

โครงการอบรมหลักสูตร
COSO ERM 2017 การบริหารความเสี่ยงที่เชื่อมต่อกับ COSO 2013

โครงการฝึกอบรม

หลักสูตร “COSO ERM 2017 การบริหารความเสี่ยงที่เชื่อมต่อกับ COSO 2013”

อาคารสยามบรมราชกุมารี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

จัดโดย สำนักสรีพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

1. หลักการและเหตุผล

องค์กรไม่แสวงหากำไรอย่าง COSO หรือ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ได้ออกมาตรฐานระหว่างประเทศในการควบคุมภายในในกิจการประเภทต่าง ๆ อย่างน้อย 4 กลุ่ม มาตรฐานหลักได้แก่

กลุ่มที่ 1	มาตรฐานการควบคุมภายใน (Internal Control)
กลุ่มที่ 2	มาตรฐานด้านการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Management Guide)
กลุ่มที่ 3	มาตรฐานด้าน COSO’s The Three Lines of Defense
กลุ่มที่ 4	มาตรฐานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) 2004 ออกมาตรฐานชื่อ Enterprise Risk Management-Integrated Framework 2006 ออกมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงสำหรับกิจการระดับ SMEs 2017 ออกมาตรฐานใหม่ชื่อ ERM-Integrating with Strategy and Performance ทดแทนฉบับ 2004

ในส่วนของ COSO ERM-Integrating with Strategy and Performance ซึ่งใช้ทดแทนฉบับ 2004 นี้ ได้ให้เวลาหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้ศึกษาทำความเข้าใจในหลักเกณฑ์มาตลอด 1 ปีที่ผ่านมา (ปี 2018) เพื่อให้สามารถทำแผน ปรับตัว และเตรียมความพร้อมเพื่อนำมาใช้จริงตั้งแต่ปี 2019 นี้เป็นต้นไป

ความจำเป็นในหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยวันที่ 19 เมษายน 2561 ราชกิจจานุเบกษาได้ประกาศพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 บังคับใช้กับหน่วยงานรัฐทั้งหมดให้ต้องดำเนินนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลังและการก่อหนี้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ ทั้งนี้ ตามหลักการรักษาเสถียรภาพและการพัฒนาเศรษฐกิจอย่างยั่งยืน และหลักความเป็นธรรมในสังคม และต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด โดยมีสาระสำคัญในมาตราต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องดังนี้

มาตรา 9 ระบุว่าในการพิจารณาเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหา รายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลังและการก่อหนี้ คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาประโยชน์ที่รัฐหรือ ประชาชนจะได้รับ ความคุ้มค่า และภาระการเงินการคลังที่เกิดขึ้นแก่รัฐ รวมถึงความเสี่ยงและความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังอย่างรอบคอบ

มาตรา 78 ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลัง ประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องแสดงผลการประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากผลกระทบของเศรษฐกิจมห ภาค ระบบการเงิน นโยบายของรัฐบาล และผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ที่อาจก่อให้เกิดภาระ ทางการคลังของรัฐบาล และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น เมื่อกระทรวงการคลัง ได้จัดทำรายงาน ความเสี่ยงทางการคลังประจำปีแล้วให้นำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการคลัง ระยะปานกลาง และเสนอรัฐมนตรีเพื่อทราบ

มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ต่อมาในวันที่ 5 ตุลาคม 2561 กระทรวงการคลังได้มีหนังสือที่ กค 0409.3/จ.105 เรื่องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป ซึ่งวันที่ประกาศใช้ หลักเกณฑ์คือวันที่ 3 ตุลาคม 2561 นั้นหมายความว่าหน่วยงานภาครัฐจะต้องปฏิบัติตาม “หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561” มาตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2561 เป็นต้นมา โดยอิงหลักเกณฑ์จากจาก COSO 2013

