



ร่างรายละเอียดขอบเขตของงานทั้งโครงการ (Terms of Reference : TOR)

สำนักงานเอกชนสอบบัญชี

ของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. ความเป็นมา

ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมถึงให้นำส่งรายงานการเงินดังกล่าว ให้แก่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และมาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงาน การการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลง กับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐาน ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ประกอบกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความ เห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ กำหนดให้ในรอบปีบัญชี ให้หน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่ หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่าหกสิบวัน และพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓๖ วรรคสอง กำหนดว่า ในในรอบปี ให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินหรือบุคคลภายนอกตามที่คณะกรรมการแต่งตั้งด้วยความเห็นชอบของสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบัน โดยให้แสดงความ คิดเห็นเป็นข้อวิเคราะหว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมาย เพียงใดแล้วทำบันทึกรายงานผลการสอบบัญชีเสนอต่อคณะกรรมการ

สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) จึงมีความประสงค์จะจัดจ้าง บุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชี โดยมีคุณสมบัติตรงตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย หลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อตรวจสอบตรวจสอบรายงานการเงิน และประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. ความหมายของคำศัพท์

“สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า นิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชีซึ่งต้องมีผู้ได้รับอนุญาต ให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสังกัดและปฏิบัติงานเต็ม เวลา

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงาน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการให้บริการสอบบัญชีแก่ลูกค้าของสำนักงาน

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบ บัญชีและได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคลากรที่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติในแต่ละงานที่ผู้สอบ บัญชีรับผิดชอบ

๓. ความต้องการของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

๓.๑ ให้สำนักงานสอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

๓.๒ ให้สำนักงานสอบบัญชีประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

๓.๓ ให้สำนักงานสอบบัญชีสอบทานระบบและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

๔. ขอบเขตของงาน

๔.๑ สำนักงานสอบบัญชีต้องตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ออกโดยกระทรวงการคลัง และให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดสำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดยทำการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสและการตรวจสอบงบการเงินสิ้นปีงบประมาณ

๔.๒ สำนักงานสอบบัญชีต้องประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) สำหรับงวดเวลาตามข้อ ๔.๑ โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่า การใช้จ่ายเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใดไว้ในรายงานซึ่งแยกต่างหากจากรายงานข้อ ๔.๑ และ ๔.๓

๔.๓ สำนักงานสอบบัญชีต้องสอบทานระบบและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการรับจ่าย เก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินหรือของซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) รวมทั้งการจัดเก็บรายได้ของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) สำหรับงวดเวลาตามข้อ ๔.๑ เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอของระบบและประสิทธิภาพการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน และแสดงความเห็นไว้ในรายงานซึ่งแยกต่างหากจากรายงานตามข้อ ๔.๑ และ ๔.๒ โดยในรายงานดังกล่าวจะต้องระบุถึงจุดอ่อนของระบบ และ/หรือการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ (ถ้ามี) พร้อมด้วยข้อเสนอแนะ เพื่อแก้ไขจุดอ่อนดังกล่าวด้วย

๕. กำหนดเวลาเสนอรายงานการตรวจสอบ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานสอบบัญชีต้องเสนอรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินรายไตรมาส ส่งให้สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ส่งให้สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) พร้อมทั้งจัดส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐกำหนด

๕.๒ การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

สำนักงานสอบบัญชีต้องเสนอรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน โดยรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินรายไตรมาส ส่งให้สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) และรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน ณ สิ้นปีงบประมาณ ส่งให้สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

๕.๓ สอบทานระบบการควบคุมภายใน

สำนักงานสอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน โดยส่งให้สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) ภายใน ๓๐ วัน สำหรับรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายในรายไตรมาส และภายใน ๖๐ วัน สำหรับรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ณ สิ้นปีงบประมาณ นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

๖. คุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ

๖.๑ มีความสามารถตามกฎหมาย

๖.๒ ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย

๖.๓ ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ

๖.๔ ไม่เป็นบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างถูกระงับการยื่นข้อเสนอหรือทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐไว้ชั่วคราว เนื่องจากเป็นผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดตามที่ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง

๖.๕ ไม่เป็นบุคคลซึ่งถูกระงับชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานและได้แจ้งเวียนชื่อให้เป็นผู้ทำงานของหน่วยงานของรัฐในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ซึ่งรวมถึงนิติบุคคลที่ผู้ทำงานเป็นหุ้นส่วน ผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจในการดำเนินงานในกิจการของนิติบุคคลนั้นด้วย

๖.๖ มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

๖.๗ เป็นนิติบุคคลผู้มีอาชีพรับจ้างงานที่ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าว

๖.๘ ไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นที่เข้ายื่นข้อเสนอให้แก่ สถาบัน ณ วันประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ในการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งนี้

๖.๙ ไม่เป็นผู้ได้รับเอกสิทธิ์หรือความคุ้มกัน ซึ่งอาจปฏิเสธไม่ยอมขึ้นศาลไทย เว้นแต่รัฐบาลของผู้ยื่นข้อเสนอได้มีคำสั่งให้สละเอกสิทธิ์และความคุ้มกันเช่นนั้น

๖.๑๐ ผู้ยื่นข้อเสนอที่ยื่นข้อเสนอในรูปแบบของ "กิจการร่วมค้า" ต้องมีคุณสมบัติดังนี้กรณีที่ข้อตกลงระหว่างผู้เข้าร่วมค้ากำหนดให้ผู้เข้าร่วมค้ารายใดรายหนึ่งเป็นผู้เข้าร่วมค้าหลัก ข้อตกลงระหว่างผู้เข้าร่วมค้าจะต้องมีการกำหนดสัดส่วนหน้าที่และความรับผิดชอบในปริมาณงาน สิ่งของหรือมูลค่าตามสัญญาของผู้เข้าร่วมค้าหลักมากกว่าผู้เข้าร่วมค้ารายอื่นทุกราย

กรณีที่ข้อตกลงระหว่างผู้เข้าร่วมค้ากำหนดให้ผู้เข้าร่วมค้ารายใดรายหนึ่งเป็นผู้เข้าร่วมค้าหลัก* กิจการร่วมค่านั้นต้องใช้ผลงานของผู้เข้าร่วมค้าหลักรายเดียวเป็นผลงานของกิจการร่วมค้าที่ยื่นข้อเสนอ

สำหรับข้อตกลงระหว่างผู้เข้าร่วมค้าที่ไม่ได้กำหนดให้ผู้เข้าร่วมค้ารายใดเป็นผู้เข้าร่วมค้าหลัก ผู้เข้าร่วมค้าทุกรายจะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเอกสารเชิญชวน

กรณีที่ข้อตกลงระหว่างผู้เข้าร่วมค้ากำหนดให้มีการมอบหมายผู้เข้าร่วมค้ารายใดรายหนึ่งเป็นผู้ยื่นข้อเสนอ ในนามกิจการร่วมค้า การยื่นข้อเสนอดังกล่าวต้องมีหนังสือมอบอำนาจ

สำหรับข้อตกลงระหว่างผู้เข้าร่วมค้าที่ไม่ได้กำหนดให้ผู้เข้าร่วมค้ารายใดเป็นผู้ยื่นข้อเสนอ ผู้เข้าร่วมค้าทุกรายจะต้องลงลายมือชื่อในหนังสือมอบอำนาจให้ผู้เข้าร่วมค้ารายใดรายหนึ่งเป็นผู้ยื่นข้อเสนอในนามกิจการร่วมค้า

๖.๑๑ ผู้ยื่นข้อเสนอต้องลงทะเบียนที่มีข้อมูลถูกต้องครบถ้วนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) ของกรมบัญชีกลาง

๖.๑๒ ผู้ยื่นข้อเสนอต้องมีมูลค่าสุทธิของกิจการ ดังนี้

(๑) กรณีผู้ยื่นข้อเสนอเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งได้จดทะเบียนเกินกว่า ๑ ปี ต้องมีมูลค่าสุทธิของกิจการ จากผลต่างระหว่างสินทรัพย์สุทธิหักด้วยหนี้สินสุทธิที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงินที่มีการตรวจสอบแล้ว ซึ่งจะต้องแสดงค่าเป็นบวก ๑ ปีสุดท้ายก่อนวันยื่นข้อเสนอ

