

ขอบเขตของงาน (Term of Reference)
งานจ้างผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยบูรพา
สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๔๘ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลภายนอกซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยและให้ทำการตรวจสอบรับรองบัญชีและการเงินทุกประเภทของมหาวิทยาลัยในรอบปีบัญชี ประกอบกับ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ “ข้อ ๕ ทุกรอบปีบัญชี ให้หน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ต่อสำนักงานก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่าหกสิบวัน เพื่อให้สำนักงานพิจารณาให้ความเห็นชอบ พร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี” ซึ่งทำให้หน่วยรับตรวจจะต้องเสนอชื่อผู้สอบบัญชีสำหรับรายงานการเงิน รอบปีบัญชี ๒๕๖๘ ภายในกำหนดเวลา

ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยบูรพา พ.ศ. ๒๕๕๐ มหาวิทยาลัยบูรพา จึงมีความจำเป็นต้องจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๒. วัตถุประสงค์

ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ของมหาวิทยาลัย ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่คณะกรรมการกำหนด

๓. คุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ

- ๓.๑ มีความสามารถตามกฎหมาย
- ๓.๒ ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย
- ๓.๓ ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ
- ๓.๔ ไม่เป็นบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างถูกระงับการยื่นข้อเสนอหรือทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐไว้ชั่วคราว เนื่องจากเป็นผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดตามที่ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง
- ๓.๕ ไม่เป็นบุคคลซึ่งถูกระงับชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานและได้แจ้งเวียนชื่อให้เป็นผู้ทำงานของหน่วยงานของรัฐในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ซึ่งรวมถึงนิติบุคคลที่ผู้ทำงานเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจในการดำเนินงานในกิจการของนิติบุคคลนั้นด้วย
- ๓.๖ มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนดในราชกิจจานุเบกษา
- ๓.๗ เป็นนิติบุคคลผู้มีอาชีพรับจ้างงานที่ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าว

๓.๘ ไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นที่เข้ายื่นข้อเสนอให้แก่มหาวิทยาลัยบูรพา ณ วันประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรมในการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งนี้

๓.๙ ไม่เป็นผู้ได้รับเอกสิทธิ์หรือความคุ้มกัน ซึ่งอาจปฏิเสธไม่ยอมขึ้นศาลไทยเว้นแต่รัฐบาลของผู้ยื่นข้อเสนอได้มีคำสั่งให้สละเอกสิทธิ์และความคุ้มกันเช่นนั้น

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

๓.๑๑ เป็นผู้ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

๓.๑๒ ในปีก่อนที่ได้รับแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชีต้องได้รับงานสอบบัญชีกิจการจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่าล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่าล้านบาท

๓.๑๓ ผู้สอบบัญชี รวมถึงสามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยบูรพา

๓.๑๔ เป็นผู้มิประสบการณด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่าห้าปี

๓.๑๕ เป็นผู้สอบบัญชีที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และปฏิบัติงานเต็มเวลา

๓.๑๖ สำนักงานสอบบัญชีต้องไม่มีผู้ปฏิบัติงาน รวมถึง สามี หรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีที่เทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี เป็นผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยบูรพา

๓.๑๗ สำนักงานสอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ร่วมปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๕ คน ที่มีคุณสมบัติดังนี้

๓.๑๗.๑ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบรายงานการเงินและตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ซึ่งผู้สอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบรายงานการเงินและการวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในได้

๓.๑๗.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมถึงสามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยบูรพา

๔. รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ

๔.๑ ขอบเขตการดำเนินงาน

๔.๑.๑ ผู้รับจ้างต้องเก็บรวบรวม ประมวลผลข้อมูล และตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ จากระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (BUU-ERP) ซึ่งเป็นระบบ SAP ตามที่ผู้รับจ้างเห็นว่ามีความจำเป็น เพื่อใช้ประกอบในการตรวจสอบรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยบูรพา

๔.๑.๒ ผู้รับจ้างต้องตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยบูรพาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๔.๑.๓ ผู้รับจ้างต้องตรวจสอบการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ขอบเขตของการตรวจสอบข้างต้น ให้รวมถึงส่วนงานและหน่วยงานที่สังกัดมหาวิทยาลัยบูรพา

๔.๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ

๔.๒.๑ จัดส่งรายงานข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีที่พบระหว่างการตรวจสอบ

๔.๒.๒ จัดส่งรายการปรับปรุงทางบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๒.๓ จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

โดยจัดส่งรายงาน ดังนี้

(๑) รายงาน ตามข้อ ๔.๒.๑-๔.๒.๓ ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นรูปเล่ม

