

ร่างขอบเขตของงาน (Term of Reference) สำหรับการจัดจ้าง
จัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ขนส่ง จำกัด
ประจำปี ๒๕๖๖

๑. ความเป็นมา

๑.๑ บริษัท ขนส่ง จำกัด จัดตั้งขึ้นโดยกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ โดยกระทรวงการคลังถือหุ้นร้อยละ ๙๙.๖๙ มีหน้าที่ในการดำเนินการด้านการบริการขนส่งผู้โดยสารโดยรถประจำทาง ระหว่างกรุงเทพมหานคร ไปยังจังหวัดต่างๆ ทั้งระหว่างจังหวัดและภายในจังหวัด รวมถึงให้เอกชนเข้ามามีส่วนดำเนินการในรูปแบบของรถร่วมเอกชน บริษัท ขนส่ง จำกัด ทำหน้าที่เป็นแกนกลางในการจัดระเบียบการเดินรถทั้งของบริษัทเองและรถร่วมให้เป็นระเบียบ รวมทั้งการให้บริการด้านสถานีขนส่งผู้โดยสาร และตามข้อบังคับของบริษัท ขนส่ง จำกัด กำหนดให้

ข้อ ๖๗ คณะกรรมการจะต้องทำงบดุลแสดงจำนวนสินทรัพย์และหนี้สิน กับทั้งบัญชีกำไร ขาดทุน ของบริษัทปีละหนึ่งครั้ง คือเมื่อสิ้นสุตรอบสิบสองเดือนอันจัดว่าเป็นขอบปีในทางบัญชีของบริษัท

ข้อ ๖๘ งบดุลนั้นต้องให้มีผู้สอบบัญชีคนหนึ่งหรือหลายคนตรวจสอบแล้วนำเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ภายในสี่เดือนนับแต่วันที่ตั้งในงบดุลนั้น

ข้อ ๗๙ คณะกรรมการต้องจัดให้มีบัญชีซึ่งกล่าวต่อไปนี้ไว้โดยถูกต้องแท้จริง คือ

๑) บัญชีแสดงจำนวนเงินที่บริษัทได้รับและได้จ่าย ทั้งรายการอันเป็นเหตุให้รับหรือจ่ายทุกรายไป

๒) บัญชีทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัท

๓) บัญชีอื่นๆ ตามที่กฎหมายบังคับให้มี

๔) บัญชีอื่นๆ ซึ่งตามธรรมเนียมการค้าขายต้องมีไว้เป็นหลักฐาน

ข้อ ๘๑ บริษัทต้องจัดให้มีผู้สอบบัญชีของบริษัทคนหนึ่งหรือหลายคน ผู้สอบบัญชีจะเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทก็ได้ แต่กรรมการหรือผู้อื่นซึ่งเป็นตัวแทนหรือเป็นลูกจ้างของบริษัทเวลาอยู่ในตำแหน่งนั้นๆ และผู้มีส่วนได้เสียในการทำงานที่บริษัททำโดนสถานอื่นอย่างหนึ่งอย่างใดจะเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทไม่ได้

ข้อ ๘๒ ที่ประชุมใหญ่สามัญเป็นผู้เลือกตั้งผู้สอบบัญชีทุกๆ ปี และผู้สอบบัญชีซึ่งได้ออกจากตำแหน่งไปนั้นจะเลือกกลับเข้ารับตำแหน่งอีกก็ได้ที่ประชุมใหญ่สามัญเป็นผู้กำหนดค่าธรรมเนียมให้ผู้สอบบัญชี

ข้อ ๘๓ ถ้าตำแหน่งผู้สอบบัญชีว่างลงในระหว่างปีให้คณะกรรมการเรียกประชุมใหญ่วิสามัญเพื่อเลือกตั้งผู้สอบบัญชีเข้าแทนตำแหน่งที่ว่างนั้น

ข้อ ๘๔ ให้ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบสรรพสมุดและบัญชีของบริษัทในเวลาทำการได้ทุกเมื่อ และให้มีอำนาจไต่ถามสอบสวนกรรมการหรือพนักงานอื่นๆ ของบริษัทที่เกี่ยวกับสรรพสมุดและบัญชีได้

ข้อ ๘๕ ผู้สอบบัญชีต้องทำรายงานว่าด้วยงบดุลและบัญชียื่นต่อที่ประชุมใหญ่สามัญและต้องแถลงในรายงานนั้นด้วยว่าตนเห็นว่างบดุลนั้นได้ทำโดยถูกต้องตรงต่อความเป็นจริง

๑.๒ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้

มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และนำเสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำเสนอกระทรวงการคลังด้วย

มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงิน ตามมาตรา ๗๐ ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์ และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑.๓ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ.๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๒ (ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒) กำหนดในข้อ ๕ “ทุกรอบปีบัญชีให้หน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ต่อสำนักงานก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่าหกสิบวัน เพื่อให้สำนักงานพิจารณาให้ความเห็นชอบพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณาก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี...”

