

รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของงานจ้างเหมาตรวจสอบบัญชี และประเมินประสิทธิภาพ

สำนักงานโครงการจิตอาสาพระราชัฐเพื่อสังคมสุขภาวะ (สอปร.) เป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นภายในสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ (สช.)

คุณสมบัติของผู้รับจ้าง

1. ผู้รับจ้างต้องเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจากสมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทย
2. มีประสบการณ์ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงานและองค์กรต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ ภาคธุรกิจ เอกชน
3. มีความเชี่ยวชาญในหลักวิชาพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น การบัญชี เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กร ทั้งจากภายใน และภายนอกองค์กร และเทคโนโลยีสารสนเทศ
4. มีความรู้ ความชำนาญ ในการปรับใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และเทคนิค การตรวจสอบต่าง ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบภายใน
5. มีความสามารถในการสื่อสารทำความเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ การวิเคราะห์ การประเมินผล และการเขียนรายงาน

ข้อกำหนดสำหรับผู้รับจ้างที่ต้องดำเนินการ

๑. ผู้ตรวจสอบต้องดำเนินการตรวจสอบบัญชี

ผู้รับจ้างต้องทำการตรวจสอบเอกสาร และวิธีการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของหน่วยงานที่ตั้งขึ้นภายในสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ (สช.) คือ สำนักงานโครงการจิตอาสาพระราชัฐ (สอปร.) เพื่อนำมาใช้ประกอบเป็นข้อเสนอแนะในการปรับปรุงและปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระบบบัญชีมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป

ผู้รับจ้างต้องดำเนินการตรวจสอบบัญชี และรับรองงบการเงิน ตลอดจนงบกระแสเงินสด ตามหลักการบัญชีทั่วไปและหลักการของระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ ว่าด้วย การรับ การเก็บรักษา และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยสอบทานงบการเงินสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผู้รับจ้างต้องทำการตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานโครงการจิตอาสาพระราชัฐเพื่อสังคมสุขภาวะ (สอปร.) ในวันและเวลาราชการโดยไม่นำหนังสือ / เอกสาร / ใบสำคัญทางการเงินและใบสำคัญอื่น ๆ ของทางสำนักงานเพื่อการบัญชีออกภายนอกสำนักงาน ไม่ว่าจะป็นฉบับจริงหรือสำเนา

ผู้รับจ้างจะต้องเคารพและปฏิบัติตามระเบียบหรือข้อบังคับต่าง ๆ ของทางสำนักงานโครงการจิตอาสาพระราชัฐเพื่อสังคมสุขภาวะ (สอปร.) และผู้รับจ้างต้องรับผิดชอบผลงานทั้งในด้านปริมาณและคุณภาพตามที่ได้ดำเนินการตรวจสอบ

นางสาว งามใจ คำผิง

I. สอบทานการดำเนินงานของสำนักงาน สอปร.

๑.๑ การสอบทานงบการเงิน

๑.๑.๑ วัตถุประสงค์

๑.๑.๑.๑ สอบทานงบการเงินที่จัดทำขึ้นว่ามีความถูกต้องตามระบบบัญชีสำหรับหน่วยงานกำกับของรัฐ ซึ่งสำนักงานโครงการจิตอาสาพระราชรัฐเพื่อสังคมสุขภาวะ (สอปร.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นภายในสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ (สช.) ให้มีความเชื่อถือได้ ตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

๑.๑.๑.๒ สอบทานการบันทึกบัญชีและข้อมูลต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามระบบและระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้องครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ

๑.๑.๑.๓ สอบทานระบบบัญชีที่ได้กำหนดและการปฏิบัติจริงเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ว่ามีข้อบกพร่องใดที่ควรปรับปรุงแก้ไขและควรพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๑.๑.๔ สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์ตามระเบียบและวิธีการที่กำหนดตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและรายงานในงบการเงินเกี่ยวกับความมืออยู่จริงสิทธิและภาระผูกพัน การเกิดขึ้นจริง ความครบถ้วน การตีราคา การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูล

๑.๑.๑.๕ สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินว่าเป็นไปอย่างถูกต้องและตรงตามบันทึกเอกสารและหลักฐานการบัญชี

๑.๑.๑.๖ เสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในประเด็นต่าง ๆ ที่ได้พบจากการสอบทาน เพื่อพัฒนาการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ในการดำเนินงานสอบทานงบการเงินของสำนักงานโครงการจิตอาสาพระราชรัฐเพื่อสังคมสุขภาวะ (สอปร.) ผู้รับจ้างต้องดำเนินการตรวจสอบบัญชี และรับรองงบการเงิน ตลอดจนงบกระแสเงินสดตามหลักการของระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติว่าด้วย การรับ การเก็บรักษา และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยสอบทานงบการเงินสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตลอดจนการขยายระยะเวลาถึงวันที่ปิดโครงการฯ ของ สอปร. (ภายใน ๒ เดือนหลังปิดงบประมาณ ปี ๒๕๖๐)

