

**ขอบเขตของงานจ้าง (Terms Of Reference : TOR)**  
**ดำเนินการช่วยตรวจสอบและจัดทำบัญชีของกองทุนผู้สูงอายุส่วนภูมิภาค**

**1. ความเป็นมา**

ปัจจุบันกองบริหารกองทุนผู้สูงอายุสามารถจัดส่งงบการเงินของกองทุนผู้สูงอายุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังถึงปีงบประมาณ 2557 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำงบการเงินของปีงบประมาณ 2558 - 2561 ซึ่งตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 70 กำหนดให้ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อนนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

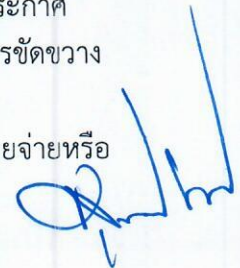
คณะกรรมการบริหารกองทุนผู้สูงอายุ ได้อนุมัติงบประมาณปี 2562 เพื่อจัดจ้างบริษัทเอกชนช่วยตรวจสอบงบการเงินของกองทุนผู้สูงอายุในส่วนภูมิภาค ตั้งแต่ปีงบประมาณ ปี 2558 - 2560 จำนวน 10 จังหวัด และปี 2561 จำนวน 55 จังหวัด

**2. วัตถุประสงค์**

เพื่อให้การตรวจสอบงบการเงินของกองทุนผู้สูงอายุในส่วนภูมิภาค ปีงบประมาณ 2558-2560 จำนวน 10 จังหวัด และปีงบประมาณ 2561 จำนวน 55 จังหวัด สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จ และกองทุนผู้สูงอายุสามารถจัดส่งงบการเงินในภาพรวมของปีงบประมาณ 2558 ถึง 2561 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังได้ทันตามเวลาที่กำหนด

**3. คุณสมบัติผู้รับจ้าง**

- 3.1 ผู้ประสงค์จะเสนอราคาต้องเป็นบุคคลหรือนิติบุคคลที่มีใบอนุญาตตรวจสอบบัญชีตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป ซึ่งเป็นผู้ที่มีประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นได้ว่างานจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
- 3.2 ผู้ประสงค์จะเสนอราคาต้องไม่เป็นผู้ที่ถูกกระบุชื่อไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงาน และได้แจ้งเวียนชื่อแล้ว หรือไม่เป็นผู้ได้รับผลของการสั่งให้นิติบุคคลหรือบุคคลอื่นเป็นผู้ทำงานตามระเบียบของทางราชการ
- 3.3 ผู้ประสงค์จะเสนอราคาต้องไม่เป็นผู้ได้รับเอกสารสิทธิ์หรือความคุ้มกันซึ่งอาจปฏิเสธไม่ยอมขึ้นศาลไทย เว้นแต่รัฐบาลของผู้เสนอราคาได้มีคำสั่งให้สละสิทธิ์ความคุ้มกันเช่นนั้น
- 3.4 ผู้ประสงค์จะเสนอราคาต้องไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้เสนอราคารายอื่น และ/หรือต้องไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้ให้บริการตลาดทางอิเล็กทรอนิกส์ ณ วันประกาศประกวดราคาจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรมในการประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์
- 3.5 บุคคลหรือนิติบุคคลที่จะเข้าคู่สัญญาต้องไม่อยู่ในฐานะเป็นผู้ไม่แสดงบัญชีรายรับรายจ่ายหรือแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายไม่ถูกต้องในสาระสำคัญ



- 3.6 ผู้ประสงค์จะเสนอราคาต้องมีผลงานในการจัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชีในหน่วยงานของรัฐหรือเอกชน โดยมีผลงานย้อนหลังเสร็จสิ้นไม่เกิน 5 ปี มีรายได้จากผลงานการจัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชีดังกล่าวเป็นจำนวนเงินตั้งแต่ 3 ล้านบาทขึ้นไป
- 3.7 บุคคลหรือนิติบุคคลที่จะเข้าร่วมเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐซึ่งได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement: e-GP) ต้องลงทะเบียนในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางที่เว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
- 3.8 คู่สัญญาต้องรับและจ่ายเงินผ่านบัญชีธนาคาร เว้นแต่การจ่ายเงินแต่ละครั้งซึ่งมีมูลค่าไม่เกินสามหมื่นบาทคู่สัญญาอาจจ่ายเป็นเงินสดก็ได้

#### 4. ขอบเขตของงาน

4.1 ตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินของกองทุนผู้สูงอายุ ปีงบประมาณ 2558 ถึง 2560 จำนวน 10 จังหวัด และปีงบประมาณ 2561 จำนวน 55 จังหวัด รวม 1,020 เดือน พร้อมงบประจำปี ได้แก่

4.1.1 งบการเงินตั้งแต่ปี 2558 – 2560 จำนวน 10 จังหวัด ได้แก่

- |                |              |                  |
|----------------|--------------|------------------|
| (1) ลพบุรี     | (2) สระแก้ว  | (3) นครราชสีมา   |
| (4) เลย        | (5) ระนอง    | (6) สงขลา        |
| (7) อำนาจเจริญ | (8) อุตรธานี | (9) สุราษฎร์ธานี |
| (10) สุรินทร์  |              |                  |

