

ขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)
จ้างการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุ
สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒

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. เลขาธิการ กสทช. และ พนักงานของสำนักงาน กสทช. ต้องอำนวยความสะดวกตามที่ร้องขอ และให้แจ้งผลการตรวจสอบต่อ กสทช. ทุกหนึ่งร้อยแปดสิบวัน

โดยที่การตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้ได้ข้อมูลประกอบการตรวจสอบและประเมิน อย่างครบถ้วนสมบูรณ์ สะท้อนให้เห็นถึงระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักงาน กสทช. แต่เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังไม่เพียงพอกับปริมาณงานและสำนักงาน กสทช. อยู่ในระหว่างปรับปรุงโครงสร้างอัตรากำลัง กอปร และเพื่อให้การตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตาม มาตรา ๖๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบ กิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

คณะกรรมการตรวจสอบภายในจึงขอให้สำนักงาน กสทช. จ้างผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการประเมินผลงานภาครัฐและภาคเอกชน และมีผลงานเป็นที่ประจักษ์ มีประสบการณ์และ มีความเข้าใจในระบบบัญชี การเงินและการพัสดุของหน่วยงานรัฐ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการ เงิน การบัญชี และการพัสดุของสำนักงาน กสทช. สำหรับการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อจ้างตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสำนักงาน กสทช. ตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒

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

/๓.คุณสมบัติ...

Handwritten signature and initials

๓. คุณสมบัติของผู้เสนอราคา

- ๓.๑ ผู้เสนอราคาต้องเป็นผู้มีอาชีพรับจ้างที่จ้างในครั้งนี้
- ๓.๒ ผู้เสนอราคาต้องมีความสามารถตามกฎหมาย
- ๓.๓ ผู้เสนอราคาต้องไม่เป็นบุคคลล้มละลาย
- ๓.๔ ผู้เสนอราคาต้องไม่อยู่ในระหว่างการเลิกกิจการ
- ๓.๕ ผู้เสนอราคาต้องไม่เป็นผู้ถูกระบุชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานของทางสำนักงาน กสทช. หรือของทางราชการและได้แจ้งเวียนชื่อแล้ว หรือไม่เป็นผู้ได้รับผลของการสั่งให้นิติบุคคลหรือบุคคลอื่นเป็นผู้ทำงานตามระเบียบของทางสำนักงาน กสทช. หรือของทางราชการ
- ๓.๖ ผู้เสนอราคาต้องไม่เป็นผู้ที่ถูกประเมินสิทธิผู้เสนอราคาในสถานะที่ห้ามเข้าเสนอราคาและห้ามทำสัญญากับหน่วยงานภาครัฐ
- ๓.๗ ผู้เสนอราคาต้องไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกับผู้เสนอราคารายอื่นที่เข้าเสนอราคาให้แก่สำนักงาน กสทช. ณ วันยื่นข้อเสนอ หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม
- ๓.๘ ผู้เสนอราคาต้องไม่เป็นผู้ได้รับเอกสิทธิ์หรือความคุ้มกันซึ่งอาจปฏิเสธไม่ยอมขึ้นศาลไทย เว้นแต่รัฐบาลของผู้เสนอราคาได้มีคำสั่งให้สละสิทธิความคุ้มกันเช่นนั้น
- ๓.๙ ผู้เสนอราคาต้องลงทะเบียนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e-GP) กรมบัญชีกลางที่เว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
- ๓.๑๐ ผู้เสนอราคาต้องเป็นผู้ที่เคยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ดำเนินการสอบบัญชีหน่วยงานของรัฐ และมีผลงานในสอบบัญชีให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีรายได้ไม่น้อยกว่าปีละ ๑๐๐ ล้านบาท หรือมีทรัพย์สินรวมไม่น้อยกว่า ๕๐๐ ล้านบาท โดยต้องแสดงหนังสือรับรองผลงานยื่นพร้อมข้อเสนอ
- ๓.๑๑ ผู้เสนอราคาต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมไม่น้อยกว่า ๒ คน ที่มีคุณสมบัติดังนี้
 - ๓.๑๑.๑ ผู้สอบบัญชี
 - (๑) ต้องมีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๒๐ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ
 - (๒) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ในระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
 - (๓) ต้องไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
 - ๓.๑๑.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมีประสบการณ์เกี่ยวกับงานที่ให้บริการไม่น้อยกว่า ๕ ปี

๔. ขอบเขตการดำเนินการ

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของสำนักงาน กสทช. โดยมีรายละเอียดการดำเนินงานดังนี้

