

**ขอบเขตการว่าจ้างผู้สอบบัญชีสำนักงานเอกชนของ
ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)**

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๕๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๓๕ วรรค ๒ กำหนดให้ในในรอบปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ บุคคลภายนอกตามที่คณะกรรมการแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของศูนย์ฯ โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่าการ ใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใด แล้วทำบันทึกรายงานผล การสอบบัญชีเสนอต่อคณะกรรมการ

๒. ความหมายของคำศัพท์

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี และได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า นิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชี ซึ่งต้องมีผู้ได้รับอนุญาตให้ เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสังกัดและปฏิบัติงานเต็ม เวลา

“ผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ซึ่งต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีร่วมปฏิบัติงานเต็มเวลา

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงานและ รับผิดชอบเกี่ยวกับให้บริการสอบบัญชี

“ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคลากรที่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติในแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชี รับผิดชอบ

๓. วัตถุประสงค์

๓.๑ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๓.๒ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๓.๓ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสอบทานระบบและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๓.๔ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายว่ามีความถูกต้อง ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และวิธีปฏิบัติที่ศูนย์คุณธรรม กำหนด

ลงชื่อ *Sur Watt* ประธานกรรมการ
ลงชื่อ..... *Hmeol*กรรมการ
ลงชื่อ..... *Reul*กรรมการและเลขานุการ

๔. ขอบเขตการดำเนินงาน

๔.๑ ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่ คณะกรรมการกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

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

๔.๓ ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามระบบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการรับ การจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินหรือซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) รวมทั้งการจัดเก็บรายได้ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) สำหรับงวดเวลาตามข้อ ๔.๑ เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอของระบบและประสิทธิผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน และแสดงความเห็นไว้ในรายงานซึ่งแยกต่างหากจากรายงานตามข้อ ๔.๑ และข้อ ๔.๒ โดยในรายงานดังกล่าวจะต้องระบุถึงความไม่รัดกุมหรือความไม่เหมาะสมของระบบ และ/หรือการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ (ถ้ามี) พร้อมด้วยข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขความไม่รัดกุมหรือความไม่เหมาะสมดังกล่าว

๔.๔ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการในรายงานประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๕. กำหนดเวลาและรายงานการตรวจสอบ

๕.๑ การตรวจสอบงบการเงิน

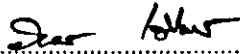
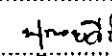

ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการตรวจสอบงบการเงิน จำนวน ๕ ชุด โดยส่งให้ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๙๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินฉบับสมบูรณ์พร้อมรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือจากศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๕.๒ การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน จำนวน ๕ ชุด โดยส่งให้ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๙๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินฉบับสมบูรณ์

๕.๓ การสอบถามระบบการควบคุมภายใน

ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบถามระบบควบคุมภายใน จำนวน ๕ ชุด โดยส่งให้ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งรายงานตามข้อ ๕.๑ และ ๕.๒

ลงชื่อ  ประธานกรรมการ
ลงชื่อ  กรรมการ
ลงชื่อ  กรรมการและเลขานุการ

๖. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยสอบบัญชี

๖.๑ คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี

- (๑) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี
- (๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ในระหว่างพักใช้ใบอนุญาตหรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- (๓) ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงความบกพร่องหรือการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- (๔) ไม่เป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
- (๕) สามีนหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหารหรือพนักงานในตำแหน่งบริหาร หรือผู้อำนวยการระดับสูงของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๖.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ซึ่งทำหน้าที่ช่วยผู้สอบบัญชีตามข้อ ๔

- (๑) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบงบการเงิน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี สาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบงบการเงิน
- (๒) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการประเมินผล ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการประเมินผล
- (๓) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายใน
- (๔) ต้องไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
- (๕) สามีนหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหารหรือพนักงานในตำแหน่งบริหาร หรือผู้อำนวยการระดับสูงของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

๗. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี

- (๑) เคยรับงานสอบบัญชีของกิจการจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย ซึ่งเป็นกิจการที่มีการดำเนินงานต่อเนื่อง และมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่าห้าล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่าห้าล้านบาท
- (๒) ต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยสอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา
- (๓) ต้องไม่มีบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
 - (ก) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
 - (ข) ผู้มีอำนาจสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
 - (ค) ผู้เป็นหุ้นส่วนใน: สำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

ลงชื่อ *Dus Pohn* ประธานกรรมการ
ลงชื่อ *Amor* กรรมการ
ลงชื่อ *Paul* กรรมการและเลขานุการ

(ง) ผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(จ) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของบุคคลตามข้อ (ก) - (ง)

กรณีคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีที่มีบทบัญญัติหรือข้อกำหนดไว้เป็นการเฉพาะ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศใด ให้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดนั้น

๘. ข้อเสนอของศูนย์คุณธรรม

๘.๑ ข้อเสนอทางเทคนิค

(๑) การตรวจสอบรายงานการเงิน

๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ

๒) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่จะตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมิน ความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ 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) ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยให้เสนอเป็นจำนวนเงินรวม

(ข) ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจเรียกกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในรอบบัญชีที่ผ่านมา ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เพื่อประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบก็ได้

๙. เอกสารการตรวจสอบที่ต้องเสนอต่อศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๙.๑ การตรวจสอบงบการเงิน

ลงชื่อ *Janet Tolant* ประธานกรรมการ
ลงชื่อ *Amor* กรรมการ
ลงชื่อ *Paul* กรรมการและเลขานุการ

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

๑๐. รายงานที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

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

๒) การพิจารณาแจ้งผลการตรวจไปยังศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑๑. เกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา

คณะกรรมการจะพิจารณาจากเกณฑ์ราคาประกอบเกณฑ์คุณภาพ

๑๒. เงื่อนไขการจ่ายเงิน

ผู้ว่าจ้างจะจ่ายเงินค่าจ้าง เมื่อผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานให้แก่ผู้ว่าจ้าง และปฏิบัติถูกต้องตามสัญญาจ้างพร้อมทั้งคณะกรรมการได้ทำการตรวจรับงานเป็นที่ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๑๓. งบประมาณ

งบประมาณจากงบดำเนินงาน/บริหารจัดการ วงเงินงบประมาณ ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน)

๑๔. หน่วยงานที่ประสงค์ขอรับดำเนินการ

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ กลุ่มงานบริหารจัดการองค์กร สำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์ ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) โทรศัพท์ ๐๒ ๖๔๔ ๙๙๐๐ ต่อ ๑๑๑ โทรสาร ๐๒ ๖๔๔ ๙๙๐๑

ลงชื่อ *Dus Itaw*ประธานกรรมการ

ลงชื่อ *Arwit*กรรมการ

ลงชื่อ *Reul*กรรมการและเลขานุการ