KPMG

Navigating the new Global Internal Audit Standards

ในเดือนมกราคม 2568 สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (IIA) ได้ออกมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ซึ่งกำหนดให้มีผลบังคับใช้ในวันที่ 9 มกราคม 2568 มาตรฐานฉบับใหม่นี้ได้รวมเอกสารหลายฉบับที่เคยแยกเป็นคู่มือการบังคับใช้และคำแนะนำในการปฏิบัติจากมาตรฐานปี 2017 ให้อยู่ในเอกสารฉบับเดียวที่ครอบคลุมทั้งหมด โดยสรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังนี้

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล - การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1	**เงื่อนไขสำคัญสำหรับคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง**	นำเสนอแนวคิดใหม่ เรื่อง “**เงื่อนไขสำคัญ**” (มาตรฐานที่ 6.1 ถึง 8.4) กำหนดบทบาทของ **หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน** (Chief Audit Executive: CAE) ในการสนับสนุนการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง
2	**กลยุทธ์การตรวจสอบภายใน**	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนากลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยต้องมีวิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ และแผนงานที่ชัดเจน
3	**การให้ความเชื่อมั่นแบบบูรณาการและแผนการตรวจสอบภายใน**	แผนการตรวจสอบภายในต้องอ้างอิงจากการประเมินกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กร โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับผู้ให้บริการให้ความเชื่อมั่นทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อลดความซ้ำซ้อนและระบุช่องว่างในการบริหารความเสี่ยง
4	**การประเมินผลข้อตรวจพบ**	ผลการตรวจสอบต้องจัดลำดับความสำคัญตามระดับความสำคัญ การให้คะแนนไม่ได้เป็นข้อบังคับแต่แนะนำให้นำไปปฏิบัติ โดยแนะนำให้ใช้เรตติ้งสเกล (rating scale) เช่น **พึงพอใจ พึงพอใจบางส่วน ต้องปรับปรุง หรือไม่พึงพอใจ เป็นต้น**
5	**การวัดผลการปฏิบัติงาน**	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ในการวัดผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาความเห็นจากคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง
6	**การเพิ่มประสิทธิภาพด้านเทคโนโลยี**	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมั่นใจว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงเทคโนโลยีที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนกระบวนการตรวจสอบภายใน
7	**การประเมินคุณภาพจากผู้ประเมินภายนอกองค์กร**	การประเมินคุณภาพจากผู้ประเมินภายนอกองค์กรเป็นข้อบังคับ**ทุก ๆ 5 ปี** โดยองค์กรอาจจัดการประเมินตนเองร่วมกับการมีผู้สอบยันอิสระ โดยคณะกรรมการต้องทบทวนผลการประเมิน และทีมประเมินต้องมี**ผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาต** (Certified Internal Auditor: CIA) อย่างน้อยหนึ่งคน

© 2025 KPMG Phoomchai Business Advisory Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee All rights reserved.

Navigating the new Global Internal Audit Standards

แนวทางการดำเนินงานที่ควรพิจารณา

วิเคราะห์ความแตกต่าง (Gap analysis) เปรียบเทียบกับมาตรฐานใหม่ ซึ่งถือเป็นขั้นตอนที่สำคัญในการทำความเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงที่จำเป็น รวมถึงระบุการเตรียมความพร้อมที่ต้องดำเนินการสำหรับการบังคับใช้มาตรฐานใหม่

จัดทำ**แผนการดำเนินงาน** (Action plans) เพื่อแก้ไขข้อแตกต่างให้สอดคล้องกับมาตรฐาน โดยแผนการดำเนินงานควรประกอบด้วยรายละเอียดการดำเนินงานที่ตกลงร่วมกัน การกำหนดผู้รับผิดชอบ และการกำหนดระยะเวลาดำเนินงาน ให้สอดคล้องกับระดับความสำคัญที่กำหนด

สื่อสารและเผยแพร่แผนการดำเนินงาน หรือแผนปฏิบัติการให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมดที่ได้รับผลกระทบรับทราบ พร้อมทั้งสื่อสารและอัปเดตข้อมูลเป็นระยะ เพื่อให้แน่ใจว่าสามารถดำเนินการเสร็จสิ้นตามกำหนดเวลา

ดำเนินการ**ฝึกอบรมให้สอดคล้อง**กับมาตรฐานใหม่ โดยผู้ตรวจสอบภายในควรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานใหม่เพื่อทำความเข้าใจถึงข้อกำหนดต่าง ๆ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน (CAE) ควรจัดการประชุมร่วมกับ**คณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง** เพื่อหารือเกี่ยวกับ “เงื่อนไขสำคัญ” ที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน

ประเด็นสำคัญสำหรับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ

1. **การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ**ของมาตรฐาน มีอะไรบ้าง และหน่วยงานตรวจสอบภายในจะ**ปรับให้สอดคล้องกับ**มาตรฐานใหม่ได้อย่างไร
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในมี**แผนการดำเนินงานที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร**สำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานใหม่หรือไม่
3. **ทรัพยากร**ใดบ้าง (บุคคล กระบวนการ เทคโนโลยี) ที่จำเป็นสำหรับการดำเนินการตามมาตรฐานใหม่ และหน่วยงานตรวจสอบภายในมี**ทักษะที่เพียงพอและเหมาะสม**ต่อการปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวหรือไม่
4. **แผนการฝึกอบรมหรือการพัฒนาวิชาชีพ**ใดที่จำเป็นสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน
5. **ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลัก** (คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูง) ตระหนักได้รับข้อมูลอย่างครบถ้วน และให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานหรือไม่

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.

Contact Us

ศุภเชษฐ์ คุณาลักษณ์กุล
หุ้นส่วนที่ปรึกษาธุรกิจ
หัวหน้าส่วนงานที่ปรึกษาด้านความเสี่ยง
E: supachate@kpmg.co.th
T: 66 81 803 3300

ปุณฑริก เพชรคูหา
กรรมการบริหารที่ปรึกษาธุรกิจ
E: pundarik@kpmg.co.th
T: 66 97 218 7232

ณชนก นิธิพรศรี
ผู้ช่วยกรรมการบริหารที่ปรึกษาธุรกิจ
E: nachanok@kpmg.co.th
T: 66 63 653 5328

นัยป์พร สกุลญาติ
หุ้นส่วนที่ปรึกษาธุรกิจ
E: naipaporn@kpmg.co.th
T: 66 92 251 9844

สิริกานต์ ทองใบ
กรรมการบริหารที่ปรึกษาธุรกิจ
E: sirigan@kpmg.co.th
T: 66 86 972 4938

พีรวัฒน์ อภิรติธรรม
ผู้ช่วยกรรมการบริหารที่ปรึกษาธุรกิจ
E: peerawat@kpmg.co.th
T: 66 90 907 3683

© 2025 KPMG Phoomchai Business Advisory Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee All rights reserved. The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.