๔.๑ ศึกษากฎหมายและระเบียบปฏิบัติของสำนักงาน กสทช. เกี่ยวกับการเงิน การงบประมาณ การพัสดุ ทั้งที่เกี่ยวข้องกับเงินรายได้ 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 พร้อมทั้งสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอหรือไม่ โดยตรวจสอบเป็น ๒ งวด

๔.๓.๑ งวด ๒ เดือนแรก (วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒)

๔.๓.๒ งวด ๒ เดือนหลัง (วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒)

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 ๒ เดือนแรก สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เช่น การจัดหา การทำสัญญา การตรวจรับ การจัดเก็บ การจัดทำทะเบียนคุม การควบคุมตัวตนของพัสดุ และการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุกับพัสดุที่มีอยู่จริง รวมถึงสภาพการควบคุมภายในโดยรวม สำหรับงวด ๒ เดือนแรก สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ของสำนักงาน กสทช. จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๓ รายงานผลการสอบทานการดำเนินงาน และประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวน ๒ โครงการของสำนักงาน กสทช. ที่คัดเลือก (ครั้งที่ ๑) สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๖.๔ รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินและการบัญชี งวด ๖ เดือนหลัง สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๕ รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เช่น การจัดหา การทำ สัญญา การตรวจรับ การจัดเก็บ การจัดทำทะเบียนคุม การควบคุมตัวตนของพัสดุ และการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุกับพัสดุที่มีอยู่จริง รวมถึงสภาพการ ควบคุมภายในโดยรวม สำหรับงวด ๖ เดือนหลัง สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ของ สำนักงาน กสทช. จำนวนอย่างละ ๕ เล่ม

๔.๖.๖ รายงานผลการสอบทานการดำเนินงาน และประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวน ๒ โครงการของสำนักงาน กสทช. ที่คัดเลือก (ครั้งที่ ๒) สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๕ เล่ม

๔.๗ ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติตามตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนด โดยสภาวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีประกอบด้วยหลักการพื้นฐานและวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ รวมทั้ง แนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๕. ระยะเวลาดำเนินงาน

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานตรวจสอบภายในนับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา และรายงานผลการ ตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

๖. ระยะเวลาการส่งมอบ

ผู้รับจ้างจะต้องส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในแต่ละงวดงาน ดังนี้

๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๔.๖.๑, ๔.๖.๒ และ ๔.๖.๓ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบตามข้อ ๔.๖.๔, ๔.๖.๕ และ ๔.๖.๖ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

๗. วงเงินในการจ้าง

ภายในวงเงิน ๑,๒๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งรวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าใช้จ่ายทั้งปวงไว้เรียบร้อยแล้ว โดยจ่าย จากเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ของส่วนงานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบภายใน หมวดค่าใช้สอย รายการค่าจ้างเหมาบริการ

๘. หลักเกณฑ์การพิจารณา

งานจ้างครั้งนี้ เป็นงานที่มีลักษณะตามมาตรฐานวิชาชีพ สำนักงาน กสทช. จะพิจารณาคัดเลือกผู้เสนอที่ มีคุณสมบัติและยื่นข้อเสนอครบถ้วนถูกต้อง และใช้เกณฑ์ราคา

๑๔๓/๒๕๖๒. ๒

/๙.การจ่าย...

๙. การจ่ายค่าจ้าง

ผู้ว่าจ้างจะจ่ายค่าจ้างตามสัญญา โดยแบ่งจ่ายเป็น ๒ งวด ดังนี้

๙.๑ งวดที่ ๑ เป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานผลการตรวจสอบภายในตามข้อ ๖.๑ ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๙.๒ งวดที่ ๒ เป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานงานผลการตรวจสอบภายในตามข้อ ๖.๒ ครบถ้วน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๑๐. เงื่อนไขอื่นๆ

การจ้างครั้งนี้ สำนักงาน กสทช. ต้องการความสำเร็จของงานที่ส่งมอบแต่ละงวด หากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา และผู้ว่าจ้างยังมิได้บอกเลิกสัญญา ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าปรับให้แก่ผู้ว่าจ้างในแต่ละงวดเป็นร้อยละ ๐.๒๐ ของค่าจ้างแต่ละงวดนับถัดจากวันที่ครบกำหนดส่งมอบตามสัญญา หรือวันที่ผู้ว่าจ้างได้ขยายให้จนถึงวันที่ทำงานแล้วเสร็จจริง