



นโยบายการพัฒนาวิชาชีพต่อเนื่อง: ข้อกำหนดสำหรับผู้ถือวุฒิปัตรีและประกาศนียบัตรี

คณะกรรมการวุฒิปัตรีวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในสากล - กุมภาพันธ์ 2562

สารบัญ

1. บทนำ.....	3
2. ข้อกำหนดของการรายงานประจำปี.....	3
2.1. จำนวนชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องประจำปี.....	4
2.2. การอบรมเรื่องจริยธรรม.....	5
2.3. การปฏิบัติตามมาตรฐาน.....	6
2.4. การปฏิบัติตามประมวลจริยธรรม.....	6
2.5. ข้อยกเว้นกรณีที่มีการร้องขอ.....	6
3. กิจกรรม CPE ที่ผ่านการรับรอง.....	7
3.1. หลักสูตรการศึกษา.....	7
3.1.1. เกณฑ์การวัดจำนวนชั่วโมง CPE.....	8
3.1.2. ขอบเขตของหลักสูตรการศึกษา.....	8
3.2. กิจกรรมอื่น ๆ ที่ได้รับการรับรอง.....	9
3.2.1. การผ่านการทดสอบ.....	10
3.2.2. การเขียนหรือสนับสนุนสิ่งพิมพ์.....	10
3.2.3. งานแปลบทความ.....	11
3.2.4. งานบรรยาย.....	11
3.2.5. การเข้าร่วมกิจกรรมในฐานะอาสาสมัครผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน.....	12
3.2.6. การปฏิบัติงานการประเมินคุณภาพภายนอก.....	13
4. กระบวนการรายงานชั่วโมง CPE.....	13
4.1. ค่าธรรมเนียมของการรายงานชั่วโมง CPE.....	14
4.2. กำหนดเวลาของการรายงานประจำปี.....	14
4.3. การขาดการเก็บชั่วโมงหรือขาดการส่งรายงานชั่วโมง CPE.....	14
5. การเก็บบันทึกชั่วโมง CPE.....	15
5.1. การตรวจสอบการเก็บชั่วโมง CPE.....	16

1. บทนำ

ในโลกธุรกิจในปัจจุบันกำลังเผชิญกับความเปลี่ยนแปลงและความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้ตรวจสอบภายในว่าจะทำอย่างไรเพื่อให้ตอบสนองต่อความต้องการขององค์กร เช่น ความรู้และความเชี่ยวชาญที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีย่างต่อเนื่องเพื่อสนับสนุนการบริการให้คำแนะนำและการบริการให้คำปรึกษา *มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (มาตรฐาน)* กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ ทักษะ และความเชี่ยวชาญด้านอื่น ๆ ผ่านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งข้อกำหนดนี้ช่วยทำให้มั่นใจได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในยังคงมีความสามารถในการเติบโตและเป็นกำลังในการขับเคลื่อนวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ยิ่งไปกว่านั้น ผู้ที่ได้รับการรับรองวุฒิปับตรหรือคุณสมบัติทางวิชาชีพจากสมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล (ต่อจากนี้ไปจะเรียกว่า "ผู้ถือวุฒิปับตร") จะต้องมีการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยเอกสารนี้จะแสดงถึงข้อกำหนดของการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (CPE) ตามวุฒิปับตรหรือคุณสมบัติของ IIA และการรายงานการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องสำหรับผู้ถือวุฒิปับตรที่ต้องการจะรักษาสถานะภาพของวุฒิปับตร ซึ่งได้แก่:

- Certified Internal Auditor® (CIA®).
- Certification in Control Self-Assessment® (CCSA®).
- Certified Government Auditing Professional® (CGAP®).
- Certified Financial Services Auditor® (CFSA®).
- Certification in Risk Management Assurance® (CRMA®).
- Qualification in Internal Audit Leadership® (QIAL®).

จำนวนชั่วโมง CPE ที่กำหนดสำหรับ Certified Professional Environmental Auditor® (CPEA®) และ Certified Process Safety Auditor® (CPSA®) จะอยู่ภายใต้นโยบายอีกฉบับและสามารถศึกษาได้ทางออนไลน์ที่ <https://na.theiia.org/certification/beac/Pages/Continued-Professional-Development.aspx>

2. ข้อกำหนดของการรายงานประจำปี

IIA กำหนดให้ผู้ถือวุฒิปับตรต้องยืนยันชั่วโมงการพัฒนาทางวิชาชีพด้วยตนเองทุกปีตามหลักเกณฑ์ของเอกสารฉบับนี้ ข้อกำหนดของการรายงานประจำปีจะแตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับสถานะภาพของผู้ถือวุฒิปับตร คือ สถานะภาพปฏิบัติงาน (*practicing*) (ยังปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือ งานที่เกี่ยวข้อง)

สถานภาพ *ไม่ได้ปฏิบัติงาน* (*nonpracticing*) (ไม่ได้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือ งานที่เกี่ยวข้อง) หรือ สถานภาพ *เกษียณ* (*retired*) (ไม่ได้ทำงานแล้ว) สำหรับผู้ที่เกษียณจะได้รับการยกเว้นไม่ต้องรายงานตรวจเท่าที่ยังคงสถานภาพเกษียณ ผู้ถือวุฒิปัตรมีหน้าที่รับผิดชอบในการแจ้ง IIA เมื่อเกษียณอายุ โดยการยื่นแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงสถานภาพผ่านระบบ Certification Candidate Management System (CCMS)

ข้อกำหนดของการรักษาสถานภาพ Active ของวุฒิปัตรมือคุณสมบัติทางวิชาชีพของ IIA สำหรับผู้ถือวุฒิปัตรม ทั้งที่ ปฏิบัติงาน และ ไม่ได้ปฏิบัติงาน มีดังนี้:

- ได้รับและยืนยันจำนวนชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องทุกปี (ข้อกำหนดจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับประเภทของวุฒิปัตรมที่ถืออยู่และสถานภาพการปฏิบัติงาน หรือ ไม่ได้ปฏิบัติงาน)
- ได้รับและยืนยันจำนวนชั่วโมงการอบรมด้านจริยธรรมอย่างน้อย 2 ชั่วโมงทุกปี
- การยืนยันว่าได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
- การรับรองว่าได้มีการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของ IIA

รายละเอียดของข้อกำหนดแต่ละเรื่อง รวมทั้งการยกเว้นจะแสดงอยู่ในหมวดถัดไป

2.1. จำนวนชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องประจำปี

จำนวนชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องประจำปีจะแตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับประเภทของวุฒิปัตรมที่ถืออยู่และสถานภาพการปฏิบัติงาน หรือ ไม่ได้ปฏิบัติงาน ตามตารางดังต่อไปนี้

สถานภาพที่รายงาน	ความหมาย	การนำวุฒิปัตรมไปใช้	จำนวนชั่วโมง CPE ที่ต้องการ สำหรับ CIA	จำนวนชั่วโมง CPE ที่ต้องการ สำหรับ CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
ปฏิบัติงาน (Practicing)	ยังปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือ งานที่เกี่ยวข้อง	ใช่	40	20
ไม่ได้ปฏิบัติงาน (Nonpracticing)	ไม่ได้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือ งานที่เกี่ยวข้อง	ใช่	20	10

สำหรับผู้ที่มีวุฒิปับัตรมากกว่า 1 ประเภทนั้น ชั่วโมง CPE ที่ได้จากวุฒิปับัตร CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, and QIAL อาจนำไปใช้เป็นชั่วโมง CPE ของ CIA ได้ อีกนัยหนึ่ง ถ้าผู้ที่มีวุฒิปับัตร CIA และ CRMA เก็บสะสมชั่วโมงการอบรมที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการให้ความเชื่อมั่นด้านการบริหารความเสี่ยงจำนวน 40 ชั่วโมงครบถ้วนแล้ว สามารถใช้จำนวนชั่วโมงดังกล่าวเป็นชั่วโมง CPE สำหรับวุฒิปับัตร CIA และ CRMA

รายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ของโปรแกรมการศึกษา การประเมินชั่วโมง CPE หลักสูตรที่ยอมรับได้ และกิจกรรมอื่น ๆ ที่ผู้ถือวุฒิปับัตรสามารถเก็บสะสมเป็นชั่วโมง CPE จะแสดงอยู่ในหัวข้อ กิจกรรม CPE ที่ผ่านการรับรอง (Qualifying CPE Activities)

2.2. การอบรมเรื่องจริยธรรม

คณะกรรมการพิจารณารับรองวุฒิปับัตร (The Professional Certification Board : PCB) กำหนดให้เรื่องจริยธรรมเป็นองค์ประกอบหนึ่งของชั่วโมง CPE โดยต้องสะสมชั่วโมงอบรมเกี่ยวกับด้านจริยธรรมเป็นจำนวนอย่างน้อย 2 ชั่วโมงต่อปี ซึ่งจำนวนอบรมด้านจริยธรรมนี้สามารถนำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งของชั่วโมง CPE ที่ต้องเก็บสะสมประจำปีได้ IIA ไม่ได้กำหนดว่าบุคคลใดจะต้องได้รับการฝึกอบรมนี้ อย่างไรก็ตาม การฝึกอบรมจะต้องเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปีภายในระยะเวลาที่รายงาน เพื่อให้มีความยืดหยุ่นในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ หลักสูตรที่สอดคล้องกับข้อกำหนดของ CPE สามารถครอบคลุมเรื่องที่หลากหลายภายใต้แนวคิดด้านจริยธรรม เช่น ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ความโปร่งใส หรือความเป็นผู้นำทางจริยธรรม คณะกรรมการจรรยาบรรณวิชาชีพและความรับผิดชอบ (The Professional Ethics and Responsibility Committee) และ PCB ได้ร่วมกันแนะนำแนวทางเกี่ยวกับหัวข้อและหลักสูตร โดยหลักสูตรที่ยอมรับได้อาจอยู่นอกเหนือจากรายละเอียดด้านล่างได้ทราบได้ที่หัวข้อดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกับประมวลจริยธรรมของ IIA ([Code of Ethics](#))

ตัวอย่างหลักสูตรด้านจริยธรรมที่ยอมรับได้

- ประมวลจริยธรรมของ IIA (หรือองค์ประกอบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง)
- การพัฒนาจริยธรรมสำหรับองค์กร (ไม่ได้อยู่ในกิจกรรมการตรวจสอบภายใน)
- วิธีแก้ไขปัญหาคัดแย้งทางจริยธรรม
- การตัดสินใจอย่างมีจริยธรรม
- วัฒนธรรมด้านจริยธรรม
- การรับข้อร้องเรียนด้านจริยธรรม

