

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)
โครงการบำรุงดูแลรักษาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

๑. หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดหาเครื่องมือและส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีใช้โปรแกรมการตรวจสอบบัญชี (Audit Command Language : ACL) สำหรับการตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีในการประมวลผลข้อมูลมาตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๘ และต่อมาก็ได้มีการพัฒนาโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตรและนอกภาคเกษตร เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีใช้โปรแกรม ACL โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกอย่างแพร่หลายและต่อเนื่อง เนื่องจากในปี ๒๕๖๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้เผยแพร่โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ ชุดวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๓ นำออกใช้งาน เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกให้เป็นตามสภาวะการณ์ของสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี ชุดวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๓ และสนับสนุนงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีประมวลผลข้อมูล

การบำรุงดูแลรักษาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกนั้น ต้องอาศัยโปรแกรมสำเร็จรูป (Audit Command Language) เป็นเครื่องมือช่วยในการพัฒนา ปรับปรุง และแก้ไขข้อขัดข้องระบบตรวจสอบให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้งานระบบตรวจสอบบัญชีได้อย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้ในการตรวจสอบการควบคุมการนำเข้าข้อมูลการประมวลผลข้อมูล เพื่อให้รายงานที่ได้จากการประมวลผลของโปรแกรมระบบบัญชี เป็นรายงานที่เชื่อถือได้ เป็นการพิสูจน์ข้อมูลทางการเงิน การบัญชีที่ปรากฏในงบการเงินของสหกรณ์ เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบเกี่ยวกับการเชื่อมโยงข้อมูลโปรแกรมระบบบัญชีแต่ละระบบที่มีข้อมูลเกี่ยวข้องกัน และให้เป็นไปตามที่ผู้สอบบัญชีต้องการรวบรวมข้อมูลหรือหลักฐาน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อข้อมูลที่ตรวจสอบ เพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีในการพิจารณาความคิดเห็นต่องบการเงิน และรองรับการทำงานของผู้สอบบัญชีที่มีความต้องการที่หลากหลายและเปลี่ยนแปลงไป

ดังนั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงมีความจำเป็นในการดูแลรักษาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับใช้ปฏิบัติงานสอบบัญชี รวมทั้งการพัฒนาการตรวจสอบระบบสารสนเทศให้เทียบเคียงระดับสากลเป็นสิ่งที่สำคัญ คือ การใช้งานระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกทุกระบบได้อย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งแก้ไขปัญหาการใช้งานระบบให้สามารถทำงานได้บรรลุเป้าหมายและเพิ่มประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์

- ๒.๑ เพื่อให้คำปรึกษาด้านการสอบบัญชีคอมพิวเตอร์โดยการวิเคราะห์และสนับสนุนการใช้งานระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกที่ได้นำมาใช้งานจริงให้กับผู้สอบบัญชี
- ๒.๒ เพื่อพัฒนาและปรับปรุง พร้อมทั้งแก้ปัญหาในการใช้งานระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกและระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพมากขึ้น
- ๒.๓ เพื่อช่วยถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับการใช้งานระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกให้กับทีมงาน
- ๒.๔ เพื่อให้สามารถสนับสนุนการใช้งานของผู้สอบบัญชีได้ต่อไปในอนาคต

๓. เป้าหมายในการดำเนินงาน

มีระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์และระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถใช้งานได้ อย่างต่อเนื่องและตรงต่อความต้องการของผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าระบบตรวจสอบสามารถใช้งานได้จริง และสอดคล้องต่อความต้องการของผู้ตรวจบัญชีสหกรณ์

๔. ขอบเขตการดำเนินงาน

๔.๑ บำรุงดูแลรักษาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกทุกระบบ โดยทดสอบ และวัดผลของการใช้ระบบ ตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกทุกระบบที่มีอยู่ในปัจจุบัน ในการประมวลผลชุดคำสั่งยังคงสามารถใช้งานได้ อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ พร้อมปรับปรุง แก้ไขชุดคำสั่งเดิมที่ประมวลผลไม่ถูกต้องหรือ ข้อผิดพลาดของระบบอันเนื่องมาจากการทำงานของโปรแกรมไม่ถูกต้อง ให้สามารถใช้งานได้ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามที่ผู้ว่าจ้างได้กำหนดฐานข้อมูลสำหรับการทดสอบให้