๒. ความหมายของคำศัพท์

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีและได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า นิติบุคคลที่ให้บริการการสอบบัญชี ซึ่งต้องมีผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสังกัดและปฏิบัติงานเต็มเวลา

“ผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีร่วมปฏิบัติงานเต็มเวลา

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงานและรับผิดชอบเกี่ยวกับการให้บริการสอบบัญชี

“ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคคลกรที่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติในแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบ

๓. วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีของบริษัท ขนส่ง จำกัด และได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๓.๑ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสอบทานงบการเงินระหว่างกาลของบริษัท ขนส่ง จำกัด สำหรับงบไตรมาสที่ ๑-๓ ประจำปี ๒๕๖๖ และให้ข้อสรุปผลการสอบทานในรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามมาตรฐานงานสอบทานที่รับรองทั่วไป รวมถึงให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลอย่างถูกต้องและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

๓.๒. เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด ประจำปี ๒๕๖๖ และแสดงความเห็นต่องบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาการจัดทำงบการเงินอย่างถูกต้องและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ และรวมถึงระบบควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องให้มีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๔. ขอบเขตงานของงานจ้างผู้สอบบัญชี

๔.๑ สอบทาน ตรวจสอบ และรายงานผลการสอบทาน การตรวจสอบถึงความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีของบริษัท ขนส่ง จำกัด ว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี และหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดและสอดคล้องกับหลักการบัญชีสำหรับหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ

๔.๒ สอบทานงบการเงินระหว่างกาลของบริษัท ขนส่ง จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ตามมาตรฐานงานสอบทานที่รับรองทั่วไปเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ โดยจัดทำรายงานดังนี้

๔.๒.๑ รายงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ (ไตรมาสที่ ๑) ได้แก่

- รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงิน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ (Adjustment & Reclassification) ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด (ถ้ามี)

๔.๒.๒ รายงานสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๒)

- รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ (Adjustment & Reclassification) ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด (ถ้ามี)

๔.๒.๓ รายงานสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๓)

- รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ (Adjustment & Reclassification) ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด (ถ้ามี)

๔.๓ ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด ประจำปี ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปรวมถึง

๔.๓.๑ ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน

๔.๓.๒ ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์

๔.๓.๓ ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

๔.๓.๔ สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ

๔.๓.๕ ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่และจัดทำรายงานสำหรับการตรวจสอบงบการเงินงวดปี ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

- รายงานข้อสังเกต/ข้อสรุป/ผลการตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัท ขนส่ง จำกัด จาก การตรวจสอบตามข้อ ๔.๓.๑ ถึง ๔.๓.๕ และอื่นๆ

- รายงานการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน ของ บริษัท ขนส่ง จำกัด สำหรับงวดปี ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ (Adjustment & Reclassification) ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด (ถ้ามี)

- ใบแนบ ภ.ง.ด.๕๐ (แบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นส่วนหรือผู้จัดการ) ภายใน ๑๕๐ วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของปี ๒๕๖๖

๔.๔ สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญกับประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบเจอจากการสอบทานและการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในและให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในและ/หรือการดำเนินงานเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง และพัฒนาระบบงานให้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔.๕ ส่งรายงานการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและงบการเงิน ของบริษัท ขนส่ง จำกัด สำหรับปี ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและได้ลงนามรับพัสดุ ไว้ครบถ้วนถูกต้องตามสัญญาแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๓ เพื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังบริษัท ขนส่ง จำกัด

๔.๖ ส่งกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานทางการเงินของ บริษัท ขนส่ง จำกัด ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (หากมีการขอเอกสารเพิ่มเติม) เพื่อประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบ (ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑)

๕.คุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ

๕.๑ มีความสามารถตามกฎหมาย

๕.๒ ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย

๕.๓ ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ

๕.๔ ไม่เป็นบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างถูกระงับการยื่นข้อเสนอหรือทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐไว้ชั่วคราวเนื่องจากเป็นผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดตามที่ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง

๕.๕ ไม่เป็นบุคคลซึ่งถูกระบุชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานและได้แจ้งเวียนชื่อให้เป็นผู้ทำงานของหน่วยงานของรัฐในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ซึ่งรวมถึงนิติบุคคลที่ผู้ทำงานเป็นส่วนผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจในการดำเนินงานในกิจการของนิติบุคคลนั้นด้วย

๕.๖ มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

๕.๗ เป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลผู้มีอาชีพการให้บริการดังกล่าว

๕.๘ ไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นที่เข้ายื่นข้อเสนอให้แก่บริษัท ขนส่ง จำกัด หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรม

๕.๙ ไม่เป็นผู้ได้รับเอกสิทธิ์หรือความคุ้มกัน ซึ่งอาจปฏิเสธไม่ยอมขึ้นศาลไทย เว้นแต่ รัฐบาลของผู้ยื่นข้อเสนอได้มีคำสั่งให้สละเอกสิทธิ์และความคุ้มกันเช่นนั้น

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

๕.๑๑ ผู้ยื่นข้อเสนอต้องรับทราบหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามประกาศบริษัท ขนส่ง จำกัด ฉบับลงวันที่ ๓๐ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๖๓ และเจตจำนงเป็นผู้บริหารที่ดี ของรัฐ ตามประกาศบริษัท ขนส่ง จำกัด ฉบับวันที่ ๒๔ มีนาคมพุทธศักราช ๒๕๖๔

๕.๑๒ ผู้ยื่นข้อเสนอต้องมีคุณสมบัติและคุณลักษณะตามที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่า ด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗ และข้อ ๘ ดังนี้

คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี

- ๑) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี
- ๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างพักใช้ใบอนุญาตหรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- ๓) ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- ๔) ไม่เป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่ของบริษัท ขนส่ง จำกัด
- ๕) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือพนักงานในตำแหน่งผู้บริหาร หรือผู้บริหารระดับสูงของบริษัท ขนส่ง จำกัด

คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี

- ๑) ในปีก่อนที่ได้รับการแต่งตั้ง ได้รับความสอบบัญชีกิจการจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าสิบล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวม ไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท หรือมีเงินทุน ไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท
- ๒) ต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา
- ๓) ต้องไม่มีบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของบริษัท ขนส่ง จำกัด
 - (ก) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
 - (ข) ผู้มีอำนาจสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
 - (ค) ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี
 - (ง) ผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี
 - (จ) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของบุคคลตามข้อ (ก) – (ง)

๖. ข้อเสนอของผู้สอบบัญชี (ให้ยื่นเอกสาร ในวันเสนอราคา)

๖.๑ ข้อเสนอทางด้านเทคนิค

๖.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน

- ๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ
- ๒) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๖.๑.๒ คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๕.๑๑

๖.๒ ข้อเสนอทางการเงิน

๖.๒.๑ รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยเสนอเป็นจำนวนเงินรวม

๖.๒.๒ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

๗. ระยะเวลาดำเนินการ และการส่งมอบ

ผู้สอบบัญชีดำเนินการสอบทานและตรวจสอบงบการเงิน และจัดทำรายงานสำหรับปี ๒๕๖๖ โดยมีระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญา ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖

ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จในแต่ละขั้นดังต่อไปนี้

๗.๑ การสอบทานงบการเงินระหว่างกลางงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ (ไตรมาสที่ ๑) ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๒๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินจาก บริษัท ขนส่ง จำกัด

๗.๒ การสอบทานงบการเงินระหว่างกลางงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๒) ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๒๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินจาก บริษัท ขนส่ง จำกัด

๗.๓ การสอบทานงบการเงินระหว่างกลางงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๓) ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๒๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินจาก บริษัท ขนส่ง จำกัด

๗.๔ การตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินจาก บริษัท ขนส่ง จำกัด

ผู้สอบบัญชีต้องทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร ส่งถึง คณะกรรมการการตรวจรับพัสดุและจัดทำเอกสารทุกฉบับเป็นภาษาไทยพร้อมส่งมอบเอกสารดังนี้

๗.๕ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ (ไตรมาสที่ ๑)

- เล่มรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงินฉบับภาษาไทย จำนวน ๗ เล่ม พร้อมไฟล์เล่มรายงานสำหรับงบการเงินระหว่างกลางงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ (ไตรมาสที่ ๑)

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ (Adjustment & Reclassification) ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด (ถ้ามี)

(โดยนำส่งภายใน ๒๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินจาก บริษัท ขนส่ง จำกัด)

