



เลขที่ 1901
 DCS
 วันที่ 6 ก.ค. 2560
 เวลา 14:23
 เลขที่ 3265
 วันที่ 04 ก.ค. 2560
 เวลา 11:14
 เลขที่ 1266
 วันที่ 4 ก.ค. 2560
 เลขที่ 19.20๒

กัดในใจ
 ลอ-น/๗/๒๐

รายงานสรุปการฝึกอบรม/สัมมนาภายนอก ประจำปี 2560

เรียน รทบ. ผ่าน ผชก (นายสุชินา) ผอ.ฝทบ. ผอ.สตส. ผอ.กตท. 3-3-60

มูลค่า 5,000

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป (สำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม)

ระเบียบ 1872
 เลขที่ 7/7/๒๕
 เวลา 11:5๐

1. ข้าพเจ้า นางณภัชชนันท์ สิทธีวงศ์
 ตำแหน่ง พนักงานตรวจสอบ 7 สังกัด (แผนก/กอง/ฝ่าย) ตท.2 กตท. สตส.
 ได้รับอนุมัติให้เข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนา หลักสูตร การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในภาครัฐ
 รุ่นที่ 17 จัดโดย สำนักเสริมศึกษาและบริการสังคม มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
 ระหว่างวันที่ 19-20 มิ.ย. 2560 สถานที่จัด ร.นารายณ์ ถ.สีลม
 ค่าลงทะเบียนอบรม/สัมมนา เสียค่าใช้จ่าย 4,000.00 บาท ไม่เสียค่าใช้จ่าย

2. ข้าพเจ้าขอรายงานสรุปการฝึกอบรม/สัมมนา ดังนี้

2.1 สรุปรายละเอียดเนื้อหาของหลักสูตร (ไม่เขียนเฉพาะหัวข้อ ควรมีการบรรยายสรุป พร้อมแนบเอกสารประกอบการอบรม เพื่อถ่ายทอดองค์ความรู้ต่อไป)

2.1.1 การบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO

การบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise Risk Management หรือ ERM) หมายถึง กระบวนการที่บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าว ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุในวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ตามกรอบวิสัยทัศน์ และพันธกิจขององค์กร

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยง

1. ทุกคนในองค์กร มีความรับผิดชอบต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่จะกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่รับผิดชอบ โดยสอดคล้องกับคำสั่งและร่างข้อตกลงที่ได้กำหนดไว้
2. คณะกรรมการ มีหน้าที่กำกับดูแลให้มั่นนโยบายและการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล
3. ผู้บริหารสูงสุด มีความรับผิดชอบสูงสุด และรับบทบาทเป็นเจ้าของหรือเจ้าภาพที่จะจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ



4. ผู้บริหารอื่น ๆ มีหน้าที่สนับสนุนปรัชญาการบริหารความเสี่ยงองค์กร ส่งเสริมความร่วมมือต่อระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ และจัดการกับความเสี่ยงภายในขอบเขตความรับผิดชอบที่สอดคล้องกับเกณฑ์ความคลาดเคลื่อนของความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
5. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหน้าที่สนับสนุนกระบวนการบริหารความเสี่ยง
6. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่สอบทานและประเมินประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง
7. ผู้สอบบัญชีภายนอก/หน่วยงาน/บุคคลอื่นภายนอกองค์กร ไม่มีความรับผิดชอบต่อประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบ

ผลกระทบ	ความเสี่ยงปานกลาง <ul style="list-style-type: none">● ผลกระทบรุนแรงมาก● โอกาสเกิดน้อย	ความเสี่ยงสูง <ul style="list-style-type: none">● ผลกระทบรุนแรงมาก● โอกาสเกิดมาก
	ความเสี่ยงต่ำ <ul style="list-style-type: none">● ผลกระทบน้อย● โอกาสเกิดน้อย	ความเสี่ยงปานกลาง <ul style="list-style-type: none">● ผลกระทบน้อย● โอกาสเกิดมาก

