



ขอบเขตของงาน (TOR)

จ้างตรวจสอบงบการเงินของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มหาวิทยาลัยมหิดล
สำหรับปีงบประมาณ 2567 (รอบระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 กันยายน 2567)

1. หลักการและเหตุผล

เนื่องจากคณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มหาวิทยาลัยมหิดล เป็นส่วนงานของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐบาล ที่ต้องรับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชีจากหน่วยงานภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ประกอบกับต้องมีรายงานข้อมูลทางการเงินและงบการเงินให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ตามที่ได้รับการร้องขอ เช่น สตง.

ดังนั้น ผู้บริหารของคณะฯ จึงให้ความสำคัญของการมีข้อมูลด้านการเงินและบัญชีที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ จึงมีนโยบายการจัดจ้างผู้สอบบัญชีจากภายนอกเข้ามาดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและงบการเงินของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) มหาวิทยาลัยมหิดล ปีงบประมาณ 2567

2. วัตถุประสงค์ของงาน

1. เพื่อตรวจสอบการบันทึกบัญชีและข้อมูลต่างๆ ของคณะฯ รวมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี ว่าเป็นไปตามระบบ ระเบียบ คำสั่ง และวิธีปฏิบัติที่กำหนดใช้อยู่ในปัจจุบัน อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์
2. เพื่อให้งบการเงินของคณะฯ ได้รับการรับรองจากผู้ตรวจสอบภายนอก
3. เพื่อให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาการจัดทำรายงานทางการเงินของคณะฯ ให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

3. ขอบเขตของงาน

1. ตรวจสอบงบการเงินของคณะฯ ปีงบประมาณ 2567 สำหรับรอบระยะเวลา 1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 กันยายน 2567 แยกตามแหล่งเงินดังนี้ งบการเงินแหล่งเงินงบประมาณ งบการเงินแหล่งเงินรายได้ และงบการเงินรวม 2 แหล่งเงินซึ่งเป็นงบในภาพรวมโดยเปรียบเทียบข้อมูลงบการเงินคณะฯ ปีปัจจุบันกับปีก่อน
2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและรายการทางบัญชี ทั้งด้านการรับ จ่าย ซื้อ ขาย และค่าใช้จ่ายต่างๆ ตลอดจนรายการอื่นๆ ที่เชื่อมโยงกับการบัญชีและการเงิน รวมถึงการตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สิน ครุภัณฑ์ พัสดุ และการคำนวณค่าเสื่อมราคา การตรวจนับเงินสดย่อย ยอดเงินฝากในธนาคาร และเงินทอนจ่ายที่มีนัยสำคัญ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าว ให้เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปตามเกณฑ์คงค้าง โดยมีเอกสารประกอบการใช้จ่ายและการจัดเก็บรายได้เป็นไปตามข้อบังคับ ประกาศ ที่เกี่ยวข้องต่างๆ ที่ออกโดยมหาวิทยาลัยมหิดล และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มหาวิทยาลัยมหิดล
3. ให้ความเห็น ข้อเสนอแนะต่องบการเงิน เอกสารหลักฐานและรายงานต่างๆ ตลอดจนกระบวนการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เพื่อให้คณะฯ ดำเนินการได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรอง รวมถึงให้คำปรึกษา กรณีมีปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและภาษีอากร
4. จัดทำรายงานต่างๆ ประกอบด้วย รายงานงบการเงินหลังการปรับปรุงที่ลงนามแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชี รับอนุญาตแล้ว พร้อมรายการปรับปรุง แยกตามแหล่งเงินดังนี้ งบการเงินเปรียบเทียบปีก่อนทั้งแหล่งเงินงบประมาณ งบการเงินแหล่งเงินรายได้ และงบการเงินรวม 2 แหล่งเงิน ซึ่งเป็นงบรวมของคณะฯ และรายงานปัญหาและข้อเสนอแนะ (ถ้ามี) เสนอต่อคณบดีและคณะกรรมการตรวจรับ