ตัวอย่างหลักสูตรที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ด้านจริยธรรมที่กำหนด

- หลักสูตรที่มุ่งเน้นด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เฉพาะเจาะจง
- กฎหมายด้านความปลอดภัยและกฎเกณฑ์ด้านการใช้ข้อมูลภายใน
- หลักเกณฑ์ของการเรียกร้องค่าชดเชยด้านสาธารณสุข
- การนำ IPPF ไปปฏิบัติ

- บทบาทของจริยธรรมในการกำกับดูแลกิจการ
- การกำหนดจริยธรรมขององค์กร
- การวัดประสิทธิผลของจริยธรรมขององค์กร
- การตรวจสอบจริยธรรมขององค์กร
- การประสานงานของผู้ปฏิบัติงานด้านจริยธรรม

2.3. การปฏิบัติตามมาตรฐาน

PCB กำหนดให้ผู้ถือวุฒิปัตร์ต้องมีความตระหนักและมีความเข้าใจในองค์ประกอบภาคบังคับของกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล (IPPF) ของ IIA รวมทั้งมาตรฐาน IIA ส่งเสริมให้ผู้ถือวุฒิปัตร์เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานถ้าเป็นไปได้ อย่างน้อยผู้ถือวุฒิปัตร์ต้องทบทวนมาตรฐานทุกปีและพิจารณาว่าการให้บริการด้านการตรวจสอบภายในนั้นเป็นไปตามมาตรฐานหรือไม่ รวมทั้งการรายงานต่อ IIA ในเรื่องการปฏิบัติตาม หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน (การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานไม่ได้มีผลกระทบต่อสถานะการถือวุฒิปัตร์)

2.4. การปฏิบัติตามประมวลจริยธรรม

ผู้ถือวุฒิปัตร์ต้องปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของ IIA และรายงานความผิดทางอาชญากรรมใด ๆ ที่เกิดขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้ถือวุฒิปัตร์ต้องรายงานและรับรองในเรื่องต่อไปนี้เป็นประจำทุกปี

- ข้าพเจ้าจะปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของ IIA
- ข้าพเจ้าจะไม่ทำให้ IIA เสื่อมเสียชื่อเสียง หรือกระทำการในทางใดทางหนึ่งที่ทำให้องค์กรเสื่อมเสียชื่อเสียง
- ข้าพเจ้าได้เข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวกับจริยธรรมจำนวน 2 ชั่วโมงครบถ้วนแล้ว
- ข้าพเจ้ารับรองว่าข้าพเจ้าไม่มีความผิดทางอาชญากรรมตั้งแต่ระยะเวลาการรายงานก่อนหน้า (ผู้ถือวุฒิปัตร์จะต้องเปิดเผยรายละเอียดของความผิดทางอาชญากรรมใด ๆ ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ช่วงระยะเวลาการรายงานก่อนหน้า)

2.5. ข้อยกเว้นกรณีที่มีการร้องขอ

เมื่อมีการร้องขอ PCB อาจยกเว้นบางส่วนหรือทั้งหมดจากข้อกำหนดการรายงานสำหรับผู้ถือวุฒิปัตร์เมื่อมีสาเหตุที่ดี เช่น การรับราชการทหารหรือความยากลำบากส่วนตัว ซึ่งจำเป็นต้องมีเอกสารประกอบก่อนที่จะมีการพิจารณากรณีที่มีการร้องขอ ผู้ถือวุฒิปัตร์ที่ขอยกเว้นควรบันทึกรายละเอียดไว้ในระบบ CCMS

ก่อนถึงกำหนดเวลาการรายงาน CPE โดยสามารถเข้าถึง CCMS ผ่านเว็บไซต์ของ IIA

<https://global.theiia.org/certification/enrolled/Pages/Access-CCMS.aspx>

3. กิจกรรม CPE ที่ผ่านการรับรอง

IIA มุ่งหวังว่าผู้ถือวุฒิปัตรจะรักษามาตรฐานระดับสูงของวิชาชีพการตรวจสอบภายในเมื่อเลือกเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่มีคุณภาพตามข้อกำหนดของการเก็บสะสมชั่วโมง CPE ผู้ถือวุฒิปัตรมีหน้าที่ความรับผิดชอบเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการเก็บสะสมชั่วโมง CPE นั้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ PCB

3.1. หลักสูตรการศึกษา

หนึ่งในวิธีที่พบบ่อยที่สุดที่ผู้ถือวุฒิปัตรจะได้รับชั่วโมง CPE คือการเข้ารับการศึกษ ซึ่งผู้ถือวุฒิปัตรอาจได้รับชั่วโมง CPE ประจำปีที่กำหนดโดยครบถ้วนทั้งหมดจากการเข้ารับการศึกษาดังกล่าว ดังนั้น PCB จึงได้กำหนดเกณฑ์เพื่อให้มั่นใจได้ว่าหลักสูตรการศึกษามีมาตรฐานและคุณภาพในระดับสูง สำหรับหลักสูตรการศึกษาที่สะสมชั่วโมง CPE ได้และผ่านการรับรองโดย PCB นั้นจะต้องเป็นไปตามเกณฑ์ทั้งหมดดังต่อไปนี้:

