



ขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)

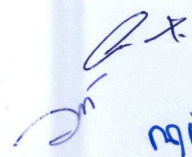
จ้างผู้ตรวจสอบงบการเงิน

ของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑. หลักการและเหตุผล

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ในฐานะบริษัทลูกของการรถไฟแห่งประเทศไทย ได้จัดตั้งตามพระราชบัญญัติการรถไฟแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๔๙๔ มาตรา ๓๙(๘) วัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจโดย การให้บริการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ และสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง และเป็นผู้ถือหุ้นร้อยละแปดสิบ ซึ่งตามพระราชบัญญัติการรถไฟแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๔๙๔ หมวด ๕ การบัญชี การสอบ และการตรวจ มาตรา ๕๑ ระบุว่า “ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของการรถไฟแห่งประเทศไทยในเมื่อรัฐมนตรีร้องขอ”

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๓/๐ มาตรา ๓/๑ และมาตรา ๓/๒ และพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๙๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยจัดทำรายงานการเงินประจำปีบัญชีของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดแล้วนำเสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีของหน่วยงาน และให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีของหน่วยงาน โดยให้ตรวจสอบ รายงานผล และแจ้งผลการตรวจสอบตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด จากนั้นให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยจัดส่งรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้รัฐบาลทราบเพื่อนำไปใช้เป็นข้อมูลในการบริหารราชการแผ่นดิน ซึ่งตามข้อบังคับของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ข้อ ๒๔(๑๓) ระบุว่า “จัดให้มี การ รายงานผลการดำเนินงาน จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน


นฤเดช

ทั้งนี้บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ได้รับหนังสือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๖/ว ๕๕ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่องขอให้จัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้ข้อจำกัดด้านระยะเวลาในการดำเนินการและทรัพยากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องใช้ในการตรวจสอบรายงานการเงิน การตรวจสอบลักษณะอื่น การตอบข้อซักถาม และการดำเนินการทางวินัยการเงินการคลังของรัฐ จึงให้ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ได้มีส่วนร่วมในการดำเนินการด้วยการเลือกตั้งบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทแทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผ่านความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก่อน ดังนั้นบริษัทจึงมีความจำเป็นต้องจ้างผู้สอบบัญชีเอกชนที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕ เข้ามาดำเนินการตรวจสอบและรับรองงบการเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้แล้วเสร็จโดยเร่งด่วน

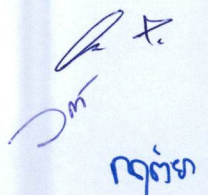
๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้การตรวจสอบบัญชีได้มาซึ่งหลักฐานประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงินเพื่อใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๒.๒ สอบทานการบันทึกบัญชีและข้อมูลต่างๆ ว่าเป็นไปตามระบบและระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้องครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ

๒.๓ สอบทานระบบบัญชีที่ได้กำหนดและการปฏิบัติจริงเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ว่ามีข้อบกพร่องใดที่ควรปรับปรุงแก้ไขและควรพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๔ สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์ตามระเบียบและวิธีการที่กำหนด ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและรายงานในงบการเงินเกี่ยวกับความมีอยู่จริง สิทธิและภาระผูกพัน การเกิดขึ้นจริง ความครบถ้วน การตีราคา การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล


กฤษณ์

๒.๕ สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินว่าเป็นไปอย่างถูกต้องและตรงตาม
บันทึกเอกสารและหลักฐานการบัญชี

๒.๖ เสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในประเด็นต่างๆ ที่ได้พบจากการสอบทาน เพื่อ
พัฒนาการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ในการดำเนินงานสอบทานและตรวจสอบงบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ผู้รับจ้าง
ต้องดำเนินการตรวจสอบบัญชี และรับรองงบการเงิน ตลอดจนงบกระแสเงินสดตามหลักการของระเบียบ
ข้อบังคับ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

๓. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี

๓.๑ เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant: CPA) ตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพ
บัญชี ณ วันที่ได้รับแต่งตั้งจาก บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด

๓.๒ ในปีก่อนที่ได้รับแต่งตั้ง ได้รับงานสอบบัญชีกิจการของผู้สอบจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย
ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าสิบล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่
น้อยกว่าสิบล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท

๓.๓ ต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา

๓.๔ มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีทั้งภาครัฐ และภาค
ธุรกิจเอกชนรวมกันไม่น้อยกว่า ๕ ปี

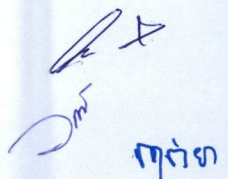
๓.๕ เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างพักใช้ใบอนุญาต
หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

๓.๖ ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่
ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

๓.๗ มีผู้ช่วยสอบบัญชีที่ร่วมปฏิบัติงานที่มีคุณสมบัติ ดังนี้

๓.๗.๑ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงิน ต้องมีวุฒิการศึกษาไม่
ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี และมีประสบการณ์ซึ่งผู้สอบบัญชีรับรองว่าสามารถปฏิบัติงานใน
หน้าที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการตรวจสอบงบการเงินได้

๓.๗.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมถึงสามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้ช่วยสอบ
บัญชี ต้องไม่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด


๗๓๓

๓.๘ ต้องไม่มีบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจนั้น

(ก) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(ข) ผู้มีอำนาจสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(ค) ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(ง) ผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(จ) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของบุคคลตาม (ก)-(ง)