๗.๖ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๒)

- เล่มรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน ฉบับภาษาไทย จำนวน ๗ เล่ม พร้อมไฟล์เล่มรายงานสำหรับงบการเงินระหว่างกาลงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๒)

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ (Adjustment & Reclassification) ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด (ถ้ามี)

(โดยนำส่งภายใน ๒๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินจาก บริษัท ขนส่ง จำกัด)

๗.๗ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๓)

- เล่มรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน ฉบับภาษาไทย จำนวน ๗ เล่ม พร้อมไฟล์เล่มรายงานสำหรับงบการเงินระหว่างกาลงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๓)

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ (Adjustment & Reclassification) ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด (ถ้ามี)

(โดยนำส่งภายใน ๒๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินจาก บริษัท ขนส่ง จำกัด)

๗.๘ สำหรับงวดปี ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

- รายงานข้อสังเกต/ข้อสรุป/ผลการตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัท ขนส่ง จำกัด จากการ ตรวจสอบตามข้อ ๔.๓.๑ ถึง ๔.๓.๕ และอื่นๆ

- เล่มรายงานการตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ของบริษัท ขนส่ง จำกัด โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ฉบับภาษาไทย จำนวน ๗ ฉบับ สำหรับงวดปี ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ (Adjustment & Reclassification) ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด (ถ้ามี)

(โดยนำส่งภายใน ๓๐ วัน นับจากวันถัดจากวันที่ได้รับงบการเงินจาก บริษัท ขนส่ง จำกัด)

นอกจากนี้เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับพัสดุและได้ลงนามรับพัสดุไว้ครบถ้วนถูกต้องตาม สัญญาแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องส่งรายงานการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินประจำปี ๒๕๖๖ พร้อมไฟล์เล่มรายงาน และเอกสารแนบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย หลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๓) เพื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแจ้งผลตรวจสอบไปยัง บริษัท ขนส่ง จำกัด

- ใบแนบ ภ.ง.ด.๕๐ (แบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ) ภายใน ๑๕๐ วัน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของปี ๒๕๖๖

๘. การจ่ายเงิน

บริษัท ขนส่ง จำกัด จะจ่ายเงินค่าจ้างซึ่งได้รวมค่าดำเนินการ(ถ้ามี) ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงไว้แล้ว เป็นรายงวด ดังนี้

งวดที่ ๑ จ่ายเงินค่าจ้างจำนวนเงินร้อยละ ๒๐ ของเงินค่าจ้างตามสัญญาสำหรับงบการเงินงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ (ตามค่างานข้อ ๗.๕) และงานที่ส่งมอบผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและได้ลงนามรับพัสดุไว้ครบถ้วนถูกต้องตามสัญญาแล้วภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

งวดที่ ๒ จ่ายเงินค่าจ้างจำนวนเงินร้อยละ ๒๐ ของเงินค่าจ้างตามสัญญาสำหรับงบการเงินงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ (ตามค่างานข้อ ๗.๖) และงานที่ส่งมอบผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและได้ลงนามรับพัสดุไว้ครบถ้วนถูกต้องตามสัญญาแล้วภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

งวดที่ ๓ จ่ายเงินค่าจ้างจำนวนเงินร้อยละ ๒๐ ของเงินค่าจ้างตามสัญญาสำหรับงบการเงินงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ (ตามค่างานข้อ ๗.๗) และงานที่ส่งมอบผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและได้ลงนามรับพัสดุไว้ครบถ้วนถูกต้องตามสัญญาแล้วภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

งวดที่ ๔ จ่ายเงินค่าจ้างจำนวนเงินร้อยละ ๔๐ ของเงินค่าจ้างตามสัญญาสำหรับงบการเงินงวดปี ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ตามค่างานข้อ ๗.๘) และงานที่ส่งมอบผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและได้ลงนามรับพัสดุไว้ครบถ้วนถูกต้องตามสัญญาแล้วและงานที่ส่งมอบผ่านการพิจารณาของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๙. เงื่อนไขการลงนามในสัญญา

บริษัท ขนส่ง จำกัด จะลงนามสัญญาจ้างกับผู้ที่ได้รับการคัดเลือก ก็ต่อเมื่อบริษัท ขนส่ง จำกัด ได้รับความเห็นชอบจาก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ในกรณีที่มิได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ/หรือไม่ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ๒๕๖๖ บริษัท ขนส่ง จำกัด ขอสงวนสิทธิ์ยกเลิกการจัดซื้อ จัดจ้างครั้งนี้ โดยผู้ที่ได้รับการคัดเลือกจะเรียกร้องค่าเสียหายหรือค่าใช้จ่ายอื่นใดจากบริษัท ขนส่ง จำกัด ไม่ได้