- เป็นหลักสูตรอย่างเป็นทางการที่เกี่ยวข้องและช่วยสนับสนุนความสามารถทางวิชาชีพของผู้ถือวุฒิปัตร
- เป็นหลักสูตรที่กำหนดวัตถุประสงค์ชัดเจน กำหนดระดับคุณสมบัติของผู้เข้ารับการอบรม หรือสามารถระบุระดับความสามารถของผู้เข้ารับการอบรมหลังจบหลักสูตร
- เป็นหลักสูตรที่กำหนดระดับการศึกษาหรือประสบการณ์การทำงานที่ชัดเจนที่เหมาะสมกับหลักสูตร
- เป็นหลักสูตรที่จัดขึ้นโดยบุคคลที่มีคุณสมบัติในเรื่องและการออกแบบการเรียนการสอน
- ระบุเนื้อหาของหลักสูตรที่เป็นปัจจุบัน
- สามารถแสดงหลักฐานการจบหลักสูตรหรือหลักฐานการเข้าร่วมอบรมและจำนวนชั่วโมง CPE ที่ได้รับ (เช่น ใบรับรองการจบหลักสูตร)

PCB รับรองหลักสูตรการศึกษาและการพัฒนาทางวิชาชีพที่เป็นไปตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้:

- การประชุมและการสัมมนาที่จัดขึ้นโดยองค์กรของรัฐ หรือองค์กรด้านการตรวจสอบบัญชีหรือองค์กรด้านบัญชี

- ช่วงเวลาประชุมเชิงเทคนิคในการประชุมขององค์กรด้านการตรวจสอบบัญชีหรือองค์กรด้านบัญชีระดับชาติ หรือท้องถิ่น (เช่น การฝึกอบรมที่จัดขึ้นในระหว่างการประชุมของ IIA)
- การอบรมภายในองค์กรที่จัดอย่างเป็นทางการ และเป็นไปตามข้อกำหนดของหลักสูตร
- หลักสูตรการศึกษาที่จัดขึ้นโดยเฉพาะเจาะจงของอุตสาหกรรม และจัดโดยองค์กรทางวิชาชีพ
- หลักสูตรของมหาวิทยาลัยหรือสถาบันการศึกษา (ทั้งหลักสูตรที่ได้รับเครดิต และหลักสูตรที่ไม่รับเครดิต) ยกเว้นหลักสูตรที่ผู้สมัครจะต้องผ่านการทดสอบตามข้อกำหนดของการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า
- การตอบข้อซักถามอย่างเป็นทางการและหลักสูตรการศึกษาด้วยตนเองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ รวมทั้งหลักฐานประกอบการจบหลักสูตร

3.1.1. เกณฑ์การวัดจำนวนชั่วโมง CPE

จำนวนชั่วโมง CPE จะนับจากชั่วโมงที่เกิดขึ้นจริงของหลักสูตร ซึ่งระยะเวลา 50 นาทีจะเท่ากับชั่วโมง CPE 1 ชั่วโมง ถ้าหลักสูตรใดมีระยะเวลาน้อยกว่า 50 นาที ผู้เข้าอบรมอาจได้รับและรายงานชั่วโมง CPE เพิ่มขึ้นได้ 10 หรือ 25 นาที สำหรับกิจกรรมของการเก็บสะสมชั่วโมง CPE ใด ที่ในแต่ละช่วงมีระยะเวลาน้อยกว่า 50 นาทีนั้น ผู้เข้าอบรมสามารถรวมระยะเวลาทั้งหมดของแต่ละช่วงกิจกรรมเป็นเวลาทั้งหมดของชั่วโมง CPE ตัวอย่างเช่น ผู้เข้าอบรมเข้าร่วมการอบรมทั้งหมด 5 หลักสูตรโดยแต่ละหลักสูตรมีระยะเวลา 25 นาที ดังนั้นระยะเวลารวมของการอบรมจะเท่ากับ 125 นาที และสามารถเก็บสะสมเป็นชั่วโมง CPE ได้เท่ากับ 2.5 ชั่วโมง

3.1.2. ขอบเขตของหลักสูตรการศึกษา

ผู้ถือวุฒิปัตรีควรหาหลักสูตรสำหรับการเก็บสะสมชั่วโมง CPE ที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเกี่ยวข้องกับวุฒิปัตรีที่ถืออยู่

โดยทั่วไปนั้นขอบเขตของหัวข้อที่ระบุอยู่ในหลักสูตรการสอบของแต่ละวุฒิปัตรีนั้นจะเป็นที่ยอมรับและรับรอง ซึ่งผู้ถือวุฒิปัตรีสามารถใช้ขอบเขตที่ระบุอยู่ในหัวข้อการสอบนั้น ๆ เพื่อใช้อ้างอิงสำหรับหลักสูตรที่ควรจะทำการศึกษาอย่างต่อเนื่อง:

วุฒิบัตร/ ประกาศนียบัตร	หัวข้อการสอบ
CIA	https://global.theiia.org/certification/CIA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CCSA	https://global.theiia.org/certification/CCSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CGAP	https://global.theiia.org/certification/CGAP-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CFSA	https://global.theiia.org/certification/CFSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CRMA	https://global.theiia.org/certification/crma-certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
QIAL	http://www.theiia.org/QIALSyllabus

3.2. กิจกรรมอื่น ๆ ที่ได้รับการรับรอง

นอกจากการศึกษาอบรมในหลักสูตรที่เป็นทางการนั้น ผู้ถือวุฒิบัตรอาจเก็บสะสมชั่วโมง CPE จากกิจกรรมอื่น ๆ ที่ได้รับการรับรอง* ซึ่งรวมถึง:

- การผ่านการทดสอบ
- การเขียนหรือสนับสนุนสิ่งพิมพ์
- การแปลบทความ
- การบรรยาย
- การเข้าร่วมในฐานะอาสาสมัครผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน
- การประเมินคุณภาพงานภายนอก

รายละเอียดของจำนวนชั่วโมง CPE ที่เก็บสะสมได้จากกิจกรรมอื่น ๆ นั้น แสดงอยู่ด้านล่างนี้

*หมายเหตุ: กิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากที่ระบุในนโยบายฉบับนี้อาจได้รับการรับรองถ้าผู้ถือวุฒิบัตรสามารถแสดงหลักฐานประกอบกิจกรรมนั้น ๆ สามารถคำนวณจำนวนชั่วโมง CPE ที่เหมาะสมได้ และสามารถแสดงให้เห็นว่ากิจกรรมนั้นก่อให้เกิดความเพิ่มพูนทักษะในวิชาชีพได้ ผู้ถือวุฒิบัตรมีหน้าที่ยืนยันและรับรองว่ากิจกรรมเหล่านั้นมีคุณสมบัติเป็นที่ยอมรับและเป็นไปตามข้อกำหนดของ PCB

3.2.1. การผ่านการทดสอบ

	CIA	CCSA, CGAP, CFSA and CRMA, QIAL
การสอบผ่านได้รับวุฒิปริญญาตรีหรือประกาศนียบัตรของ IIA	40	20
- จำนวนชั่วโมง CPE ที่ได้รับในปีที่สอบผ่าน		
- จำนวนชั่วโมง CPE ที่ได้รับหลังจากปีที่สอบผ่าน	40	20
การสอบผ่านได้รับวุฒิปริญญาตรีอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ของ IIA	10	10
- จำนวนชั่วโมง CPE ที่ได้รับสำหรับการผ่านแต่ละวิชาของการสอบวิชาบัญชีหรือ วิชาการสอบบัญชี (เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) หรือผู้ทำบัญชีรับอนุญาต (CA))		
- จำนวนชั่วโมง CPE สูงสุดที่ได้รับในปีที่ผ่านการทดสอบ	40	20

3.2.2. การเขียนหรือสนับสนุนสื่อสิ่งพิมพ์

ผู้ถือวุฒิปริญญาตรีที่เขียนหรือสนับสนุนสื่อสิ่งพิมพ์อาจได้รับชั่วโมง CPE จากงานนั้น ตราบเท่าที่งานนั้นเกี่ยวข้องกับ
กับวิชาชีพการตรวจสอบภายในในระดับสากลหรือเกี่ยวข้องกับเทคนิคความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน สำหรับ
จำนวนชั่วโมง CPE ที่ได้รับจากงานที่ "ตีพิมพ์" จะแบ่งออกเป็น 4 หมวด โดยมีข้อจำกัดของจำนวนชั่วโมง
CPE ที่สามารถรายงานในแต่ละหมวด รวมถึงการจำกัดจำนวนชั่วโมง CPE ทั้งหมดที่สามารถรายงานที่ใน
ส่วนของสื่อสิ่งพิมพ์

หมวดหมู่ของสื่อสิ่งพิมพ์	จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุดในแต่ละหมวด	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA and CRMA, QIAL
1. การเขียนหรือสนับสนุนการพิมพ์หนังสือ (1 ชั่วโมง CPE ต่อ 200 คำ)	25	10
2. การเขียนหรือสนับสนุนการพิมพ์งานวิจัย บทความ หรือ บล็อก (1 ชั่วโมง CPE ต่อ 200 คำ)	15	6
3. การเขียนคำถามข้อสอบสำหรับวุฒิปริญญาตรีของ IIA (1 ชั่วโมง CPE ต่อ คำถามข้อสอบที่ได้รับการยอมรับ)	20	10
4. การเขียนกรณีศึกษาของ QIAL (10 ชั่วโมง CPE ต่อ กรณีศึกษาของ QIAL ที่ได้รับการยอมรับ)	20	10
จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุดทั้งหมดสำหรับการเขียนและ สนับสนุนสื่อสิ่งพิมพ์	25	10

3.2.3. งานแปลบทความ

งานแปลนั้นควรเกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ของวิชาชีพตรวจสอบภายในในระดับสากล หรือเกี่ยวข้องกับเทคนิคความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน งานแปลบทความของสื่อสิ่งพิมพ์หรือหนังสือนั้นอาจยอมรับได้ในกรณีมีเนื้อหาที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการตรวจสอบภายในแต่ผู้ถือวุฒิปับตรสามารถชี้แจงได้ว่างานแปลนั้นมีส่วนสนับสนุนต่อความเชี่ยวชาญในวิชาชีพของตน สำหรับชั่วโมง CPE ที่จะได้รับในส่วนของงานแปลนั้นสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 หมวด โดยมีข้อจำกัดของจำนวนชั่วโมง CPE ที่สามารถรายงานในแต่ละหมวด รวมถึงการจำกัดจำนวนชั่วโมง CPE ทั้งหมดที่สามารถรายงานที่ในส่วนของงานแปลบทความ

หมวดหมู่ของการแปลบทความ	จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุดในแต่ละหมวด	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA and CRMA, QIAL
1. การแปลหนังสือ (1 ชั่วโมง CPE ต่อ 200 คำ)	25	10
2. การแปลข้อกำหนดเพิ่มเติมของ IIA (เช่น แนวปฏิบัติ (PG), GTAGs เป็นต้น) งานวิจัย บทความ หรือบล็อก (1 ชั่วโมง CPE ต่อ 200 คำ)	15	6
จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุดทั้งหมดสำหรับการแปลบทความ	25	10

3.2.4. งานบรรยาย

ผู้ถือวุฒิปับตรที่ทำหน้าที่เป็นผู้บรรยาย (เช่น งานสัมมนา งานประชุม หรือการอบรมภายในองค์กร) อาจได้รับชั่วโมง CPE จากการบรรยายนั้น ตราบเท่าที่งานบรรยายเกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ของวิชาชีพตรวจสอบภายในในระดับสากล หรือเกี่ยวข้องกับเทคนิคความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ผู้ถือวุฒิปับตรจะได้รับชั่วโมง CPE จำนวน 1 ชั่วโมง ต่อการบรรยายทุก ๆ 50 นาที รวมกับระยะเวลาของการเตรียมการบรรยาย ซึ่งคิดเป็นจำนวน 3 เท่าของเวลาที่ใช้ในการบรรยาย ตัวอย่างเช่น การบรรยายในระยะเวลา 50 นาที ผู้ถือวุฒิปับตรจะได้รับชั่วโมง CPE จำนวนทั้งหมด 4 ชั่วโมง (จำนวน 1 ชั่วโมงสำหรับการบรรยาย และอีก 3 ชั่วโมงสำหรับการเตรียมตัวในการบรรยาย) สำหรับการบรรยายครั้งถัดไปในหัวข้อเดิมและใช้เอกสารการบรรยายเดิมจะนับเฉพาะจำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการบรรยายเท่านั้น

การบรรยายครั้งแรก และครั้งต่อ ๆ ไป	จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติ สูงสุดในแต่ละหมวด	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA and CRMA, QIAL
การบรรยายครั้งแรก (จำนวนชั่วโมง CPE จะคำนวณจากระยะเวลาที่ใช้บรรยายรวมกับเวลาที่ใช้ในการเตรียมบรรยาย)	25	10
การบรรยายครั้งถัดไปในหัวข้อเดิมและใช้เอกสารการบรรยายเดิม (จำนวนชั่วโมง CPE จะคำนวณจากระยะเวลาที่ใช้บรรยายเท่านั้น)	5	2
จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุดทั้งหมดสำหรับการบรรยาย	25	10

3.2.5. การเข้าร่วมกิจกรรมในฐานะอาสาสมัครผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

ผู้ถือวุฒิปับตรอาจได้รับชั่วโมง CPE สำหรับการเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ในหมวดหมู่ของการเป็น “ผู้เข้าร่วม” กิจกรรม รวมถึงการเป็นคณะกรรมการ การเป็นผู้ประเมินหรือผู้ร่วมอภิปรายของ QIAL การสนับสนุนแนวปฏิบัติสากลของ IIA หรือการตรวจสอบคุณภาพของการแปลข้อสอบ สำหรับชั่วโมง CPE เพื่อการรายงานนั้นจะแบ่งออกเป็น 4 หมวด โดยมีข้อจำกัดของจำนวนชั่วโมง CPE ที่สามารถรายงานในแต่ละหมวด รวมถึงการจำกัดจำนวนชั่วโมง CPE ทั้งหมดที่สามารถรายงานในส่วนของการเข้าร่วมกิจกรรมงานแปลบทความ

หมวดหมู่ของกิจกรรมที่เข้าร่วม	จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติ สูงสุดในแต่ละหมวด	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA and CRMA, QIAL
1. การเป็นเจ้าหน้าที่อาสาสมัคร หรือคณะกรรมการของ IIA หรือองค์กรวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน (1 ชั่วโมง CPE ต่อทุก ๆ 50 นาทีของการเข้าร่วมกิจกรรม)	15	10
2. การเป็นผู้สนับสนุนแนวปฏิบัติสากลของ IIA (5 ชั่วโมง CPE ต่อแนวปฏิบัติของ IPPF ในส่วนที่เพิ่มเติม)	10	5
3. การตรวจสอบคุณภาพของการแปลข้อสอบ (1 ชั่วโมง CPE ต่อทุก ๆ 50 นาทีของการทำงาน)	20	10
4. อาสาสมัคร QIAL - เป็นผู้ตรวจประเมินผลงานที่มีประสบการณ์ทางวิชาชีพ (PPE) (1/2 ชั่วโมง CPE ต่อ หน่วย PPE)	20	10

- การให้คะแนนกรณีศึกษา (1/2 ชั่วโมง CPE ต่อ กรณีศึกษา)	20	10
- เป็นคณะผู้ประเมิน QIAL (1 ชั่วโมง CPE ต่อการนำเสนอผลงาน + 1 ชั่วโมง CPE ต่อการสัมภาษณ์)	20	10
จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุดทั้งหมดสำหรับการเข้าร่วมกิจกรรมใน ฐานะอาสาสมัครผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน	20	10

3.2.6. การปฏิบัติงานการประเมินคุณภาพภายนอก

ผู้ถือวุฒิต่ออาจได้รับชั่วโมง CPE จากการมีส่วนร่วมในงานประเมินคุณภาพภายนอก ชั่วโมง CPE จะนับจากเวลาปฏิบัติงาน ณ สถานที่ทำการเท่านั้น จะไม่มีชั่วโมง CPE สำหรับกิจกรรม เช่น การเตรียมตัวล่วงหน้าสำหรับการสอบทานงานหรือการเขียนรายงาน โดยมีข้อกำหนดจำนวนชั่วโมง CPE ที่สามารถรายงานในการประเมินคุณภาพแต่ละประเภท รวมถึงการจำกัดจำนวนชั่วโมง CPE ทั้งหมดที่สามารถรายงานในการปฏิบัติงานการประเมินคุณภาพภายนอก

ประเภทของการประเมินคุณภาพ	จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุดในแต่ละประเภท	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA and CRMA, QIAL
1. การสอบทานการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ (หน่วยงานภายนอก) ตามที่กำหนดโดย IPPF	5	5
2. การประเมินคุณภาพภายนอกเป็นระยะเวลา 1 สัปดาห์	10	5
3. การประเมินคุณภาพภายนอกเป็นระยะเวลา 2 สัปดาห์	20	10
จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุดทั้งหมดสำหรับการประเมินคุณภาพ ภายนอก	20	10

4. กระบวนการรายงานชั่วโมง CPE

ในแต่ละปี ผู้ถือวุฒิต่อ (ทั้งที่ปฏิบัติงานและไม่ได้ปฏิบัติงาน) จะได้รับแจ้งเตือนจาก IIA เพื่อรายงานชั่วโมง CPE ต่อปี ผู้ถือวุฒิต่อจะต้องรายงานจำนวนชั่วโมง CPE โดยการนำส่งแบบฟอร์มการรายงาน CPE รายปีและลงนามเพื่อรับรองว่าชั่วโมง CPE ที่รายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และนำส่งแบบฟอร์มการรายงานชั่วโมง CPE แยกตามแต่ละวุฒิต่อที่ถืออยู่ ส่วนเอกสารประกอบ (เช่น ใบรับรองการฝึกอบรม) ยังไม่ต้องนำส่งมาพร้อมแบบฟอร์ม ผู้ถือวุฒิต่อสามารถนำส่งแบบฟอร์มรายงานชั่วโมง CPE ผ่านทาง CCMS หรือผ่านช่องทางเครือข่ายภายในประเทศที่เหมาะสม ผู้ถือวุฒิต่อมีความ

รับผิดชอบต่อความเหมาะสมของชั่วโมง CPE ที่ได้รายงาน นอกจากนั้นรายงานที่แสดงความครบถ้วนของ ชั่วโมง CPE ตามข้อกำหนดที่ได้กล่าวไว้ก่อนหน้านี้ ผู้ถือวุฒิปัตรจะต้องรับรองว่าข้อมูลในรายงานนั้น เป็นไปตามมาตรฐานและประมวลจริยธรรมของ IIA

4.1. ค่าธรรมเนียมของการรายงานชั่วโมง CPE

ค่าธรรมเนียมของการรายงานชั่วโมง CPE จะแตกต่างกันไปตามสถานะการเป็นสมาชิก วุฒิปัตรที่ถืออยู่ และ ที่อยู่ของผู้ถือวุฒิปัตร สำหรับรายละเอียดล่าสุดของค่าธรรมเนียมของการรายงานชั่วโมง CPE สามารถดูได้ที่

- ทวีปอเมริกาเหนือ - <http://www.theiia.org/Certification>
- ประเทศที่อยู่นอกทวีปอเมริกาเหนือ - <http://www.globaliia.org/Certification>

4.2. กำหนดเวลาของการรายงานประจำปี

การรายงานสำหรับปีปัจจุบันจะต้องรายงานให้เสร็จสมบูรณ์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี ซึ่ง IIA จะ ออกเอกสารรับรองแก่ผู้ถือวุฒิปัตรเมื่อได้มีการนำส่งรายงานสำเร็จและเป็นไปตามข้อกำหนด

4.3. การขาดการเก็บชั่วโมงหรือขาดการส่งรายงานชั่วโมง CPE

ผู้ถือวุฒิปัตรที่ไม่สามารถเก็บสะสมชั่วโมง CPE ครบตามข้อกำหนดจะไม่สามารถนำส่งแบบฟอร์มการ รายงานชั่วโมง CPE ได้ ยกเว้นเมื่อบุคคลนั้นได้สะสมชั่วโมงเพียงพอจึงควรกรอกแบบฟอร์มการรายงาน

ผู้ถือวุฒิปัตรที่ไม่ได้นำส่งแบบฟอร์มการรายงานชั่วโมง CPE ที่สมบูรณ์ภายใน 31 ธันวาคม จะถูกปรับ สถานะเป็น inactive (grace period) โดยอัตโนมัติ บุคคลที่อยู่ในสถานะ inactive (grace period) เกิน กว่า 12 เดือน จะถูกปรับสถานะเป็น inactive โดยอัตโนมัติ รายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการรายงาน ชั่วโมง CPE ของแต่ละสถานะ และการปรับกลับเป็นสถานะที่ถือวุฒิปัตร แสดงไว้ด้านล่าง

Inactive (Grace Period) Status (สถานะ inactive (ช่วงเวลาผ่อนผัน)) - บุคคลที่ถูกปรับสถานะจะ ได้รับการแจ้งเตือนการเปลี่ยนแปลงสถานะโดยตรงจากระบบ CCMS หรือจากเครือข่ายท้องถิ่น ซึ่ง บุคคลที่อยู่ในสถานะ inactive (grace period) จะไม่สามารถอ้างได้ว่าเป็นผู้ถือวุฒิปัตร การเปลี่ยน สถานะจาก inactive (grace period) กลับสู่สถานะการเป็นผู้ถือวุฒิปัตร บุคคลนั้นจะต้องนำส่ง แบบฟอร์มรายงานชั่วโมงฉบับสมบูรณ์ของปีก่อนหน้านี้สำหรับทุก ๆ วุฒิปัตรที่อยู่ในสถานะ inactive (grace period) ให้ครบถ้วนก่อน ผู้ที่เก็บสะสมชั่วโมง CPE ได้ไม่ครบ อาจใช้ชั่วโมงในปี

ปฏิทินถัดไปเพื่อชดเชยในส่วนที่ขาดได้ อย่างไรก็ตาม ชั่วโมง CPE ที่ใช้ในการปรับสถานะกลับสู่ผู้ถือวุฒิบัตินั้นจะไม่สามารถนับรวมเป็นชั่วโมงที่ต้องรายงานในปีปัจจุบันได้

Inactive Status (สถานะ inactive) - บุคคลที่ถูกปรับสถานะจะได้รับการแจ้งเตือนการเปลี่ยนแปลงสถานะโดยตรงจากระบบ CCMS หรือจากเครือข่ายท้องถิ่น ซึ่งบุคคลที่อยู่ในสถานะ inactive จะไม่สามารถอ้างได้ว่าเป็นผู้ถือวุฒิบัตินั้น การเปลี่ยนสถานะจาก inactive กลับสู่สถานะการเป็นผู้ถือวุฒิบัตินั้น บุคคลนั้นต้องทำตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้สำหรับการรายงานใน 1 รอบการรายงาน และนำส่งแบบฟอร์มการรายงานเพื่อขอคืนสถานะภาพสำหรับทุก ๆ วุฒิบัตินั้นที่อยู่ในสถานะ inactive รวมทั้งจ่ายค่าธรรมเนียมการขอคืนสถานะให้ครบถ้วน (อัตราค่าธรรมเนียมแสดงอยู่ในเว็บไซต์ของ IIA <https://global.theiia.org/certification/Pages/Pricing-Structure.asp>) ชั่วโมง CPE ที่ใช้ในการขอคืนสถานะกลับสู่ผู้ถือวุฒิบัตินั้นจะไม่สามารถนับรวมเป็นชั่วโมงที่ต้องรายงานในปีปัจจุบันได้

5. การเก็บบันทึกชั่วโมง CPE

จากที่กล่าวไปก่อนหน้านี้เกี่ยวกับเอกสารหลักฐานประกอบที่ยังไม่ต้องนำส่งพร้อมกับรายงานชั่วโมง CPE ประจำปี (เช่น ใบรับรองการอบรม ที่อาจจะต้องใช้ในการคำนวณจำนวนชั่วโมง CPE ที่ได้รับ) อย่างไรก็ตาม ผู้ถือวุฒิบัตินั้นจะต้องเก็บรักษาสำเนาของเอกสารหลักฐานประกอบพร้อมทั้งสำเนาของแบบฟอร์มรายงานชั่วโมง CPE เป็นเวลาอย่างน้อย 3 ปี และจะต้องสามารถนำส่ง IIA หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เมื่อมีการร้องขอ การเก็บรักษาบันทึกจะต้องประกอบด้วยข้อมูลที่เหมาะสมดังนี้:

- ชื่อหลักสูตรและ/หรือรายละเอียดของหลักสูตร
- วันที่ที่เข้าอบรม
- สถานที่ที่จัดการอบรม
- องค์กรที่จัดการอบรม
- รายละเอียดชั่วโมง CPE ตามที่แนะนำโดยผู้จัดการอบรม
- จุดหมาย ประกาศนียบัตร หรือเอกสารอื่นใดที่สามารถยืนยันการจบหลักสูตร
- เอกสารหลักฐานประกอบการเขียนสื่อสิ่งพิมพ์ การบรรยาย การมีส่วนร่วมเป็นคณะกรรมการ

หรือการเข้าร่วมกิจกรรมอื่น ๆ

5.1. การตรวจสอบการเก็บชั่วโมง CPE

ในทุกปี IIA หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย (designee) จะมีการตรวจสอบรายงานการเก็บชั่วโมง CPE บุคคลที่ได้รับคัดเลือกเพื่อได้รับการตรวจสอบจะต้องนำส่งหลักฐาน/เอกสารประกอบของการเก็บชั่วโมง CPE ตามที่ได้รับการร้องขอ บุคคลที่ไม่สามารถนำส่งหลักฐานได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดจะถูกปรับสถานะโดยอัตโนมัติเป็น inactive (grace period) และจะไม่สามารถอ้างได้ว่าเป็นผู้ถือวุฒิบัตร ถ้าในภายหลังจากการตรวจสอบชั่วโมง CPE พบว่าบุคคลนั้นมีจำนวนชั่วโมง CPE ไม่เพียงพอ บุคคลนั้นจะต้องเก็บชั่วโมง CPE ที่ยังไม่ครบและนำส่งเอกสารของจำนวนชั่วโมงที่ได้รับต่อ IIA สากลภายในระยะเวลา 6 เดือน สำหรับบุคคลใดที่พบว่ามีปลอมแปลงเอกสารหรือกระทำการที่ขัดต่อจรรยาบรรณอันดี จะถูกรายงานไปยังคณะกรรมการ Professional Responsibility and Ethics เพื่อทำการสืบสวนต่อไป