ความจำเป็นในหน่วยงานภาคเอกชน

การจัดวางระบบการควบคุมภายในถือเป็นกฎเกณฑ์ภาคบังคับที่ทุกกิจการโดยเฉพาะบริษัทมหาชน บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการข้ามชาติ ต้องมีให้เพียงพอ ต้องอยู่ในแผนการตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ซึ่งใช้กรอบแนวคิด COSO 2013 เช่นเดียวกับหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยเหตุนี้ ทั้งหน่วยงานภาครัฐและกิจการเอกชนจึงต้องจัดวางกระบวนการควบคุมภายใน การ บริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายในต้องมีความสอดคล้องไปในทิศทางเดียวกัน เมื่อกรอบแนวคิดการ ควบคุมภายในใช้มาตรฐาน COSO 2013 ประกอบกับการใช้หลักการบริหารความเสี่ยงตาม COSO ERM

2017 จะทำให้กิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างเป็นระบบเพราะนโยบายการควบคุมภายในและวิธีปฏิบัติงานไม่ย้อนแย้งกันเอง หากแต่มีความสอดคล้องและตั้งอยู่บนหลักการเดียวกัน

สำนักสรีพัฒนาได้เล็งเห็นถึงความจำเป็นดังกล่าวที่ทั้งหน่วยงานรัฐและกิจการเอกชนควรต้องทำความเข้าใจกับมาตรฐาน COSO ERM 2017 และส่วนที่ต่อยอดขยายผลจาก COSO 2013 Internal Control Framework เพื่อนำไปใช้ตัดสินใจว่าจะใช้มาตรฐานบริหารความเสี่ยงแบบ COSO ด้วยหรือไม่

2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อให้ผู้เข้าอบรมมีความรู้ความเข้าใจในเชิงลึกเกี่ยวกับมาตรฐานการบริหารความเสี่ยง COSO ERM 2017 เปรียบเทียบกับมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงหลักอื่น เช่น ISO 31000 :2018 และเปรียบเทียบข้อดีข้อเสียและความเหมาะสมในการนำไปใช้ในกิจการ

2.2 เพื่อให้ผู้เข้าอบรมมีความรู้ความเข้าใจในความเชื่อมต่อกันระหว่างมาตรฐานการควบคุมภายใน COSO 2013 กับ COSO ERM 2017

2.3 เพื่อให้ผู้เข้าอบรมมีความรู้ความเข้าใจแนวทางในการนำเอา 20 หลักการของ COSO ERM 2017 ไปใช้ในการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงภายในกิจการ

3. ประโยชน์ที่ผู้เข้ารับการอบรมจะได้รับ

ผู้เข้ารับการฝึกอบรมสามารถนำความรู้จากการฝึกอบรมไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

4. หัวข้อวิชาในหลักสูตร

- 1) ที่มาของการเกิดมาตรฐาน COSO ERM และเปรียบเทียบมาตรฐาน COSO ERM 2004 กับ COSO ERM 2017
- 2) เปรียบเทียบมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงสากลอื่นที่ได้รับความนิยม
 - 2.1) ISO 31000 : 2018
 - 2.2) GRC ของ OCEG
- 3) รายละเอียดของกรอบแนวทางปฏิบัติที่ดี มาตรฐาน COSO ERM 2017
 - 3.1) องค์ประกอบหลัก 5 องค์ประกอบ
 - 3.2) หลักการสำคัญ 20 หลักการภายใต้ 5 องค์ประกอบ
 - 3.3) ประเด็นย่อยสำคัญที่จำเป็นต้องจัดวางให้ครบถ้วนภายใต้แต่ละหลักการโดยละเอียด
- 4) สิ่งที่ต้องเตรียมความพร้อมเพื่อนำ COSO ERM 2017 มาใช้ในงานบริหารความเสี่ยง
- 5) จุดอ่อนที่สำคัญของ COSO ERM 2017 ในความเห็นของนักวิชาการที่ต้องระมัดระวัง

- 6) ความเชื่อมโยงและความแตกต่างจากมาตรฐานการควบคุมภายใน COSO 2013
 - 6.1) องค์ประกอบหลัก 5 องค์ประกอบ
 - 6.2) หลักการสำคัญ 17 หลักการ และ 77 ประเด็นมุ่งเน้น
- 7) กระบวนการในการสร้างความเชื่อมโยงระหว่าง COSO 2013 และ COSO ERM 2017

5. จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม

จำนวน 40 คน

6. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

ปริญญาตรีไม่จำกัดสาขา

7. วิธีการฝึกอบรม

การบรรยาย แลกเปลี่ยนเรียนรู้ กรณีศึกษา และการฝึกปฏิบัติในห้องอบรม

การบรรยายเชิงวิชาการ 60%

การอบรมเชิงปฏิบัติการ (Workshop) 40%

8. ระยะเวลาการฝึกอบรม

จำนวน 2 วัน ระหว่างเวลา 09.00-16.00 น.

