



**ความเป็นมืออาชีพ
(PROFESSIONALISM)**

.....
ความสามารถที่จำเป็น
ในการแสดงออกถึงอำนาจ
ตามหน้าที่ความน่าเชื่อถือ
และความประพฤติ
ที่มีจริยธรรมที่สำคัญยิ่ง
สำหรับหน่วยงานตรวจสอบ
ภายในที่มีคุณค่า

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
พันธกิจของการตรวจสอบภายใน	อธิบายวัตถุประสงค์ อำนาจ และภาระหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แยกแยะได้ระหว่างบริการการให้ความเชื่อมั่นและบริการการให้คำปรึกษา	แสดงออกถึงความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้ทั้งงานการให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา โดยสอดคล้องกับมาตรฐาน	ทบทวนความสามารถของหน่วยงานตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานได้ทั้งกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและกิจกรรมการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร
กฎบัตรตรวจสอบภายใน	อธิบายถึงวัตถุประสงค์ของกฎบัตรตรวจสอบภายใน ระบุองค์ประกอบ ที่จำเป็นของกฎบัตรตรวจสอบภายใน โดยเป็นไปตามมาตรฐาน	จัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายในโดยให้สอดคล้องกับมาตรฐาน และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ	ประเมินและแก้ไขกฎบัตรตรวจสอบภายในเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐาน และส่งเสริมการปฏิบัติงานระดับโลก
ความเป็นอิสระในทางองค์กร	อธิบายถึงความสำคัญของการมีความเป็นอิสระในทางองค์กรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ระบุองค์ประกอบที่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระได้	ตรวจพบการเสื่อมเสียความเป็นอิสระของตรวจสอบภายใน และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้	ดำเนินการกับการเสื่อมเสียความเป็นอิสระใดๆ ของตรวจสอบภายในที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับ มาตรฐาน สื่อสารผลกระทบของความเสื่อมเสียที่หลงเหลืออยู่
ความเที่ยงธรรมส่วนบุคคล	อธิบายถึงความสำคัญของความเที่ยงธรรมของตรวจสอบภายใน ระบุปัจจัยที่อาจทำให้หรือดูเหมือนว่าทำให้ความเที่ยงธรรมเสื่อมลง	ตรวจพบและจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดจริงหรือความเสี่ยงในความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน แต่ละบุคคลที่ได้รับรู้มาประเมินและรักษาไว้ซึ่งความเที่ยงธรรมของตรวจสอบภายใน	พัฒนาและรักษาไว้ซึ่งนโยบายที่ใช้กำกับดูแลความเที่ยงธรรม เสนอแนะกลยุทธ์ที่จะส่งเสริมความเที่ยงธรรม
ความประพฤติที่มีจริยธรรม	อธิบายถึงความสำคัญของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ระบุหลักการ (principles) ของประมวลจรรยาบรรณของ IIA (The IIA's Code of Ethics)	แสดงออกถึงการปฏิบัติที่สอดคล้องกับของประมวลจรรยาบรรณของ IIA	ประเมินความสอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของ IIA ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแนะกลยุทธ์เพื่อคงไว้ และเพื่อส่งเสริมมาตรฐานจริยธรรมที่สูงที่สุดสำหรับผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ความระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ	อธิบายความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม	แสดงออกถึงการใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม	ประเมินและสรุปความเห็นเกี่ยวกับการใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม
การพัฒนาในทางวิชาชีพ	รับรู้ถึง ความรู้ ทักษะ และความสามารถในหน้าที่ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สำเร็จ และความจำเป็นที่ต้องมีการพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	แสดงออกถึงความสามารถในหน้าที่งานตรวจสอบ โดยผ่านทางการพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	ประเมินความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สำเร็จได้ ส่งเสริมการพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง



**การปฏิบัติงาน
(PERFORMANCE)**

.....
ความสามารถที่จำเป็น
ในการวางแผนและปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในที่ได้รับ
มอบหมาย โดยสอดคล้อง
กับมาตรฐาน

