

(ร่าง) ขอบเขตของงาน (Term of Reference)

การตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2555 ถึง 2559

1. หลักการและเหตุผล

“มหาวิทยาลัยพะเยา” ได้รับการยกฐานะจาก “มหาวิทยาลัยนเรศวร พะเยา” ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2553 และประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2553 เพื่อสนองต่อนโยบายของรัฐบาลที่ส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยสามารถจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษาได้อย่างคล่องตัว มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยคำนึงถึงความอิสระ ความเป็นเลิศทางวิชาการ โดยมหาวิทยาลัยพะเยามีสถานะเป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ และกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่ใช่วิสัยวิสัยกิจการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยเป็นสถานศึกษาทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูงในการให้การศึกษา ส่งเสริมและพัฒนาวิชาการ ทำการสอน ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ให้โอกาสทางการศึกษาแก่ประชาชน และทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม เพื่อประโยชน์ต่อการพัฒนาชุมชน สังคม และประเทศชาติ

พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2553 ได้กำหนดวิธีการบัญชีและการตรวจสอบบัญชี ตามความในมาตรา 45 ให้มหาวิทยาลัยจัดทำงบการเงินและบัญชีรายรับและรายจ่ายส่งผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี มาตรา 46 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือบุคคลภายนอกซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย และให้ทำการตรวจสอบรับรองบัญชีและการเงินทุกประเภทของมหาวิทยาลัยในรอบปีบัญชี และมาตรา 48 ให้ผู้สอบบัญชีทำรายงานผลการสอบบัญชีและการเงินเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี เพื่อสภามหาวิทยาลัยเสนอต่อรัฐมนตรี และให้มหาวิทยาลัยเผยแพร่รายงานประจำปีของปีที่สิ้นปีนั้น แสดงบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีรายรับรายจ่ายที่ผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว พร้อมทั้งแสดงผลงานของมหาวิทยาลัยในปีที่ล่วงมาและแผนงานที่จะจัดทำในปีต่อไปภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำการตรวจสอบและให้การรับรองงบการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 แล้วเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2556 ซึ่งปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้จัดทำงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ 2555 ถึง 2558 แล้วเสร็จ แต่หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา ที่ ตพ 0051.4 พย/010 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2559 เรื่องการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา ได้แจ้งต่อมหาวิทยาลัยว่า “สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยาไม่สามารถตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบกับมีภารกิจตรวจสอบด้านอื่น ๆ จำนวนมาก จึงขอยุติการตรวจสอบและไม่มีค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี” และจากการหารือกับสำนักตรวจสอบพิเศษภาค 9 (จังหวัดลำปาง) สรุปว่า เพื่อประโยชน์สูงสุด

ของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัยควรแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเอกชนโดยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2553 มหาวิทยาลัยพะเยาจึงจำเป็นต้องจัดจ้างผู้สอบบัญชีเอกชนที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบหน่วยงานอื่นของรัฐแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเอกชน พ.ศ. 2555 เข้ามาดำเนินการตรวจสอบและรับรองงบการเงินตั้งแต่ปี 2555 ถึง 2559 ให้แล้วเสร็จโดยเร่งด่วน

2. วัตถุประสงค์

เพื่อตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินปี 2555 ถึง 2559 ของมหาวิทยาลัยตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

3. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีเอกชน

3.1 เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant: CPA) ตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และเป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กลต.) ให้ความเห็นชอบเป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของนิติบุคคลใด ๆ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ณ วันที่ได้รับแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยพะเยา

3.2 ในปีก่อนที่ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยพะเยา ผู้สอบบัญชีต้องได้รับงานสอบบัญชีกิจการจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าสิบล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท

3.3 สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่จดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีต้องมีผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา

3.4 ผู้สอบบัญชี รวมถึงสามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของมหาวิทยาลัยพะเยา

3.5 สำนักงานสอบบัญชีตามข้อ 3.3 ต้องไม่มีบุคลากร รวมถึงสามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีที่เทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของมหาวิทยาลัยพะเยา

3.6 เป็นผู้มิประสพการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่าห้าปี

3.7 เป็นผู้สอบบัญชีที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

3.8 เป็นผู้ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

3.9 มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ร่วมปฏิบัติงานที่มีคุณสมบัติ ดังนี้

3.9.1 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงิน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ซึ่งผู้สอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบงบการเงินได้

3.9.2 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ซึ่งผู้สอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการวิเคราะห์ระบบควบคุมภายในได้

3.9.3 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมถึงสามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของมหาวิทยาลัยพะเยา

4. ขอบเขตการดำเนินงาน

4.1 การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยทำการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา รวม 5 ปี ประกอบด้วย

4.1.1 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 (ปีงบประมาณ 2555)

4.1.2 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ปีงบประมาณ 2556)

4.1.3 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ปีงบประมาณ 2557)

4.1.4 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ปีงบประมาณ 2558)

4.1.5 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ปีงบประมาณ 2559)

4.2 การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยพะเยา

5. ระยะเวลาการดำเนินการและการส่งมอบงาน

5.1 ผู้สอบบัญชีจะต้องเริ่มปฏิบัติงานหลังจากวันลงนามในสัญญา โดยปฏิบัติดังนี้

5.1.1 จัดทำร่างสรุปผลการตรวจสอบ ภายใน 15 วัน หลังสิ้นสุดการปฏิบัติงานตรวจสอบของแต่ละปี

5.1.2 จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ของแต่ละปี ภายใน 15 วัน หลังจากที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อมูลและตอบข้อคำถามของตัวเลขและข้อคิดเห็นจากฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยแล้ว

5.1.3 รายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ของแต่ละปี ให้จัดทำเป็นรูปเล่มโดยใช้ภาษาไทย จำนวน 2 ชุด เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา และสำเนารายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเสนอต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในกำหนดเวลาตามข้อ 5.3

5.1.4 การตรวจรับรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ของแต่ละปี ต้องผ่านการรับรอง โดยที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยพะเยา

5.2 ระยะเวลาการดำเนินการ ผู้สอบบัญชีจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 520 วัน หลังจากวันลงนามในสัญญา

5.3 การส่งมอบรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์สำหรับงบการเงินของแต่ละปี เป็นดังนี้

5.3.1 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 (ปีงบประมาณ 2555) ภายใน 150 วัน หลังจากวันลงนามในสัญญา

5.3.2 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ปีงบประมาณ 2556) ภายใน 220 วัน หลังจากวันลงนามในสัญญา

5.3.3 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ปีงบประมาณ 2557) ภายใน 320 วัน หลังจากวันลงนามในสัญญา

5.3.4 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ปีงบประมาณ 2558) ภายใน 420 วัน หลังจากวันลงนามในสัญญา

5.3.5 งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ปีงบประมาณ 2559) ภายใน 520 วัน หลังจากวันลงนามในสัญญา

6. หน่วยงานรับผิดชอบดำเนินการ

กองคลัง มหาวิทยาลัยพะเยา

7. การจ่ายเงิน

การจ่ายเงินค่าธรรมเนียมวิชาชีพของการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของแต่ละปี จะแบ่งจ่ายเป็นปีละ 2 งวด ดังนี้

7.1 ร้อยละ 50 ของค่าธรรมเนียมแต่ละปี เมื่อมหาวิทยาลัยได้รับร่างสรุปผลการตรวจสอบของปีนั้น ๆ

7.2 ร้อยละ 50 ของค่าธรรมเนียมแต่ละปี เมื่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยพะเยาได้รับรองรายงานผลการตรวจสอบของปีนั้น ๆ

มหาวิทยาลัยพะเยาสงวนสิทธิในการหักค่าปรับร้อยละ 0.10 ต่อวัน จากค่าธรรมเนียมวิชาชีพรวมในการตรวจสอบสำหรับงบการเงินแต่ละปี ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบบัญชีเอกชนไม่สามารถส่งมอบงานได้ตามที่ระบุไว้ในข้อ 5.3

8. การจัดทำข้อเสนองานตรวจสอบงบการเงิน

การจัดทำข้อเสนองานตรวจสอบงบการเงินนั้น ให้สำนักงานสอบบัญชีต้นสังกัดของผู้สอบบัญชีเอกชนจัดทำข้อเสนอเพื่อพิจารณา โดยต้องระบุชื่อและเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีเอกชนที่จะเข้าทำการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยาในแต่ละปี ทั้งนี้ อาจระบุชื่อผู้สอบบัญชีคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ นอกจากนี้ ให้แบ่งข้อเสนองานตรวจสอบเป็น 2 ประเด็น ดังนี้

- 8.1 ข้อเสนอทางด้านเทคนิค ประกอบด้วย
- 8.1.1 การตรวจสอบการเงิน โดยต้องระบุ
- (1) ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ
 - (2) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ต้องตรวจสอบ วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ
- 8.1.2 การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน
- (1) ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ
 - (2) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุระบบการควบคุมภายในที่ต้องตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบระบบ วิธีตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ
- 8.2 ข้อเสนอทางการเงิน โดยต้องระบุ
- 8.2.1 รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยให้เสนอเป็นจำนวนเงินรวมของแต่ละปี
- 8.2.2 ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

9. สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมหรือแสดงความคิดเห็น

- 9.1 เสนอแนะ วิจารณ์ หรือแสดงความคิดเห็นโดยเปิดเผยตัวได้ ดังนี้
- 9.1.1 ทางไปรษณีย์
- ส่งถึง กองคลัง(งานบัญชี) มหาวิทยาลัยพะเยา
เลขที่ 19 หมู่ 2 ตำบลแม่กา อำเภอเมือง จังหวัดพะเยา 56000
- 9.1.2 ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์
- Email Address: upfinance@up.ac.th

ทั้งนี้ ผู้ที่ประสงค์จะเสนอแนะ วิจารณ์ หรือแสดงความคิดเห็น ให้ดำเนินการได้ภายใน 7 วันนับตั้งแต่วันที่มหาวิทยาลัยได้เผยแพร่ลงเว็บไซต์ เพื่อมหาวิทยาลัยจะได้นำข้อเสนอแนะและข้อคิดเห็นมาพิจารณาและดำเนินการต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ 22 เมษายน 2559 สิ้นสุดการรับวิจารณ์ วันที่ 29 เมษายน 2559

- 9.2 ติดต่อเพื่อขอทราบข้อมูลเพิ่มเติม
- 9.2.1 ทางโทรศัพท์
- เบอร์โทร 054-466666 ต่อ 1051-1053 (กองคลัง งานบัญชี มหาวิทยาลัยพะเยา)
- 9.2.2 ทางเว็บไซต์
- มหาวิทยาลัยพะเยา <http://www.up.ac.th>
กองคลัง มหาวิทยาลัยพะเยา <http://www.finance.up.ac.th>