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

9. สถานที่ฝึกอบรม

อาคารสยามบรมราชกุมารี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

ถนนเสรีไทย เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร

10. วิทยากร

อาจารย์ จิรพร สุเมธีประสิทธิ์

11. ค่าธรรมเนียม

ท่านละ 5,800.-บาท

(ศิษย์เก่าสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์แนบลำเนาใบปริญญาบัตรแนบมาพร้อมใบสมัคร ท่านจะได้สิทธิ์ลด 10%)

12. การสมัครและชำระค่าธรรมเนียม

 การสมัคร ลงทะเบียน On-line ได้ที่ 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

สำนักสรีรพัฒนา อาคารสยามบรมราชกุมารี ชั้น 14 สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

การชำระค่าธรรมเนียม

ท่านสามารถชำระค่าธรรมเนียมโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงเทพ สาขาสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ในนาม “สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ สำนักสรีรพัฒนา” เลขบัญชี 944-023397-2 และส่ง E-mail ใบบำนำฝากจากธนาคาร (พร้อมระบุรายละเอียดในการออกใบเสร็จ ัจรับเงิน) ไปยัง Trainingnida@gmail.com หรือส่งโทรสารหมายเลข 0 2375 4720 หรือสอบถามรายละเอียดการชำระเงินเพิ่มเติมได้ที่ 0 2727 3232, 02 727 3227

13. การรับรองผลการฝึกอบรม

ผู้เข้ารับการฝึกอบรมที่จะได้รับใบรับรองผ่านการฝึกอบรมจากสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ จะต้องใช้เวลาเข้ารับการฝึกอบรมไม่น้อยกว่า 80% ของระยะเวลาการฝึกอบรมทั้งหมด

14. การติดต่อสอบถาม

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

ตารางการฝึกอบรม

หลักสูตร “COSO ERM 2017 การบริหารความเสี่ยงที่เชื่อมต่อกับ COSO 2013”

อาคารสยามบรมราชกุมารี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

จัดโดย สำนักสรีพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

วัน / เวลา	หัวข้อการบรรยาย
วันที่ 1	
09.00 – 12.00 น.	1. ที่มาของการเกิดมาตรฐาน COSO ERM และเปรียบเทียบมาตรฐาน COSO ERM 2004 กับ COSO ERM 2017 2. เปรียบเทียบมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงสากลอื่นที่ได้รับความนิยม 2.1) ISO 31000 : 2018 2.2) GRC ของ OCEG
13.00 – 16.00 น.	3. รายละเอียดของกรอบแนวทางปฏิบัติที่ดี มาตรฐาน COSO ERM 2017 3.1) องค์ประกอบหลัก 5 องค์ประกอบ 3.2) หลักการสำคัญ 20 หลักการภายใต้ 5 องค์ประกอบ 3.3) ประเด็นย่อยสำคัญที่จำเป็นต้องจัดวางให้ครบถ้วนภายใต้แต่ละหลักการ โดยละเอียด
วันที่ 2	
09.00 – 12.00 น.	4. สิ่งที่ต้องเตรียมความพร้อมเพื่อนำ COSO ERM 2017 มาใช้ในงานบริหารความเสี่ยง 5. จุดอ่อนที่สำคัญของ COSO ERM 2017 ในความเห็นของนักวิชาการที่ต้องระมัดระวัง
13.00– 16.00 น.	6. ความเชื่อมโยงและความแตกต่างจากมาตรฐานการควบคุมภายใน COSO 2013 6.1) องค์ประกอบหลัก 5 องค์ประกอบ 6.2) หลักการสำคัญ 17 หลักการ และ 77 ประเด็นมุ่งเน้น 7. กระบวนการในการสร้างความเชื่อมโยงระหว่าง COSO 2013 และ COSO ERM 2017

หมายเหตุ ช่วงเวลาพัก

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