๔.๒ พัฒนาชุดคำสั่งระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกเพิ่มเติมให้สอดคล้องกับโปรแกรมระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ตามที่ผู้ว่าจ้างได้กำหนดเพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

๔.๒.๑ การตรวจสอบแบบทดสอบการควบคุม (Test of Control)

๔.๒.๒ การตรวจสอบเนื้อหาสาระ (Substantive Test)

๔.๒.๓ กิจกรรมการควบคุมภายในระบบงานคอมพิวเตอร์

๔.๓ บำรุงดูแลรักษาระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์โดยบริหารจัดการฐานข้อมูลให้อยู่ในสภาพที่ ใช้ งานได้ปกติ พร้อมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของระบบให้ครบวงจร ดังนี้

๔.๓.๑ ระบบบริหารทรัพยากรบุคคลในด้านการสอบบัญชี (TeamSchedule)

๑) กำหนดขั้นตอนในการกำหนดแผนการวางทรัพยากรบุคคลตามงานที่ได้รับมอบหมาย ได้แก่ งานสอบบัญชี งานให้ความรู้ด้านบัญชี หรืองานที่สนับสนุนเป้าหมายของกรม ตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้ที่มีหน้าที่ในการกำหนดตารางการทำงาน เวลามาตรฐานในการ ทำงานแต่ละงาน จำนวนงานที่มีอยู่ และกำหนดวันที่คาดว่าจะเสร็จ เพื่อให้มีข้อมูลเพื่อนำไปวางแผนทรัพยากรบุคคล

๒) ระบบฐานข้อมูลผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการบริหารทรัพยากร บุคคลทางด้านการสอบบัญชี รวมทั้งอัตราต้นทุนมาตรฐานตามระดับของผู้สอบบัญชี เพื่อนำไปใช้ในการบันทึกต้นทุนการสอบบัญชีและสามารถนำไปพัฒนาตัวชี้วัด

๔.๓.๒ ระบบบันทึกค่าใช้จ่ายและเวลาการสอบบัญชี (TeamTEC)

๑) เชื้อต่าระบบในการบริหารเวลาและค่าใช้จ่ายเพื่อให้ผู้บริหารของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ติดตามผลการทำงานทั้งในด้านเวลาและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ โดยสามารถ

- บันทึกเวลาและค่าใช้จ่ายตามตารางงานที่ได้มอบหมายในแต่ละโครงการและแต่ละ ผู้สอบบัญชี

- กำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติให้มีการบันทึกเวลาและค่าใช้จ่ายในแต่ละโครงการ

- กำหนดวันหยุด หรือวันที่มีกิจกรรมพิเศษได้ตามต้องการ

- เชื่อมโยงกับตารางการทำงานและบุคคลที่รับผิดชอบในงานนั้น แบบ Real Time เมื่อมีการบันทึกเวลาและค่าใช้จ่าย

- จัดทำรายงานตามเวลาที่ต้องการได้ เช่น รายสัปดาห์ รายเดือน เป็นต้น
- ผู้บริหารสามารถเรียกดูรายงานเพื่อติดตามผลการดำเนินงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งแสดงที่ยอดรวมเวลาทำงานที่ใช้จริง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น และติดตามความก้าวหน้าของงานเปรียบเทียบกับเวลาและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง
- ทีมงานสามารถเรียกดูตารางเวลาเองได้ตลอดเวลา และนำมาวางแผนและบริหารจัดการเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ทีมงานสามารถเรียกดูโครงการที่ได้รับมอบหมายได้ตลอดเวลา

๒) พัฒนารายงานสำหรับผู้บริหารในการติดตามผลการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีทั้งในด้านเวลาที่ใช้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

๔.๓.๓ ระบบติดตามและรายงานสถานะของการบริหารจัดการงานสอบบัญชี (TeamCentral)

