

ขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)

จ้างผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๓ และแก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓๗ กำหนดว่า ในทุกรอบบัญชี ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือบุคคลภายนอกตามที่คณะกรรมการแต่งตั้งด้วยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบัน โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่า การใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใด แล้วทำบันทึกรายงานผลการสอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

โดยที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๓ (๑) กำหนดให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๑ ได้กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ หรือให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีทำหน้าที่แทน

๒. ความหมายของคำศัพท์

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีและได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า นิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชี ซึ่งต้องมีผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพ และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสังกัดและปฏิบัติงานเต็มเวลา

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงาน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการให้บริการสอบบัญชี

“ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคลากรที่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานในแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบ

๓. วัตถุประสงค์

๓.๑ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

๓.๒ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

๔. ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี

- ๔.๑ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ดำเนินการนำส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้แก่ผู้สอบบัญชี ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และผู้สอบบัญชีสามารถเริ่มดำเนินการตามสัญญาได้นับแต่วันที่ได้ลงนามในสัญญา
- ๔.๒ ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ รวมถึงตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
- ๔.๓ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่น สำหรับงวดเวลาตามข้อ ๔.๒ ของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) โดยแสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่าการใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใดไว้ในรายงานซึ่งแตกต่างหากจากรายงานตามข้อ ๔.๒

๕. กำหนดเวลาเสนอรายงานตรวจสอบ

๕.๑ ตรวจสอบรายงานการเงิน

ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยส่งให้สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

๕.๒ การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่น

ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน โดยส่งให้สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

๕.๓ การส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้สอบบัญชีต้องส่งรายงานการตรวจสอบงบการเงินและรายงานประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ตกลงกับกระทรวงการคลัง หรือตามที่กฎหมายกำหนด

๖. คุณสมบัติและคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี

๖.๑ ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- ๖.๑.๑ มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี
- ๖.๑.๒ เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างพักใช้ใบอนุญาตหรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

- ๖.๑.๓ ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- ๖.๑.๔ ไม่เป็นกรรมการสถาบัน หรือผู้ปฏิบัติงานสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
- ๖.๑.๕ สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการสถาบัน หรือผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งบริหารทุกระดับของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

๖.๒ ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณลักษณะ ดังต่อไปนี้

- ๖.๒.๑ ในปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง ได้รับงานสอบบัญชีของกิจการจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าสิบล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท
- ๖.๒.๒ ต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา
- ๖.๒.๓ ต้องไม่มีบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นกรรมการสถาบัน หรือผู้ปฏิบัติงานสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
 - (ก) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
 - (ข) ผู้มีอำนาจสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
 - (ค) ผู้เป็นส่วนหนึ่งในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี
 - (ง) ผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี
 - (จ) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของบุคคลตามข้อ (ก) – (ง)

กรณีคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีที่มีบทบัญญัติหรือข้อกำหนดไว้เป็นการเฉพาะตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศใด ให้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดนั้น

๗. ข้อเสนอของผู้สอบบัญชี

๗.๑ ข้อเสนอทางเทคนิค

๗.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน

- แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ

- กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๗.๑.๒ การตรวจสอบการประเมินผล

- แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล
- กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๗.๑.๓ คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๖

๗.๒ ข้อเสนอทางการเงิน

๗.๒.๑ รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยเสนอเป็นจำนวนเงินรวม

๗.๒.๒ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาจเรียกกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในรอบบัญชีที่ผ่านมาที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) เพื่อประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๘. เอกสารการตรวจสอบที่ต้องเสนอต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ๘.๑ สำเนาหลักเกณฑ์และวิธีการคัดเลือกผู้สอบบัญชี
- ๘.๒ สำเนาขอบเขตการว่าจ้างผู้สอบบัญชีของหน่วยรับตรวจ
- ๘.๓ สำเนาข้อเสนอของผู้สอบบัญชี
- ๘.๔ สำเนาหนังสือรับรองคุณสมบัติของผู้สอบบัญชี
- ๘.๕ สำเนาหนังสือรับรองคุณลักษณะของสำนักงานสอบบัญชี
- ๘.๖ สำเนาหนังสือรับรองคุณสมบัติของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

๙. การส่งมอบและการชำระเงิน

ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการส่งมอบรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน และรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้แก่ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) จำนวน ๕ ชุด พร้อมไฟล์ดิจิทัล จำนวน ๑ ชุด ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