๑.๒ การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และทรัพย์สิน

๑.๒.๑ วัตถุประสงค์

๑.๒.๑.๑ ทดสอบการควบคุมเพื่อให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับความมืออยู่จริง และความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในด้านการบัญชีรวมถึงการปฏิบัติตามระบบระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องว่ามีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

๑.๒.๑.๒ สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี งบประมาณ และพัสดุ ว่ามีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ

๑.๒.๑.๓ สอบทานการดำเนินงานในด้านการเงิน บัญชี งบประมาณ และพัสดุว่า มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในและกิจกรรมควบคุมที่ดี

๑.๒.๑.๔ สอบทานกระบวนการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมต่าง ๆ ว่ามีความเหมาะสมตลอดจนความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่สำนักงานประสบอยู่หรือคาดว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้น

๑.๒.๑.๕ สอบทานระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล ว่าเป็นระบบที่มีความเชื่อมโยงและเหมาะสมสำหรับการวางแผนการสั่งการและการควบคุม

๑.๒.๑.๖ สอบทานระบบการติดตามและการประเมินผล ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมตลอดจนมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ

๑.๒.๑.๗ สอบทานนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร

๑.๒.๑.๘ สอบทานการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างการอนุมัติ การบันทึกรายการ และการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

๑.๒.๑.๙ สอบทานลักษณะของรายงานความสม่ำเสมอและทันต่อเหตุการณ์ของรายงานที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๑.๑๐ เสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขในข้อบกพร่อง และการพัฒนาให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๓ การสอบทานใบสำคัญและเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี

๑.๓.๑ วัตถุประสงค์

๑.๓.๑.๑ สอบทานใบสำคัญบันทึกบัญชี ว่ามีความครบถ้วน และสมบูรณ์

๑.๓.๑.๒ สอบทานเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ว่ามีความครบถ้วน และเชื่อถือได้

๑.๓.๑.๓ สอบทานรายการและจำนวนเงินตามใบสำคัญบันทึกบัญชีเปรียบเทียบกับเอกสาร หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ว่ามีความถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๑.๔ สอบทานการวิเคราะห์รายการเพื่อบันทึกรายการบัญชี รวมถึงการให้รหัสบัญชีว่ามีความถูกต้องและเหมาะสม

๑.๓.๑.๕ เสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ยิ่งขึ้น

ในการดำเนินงานสอบทานใบสำคัญและเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ต้องตรวจสอบร้อยละ ๑๐๐ ของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างงวด หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ในแต่ละกรณีตามสมควร

II. สอบทานการดำเนินงานของโครงการที่สนับสนุน

วัตถุประสงค์

- ๑.๑ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายการใช้จ่ายเงินโครงการ
- ๑.๒ สอบทานการจดบันทึกรายการรับ-จ่าย และข้อมูลต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการเงินและทรัพย์สิน ว่าเป็นไปตามระบบและระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้องครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ
- ๑.๓ สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องการจดบันทึกรายการรับ-จ่ายว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์ตามระเบียบและวิธีการที่กำหนด
- ๑.๔ สอบทานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินโครงการ ว่ามีกิจกรรมควบคุมที่ดี และปฏิบัติเป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงตามวัตถุประสงค์และข้อตกลงของแต่ละโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุน
- ๑.๕ เสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขในประเด็นต่างๆ ที่ได้พบจากการสอบทานเพื่อพัฒนาให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการดำเนินงาน

ขอบเขตในการดำเนินงานสอบทานการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวน ๑๐ โครงการ ที่ได้รับเงินสนับสนุนจากสำนักงานในปริมาณร้อยละ ๑๐ หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดบัญชี โดยทำการสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า การใช้จ่ายเงินตามข้อตกลงสนับสนุนโครงการฯ แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการรายงานเบิกเงินประจำงวด การประเมินความเหมาะสมของแต่ละกิจกรรมและประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในรายงานเบิกงวดเงินดังนี้

๑. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดนครราชสีมา
๒. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดขอนแก่น
๓. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดอำนาจเจริญ
๔. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๕. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดจันทบุรี
๖. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดปราจีนบุรี
๗. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดนครศรีธรรมราช

๘. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดชุมพร

๙. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดเชียงใหม่

๑๐. โครงการพัฒนากลไกสนับสนุนเครือข่ายจิตอาสาพระราชัฐระดับจังหวัด เสริมสร้างสังคมสุขภาวะ พ.ศ. ๒๕๖๐ จังหวัดสุโขทัย

