

**แนวทางในการจัดจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อรับรองรายงานการเงิน
โครงการทุนนวัตกรรมสายอาชีพชั้นสูง**

1. ในการจัดจ้างผู้ตรวจสอบบัญชีควรดำเนินการก่อนสิ้นสุดระยะเวลาโครงการและทำการนัดหมายเวลาเพื่อเข้าตรวจสอบ และกำหนดการที่ผู้สอบบัญชีจะต้องส่งมอบรายงานผลการตรวจสอบภายใน 15 วัน หลังการเข้าปฏิบัติการตรวจสอบ
2. โครงการจะต้องส่งแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบให้กับผู้ตรวจสอบบัญชี (ตามเอกสารแนบ) เพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ รวมทั้งวิธีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ
3. ในกรณีที่โครงการไม่สามารถจัดหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ ให้ติดต่อศูนย์ให้คำปรึกษา เพื่อดำเนินการจัดหาให้ต่อไป

แนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA.)

โครงการทุนนวัตกรรมสายอาชีพชั้นสูง

โครงการที่ผู้รับทุนสนับสนุนในวงเงินตั้งแต่ 500,000 บาทขึ้นไปจะต้องมีผู้สอบบัญชีตรวจสอบรายงานก่อนส่งรายงานให้ กสศ. โดยมีขอบเขตและแนวทางในการตรวจสอบ ดังนี้

ขอบเขตในการปฏิบัติงาน

1. ตรวจสอบระบบการรับและจ่ายเงินเพื่อบริหารโครงการผู้รับทุน
2. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ/ระเบียบหลักเกณฑ์ของ กสศ. หรือตามแนวทางระเบียบหลักเกณฑ์ที่ได้รับความเห็นชอบจาก กสศ.
3. ให้คำแนะนำระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแก่โครงการที่รับทุน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับงบประมาณตามแผนดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติจาก กสศ.
2. ขั้นตอนในการรับและเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ของ กสศ. แนวทางปฏิบัติด้านการเงินโครงการ หรือตามแนวทางระเบียบหลักเกณฑ์ที่ได้รับความเห็นชอบจาก กสศ. แล้ว
3. การเบิกและการใช้จ่ายเงิน สำหรับการบริหารโครงการได้คำนึงถึงความประหยัด คุ่มค่า และเหมาะสมกับความจำเป็นในการทำงาน
4. เอกสารหลักฐานทางการเงินและเอกสารอื่น ๆ ที่ใช้เป็นเอกสารประกอบในการเบิกจ่ายเงิน มีการจัดบันทึกพันกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น การจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นระเบียบเรียบร้อย และพร้อมที่จะให้ดำเนินการตรวจสอบได้ตลอดเวลา

แนวทางในการตรวจสอบ

1. ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต ต้องจัดทำ
 - 1.1 แผนการตรวจ (Audit Program) เป็นแผนการปฏิบัติงานซึ่งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจัดเตรียมขึ้นสำหรับใช้ปฏิบัติในการรวบรวมหลักฐานต่าง ๆ เพื่อรับรองรายงานทางการเงิน และให้จัดเก็บไว้ที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทั้งนี้หาก กสศ. ต้องการเรียกตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตยินดีให้ความร่วมมือและจัดส่งให้กับ กสศ. ได้ทุกเมื่อ
 - 1.2 กระดาษทำการ (Working Paper) กระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจัดทำขึ้นในช่วงระยะเวลาที่เข้าดำเนินการตรวจสอบโครงการผู้รับทุนตามวงงานวงเงิน เช่น กระดาษทำการตรวจนับและการกระทบยอดเงินสด/เงินฝากธนาคาร กระดาษทำการสินทรัพย์ กระดาษทำการสรุประเบียดต่าง ๆ ที่ตรวจสอบพบพร้อมกับแนวทางการแก้ไข และกระดาษทำการอื่น ๆ ตามแนวทางแห่งวิชาชีพสอบบัญชีพึงปฏิบัติ เป็นต้น และเมื่อ

การตรวจสอบเสร็จสิ้นให้จัดเก็บไว้ที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทั้งนี้หาก กสศ. ต้องการเรียกตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตยินดีให้ความร่วมมือและจัดส่งให้กับ กสศ. ได้ทุกเมื่อ

2. ตรวจสอบและหรือสอบทานการปฏิบัติงานและการให้ทุนสนับสนุนโครงการตามแนวทางปฏิบัติด้านการเงินโครงการและระเบียบหลักเกณฑ์ของ กสศ. หรือตามที่ กสศ. ให้ความเห็นชอบและสัญญาว่าผู้รับทุนตกลงไว้กับ กสศ.