4.1.2 งบการเงินปี 2561 จำนวน 55 จังหวัด

- |                   |                  |                |
|-------------------|------------------|----------------|
| (1) กระบี่        | (2) กาญจนบุรี    | (3) กาสินธุ์   |
| (4) กำแพงเพชร     | (5) ขอนแก่น      | (6) จันทบุรี   |
| (7) ฉะเชิงเทรา    | (8) ชลบุรี       | (9) ชัยนาท     |
| (10) ชุมพร        | (11) เชียงราย    | (12) ตรัง      |
| (13) ตาก          | (14) นครนายก     | (15) นครพนม    |
| (16) นครราชสีมา   | (17) นครสวรรค์   | (18) นนทบุรี   |
| (19) นราธิวาส     | (20) น่าน        | (21) บึงกาฬ    |
| (22) ปทุมธานี     | (23) ปราจีนบุรี  | (24) ปัตตานี   |
| (25) พังงา        | (26) พัทลุง      | (27) พิจิตร    |
| (28) พิษณุโลก     | (29) เพชรบูรณ์   | (30)แพร่       |
| (31) ภูเก็ต       | (32) ยะลา        | (33) ระนอง     |
| (34) ระยอง        | (35) ราชบุรี     | (36) ลพบุรี    |
| (37) ลำปาง        | (38) ลำพูน       | (39) เลย       |
| (40) สกลนคร       | (41) สงขลา       | (42) สตูล      |
| (43) สมุทรปราการ  | (44) สมุทรสงคราม | (45) สมุทรสาคร |
| (46) สระแก้ว      | (47) สระบุรี     | (48) สิงห์บุรี |
| (49) สุราษฎร์ธานี | (50) สุรินทร์    | (51) อ่างทอง   |
| (52) อุตรธานี     | (53) อุทัยธานี   | (54) อุตรดิตถ์ |
| (55) อำนาจเจริญ   |                  |                |

4.2 รายละเอียดในการตรวจสอบและจัดทำบัญชีของกองทุนผู้สูงอายุในส่วนภูมิภาค มีดังนี้

4.2.1 ตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนของกองทุนผู้สูงอายุส่วนภูมิภาคปี 2558 - 2560 จำนวน 10 จังหวัด และปี 2561 จำนวน 55 จังหวัด และจัดทำงบทดลองประจำเดือนกรณีที่จังหวัดไม่ได้จัดทำงบทดลองประจำเดือน

4.2.2 ตรวจสอบรายงานการรับจ่ายประจำเดือนของกองทุนผู้สูงอายุส่วนภูมิภาคปี 2558 - 2560 จำนวน 10 จังหวัด และปี 2561 จำนวน 55 จังหวัด และจัดทำงบทดลองประจำเดือนกรณีที่จังหวัดไม่ได้จัดทำงบทดลองประจำเดือน

4.2.3 จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นปีงบประมาณ

4.2.4 จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

4.2.5 จัดทำตารางการรับชำระหนี้

4.2.6 จัดทำทะเบียนคุมบัญชีเดินสะพัด

4.2.7 จัดทำรายละเอียดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

4.2.8 ตรวจสอบและแก้ไข (ถ้ามี) รายงานการเงินประจำปี

(1) งบแสดงฐานะการเงิน

(2) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(3) งบกระแสเงินสด

(4) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

5. เงื่อนไขการรับประกัน

(1) ผู้รับจ้างจะต้องแก้ไขความบกพร่องของงานภายใน 24 ชั่วโมงหลังจากที่ได้รับแจ้งจากกรมกิจการผู้สูงอายุ

(2) ผู้รับจ้างจะต้องชี้แจงข้อปัญหาภายใน 24 ชั่วโมงหลังจากที่ได้รับแจ้งจากกรมกิจการผู้สูงอายุ

6. วงเงินในการจัดจ้าง จำนวน 2,754,000 บาท (สองล้านเจ็ดแสนห้าหมื่นสี่พันบาทถ้วน)

7. ระยะเวลาในการส่งมอบงาน

(1) งวดที่ 1 กำหนดการจ่ายค่าจ้างแก่ผู้รับจ้างร้อยละ 15 ของวงเงินในสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงบการเงินปี 2558 โดยจัดส่งเป็นเอกสารพร้อมไฟล์ข้อมูลให้กรมกิจการผู้สูงอายุ ภายใน 25 วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา และคณะกรรมการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

(2) งวดที่ 2 กำหนดการจ่ายค่าจ้างแก่ผู้รับจ้างร้อยละ 15 ของวงเงินในสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงบการเงินปี 2559 โดยจัดส่งเป็นเอกสารพร้อมไฟล์ข้อมูลให้กรมกิจการผู้สูงอายุ ภายใน 50 วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา และคณะกรรมการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

(3) งวดที่ 3 กำหนดการจ่ายค่าจ้างแก่ผู้รับจ้างร้อยละ 15 ของวงเงินในสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงบการเงินปี 2560 โดยจัดส่งเป็นเอกสารพร้อมไฟล์ข้อมูลให้กรมกิจการผู้สูงอายุ ภายใน 75 วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา และคณะกรรมการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

(4) งวดที่ 4 กำหนดการจ่ายค่าจ้างแก่ผู้รับจ้างร้อยละ 55 ของวงเงินในสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงบการเงินปี 2561 โดยจัดส่งเป็นเอกสารพร้อมไฟล์ข้อมูลให้กรมกิจการผู้สูงอายุ ภายใน 120 วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา และคณะกรรมการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว