



โครงการอบรมหลักสูตร  
การควบคุมภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง 2561  
สำหรับหน่วยงานรัฐ และบริษัทมหาชน COSO 2013 Internal Control



สำนักสรีพัฒนา  
Siripattana Training Center

## โครงการฝึกอบรม

### หลักสูตร “การควบคุมภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง 2561 สำหรับหน่วยงานรัฐ และบริษัทมหาชน COSO 2013 Internal Control”

อาคารสยามบรมราชกุมารี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

จัดโดย สำนักสรีพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

#### 1. หลักการและเหตุผล

COSO ได้ตัดสินใจทบทวนกรอบแนวคิดและมาตรฐานการควบคุมภายในจาก เวอร์ชัน 1992 เป็น เวอร์ชัน 2013 หรือ COSO 2013 หลังจากที่พบว่าหน่วยงานกำกับดูแลที่สำคัญของสหรัฐได้ออกกฎหมายใหม่ด้านการกำกับดูแลที่ดี ชื่อ Sarbanes-Oxley 2002 และยังมี การดัดแปลงไปเป็นเวอร์ชันญี่ปุ่นในชื่อย่อว่า J-SOX 2008 รวมทั้งการเกิดมาตรฐานใหม่ ISO 21000 ของ ISO ด้านการบริหารความเสี่ยง

COSO 2013 จึงเป็นพัฒนาการที่สำคัญ ที่มุ่งอำนวยความสะดวกและปูพื้นฐานให้กิจการต่างๆต้องทำการพัฒนาระบบการบริหารด้านการควบคุมภายในด้วย Cost-effective เพื่อนำกิจการสู่การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และทำให้กิจการสามารถมีผลประกอบการที่ดีขึ้นอย่างยั่งยืน

ขณะเดียวกัน COSO 2013 คาดหวังที่จะให้กิจการต่างๆสามารถปรับระบบการควบคุมภายในได้ตามระดับความซับซ้อนของธุรกิจและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ไม่ใช่ยึดติดกับการควบคุมภายในรูปแบบเดิมๆ และจัดการกับความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และเกิดการปรับปรุงความน่าเชื่อถือของข้อมูลความเสี่ยงที่ใช้ประกอบการตัดสินใจ

นอกเหนือจากความพยายามให้ COSO 2013 ตอบโจทย์ของเงื่อนไขตาม SOX ของสหรัฐ และ J-SOX ของญี่ปุ่นแล้ว COSO 2013 ยังพิจารณาเงื่อนไขของการทำให้การควบคุมภายในเป็นองค์ประกอบที่ดีของการกำกับดูแลที่ดี ที่ใช้ได้ในประเทศอื่นๆทั่วโลกด้วย โดยการทบทวน COSO 1992 เริ่มมาตั้งแต่ 2010 และออกมาเป็นเกณฑ์ใหม่ในปี 2013 โดยรวบรวมผลสำรวจ และความคิดเห็นจากกลุ่มต่างๆทั่วโลกหลายองค์กรควบคู่กับการทำการสำรวจทางออนไลน์ เพื่อรวบรวมปฐมภูมิเอง

#### เหตุผลที่มีการทบทวน COSO 1992

แม้ว่ากรอบแนวคิดและแนวทางการปฏิบัติของ COSO 1992 จะยังคงใช้ได้ ไม่ไร้ประโยชน์เสียทั้งหมด แต่การปรับปรุงกรอบแนวคิดให้ดีขึ้น ก็เป็นสิ่งที่มีความจำเป็น จากความเปลี่ยนแปลงของสภาพการณ์ในช่วงกว่า 20 ปีที่ผ่านมา จากการที่เกิดเรื่องมากมายในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ จนทำให้เครื่องมือการควบคุมภายในเดิมๆ อาจจะใช้ไม่ได้ผล อีกทั้งกรอบแนวคิดของ COSO 1992 เป็นแบบกลางๆรวมๆ ไม่ได้แยกออกมาเป็นหลักการที่มีความชัดเจน จึงควรปรับปรุงข้อความใหม่ให้ชัดเจน

## 2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้เข้าใจแนวคิดการควบคุมภายในสมัยใหม่ตามกรอบแนวคิด COSO 2013 Internal Control-Integrated Framework ทั้ง 5 องค์ประกอบ
2. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้รับรู้เหตุผลเบื้องหลังการเปลี่ยนแปลงกรอบแนวคิด COSO 1992 สู่ COSO 2013 และเหตุผลที่จะทำให้เกิดการต้องมีการปรับเปลี่ยนระบบการควบคุมภายใน
3. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้แนวทางการพัฒนาแผนปฏิบัติการ (Action Plan) ในการประเมินช่องว่างของระบบการควบคุมภายในของกิจการเทียบกับกรอบแนวคิดใหม่
4. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้เรียนรู้แนวทางของการควบคุมภายในในส่วนที่เป็น IT Control
5. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้แนวทางของการพัฒนาระบบการควบคุมภายในสู่มาตรฐาน COSO 2013 ที่ครบถ้วนทั้ง 17 หลักการ 78 ประเด็นมุ่งเน้น และ Checklist การประเมินตนเองด้านการควบคุมภายใน
6. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมได้รับรู้แนวโน้มของการพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่เป็นความท้าทายในอนาคต
7. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมเข้าใจในการเชื่อมโยงงานควบคุมภายในกับงานบริหารความเสี่ยงและตรวจสอบภายใน

## 3. ประโยชน์ที่ผู้เข้ารับการอบรมจะได้รับ

1. เรียนรู้เนื้อหาของ COSO 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการและ 78 ประเด็นมุ่งเน้นย่อย
2. เปรียบเทียบ ประเด็นที่แตกต่างกันของ COSO 2013 และ COSO 1992
3. แบบประเมินช่องว่างของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เทียบกับกรอบแนวคิดใหม่ COSO 2013
4. Checklist การพัฒนาระบบการควบคุมภายในของกิจการสู่องค์ประกอบของ COSO 2013
5. Checklist การประเมินโครงสร้าง การควบคุมภายในด้าน IT Control ตามกรอบ COSO 2013
6. Checklist การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานด้านการควบคุมแนวใหม่
7. ตัวอย่างรูปแบบและกิจกรรมด้านการควบคุมภายใน เพื่อใช้เป็นทางเลือกในกิจการ

## 4. หัวข้อวิชาในหลักสูตร

1. มาตรฐานสากลด้านการควบคุมภายใน จาก K2K ถึง COSO 2013
2. องค์ประกอบ 5 ด้านของการควบคุมภายใน 17 หลักการ และ 78 ประเด็นมุ่งเน้นย่อย และแนวทางการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้ครบองค์ประกอบ
3. แบบ 69-1 ที่ตลาดหลักทรัพย์ใช้กับบริษัทจดทะเบียน
4. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุมในกิจการ
5. การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักรู้ความเสี่ยงก่อนการเริ่มค้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ใบ
6. เครื่องมือการควบคุมภายใน 3 ชั้น กำกับตนเองควบคุมตนเอง และควบคุมกิจกรรมร่วมกับคนอื่น
7. บทบาทใหม่ของคุณคน เจ้าของภาระงานตาม COSO 2013
8. การเชื่อมโยง COSO 2013 กับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรผ่าน GRC
9. บทบาทการควบคุมภายในเพิ่มเติมของกิจการตาม J-SOX

10. การค้นหาความเสี่ยงด้านการทุจริต ประเด็นการควบคุมภายในที่เพิ่มเติม และดัชนีบริหารความเสี่ยงจากการทุจริต
    - 10.1 ความเสี่ยงภายในกิจการ
    - 10.2 ความเสี่ยงในการรับงานหน่วยงานภาครัฐ
  11. การค้นหาความเสี่ยงด้านการกำกับปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ประเด็นการควบคุมที่ต้องระมัดระวังและบทบาท Compliance Unit ที่ต่างจากงานตรวจสอบ
  12. การพัฒนาตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KCIs และ KRIs
  13. การบริหารความเสี่ยงจากภัยพิบัติ เพื่อบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ
  14. สถานการณ์ที่ทั่วโลกวิตกจากภัยพิบัติ
- 
5. จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม  
จำนวน 30 คน
  6. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม  
ปริญญาตรีไม่จำกัดสาขา
  7. วิธีการฝึกอบรม  
การบรรยาย แลกเปลี่ยนเรียนรู้ กรณีศึกษา และการฝึกปฏิบัติในห้องอบรม
  8. ระยะเวลาการฝึกอบรม  
จำนวน 2 วัน ระหว่างเวลา 09.00-16.00 น.  
วันและเวลาของการฝึกอบรมอาจมีการเปลี่ยนแปลง กรุณาตรวจสอบวัน เวลาอบรมที่ [www.training.nida.ac.th](http://www.training.nida.ac.th)
  9. สถานที่ฝึกอบรม  
อาคารสยามบรมราชกุมารี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์  
ถนนเสรีไทย เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร
  10. วิทยากร  
อาจารย์ จิรพร สุเมธีประสิทธิ์
  11. ค่าธรรมเนียม  
ท่านละ 5,800.-บาท  
(ศิษย์เก่าสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์แนบสำเนาใบปริญญาบัตรแนบมาพร้อมใบสมัคร ท่านจะได้สิทธิ์ลด 10%)
  12. การสมัครและชำระค่าธรรมเนียม

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

### ขั้นตอนการสมัครสมาชิกและลงทะเบียนเข้ารับการฝึกอบรม

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

สอบถามรายละเอียดการลงทะเบียน On-line ได้ที่ 0 2727 3214

สำนักสรีพัฒนา อาคารสยามบรมราชกุมารี ชั้น 14 สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

#### การชำระค่าธรรมเนียม

ท่านสามารถชำระค่าธรรมเนียมโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงเทพ สาขาสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ในนาม “สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ สำนักสรีพัฒนา” เลขบัญชี 944-023397-2 และส่ง E-mail ใบนำฝากจากธนาคาร (พร้อมระบุรายละเอียดในการออกใบเสร็จรับเงิน) ไปยัง [Trainingnida@gmail.com](mailto:Trainingnida@gmail.com) หรือส่งโทรสารหมายเลข 0 2375 4720 หรือสอบถามรายละเอียดการชำระเงินเพิ่มเติมได้ที่ 0 2727 3232, 02 727 3227

### 13. การรับรองผลการฝึกอบรม

ผู้เข้ารับการฝึกอบรมที่จะได้รับใบรับรองผ่านการฝึกอบรมจากสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ จะต้องใช้เวลาเข้ารับการฝึกอบรมไม่น้อยกว่า 80% ของระยะเวลาการฝึกอบรมทั้งหมด

### 14. การติดต่อสอบถาม

หากท่านต้องการทราบรายละเอียดเพิ่มเติมสามารถสอบถาม ได้ที่ กลุ่มงานบริการฝึกอบรม สำนักสรีพัฒนา โทรศัพท์ 0 2727 3213-14, 0 2727 3231 โทรสาร 0 2375 4720



สำนักสิริพัฒนา  
Siripattana Training Center

กำหนดการฝึกอบรม

หลักสูตร “การควบคุมภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง 2561  
สำหรับหน่วยงานรัฐ และบริษัทมหาชน COSO 2013 Internal Control”

อาคารสยามบรมราชกุมารี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

จัดโดย สำนักสิริพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

วันที่	09.00 – 12.00 น.	13.00 – 16.00 น.
วันที่ 1	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มาตรฐานสากลด้านการควบคุมภายใน จาก K2K ถึง COSO 2013</li> <li>2. องค์ประกอบ 5 ด้านของการควบคุมภายใน 17 หลักการ และ 78 ประเด็นมุ่งเน้นย่อย และแนวทางการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้ครบองค์ประกอบ</li> <li>3. แบบ 69-1 ที่ตลาดหลักทรัพย์ใช้กับบริษัทจดทะเบียน</li> <li>4. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุมในกิจการ</li> <li>5. การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักรู้ความเสี่ยงก่อนการเริ่มค้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ไบ</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. เครื่องมือการควบคุมภายใน 3 ชั้น กำกับตนเองควบคุมตนเอง และควบคุมกิจกรรมร่วมกับคนอื่น</li> <li>7. บทบาทใหม่ของคุณคน เจ้าของภาระงานตาม COSO 2013</li> <li>8. การเชื่อมโยง COSO 2013 กับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรผ่าน GRC</li> <li>9. บทบาทการควบคุมภายในเพิ่มเติมของกิจการตาม J-SOX</li> </ol>
วันที่ 2	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. การค้นหาความเสี่ยงด้านการทุจริต ประเด็นการควบคุมภายในที่เพิ่มเติม และดัชนีบริหารความเสี่ยงจากการทุจริต <ol style="list-style-type: none"> <li>10.1 ความเสี่ยงภายในกิจการ</li> <li>10.2 ความเสี่ยงในการรับงานหน่วยงานภาครัฐ</li> </ol> </li> <li>11. การค้นหาความเสี่ยงด้านการกำกับปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ประเด็นการควบคุมที่ต้องระมัดระวัง และบทบาท Compliance Unit ที่ต่างจากงานตรวจสอบ</li> <li>12. การพัฒนาตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KCIs และ KRIs</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>13. การบริหารความเสี่ยงจากภัยพิบัติ เพื่อบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ</li> <li>14. สถานการณ์ที่ทั่วโลกวิตกจากภัยพิบัติ</li> <li>15. สรุปผลการอบรม และสิ่งที่ต้องพัฒนาต่อเนื่อง</li> <li>16. ถาม - ตอบ</li> </ol>

ช่วงเวลาพัก

เวลา	10.30 – 10.45 น.	พักรับประทานอาหารว่าง
	12.00 – 13.00 น.	พักรับประทานอาหารกลางวัน
	14.30 – 14.45 น.	พักรับประทานอาหารว่าง