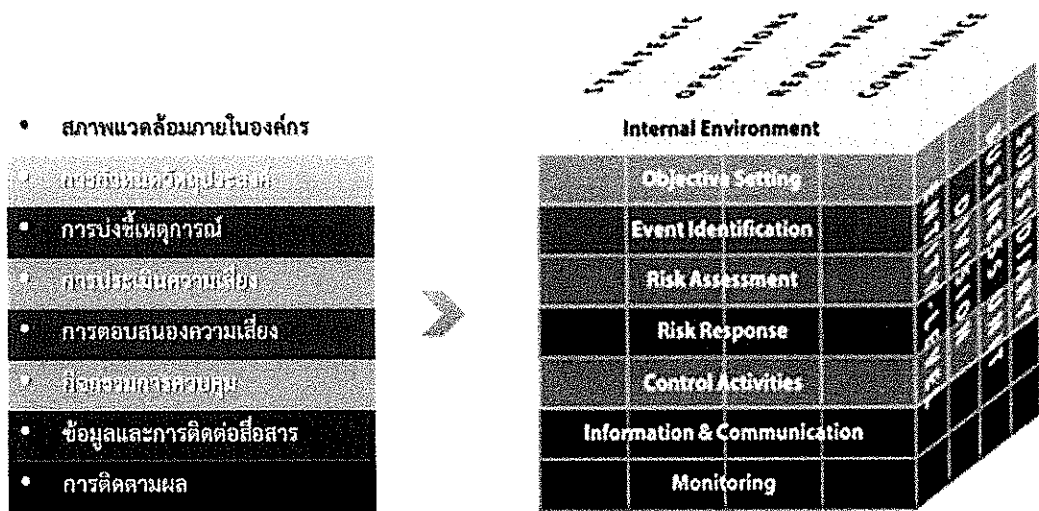
โอกาสที่จะเกิด

ความเสี่ยงต่ำ คือ ความเสี่ยงระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องการจัดการเพิ่มเติม

ความเสี่ยงปานกลาง คือ ความเสี่ยงระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับ

ความเสี่ยงสูง คือ ความเสี่ยงระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความเสี่ยงสูงมาก คือ ความเสี่ยงระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการแก้ไขทันที



COSO = ERM

การบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ประกอบด้วยองค์ประกอบ 8 ประการ ซึ่งครอบคลุมแนวทางการกำหนดนโยบายการบริหารงาน การดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) เป็นพื้นฐานที่สำคัญของการบริหารความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อวิธีการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายของการดำเนินงาน สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รวมถึงปรัชญาและวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยง

2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) การกำหนดวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่ชัดเจนคือ ขั้นตอนแรกสำหรับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยวัตถุประสงค์ต้องสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยทั่วไปวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ควรได้รับการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรและสามารถพิจารณาได้

3. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก

4. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรทราบว่าเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรเป็นอย่างไร โดยวิเคราะห์จากโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์และผลกระทบหากเหตุการณ์นั้นเกิดขึ้น



5. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมินความสำคัญแล้ว ผู้บริหารต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลของการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นสามารถทำให้โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงอยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้ หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี 4 ประการคือ

5.1 การหลีกเลี่ยง (Avoidance) การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง หรือยกเลิก หากงาน/กิจกรรมนั้นไม่มี จะเกิดผลดีกว่า เช่น จากบริษัทผลิตสินค้า แต่มี supplier รายเดียวมีความเสี่ยง บริษัทจึงเปลี่ยนวัตถุดิบ/ประสค์ธุรกิจ/เปลี่ยนรูปแบบการดำเนินการจากการเป็นผู้ผลิตเป็นนายหน้าแทน หรือ การที่ไปรษณีย์ไทยยกเลิกโทรเลข หรือการยกเลิกเพจเจอร์ เป็นต้น

