

การบริหาร จัดการความเสี่ยง



กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานรัฐ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ
2. ผู้รับผิดชอบ มีหน้าที่จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
3. ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
4. ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีกำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบและบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้
5. ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการทำงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีทันที
6. ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีพิจารณาอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
7. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีสามารถกำหนดนโยบายวิธีการและระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง



หลักการบริหารจัดการความเสี่ยง

- กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง
- กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



มาตรฐานการบริหาร จัดการความเสี่ยง

การให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงาน โดยมีการสร้างสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่ว่าจะเป็นการมอบหมายผู้รับผิดชอบ การกำหนดวัฒนธรรมการบริหารทรัพยากรบุคคล อีกทั้งยังต้องกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและดำเนินการทุกระดับ

การบริหาร จัดการความเสี่ยง



กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร
2. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผู้บริหารระดับสูง
3. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร
4. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
5. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย
6. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ
7. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ
8. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. การวิเคราะห์องค์กร
2. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
3. การระบุความเสี่ยง
4. การประเมินความเสี่ยง
5. การตอบสนองความเสี่ยง
6. การติดตามและทบทวน
7. การสื่อสารและรายงาน



แนวคิดการบริหารความเสี่ยงสากล

- ENTERPRISE RISK MANAGEMENT VERSION 2004 BY COSO
- ENTERPRISE RISK MANAGEMENT: INTEGRATING WITH STRATEGY AND PERFORMANCE VERSION 2017 BY COSO
- ISO 31000: 2009 RISK MANAGEMENT
- ISO 31000: 2018 RISK MANAGEMENT
- KING REPORT ON CORPORATE GOVERNANCE

รายงานสรุปองค์ความรู้
การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง)
ผ่านช่องทางออนไลน์ในรูปแบบ Microsoft Teams Live

ผู้เข้ารับการอบรม นางสาววานิชฐ์ ศิริพรอมาศย์

อายุ ๒๘ ปี

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ระดับ -

สังกัด กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร ๐๒ ๑๔๒ ๑๓๕๗

ผู้เข้ารับการอบรม นางสาวอริศรา ปราณิตพลรักษ์

อายุ ๒๗ ปี

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

ระดับ -

สังกัด กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร ๐๒ ๑๔๒ ๑๓๕๗

ผู้เข้ารับการอบรม นางสาวกฤษณา ไกรสุทรงค์

อายุ ๒๖ ปี

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

ระดับ -

สังกัด กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร ๐๒ ๑๔๒ ๑๓๕๗

รายงานการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง)

หลักการและเหตุผล

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในส่วนของมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๒๑๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่แสดงให้เห็นถึงความเชี่ยวชาญ และรหัส ๑๒๓๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางจึงได้จัดฝึกอบรมพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้นเพื่อการพัฒนาขีดสมรรถนะและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นมืออาชีพ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีความรู้ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

วิธีการฝึกอบรม

รับฟังการบรรยาย ๘ หลักสูตรย่อย วิชาละ ๓ ชั่วโมง

การเข้าร่วมฝึกอบรม ในฐานะผู้รับการฝึกอบรม

วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ น. – ๑๒.๐๐ น.

หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง)

วิชา การบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ

การบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง คือ ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

การบริหารจัดการความเสี่ยง คือ กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐเพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง

การให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงาน โดยมีการสร้างสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่ว่าจะเป็นการมอบหมายผู้รับผิดชอบ การกำหนดวัฒนธรรมการบริหารทรัพยากรบุคคล อีกทั้งยังต้องกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและดำเนินการทุกระดับ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๒. ผู้รับผิดชอบ มีหน้าที่จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีกำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบและบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

๕. ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีทันที

๖. ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีสามารถกำหนดนโยบายวิธีการและระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร โดยแบ่งออกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

- ต้องมีการบริหารจัดการในภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว
- ควรผนวกเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานขององค์กร
- ต้องช่วยสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจทุกระดับขององค์กร