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
การกำกับดูแลองค์กร	อธิบาย แนวคิดของการกำกับดูแลองค์กรได้	ตรวจพบความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับนโยบายกระบวนการ โครงสร้าง ของการกำกับดูแลองค์กร	เสนอแนะการปรับปรุงแก้ไขนโยบาย กระบวนการ โครงสร้าง ของการกำกับดูแลองค์กร
การทุจริต	ทราบประเภทของการทุจริต ความเสี่ยงของการทุจริต และสัญญาณเตือนภัย (red flags) จากการทุจริต	ประเมินแนวโน้มของการทุจริต และองค์กรตรวจพบ และดำเนินการกับความเสี่ยงของการทุจริตอย่างไร เสนอแนะวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและตรวจพบการทุจริต และให้ความรู้เพื่อปรับปรุงความตระหนักรู้ขององค์กร ในเรื่องการทุจริต	ประยุกต์ใช้เทคนิคการตรวจสอบทางนิติวิทยาศาสตร์ ในการป้องกัน ป้องปราม และสอบสวน การทุจริต
การบริหารความเสี่ยง	อธิบายแนวคิดพื้นฐานของความเสี่ยงและการบริหาร ความเสี่ยง อธิบายกรอบการบริหารความเสี่ยงต่างๆ ได้	ใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงเพื่อระบุผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ตรวจประเมินผลของการบริหารความเสี่ยง ในกระบวนการ และหน้าที่งานต่างๆ	ประเมินวิธีการที่ใช้ในการประเมินประสิทธิผล ของการระบุความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง
การควบคุมภายใน	ระบุวิธีการควบคุมประเภทต่างๆ ได้	ใช้กรอบการควบคุมภายในเพื่อตรวจประเมินผล และประสิทธิภาพของวิธีการควบคุมต่างๆ	ประเมินและแนะนำการปรับปรุงกรอบการควบคุมภายใน ขององค์กร ประเมินการนำกรอบการควบคุมภายใน ไปใช้ปฏิบัติ
การวางแผนสำหรับงานที่ได้รับ มอบหมาย	อธิบายบทบาทและกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องในการกำหนด วัตถุประสงค์ เกณฑ์ในการประเมิน และขอบเขตของงาน ที่ได้รับมอบหมาย	กำหนดวัตถุประสงค์ เกณฑ์ในการประเมิน และขอบเขตของ งานที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินวัตถุประสงค์และขอบเขตของงานตรวจสอบ ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้มั่นใจได้ในคุณภาพ ของการปฏิบัติงาน
	<ul style="list-style-type: none"> • การกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขต • การประเมินความเสี่ยง • แนวทางการปฏิบัติงาน • ทรัพยากร 	ทำการประเมินความเสี่ยงอย่างละเอียดได้เสร็จสมบูรณ์ รวมทั้งการจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงหลัก และวิธีการควบคุมหลัก	ประเมินกระบวนการประเมินความเสี่ยงในระหว่าง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายวัตถุประสงค์และองค์ประกอบหลักของแนวการ ปฏิบัติงาน สำหรับงานที่ได้รับมอบหมายได้	จัดทำแนวการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินแนวการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนกำลังคน และทรัพยากร สำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย	กำหนดจำนวนคนและทรัพยากรสำหรับงาน ที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินการจัดคนรวมทั้งทรัพยากร ให้แก่งานตรวจสอบ ที่ได้รับมอบหมาย



**การปฏิบัติงาน
(PERFORMANCE)**

.....
ความสามารถที่จำเป็น
ในการวางแผนและปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในที่ได้รับ
มอบหมาย โดยสอดคล้อง
กับมาตรฐาน