โดยใช้ภาษาไทย ฉบับจริง ๑ ชุด สำเนา ๑ ชุด

(๒) รายงาน ตามข้อ ๔.๒.๑-๔.๒.๓ ให้กับมหาวิทยาลัย เป็นรูปเล่มโดยใช้ภาษาไทย

ฉบับจริง ๒ ชุด สำเนา ๒ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

(๓) รายงาน ตามข้อ ๔.๒.๓ ให้กับมหาวิทยาลัย เป็นรูปเล่มภาษาอังกฤษ ฉบับจริง ๒ ชุด

สำเนา ๒ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

๔.๓ ระยะเวลาจ้างและการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาการดำเนินการ ผู้สอบบัญชีจะต้องดำเนินการตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายใน ๑๒๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี

๔.๔ การส่งมอบงานและการจ่ายเงิน เป็นดังนี้

๔.๔.๑ งวดที่ ๑ ร้อยละ ๔๐ ของสัญญาจ้าง เมื่อส่งแผนการดำเนินงาน และผู้รับจ้างรายงานข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีที่พบระหว่างการตรวจสอบ ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันที่ลงนามในสัญญาจ้าง

๔.๔.๒ งวดที่ ๒ ร้อยละ ๔๐ ของสัญญาจ้าง เมื่อผู้รับจ้างส่งรายการปรับปรุงทางบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๘) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี (ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘)

๔.๔.๓ งวดที่ ๓ (งวดสุดท้าย) ร้อยละ ๒๐ ของสัญญาจ้าง เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๘) ที่ลงนามแล้วต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๑๒๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี (ภายในวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๙)

๔.๕ เงื่อนไขและรายละเอียดอื่นในการจัดทำข้อเสนอจ้างฯ

การจัดทำข้อเสนองานตรวจสอบรายงานการเงินนั้น ให้สำนักงานสอบบัญชีต้นสังกัดของผู้สอบบัญชีจัดทำข้อเสนอเพื่อพิจารณา โดยต้องระบุชื่อและเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีที่จะเข้าทำการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยบูรพา ทั้งนี้ อาจระบุชื่อผู้สอบบัญชีคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ นอกจากนี้ให้แบ่งข้อเสนอตรวจสอบเป็น ๓ ประเด็นดังนี้

๔.๕.๑ ข้อเสนอทางด้านเทคนิค ซึ่งต้องระบุเกี่ยวกับ

(๑) การตรวจสอบรายงานการเงิน โดยต้องระบุ

(ก) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ

(ข) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

(๒) การตรวจสอบการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

(ก) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล

(ข) กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

(๓) คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี ตามข้อ ๓ โดยกำหนดให้ยื่นเอกสาร ดังต่อไปนี้

(ก) หนังสือรับรองคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีจากสภาวิชาชีพบัญชี และสำเนาใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีค่าธรรมเนียมต่อใบอนุญาตผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพร้อมรับรองสำเนาถูกต้อง

(ข) หนังสือรับรองวุฒิการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน

(๔) คุณสมบัติของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ตามข้อ ๓

(ก) หนังสือรับรองวุฒิการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน

(ข) หนังสือรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

๔.๕.๒ ข้อเสนอทางการเงิน โดยต้องระบุ

(๑) รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยเสนอเป็นจำนวนเงินรวม

(๒) ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

๕. กำหนดการยื่นราคา/สถานที่ส่งมอบ

๕.๑ กำหนดการยื่นราคา

๒๗๐ วัน

๕.๒ สถานที่ดำเนินการ

กองคลังและทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยบูรพา

๕.๓ การลงนามสัญญา

การลงนามสัญญาต่อเมื่อได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสภามหาวิทยาลัย

๖. วงเงินในการจัดหา

ค่าจ้างผู้สอบบัญชีรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยบูรพา สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ วงเงินการจัดหา และราคาากลางค่าจ้าง ๑,๐๕๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านห้าหมื่นบาทถ้วน) ซึ่งเป็นราคาที่เคยจ้างครั้งหลังสุด ตามสัญญา เลขที่ ๑๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

๗. หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก

มหาวิทยาลัยบูรพา จะพิจารณาคัดเลือกโดยใช้เกณฑ์ราคา

๘. หน่วยงานผู้รับผิดชอบดำเนินการ

กองคลังและทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยบูรพา

๙. อัตราค่าปรับ

หากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาและผู้ว่าจ้างยังมิได้บอกเลิกสัญญา ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าปรับให้แก่ผู้ว่าจ้าง เป็นอัตราร้อยละ ๐.๑ ของมูลค่าสัญญาต่อวัน

๑๐. สอบถามข้อมูลเพิ่มเติม**๑๐.๑ ทางโทรศัพท์**

เบอร์โทรศัพท์ ๐๓ ๘๑๐๒ ๑๙๘ นางสาวสิตากาญจน์ วงษ์สุวรรณ นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
กองคลังและทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยบูรพา

๑๐.๒ ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

E-mail: finance@buu.ac.th