(๒) สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป กรณีผู้ยื่นข้อเสนอเป็นบุคคลธรรมดา โดยพิจารณาจากหนังสือรับรองบัญชีเงินฝากไม่เกิน ๙๐ วัน ก่อนวันยื่นข้อเสนอ โดยต้องมีเงินฝากคงเหลือในบัญชีธนาคารเป็นมูลค่า ๑ ใน ๔ ของมูลค่างบประมาณของโครงการหรือรายการที่ยื่นข้อเสนอในแต่ละครั้ง และหากเป็นผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือเป็นผู้ได้รับการคัดเลือกจะต้องแสดงหนังสือรับรองบัญชีเงินฝากที่มีมูลค่าดังกล่าวอีกครั้งหนึ่งในวันลงนามในสัญญา

(๓) กรณีที่ผู้ยื่นข้อเสนอไม่มีมูลค่าสุทธิของกิจการหรือทุนจดทะเบียนหรือมีแต่ไม่เพียงพอที่จะเข้ายื่นข้อเสนอ ผู้ยื่นข้อเสนอสามารถขอวงเงินสินเชื่อ โดยต้องมีวงเงินสินเชื่อ ๑ ใน ๔ ของมูลค่างบประมาณของโครงการหรือรายการที่ยื่นข้อเสนอในแต่ละครั้ง (สินเชื่อที่ธนาคารภายในประเทศ หรือบริษัทเงินทุนหรือบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการเงินทุนเพื่อการพาณิชย์และประกอบธุรกิจค้าประกันตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย ตามรายชื่อบริษัทเงินทุนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยแจ้งเวียนให้ทราบโดยพิจารณาจากยอดเงินรวมของวงเงินสินเชื่อที่สำนักงานใหญ่รับรอง หรือที่สำนักงานสาขารับรอง (กรณีได้รับมอบอำนาจจากสำนักงานใหญ่) ซึ่งออกให้แก่ผู้ยื่นข้อเสนอ นับถึงวันยื่นข้อเสนอไม่เกิน ๙๐ วัน)

(๔) กรณีตาม (๑) - (๓) ยกเว้นสำหรับกรณีดังต่อไปนี้

(๔.๑) กรณีที่ผู้ยื่นข้อเสนอเป็นหน่วยงานของรัฐ

(๔.๒) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่อยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการตามพระราชบัญญัติ

ล้มละลาย (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๖๑ มีความสามารถตามกฎหมาย

๖.๑๓ สำนักงานสอบบัญชี

๖.๑๓.๑ เคยรับงานสอบบัญชีของกิจการที่มีการดำเนินงานต่อเนื่องและมีรายได้ไม่น้อยกว่าปีละ ๕๐ ล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาท จำนวนไม่น้อยกว่าปีละ ๑๐ ราย

๖.๑๓.๒ ต้องมีผู้สอบบัญชี ซึ่งปฏิบัติงานได้เต็มเวลา

๖.๑๓.๓ ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

๖.๑๔ ผู้สอบบัญชี ซึ่งรับผิดชอบปฏิบัติงานตามข้อ ๔

๖.๑๔.๑ มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี

๖.๑๔.๒ เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างพักใช้ใบอนุญาตหรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

๖.๑๔.๓ ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

๖.๑๔.๔ ไม่เป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่ของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) ซึ่งข้อห้ามนี้รวมถึงบุคคลต่อไปนี้ด้วย คือ

(๑) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(๒) ผู้ที่มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(๓) ผู้เป็นส่วนหนึ่งในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีตามข้อ ๖.๑๔

(๔) ผู้สอบบัญชีคนอื่นในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีตามข้อ ๖.๑๔

(๕) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตามข้อ ๖.๑๕

๖.๑๔.๕ สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชีและบุคคลตามข้อ ๖.๑๔.๔ (๑) - (๕) ไม่เป็นกรรมการ หรือพนักงานในตำแหน่งผู้บริหารหรือผู้อำนวยการระดับสูงของสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน)

๖.๑๕ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ซึ่งทำหน้าที่ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามข้อ ๔

๖.๑๕.๑ มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชี ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่า สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบงบการเงิน

๖.๑๕.๒ มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการประเมินผล ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่า สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการประเมินผล

๖.๑๕.๓ มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๖.๑๖ เคยเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานของรัฐประเภทองค์การมหาชน หรือ หน่วยงานของรัฐอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน

๗. ข้อเสนอของสำนักงานสอบบัญชี

๗.๑ ข้อเสนอทางเทคนิค

๗.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน

(๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ

(๒) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องวิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๗.๑.๒ การตรวจสอบการประเมินผล

(๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล

(๒) กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๗.๑.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๑) ขอบเขตการสอบทานและวิธีการสอบทาน

(๒) กำหนดการสอบทาน ซึ่งระบุเรื่องที่สอบทาน วัตถุประสงค์การสอบทาน วิธีการสอบทาน กำหนดเวลาสอบทาน และชื่อผู้สอบทาน

๗.๑.๔ คุณสมบัติของสำนักงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยให้ระบุรายละเอียดตามแบบหนังสือรับรองแนบขอบเขตการว่าจ้างนี้

๗.๒ ข้อเสนอทางการเงิน

๗.๒.๑ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยให้เสนอเป็นจำนวนเงินรวม

๗.๒.๒ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

๗.๓ สรุปปัญหาที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะ

๘. เอกสารการตรวจสอบที่ต้องเสนอต่อสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๘.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสอบบัญชีต้องส่งกำหนดการตรวจ (Audit Program) ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบและชื่อผู้ตรวจสอบ ทั้งนี้ ให้แจ้งวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบในโอกาสแรกด้วย

๘.๒ การประเมินผล

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสอบบัญชีต้องส่งกำหนดการสอบทาน (Evaluation Program) ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๘.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสอบบัญชีต้องส่งกำหนดการสอบทาน (Review Program) ซึ่งระบุเรื่องที่สอบทาน วัตถุประสงค์การสอบทาน วิธีสอบทาน กำหนดเวลาสอบทาน และชื่อผู้สอบทาน

๙. วงเงินงบประมาณ ๖๐๐,๐๐๐ บาท

๑๐. การส่งมอบงาน

งวดที่ ๑ - ๓ ส่งมอบรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินรายไตรมาส รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินรายไตรมาส และรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายในรายไตรมาส ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) และจัดทำรูปเล่มรายงานจำนวนรายงานละ ๕ เล่ม พร้อมไฟล์ดิจิทัลจำนวน ๑ ชุด เมื่อดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสถาบันแล้วเสร็จ

งวดที่ ๔ ส่งมอบรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการเงินจากสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) และจัดทำรูปเล่มรายงานจำนวนรายงานละ ๑๐ เล่ม พร้อมไฟล์ดิจิทัลจำนวน ๑ ชุด เมื่อดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสถาบันแล้วเสร็จ พร้อมทั้งจัดส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐกำหนด

คู่สัญญาต้องจัดทำแผนการทำงานมาให้ภายใน ๑๕ วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา

๑๑. การจ่ายเงิน

งวดที่ ๑ - ๓ ผู้ว่าจ้างจ่ายเงินค่าจ้างงวดละร้อยละ ๑๔ ของค่าจ้างตามวงเงินสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงานงวดที่ ๑ - ๓ และคณะกรรมการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว

งวดที่ ๔ ผู้ว่าจ้างจ่ายเงินค่าจ้างงวดละร้อยละ ๕๘ ของค่าจ้างตามวงเงินสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงานงวดที่ ๔ และคณะกรรมการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว

๑๒. อัตราค่าปรับ

ค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้างแต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท

๑๓. ข้อสงวนสิทธิในการลงนามในสัญญาจ้าง

การลงนามในสัญญาจ้างจะกระทำได้อีกต่อเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบคุณสมบัติและพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีแล้วเท่านั้น

๑๔. ข้อสงวนสิทธิในการเสนอราคาและอื่นๆ

สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) อาจประกาศยกเลิกการจัดจ้างในกรณีต่อไปนี้ได้ โดยผู้ยื่นข้อเสนอไม่มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายใดๆ จากสถาบัน

๑๔.๑ สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) ไม่ได้รับการจัดสรรเงินที่จะใช้ในการจัดจ้างหรือที่ได้รับจัดสรรแต่ไม่เพียงพอที่จะทำการจัดจ้างครั้งนี้ต่อไป

