

ขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)
จ้างการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุ
สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามมาตรา ๖๘ กำหนดให้ การบัญชีของสำนักงาน กสทช. จัดทำตามหลักสากลตามมาตรฐานของสภาผู้สอบบัญชี และต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุตามระเบียบที่ กสทช. กำหนด โดยให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนและไม่เกินห้าคน แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งมีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบภายใน มีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๗ และมาตรา ๘ และให้สำนักงาน กสทช. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในจำนวนตามสมควรขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ช่วยในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบภายในมีอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดย กสทช. เลขานุการ กสทช. และพนักงานของสำนักงาน กสทช. ต้องอำนวยความสะดวกตามที่ร้องขอ และให้แจ้งผลการตรวจสอบต่อ กสทช. ทุกหนึ่งร้อยแปดสิบวัน

โดยที่การตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้ได้ข้อมูลประกอบการตรวจสอบและประเมินอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ สะท้อนให้เห็นถึงระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักงาน กสทช. แต่เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังไม่เพียงพอกับปริมาณงานและสำนักงาน กสทช. อยู่ในระหว่างปรับปรุงโครงสร้างอัตรากำลัง กอปร และเพื่อให้การตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตาม มาตรา ๖๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

คณะกรรมการตรวจสอบภายในจึงขอให้สำนักงาน กสทช. จ้างผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการประเมินผลงานภาครัฐและภาคเอกชน และมีผลงานเป็นที่ประจักษ์ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสำนักงาน กสทช. สำหรับการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสำนักงาน กสทช. ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๒ เพื่อให้งบการเงิน ของ สำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ ที่จัดทำขึ้นมีความถูกต้อง เป็นไปตามหลักสากลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด และมีความน่าเชื่อถือ และการบันทึกบัญชีและข้อมูลต่างๆ เป็นไปตามระบบและระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้องครบถ้วน

๒ / ๒๐๒๕

๓. คุณสมบัติของผู้ยื่นเสนอ

๑. มีความสามารถตามกฎหมาย
๒. ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย
๓. ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ
๔. ไม่เป็นบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างถูกระงับการยื่นข้อเสนอหรือทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐไว้ชั่วคราว เนื่องจากเป็นผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการตามระเบียบที่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดตามที่ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของ กรมบัญชีกลาง
๕. ไม่เป็นบุคคลซึ่งถูกระงับชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานและได้แจ้งเวียนชื่อให้เป็นผู้ทำงานของ หน่วยงานของรัฐในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ซึ่งรวมถึงนิติบุคคลที่ผู้ทำงานเป็น หุ้นส่วน ผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจในการดำเนินงานในกิจการของนิติบุคคล นั้นด้วย
๖. มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐกำหนดในราชกิจจานุเบกษา
๗. เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลผู้มีอาชีพรับจ้างงานที่จัดจ้างดังกล่าว
๘. ไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นที่เข้ายื่นข้อเสนอให้แก่ สำนักงาน กสทช. ณ วันยื่นข้อเสนอ หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรมในการจัดจ้าง ครั้งนี้
๙. ไม่เป็นผู้ได้รับเอกสิทธิ์หรือความคุ้มกัน ซึ่งอาจปฏิเสธไม่ยอมขึ้นศาลไทยเว้นแต่รัฐบาลของผู้ยื่น ข้อเสนอได้มีคำสั่งให้สละเอกสิทธิ์และความคุ้มกันเช่นนั้น
๑๐. ผู้ยื่นข้อเสนอต้องลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement: e - GP) ของกรมบัญชีกลาง
๑๑. ต้องเป็นผู้ที่เคยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ดำเนินการสอบบัญชี หน่วยงานของรัฐ และมีผลงานในการสอบบัญชีให้กับหน่วยงานของรัฐ ที่มีรายได้ไม่น้อยกว่าปีละ ๑๐๐ ล้านบาท หรือมีทรัพย์สินรวมไม่น้อยกว่า ๕๐๐ ล้านบาท โดยต้องแสดงหนังสือรับรองผลงานยื่นพร้อมข้อเสนอ
๑๒. ต้องมีผู้สอบบัญชี ไม่น้อยกว่า ๒ คน ที่มีคุณสมบัติดังนี้
 - ๑๒.๑ ผู้สอบบัญชี
 - (๑) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๒๐ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ
 - (๒) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ในระหว่างถูกสั่ง พักใช้ใบอนุญาตหรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณ ตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
 - (๓) ต้องไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ ผ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
 - ๑๒.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมี ประสบการณ์เกี่ยวกับงานที่ให้บริการไม่น้อยกว่า ๕ ปี

๔. ขอบเขตการดำเนินการ

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของสำนักงาน กสทช. โดยมีรายละเอียดการดำเนินงานดังนี้