๓.๙ มีความสามารถในการสื่อสารทำความเข้าใจในเรื่องต่างๆ การวิเคราะห์ การประเมินผล และการเขียนรายงาน

กรณีคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีที่มีบทบัญญัติหรือข้อกำหนดไว้เป็นการเฉพาะตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศใด ให้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดนั้น

๔. ขอบเขตการดำเนินงาน

๔.๑ การสอบทานและตรวจสอบ แสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยทำการสอบทานและตรวจสอบงบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สอบทานงบการเงินสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๔.๑.๒ สอบทานงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

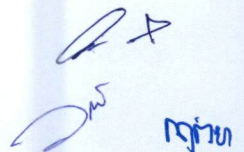
๔.๑.๓ สอบทานงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

๔.๑.๔ ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๕. ระยะเวลาการดำเนินการและการส่งมอบงาน

๕.๑ ผู้สอบบัญชีจะต้องเริ่มปฏิบัติงานหลังจากวันลงนามในสัญญา โดยปฏิบัติดังนี้

๕.๑.๑ จัดทำร่างสรุปผลการสอบทานและตรวจสอบ ภายใน ๑๕ วัน หลังสิ้นสุดการปฏิบัติงานของแต่ละไตรมาส และสำหรับปี



๕.๑.๒ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ของแต่ละไตรมาสและสำหรับปี ภายใน ๑๕ วัน หลังจากที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อมูลและตอบข้อซักถามของตัวเลขและข้อคิดเห็น จากฝ่ายบริหารของบริษัทฯ แล้ว

๕.๑.๓ รายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ของแต่ละไตรมาส และสำหรับปี ให้จัดทำ เป็นรูปเล่มโดยใช้ภาษาไทยจำนวน ๘ ชุด เพื่อเสนอต่อกรรมการบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด และนำส่งรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเสนอต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน กำหนดเวลาตามข้อ ๕.๒

๕.๑.๔ การตรวจรับรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ของแต่ละไตรมาส และ สำหรับปี ต้องผ่านการรับรองจากกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม ๒ ท่าน ตามข้อบังคับของบริษัทฯ

๕.๒ ระยะเวลาการดำเนินการ ผู้สอบบัญชีจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน หลังจากได้รับงบการเงินจากบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ในแต่ละรอบบัญชี

๕.๓ ผู้สอบบัญชีต้องเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัททุกครั้งที่มีการพิจารณาเกี่ยวกับงบการเงิน และปัญหาเกี่ยวกับบัญชีของบริษัท เพื่อชี้แจงการตรวจสอบบัญชีต่อผู้ถือหุ้น ตามข้อบังคับบริษัท ข้อ ๓๑. หมวด ๕

๖. หน่วยงานรับผิดชอบดำเนินการ


ส่วนงานบัญชีและการเงิน บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด

๗. การจ่ายเงิน

การจ่ายเงินค่าธรรมเนียมวิชาชีพของการปฏิบัติงานสอบทานและตรวจสอบงบการเงินของแต่ละ ไตรมาส และสำหรับปี จ่ายภายใน ๓๐ วัน หลังจากบริษัทฯ ได้รับงบการเงินฉบับสมบูรณ์ครบถ้วน เรียบร้อยแล้ว บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด สงวนสิทธิในการหักค่าปรับร้อยละ 0.10 ต่อวัน จาก ค่าธรรมเนียมวิชาชีพรวมในการตรวจสอบสำหรับงบการเงินแต่ละไตรมาสและสำหรับปี ในกรณีที่ผู้ ตรวจสอบบัญชีเอกชนไม่สามารถส่งมอบงานได้ตามที่ระบุไว้ในข้อ ๕.๒

๘. การจัดทำข้อเสนองานตรวจสอบงบการเงิน

การจัดทำข้อเสนองานตรวจสอบงบการเงินนั้น ให้ผู้สอบบัญชีเอกชนจัดทำข้อเสนอเพื่อพิจารณา โดยต้องระบุชื่อและเลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีเอกชนที่จะเข้าทำการตรวจสอบงบการเงินของ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ในแต่ละงวด ทั้งนี้ อาจระบุชื่อผู้สอบบัญชีคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ นอกจากนี้ ให้แบ่งข้อเสนองานตรวจสอบเป็น ๒ ประเด็น ดังนี้



๘.๑ ข้อเสนอทางด้านเทคนิค ประกอบด้วย

๘.๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน โดยต้องระบุ

(๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ

(๒) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ต้องตรวจสอบ วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ ข้อกำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

๘.๑.๒ การตรวจสอบการประเมินผล (ถ้ามี)

(๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล

(๒) กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

๘.๑.๓ คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๓.

๘.๒ ข้อเสนอทางการเงิน โดยต้องระบุ

๘.๒.๑ รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยให้เสนอเป็นจำนวนเงินรวมของแต่ละไตรมาส และสำหรับปี

๘.๒.๒ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

๘.๓ กำหนดเวลาเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อสำนักงาน ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๙. วงเงินในการจัดหา

เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๖๘๐,๐๐๐ บาท (หกแสนแปดหมื่นบาทถ้วน) รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

๑๐. ติดต่อเพื่อขอทราบข้อมูลเพิ่มเติม

ทางโทรศัพท์ เบอร์โทร : ๐๒-๓๐๘๕๖๐๐ ต่อ ๑๒๒๕

ส่วนงานบัญชีและการเงิน

กฤษณ