

ข้อกำหนดและขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)
จ้างตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ
ประจำปี ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมาตรา ๖๘ กำหนดให้ การบัญชี ของสำนักงาน กสทช. จัดทำตามหลักสากลตามมาตรฐานของสภาวิชาชีพบัญชี และต้องจัดให้มีการตรวจสอบ ภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ตามระเบียบที่ กสทช. กำหนด โดยให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนและไม่เกินห้าคน แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งมีความรู้ความสามารถ ในการตรวจสอบภายใน มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๗ และมาตรา ๘ และให้สำนักงาน กสทช. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในจำนวนตามสมควรขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในเพื่อทำ หน้าที่ช่วยในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบภายในมีอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดย กสทช. เลขาธิการ กสทช. และพนักงานของสำนักงาน กสทช. ต้องอำนวยความสะดวกตามที่ร้องขอ และให้แจ้ง ผลการตรวจสอบต่อ กสทช. ทุกหนึ่งร้อยแปดสิบวัน

โดยที่การตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้ได้ข้อมูลประกอบการตรวจสอบและ ประเมินอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ สะท้อนให้เห็นถึงระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของ สำนักงาน กสทช. แต่เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภายในยังไม่เพียงพอกับปริมาณงาน ดังนั้น เพื่อให้ การตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามมาตรา ๖๘ แห่ง พระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และ กิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงมีความจำเป็นต้องจ้างผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในทั้งภาครัฐและภาคเอกชน ที่มีผลงานเป็นที่ประจักษ์ เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสำนักงาน กสทช. สำหรับการ ดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสำนักงาน กสทช. ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

๒.๒ เพื่อให้รายงานทางการเงินของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม เพื่อประโยชน์สาธารณะ ที่จัดทำขึ้นมีความถูกต้อง และเป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอ รายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีความน่าเชื่อถือ รวมถึงการบันทึก บัญชีและข้อมูลต่าง ๆ เป็นไปตามระบบและระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้องครบถ้วน

๒.๓ เพื่อให้

Proof

2/11 2/11 2/11

๒.๓ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินโครงการมีความสอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนงานและงบประมาณของสำนักงาน กสทช. รวมถึงมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณโครงการเป็นไปตามแผนงานและมีการใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการดำเนินงาน มีการดำเนินการอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

๒.๔ เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในเกี่ยวกับกระบวนการ วิธีการ ขั้นตอนการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง การป้องกันการทุจริต และระบบการรับเรื่องร้องเรียนของสำนักงาน กสทช. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอต่อการบริหารจัดการภายในสำนักงาน กสทช. อย่างเป็นระบบและยั่งยืน

๓. คุณสมบัติของผู้ยื่นเสนอ

๓.๑ ผู้ยื่นข้อเสนอต้องมีคุณสมบัติพื้นฐานที่กำหนด ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตลอดจนแนวปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ตามที่กำหนดในเอกสารประกวดราคาจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

๓.๒ ผู้ยื่นข้อเสนอต้องมีผลงานประเภทเดียวกันกับงานที่จ้าง ในวงเงินไม่น้อยกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท (ห้าแสนบาทถ้วน) ภายใต้สัญญาฉบับเดียวซึ่งดำเนินงานเสร็จสิ้นแล้ว และเป็นผลงานที่เป็นคู่สัญญาโดยตรงกับหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานเอกชนที่สำนักงาน กสทช. เชื่อถือ โดยต้องแสดงสำเนาหนังสือรับรองผลงานหรือสำเนาสัญญามาพร้อมกับการยื่นข้อเสนอด้วย

๔. ขอบเขตของงาน

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสำนักงาน กสทช. โดยมีรายละเอียดการดำเนินงาน ดังนี้

๔.๑ ศึกษากฎหมายและระเบียบปฏิบัติของสำนักงาน กสทช. เกี่ยวกับการเงิน การงบประมาณ การพัสดุ ทั้งที่เกี่ยวข้องกับเงินรายได้ เงินงบประมาณรายจ่าย และเงินกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม เพื่อประโยชน์สาธารณะ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการประจำปี มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) รวมถึงเอกสารที่เกี่ยวข้องและการให้ข้อมูลจากฝ่ายบริหาร เพื่อกำหนดแนวทางในการตรวจสอบภายในได้อย่างถูกต้อง สมบูรณ์และมีประสิทธิภาพ

๔.๒ ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม เพื่อประโยชน์สาธารณะ พร้อมทั้งสอบทานกระบวนการปฏิบัติงาน และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สอบทานและประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน ให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และความเห็นในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสำนักงาน กสทช. เพื่อให้มีความน่าเชื่อถือ ถูกต้อง สมบูรณ์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๔.๓ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงินของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ เพื่อให้มีความเห็นว่ารายงานทางการเงินนั้นได้จัดทำในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมทั้ง ตรวจสอบระบบ

งบประมาณและกระบวนการ เช่น การใช้จ่ายงบประมาณ การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณว่าเป็นไปตามระเบียบที่สำนักงาน กสทช. กำหนดหรือไม่ และตรวจสอบการบริหารงานพัสดุของสำนักงาน กสทช.

๔.๔ ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและสอบทานกระบวนการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินโครงการ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบสำนักงาน กสทช. กำหนด พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขในกรณีที่พบปัญหา จำนวนครั้งละไม่น้อยกว่า ๓ โครงการ

๔.๕ ตรวจสอบระบบบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และระบบรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตของสำนักงาน กสทช. พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

๔.๖ ติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามข้อสังเกตของคณะกรรมการกิจการกระจายเสียงกิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) และข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบภายในในปีที่ผ่านมา

ทั้งนี้ ตามขอบเขตของงาน ข้อ ๔.๑ - ๔.๖ จะต้องดำเนินการ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

- ครั้งที่ ๑ งวดบัญชี ๖ เดือนแรก (วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙)
- ครั้งที่ ๒ งวดบัญชี ๖ เดือนหลัง (วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๙)

๔.๗ ผู้รับจ้างจัดทำสรุปผลการตรวจสอบภายใน จากการตรวจสอบข้อมูลเอกสารหลักฐานรวมถึงการสอบถามจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และนำเสนอผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาให้ความเห็นในประเด็นต่าง ๆ เพิ่มเติม

๔.๘ ผู้รับจ้างจะต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ฉบับสมบูรณ์ ตามข้อ ๔.๑ - ๔.๗ พร้อมทั้งติดตามผลการดำเนินงานเพื่อเสนอแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงาน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแล และข้อเสนอแนะอื่น ๆ (ถ้ามี) โดยจัดส่งรายงานจำนวน ๒ ครั้ง ครั้งละ ๕ เล่ม ตามรายละเอียดของงานดังต่อไปนี้

- บทสรุปผู้บริหารภาพรวม
- รายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ในปีที่ผ่านมา พร้อมบทสรุปผู้บริหารและรายละเอียดประกอบ
- รายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ พร้อมบทสรุปผู้บริหารและรายละเอียดประกอบ
- รายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับรายการทางการเงินและการบัญชีของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ ระบบงบประมาณ และกระบวนการทางพัสดุของสำนักงาน กสทช. พร้อมบทสรุปผู้บริหารและรายละเอียดประกอบ
- รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานและประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ พร้อมบทสรุปผู้บริหารและรายละเอียดประกอบ
- รายงานผลการตรวจสอบระบบบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และระบบรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตของสำนักงาน กสทช. พร้อมบทสรุปผู้บริหารและรายละเอียดประกอบ
- ภาคผนวก

ทั้งนี้ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้จัดทำรายงานตามรูปแบบที่กำหนดตามเอกสารประกอบที่แนบในภาคผนวก ๑

๔.๙ จัดทำ...

Proof

2/11

สุวิทย์

สุวิทย์

๔.๙ จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในตามข้อ ๔.๘ และข้อมูลประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง รวมถึงกระดาษทำการเพื่อใช้ในการตรวจสอบ และเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นไฟล์อิเล็กทรอนิกส์

๔.๑๐ ให้คำปรึกษากับเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน กสทช. เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน และให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการปฏิบัติงานในกระบวนการตรวจสอบภายใน พร้อมกับผู้รับจ้างตามความเหมาะสม

๔.๑๑ ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing หรือ IPPF) ซึ่งเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป รวมทั้งแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และต้องมีผู้ตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า ๒ คน ที่มีคุณสมบัติ ดังนี้

ก. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

(๑) ต้องเป็นผู้มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวิชาชีพการตรวจสอบ ภายในไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบด้านการเงินและการบัญชีหรือ

(๒) เป็นผู้ได้รับวุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล (Certified Internal Auditor : CIA) หรือผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (Certified Professional Internal Audit of Thailand : CPIAT) ที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวิชาชีพการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า ๗ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบด้านการเงินและการบัญชี

(๓) ไม่เคยมีพฤติกรรมการปฏิบัติงานที่ขัดต่อประมวลจริยบรรณวิชาชีพการ ตรวจสอบภายใน

ข. ผู้ช่วยหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในต้องมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวิชาชีพ การตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า ๕ ปี และมีประสบการณ์ตรวจสอบด้านการเงินและการบัญชี อย่างน้อย ๑ คน

๔.๑๒ ผู้รับจ้างต้องใช้พัสดุประเภทวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ผลิตภายในประเทศที่ต้องดำเนินงานตาม ขอบเขตของงานนี้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของค่าพัสดุที่ใช้ในงานจ้าง นั้น โดยต้องจัดทำแผนการใช้พัสดุดังกล่าว ตามแบบที่กำหนดแนบท้ายขอบเขตของงานนี้ในภาคผนวก ๒ ส่งให้ผู้ว่าจ้าง ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวัน ลงนามในสัญญา

๕. กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุ

๕.๑ ผู้รับจ้างต้องเริ่มดำเนินงานตรวจสอบภายใน โดยการจัดส่งแผนการปฏิบัติงานภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา

๕.๒ ผู้รับจ้างต้องดำเนินงานตรวจสอบภายใน และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ตามงวดงานดังนี้

๕.๒.๑ งวดงานที่ ๑ ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ /

๕.๒.๒ งวดงานที่ ๒ ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๗๐ /

๖. หลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

สำนักงาน กสทช. จะพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา

๗. วงเงินงบประมาณ

ภายในวงเงินงบประมาณ ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านห้าแสนบาทถ้วน) ซึ่งรวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าใช้จ่ายที่ส่งไปเรียบร้อยแล้ว โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๙ ของสำนักสนับสนุนการตรวจสอบภายใน ติดตามประเมินผล และต่อต้านการทุจริต (ส่วนสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบภายใน) หมวดค่าใช้จ่าย รายการค่าจ้างเหมาบริการ

๘. งวดงานและการจ่ายเงิน

สำนักงาน กสทช. จะจ่ายเงินค่าจ้างเป็นจำนวน ๒ งวด ดังนี้

๘.๑ งวดเงินที่ ๑ จ่ายค่าจ้างเป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานผลการตรวจสอบภายในตามข้อ ๔.๘ และตามข้อ ๔.๙ พร้อม Flash Drive จำนวน ๑ ชุด ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

๘.๒ งวดเงินที่ ๒ จ่ายค่าจ้างเป็นเงินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญา เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบรายงานผลการตรวจสอบภายในตามข้อ ๔.๘ และตามข้อ ๔.๙ พร้อม Flash Drive จำนวน ๑ ชุด ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๗๐ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

๙. อัตราค่าปรับ

หากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา และผู้ว่าจ้างยังมีได้บอกเลิกสัญญา ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าปรับให้แก่ผู้ว่าจ้างในแต่ละงวดในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ ของค่าจ้างแต่ละงวด นับถัดจากวันที่ครบกำหนดส่งมอบตามสัญญา หรือวันที่ผู้ว่าจ้างได้ขยายให้จนถึงวันที่ทำงานแล้วเสร็จจริง

๑๐. เงื่อนไขอื่น ๆ

๑๐.๑ ผู้รับจ้างต้องส่งรายงานการใช้พัสดุในประเทศ พร้อมกับการส่งมอบงานเพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจสอบด้วย

๑๐.๒ ผู้ยื่นข้อเสนอที่ได้รับการคัดเลือกจะต้องจัดทำแผนการดำเนินงานให้บรรลุความสำเร็จตามขอบเขตของงานภายในระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญา โดยแสดงรายละเอียดแผนการดำเนินการและร้อยละของความสำเร็จของงานแต่ละเดือนส่งให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ภายใน ๑๕ วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา เพื่อกำกับและติดตามความก้าวหน้าในผลการดำเนินงาน ทั้งนี้ แผนการดำเนินงานดังกล่าว สำนักงาน กสทช. ถือเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา

๑๐.๓ จรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพ

- ก. ผู้รับจ้างต้องชำระไว้ซึ่งจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายใน
- ข. ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจด้วยความเสมอภาคกันโดยไม่เลือกปฏิบัติ
- ค. ผู้รับจ้างต้องทำการตรวจสอบอย่างสร้างสรรค์เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจโดยไม่มุ่งการจับผิด
- ง. ผู้รับจ้างต้องให้ความเป็นธรรมต่อหน่วยรับตรวจ และมีความโปร่งใสชัดเจนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑๑. การปกป้องความลับ

- ๑๑.๑ ผู้รับจ้างต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน
- ๑๑.๒ ผู้รับจ้างต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของสำนักงาน กสทช.

ภาคผนวก ๑

บทสรุปผู้บริหารภาพรวม

ส่วนที่ ๑ รายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในของ คณะกรรมการตรวจสอบภายใน ในปีที่ผ่านมา ถึงวันที่ (ข้อมูล ณ วันที่

บทสรุปผู้บริหาร

รายละเอียดประกอบ

ความเป็นมา

วัตถุประสงค์

ผลการดำเนินงาน ณ วันที่

- เรื่อง..... (ติดตามเรื่องที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ)

ส่วนที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของสำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ

บทสรุปผู้บริหาร

รายละเอียดประกอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การทดสอบเพิ่มเติม (ถ้ามี)

ข้อเท็จจริง/ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบเกี่ยวกับรายการทางการเงินและการบัญชีของ สำนักงาน กสทช. และกองทุนวิจัย และพัฒนาฯ ระบบงบประมาณ และกระบวนการทางพัสดุของสำนักงาน กสทช.

บทสรุปผู้บริหาร

รายละเอียดประกอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การทดสอบเพิ่มเติม (ถ้ามี)

ข้อเท็จจริง/ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ ๔ รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานและประเมินผลการใช้จ่ายเงินโครงการ
บทสรุปผู้บริหาร
รายละเอียดประกอบ
เรื่องที่ตรวจสอบ
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
ขอบเขตการตรวจสอบ
ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ
ผลการตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
การดำเนินโครงการ
ข้อเท็จจริง/ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ ๕ รายงานผลการตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงการทุจริต และระบบรับเรื่องร้องเรียนการทุจริต
ของสำนักงาน กสทช.
บทสรุปผู้บริหาร
รายละเอียดประกอบ
เรื่องที่ตรวจสอบ
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
ขอบเขตการตรวจสอบ
ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ
ผลการตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
- ระบบบริหารความเสี่ยงการทุจริต
- ระบบรับเรื่องร้องเรียนการทุจริต
ข้อเท็จจริง/ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
- ระบบบริหารความเสี่ยงการทุจริต
- ระบบรับเรื่องร้องเรียนการทุจริต

ภาคผนวก

- ภาคผนวก ๑ โครงการ.....
- หลักการและเหตุผล
 - การจัดทำโครงการ
 - การดำเนินงานโครงการ
 - งบประมาณโครงการ
 - การประเมินโครงการ
 - สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะโครงการ

ภาคผนวก ๒ โครงการ.....

- หลักการและเหตุผล
- การจัดทำโครงการ
- การดำเนินงานโครงการ
- งบประมาณโครงการ
- การประเมินโครงการ
- สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะโครงการ

ภาคผนวก ๓ โครงการ.....

- หลักการและเหตุผล
- การจัดทำโครงการ
- การดำเนินงานโครงการ
- งบประมาณโครงการ
- การประเมินโครงการ
- สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะโครงการ

คำนิยามระดับความเสี่ยงและระดับการประเมินการควบคุมภายในของโครงการ (ถ้ามี)

ตารางการจัดทำแผนการใช้วัสดุที่ผลิตภายในประเทศ
 จ้างตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ สำนักงานคณะกรรมการกิจการ
 กระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๙

รายการพัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ใช้ในโครงการ
 แผนการใช้วัสดุที่ผลิตภายในประเทศ

ลำดับ	รายการ	หน่วย	ปริมาณ	ราคาต่อ หน่วย (บาท)	เป็นเงิน (รวม)	พัสดุ ในประเทศ	พัสดุ ต่างประเทศ
๑							
๒							
๓							
๔							
๕							
รวม							
อัตรา (ร้อยละ)							

ลงชื่อ..... (คู่สัญญาฝ่ายผู้รับจ้าง)
 ()