

RISK MANAGEMENT
AND INTERNAL CONTROL
INTEGRATED FRAMEWORK

By Siri Thongsiri & Winai Plueksawan

เอกสารประกอบการประชุมเชิงปฏิบัติการ
“ระบบควบคุมภายใน : การบริหารความเสี่ยง”

บรรยายโดย อ.ดร.วินัย พฤกษ์วัน
รองประธานกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
อาจารย์ประจำคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

วันที่ 27-28 มิถุนายน 2550

ณ มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

RISK MANAGEMENT AND INTERNAL CONTROL INTEGRATED FRAMEWORK



มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

27-28 JUNE 2007

Siri Thongsiri & Winai Plueksawan

siri.thongsiri@railcorp.nsw.gov.au winaiplus@yahoo.com
Office Tel 001 612 9224 2893 Mobile 081 407 7885

1

SESSION OBJECTIVES

วัตถุประสงค์ของการสัมมนา

- Enhance Understanding on the Principles and Application of Risk Management & Internal Control
เพิ่มความเข้าใจในหลักการและการประยุกต์ใช้ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- Enhance Understanding on the Principles of Enterprise Risk Management
เพิ่มความเข้าใจในหลักการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- Able to Apply Risk Assessment Standard AS/NZS 4360:2004
สามารถประยุกต์ใช้วิธีการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน AS/NZS 4360:2004
- Enhance Understanding on the Principles of Internal Control Integrated Framework (COSO)
เพิ่มความเข้าใจในหลักการของการควบคุมภายในแบบ COSO
- Gain Hand-on Experience in Conducting Modern Risk Management
ได้รับประสบการณ์จริงในการจัดทำการบริหารความเสี่ยงสมัยใหม่ ²

Siri Thongsiri & Winai Plueksawan

BENEFITS OF RISK MANAGEMENT

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

- Fewer Surprise ลดสิ่งที่ไม่คาดหมาย
- Exploitation of โอกาส
Opportunities เพื่อประโยชน์ขององค์กร
- Improved Planning, การวางแผน
Performance and การดำเนินงาน
Effectiveness และประสิทธิผลดีขึ้น
- Economy and Efficiency ประหยัด
และมีประสิทธิภาพ
- Improved Stakeholder
Relationship เพิ่มความสัมพันธ์ที่ดี
ระหว่างผู้เกี่ยวข้อง
- Improved Information for
Decision Making เพิ่มข้อมูลดีๆเพื่อ
ช่วยในการตัดสินใจ
- Enhanced Reputation ยกกระดับ
ชื่อเสียงขององค์กร
- Director Protection คุ้มครอง
ผู้บริหาร
- Accountability, ตรวจสอบได้
Assurance and มีหลักประกันและ
Governance มีการบริหารกิจการที่ดี
- Personal Wellbeing มีชีวิตที่ดีขึ้น

KEY STRATEGIES OF A RISK MANAGEMENT

กลยุทธ์หลักของการบริหารความเสี่ยง

- Risks arising from business strategies and activities are identified and prioritised มีการระบุและจัดลำดับความเสี่ยงที่เกิดจากกลยุทธ์และกิจกรรมขององค์กร
- Management and board have determined the level of risks acceptable to the organisation มีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ขององค์กร
- Risk mitigation activities are designed and implemented to reduce or manage risk to the acceptable level มีการออกแบบการควบคุมและนำมาใช้เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- Ongoing monitoring activities are conducted to periodically reassess risk and the effectiveness of controls to manage risk มีการจัดกิจกรรมติดตามกำกับอย่างต่อเนื่องเพื่อทบทวนระดับความเสี่ยงและประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่
- The results of risk management are periodically reported to the board and stakeholders มีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารและผู้เกี่ยวข้องที่มีส่วนได้เสียเป็นระยะๆ

RISK MANAGEMENT PRACTICES

ปฏิบัติการ การบริหารความเสี่ยง

- **Formal or informal** เป็นแบบทางการหรือไม่เป็นทางการ
- **Quantitative or subjective** เป็นเชิงปริมาณ หรือ เชิงอนุมาณ
- **Embedded in the business units or centralised at a corporate level**

แทรกอยู่ในหน่วยธุรกิจทั่วๆไปหรือรวมศูนย์อยู่ในระดับองค์กร

RISK CLASSIFICATION

การจัดประเภทความเสี่ยง

Risks may be classified in a variety of risk frameworks as follows:

- **Strategic Risk** ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ – examples include risks related to strategy, political, economic, regulatory, and global market conditions; also include reputation risk, leadership risk, brand risk, and changing customer needs. ตัวอย่างรวมถึงความเสี่ยงเชิงกลยุทธ์ที่เกี่ยวข้องกับการเมือง เศรษฐกิจ ภาวะเศรษฐกิจ ภาวะตลาดโลก หรือความเสี่ยง ภาวะผู้นำ ทรัพย์สินลักษณะ ฯลฯ
- **Operational Risk** ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน – risks related to the organisation's systems, processes, technology, and people. ความเสี่ยงเกี่ยวกับระบบ กระบวนการ เทคโนโลยี และบุคลากร
- **Financial Risk** ความเสี่ยงด้านการเงิน – includes risks from volatility in foreign currencies, interest rates, and commodities; also include credit risk, liquidity risk, and market risk. เช่น ความอ่อนไหวในอัตราแลกเปลี่ยน ดอกเบี้ย ตลาดซื้อขาย เครดิต สภาพคล่อง และ การลงทุน
- **Hazard Risk** ความเสี่ยงด้านอันตราย – risks that are insurable such as natural disasters; various insurable liabilities; impairment of physical assets; terrorism. ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับความปลอดภัยซึ่งโดยทั่วไปสามารถประกันได้ เช่น ความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติ ความเสียหายของทรัพย์สิน การก่อการร้าย