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
การปฏิบัติงานภาคสนาม <ul style="list-style-type: none"> • การรวบรวมข้อมูล • การสุ่มตัวอย่าง • เครื่องมือและเทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ • การวิเคราะห์ข้อมูล (Data analytics) • หลักฐาน • การวาดผังกระบวนการ (Process mapping) • การสอบทานเชิงวิเคราะห์ (Analytical review) • การจัดทำเอกสาร 	อธิบายวัตถุประสงค์ของการทำสำรวจเบื้องต้น (preliminary surveys) ในส่วนงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำการสอบทาน รายการเช็คสอป (checklists) และแบบสอบถามเรื่องความเสี่ยงและการควบคุม (risk-and control questionnaires)	ทำการสำรวจเบื้องต้นส่วนงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำการสอบทาน สร้างรายการเช็คสอป และแบบสอบถามเรื่องความเสี่ยงและการควบคุม ตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องในระหว่างการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินกิจกรรมต่างๆ ในการรวบรวมข้อมูลในการปฏิบัติงาน
	อธิบายแนวทางต่างๆ ในการสุ่มตัวอย่าง รวมทั้งข้อดีข้อเสียของแนวทางนั้นๆ	ประยุกต์ใช้เทคนิคการสุ่มตัวอย่างที่เหมาะสม	ประเมินกิจกรรมการสุ่มตัวอย่างในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายวัตถุประสงค์ ข้อดี ข้อเสียของการใช้เครื่องมือและเทคนิคที่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ (computer-assisted audit tools and techniques)	ใช้เครื่องมือและเทคนิคที่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ	ประเมินการใช้เครื่องมือและเทคนิคที่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในระหว่างการตรวจสอบ
	อธิบายการวิเคราะห์ข้อมูล (Data analytics) กระบวนการวิเคราะห์ข้อมูล และการใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลในการตรวจสอบได้	ประยุกต์ใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล (Data analytics)	ประเมินการใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล (Data analytics) ในการตรวจสอบ
	ทราบแหล่งที่มาของข้อมูลที่เป็นไปได้	ประเมินความเกี่ยวข้อง ความเพียงพอ และความน่าเชื่อถือของแหล่งที่มาของข้อมูลที่เป็นไปได้	พัฒนาแนวทางเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าหลักฐานมีความเกี่ยวข้องพอเพียง และน่าเชื่อถือ
	อธิบายวัตถุประสงค์ ข้อดีและข้อเสียของเทคนิคต่างๆ ในการวาดผังกระบวนการ (process mapping)	ประยุกต์ใช้แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลและเทคนิคการวาดผังกระบวนการ	ประเมินการวาดผังกระบวนการของงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายวัตถุประสงค์ ข้อดีและข้อเสียของเทคนิคการสอบทานเชิงวิเคราะห์ต่างๆ ได้	กำหนดและประยุกต์ใช้เทคนิคการสอบทานเชิงวิเคราะห์	ประเมินเทคนิคการสอบทานเชิงวิเคราะห์ที่นำมาใช้ในระหว่างการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายข้อกำหนดในการจัดทำเอกสารและกระดาษทำการได้	จัดทำเอกสารและกระดาษทำการ	ประเมินการจัดทำเอกสารของงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย



**การปฏิบัติงาน
(PERFORMANCE)**

.....
ความสามารถที่จำเป็น
ในการวางแผนและปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในที่ได้รับ
มอบหมาย โดยสอดคล้อง
กับมาตรฐาน

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
ผลที่ได้จากการปฏิบัติงาน <ul style="list-style-type: none"> • คุณภาพของการสื่อสาร • ข้อเสนอ • ข้อเสนอแนะ • การรายงาน • ความเสี่ยงที่เหลือ และการยอมรับความเสี่ยง • แผนดำเนินการของผู้บริหาร • การเฝ้าติดตามประเมินผล 	อธิบายองค์ประกอบของการสื่อสารที่มีคุณภาพได้	แสดงออกถึงการสื่อสารที่มีคุณภาพ ซึ่งรวมถึงการสื่อสารเบื้องต้นกับลูกค้าผู้รับบริการงานตรวจสอบ	ประเมินการสื่อสารงานตรวจสอบ
	ทราบองค์ประกอบของข้อสรุปจากงานที่ได้รับมอบหมายที่เหมาะสม	สรุปและพัฒนาข้อสรุปจากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินข้อสรุปจากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย
	ทราบถึงความสำคัญของการให้ข้อเสนอแนะ	สร้างข้อเสนอแนะ เพื่อที่จะยกระดับและปกป้องคุณค่าขององค์กร	ประเมินข้อเสนอแนะจากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายกระบวนการสื่อสารและการรายงาน ซึ่งรวมถึงการรายงานระหว่างกาล การประชุมปิดงาน การได้รับคำตอบจากผู้บริหาร กระบวนการอนุมัติรายงาน และการแจกจ่ายรายงาน	จัดทำรายงานระหว่างกาล จัดทำรายงานชุดสุดท้าย ขออนุมัติ และแจกจ่ายรายงานไปยังกลุ่มบุคคลที่เหมาะสม	สอบทานและอนุมัติรายงานจากการปฏิบัติงาน แนะนำให้แจกจ่ายรายงานไปยังกลุ่มบุคคลที่เหมาะสม
	อธิบายภาระหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เหลือ และกระบวนการสำหรับการสื่อสารการยอมรับความเสี่ยงของผู้บริหาร	ระบุความเสี่ยงที่เหลือ	ประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่เหลือ สื่อสารการยอมรับความเสี่ยงของผู้บริหารไปยังผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ
	อธิบายผลที่ได้จากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย อธิบายเป้าประสงค์ของแผนดำเนินการของผู้บริหารได้	ประเมินผลที่ได้จากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงแผนดำเนินการของผู้บริหาร	ประเมินผลได้โดยรวมจากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
	ทราบความสำคัญของการเฝ้าติดตามประเมินผล และการติดตามการดำเนินการกับผลที่ได้จากการตรวจสอบที่ได้สื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและคณะกรรมการ	บริหารการเฝ้าติดตามประเมินผล และการติดตามการดำเนินการกับผลที่ได้จากการตรวจสอบที่ได้สื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและคณะกรรมการ	ประเมินการเฝ้าติดตามประเมินผล และการติดตามผลที่กระทำโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน



**สภาพแวดล้อม
(ENVIRONMENT)**

.....
ความสามารถที่จำเป็น
ในการระบุและดำเนินการ
กับความเสี่ยงที่มีโดยเฉพาะ
ต่ออุตสาหกรรมและ
ต่อสภาพแวดล้อมที่องค์กร
ประกอบอยู่

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
การวางแผนกลยุทธ์และการบริหารองค์กร <ul style="list-style-type: none"> • โครงสร้าง • มาตรฐานผลการปฏิบัติงาน • พฤติกรรมองค์กร • ความเป็นผู้นำ 	ระบุผลกระทบของความเสี่ยงและการควบคุมในโครงสร้างองค์กรที่แตกต่างกันได้	ประเมินโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กร และผลกระทบของโครงสร้างและวัฒนธรรมองค์กร ที่มีต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง	เสนอแนะให้มีการปรับปรุงสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง
	อธิบายกระบวนการวางแผนกลยุทธ์	วิเคราะห์กระบวนการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร	ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกระบวนการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร
	อธิบายมาตรฐานผลการปฏิบัติงานทั่วไปได้	ตรวจสอบมาตรฐานผลการปฏิบัติงานที่องค์กรใช้	เลือกมาตรฐานผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสม
	อธิบายพฤติกรรมองค์กร และเทคนิคการบริหารผลการปฏิบัติงาน	ตรวจสอบพฤติกรรมองค์กร และเทคนิคการบริหารผลการปฏิบัติงานที่มีอยู่	เสนอแนะพฤติกรรมองค์กร และเทคนิคการบริหารผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสม
	อธิบายประสิทธิผลของผู้บริหารในการนำและการสร้าง ความมุ่งมั่นในองค์กร	ตรวจสอบประสิทธิผลของผู้บริหารในการนำและการสร้าง ความมุ่งมั่นในองค์กร	เสนอแนะการดำเนินการเพื่อปรับปรุงแนวทางของผู้บริหารในการนำและการสร้าง ความมุ่งมั่นในองค์กร
กระบวนการทางธุรกิจโดยทั่วไป	อธิบายผลกระทบของความเสี่ยงและการควบคุมของกระบวนการทางธุรกิจ (ทรัพยากรบุคคล การจัดซื้อ การว่าจ้าง การพัฒนาผลิตภัณฑ์ การบริหารโครงการ การขาย การตลาด โลจิสติกส์ การบริหารกระบวนการว่าจ้าง ผู้ให้บริการจากภายนอก (outsourced processes) เป็นต้น)	ตรวจสอบความเสี่ยงและวิธีการควบคุมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทางธุรกิจขององค์กร	เสนอแนะวิธีการดำเนินการกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทางธุรกิจขององค์กร
ความรับผิดชอบต่อสังคมและความยั่งยืน	อธิบายความรับผิดชอบต่อสังคมและความยั่งยืน	ตรวจสอบวิถีทางขององค์กรเพื่อมุ่งสู่ความรับผิดชอบต่อสังคมและความยั่งยืนขององค์กร	เสนอแนะการดำเนินการเพื่อปรับปรุงวิถีทางเพื่อมุ่งสู่ความรับผิดชอบต่อสังคมและความยั่งยืนขององค์กร



สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
เทคโนโลยีสารสนเทศ <ul style="list-style-type: none"> การวิเคราะห์ข้อมูล (Data analytics) ความมั่นคงปลอดภัย และ ความเป็นส่วนตัว กรอบโครงสร้างเทคโนโลยีสารสนเทศ 	อธิบายแนวคิดพื้นฐานของไอทีและการวิเคราะห์ข้อมูล (data analytics) ได้	ประยุกต์ใช้การวิเคราะห์ข้อมูล (data analytics) และการตรวจสอบด้านไอที	ประเมินการใช้การวิเคราะห์ข้อมูล (data analytics) และการตรวจสอบด้านไอที
	อธิบายความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ ไอที ความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และข้อมูลส่วนบุคคล (data privacy)	ระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับไอที ความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และข้อมูลส่วนบุคคล	เสนอแนะวิธีการดำเนินการกับความเสี่ยงทางไอทีความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และข้อมูลส่วนบุคคล
	ทราบถึงเป้าประสงค์และการประยุกต์ใช้กรอบโครงสร้างการควบคุมทางไอที และวิธีการควบคุมพื้นฐานทางไอที	ประยุกต์ใช้กรอบโครงสร้างการควบคุมทางไอที	ประเมินการใช้กรอบโครงสร้างการควบคุมทางไอที
การบัญชีและการเงิน	ระบุแนวคิดทางการเงินต่างๆ และแนวคิดการบัญชีบริหารต่างๆ รวมทั้งหลักการพื้นฐานของแนวคิดได้	ทำการวิเคราะห์ทางการเงิน ตรวจสอบและตีความงบการเงิน	ประเมินความถูกต้องเที่ยงตรงของงบการเงิน และให้ความเชื่อมั่น



สภาพแวดล้อม (ENVIRONMENT)

.....
 ความสามารถที่จำเป็นในการระบุและดำเนินการกับความเสี่ยงที่มีโดยเฉพาะต่ออุตสาหกรรมและต่อสภาพแวดล้อมที่องค์กรประกอบอยู่