3. ให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขระบบบัญชีและการเงินให้เหมาะสม รัดกุมดียิ่งขึ้น

4. สอบทานความถูกต้อง เหมาะสมและเชื่อถือได้ของรายงานบัญชี/การเงินรูปแบบต่าง ๆ ของโครงการผู้รับทุน

เงื่อนไขในการตรวจสอบ

การตรวจสอบบัญชีโครงการผู้รับทุนโดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุนจาก กสศ. ตั้งแต่ 500,000 บาทขึ้นไป เป็นไปตามข้อกำหนดภายในของ กสศ. เท่านั้น ไม่ใช่การตรวจสอบบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 เพื่อยื่นงบการเงินต่อกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์แต่อย่างใด กสศ. จึงกำหนดเงื่อนไขในการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

1. กสศ. จะเป็นผู้กำหนดการสอบบัญชีตามงวดงานและวงเงินที่จะต้องนำส่งให้กับ กสศ. ยกเว้น กรณีที่มีการตกลงกันไว้เป็นอย่างอื่นตามที่ได้มีการกำหนดไว้ในสัญญา

2. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางบัญชี/การเงินและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของโครงการผู้รับทุน ควรมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของเอกสารทั้งหมด

3. ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีพร้อมสรุปประเด็นต่าง ๆ ที่ตรวจพบสาเหตุที่เกิดประเด็นดังกล่าว ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และแนวทางปรับปรุงแก้ไขอย่างชัดเจน และนำส่งรายงานผลการตรวจสอบพร้อมสำเนาใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแนบกับรายงานการเงินในงวดนั้นๆ ให้โครงการเพื่อเสนอต่อ กสศ. ในการขอเบิกเงินในงวดถัดไปหรือปิดโครงการแล้วแต่กรณี

อย่างไรก็ตาม เพื่อให้การดำเนินงานกิจกรรมโครงการสามารถดำเนินได้อย่างต่อเนื่อง และเพื่อไม่ให้เกิดการส่งรายงานการเงินโครงการดังกล่าวมีความล่าช้า ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรวางแผนการตรวจสอบบัญชีโดยคำนึงถึงเรื่องดังกล่าวมานั้นด้วย

4. การลงลายมือชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในรายงานผลการตรวจสอบโดยไม่ได้ปฏิบัติงานจริงถือเป็นความผิดร้ายแรง ดังนั้น กสศ. ขอสงวนสิทธิ์ในการเสนอข้อร้องเรียนไปยังสภาวิชาชีพบัญชี ถึงการกระทำดังกล่าว

การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและรายงานการเงินเพื่อนำส่ง กสศ.

ประกอบรายงานดังนี้

1. รายงานผลการตรวจสอบ (รูปแบบตามรายงานผลการตรวจสอบ)
2. รายงานการเงินประจำงวด (รูปแบบตามรายงานการเงินประจำงวด / จัดพิมพ์จากสมุดรายวันรับจ่ายและรายงานการเงินของโครงการ (Ms.Excel))
3. รายงานการเงินปีโครงการ (รูปแบบตาม รายงานการเงินปีโครงการ / จัดพิมพ์จาก สมุดรายวันรับจ่ายและรายงานการเงินของโครงการ (Ms.Excel))
4. สำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารตั้งแต่หน้าแรกจนถึงหน้าสุดท้ายที่ปรับปรุง (Update) ถึง ปัจจุบัน
5. สำเนาใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพร้อมรับรองสำเนา

รายงานผลการตรวจสอบ

สัญญาเลขที่ :	รหัสโครงการ :	งบประมาณ :.....บาท
ชื่อโครงการ :		
ผู้รับผิดชอบ :	ผู้ดำเนินงาน :	
ระยะเวลาดำเนินงานทั้งโครงการ : วันที่ :.....ถึงวันที่.....	รายงานการเงินงวดที่..... ระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ :.....ถึงวันที่.....	วันที่ตรวจสอบ: วันที่ :ถึงวันที่.....

รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

เสนอต่อ ผู้รับทุน/ผู้รับผิดชอบโครงการ (ชื่อโครงการ)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายงานการเงินงวดที่..... ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ :ถึงวันที่..... ซึ่งผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานเพื่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการเสนอรายงานผลการตรวจสอบจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อรายงานการเงินเหล่านี้

ข้าพเจ้าใช้วิธี การตรวจสอบการบันทึกบัญชี กับหลักฐานเอกสารประกอบการรับเงินและการจ่ายเงิน อีกทั้งเปรียบเทียบรายงานการเงินงวดดังกล่าวกับงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้เสนอไว้กับ กสศ.แล้วเพื่อให้ทราบว่า รายงานการเงินถูกจัดทำขึ้นและแสดงรายการอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โดยมีหลักฐานเอกสารประกอบสมบูรณ์ ครบถ้วน ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจกรรมของแผนงาน/โครงการหรือไม่

ข้าพเจ้าขอเสนอรายงานว่า รายงานการเงินโครงการ.....เงินงวดที่.....ระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ :.....ถึงวันที่.....จัดทำขึ้นและแสดงรายการอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ควรในสาระสำคัญ

1. งบประมาณที่ได้รับและงบประมาณที่ใช้จ่าย

รายการ	งบประมาณที่ได้รับ และที่ใช้จ่าย (บาท)
ยอดยกมาจากงวดที่แล้ว	
งบประมาณที่ได้รับ งวดที่ xx	
บวก ภาษีค่าตอบแทนที่ กสศ.นำส่งไปก่อน	
ดอกเบี้ยรับในงวดที่ xx	
หัก งบประมาณที่ใช้จ่าย งวดที่ xx	
งบประมาณคงเหลือ	

รายงานผลการตรวจสอบ (ต่อ)

2. การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับงบประมาณตามแผนดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติ จาก กสศ. สำหรับค่าใช้จ่ายรายเดือนของนักศึกษาทุนค้างจ่าย ตามรายงานการเงิน (ถ้ามี) โครงการได้เบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว

3. ขั้นตอนในการรับและเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ของ กสศ. แนวทางปฏิบัติด้านการเงิน โครงการ หรือตามแนวทางระเบียบหลักเกณฑ์ที่ได้รับความเห็นชอบจาก กสศ. แล้ว

4. การเบิกและการใช้จ่ายเงิน สำหรับการบริหารโครงการได้คำนึงถึงความประหยัด คุ่มค่า และเหมาะสมกับ ความจำเป็นในการทำงาน

5. เอกสารหลักฐานทางการเงินและเอกสารอื่น ๆ ที่ใช้เป็นเอกสารประกอบในการเบิกจ่ายเงิน มีการจัดบันทึก ทันกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น การจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นระเบียบเรียบร้อย และพร้อมที่จะ ให้ดำเนินการตรวจสอบได้ตลอดเวลา

6. ข้อสังเกตที่ตรวจพบ (ได้แก่ ประเด็นข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่ตรวจพบในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ รวมทั้งข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และผลการดำเนินการแก้ไขหรือคำชี้แจงของโครงการ)

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข/คำชี้แจง ของผู้รับการตรวจสอบ
1.		
2.		
3.		

ในการปฏิบัติงานครั้งนี้ ได้รับความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทุกท่าน จนกระทั่งสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จ ลุล่วงตามวัตถุประสงค์ ข้าพเจ้าจึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน

ชื่อ-ที่อยู่สำนักงาน.....

เบอร์โทรศัพท์.....

