

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 อำนาจหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบภายในมีอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดย กสทช. เลขานุการ กสทช. และ พนักงานของสำนักงาน กสทช. ต้องอำนวยความสะดวกตามที่ร้องขอ และให้แจ้งผลการตรวจสอบต่อ กสทช. ทุกหนึ่งร้อยแปดสิบวัน

โดยที่การตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้ได้ข้อมูลประกอบการตรวจสอบและประเมิน อย่างครบถ้วนสมบูรณ์ สะท้อนให้เห็นถึงระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักงาน กสทช. แต่เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังไม่เพียงพอกับปริมาณงาน ดังนั้น เพื่อให้การ ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและ การพัสดุสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามมาตรา ๖๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรร คลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ จึงมีความจำเป็นต้องจ้างผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการประเมินผลงานภาครัฐ และภาคเอกชน 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 ไม่เป็นบุคคล...

ธ. อภิชาติ. และ อภิชาติ.

๓.๔ ไม่เป็นบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างถูกระงับการยื่นข้อเสนอหรือทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐไว้ชั่วคราว เนื่องจากเป็นผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดตามที่ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง

๓.๕ ไม่เป็นบุคคลซึ่งถูกระงับชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานและได้แจ้งเวียนชื่อให้เป็นผู้ทำงานของหน่วยงานของรัฐในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ซึ่งรวมถึงนิติบุคคลที่ผู้ทำงานเป็นหุ้นส่วน ผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจในการดำเนินงานในกิจการของนิติบุคคลนั้นด้วย

๓.๖ มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

๓.๗ เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลผู้มีอาชีพรับจ้างงานที่จัดจ้างดังกล่าว

๓.๘ ไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นที่เข้ายื่นข้อเสนอให้แก่ สำนักงาน กสทช. ณ วันประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรมในการจัดจ้างครั้งนี้

๓.๙ ไม่เป็นผู้ได้รับเอกสิทธิ์หรือความคุ้มกัน ซึ่งอาจปฏิเสธไม่ยอมขึ้นศาลไทย เว้นแต่รัฐบาลของผู้ยื่นข้อเสนอ ได้มีคำสั่งให้สละเอกสิทธิ์และความคุ้มกันเช่นนั้น

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

๓.๑๑ ต้องเป็นผู้ที่เคยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ดำเนินการสอบบัญชีหน่วยงานของรัฐ และมีผลงานในการสอบบัญชีให้กับหน่วยงานภาครัฐ ที่มีรายได้ไม่น้อยกว่าปีละ ๑๐๐ ล้านบาท หรือมีทรัพย์สินรวมไม่น้อยกว่า ๕๐๐ ล้านบาท โดยต้องแสดงหนังสือรับรองผลงานยื่นพร้อมข้อเสนอ

๓.๑๒ ต้องมีผู้สอบบัญชี ไม่น้อยกว่า ๒ คน ที่มีคุณสมบัติดังนี้

๑๒.๑ ผู้สอบบัญชี

(๑) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า

๒๐ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

(๒) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ในระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตหรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

(๓) ต้องไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

๑๒.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมีประสบการณ์เกี่ยวกับงานที่ให้บริกาไม่น้อยกว่า ๕ ปี

๔. ขอบเขตการดำเนินการ

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของสำนักงาน กสทช. โดยมีรายละเอียดการดำเนินงานดังนี้

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

๔.๒ ตรวจสอบ...

อ. ๐๖/๓๑. ๒๖ 

๔.๒ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสดและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อประเมินว่าข้อมูลดังกล่าวมีความสมบูรณ์ เชื่อถือได้ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้หรือไม่

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

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

๔.๓.๒ งวด ๖ เดือนหลัง (วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔)

๔.๔ คัดเลือกโครงการและทำการสอบทานการดำเนินงานและประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ

๔.๕ ให้คำแนะนำกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสำนักงาน กสทช. เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เข้าร่วมสังเกตการณ์ในกระบวนการตรวจสอบภายในพร้อมกับผู้รับจ้าง ตามความเหมาะสม