๑๐. อัตราค่าปรับ

หากผู้รับจ้างไม่สามารถส่งมอบงาน ครบถ้วนได้ตรงตามที่กำหนด ต้องยินยอมให้บริษัท ชนส่ง จำกัด ปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้างที่ไม่ได้ส่งมอบในงวดงานนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท

กรณีการงดหรือลดค่าปรับ จะพิจารณาตามจำนวนวันที่เกิดขึ้นจริงเฉพาะกรณี ดังต่อไปนี้

- ๑) เหตุเกิดจากความผิดพลาดหรือความบกพร่องของ บริษัท ชนส่ง จำกัด
- ๒) เหตุสุดวิสัย
- ๓) เหตุเกิดจากเหตุการณ์อันหนึ่งอันใดที่คู่สัญญา ไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมาย
- ๔) เหตุอื่นที่กำหนดในกฎกระทรวง

โดยต้องแจ้งเหตุดังกล่าวให้บริษัท ชนส่ง จำกัด ทราบภายใน ๑๕ วันนับถัดจากวันที่เหตุนั้นได้สิ้นสุดลง หรือตามที่กำหนดในกฎกระทรวง หากมิได้แจ้งภายในเวลาที่กำหนด ผู้รับจ้างจะยกมากล่าวอ้างเพื่อของดหรือลดค่าปรับในภายหลังมิได้ กรณีผู้รับจ้างนำงานไปจ้างช่วงงานให้ผู้อื่นทำอีกทอดหนึ่ง ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน โดยไม่ได้รับอนุญาตจาก บริษัท ชนส่ง จำกัด เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้รับจ้างตกลงยินยอมให้บริษัท ชนส่ง จำกัด ปรับเป็นจำนวนเงินไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของวงเงินของงานที่จ้างช่วงงานตามสัญญาหรือข้อตกลงนั้น

๑๑. หลักเกณฑ์การพิจารณา

บริษัท ชนส่ง จำกัด จะพิจารณาคัดเลือกจากเกณฑ์ราคา

๑๒. ข้อกำหนดอื่นๆ

๑๒.๑ ก่อนการเสนอราคา ผู้เสนอราคาต้องตรวจสอบข้อกำหนด เงื่อนไขและรายละเอียดทั้งหมดของเอกสารนี้อย่างละเอียดถี่ถ้วน

๑๒.๒ ผู้รับจ้างจะต้องศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของสัญญาจ้างเงื่อนไข และข้อกำหนดงานจ้างอย่างละเอียดถี่ถ้วนก่อนดำเนินการปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๑๒.๓ ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และประกาศข้อบังคับต่างๆ ของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติหรือหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องรวมทั้งระเบียบเอกสารข้อกำหนด คู่มือและเงื่อนไขของบริษัท ชนส่ง จำกัด ทุกประการโดยไม่มีข้อโต้แย้งใดๆ

๑๒.๔ รายงานที่ได้รับจากการจัดซื้อจัดจ้าง เอกสาร ใบสำคัญต่างๆ หรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานหรือตรวจสอบงบการเงิน หรือข้อมูลการจัดทำบัญชีผู้รับจ้างต้องไม่เปิดเผยให้บุคคลอื่น โดยไม่ได้รับการอนุญาตจาก บริษัท ชนส่ง จำกัด และไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลอื่น รวมถึงต้องเก็บรักษาความลับข้อมูลและรายละเอียดต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการทำงานกับบริษัท ชนส่ง จำกัด ตามสัญญานี้ และผู้รับจ้างตกลงจะควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่/ลูกจ้างของผู้รับจ้างและ/หรือผู้รับจ้างช่วงปฏิบัติเช่นเดียวกับผู้รับจ้างด้วย

๑๒.๕ ผู้รับจ้างต้องจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องจักรต่างๆ ที่มีคุณภาพ ได้มาตรฐาน รวมถึงจัดหาบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ มีประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ สำหรับการทำงานตามข้อเสนอในสัญญานี้ โดยเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายเอง เพื่อให้งานแล้วเสร็จอย่างสมบูรณ์ โดยใช้สถานที่ปฏิบัติงานตามที่บริษัท ชนส่ง จำกัด กำหนด

๑๓. วงเงินในการจัดหา

งบประมาณในการจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ชนส่ง จำกัด วงเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท