

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
ขอบเขตการว่าจ้างสำนักงานสอบบัญชี

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ มาตรา ๓๗ วรรคสอง กำหนดให้ในในรอบปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือบุคคลภายนอกตามที่คณะกรรมการแต่งตั้งด้วยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี และประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่าการใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใด แล้วทำบันทึกรายงานผลการสอบบัญชีแล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

๒. ความหมายของคำศัพท์

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี และได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า นิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชี ซึ่งต้องมีผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสังกัด และปฏิบัติงานเต็มเวลา

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงาน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการให้บริการสอบบัญชี

“ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคลากรที่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติในแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบ

๓. วัตถุประสงค์

๓.๑ เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงและแสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงินของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ รวมถึงตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๓.๒ เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

๓.๓ เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีสอบทานระบบและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

๔. ขอบเขตงานของสำนักงานสอบบัญชี

๔.๑ สำนักงานสอบบัญชีต้องตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) และประเมินความเสี่ยงให้เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ รวมถึงตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๔.๒ สำนักงานสอบบัญชีต้องประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่น สำหรับงวดเวลาตาม ข้อ ๔.๑ ของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่าการใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใด ไว้ในรายงานซึ่งแยกต่างหากจากรายงาน ข้อ ๔.๑ และ ๔.๓

๔.๓ สำนักงานสอบบัญชีต้องสอบทานระบบและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการรับจ่าย การเก็บรักษา การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินหรือซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) รวมทั้งการจัดเก็บรายได้ของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) สำหรับงวดเวลาตามข้อ ๔.๑ เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอของระบบและประสิทธิผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน และแสดงความเห็นไว้ในรายงานซึ่งแยกต่างหากจากรายงานตามข้อ ๔.๑ และ ๔.๒ โดยในรายงานดังกล่าวจะต้องระบุถึงความอ่อนแอของระบบและ/หรือการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ (ถ้ามี) พร้อมด้วย ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ความอ่อนแอดังกล่าว

๕. กำหนดเวลาเสนอรายงานตรวจสอบ

๕.๑ การตรวจสอบงบการเงิน

สำนักงานสอบบัญชีต้องเสนอรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินโดยส่งให้สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ภายใน ๖๐ วันนับจากวันถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) หรือวันที่ได้รับหนังสือแจ้งให้เริ่มงาน

๕.๒ การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

สำนักงานสอบบัญชีต้องเสนอรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินโดยส่งให้สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ภายใน ๖๐ วันนับจากวันถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) หรือวันที่ได้รับหนังสือแจ้งให้เริ่มงาน

๕.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

สำนักงานสอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายในโดยส่งให้สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ภายใน ๖๐ วันนับจากวันถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) หรือวันที่ได้รับหนังสือแจ้งให้เริ่มงาน

๖. คุณสมบัติของสำนักงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

๖.๑ สำนักงานสอบบัญชี ต้องมีคุณลักษณะ ดังต่อไปนี้

๖.๑.๑ ในปีก่อนที่ได้รับการแต่งตั้ง ได้รับงานสอบบัญชีกิจการจำนวนไม่น้อยกว่า ๑๐ ราย ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่า ๕๐ ล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาท (สำเนางบการเงินพร้อมหน้ารายงานผู้สอบบัญชี)

๖.๑.๒ ต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา

๖.๑.๓ ต้องไม่มีบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

(๑) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(๒) ผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(๓) ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(๔) ผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(๕) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของบุคคลตามข้อ (๑) - (๔)

๖.๒ ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- ๖.๒.๑ มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี
- ๖.๒.๒ เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- ๖.๒.๓ ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- ๖.๒.๔ ไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือพนักงานของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
- ๖.๒.๕ สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือพนักงานในตำแหน่งผู้บริหาร หรือผู้อำนวยการระดับสูงของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

๖.๓ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- ๖.๓.๑ มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงิน ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี สาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบงบการเงิน
- ๖.๓.๒ มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการประเมินผล (ถ้ามี) มีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการประเมินผล
- ๖.๓.๓ มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
- ๖.๓.๔ ไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือพนักงานของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
- ๖.๓.๕ สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือพนักงานในตำแหน่งผู้บริหาร หรือผู้อำนวยการระดับสูงของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

๗. ข้อเสนอของสำนักงานสอบบัญชี

๗.๑ ข้อเสนอทางเทคนิค

๗.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน

- แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ
- กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ รวมถึงตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ที่เกี่ยวข้องวิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๗.๑.๒ การตรวจสอบการประเมินผล

- แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล
- กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุถึงเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๗.๑.๓ การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

- แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ
- กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุระบบการควบคุมภายในที่ตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบระบบ วิธีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๗.๑.๔ คุณสมบัติของสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๖

๗.๒ ข้อเสนอทางการเงิน

๗.๒.๑ รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยให้เสนอเป็นจำนวนเงินรวม

๗.๒.๒ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

๗.๓ ผลงานที่ผ่านมาในระยะเวลาไม่เกิน ๕ ปี

๗.๓.๑ ประสบการณ์ในการตรวจสอบหน่วยงานของรัฐ

๗.๓.๒ ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการควบคุมภายใน

๘. เอกสารการตรวจสอบที่ต้องเสนอต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๘.๑ การตรวจสอบงบการเงิน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานสอบบัญชีต้องส่งแผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ รวมถึงตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด วิธีตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๘.๒ การประเมิน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานสอบบัญชีต้องส่งแผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๘.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานสอบบัญชี ต้องส่งแผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ ซึ่งระบุระบบการควบคุมภายในที่ตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบระบบ วิธีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๙. รายงานที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานสอบบัญชีต้องส่งรายงานการตรวจสอบงบการเงิน รายงานการประเมินผลและรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายในที่เสนอต่อสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ตามข้อ ๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

✓

๓๓๓๕ พ.๓๐ เท้งยู่