๑๔.๒ มีการกระทำที่เข้าลักษณะผู้ยื่นข้อเสนอที่ชนะการจัดจ้างหรือที่ได้รับการคัดเลือกมีผลประโยชน์ ร่วมกัน หรือมีส่วนได้เสียกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่น หรือขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรม หรือสมยอมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่น หรือเจ้าหน้าที่ในการเสนอราคา หรือถือว่ากระทำการทุจริต อันใดในการเสนอราคา

๑๔.๓ การทำการจัดจ้างครั้งนี้ต่อไปอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) หรือกระทบต่อประโยชน์สาธารณะ

๑๓.๔ กรณีอื่นในทำนองเดียวกับ (๑๓.๑) (๑๓.๒) หรือ (๑๓.๓) ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งออก ตามความในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๑๓.๕ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบในระหว่างระยะเวลาการจ้าง ผู้ยื่นข้อเสนอที่ได้รับ การคัดเลือกให้เป็นผู้รับจ้างต้องปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ที่กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องได้กำหนดไว้โดยเคร่งครัด

๑๕.หลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

ในการพิจารณาผู้ชนะการยื่นข้อเสนอ สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ(องค์การมหาชน) จะพิจารณา เกณฑ์ราคาประกอบเกณฑ์อื่นในการพิจารณา โดยให้คะแนนตามเกณฑ์และน้ำหนักที่กำหนด ดังนี้

ข้อเสนอด้านราคา กำหนดน้ำหนักเท่ากับ ร้อยละ ๒๐

ข้อเสนอด้านเทคนิค กำหนดน้ำหนักเท่ากับ ร้อยละ ๘๐

โดยกำหนดให้น้ำหนักรวมทั้งหมดเท่ากับร้อยละ ๑๐๐ ผู้เสนอราคาจะต้องได้คะแนนรวมจากทุกข้อไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐ คะแนน จึงจะผ่านเกณฑ์การพิจารณาด้านเทคนิค

ข้อเสนอด้านเทคนิคที่กำหนดในขอบเขตงาน ประกอบด้วย

- ข้อเสนอการบริการ ดังนี้ แผนการตรวจสอบและการกำหนดการตรวจสอบ, รายละเอียดคุณสมบัติและ ประสบการณ์ของบริษัทและผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการประเมินผล การสอบทานการควบคุมภายใน

ข้อเสนอด้านราคา ประกอบด้วย

- ใบเสนอราคา/รายละเอียดค่าธรรมเนียม/ข้อเสนอทางการเงิน

(ผู้เสนอราคาต้องแนบประวัติและผลงานของบริษัท เพื่อประกอบการพิจารณา)

การพิจารณาข้อเสนอทางเทคนิค

- คณะกรรมการจะพิจารณาข้อเสนอด้านเทคนิคโดยเชิญผู้เสนองานชี้แจงประกอบรายละเอียดที่ได้ยื่น ข้อเสนอด้านเทคนิคไว้แล้ว ซึ่งจะแจ้งสถานที่และวันเวลาให้ทราบอีกครั้ง

- การพิจารณาให้คะแนนเป็นไปตามเกณฑ์นี้ เกณฑ์ราคาประกอบเกณฑ์อื่น ๒๐ : ๘๐

ด้านเทคนิค มีรายละเอียดประกอบการพิจารณา ดังนี้

ลำดับที่	รายละเอียด	คะแนน (๑๐๐)
๑	๑.แผนการตรวจสอบและการกำหนดการตรวจสอบ	๗๐
	๑.๑การตรวจสอบรายงานการเงิน	๒๐
	๑.๑.๑ มีการกำหนดแผนการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาการตรวจสอบ	๑๐
	๑.๑.๒ มีการกำหนดการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาการตรวจสอบ โดยระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาการตรวจสอบ	๑๐
	๑.๒ การตรวจสอบการประเมินผล	๒๐