วันที่.....(ออกรายงาน)

รายงานการเงินปิดโครงการ

รายงานสรุปการเงินเพื่อปิดโครงการ
(ภาพรวมการใช้จ่ายเงินของทั้งแผนงานโครงการ)

ชื่อแผนงาน/โครงการ ทุนนวัตกรรมสายอาชีพชั้นสูง ปีการศึกษา 2563 ประเภททุน 5 ปี (ปวช.ต่อเนื่อง/อนุปริญญา)ของวิทยาลัยเทคนิคพระนครศรีอยุธยา

สัญญาเลขที่ 63-0192 รหัสโครงการ 63-071-00181

ระยะเวลาดำเนินงานจริงตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

1. รายรับ	เงินสนับสนุน งวดที่ 1	3,221,680.00 บาท	
	เงินสนับสนุน งวดที่ 2	2,856,000.00 บาท	
	เงินสนับสนุน งวดที่ 3	297,000.00 บาท	
	เงินสนับสนุน งวดที่ 4	68,000.00 บาท	(ยังไม่ได้รับ)
	ดอกเบียรวมทั้งสิ้น	2,356.96 บาท	
	รายรับอื่น	- บาท	

รวมรายรับ 6,445,036.96 บาท

2. รายจ่าย มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรมหลัก	งบประมาณ	ใช้จ่ายจริง
1. สนับสนุนพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษา	680,680.00	437,658.00
2. ค่าธรรมเนียมการศึกษา	408,000.00	408,000.00
3. สนับสนุนค่าใช้จ่ายรายเดือนสำหรับผู้รับทุน	5,304,000.00	5,304,000.00
4. ค่าตรวจสอบบัญชี	50,000.00	40,000.00
รวมทั้งสิ้น	6,442,680.00	6,189,658.00

รวมรายจ่ายทั้งสิ้น 6,189,658.00 บาท

รายรับ - รายจ่าย = 255,378.96 บาท

เงินงวดที่ได้รับจาก กสศ. จำนวน 1-3 งวด = 6,374,680.00 บาท

บวก ดอกเบียรับ = 2,356.96 บาท

รายรับอื่น = - บาท

รวมรายรับทั้งสิ้น = 6,377,036.96 บาท

รายรับจริง - รายจ่ายจริง = 6,377,036.96 - 6,189,658.00 = 187,378.96 บาท

ดังนั้น ขอส่งคืนเงินสนับสนุนโครงการคงเหลือพร้อมรายรับอื่นแก่ กสศ. จำนวน 187,378.96 บาท

กรณีมีเงินสนับสนุนโครงการคงเหลือพร้อมดอกเบียรับ กรุณาดำเนินการโอนเงินคืน กสศ.โดยใช้ใบแจ้งการชำระเงินในระบบ Teller Payment (ที่แนบมาพร้อมนี้) ผ่าน ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เท่านั้น และส่งใบแจ้งโอนเงินคืนฯ กลับมายัง กสศ.ด้วย

ลงชื่อ _____ ผู้รับผิดชอบโครงการ

(.....)

/ /

หมายเหตุ : โปรดแนบ 1. สำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่หน้าแรกจนถึงปัจจุบัน
2. สำเนารายงานการเงินงวดก่อน (ทุกงวด) ตั้งแต่แรกถึงปัจจุบัน

ในกรณีที่ได้รับทุนตั้งแต่ 500,000 บาทขึ้นไป หรือการเบิกเงินแต่ละงวดเกิน 500,000 บาทขึ้นไป หรือแล้วแต่กรณี (สำหรับบริษัท, หน่วยงาน และองค์กร)

จำเป็นต้องมีลายมือชื่อของผู้สอบบัญชีที่อนุญาตลงนามรับรองรายงานการเงินด้วย

ข้าพเจ้า _____ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ _____ ได้ทำการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวแล้ว

และมีความเห็นตามรายงานที่แนบ

ลงชื่อ _____

(.....)

...../...../.....

หมายเหตุ : โปรดแนบ 1. สำเนาบัตรอนุญาตผู้สอบบัญชี พร้อมลงนามรับรองสำเนา

2. สำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่หน้าแรกของงวดก่อนจนถึงปัจจุบัน

โปรดเก็บ 3. เอกสารกระดาษทำการ (Working Paper) เพื่อเตรียมพร้อมในการเรียกตรวจ