๑๐. ระยะเวลาดำเนินโครงการ

เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง เดือนมีนาคม ๒๕๖๗

๑๑. วงเงินงบประมาณ

๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๑๒. เงื่อนไขการชำระเงิน

ดำเนินการจ่ายเงิน เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน และรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้แก่ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) จำนวน ๕ ชุด พร้อมไฟล์ดิจิทัล จำนวน ๑ ชุด และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับการส่งมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๑๓. เงื่อนไขการลงนามสัญญา

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) จะลงนามสัญญาจ้างกับผู้ที่ได้รับการคัดเลือก เมื่อสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) นำส่งเอกสารประกอบการพิจารณาเสนอต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณา และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ

๑๔. ค่าปรับ

กรณีผู้รับจ้างส่งมอบงานไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนดในแต่ละงวด จะต้องถูกปรับเป็นรายวัน ในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคาค่าจ้างนั้น

๑๕. เกณฑ์การพิจารณาผลการยื่นข้อเสนอ

ในการพิจารณาผลการเสนอราคาครั้งนี้ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) จะพิจารณาตัดสินโดยใช้หลักเกณฑ์ราคาประกอบเกณฑ์อื่น (Price : Performance) ดังนี้

๑๕.๑ เกณฑ์คะแนนด้านเทคนิค ๘๐ คะแนน ของคะแนนรวมทั้งหมด

๑๕.๒ เกณฑ์คะแนนด้านราคา ๒๐ คะแนน ของคะแนนรวมทั้งหมด

หลักเกณฑ์การให้คะแนน

รายการที่พิจารณา	คะแนน
เกณฑ์ด้านเทคนิค	๘๐
๑ แผนงานการตรวจสอบ <ul style="list-style-type: none">แผนการตรวจสอบ ขอบเขต และระยะเวลาการตรวจสอบ (๒๐ คะแนน)วิธีการตรวจสอบบัญชี (Audit Methodologies) (๒๐ คะแนน)	๔๐
๒ คุณสมบัติของผู้เสนอราคาและทีมงาน	๓๐

<ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี (๑๐ คะแนน) ประสบการณ์และผลงานของบุคลากรที่ร่วมปฏิบัติงาน (๑๐ คะแนน) ประสบการณ์การตรวจสอบบัญชีในหน่วยงานองค์การมหาชนและรัฐวิสาหกิจ (๑๐ คะแนน) 	
๓ จำนวนบุคลากรที่ร่วมปฏิบัติงาน รวมถึงความเพียงพอและเหมาะสมของ Man Hour ในการปฏิบัติงาน <ul style="list-style-type: none"> ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ (Man Hour) 	๑๐
เกณฑ์ด้านราคา	๒๐
รวม	๑๐๐

๑๖. ข้อเสนอสิทธิในการเสนอราคาและอื่นๆ

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) อาจประกาศยกเลิกการจัดจ้างในกรณีต่อไปนี้ได้ โดยผู้ยื่นข้อเสนอไม่มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายใดๆ จากสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

- ๑๖.๑ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ไม่ได้รับการจัดสรรเงินที่จะใช้ในการจัดจ้างหรือที่ได้รับจัดสรรแต่ไม่เพียงพอที่จะทำการจัดจ้างครั้งนี้
- ๑๖.๒ มีการกระทำที่เข้าลักษณะผู้ยื่นข้อเสนอที่ชนะการจัดจ้างหรือที่ได้รับการคัดเลือกมีผลประโยชน์ร่วมกัน หรือมีส่วนได้เสียกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่น หรือขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรม หรือสมยอมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่น หรือเจ้าหน้าที่ในการเสนอราคา หรือสื่อว่ากระทำการทุจริตอื่นใดในการเสนอราคา
- ๑๖.๓ การทำการจัดจ้างครั้งนี้ต่อไปอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) หรือกระทบต่อประโยชน์สาธารณะ
- ๑๖.๔ กรณีอื่นในทำนองเดียวกับ (๑๖.๑) (๑๖.๒) หรือ (๑๖.๓) ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งออกตามความในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๑๗. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ในระหว่างระยะเวลาการจ้าง ผู้ยื่นข้อเสนอที่ได้รับการคัดเลือกให้เป็นผู้รับจ้างต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องได้กำหนดไว้โดยเคร่งครัด