

สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)  
ขอบเขตการว่าจ้างสำนักงานสอบบัญชี

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ มาตรา ๓๗ วรรคสอง กำหนดให้ในทุกรอบปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือบุคคลภายนอกตามที่คณะกรรมการแต่งตั้งด้วยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี และประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะหว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ 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 (สำเนา งบการเงินพร้อมหน้ารายงานผู้สอบบัญชี)

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 และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด ที่เกี่ยวข้องวิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๗.๑.๒ การตรวจสอบการประเมินผล

- แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล
- กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุถึงเรื่องที่จะประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๗.๑.๓ การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

- แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ
- กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุระบบการควบคุมภายในที่จะตรวจสอบ 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 ซึ่งระบุเรื่องที่จะตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ รวมถึงตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด วิธีตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๘.๒ การประเมิน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานสอบบัญชีต้องส่งแผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่จะประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๘.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานสอบบัญชี ต้องส่งแผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ ซึ่งระบุระบบการควบคุมภายในที่จะตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบระบบ วิธีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๙. รายงานที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานสอบบัญชีต้องส่งรายงานการตรวจสอบงบการเงิน รายงานการประเมินผลและรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายในที่เสนอต่อสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ตามข้อ ๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๑๐. ข้อเสนอสิทธิในการลงนามในสัญญาจ้าง  
การลงนามในสัญญาจ้างจะกระทำต่อเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบคุณสมบัติและพิจารณาให้ความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีแล้วเท่านั้น

๑๑. เกณฑ์ในการพิจารณา

๑๑.๑	ข้อเสนอทางเทคนิค	ร้อยละ ๕๐
	๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลา กำหนดการตรวจสอบ	ร้อยละ ๒๕
	๒) คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี	ร้อยละ ๒๕
๑๑.๒	ข้อเสนอทางการเงิน	ร้อยละ ๓๐
	๑) ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	ร้อยละ ๒๐
	๒) ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ	ร้อยละ ๑๐
๑๑.๓	ประสบการณ์ในการตรวจสอบหน่วยงานของรัฐและผลงานที่ผ่านมา	ร้อยละ ๒๐

ทั้งนี้ ผู้ที่มีคะแนนรวมสูงสุดจะเป็นผู้ที่ได้รับการพิจารณาคัดเลือก

✓ *อททกร* ✓ *พหิตา เพ็ญศิริ*