



โครงการอบรมหลักสูตร  
การพัฒนาการตรวจสอบภายในเชิงรุกเพื่อรองรับ  
พรบ.วินัยการเงินการคลัง

## โครงการฝึกอบรม

หลักสูตร “การพัฒนาการตรวจสอบภายในเชิงรุกเพื่อรองรับ พรบ.วินัยการเงินการคลัง”

อาคารสยามบรมราชกุมารี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

จัดโดย สำนักสรีพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

### 1. หลักการและเหตุผล

การปรับปรุงเนื้อหาและบริบทของมาตรฐาน ISO9001: 2015 เมื่อเดือนกันยายน 2015 มีผลกระทบที่สัมพันธ์กันต่อผู้ประกอบการอย่างมาก เนื่องจากมีหลายประเด็นที่เปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐาน ISO9001 ฉบับใหม่ รวมถึงบทบาทและกิจกรรมของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรในหลายๆด้านด้วย

ในการปรับตัวสู่บทบาทใหม่นี้ ผู้ตรวจสอบต้องมีปฏิสัมพันธ์กับผู้บริหารมากขึ้น และต้องมีความเข้าใจในภาษา (ความต้องการ) ของคณะกรรมการบริษัท ที่สามารถสะท้อนออกมาในรูปของกลยุทธ์และบริบทการดำเนินธุรกิจ ไม่ใช่เรื่องการตรวจสอบความขาดตกบกพร่องของการดำเนินงานเพียงเล็กๆ น้อยๆ อีกต่อไป ผู้ตรวจสอบจึงต้องมีแรงผลักดันและความท้าทายต่อประเด็นระดับองค์กร ด้วยการพัฒนาศักยภาพและความสามารถของตนเอง จากบทบาทผู้ทำหน้าที่ “ตรวจสอบ” (auditor) สู่การเป็นผู้ “ค้นหาและประเมิน” (Assessor) ที่ต้องให้ความสำคัญกับประเด็นที่ไม่ชัดเจนให้ครบถ้วน มีการหาเอกสารหลักฐานใหม่ที่จะช่วยในการตรวจสอบ และการวางแผนทึ เงื่อนไขการใช้ดุลยพินิจ เพื่อค้นหาและวิเคราะห์ศักยภาพของระบบเพื่อรองรับความต้องการ และผลลัพธ์ที่คาดว่าจะเกิดในปัจจุบันและในอนาคต

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ส่งผลกระทบต่อการทำงานของงานตรวจสอบภายในองค์กรที่ต้องปรับการทำงานมาเป็นการทำงานในเชิงรุกมากขึ้น ซึ่งหมายถึงผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์กร ควรมีความรู้ความสามารถ และมีแนวทางในการพัฒนารูปแบบการปฏิบัติให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของโมเดลธุรกิจ และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบัน

### 2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมมีความรู้ความเข้าใจแนวคิดสมัยใหม่ในการตรวจสอบภายในเชิงรุก
2. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ Checklist ในงานตรวจสอบในแต่ละโมดูลที่สำคัญ
3. เพื่อให้ผู้เข้าอบรมมีความรู้ความเข้าใจการเขียนรายงานการตรวจสอบสมัยใหม่

### 3. ประโยชน์ที่ผู้เข้ารับการอบรมจะได้รับ

ผู้เข้ารับการฝึกอบรมสามารถนำความรู้ และวิธีการต่างๆ ไปปรับใช้ในการพัฒนาการบริหารและการตรวจสอบภายใน ซึ่งจะนำไปสู่การสร้างการเปลี่ยนแปลงในการพัฒนาองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และยั่งยืนต่อไป

### 4. หัวข้อวิชาในหลักสูตร

แบ่งออกเป็น 7 โมดูลย่อย ดังนี้

<p>โมดูลที่ 1</p>	<p>The Three Lines of Defense</p> <p>แนวคิดใหม่ของ IIA ที่ออกแนวคิดในการแบ่งหน้าที่ บทบาท ความรับผิดชอบของบุคลากรในองค์กรออกเป็น 3 กลุ่มย่อย</p> <p>(1) The First Line of Defense หมายถึง เจ้าของภาระงานที่เป็นสายธุรกิจหรือ Front office</p> <p>(2) The Second Line of Defense หมายถึง บุคลากรที่ทำหน้าที่ในการกำกับหน่วยงานอื่น</p> <p>(3) The Third Line of Defense หมายถึง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทบาทหน้าที่ของบุคลากรในองค์กร</li> <li>- การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบกับ The Second Line</li> </ul>
<p>โมดูลที่ 2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน</li> <li>- การบริหารความเสี่ยงผ่าน Risk-Control Matrix</li> <li>- การกำหนดขั้นตอนการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงแนวใหม่</li> <li>- การทำ Risk Assessment วิเคราะห์และประเมิน จัดเรียงลำดับความเสี่ยง</li> <li>- การทำ Control Self-Assessment</li> <li>- การประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน</li> <li>- การจัดเรียงระดับเป็นความสามารถในการจัดการดี พอใช้ และอ่อน</li> <li>- Risk-Control Matrix กับการวางแผนตรวจสอบประจำปี</li> </ul>
<p>โมดูลที่ 3</p>	<p>Project Audit Best Practices</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบโครงการ</li> <li>- การทำแผนตรวจสอบพิเศษ</li> <li>- แนวทางปฏิบัติที่ดีตามมาตรฐาน ISO 19600 :2003</li> <li>- การวางกรอบแนวทางการตรวจสอบใหม่ที่แยกจากการตรวจสอบ Business Flow ตามปกติ</li> </ul>
<p>โมดูลที่ 4</p>	<p>IT Audit Best Practices</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบ IT ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และต้องการความเข้าใจในการตรวจสอบ</li> <li>- การสร้าง Checklist สำหรับการตรวจสอบ IT ที่ช่วยให้งานตรวจสอบพึ่งพาความสามารถเฉพาะตัวของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบลดลง</li> <li>- การเปลี่ยนงานตรวจสอบเป็น KM-based มากขึ้น</li> </ul>
<p>โมดูลที่ 5</p>	<p>Audit Rating</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แนวทางการพัฒนา Audit Rating</li> <li>- การชักนำให้หน่วยรับตรวจสอบมีการพัฒนาและแข่งขันกับตนเอง</li> <li>- การพัฒนาเพื่อให้ได้รับ Rating ที่ดีขึ้น</li> </ul>
โมดูลที่ 6	<p>Fraud Auditing Best Practice</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การแยกการตรวจสอบความเสี่ยงจากการทุจริต ออกจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</li> <li>- การพัฒนาตัวชี้วัดและเฝ้าระวังความเสี่ยงที่ชัดเจน</li> <li>- การใช้ Checklist ในการตรวจสอบ</li> <li>- การออกรายงานผลการตรวจสอบประเด็นความเสี่ยงจากการทุจริต โดยเฉพาะ</li> </ul>
โมดูลที่ 7	<p>Audit Reporting on New Best Practices</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปรับปรุงแนวทางการออกรายงานการตรวจสอบสมัยใหม่</li> <li>- การแยกแยะประเด็นให้เป็นคุณค่าตามมาตรฐานระหว่างประเทศ</li> <li>- แนะนำการใช้คำหลักในการออกรายงานสมัยใหม่</li> <li>- การจัด Audit Rating เพื่อจัดระดับการตรวจสอบภายใน</li> </ul>
กิจกรรม	การทำ Workshop จะแบ่งเป็น Pre-test และ Post Test ในแต่ละโมดูล

#### 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. วิทยาการ

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

สำนักสิริพัฒนา อาคารสยามบรมราชกุมารี ชั้น 14 สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

### **การชำระค่าธรรมเนียม**

ท่านสามารถชำระค่าธรรมเนียมโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงเทพ สาขาสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ในนาม “สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ สำนักสิริพัฒนา” 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

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

ตารางการฝึกอบรม

หลักสูตร “การพัฒนาการตรวจสอบภายในเชิงรุกเพื่อรองรับ พรบ.วินัยการเงินการคลัง”  
 อาคารสยามบรมราชกุมารี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์  
 จัดโดย สำนักสิทธิพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

วัน / เวลา	หัวข้อการบรรยาย
วันที่ 1	
09.00 – 12.00 น.	<p><u>The Three Lines of Defense</u></p> <p>แนวคิดใหม่ของ IIA ที่ออกแนวคิดในการแบ่งหน้าที่ บทบาท ความรับผิดชอบของบุคลากรในองค์กรออกเป็น 3 กลุ่มย่อย</p> <p>(4) The First Line of Defense หมายถึง เจ้าของภาระงานที่เป็นสายธุรกิจหรือ Front office</p> <p>(5) The Second Line of Defense หมายถึง บุคลากรที่ทำหน้าที่ในการกำกับหน่วยงานอื่น</p> <p>(6) The Third Line of Defense หมายถึง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทบาทหน้าที่ของบุคลากรในองค์กร</li> <li>- การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบกับ The Second Line</li> <li>- การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน</li> <li>- การบริหารความเสี่ยงผ่าน Risk-Control Matrix</li> <li>- การกำหนดขั้นตอนการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงแนวใหม่</li> <li>- การทำ Risk Assessment วิเคราะห์และประเมิน จัดเรียงลำดับความเสี่ยง</li> <li>- การทำ Control Self Assessment</li> <li>- การประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน</li> <li>- การจัดเรียงระดับเป็นความสามารถในการจัดการดี พอใช้ และอ่อน</li> <li>- Risk-Control Matrix กับการวางแผนตรวจสอบประจำปี</li> </ul>
13.00 – 16.00 น.	<p><u>Project Audit Best Practices</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบโครงการ</li> <li>- การทำแผนตรวจสอบพิเศษ</li> <li>- แนวทางปฏิบัติที่ดีตามมาตรฐาน ISO 19600 :2003</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การวางกรอบแนวทางการตรวจสอบใหม่ที่แยกจากการตรวจสอบ Business Flow ตามปกติ</li> </ul>
<b>วันที่ 2</b>	
09.00 – 12.00 น.	<p><u>IT Audit Best Practices</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบ IT ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และต้องการความเข้าใจในการตรวจสอบ</li> <li>- การสร้าง Checklist สำหรับการตรวจสอบ IT ที่ช่วยให้งานตรวจสอบพึ่งพาความสามารถเฉพาะตัวของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบลดลง</li> <li>- การเปลี่ยนงานตรวจสอบเป็น KM-based มากขึ้น</li> </ul> <p><u>Audit Rating</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แนวทางการพัฒนา Audit Rating</li> <li>- การชักนำให้หน่วยรับตรวจสอบมีการพัฒนาและแข่งขันกับตนเอง</li> <li>- การพัฒนาเพื่อให้ได้รับ Rating ที่ดีขึ้น</li> </ul>
13.0 – 16.00 น.	<p><u>Fraud Auditing Best Practice</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การแยกการตรวจสอบความเสี่ยงจากการทุจริต ออกจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</li> <li>- การพัฒนาตัวชี้วัดและเฝ้าระวังความเสี่ยงที่ชัดเจน</li> <li>- การใช้ Checklist ในการตรวจสอบ</li> <li>- การออกรายงานผลการตรวจสอบประเด็นความเสี่ยงจากการทุจริต โดยเฉพาะ</li> </ul> <p><u>Audit Reporting on New Best Practices</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปรับปรุงแนวทางการออกรายงานการตรวจสอบสมัยใหม่</li> <li>- การแยกแยะประเด็นให้เป็นคุณค่าตามมาตรฐานระหว่างประเทศ</li> <li>- แนะนำการใช้คำหลักในการออกรายงานสมัยใหม่</li> <li>- การจัด Audit Rating เพื่อจัดระดับการตรวจสอบภายใน</li> </ul>

**หมายเหตุ**

ช่วงเวลาพัก

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