

ขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)
การจ้างผู้สอบบัญชีของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. หลักการและเหตุผล

๑.๑ พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๓๕ วรรค ๒ กำหนดให้ในทุกรอบปี ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลภายนอกตามที่คณะกรรมการแต่งตั้ง โดยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้สอบบัญชี และประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของศูนย์ โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่าการใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใด แล้วทำบันทึกรายงานผลการสอบบัญชีเสนอต่อคณะกรรมการ

เพื่อการนี้ ให้ผู้สอบบัญชีมีอำนาจตรวจสอบสรรพสมุดบัญชีและเอกสารหลักฐานต่างๆ ของศูนย์สอบถามผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ ผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่และลูกจ้างหรือบุคคลอื่น และเรียกให้ส่งสรรพสมุดบัญชีและเอกสารหลักฐานต่างๆ ของศูนย์เป็นการเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น

๑.๒ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ กำหนดทุกรอบบัญชี ให้หน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้ง ให้เป็นผู้สอบบัญชี ต่อสำนักงานก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่าหกสิบวัน เพื่อให้สำนักงานพิจารณาให้ความเห็นชอบพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวศูนย์จำเป็นต้องจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อเสนอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาให้ความเห็นชอบภายในไม่เกิน วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๙

๒. ความหมายของคำศัพท์

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี และได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า นิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชี ซึ่งต้องมีผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสังกัดและปฏิบัติงานเต็มเวลา

“ผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีร่วมปฏิบัติงานเต็มเวลา

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงานและรับผิดชอบเกี่ยวกับให้บริการสอบบัญชี

“ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคลากรที่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานในแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบ

๓. วัตถุประสงค์

เพื่อจัดจ้างผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) สำหรับปีบัญชี พ.ศ.๒๕๗๐ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เริ่มต้นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

ลงชื่อ ประธานกรรมการ
ลงชื่อ กรรมการ
ลงชื่อ กรรมการและเลขานุการ

๓.๑ การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๓.๒ การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๓.๓ การสอบทานระบบและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๓.๔ การสอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายว่ามีความถูกต้อง ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และวิธีปฏิบัติที่ศูนย์คุณธรรมกำหนด

๔. ขอบเขตการดำเนินงาน

๔.๑ ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของศูนย์คุณธรรม ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

๔.๒ ผู้สอบบัญชีต้องสอบทานการเบิกจ่ายเงินว่าเป็นไปตามข้อบังคับระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่น ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) สำหรับงวดเวลาตามข้อ ๔.๑ โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่าการใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใดไว้ในรายงานซึ่งแยกต่างหากจากรายงานตามข้อ ๔.๑ และข้อ ๔.๓

๔.๓ ผู้สอบบัญชีต้องสอบทานระบบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการรับ การจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นหรือซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) รวมทั้งการจัดเก็บรายได้ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) สำหรับงวดเวลาตาม ข้อ ๔.๑ เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอของระบบและประสิทธิภาพการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน และแสดงความเห็นไว้ในรายงานซึ่งแยกต่างหากจากรายงานตามข้อ ๔.๑ และข้อ ๔.๒ โดยในรายงานดังกล่าวจะต้องระบุถึงความไม่รัดกุมหรือความไม่เหมาะสมของระบบ และ/หรือการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ (ถ้ามี) พร้อมด้วยข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขความไม่รัดกุมหรือความไม่เหมาะสมดังกล่าว

๔.๔ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการในรายงานประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๕. กำหนดเวลาและรายงานการตรวจสอบ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน

ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการตรวจสอบงบการเงิน จำนวน ๕ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยส่งให้ศูนย์คุณธรรม ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินฉบับสมบูรณ์จากศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๕.๒ การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน จำนวน ๕ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยส่งให้ศูนย์คุณธรรม ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินฉบับสมบูรณ์จากศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๕.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบทานระบบควบคุมภายใน จำนวน ๕ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยส่งให้ศูนย์คุณธรรม ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ส่งรายงานตามข้อ ๕.๑ และ ๕.๒

ลงชื่อประธานกรรมการ

ลงชื่อกรรมการ

ลงชื่อกรรมการและเลขานุการ

๖. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยสอบบัญชี

๖.๑ คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี

- (๑) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี
- (๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ในระหว่างพักใช้ใบอนุญาตหรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- (๓) ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- (๔) ไม่เป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
- (๕) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหารหรือพนักงานในตำแหน่งผู้บริหาร หรือผู้อำนวยการระดับสูงของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๖.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ซึ่งทำหน้าที่ช่วยผู้สอบบัญชีตามข้อ ๔