Chir. ๑๕/๑๖๖

4. ข้อกำหนดทั่วไป

1. ในระหว่างการทำงาน หากผู้สอบบัญชีต้องการรายละเอียดเอกสารต่างๆ เพิ่มเติม ต้องแจ้งให้คณะฯ จัดเตรียมความพร้อมล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วันทำการ ระยะเวลาที่เสียไปในระหว่างการประชุมงาน ให้คณะฯ และผู้สอบบัญชีพิจารณาร่วมกันกรณีขยายเวลา หรือการงดหรือลดค่าปรับ(ถ้ามี) ทั้งนี้ให้การพิจารณาของคณะฯ เป็นที่สิ้นสุด
2. ในระหว่างการทำงาน หากผู้สอบบัญชีได้จัดส่งร่างเอกสารผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ ทางคณะฯ จะจัดส่งคืนให้ผู้สอบบัญชีไม่เกิน 5 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับร่างเอกสารผลการตรวจสอบ หากเกินกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ให้ถือเป็นความล่าช้าของทางคณะฯ ให้ใช้เป็นเหตุในการขยายเวลา การงดหรือลดค่าปรับได้
3. ในระหว่างการทำงาน เมื่อคณะฯ ส่งคืนร่างเอกสารผลการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจสอบทราบแล้ว คืนให้ผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ที่จะต้องแก้ไขให้ถูกต้อง ระยะเวลาที่ใช้ในการแก้ไข ให้คณะฯ และผู้สอบบัญชีพิจารณาร่วมกันกรณีการขยายเวลา หรือการงดหรือลดค่าปรับ(ถ้ามี) ทั้งนี้ให้การพิจารณาของคณะฯ เป็นที่สิ้นสุด
4. รายงานงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีลงนาม ที่ต้องจัดส่งให้คณะฯ จำนวน 3 ชุด ประกอบด้วย งบการเงินแหล่งเงินงบประมาณ งบการเงินแหล่งเงินรายได้ และงบการเงินรวม 2 แหล่งเงิน ซึ่งเป็นงบในภาพรวมโดยเปรียบเทียบข้อมูลงบการเงินคณะฯ ปีปัจจุบันกับปีก่อน

5. ระยะเวลาการดำเนินงาน

ระยะเวลาการตรวจสอบงบการเงินของคณะฯ สอบทานเอกสารและข้อมูลต่างๆ พร้อมจัดทำรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ของปีงบประมาณ 2567 ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จไม่เกิน 60 วัน นับแต่วันที่คณะฯ แจ้งให้เริ่มตรวจสอบ

6. ค่าจ้างและงวดการชำระเงิน

1. วงเงินค่าจ้างตรวจสอบงบการเงินของคณะฯ สำหรับปีงบประมาณ 2567 โดยมูลค่ารวมไม่เกิน 95,000 บาท (เก้าหมื่นห้าพันบาทถ้วน)
2. งวดการชำระเงิน แบ่งจ่ายเป็น 2 งวด
 - งวดแรก จ่ายชำระ 15% ของวงเงินค่าจ้างตรวจสอบงบการเงินของคณะฯ สำหรับปีงบฯ 2567 เมื่อคณะฯ ได้รับแผนการตรวจสอบงบการเงินปีงบฯ 2567 (ตามที่สรุปร่วมกัน)
 - งวดที่ 2 (งวดสุดท้าย) จ่ายชำระ 85% ของวงเงินค่าจ้างตรวจสอบงบการเงินของคณะฯ สำหรับปีงบฯ 2567 เมื่อส่งมอบรายงาน/งบการเงินที่ตรวจสอบและลงนามโดยผู้สอบบัญชี ซึ่งคณะกรรมการได้ตรวจรับมอบงานเรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้การดำเนินการต้องดำเนินการแล้วเสร็จไม่เกิน 60 วัน นับแต่วันที่คณะฯ แจ้งให้เริ่มตรวจสอบ

คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มหาวิทยาลัยมหิดล
ผู้กำหนดขอบเขตรายละเอียดของงาน

Chor. ๐๙๐๖