๒. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผู้บริหารระดับสูง

- ผู้กำกับดูแลมีหน้าที่กำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพียงพอ มีประสิทธิภาพ
- ผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง สร้างระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งประกอบด้วย การสร้างสภาพแวดล้อม วัฒนธรรมองค์กร และระบบการบริหารบุคคลที่เหมาะสม

๓. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

- บุคลากรควรตระหนักถึงความเสี่ยง
- สร้างวัฒนธรรมที่สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการสื่อสารและตระหนักถึงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งสร้างพฤติกรรมการแบ่งปันข้อมูลภายในองค์กร

๔. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

- กำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและเหมาะสม
- เจ้าของความเสี่ยง (RISK OWNERS) รับผิดชอบในการติดตาม การรายงานหรือการส่งสัญญาณความเสี่ยง

๕. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย

- คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย ความคาดหวังของผู้รับบริการ ที่มีต่อองค์กร ผลกระทบที่มีต่อสังคม เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อม

๖. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ

- เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์/แผนปฏิบัติขององค์กรให้สอดคล้องกับความเสี่ยงองค์กร
- เป็นเครื่องมือในการกำหนดทางเลือกของงาน/โครงการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับการปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายความรับผิดชอบ โดยกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน

๗. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ

- ใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง ต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา
- ข้อมูลความเสี่ยง เช่น เหตุการณ์ที่เป็นผลกระทบทางลบ/ทางบวกต่อองค์กร สาเหตุความเสี่ยง ตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ

๘. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

- ขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง ศักยภาพขององค์กร รวมถึงการใช้ระบบสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในกระบวนการการดำเนินงาน โดยปกติของดำเนินงาน

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการ/วงจรต่อเนื่อง

๑. การวิเคราะห์องค์กร

การเข้าใจถึงพันธกิจตามกฎหมาย อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงาน รวมถึงนโยบาย ยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน โดยเครื่องมือการวิเคราะห์

- SWOT ANALYSIS เป็นการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค
- PESTLE ANALYSIS เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยภายนอกด้านการเมือง (POLITICAL) เศรษฐกิจ (ECONOMIC) ด้านสังคม (SOCIAL) ด้านเทคโนโลยี (TECHNOLOGICAL) ด้านกฎหมาย (LEGAL) และด้านสภาพแวดล้อม (ENVIRONMENTAL)
- BALANCED SCORECARD: FINANCIAL CUSTOMER INTERNAL INNOVATION AND LEARNING

๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผู้บริหารเป็นผู้กำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงและผู้กำกับดูแลเป็นผู้ให้ความเห็นชอบนโยบาย โดยการกำหนดนโยบายความเสี่ยงต้องระบุถึงวัตถุประสงค์ บทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบของการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (RISK APPETITE)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (RISK APPETITE)

ความเสี่ยงในภาพรวมที่หน่วยงานยอมรับ เป็นการแสดงเจตนารมณ์ของผู้บริหารและผู้กำกับดูแล ในการดำเนินงานขององค์กร เพื่อดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยคำนึงถึงศักยภาพในเรื่อง การจัดการความเสี่ยง (RISK CAPACITY) ขึ้นอยู่กับงบประมาณ บุคลากร และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย

ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจกำหนดระดับ RISK APPETITE

- วัตถุประสงค์ขององค์กร
- ประเภทของความเสี่ยง
- โครงสร้างพื้นฐานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
- วัฒนธรรมในเรื่องของความเสี่ยงขององค์กร
- ทักษะคนที่มีความเสี่ยง
- ศักยภาพในเรื่องการจัดการความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยง

การรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งในด้านบวกและด้านลบ รวมถึงปัจจัยภายในและภายนอก ซึ่งหน่วยงานอาจจัดกลุ่มความเสี่ยงที่มีลักษณะหรือมีผลกระทบที่เหมือนกันไว้ในประเภทเดียวกัน เพื่อให้การพิจารณาและการบริหารจัดการความเสี่ยงมีมุมมองในภาพรวมที่ชัดเจนมากขึ้น อีกทั้งรายชื่อความเสี่ยงทั้งหมด (RISK INVENTORY) ต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ โดยอาศัยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน การระบุความเสี่ยง ควรระบุข้อมูล ดังนี้