- (๑) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบงบการเงิน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี สาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบงบการเงิน
- (๒) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการประเมินผล ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการประเมินผล
- (๓) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายใน
- (๔) ต้องไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
- (๕) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหารหรือพนักงานในตำแหน่งผู้บริหาร หรือผู้อำนวยการระดับสูงของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๗. คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี

๗.๑ ในปีก่อนที่ได้รับการแต่งตั้ง ได้รับงานสอบบัญชีกิจการจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่าห้าล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่าห้าล้านบาท

๗.๒ ต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา

๗.๓ ต้องไม่มีบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

- (ก) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
- (ข) ผู้มีอำนาจสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
- (ค) ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี
- (ง) ผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี
- (จ) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของบุคคลตามข้อ (ก) - (ง)

กรณีคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีที่มีบทบัญญัติหรือข้อกำหนดไว้เป็นการเฉพาะตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศใด ให้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดนั้น

ลงชื่อ ประธานกรรมการ

ลงชื่อ กรรมการ

ลงชื่อ กรรมการและเลขานุการ

๘. ข้อเสนอของศูนย์คุณธรรม

๘.๑ ข้อเสนอทางเทคนิค

(๑) การตรวจสอบรายงานการเงิน

๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ

๒) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่จะตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบซึ่งต้องเป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

(๒) การตรวจสอบประเมินผล

๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล

๒) กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

(๓) การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๑) แผนการสอบทาน ขอบเขตและระยะเวลาการสอบทาน

๒) กำหนดการสอบทาน โดยระบุเรื่องที่สอบทาน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

(๔) คุณสมบัติและคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๖ ข้อ ๗

(๕) กำหนดเวลาเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือตามที่ตกลงกับกระทรวงการคลัง หรือตามที่กฎหมายกำหนด

๘.๒ ข้อเสนอทางการเงิน

(ก) รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยเสนอเป็นจำนวนเงินรวม

(ข) ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจเรียกกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในรอบบัญชีที่ผ่านมา ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เพื่อประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบก็ได้

๙. เอกสารการตรวจสอบที่เสนอต่อศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๙.๑ การตรวจสอบงบการเงิน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องส่งกำหนดการตรวจ (Audit Program) ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาการตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๙.๒ การประเมินผล

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องส่งกำหนดการประเมินผล (Evaluation Program) ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาการประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๙.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องส่งกำหนดการสอบทาน (Review Program) ซึ่งระบุเรื่องที่สอบทาน วัตถุประสงค์การสอบทาน วิธีการสอบทาน กำหนดเวลาการสอบทาน และชื่อผู้สอบทาน

ลงชื่อประธานกรรมการ

ลงชื่อกรรมการ

ลงชื่อกรรมการและเลขานุการ

๑๐. รายงานที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ผู้สอบบัญชีต้องส่งรายงานการตรวจสอบงบการเงิน รายงานการประเมินผล และรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายในที่เสนอต่อศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ตามข้อ ๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยส่งตามกำหนดเวลาเดียวกับที่ส่งให้ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) และต้องไม่เกินหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือตามที่ตกลงกับกระทรวงการคลัง หรือตามที่กฎหมายกำหนด

๒) การพิจารณาแจ้งผลการตรวจไปยังศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑๑. เกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา

คณะกรรมการจะพิจารณาจากเกณฑ์ราคา

๑๒. เงื่อนไขการจ่ายเงิน

ผู้ว่าจ้างจะจ่ายเงินค่าจ้าง เมื่อผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานให้แก่ผู้ว่าจ้าง และปฏิบัติถูกต้องตามสัญญาจ้าง พร้อมทั้งคณะกรรมการได้ทำการตรวจรับงานเป็นที่ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๑๓. งบประมาณ

งบประมาณจากงบดำเนินงาน/บริหารจัดการจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ วงเงินงบประมาณ ๑๕๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนห้าหมื่นบาทถ้วน)

๑๔. หน่วยงานที่ประสงค์ขอรับดำเนินการ

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ กลุ่มงานบริหารจัดการองค์กร สำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์ ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) โทรศัพท์ ๐๒ ๖๔๔ ๙๙๐๐ ต่อ ๑๑๐ โทรสาร ๐๒ ๖๔๔ ๔๙๐๑

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ
(นายประมวล บุญมา)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวสาริณี ถูกจิตร)

ลงชื่อ.....กรรมการและเลขานุการ
(นางสาวจริญญา จิระดำรง)