- ๑) สามารถติดตามและรายงานสถานะของการบริหารจัดการงานสอบบัญชีเป็นรายแฟ้มการตรวจสอบ และติดตามผลการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบ
- ๒) สามารถติดตามการทำงานตามแผนงานโครงการ/แฟ้มการตรวจสอบพร้อมกับวันที่คาดว่าจะเสร็จในแต่ละโครงการ
- ๓) สามารถรายงานหรือค้นหาข้อตรวจพบรายโครงการ/แฟ้มการตรวจสอบในงานตรวจสอบสหกรณ์ของกรมฯ
- ๔) แสดงรายงานในรูปแบบ Dashboard และแสดงเป็นรายละเอียดของโครงการ/แฟ้มการตรวจสอบเป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหารงานตรวจสอบทั้งในภาพรวมหรือรายโครงการ

๔.๔ บำรุงดูแลรักษา รวมถึงแก้ไขปัญหาที่เกิดจากการใช้งาน หรือปัญหาอื่นนอกเหนือจากที่ระบุข้างต้น เพื่อให้ชุดคำสั่งระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกและระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งแก้ไขปัญหาที่เกิดจากการใช้งานอย่างต่อเนื่องจนสิ้นสุดสัญญาจ้างและประกันคุณภาพงานตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยไม่คิดค่าใช้จ่ายใด ๆ เพิ่มเติมจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔.๕ ถ่ายทอดความรู้การใช้งานระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ ให้กับบุคลากรของผู้ว่าจ้าง จำนวนทั้งหมด ๓ ครั้ง ตามระบบดังต่อไปนี้

- ๔.๕.๑ ครั้งที่ ๑ ระบบ TeamSchedule
- ๔.๕.๒ ครั้งที่ ๒ ระบบ TeamTEC
- ๔.๕.๓ ครั้งที่ ๓ ระบบ TeamCentral

๔.๖ หากงานที่ส่งมอบเมื่อทดสอบแล้วให้การแสดงผลไม่ถูกต้องให้ผู้เสนอราคาต้องแก้ไขงานให้แล้วเสร็จภายใน ๗ วัน

๕. คุณสมบัติผู้เสนอราคา

- ๕.๑ มีความสามารถตามกฎหมาย
- ๕.๒ ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย
- ๕.๓ ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ

- ๕.๔ ผู้เสนอราคาต้องไม่เป็นบุคคลซึ่งอยู่ระหว่างถูกระงับการยื่นข้อเสนอหรือทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐไว้ชั่วคราว เนื่องจากเป็นผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการตามระเบียบ ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด ตามที่ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศ ของกรมบัญชีกลาง
- ๕.๕ ผู้เสนอราคาที่จะเข้าเป็นคู่สัญญาต้องไม่อยู่ในฐานะซึ่งได้มีการระบุนชื่อไว้ในบัญชีว่าเป็นคู่สัญญาที่ไม่ได้แสดงบัญชีรายรับรายจ่าย หรือแสดงบัญชีรายรับรายจ่ายไม่ถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญ
- ๕.๖ ผู้เสนอราคาที่จะเข้าเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐซึ่งได้ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ต้องลงทะเบียนในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางที่เว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
- ๕.๗ ผู้เสนอราคาที่จะเข้าเป็นคู่สัญญาต้องรับจ่ายเงินผ่านบัญชีธนาคาร เว้นแต่การรับจ่ายเงินแต่ละครั้ง ซึ่งมีมูลค่าไม่เกินสามหมื่นบาทคู่สัญญาอาจรับจ่ายเป็นเงินสดก็ได้
- ๕.๘ ผู้เสนอราคาต้องไม่เป็นผู้ที่ถูกระบุนชื่อในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานของทางราชการ หรือห้ามติดต่อหรือห้ามเข้าเสนอราคากับทางราชการ และได้แจ้งเวียนชื่อแล้ว หรือไม่เป็นผู้ที่ได้รับผลของการสั่งให้นิติบุคคลเป็นผู้ทำงานตามระเบียบของทางราชการ
- ๕.๙ ผู้เสนอราคาต้องไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้เสนอราคารายอื่น หรือไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม
- ๕.๑๐ ผู้เสนอราคาเป็นนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนกระทรวงการคลังมีวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับงานพัฒนาระบบและงานตรวจสอบบัญชี
- ๕.๑๑ ผู้เสนอราคามีบุคลากรจบการศึกษาขั้นต่ำปริญญาตรีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือการบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการพัฒนาระบบ

๖. ระยะเวลาการดำเนินการ

ใช้ระยะเวลาดำเนินการ ๙ เดือน นับแต่วันที่ลงนามในสัญญา

๗. แผนการดำเนินงานและส่งมอบ มีรายละเอียดดังนี้

กิจกรรม	แผนการดำเนินงาน								
	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙
๑. บำรุงดูแลรักษาระบบกระดาซทำการอิเล็กทรอนิกส์ ระบบ TeamSchedule และบำรุงดูแลรักษาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคเกษตรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์									
๒. บำรุงดูแลรักษาระบบกระดาซทำการอิเล็กทรอนิกส์ ระบบ TeamTEC, TeamCentral และบำรุงดูแลรักษาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคออมทรัพย์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์									

๘. งบประมาณ

วงเงินงบประมาณ ๙๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๙. เงื่อนไขการส่งมอบและการเบิกจ่าย

งวดที่ ๑ เบิกจ่ายร้อยละ ๔๐ ของจำนวนเงินในสัญญา เมื่อส่งมอบดังนี้

- ๑) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานการบำรุงรักษาระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ ระบบ TeamSchedule และการปฏิบัติงานการบำรุงรักษาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ภาคเกษตรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในรูปแบบเล่มรายงานอย่างเรียบร้อย พร้อมเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (Soft File) บรรจุในแผ่น CD-ROM หรือ DVD-Rom จำนวน ๒ ชุด ประกอบด้วย
 - รายงานผลการบำรุงดูแลรักษาระบบ TeamSchedule
 - รายงานผลการทดสอบชุดคำสั่งระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคการเกษตรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 - รายละเอียดการปรับปรุง พัฒนาชุดคำสั่งระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคการเกษตร ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ๒) ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคการเกษตรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ได้รับการปรับปรุงและพัฒนาเพิ่มเติมเรียบร้อย บรรจุในแผ่น CD-ROM หรือ DVD-Rom จำนวน ๒ ชุด
- ๓) รายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมถ่ายทอดความรู้ระบบ TeamSchedule

งวดที่ ๒ เบิกจ่ายร้อยละ ๖๐ ของจำนวนเงินในสัญญา เมื่อส่งมอบดังนี้

- ๑) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานการบำรุงรักษาระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ ระบบ TeamTEC, TeamCentral และการปฏิบัติงานการบำรุงรักษาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคออมทรัพย์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในรูปแบบเล่มรายงานอย่างเรียบร้อย พร้อมเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (Soft File) บรรจุในแผ่น CD-ROM หรือ DVD-Rom จำนวน ๒ ชุด ประกอบด้วย
 - คู่มือการตั้งค่าการใช้งานระบบ TeamTEC และ ระบบ TeamCentral
 - คู่มือการใช้งานและข้อจำกัด TeamTEC และ ระบบ TeamCentral
 - รายงานผลการทดสอบชุดคำสั่งระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคออมทรัพย์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 - รายละเอียดการปรับปรุง พัฒนาชุดคำสั่งระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคออมทรัพย์เพิ่มเติม
- ๒) ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคออมทรัพย์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ได้รับการปรับปรุงและพัฒนาเพิ่มเติมเรียบร้อย บรรจุในแผ่น CD-ROM หรือ DVD-Rom จำนวน ๒ ชุด

๓) รายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมถ่ายทอดความรู้ จำนวน ๒ ครั้ง

- ครั้งที่ ๑ ระบบ TeamTEC
- ครั้งที่ ๒ ระบบ TeamCentral

ทั้งนี้ การส่งมอบงานในแต่ละงวดให้ส่งภายใน ๑๕ วันก่อนครบกำหนดในสัญญา

๑๐. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑๐.๑ สหกรณ์ที่ใช้งานระบบบัญชีสหกรณ์ในการบันทึกและประมวลผลข้อมูล ได้รับการตรวจสอบด้วยระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๐.๒ ผู้สอบบัญชีมีเครื่องมือสนับสนุนในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างต่อเนื่องและแพร่หลายมากขึ้น

๑๐.๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่เป็นมาตรฐาน

๑๑. การบริหารจัดการ

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นหน่วยงานหลักในการควบคุมและดำเนินการ