**ความเป็นผู้นำและ
การสื่อสาร
(LEADERSHIP &
COMMUNICATION)**

.....
ความสามารถที่จำเป็นในการ
กำหนดทิศทางเชิงกลยุทธ์
สื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ
รักษาความสัมพันธ์ และบริหาร
บุคลากรและกระบวนการของ
ตรวจสอบภายใน

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
การวางแผนกลยุทธ์และ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	ทราบถึงความสำคัญของการทำให้แผนกลยุทธ์ของ ตรวจสอบภายในสอดคล้องกับกลยุทธ์ขององค์กร	สร้างแผนกลยุทธ์ของตรวจสอบภายในโดยให้สอดคล้อง กับกลยุทธ์ ความเสี่ยง และกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยง ขององค์กร จัดทำงบประมาณที่มีประสิทธิผลและ ประสิทธิภาพสำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ประเมินแผนกลยุทธ์ของตรวจสอบภายใน วัดผลและ เสนอแนะการปรับปรุงงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน
	แยกแยะบทบาทต่างๆ ของตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมทั้ง บทบาทผู้ควบคุม ทีมปฏิบัติงานกับผู้บริหารหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในได้	บริหารจัดการบุคลากรตรวจสอบภายใน (ซึ่งได้แก่ การสรรหา การพัฒนา การจูงใจ การจัดการกับความขัดแย้ง การสร้างทีม การมอบหมายงาน การรักษาผู้ที่มีความสามารถพิเศษ และ การสืบทอดตำแหน่ง) จัดทำนโยบายและวิธีการสำหรับการ บริหารการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ประเมินความพยายามของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในการบริหารจัดการผู้ที่มีความสามารถพิเศษ ประเมินนโยบาย วิธีการ และกิจกรรมทางการบริหารของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน
	ระบุกิจกรรมหลักในการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายได้	ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินกิจกรรมในการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมาย เพื่อให้เชื่อมั่นได้ในคุณภาพของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน
แผนงานตรวจสอบและ การประสานความพยายาม ในการให้ความเชื่อมั่น	ระบุแหล่งที่จะปฏิบัติงานที่เป็นไปได้ ซึ่งรวมถึง แนวโน้ม ทางอุตสาหกรรม และความเสี่ยงใหม่ๆ ที่กำลังเกิด	ทำการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญของงาน จัดทำแผนการตรวจสอบภายในที่อาศัยความเสี่ยงเป็น พื้นฐาน และขออนุมัติคณะกรรมการ	ประเมินและแก้ไขแผนการตรวจสอบภายในที่อาศัย ความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อสนองตอบต่อความต้องการใหม่ๆ ขององค์กร
	อธิบาย การประสานความพยายามระหว่างผู้ตรวจสอบ ภายในกับ ผู้สอบบัญชี หน่วยงานผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และ หน่วยงานภายในองค์กรอื่นๆ ที่ทำหน้าที่ให้ความเชื่อมั่น และการอาศัยผลงานของผู้ให้ความเชื่อมั่นอื่นๆ ที่เป็นไปได้	จัดทำแผนที่การให้ความเชื่อมั่นในเรื่องความเสี่ยง (risk assurance map)	ประสานความพยายามในการให้ความเชื่อมั่นกับผู้ให้ ความเชื่อมั่นอื่น เพื่อมั่นใจได้ในความครอบคลุม และ ลดการทำงานซ้ำซ้อนให้น้อยที่สุด
โครงการประกันคุณภาพและ ปรับปรุงงาน	อธิบายข้อกำหนดของโครงการประกันคุณภาพและ ปรับปรุงงานได้	กำหนดเวลาและทำการประเมินคุณภาพทั้งภายในและ ภายนอกได้เสร็จสิ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดและรายงานผล	ประเมินวิธีปฏิบัติของการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และประเมินความสอดคล้อง กับมาตรฐาน
	ระบุถึงการเปิดเผยที่เหมาะสมเกี่ยวกับความสอดคล้อง กับความไม่สอดคล้องตามมาตรฐานสากลสำหรับการ ปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของ IIA	วางแผนสำหรับการเปิดเผยที่เหมาะสมเกี่ยวกับ ความสอดคล้องกับความไม่สอดคล้องตามมาตรฐาน	ประเมินการเปิดเผยความสอดคล้องกับความไม่สอดคล้อง ตามมาตรฐาน ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน



**ความเป็นผู้นำและ
การสื่อสาร
(LEADERSHIP &
COMMUNICATION)**

.....
ความสามารถที่จำเป็นในการ
กำหนดทิศทางเชิงกลยุทธ์
สื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ
รักษาความสัมพันธ์ และบริหาร
บุคลากรและกระบวนการของ
ตรวจสอบภายใน

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
การสื่อสาร <ul style="list-style-type: none"> • การสนับสนุน • ความสัมพันธ์ • การรายงาน • ทักษะทางอารมณ์ (Soft skills) • นวัตกรรม 	<p>ทราบถึงคุณค่าของการสนับสนุนและความสำคัญของการรักษาความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้เสีย (เช่น คณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง ลูกค้า ผู้รับบริการ ตรวจสอบ ผู้ให้ความเชื่อมั่นอื่นๆ ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร)</p>	<p>บริหารจัดการชื่อเสียงของหน่วยงานตรวจสอบภายในและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย แสดงออกถึงความจริงใจ ความซื่อสัตย์ และความเห็นอกเห็นใจในการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อที่จะสร้างความไว้วางใจและรักษาความสัมพันธ์ไว้</p>	<p>ประเมินความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้เสีย และเสนอแนะการดำเนินการเพื่อปรับปรุงความสัมพันธ์ให้ดีขึ้น ประเมินการดำเนินการของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมความสัมพันธ์</p>
	<p>อธิบายการสื่อสารที่เหมาะสม ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งรวมถึง ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานหลัก ทราบว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงาน ประสิทธิภาพโดยรวมของกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงไปยังผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการ</p>	<p>จัดเตรียมการสื่อสารที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมแก่ผู้มีส่วนได้เสียของตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมถึง รายงานถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ (ได้แก่ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานหลัก เป็นต้น)</p>	<p>ประเมินการสื่อสารของหน่วยงานตรวจสอบภายในกับผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งรวมถึงตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานหลัก เพื่อประเมินความสำเร็จของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนะวิธีการปรับปรุง</p>
	<p>ทราบถึงความสำคัญของทักษะในการสื่อสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารด้วยวาจา ซึ่งรวมถึง ทักษะทางอารมณ์ เช่น การบริหารความขัดแย้ง การใช้วิธีการโน้มน้าวและจูงใจคน</p>	<p>แสดงออกถึงทักษะทางอารมณ์ (การบริหารความขัดแย้ง การใช้วิธีการโน้มน้าวและจูงใจคน) ให้คำปรึกษาที่หลักแหลม เพื่อที่จะช่วยส่งเสริมประสิทธิผลขององค์กร ค้นหาโอกาสสำหรับการเปลี่ยนแปลง และช่วยให้เกิดการเปลี่ยนแปลง</p>	<p>ประเมินทักษะในการสื่อสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร และการสื่อสารด้วยวาจาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทักษะทางอารมณ์ และนวัตกรรม เสนอแนะวิธีการปรับปรุง</p>

ข้อสังเกต: เชื่อกันว่า ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความสามารถในระดับ "นำความรู้ไปปรับใช้" ในสาขาวิชาใดสาขาวิชาหนึ่งนั้น ควรมีความรู้ในสาขาวิชาเดียวกันที่ระดับ "การตระหนักรู้ทั่วไป" ด้วย ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความสามารถในระดับ "เชี่ยวชาญ" ก็ย่อมจะต้องมีความรู้ที่ระดับ "นำความรู้ไปปรับใช้" ในสาขาวิชาเดียวกันด้วยเช่นกัน