



สำนักสิริพัฒนา
Siripattana Training Center

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



สำนักสิริพัฒนา
Siripattana Training Center

โครงการฝึกอบรม

หลักสูตร “การควบคุมภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง 2561
สำหรับหน่วยงานรัฐ และบริษัทมหาชน COSO 2013 Internal Control”

อบรม Online ระยะเวลาฝึกอบรม 2 วัน

จัดโดย สำนักสิริพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

1. หลักการและเหตุผล

COSO ได้ตัดสินใจทบทวนกรอบแนวคิดและมาตรฐานการควบคุมภายในจาก เวอร์ชัน 1992 เป็น เวอร์ชัน 2013 หรือ COSO 2013 หลังจากที่พบว่าหน่วยงานกำกับดูแลที่สำคัญของสหรัฐได้ออกกฎหมายใหม่ด้านการกำกับดูแลที่ดี ชื่อ Sarbanes-Oxley 2002 และยังมีกรดัดแปลงไปเป็นเวอร์ชันญี่ปุ่นในชื่อย่อว่า 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 และความคิดเห็นจากกลุ่มต่างๆทั่วโลกหลายองค์กร ควบคู่กับการทำการสำรวจทางออนไลน์ เพื่อรวบรวมปฐมภูมิเอง

เหตุผลที่มีการทบทวน COSO 1992

แม้ว่ากรอบแนวคิดและแนวทางการปฏิบัติของ COSO 1992 จะยังคงใช้ได้ ไม่ไร้ประโยชน์เสียทั้งหมด แต่การปรับปรุงกรอบแนวคิดให้ดีขึ้น ก็เป็นสิ่งที่มีความจำเป็น จากความเปลี่ยนแปลงของสภาพการณ์ในช่วงกว่า 20 ปีที่ผ่านมา จากการที่เกิดเรื่องมากมายในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ จนทำให้เครื่องมือการควบคุม

ภายในเดิมๆ 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 และเหตุผลที่จะทำให้กิจการต้องมีการปรับเปลี่ยนระบบการควบคุมภายใน
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. การพัฒนาวัฒนธรรมการตระหนักรู้ความเสี่ยงก่อนการเริ่มต้นหาความเสี่ยง ผ่านโลก 3 ใบ
6. เครื่องมือการควบคุมภายใน 3 ชั้น กำกับตนเองควบคุมตนเอง และควบคุมกิจกรรมร่วมกับคนอื่น
7. บทบาทใหม่ของบุคคล เจ้าของภาระงานตาม COSO 2013
8. การเชื่อมโยง COSO 2013 กับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรผ่าน GRC
9. บทบาทการควบคุมภายในเพิ่มเติมของกิจการตาม J-SOX
10. การค้นหาความเสี่ยงด้านการทุจริต ประเด็นการควบคุมภายในที่เพิ่มเติม และดัชนีบริหารความเสี่ยงจากการทุจริต
 - 10.1 ความเสี่ยงภายในกิจการ
 - 10.2 ความเสี่ยงในการรับงานหน่วยงานภาครัฐ
11. การค้นหาความเสี่ยงด้านการกำกับปฏิบัติตามกฎหมาย ประเด็นการควบคุมที่ต้องระมัดระวังและบทบาท Compliance Unit ที่ต่างจากงานตรวจสอบ
12. การพัฒนาตัวชี้วัดการควบคุมภายในผ่าน KCIs และ KRIs
13. การบริหารความเสี่ยงจากภัยพิบัติ เพื่อบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ
14. สถานการณ์ที่ทั่วโลกวิตกจากภัยพิบัติ

5. จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม

จำนวน 40 คน

6. คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

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

7. วิธีการฝึกอบรม และระยะเวลาการฝึกอบรม

อบรม Online ผ่านระบบของสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

จำนวน 2 วัน เวลา 09.00-16.00 น.

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

8. ค่าธรรมเนียม

ท่านละ 3,500.-บาท

(ศิษย์เก่าสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์แนบสำเนาใบปริญญาบัตรแนบมาพร้อมใบสมัคร ท่านจะได้สิทธิ์ลด 10%)

9. วิทยากร

อาจารย์จิรพร สุเมธีประสิทธิ์






10. การรับรองผลการฝึกอบรม

ผู้ผ่านการฝึกอบรมจะต้องมีเวลาในการเข้ารับการฝึกอบรมและเข้าร่วมกิจกรรมในหลักสูตรไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 ของระยะเวลาการฝึกอบรมทั้งหมดจึงจะได้รับใบรับรองการสำเร็จหลักสูตรฝึกอบรมจากสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

11. 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

Line@: <https://lin.ee/6tT69OU>

E-Mail: Trainingnida@gmail.com

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

Tel. 082-790-1952, 02-727-3214

ที่อยู่: สำนักสริพัฒนา อาคารสยามบรมราชกุมารี ชั้น 14 สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์



การชำระค่าธรรมเนียม

ท่านสามารถชำระค่าธรรมเนียมโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงเทพ สาขาสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ในนาม “สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ สำนักสรีพัฒนา” เลขบัญชี 944-023397-2 และส่ง E-mail ใบนำฝากจากธนาคาร (พร้อมระบุรายละเอียดในการออกใบเสร็จรับเงิน) ไปยัง Trainingnida@gmail.com หรือส่งโทรสารหมายเลข 0 2375 4720 หรือสอบถามรายละเอียดการชำระเงินเพิ่มเติมได้ที่ Line@: <https://lin.ee/6tT69QU>, โทรศัพท์ 0 2727 3232, 02 727 3227



สำนักสิริพัฒนา
Siripattana Training Center

ตารางการฝึกอบรม

หลักสูตร “การควบคุมภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง 2561
สำหรับหน่วยรัฐ และบริษัทมหาชน COSO 2013 Internal Control”

อบรม Online ระยะเวลาฝึกอบรม 2 วัน

จัดโดย สำนักสิริพัฒนา สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

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

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