- เหตุการณ์ความเสี่ยง
- สาเหตุของความเสี่ยงหรือตัวผลักดันความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์ถึงสาเหตุที่แท้จริง (ROOT CAUSE) ของความเสี่ยง
- ผลกระทบทั้งด้านลบและ/หรือด้านบวก

เครื่องมือการระบุความเสี่ยง

- คลังที่เคยเกิดขึ้น (EVENT INVENTORIES)
- INTERNAL ANALYSIS
- STAKEHOLDER ENGAGEMENT
- MEGATREND ANALYSIS
- การวิเคราะห์กระบวนการขององค์กร (PROCESS FLOW ANALYSIS)
- LEADING EVENT INDICATORS
- ข้อมูลที่เคยเกิดความเสียหาย (LOSS EVENT DATA METHODOLOGIES)

๔. การประเมินความเสี่ยง

- การกำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง อาจให้คะแนนตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านต่างๆ เช่น ด้านโอกาส ด้านผลกระทบ โดยช่วงคะแนนอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน หรือ ๕ ช่วงคะแนน
- วิธีการให้คะแนนความเสี่ยง เช่น การสัมภาษณ์ การทำแบบสำรวจ การวิเคราะห์สถานการณ์ ทั้งนี้การให้คะแนนความเสี่ยงของแต่ละกองงานเพียงวิธีเดียว อาจทำให้การให้คะแนนความเสี่ยงมีความคลาดเคลื่อนได้
- การจัดลำดับความเสี่ยง : คะแนนความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ), ลักษณะของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อหน่วยงาน

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

กระบวนการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในการจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยผู้บริหารควรพิจารณาประเด็นในการตัดสินใจเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยง ดังนี้

- การจัดการต้นเหตุของความเสี่ยง
- ทางเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง
- ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจประกอบด้วย วิธีการจัดการความเสี่ยง บุคคลที่รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง ตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ วิธีการติดตามและรายงานความเสี่ยง

๖. การติดตามและทบทวน

เป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา โดยปัจจัยที่ต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด การติดตามต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะ ควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งจะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนาระบบบริหารจัดการความเสี่ยง

๗. การสื่อสารและรายงาน

- การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล (TWO-WAY COMMUNICATION)
- หน่วยงานควรกำหนดบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล ประเภทของข้อมูล ความถี่ของรายงาน รูปแบบและวิธีการรายงาน เพื่อให้ผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสียได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและทันต่อเวลา
- การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่ของผู้กำกับดูแลในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร
- หน่วยงานอาจพิจารณากำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ เพื่อติดตามข้อมูลความเสี่ยงและการรายงาน เมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ

แนวคิดการบริหารความเสี่ยงสากล

- ENTERPRISE RISK MANAGEMENT VERSION ๒๐๐๔ BY COSO
- ENTERPRISE RISK MANAGEMENT: INTEGRATING WITH STRATEGY AND PERFORMANCE VERSION ๒๐๑๗ BY COSO
- ISO ๓๑๐๐๐: ๒๐๐๙ RISK MANAGEMENT
- ISO ๓๑๐๐๐: ๒๐๑๘ RISK MANAGEMENT
- KING REPORT ON CORPORATE GOVERNANCE

สรุปผลการเข้าฝึกอบรม

จากผลการเข้าฝึกอบรม ทำให้ผู้อบรมทราบถึง การจัดการบริหารความเสี่ยง หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง หลักการบริหารความเสี่ยง หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบหลักการที่ถูกต้อง การกำกับดูแลของฝ่ายบริหาร กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกรอบการบริหารความเสี่ยงสากล

การนำองค์ความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงาน

องค์ความรู้ที่ได้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีความถูกต้องครบถ้วน ช่วยให้งานเป็นไปตามขั้นตอนและประหยัดเวลาในการจัดการความเสี่ยง ส่งผลให้งานบรรลุผลสำเร็จ