๒. การส่งมอบงาน / การเบิกจ่ายเงิน

การส่งมอบงาน ผู้รับจ้างจะต้องส่งมอบงาน กำหนดการส่งมอบงานและการเบิกจ่ายเงิน เป็น 3 งวด ดังรายละเอียดต่อไปนี้

งวดที่ ๑ รายงานการปฏิบัติงานและสรุปผลงานเบื้องต้นของโครงการที่ผู้คุมตรวจ ๕ โครงการ เบิกจ่ายร้อยละ ๔๐ ของวงเงินค่าจ้าง (ผลงานนำเสนอภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากลงนามในสัญญา)

งวดที่ ๒ รายงานการปฏิบัติงานและสรุปผลงานของโครงการที่ผู้คุมตรวจฉบับสมบูรณ์ ๑๐ โครงการ เบิกจ่ายร้อยละ ๔๐ ของวงเงินค่าจ้าง (ผลงานนำเสนอภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากลงนามในสัญญา)

งวดที่ ๓ เบิกจ่ายร้อยละ ๒๐ ของวงเงินค่าจ้าง

๓.๑ ส่งมอบงานตามข้อ ๑ ภายใน 90 วัน นับจากวันที่รับใบสั่งจ้าง โดยผู้รับจ้าง จะต้องทำการตรวจสอบบัญชีตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานโครงการจิตอาสาพระราชัฐเพื่อสังคมสุขภาวะ (สอปร.) สำหรับงวดระยะเวลา ๔ เดือน คือตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องเสร็จสิ้นและเรียบร้อย โดยส่งมอบงานเป็น

- รายงานงบกระแสเงินสด / งบการเงินสำหรับงวดระยะเวลา ๔ เดือน คือตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๒ ชุด

- เอกสารรายละเอียดประกอบงบกระแสเงินสด โดยแสดงถึงที่มาและที่ไปของ ตัวเลขที่เกิดขึ้นในงบกระแสเงินสด

- รายงานเกี่ยวกับปัญหาที่พบ และให้ข้อเสนอแนะพร้อมทั้งแนวทางแก้ไขตามระบบ บัญชี และระบบการควบคุมภายใน (ถ้ามี) (Management Letter) จำนวน ๒ ชุด

- รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

- รายงานการประเมินประสิทธิภาพและการปฏิบัติงานด้านการใช้จ่ายเงิน การมี ประสิทธิภาพในการควบคุมภายใน ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร การจัดระบบเอกสาร ตรวจสอบสอบ หลักฐานการเบิก-จ่ายเงิน และให้ข้อเสนอแนะพร้อมทั้งแนวทางแก้ไขตามระบบบัญชี โดยให้อ้างอิงเลขที่ เอกสารเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ

๓.๒ รายงานการปฏิบัติงาน สรุปผลงานของสำนักงานฯ (ส่วนกลาง) เอกสารส่งมอบ งานตามข้อ ๑ เพิ่มเติม และงบการเงินที่ถูกต้อง ณ วันที่ปิดโครงการฯ ปี ๒๕๖๐ ภายหลังจากวันที่ปิด งบประมาณ (ผลงานนำเสนอภายใน ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๐)

ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคากลาง)
ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง

1. ชื่อโครงการ จัดจ้างการตรวจสอบบัญชีและขอบเขตของการให้บริการ ประจำปี 2560 สำหรับ
สำนักงานโครงการจิตอาสาพระราชัฐเพื่อสังคมสุขภาวะ / หน่วยงานเจ้าของโครงการ สำนักงาน
โครงการจิตอาสาพระราชัฐเพื่อสังคมสุขภาวะ (สอปร.)
2. วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร 300,000.00 บาท
3. วันที่กำหนดราคากลาง (ราคากลาง) **4 กันยายน 2560**
เป็นเงิน 250,000.00 บาท
4. ที่มาของการกำหนดราคากลาง (ราคากลาง)
 - 4.1 จากใบเสนอราคาของ สำนักงานเพชรรุ่งการบัญชี และ กฎหมาย
 - 4.2 จากใบเสนอราคาของ วิทีเอ็ม ออดิท ออฟฟิศ
5. รายชื่อผู้รับผิดชอบในการกำหนดราคากลาง (ราคากลาง)
 - 5.1 นางสาวนันทพร เล็กทรงเจริญ ตำแหน่ง ผู้ชำนาญการ
 - 5.2 นางสาวปาริชาติ มากแก้ว ตำแหน่ง ผู้ชำนาญการ
 - 5.3 นางสาวอาทิตย์ยา สว่างโรจน์ ตำแหน่ง นักบริหารจัดการ