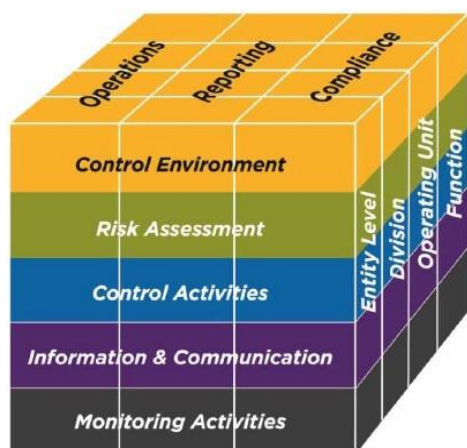


COSO ๒๐๑๓ Internal Control

COSO ได้ประกาศแนวทางการควบคุมภายในด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน ซึ่งยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ค.ศ.๑๙๙๒ (Internal Control – Integrated Framework) ที่กำหนดให้การควบคุมภายในมีองค์ประกอบหลัก ๕ องค์ประกอบ แต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น เรียกกันว่า COSO ๒๐๑๓

COSO ๒๐๑๓ Internal Control – Integrated Framework ยังพยายามก้าวสู่การพัฒนาประสิทธิภาพของการใช้การควบคุมภายในเป็นกลไกในการกำกับภาระงาน และผลประกอบการ การทำหน้าที่ของการควบคุมภายในจริงในองค์กร ไม่ใช่เพียงการออกแบบหรือวางมาตรการการควบคุมเท่านั้น องค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบ



องค์ประกอบที่ ๑ – สภาพแวดล้อมการควบคุม เน้นการกำหนดนโยบายจากระดับบนลงล่าง (Tone at the Top) ที่มีความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบ

องค์ประกอบที่ ๒ – การค้นหาความเสี่ยง เน้นการนิยาม เกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และค่าเบี่ยงเบนความเสี่ยงที่เกิดจากผลของเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการบรรลุผลสำเร็จของผลดำเนินงาน ที่อาจจะต้องทำให้กิจการยืดหยุ่นตามสภาพความเสี่ยง

องค์ประกอบที่ ๓ – กิจกรรมการควบคุม เน้นการวางนโยบาย ขั้นตอนการปฏิบัติที่จะกำกับการปฏิบัติ ตลอดจนการวาง

ระบบรายงานเพื่อทบทวนกิจกรรมการควบคุมที่เกิดขึ้นกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่วางไว้

องค์ประกอบที่ ๔ – สารสนเทศและการสื่อสาร เน้นการไหลของสารสนเทศและกิจกรรมการสื่อสารที่ครอบคลุมและตามความจำเป็น ตั้งแต่ระดับคณะกรรมการบริษัท เชื่อมโยงถึงผู้บริหารและบุคลากรเจ้าของภาระงานทุกระดับในองค์กร

องค์ประกอบที่ ๕ – การกำกับติดตาม และประเมินผล เน้นการกำกับติดตามของเจ้าของภาระงาน ระหว่างการปฏิบัติงานประจำวันและการประเมินผลโดยหน่วยงานอื่นที่เป็นอิสระ โดยการประเมินผลจะต้องเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกิจกรรมการควบคุม

ในปี ๒๕๖๑ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะจำให้ การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีการกำกับดูแลที่ดี