๔.๑ ศึกษากฎหมายและระเบียบปฏิบัติของสำนักงาน กสทช. เกี่ยวกับการเงิน การงบประมาณ การพัสดุ ทั้งที่เกี่ยวกับเงินรายได้ เงินงบประมาณรายจ่าย และเงินกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการวิทยุกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคม เพื่อประโยชน์สาธารณะ เพื่อกำหนดแนวทางในการตรวจสอบภายใน ได้อย่างถูกต้อง สมบูรณ์และมีประสิทธิภาพ

๔.๒ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน เช่น งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อประเมินว่าข้อมูลดังกล่าวมีความสมบูรณ์ เชื่อถือได้ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้หรือไม่

๔.๓ ตรวจสอบงบการเงินและการบัญชี ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ และตรวจสอบงบประมาณ และกระบวนการทางพัสดุเฉพาะของสำนักงาน กสทช. ในปริมาณร้อยละ ๒๐ ของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด หรือมากกว่าตามความเหมาะสม พร้อมกับสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอหรือไม่ โดยตรวจสอบเป็น ๒ งวด

๔.๓.๑ งวด ๑ เดือนแรก (วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓)

๔.๓.๒ งวด ๒ เดือนหลัง (วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓)

๔.๔ คัดเลือกโครงการและทำการสอบทานการดำเนินงานและประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวน ๒ โครงการ

๔.๕ ให้คำแนะนำกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงาน กสทช. เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบ

๔.๖ สรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ ออกรายงานการสอบบัญชี การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี พร้อมข้อเสนอแนะการปรับปรุงและรายการจัดประเภทบัญชี และข้อเสนอแนะอื่น ๆ (ถ้ามี) ได้แก่

๔.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินและการบัญชี งวด ๑ เดือนแรก สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เช่น การจัดทำ การทำ สัญญา การตรวจรับ การจัดเก็บ การจัดทำทะเบียนคุม การควบคุมตัวตนของพัสดุ และการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุกับพัสดุที่มีอยู่จริง รวมถึงสภาพการควบคุมภายในโดยรวม สำหรับงวด ๑ เดือนแรก สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ของสำนักงาน กสทช. จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๓ รายงานผลการสอบทานการดำเนินงาน และประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวน ๒ โครงการของสำนักงาน กสทช. ที่คัดเลือก (ครั้งที่ ๑) สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๖.๔ รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินและการบัญชี งวด ๒ เดือนหลัง สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๕ รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เช่น การจัดทำ การทำ สัญญา การตรวจรับ การจัดเก็บ การจัดทำทะเบียนคุม การควบคุมตัวตนของพัสดุ และการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุกับพัสดุที่มีอยู่จริง รวมถึงสภาพการ

ควบคุมภายในโดยรวม สำหรับงวด ๒ เดือนหลัง สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ของ
สำนักงาน กสทช. จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๖ รายงานผลการสอบทานการดำเนินงาน และประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวน ๒
โครงการของสำนักงาน กสทช. ที่คัดเลือก (ครั้งที่ ๒) สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓
จำนวน ๕ เล่ม

๔.๗ ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนด
โดยสภาวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีประกอบด้วยหลักการพื้นฐานและวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ รวมทั้ง
แนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๕. ระยะเวลาดำเนินงาน

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานตรวจสอบภายในนับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา และรายงานผลการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

๖. ระยะเวลาการส่งมอบ

ผู้รับจ้างจะต้องส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในแต่ละงวดงาน ดังนี้

๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๔.๖.๑, ๔.๖.๒ และ ๔.๖.๓ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๔.๖.๔, ๔.๖.๕ และ ๔.๖.๖ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

๗. วงเงินในการจ้าง

ภายในวงเงิน ๑,๒๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งรวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าใช้จ่ายที่โปร่งไว้เรียบร้อยแล้ว โดยจ่าย
จากเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ของส่วนงานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบภายใน หมวดค่าใช้จ่าย
รายการค่าจ้างเหมาบริการ

๘. หลักเกณฑ์การพิจารณา

งานจ้างครั้งนี้ เป็นงานที่มีลักษณะตามมาตรฐานวิชาชีพ สำนักงาน กสทช. จะพิจารณาคัดเลือกผู้เสนอที่มี
คุณสมบัติและยื่นข้อเสนอครบถ้วนถูกต้อง และใช้เกณฑ์ราคา

๙. การจ่ายค่าจ้าง

ผู้ว่าจ้างจะจ่ายค่าจ้างตามสัญญา โดยแบ่งจ่ายเป็น ๒ งวด ดังนี้

๙.๑ งวดที่ ๑ เป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานผลการ
ตรวจสอบภายในตามข้อ ๖.๑ ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๙.๒ งวดที่ ๒ เป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานงานผล
การตรวจสอบภายในตามข้อ ๖.๒ ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๑๐. เงื่อนไขอื่นๆ

หากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา และผู้ว่าจ้างยังมิได้บอกเลิก
สัญญา ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าปรับให้แก่ผู้ว่าจ้างในแต่ละงวดเป็นร้อยละ ๐.๒๐ ของค่าจ้างแต่ละงวด