5.2 การยอมรับ (Acceptance) ความเสี่ยงที่ต่ำมาก จัดการแก้ไขไม่คุ้มกับการจัดการความเสี่ยง หรือความเสี่ยงสูงจนเกินไปจนไม่มีหนทางที่จะจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้จริง เช่น ช่วงวิกฤติน้ำมันแพง สายการบินต้นทุนต่ำ มีความเสี่ยงเรื่องการขาดทุนเนื่องจากราคาน้ำมัน (แม้ว่าผู้โดยสารเต็มลำก็ขาดทุน หรือยิ่งบินยิ่งขาดทุน) แต่สายการบินเหล่านั้นก็ยังต้องให้บริการ เพราะเป็น Core Business และยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

5.3 การลด (Reduction) การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลด/ควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้น หรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

5.4 การโอน/กระจาย (Sharing) กิจกรรม/งานนั้นมีความสำคัญ ยกเลิกได้ แต่หากดำเนินการจัดการความเสี่ยงเองอาจไม่คุ้มค่า จึงให้ผู้อื่นมาจัดการความเสี่ยงแทน เช่น การจ้าง Outsource การเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร การจ้าง รถ. และการจ้างบริษัททำความสะอาด เป็นต้น

เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก ผู้บริหารควรพิจารณาจัดการความเสี่ยงตามประเภทของการตอบสนองข้างต้นและควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่อีกครั้งหนึ่ง หลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงแล้วในระยะเวลาที่เหมาะสม

6. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กิจกรรมการควบคุมคือ นโยบาย มาตรการ และวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดหรือนำมาใช้เพื่อให้มั่นใจว่า การจัดการความเสี่ยงที่จะทำขึ้น ได้ถูกนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรอย่างเหมาะสม

7. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication) ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก ควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสม ทั้งในรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง

8. การติดตามผล (Monitoring) การบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะมีความสมบูรณ์ครบถ้วนได้ ต้องมีการทบทวน ติดตาม และปรับปรุงแก้ไขการบริหารความเสี่ยงตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยอาศัยกิจกรรมการจัดการระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และ/หรือ การประเมินผล



2.1.2 การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน คือ กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกระบุร่วมกันโดย คณะกรรมการผู้บริหารตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

ระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วยนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่กำหนดขึ้นในองค์กร เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ากิจการจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ในเรื่องต่อไปนี้

- ด้านการดำเนินงาน (Operation) โดยมุ่งหมายให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายที่ผู้บริหารกำหนดไว้ และให้ปลอดจากการกระทำทุจริตของพนักงานหรือผู้บริหาร และหากมีความเสียหายเกิดขึ้นก็ช่วยให้ทราบถึงความเสียหายนั้นได้โดยเร็วที่สุด

- ด้านการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) รายงานทางการเงินหรืองบการเงิน ไม่ว่าจะเป็นรายงานที่ใช้ภายในหรือภายนอกองค์กรต่างต้องมีความเชื่อถือได้และทันเวลา มีคุณภาพเหมาะสม สำหรับการนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาตัดสินใจทางธุรกิจของนักบริหาร เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป

- ด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตาม กฎ ระเบียบ และนโยบาย (Compliance with Application Laws and Regulations) การปฏิบัติงานหรือดำเนินธุรกิจให้สอดคล้อง หรือเป็นไปตามบทบัญญัติข้อกำหนดของกฎหมาย นโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือการดำเนินธุรกิจนั้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดผลเสียหายใด ๆ จากการละเว้นการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบเหล่านั้น



องค์ประกอบการควบคุมภายใน



57

1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งส่งเสริมให้องค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ มีประสิทธิผลในหน่วยรับตรวจ หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น หรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในมากขึ้น ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรม โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล

2) การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่สำคัญที่ใช้ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งการค้นหาและนำเอาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มาใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลขององค์กร ประกอบด้วย

- ระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification) มีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย ที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

- วิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) โอกาส และความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงมีมากน้อยเพียงใด พิจารณาผลกระทบและจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลต่อหน่วยงาน



- การจัดการความเสี่ยง (Risk Response) วิเคราะห์สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง และพิจารณาว่าจะจัดการกับความเสี่ยงนั้นอย่างไร โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงนั้น

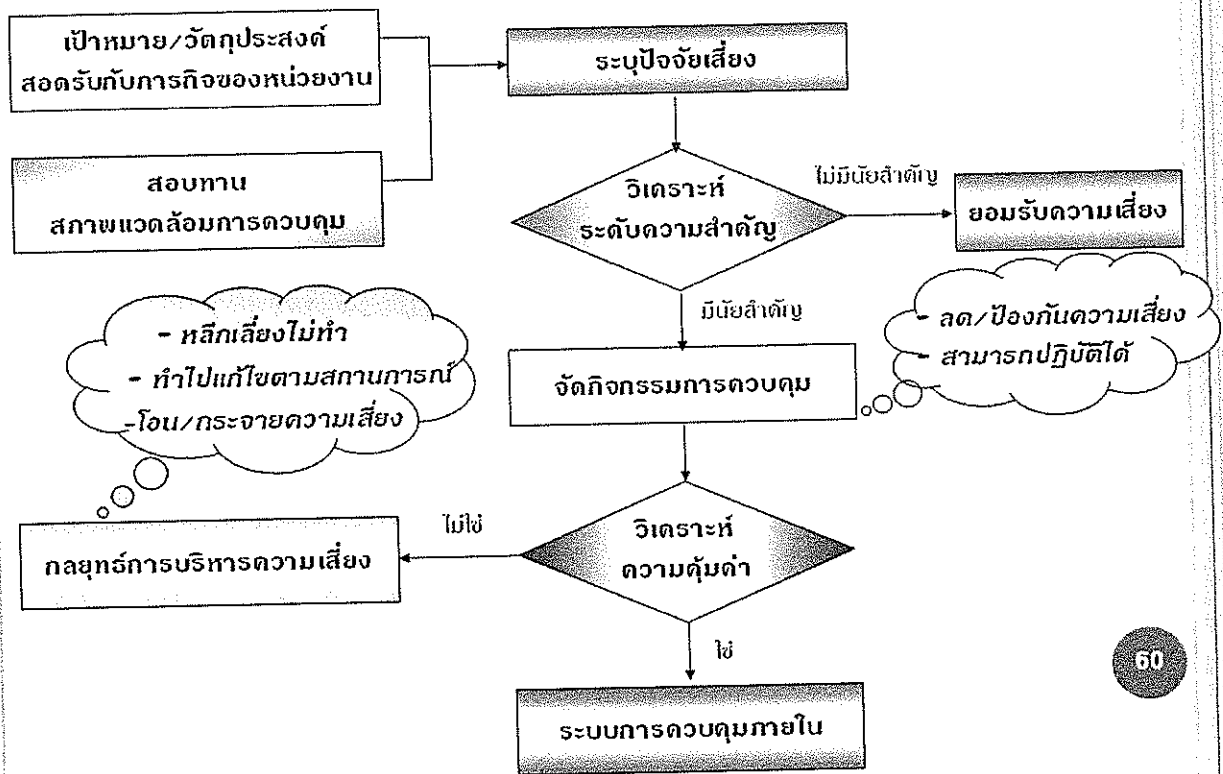
3) กิจกรรมการควบคุมเป็นวิธีการต่าง ๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งกำหนดหรือออกแบบเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กิจกรรมการควบคุมมีอยู่ในทุกหน้าที่และทุกระดับของการทำงาน เช่น มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน มีการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน

4) สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคคล ทั้งภายในและภายนอกที่ได้ผ่านการประมวลผลในรูปแบบที่มีความเหมาะสม ทันเวลา และเป็นประโยชน์ต่อการใช้งาน อาจใช้คนหรือใช้สื่อในการติดต่อสื่อสาร โดยมีการจัดทำและรวบรวมข้อมูล มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบ

5) การติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพและมีการปฏิบัติจริง มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา



ความเสี่ยง การควบคุม การบริหารความเสี่ยง



X	✓	Wastes
✓	X	Unacceptable

- วัตถุประสงค์ ที่ไม่มี การควบคุม ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายได้
- การควบคุม โดยปราศจาก ความเสี่ยง คือความสูญเสียด้านทรัพยากร
- ความเสี่ยง ที่ปราศจาก การควบคุม เป็นเรื่องที่ยอมรับไม่ได้
- การตรวจสอบภายใน ที่ไม่ครอบคลุมทั้ง ความเสี่ยง และ การควบคุม เป็นเรื่องที่เสียเวลา



2.2 ข้อเสนอแนะในการนำความรู้ที่ได้รับมาประยุกต์ใช้กับองค์กร

นำความรู้มาใช้เป็นแนวทางในการทำงานด้านการตรวจสอบภายใน เข้าใจวิธีการวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยง และการควบคุม และนำประสบการณ์จากการแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นของผู้เข้าร่วมการอบรม และวิทยากร มาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการฝึกอบรม/สัมมนา

2.3.1 หลักสูตรที่ฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้ช่วงเพิ่มพูนความรู้ของท่านเพียงใด

มาก ปานกลาง น้อย

2.3.2 ท่านคิดว่าการฝึกอบรม/สัมมนาครั้งนี้มีประโยชน์กับตัวท่านและองค์กรเพียงใด

มาก ปานกลาง น้อย

ระบุเหตุผล (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- เนื้อหาเกี่ยวข้องโดยตรงและสามารถนำไปใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างดี
- เนื้อหาไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- เป็นความรู้เสริม และมีประโยชน์ในการปฏิบัติงาน
- ได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์กับบุคคลนอกองค์กร
- วิทยากรมีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ ในการบรรยายเป็นอย่างดี
- เนื้อหาการอบรมไม่ตรงกับหัวข้อการบรรยาย
- อื่น ๆ

3. วิทยากรที่ให้ความรู้ในหลักสูตรนี้ ได้แก่

ชื่อ-สกุล	จากสถาบัน/หน่วยงาน	ระดับความสามารถของวิทยากร
3.1 อ.เกศริน ภัทรเปรมเจริญ	สถาบันเสริมศึกษาและ ทรัพยากรมนุษย์ ม.ธรรมศาสตร์	<input checked="" type="checkbox"/> มาก <input type="checkbox"/> ปานกลาง <input type="checkbox"/> น้อย
3.2	<input type="checkbox"/> มาก <input type="checkbox"/> ปานกลาง <input type="checkbox"/> น้อย
3.3	<input type="checkbox"/> มาก <input type="checkbox"/> ปานกลาง <input type="checkbox"/> น้อย

4. ข้อเสนอแนะในการส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาตามหลักสูตรนี้ในครั้งต่อไป

หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถนำความรู้ แนวคิด ที่ได้รับจากการฝึกอบรมไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รับ ผอ.อ.ท.ท.
ไพฑูริย์ นิ่มนพรัตน์
๗/๗/๖๐

(นายอุททิกา สุภารัตน์)
อ.พ.

ลงชื่อ.....ผู้เข้าอบรม

(นางณภัชชนันท์ สิทธิวงศ์)

ตำแหน่ง พนักงานตรวจสอบ 7

วันที่ 3.ก.ค. 2560

รับ ผอ.อ.ท.ท.
๖๖๐๗๖๐ ด.น.น.น.

๗.๖.๖๐

รับ ผอ.อ.ท.ท.

เพื่ออ.ก.น.น.น.

๗.๖.๖๐
๗/๗/๖๐