

ขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)
จ้างตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ
ประจำปี ๒๕๖๔

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามมาตรา ๖๘ กำหนดให้ การบัญชีของสำนักงาน กสทช. จัดทำตามหลักสากลตามมาตรฐานของสภาผู้สอบบัญชี และต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุตามระเบียบที่ กสทช. กำหนด โดยให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในจำนวนไม่น้อยกว่า สามคนและไม่เกินห้าคน แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งมีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบภายใน มีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๗ และมาตรา ๘ และให้สำนักงาน กสทช. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ ภายในจำนวนตามสมควรขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ช่วยในการดำเนินการตาม อำนวยการหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบภายในมีอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดย กสทช. เลขาธิการ กสทช. และ พนักงานของสำนักงาน กสทช. ต้องอำนวยความสะดวกตามที่ร้องขอ และให้แจ้งผลการตรวจสอบต่อ กสทช. ทุกหนึ่งร้อยแปดสิบวัน

โดยที่การตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้ได้ข้อมูลประกอบการตรวจสอบและประเมิน อย่างครบถ้วนสมบูรณ์ สะท้อนให้เห็นถึงระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักงาน กสทช. แต่เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังไม่เพียงพอกับปริมาณงาน ดังนั้น เพื่อให้การ ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการ โทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามมาตรา ๖๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์กร จัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ จึงมีความจำเป็นต้องจ้างผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ ภายในทั้งภาครัฐและภาคเอกชน และมีผลงานเป็นที่ประจักษ์ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสำนักงาน กสทช. สำหรับการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อจ้างตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสำนักงาน กสทช. ตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

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

๓. คุณสมบัติของผู้ยื่นเสนอ

๓.๑ มีความสามารถตามกฎหมาย

๓.๒ ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย

๓.๓ ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ

๓.๔ ไม่เป็น...

๓.๔ ไม่เป็นบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างถูกระงับการยื่นข้อเสนอหรือทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐไว้ชั่วคราวตามที่ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง

๓.๕ ไม่เป็นบุคคลซึ่งถูกระงับชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานและได้แจ้งเวียนชื่อให้เป็นผู้ทำงานของหน่วยงานของรัฐในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ซึ่งรวมถึงนิติบุคคลที่ผู้ทำงานเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจในการดำเนินงานในกิจการของนิติบุคคลนั้นด้วย

๓.๖ มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

๓.๗ เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลผู้มีอาชีพรับจ้างงานที่จัดจ้างดังกล่าว

๓.๘ ไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นที่เข้ายื่นข้อเสนอให้แก่ สำนักงาน กสทช. ณ วันยื่นข้อเสนอ หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรมในการจัดจ้างครั้งนี้

๓.๙ ไม่เป็นผู้ได้รับเอกสิทธิ์หรือความคุ้มกัน ซึ่งอาจปฏิเสธไม่ยอมขึ้นศาลไทยเว้นแต่รัฐบาลของผู้ยื่นข้อเสนอได้มีคำสั่งให้สละเอกสิทธิ์และความคุ้มกันเช่นนั้น

๓.๑๐ ผู้ยื่นข้อเสนอต้องลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement: e - GP) ของกรมบัญชีกลาง

๓.๑๑ ผู้ยื่นข้อเสนอต้องมีผลงานประเภทเดียวกันกับงานที่จ้าง ในวงเงินไม่น้อยกว่า ๕๐๐,๐๐๐.- บาท (ห้าแสนบาทถ้วน) ภายใต้สัญญาฉบับเดียวซึ่งดำเนินงานเสร็จสิ้นแล้ว และเป็นผลงานที่เป็นคู่สัญญาโดยตรง รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานราชการหรือหน่วยงานเอกชนที่สำนักงาน กสทช. เชื้อถือ โดยต้องแสดงหนังสือรับรองผลงานพร้อมกับการยื่นข้อเสนอด้วย

๓.๑๒ ไม่เป็นผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

๔. ขอบเขตการดำเนินงาน

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสำนักงาน กสทช. โดยมีรายละเอียดการดำเนินงานดังนี้

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

๔.๒ ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงิน เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสดและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อประเมินว่าข้อมูลดังกล่าวมีความสมบูรณ์ เชื่อถือได้และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้หรือไม่

๔.๓ ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับรายการทางการเงินและการบัญชี ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ ระบุงบประมาณและกระบวนการทางพัสดุเฉพาะของสำนักงาน เช่น การจัดหา การทำสัญญา การตรวจรับ การจัดเก็บ การจัดทำทะเบียนคุม การควบคุมตัวตนของพัสดุ และการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุกับพัสดุที่มีอยู่จริง เพื่อให้ความเห็นต่อระบบการควบคุมภายใน ว่าเพียงพอและมีประสิทธิภาพหรือไม่ โดยดำเนินการตรวจสอบ ๒ ครั้ง ดังนี้

๔.๓.๑ ครั้งที่ ๑ งวดบัญชี ๖ เดือนแรก (วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔)

๔.๓.๒ ครั้งที่ ๒ งวดบัญชี ๖ เดือนหลัง (วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔)

๔.๔ ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในโครงการ เกี่ยวกับการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ

๔.๕ ให้ความรู้ความเข้าใจและให้คำแนะนำเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสำนักงาน กสทช. เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการปฏิบัติงานในกระบวนการตรวจสอบภายในพร้อมกับผู้รับจ้างตามความต้องการและความเหมาะสม

๔.๖ จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน จากการตรวจสอบและประเมินผลข้อมูล เอกสารหลักฐาน และการสอบถาม พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงการดำเนินงาน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแล และข้อเสนอแนะอื่น ๆ (ถ้ามี) ได้แก่

๔.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินของสำนักงาน ครั้งที่ ๑ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับรายการทางการเงินและการบัญชี ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ ระบบงบประมาณและกระบวนการทางพัสดุเฉพาะของสำนักงาน ครั้งที่ ๑ จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๓ รายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในโครงการ เกี่ยวกับการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ ครั้งที่ ๑ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๖.๔ รายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินของสำนักงาน ครั้งที่ ๒ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๖.๕ รายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับรายการทางการเงินและการบัญชี ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ ระบบงบประมาณและกระบวนการทางพัสดุเฉพาะของสำนักงาน ครั้งที่ ๒ จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๖ รายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในโครงการ เกี่ยวกับการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ ครั้งที่ ๒ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๗ ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานสากลการตรวจสอบภายใน (IPPF) ซึ่งเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป รวมทั้งแนวทางปฏิบัติที่ดีต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และต้องมีผู้ตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า ๒ คน ที่มีคุณสมบัติดังนี้

๔.๗.๑ หัวหน้าคณะทำงาน

(๑) ต้องเป็นผู้มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวิชาชีพการตรวจสอบภายในสากลไม่น้อยกว่า ๑๕ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน หรือ

(๒) เป็นผู้ได้รับวุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในสากล (CIA) หรือวุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) ที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวิชาชีพการตรวจสอบภายในสากลไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน

(๓) ไม่เคยมีพฤติกรรมกรปฏิบัติงานที่ขัดต่อประมวลจริยบรรณวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๔.๗.๒ ผู้ช่วยหัวหน้าคณะทำงานต้องมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวิชาชีพการตรวจสอบภายในสากลไม่น้อยกว่า ๕ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน

๔.๘. ผู้รับจ้าง...

๔.๘ ผู้รับจ้างต้องใช้พัสดุ ประเภทวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ผลิตภายในประเทศ ที่ต้องดำเนินงานตามขอบเขตของงานนี้ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของค่าพัสดุที่ใช้ในงานจ้างนั้น โดยต้องจัดทำแผนการใช้พัสดุดังกล่าว ตามแบบที่กำหนดแนบท้ายขอบเขตของงานนี้ ในผนวก ๑. ส่งให้ผู้ว่าจ้างภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา

๕. ระยะเวลาดำเนินงาน

๕.๑ ผู้รับจ้างจะต้องเริ่มดำเนินงานตรวจสอบภายใน โดยการจัดส่งแผนการปฏิบัติงานภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา

๕.๒ ผู้รับจ้างต้องดำเนินงานตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๕

๖. ระยะเวลาการส่งมอบ

ผู้รับจ้างจะต้องส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน แต่ละงวดงาน ดังนี้

๖.๑ ต้องนำส่งรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๔.๖.๑, ๔.๖.๒ และ ๔.๖.๓ ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๖.๒ ต้องนำส่งรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๔.๖.๔, ๔.๖.๕ และ ๔.๖.๖ ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕

๗. วงเงินในการจ้าง

ภายในวงเงิน ๑,๒๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านสองแสนบาทถ้วน) ซึ่งรวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าใช้จ่าย ทั้งปวงไว้เรียบร้อยแล้ว โดยจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ ของสำนักสนับสนุนการตรวจสอบ ภายใน ติดตามประเมินผล และต่อต้านการทุจริต (ส่วนสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบภายใน) หมดค่าใช้สอย รายการค่าจ้างเหมาบริการ

๘. เกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

สำนักงาน กสทช. จะพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา

๙. เงื่อนไขการชำระเงิน

ผู้ว่าจ้างจะจ่ายค่าจ้างตามสัญญา โดยแบ่งจ่ายเป็น ๒ งวด ดังนี้

๙.๒ งวดที่ ๑ เป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานผล การตรวจสอบภายในตามข้อ ๖.๑ ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๙.๒ งวดที่ ๒ เป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานงานผล การตรวจสอบภายในตามข้อ ๖.๒ ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๑๐. เงื่อนไขอื่นๆ

๑๐.๑ หากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา และผู้ว่าจ้างยังมิได้ บอกลีกสัญญา ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าปรับให้แก่ผู้ว่าจ้างในแต่ละงวดในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ ของค่าจ้าง แต่ละงวดนับถัดจากวันที่ครบกำหนดส่งมอบตามสัญญา หรือวันที่ผู้ว่าจ้างได้ขยายให้จนถึงวันที่ทำงานแล้ว เสร็จจริง

๑๐.๒ ผู้รับจ้างต้องส่งรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศพร้อมกับการส่งมอบงาน เพื่อให้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจสอบด้วย