ลำดับที่	รายละเอียด	คะแนน (๑๐๐)
	<p>๑.๒.๑ มีการกำหนดแผนการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาการประเมินผล ๑๐</p> <p>๑.๒.๒ มีการกำหนดแผนการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาการประเมินผล โดยมีรายละเอียดของการกำหนดการประเมิน ที่ระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์ การประเมิน วิธีการประเมินกำหนดเวลาประเมิน ๑๐</p> <p>๑.๓ การสอบทานการควบคุมภายใน ๒๐</p> <p>๑.๓.๑ มีการกำหนดแผนการสอบทาน ขอบเขตและระยะเวลาการสอบทาน ๑๐</p> <p>๑.๓.๒ มีการกำหนดการสอบทาน ขอบเขตและระยะเวลาการสอบทาน โดยมีรายละเอียดของกำหนดเวลา ที่ระบุเรื่องที่สอบทาน วัตถุประสงค์การสอบทาน วิธีการสอบทาน กำหนดเวลาสอบทาน ๑๐</p> <p>๒. กำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากร ๑๐</p> <p>๒.๑ มีกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ ๕</p> <p>๒.๒ มีกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ และเสนอแผนสำรอง หากไม่สามารถเข้ามาปฏิบัติงานที่สถาบันฯได้ ๑๐</p>	
๒	<p>๒. คุณสมบัติของสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชี ๓๐</p> <p>๒.๑ คุณสมบัติของสำนักงานสอบบัญชี</p> <p>(๑) มีประสบการณ์การตรวจสอบหน่วยงานภาครัฐประเภทองค์การมหาชน และ/หรือกิจการที่มีการดำเนินงานต่อเนื่องและมีรายได้ไม่น้อยกว่าปีละ ๕๐ ล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาท จำนวนปีละ ๑๐ - ๑๕ ราย ทั้งนี้ ต้องแสดงเอกสารหลักฐาน เช่น หนังสือรับรองผลงาน หลักฐานการให้บริการ/แบบประเมินการให้บริการ มาประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการด้วย ๕</p> <p>(๒) มีประสบการณ์การตรวจสอบหน่วยงานภาครัฐประเภทองค์การมหาชน และ/หรือกิจการที่มีการดำเนินงานต่อเนื่องและมีรายได้ไม่น้อยกว่าปีละ ๕๐ ล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่า ๑๐ ล้านบาท จำนวนปีละมากกว่า ๑๕ ราย ทั้งนี้ ต้องแสดงเอกสารหลักฐาน เช่น หนังสือรับรองผลงาน หลักฐานการให้บริการ/แบบประเมินการให้บริการ มาประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการด้วย ๑๐</p> <p>๒.๒ คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี</p> <p>(๑) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี ๕ - ๑๐ ปี ๕</p> <p>(๒) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี ๑๑ - ๑๕ ปี ๑๐</p> <p>๒.๓ คุณสมบัติของผู้ช่วยสอบบัญชี</p> <p>(๑) มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชี ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบงบการเงิน ๑-๓ ปี ๕</p> <p>มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการประเมินผล ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการประเมินผล ๑-๓ ปี</p>	

ลำดับที่	รายละเอียด	คะแนน (๑๐๐)
	<p>มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการสอบทานระบบการควบคุม ๑-๓ ปี</p> <p>(๒) มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชี ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบงบการเงิน ๔-๖ ปี</p> <p>มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการประเมินผล ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการประเมินผล ๔-๖ ปี</p> <p>มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการสอบทานระบบการควบคุม ๔-๖ ปี</p>	๑๐
	รวม	๑๐๐

- คณะกรรมการจะพิจารณาข้อเสนอด้านเทคนิคของผู้เสนองานทุกรายและอาจมีการเจรจาต่อรองราคาให้เหมาะสม

หมายเหตุ : ผู้สนใจสามารถ วิจารณ์ เสนอข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับร่างขอบเขตพัสดุดังกล่าว โดยแจ้งให้ความเห็นโดยทางไปรษณีย์ด่วนพิเศษ (EMS) ส่งไปที่ ฝ่ายพัสดุ สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) เลขที่ ๙/๙ หมู่ ๗ ตำบลทรายมูล อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก ๒๖๑๒๐ หรือทาง e-mail: kanchalika@tint.or.th โดยระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์ที่สามารถติดต่อได้

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ
(นางสาวกัญชลิกา เดชะเทศ)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวลักษณ์ พิงญาติ)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวรุ่งทิwa เยี่ยมมิตร)