลงทะเบียน On-line ได้ที่

Line: @trainingnida

E-Mail: [trainingsiri@nida.ac.th](mailto:trainingsiri@nida.ac.th)

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

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

ที่อยู่: สำนักสรีรพัฒนา อาคารสยามบรมราชกุมารี ชั้น 14 สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

LINE@



**กำหนดการฝึกอบรม**

**หลักสูตร “การควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO 2013  
และการขับเคลื่อนภาคปฏิบัติตาม NEW GUIDANCE” รุ่นที่ 3 (Online)**

ระหว่างวันที่ 27 - 28 มีนาคม 2568

อบรม Online ผ่านทางโปรแกรม ZOOM Workplace  
จัดโดย สำนักสิริพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

วัน / เวลา	หัวข้อการบรรยาย
<b>วันที่ 1</b>	
09.00 – 12.00 น.	<ol style="list-style-type: none"> <li>มาตรฐานสากลด้านการควบคุมภายใน จาก ENRON วิกฤติแฮมเบอร์เกอร์ โมเดล K2K ถึง COSO 2013               <ol style="list-style-type: none"> <li>การพัฒนากรอบแนวทางการกำหนดความรับผิดชอบภายในองค์กรตาม The Three Lines of Defense</li> <li>ความเชื่อมโยงของ COSO 2013 กับ COSO ERM 2017</li> </ol> </li> <li>ทำความเข้าใจกับองค์ประกอบ 5 ด้านของการควบคุมภายใน 17 หลักการ และ 77 ประเด็นมุ่งเน้นย่อย และแนวทางการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้ครบองค์ประกอบ และแบบ 69-1 ที่ตลาดหลักทรัพย์ใช้กับบริษัทจดทะเบียนที่อิงมาจาก COSO 2013</li> </ol>
13.00 – 16.00 น.	<ol style="list-style-type: none"> <li>การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักรู้และตื่นตัวต่อความเสี่ยงก่อนการเริ่มค้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ใบ และบทบาทของงานตรวจสอบภายใน</li> <li>บทบาทใหม่ของบุคคลเจ้าของภาระงานตาม COSO 2013</li> </ol>
<b>วันที่ 2</b>	
09.00 – 12.00 น.	<ol style="list-style-type: none"> <li>การค้นหา วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงองค์กร ความเสี่ยงรายกระบวนการหลัก ความเสี่ยงด้านการทุจริต และความเสี่ยงด้าน IT ด้วย 4 มิติ พร้อมตัวอย่าง CHECKLIST               <ol style="list-style-type: none"> <li>มิติของโอกาสเกิด</li> <li>มิติของระดับความรุนแรง</li> <li>มิติของคุณภาพการจัดการที่มี</li> <li>มิติของความเฉียบพลันของการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยง</li> </ol> </li> <li>การพัฒนาเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้และตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KCIs</li> </ol>
13.00 – 16.00 น.	<ol style="list-style-type: none"> <li>แนวทางการพัฒนาแผนการควบคุมภายใน เพื่อลดจุดอ่อนและช่องว่างความเสี่ยงที่เกินกว่ายอมรับได้ และแทรกไว้ใน Work Instruction หรือ Work Flow</li> <li>แนวทางการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและความสำเร็จของการควบคุมภายใน</li> </ol>

วัน / เวลา	หัวข้อการบรรยาย
	9. แนวโน้มการพัฒนาของมาตรฐานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในยุคดิจิทัล

หมายเหตุ ช่วงเวลาพัก

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