



**ความเป็นมืออาชีพ  
(PROFESSIONALISM)**

.....  
ความสามารถที่จำเป็นในการ  
แสดงออกถึงอำนาจตามหน้าที่  
ความน่าเชื่อถือ และความประพฤติ  
ที่มีจริยธรรมที่สำคัญยิ่งสำหรับ  
หน่วยงานตรวจสอบภายในที่มี  
คุณค่า

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
<b>พันธกิจของการตรวจสอบภายใน</b>	อธิบายวัตถุประสงค์ อำนาจ และภาระหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แยกแยะได้ระหว่างบริการการให้ความเชื่อมั่นและบริการการให้คำปรึกษากับมาตรฐาน	แสดงออกถึงความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้ทั้งงานการให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา โดยสอดคล้องกับมาตรฐาน	ทบทวนความสามารถของหน่วยงานตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานได้ทั้งกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและกิจกรรมการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร
<b>กฎบัตรตรวจสอบภายใน</b>	อธิบายถึงวัตถุประสงค์ของกฎบัตรตรวจสอบภายใน ระบุองค์ประกอบที่จำเป็นของกฎบัตรตรวจสอบภายใน โดยเป็นไปตามมาตรฐาน	จัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายในโดยให้สอดคล้องกับมาตรฐาน และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ	ประเมินและแก้ไขกฎบัตรตรวจสอบภายในเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐาน และส่งเสริมการปฏิบัติงานระดับโลก
<b>ความเป็นอิสระในทางองค์กร</b>	อธิบายถึงความสำคัญของการมีความเป็นอิสระในทางองค์กรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ระบุองค์ประกอบที่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระได้	ตรวจพบการเสื่อมเสียความเป็นอิสระของตรวจสอบภายในและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้	ดำเนินการกับการเสื่อมเสียความเป็นอิสระใดๆ ของตรวจสอบภายในที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐาน สื่อสารผลกระทบของความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่
<b>ความเที่ยงธรรมส่วนบุคคล</b>	อธิบายถึงความสำคัญของความเที่ยงธรรมของตรวจสอบภายใน ระบุปัจจัยที่อาจทำให้หรือดูเหมือนว่าทำให้ความเที่ยงธรรมเสื่อมลง	ตรวจพบและจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดจริงหรือความเสี่ยงในความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละบุคคลที่ได้รับรู้มา ประเมินและรักษาไว้ซึ่งความเที่ยงธรรมของตรวจสอบภายใน	พัฒนาและรักษาไว้ซึ่งนโยบายที่ใช้กำกับดูแลความเที่ยงธรรม เสนอแนะกลยุทธ์ที่จะส่งเสริมความเที่ยงธรรม
<b>ความประพฤติที่มีจริยธรรม</b>	อธิบายถึงความสำคัญของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ระบุหลักการ (principles) ของประมวลจรรยาบรรณของ IIA (The IIA's Code of Ethics)	แสดงออกถึงการปฏิบัติที่สอดคล้องกับของประมวลจรรยาบรรณของ IIA	ประเมินความสอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของ IIA ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแนะกลยุทธ์เพื่อคงไว้และเพื่อส่งเสริมมาตรฐานจริยธรรมที่สูงสุดสำหรับผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานตรวจสอบภายใน
<b>ความระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ</b>	อธิบายความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม	แสดงออกถึงการใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม	ประเมินและสรุปความเห็นเกี่ยวกับการใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม
<b>การพัฒนาในทางวิชาชีพ</b>	รับรู้ถึง ความรู้ ทักษะ และความสามารถในหน้าที่ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สำเร็จ และความจำเป็นที่ต้องมีการพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	แสดงออกถึงความสามารถในหน้าที่งานตรวจสอบโดยผ่านการพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	ประเมินความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สำเร็จได้ ส่งเสริมการพัฒนาในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง



**การปฏิบัติงาน  
(PERFORMANCE)**

.....  
ความสามารถที่จำเป็นในการ  
วางแผนและปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบภายในที่ได้รับ  
มอบหมาย โดยสอดคล้องกับ  
มาตรฐาน

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
การกำกับดูแลองค์กร	อธิบาย แนวคิดของการกำกับดูแลองค์กรได้	ตรวจพบความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับนโยบายกระบวนการ โครงสร้าง ของการกำกับดูแลองค์กร	เสนอแนะการปรับปรุงแก้ไขนโยบาย กระบวนการ โครงสร้าง ของการกำกับดูแลองค์กร
การทุจริต	ทราบประเภทของการทุจริต ความเสี่ยงของการทุจริต และสัญญาณเตือนภัย (red flags) จากการทุจริต	ประเมินแนวโน้มของการทุจริต และองค์กรตรวจพบและ ดำเนินการกับความเสี่ยงของการทุจริตอย่างไร เสนอแนะ วิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและตรวจพบการทุจริต และให้ ความรู้เพื่อปรับปรุงความตระหนักรู้ขององค์กรในเรื่องการ ทุจริต	ประยุกต์ใช้เทคนิคการตรวจสอบทางนิติวิทยาศาสตร์ใน การป้องกัน บังคับปราม และสอบสวน การทุจริต
การบริหารความเสี่ยง	อธิบายแนวคิดพื้นฐานของความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง อธิบายกรอบ การบริหารความเสี่ยงต่างๆ ได้	ใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงเพื่อระบุผลกระทบที่อาจ เกิดขึ้น ตรวจประเมินผลของการบริหารความเสี่ยงใน กระบวนการ และหน้าที่งานต่างๆ	ประเมินวิธีการที่ใช้ในการประเมินประสิทธิผลของการระบุ ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง
การควบคุมภายใน	ระบุวิธีการควบคุมประเภทต่างๆ ได้	ใช้กรอบการควบคุมภายในเพื่อตรวจประสิทธิผลและ ประสิทธิภาพของวิธีการควบคุมต่างๆ	ประเมินและแนะนำการปรับปรุงกรอบการควบคุมภายใน ขององค์กร ประเมินการนำกรอบการควบคุมภายในไปใช้ ปฏิบัติ
การวางแผนสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย <ul style="list-style-type: none"> <li>• การกำหนดวัตถุประสงค์ และขอบเขต</li> <li>• การประเมินความเสี่ยง</li> <li>• แนวทางการปฏิบัติงาน</li> <li>• ทรัพยากร</li> </ul>	อธิบายบทบาทและกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องในการกำหนดวัตถุประสงค์ เกณฑ์ ในการประเมิน และขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมาย	กำหนดวัตถุประสงค์ เกณฑ์ในการประเมิน และขอบเขต ของงานที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินวัตถุประสงค์และขอบเขตของงานตรวจสอบที่ ได้รับมอบหมาย เพื่อให้มั่นใจได้ในคุณภาพของการ ปฏิบัติงาน
	อธิบายวัตถุประสงค์ของการทำประเมินความเสี่ยงในระหว่างการวางแผน รวมทั้งขั้นตอนที่เกี่ยวข้องได้	ทำการประเมินความเสี่ยงอย่างละเอียดได้เสร็จสมบูรณ์ รวมทั้งการจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงหลักและ วิธีการควบคุมหลัก	ประเมินกระบวนการประเมินความเสี่ยงในระหว่างการ ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายวัตถุประสงค์และองค์ประกอบหลักของแนวการตรวจสอบสำหรับงานที่ ได้รับมอบหมายได้	จัดทำแนวการตรวจสอบสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินแนวการตรวจสอบสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการวางแผนกำลังคนและทรัพยากร สำหรับงานที่ ได้รับมอบหมาย	กำหนดจำนวนคนและทรัพยากรสำหรับงานที่ได้รับ มอบหมาย	ประเมินการจัดคนรวมทั้งทรัพยากร ให้แก่งานตรวจสอบที่ ได้รับมอบหมาย



**การปฏิบัติงาน  
(PERFORMANCE)**

.....  
ความสามารถที่จำเป็นในการ  
วางแผนและปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบภายในที่ได้รับ  
มอบหมาย โดยสอดคล้องกับ  
มาตรฐาน

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
<b>การปฏิบัติงานภาคสนาม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>การรวบรวมข้อมูล</li> <li>การสุ่มตัวอย่าง</li> <li>เครื่องมือและเทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ</li> <li>การวิเคราะห์ข้อมูล (Data analytics)</li> <li>หลักฐาน</li> <li>การวาดผังกระบวนการ (process mapping)</li> <li>การสอบทานเชิงวิเคราะห์ (Analytical review)</li> <li>การจัดทำเอกสาร</li> </ul>	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	พัฒนาแนวทางเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าหลักฐานมีความเกี่ยวข้อง พอเพียง และน่าเชื่อถือ
	อธิบายวัตถุประสงค์ ข้อดีและข้อเสียของเทคนิคต่างๆ ในการวาดผังกระบวนการ (process mapping)	ประยุกต์ใช้แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลและเทคนิคการวาดผังกระบวนการ	ประเมินการวาดผังกระบวนการของงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายวัตถุประสงค์ ข้อดีและข้อเสียของเทคนิคการสอบทานเชิงวิเคราะห์ต่างๆ ได้	กำหนดและประยุกต์ใช้เทคนิคการสอบทานเชิงวิเคราะห์	ประเมินเทคนิคการสอบทานเชิงวิเคราะห์ที่นำมาใช้ในระหว่างการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย
	อธิบายข้อกำหนดในการจัดทำเอกสารและกระดาษทำการได้	จัดทำเอกสารและกระดาษทำการ	ประเมินการจัดทำเอกสารของงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย



**การปฏิบัติงาน  
(PERFORMANCE)**

.....  
ความสามารถที่จำเป็นในการ  
วางแผนและปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบภายในที่ได้รับ  
มอบหมาย โดยสอดคล้องกับ  
มาตรฐาน

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



**สภาพแวดล้อม  
(ENVIRONMENT)**

.....  
ความสามารถที่จำเป็น  
ในการระบุและระบุความเสี่ยง  
ที่มีต่อองค์กรโดยเฉพาะและ  
สภาพแวดล้อมที่องค์กร  
ประกอบอยู่

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
<b>การวางแผนกลยุทธ์และการบริหารองค์กร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• โครงสร้าง</li> <li>• มาตรฐานผลการปฏิบัติงาน</li> <li>• พฤติกรรมองค์กร</li> <li>• ความเป็นผู้นำ</li> </ul>	ระบุผลกระทบของความเสี่ยงและการควบคุม ในโครงสร้างองค์กรที่แตกต่างกันได้	ประเมินโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กร และผลกระทบของโครงสร้างและวัฒนธรรมองค์กร ที่มีต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง	เสนอแนะให้มีการปรับปรุงสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง
	อธิบายกระบวนการวางแผนกลยุทธ์	วิเคราะห์กระบวนการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร	ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกระบวนการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร
	อธิบายมาตรฐานผลการปฏิบัติงานทั่วไปได้	ตรวจสอบมาตรฐานผลการปฏิบัติงานที่องค์กรใช้	เลือกมาตรฐานผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสม
	อธิบายพฤติกรรมองค์กร และเทคนิคการบริหารผลการปฏิบัติงาน	ตรวจสอบพฤติกรรมองค์กร และเทคนิคการบริหารผลการปฏิบัติงานที่มีอยู่	เสนอแนะพฤติกรรมองค์กร และเทคนิคการบริหารผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสม
	อธิบายประสิทธิผลของผู้บริหารในการนำและการสร้างความมุ่งมั่นในองค์กร	ตรวจสอบประสิทธิผลของผู้บริหารในการนำและการสร้างความมุ่งมั่นในองค์กร	เสนอแนะการดำเนินการเพื่อปรับปรุงประสิทธิผลของผู้บริหารในการนำและการสร้างความมุ่งมั่นในองค์กร
<b>กระบวนการทางธุรกิจโดยทั่วไป</b>	อธิบายผลกระทบของความเสี่ยงและการควบคุมของกระบวนการทางธุรกิจ (ทรัพยากรบุคคล การจัดซื้อ การว่าจ้าง การพัฒนาผลิตภัณฑ์ การบริหารโครงการ การขาย การตลาด โลจิสติกส์ การบริหารกระบวนการว่าจ้างผู้ให้บริการจากภายนอก (outsourced processes) เป็นต้น)	ตรวจสอบความเสี่ยงและวิธีการควบคุมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทางธุรกิจขององค์กร	เสนอแนะวิธีการดำเนินการกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทางธุรกิจขององค์กร
<b>ความรับผิดชอบต่อสังคมและความยั่งยืน</b>	อธิบายความรับผิดชอบต่อสังคมและความยั่งยืน	ตรวจสอบวิถีทางขององค์กรเพื่อมุ่งสู่ความรับผิดชอบต่อสังคมและความยั่งยืนขององค์กร	เสนอแนะการดำเนินการเพื่อปรับปรุงวิถีทางเพื่อมุ่งสู่ความรับผิดชอบต่อสังคมและความยั่งยืนขององค์กร
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• การวิเคราะห์ข้อมูล (Data analytics)</li> <li>• ความมั่นคงปลอดภัย และความเป็นส่วนตัว</li> <li>• กรอบโครงสร้างเทคโนโลยีสารสนเทศ</li> </ul>	อธิบายแนวคิดพื้นฐานของไอทีและการวิเคราะห์ข้อมูล (data analytics) ได้	ประยุกต์ใช้การวิเคราะห์ข้อมูล (data analytics) และการตรวจสอบด้านไอที	ประเมินการใช้การวิเคราะห์ข้อมูล (data analytics) และการตรวจสอบด้านไอที
	อธิบายความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ ไอที ความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และข้อมูลส่วนบุคคล (data privacy)	ระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับไอที ความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และข้อมูลส่วนบุคคล	เสนอแนะวิธีการดำเนินการกับความเสี่ยงทางไอที ความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และข้อมูลส่วนบุคคล
	ทราบถึงเป้าประสงค์และการประยุกต์ใช้กรอบโครงสร้างการควบคุมทางไอที และวิธีการควบคุมพื้นฐานทางไอที	ประยุกต์ใช้กรอบโครงสร้างการควบคุมทางไอที	ประเมินกรอบโครงสร้างการควบคุมทางไอที
<b>การบัญชีและการเงิน</b>	ระบุแนวคิดทางการเงินต่างๆ และแนวคิดการบริหารต่างๆ รวมทั้งหลักการพื้นฐานของแนวคิดได้	ทำการวิเคราะห์ทางการเงิน ตรวจสอบและตีความงบการเงิน	ประเมินความถูกต้องที่เที่ยงตรงของงบการเงิน และให้ความเชื่อมั่น



**ความเป็นผู้นำและการสื่อสาร**  
(LEADERSHIP & COMMUNICATION)

.....  
ความสามารถที่จำเป็นในการระบุและระบุความเสี่ยงที่มีต่อองค์กรโดยเฉพาะและสภาพแวดล้อมที่องค์กรประกอบอยู่

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
การวางแผนกลยุทธ์และการบริหารงานตรวจสอบภายใน	ทราบถึงความสำคัญของการทำให้แผนกลยุทธ์ของตรวจสอบภายในสอดคล้องกับกลยุทธ์ขององค์กร	สร้างแผนกลยุทธ์ของตรวจสอบภายในโดยให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ ความเสี่ยง และกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จัดทำงบประมาณที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพสำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ประเมินแผนกลยุทธ์ของตรวจสอบภายใน วัดผลและเสนอแนะการปรับปรุงงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
	แยกแยะบทบาทต่างๆ ของตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมทั้งบทบาทผู้ควบคุมทีมปฏิบัติงานกับผู้เป็นหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้	บริหารจัดการบุคลากรตรวจสอบภายใน (ซึ่งได้แก่ การสรรหา การพัฒนา การจูงใจ การจัดการกับความขัดแย้ง การสร้างทีม การมอบหมายงาน การรักษาผู้ที่มีความสามารถพิเศษ และการสืบทอดตำแหน่ง) จัดทำนโยบายและวิธีการสำหรับการบริหารการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ประเมินความพยายามของหน่วยงานตรวจสอบภายในในการบริหารจัดการผู้ที่มีความสามารถพิเศษ ประเมินนโยบาย วิธีการ และกิจกรรมทางการบริหารของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
	ระบุกิจกรรมหลักในการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้	ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	ประเมินกิจกรรมในการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เชื่อมั่นได้ในคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
แผนงานตรวจสอบและการประสานความพยายามในการให้ความเชื่อมั่น	ระบุแหล่งที่จะปฏิบัติงานที่เป็นไปได้ ซึ่งรวมถึง แนวโน้มทางอุตสาหกรรม และความเสี่ยงใหม่ๆ ที่กำลังเกิด	ทำการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญของงาน จัดทำแผนการตรวจสอบภายในที่อาศัยความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน และขออนุมัติคณะกรรมการ	ประเมินและแก้ไขแผนการตรวจสอบภายในที่อาศัยความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อสนองตอบต่อความต้องการใหม่ๆ ขององค์กร
	อธิบาย การประสานความพยายามระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับ ผู้สอบบัญชี หน่วยงานผู้มีส่วนที่กำกับดูแล และหน่วยงานภายในองค์กรอื่นๆ ที่ทำหน้าที่ให้ความเชื่อมั่น และการอาศัยผลงานของผู้ให้ความเชื่อมั่นอื่นๆ ที่เป็นไปได้	จัดทำแผนที่การให้ความเชื่อมั่นในเรื่องความเสี่ยง (risk assurance map)	ประสานความพยายามในการให้ความเชื่อมั่นกับผู้ให้ความเชื่อมั่นอื่น เพื่อมั่นใจได้ในความครอบคลุม และลดการทำงานซ้ำซ้อนให้น้อยที่สุด
โครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน	อธิบายข้อกำหนดของโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานได้	กำหนดเวลาและทำการประเมินคุณภาพทั้งภายในและภายนอกได้เสร็จสิ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนด และรายงานผล	ประเมินวิธีปฏิบัติของการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และประเมินความสอดคล้องกับมาตรฐาน
	ระบุถึงการเปิดเผยที่เหมาะสมเกี่ยวกับความสอดคล้องกับความเสี่ยงตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในของ IIA	วางแผนสำหรับการเปิดเผยที่เหมาะสมเกี่ยวกับความสอดคล้องกับความเสี่ยงตามมาตรฐาน	ประเมินการเปิดเผยความสอดคล้องกับความเสี่ยงตามมาตรฐาน ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน



**ความเป็นผู้นำและการสื่อสาร**  
(LEADERSHIP & COMMUNICATION)

.....  
ความสามารถที่จำเป็นในการกำหนดทิศทางเชิงกลยุทธ์ สื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ รักษาความสัมพันธ์ และบริหารบุคลากรและกระบวนการของตรวจสอบภายใน

สาขาความรู้	ระดับความสามารถ		
	การตระหนักรู้ทั่วไป	นำความรู้ไปปรับใช้	เชี่ยวชาญ
<b>การสื่อสาร</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• การสนับสนุน</li> <li>• ความสัมพันธ์</li> <li>• การรายงาน</li> <li>• ทักษะทางอารมณ์ (Soft skills)</li> <li>• นวัตกรรม</li> </ul>	<p>ทราบถึงคุณค่าของการสนับสนุนและความสำคัญของการรักษาความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้เสีย (เช่น คณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง ลูกค้าผู้รับบริการ ตรวจสอบ ผู้ให้ความเชื่อมั่นอื่นๆ ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร)</p>	<p>บริหารจัดการชื่อเสียงของหน่วยงานตรวจสอบภายในและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย แสดงออกถึงความจริงใจ ความซื่อสัตย์ และความเห็นอกเห็นใจในการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อที่จะสร้างความไว้วางใจและรักษาความสัมพันธ์ไว้</p>	<p>ประเมินความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้เสีย และเสนอแนะการดำเนินการเพื่อปรับปรุงความสัมพันธ์ให้ดีขึ้น ประเมินการดำเนินการของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมความสัมพันธ์</p>
	<p>อธิบายการสื่อสารที่เหมาะสม ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งรวมถึง ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานหลัก ทราบว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานประสิทธิภาพโดยรวมของกระบวนการการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงไปยังผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ</p>	<p>จัดเตรียมการสื่อสารที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมแก่ผู้มีส่วนได้เสียของตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมถึง รายงานถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ (ได้แก่ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานหลัก เป็นต้น)</p>	<p>ประเมินการสื่อสารของหน่วยงานตรวจสอบภายในกับผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งรวมถึงตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานหลักเพื่อประเมินความสำเร็จของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนะวิธีการปรับปรุง</p>
	<p>ทราบถึงความสำคัญของทักษะในการสื่อสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารด้วยวาจา ซึ่งรวมถึง ทักษะทางอารมณ์ เช่น การบริหารความขัดแย้ง การใช้วิธีการโน้มน้าวและจูงใจคน</p>	<p>แสดงออกถึงทักษะทางอารมณ์ (การบริหารความขัดแย้ง การใช้วิธีการโน้มน้าวและจูงใจคน) ให้คำปรึกษาที่หลักแหลมเพื่อที่จะช่วยส่งเสริมประสิทธิภาพขององค์กร ค้นหาโอกาสสำหรับการเปลี่ยนแปลง และช่วยให้เกิดการเปลี่ยนแปลง</p>	<p>ประเมินทักษะในการสื่อสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารด้วยวาจาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทักษะทางอารมณ์ และนวัตกรรม เสนอแนะวิธีการปรับปรุง</p>

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