๔.๖ สรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ ออกรายงานการสอบบัญชี การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี พร้อมข้อเสนอแนะการปรับปรุงและรายการจัดประเภทบัญชี และข้อเสนอแนะอื่น ๆ (ถ้ามี) ได้แก่

๔.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินและการบัญชี งวด ๖ เดือนแรก สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เช่น การจัดหา การทำสัญญา การตรวจรับ การจัดเก็บ การจัดทำทะเบียนคุม การควบคุมตัวตนของพัสดุ และการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุกับพัสดุที่มีอยู่จริง รวมถึงสภาพการควบคุมภายในโดยรวม สำหรับงวด ๖ เดือนแรก สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ของสำนักงาน กสทช. จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๓ รายงานผลการสอบทานการดำเนินงาน และประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ โครงการของสำนักงาน กสทช. ที่คัดเลือก (ครั้งที่ ๑) สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๖.๔ รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินและการบัญชี งวด ๖ เดือนหลัง สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๕ รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เช่น การจัดหา การทำสัญญา การตรวจรับ การจัดเก็บ การจัดทำทะเบียนคุม การควบคุมตัวตนของพัสดุ และการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุกับพัสดุที่มีอยู่จริง รวมถึงสภาพการควบคุมภายในโดยรวม สำหรับงวด ๖ เดือนหลัง สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ของสำนักงาน กสทช. จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๖ รายงานผลการสอบทานการดำเนินงาน และประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวนไม่น้อยกว่า ๒ โครงการของสำนักงาน กสทช. ที่คัดเลือก (ครั้งที่ ๒) สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๗ ผู้รับจ้าง...

อ. อภิชาติ, ๒๕๖๔

๔.๗ ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติตามตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีประกอบด้วยหลักการพื้นฐานและวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ รวมทั้งแนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๔.๘ ผู้รับจ้างต้องใช้พัสดุดีที่ผลิตในประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่างานจ้าง โดยต้องจัดทำแผนการใช้วัสดุที่ผลิตในประเทศ ตามเอกสารที่แนบมาส่งมอบให้ผู้ว่าจ้าง ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา

๕. ระยะเวลาดำเนินงาน

๕.๑ ผู้รับจ้างจะต้องเริ่มดำเนินงานตรวจสอบภายใน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา

๕.๒ ผู้รับจ้างต้องดำเนินงานตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ ให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๖. ระยะเวลาการส่งมอบ

ผู้รับจ้างจะต้องส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน แต่ละงวดงาน ดังนี้

๖.๑ ต้องส่งมอบแผนการใช้พัสดุดีที่ผลิตภายในประเทศ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๘๙ (ตามเอกสารแนบท้าย) ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา

๖.๒ ต้องนำส่งรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๔.๖.๑, ๔.๖.๒ และ ๔.๖.๓ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๖.๓ ต้องนำส่งรายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๔.๖.๔, ๔.๖.๕ และ ๔.๖.๖ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๗. วงเงินในการจ้าง

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

๘. เกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

สำนักงาน กสทช.จะพิจารณาคัดเลือกโดยใช้เกณฑ์ราคา

๙. เงื่อนไขการชำระเงิน

ผู้ว่าจ้างจะจ่ายค่าจ้างตามสัญญา โดยแบ่งจ่ายเป็น ๒ งวด ดังนี้

๙.๑ งวดที่ ๑ เป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานผลการตรวจสอบภายในตามข้อ ๖.๑ และข้อ ๖.๒ ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๙.๒ งวดที่ ๒ เป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานงานผลการตรวจสอบภายในตามข้อ ๖.๓ ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๑๐. เงื่อนไขอื่นๆ...

๐. ๐๖/๑. ๐๐๐

๑๐. เงื่อนไขอื่นๆ

หากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา และผู้ว่าจ้างยังมิได้บอกเลิกสัญญา ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าปรับให้แก่ผู้ว่าจ้างในแต่ละงวดในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ ของค่าจ้างแต่ละงวด นับถัดจากวันที่ครบกำหนดส่งมอบตามสัญญา หรือวันที่ผู้ว่าจ้างได้ขยายให้จนถึงวันที่ทำงานแล้วเสร็จจริง

อ. อภิชาติ, นาย อภิชาติ