

ขอบเขตรายละเอียดการดำเนินงาน (TOR)

โครงการศึกษาวิเคราะห์เพื่อจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินและบัญชี
เพื่อใช้ในการบริหารองค์กรของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

๑. หลักการและเหตุผล

๑.๑ สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ เป็นองค์กรของรัฐที่บริหารจัดการภายในองค์กรตามระเบียบของคณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ ซึ่งมุ่งเน้นการบริหารจัดการ ให้มีผลสำเร็จตามเป้าหมายและนโยบายที่คณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติกำหนด จึงต้องมุ่งเน้นการกำหนดกลยุทธ์ที่ถูกต้อง ถูกเวลาและถูกที่ และทำให้เกิดความสมดุลทั้งกลยุทธ์ระยะสั้นและระยะยาว มีความสมดุลทั้งความสำเร็จด้านการเงิน คุณภาพการจัดการ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ รวมทั้งกลยุทธ์ด้านชุมชนและสังคม ตลอดจนบริหารกลยุทธ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า ผลการดำเนินงานจะเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย จึงจำเป็นต้องมีระบบการวัดผลงาน และมีการนำผลงานที่ได้มาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้ผู้บริหารทุกระดับมั่นใจว่า องค์กรจะสามารถบริหารกลยุทธ์ต่าง ๆ ได้อย่างเป็นรูปธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ และใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด ได้จริง มีความสามารถในการแข่งขัน สามารถเจริญเติบโตได้อย่างยั่งยืน และสร้างประโยชน์สูงสุดให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายได้

๑.๒ การจะดำเนินการให้ได้ผลดังกล่าวข้างต้นได้ ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับการบัญชีทั้งสองประเภท ประเภทแรกคือบัญชีการเงิน ที่ต้องจัดทำตามข้อกำหนดของกฎหมายและมาตรฐานการประกอบวิชาชีพและจัดส่งงบการเงินที่ถูกต้อง ทันเวลาให้องค์กรกำกับดูแล คือกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ ประเภทที่สองคือบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งเกิดจากการนำข้อมูลจากงบการเงินมาปรับปรุงหรือแปรสภาพให้เกิดข้อมูลใหม่เพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ ทั้งในเรื่องการวางแผน เช่น การจัดทำงบประมาณ การจัดทำต้นทุนกิจกรรม หรือใช้ในการควบคุมการดำเนินงานตามแผน/โครงการของหน่วยงานต่าง ๆ และการประเมินผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อช่วยเป็นเครื่องมือส่งเสริมให้การดำเนินงานทุกด้านขององค์กรมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และมุ่งสู่การบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งใช้เป็น

แนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงกลยุทธ์ขององค์กร ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จตามเป้าหมายและเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนต่อไป

๑.๓ การบัญชี การปฏิบัติงานการบัญชี ตั้งแต่เริ่มต้นบันทึกข้อมูลจนได้มาเป็นงบการเงินประจำเดือน งบการเงินประจำปี รายงานต่าง ๆ ที่ใช้เพื่อการตัดสินใจเลือกทางเลือก หรือนำไปสู่แนวทางการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานขององค์กร ต้องเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องแม่นยำ และสามารถใช้ประโยชน์ได้สูงสุด แต่ต้องไม่ทำงานซ้ำซ้อนและเสียเวลาโดยไม่จำเป็น ต้องอาศัยผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์สูงในการออกแบบและพัฒนาระบบ ทั้งระบบบัญชีและระบบการรายงาน

๑.๔ ขณะนี้เป็นช่วงเวลาที่สำคัญงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติอยู่ระหว่างการพัฒนากระบวนการเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อยกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานทุกด้านของสำนักงานให้มีความทันสมัย คล่องตัว มีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงเป็นความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องพัฒนาระบบบัญชีและระบบรายงานทางการเงินเพื่อป้อนข้อมูลที่ถูกต้อง แม่นยำ ทันเวลาและเพียงพอเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารทุกระดับในองค์กร เพื่อช่วยให้สามารถขับเคลื่อนภารกิจในความรับผิดชอบให้สำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น รวมทั้งเพิ่มพูนสมรรถนะในการดำเนินการเพื่อสังคมของสำนักงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นในโอกาสต่อ ๆ ไปด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อออกแบบและพัฒนาระบบบัญชีและจัดทำผังโครงสร้างบัญชีใหม่ให้สามารถใช้เป็นเครื่องมือจัดระบบฐานข้อมูลและจำแนกหมวดหมู่ค่าใช้จ่ายเพื่อใช้ในการศึกษาวิเคราะห์ เปรียบเทียบ และประมวลผลเพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการของผู้บริหารทุกระดับในเรื่องการวางแผน เช่น การจัดทำงบประมาณ การจัดทำต้นทุนกิจกรรม หรือใช้ในการควบคุมการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการของหน่วยงานต่าง ๆ และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นต้น เพื่อช่วยส่งเสริมให้การดำเนินงานทุกด้านของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมุ่งสู่การบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒.๒ มีแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นมาตรฐานวิชาชีพที่เป็นที่ยอมรับกันทั่วไป โดยเฉพาะจากองค์กรกำกับดูแล เช่น กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสามารถจัดทำงบการเงินที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานที่ถูกต้องในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองกันโดยทั่วไป

๒.๓ มีคู่มือการปฏิบัติงานที่เข้าใจง่าย ชัดเจน สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง สำหรับใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน ผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และผู้กำกับติดตามงาน รวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือสอนงานแก่ผู้ปฏิบัติงานใหม่

๒.๔ มีรูปแบบและเนื้อหาของรายงานผลการใช้จ่ายเงินสำหรับผู้บริหารและผู้ใช้งานแต่ละฝ่ายอย่างถูกต้อง เหมาะสมต่อการใช้ประโยชน์ในการเลือกทางเลือก หรือการตัดสินใจในการบริหารจัดการงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ ใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงการมีมาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานและการพัฒนาเพื่อยกระดับมาตรฐานคุณภาพเกี่ยวกับการปฏิบัติงานวิชาชีพด้านการบัญชี การจัดทำงบการเงิน และการจัดทำรายงานการเงินเพื่อการบริหารของสำนักงานในโอกาสต่อ ๆ ไป

๓. ขอบเขตการดำเนินงาน

๓.๑ การพัฒนาระบบบัญชี การออกแบบและจัดทำผังโครงสร้างบัญชีใหม่ รวมทั้งบัญชีย่อย และ/หรือ ทะเบียนคุมค่าใช้จ่าย พร้อมทั้งพจนานุกรมผังโครงสร้างบัญชีที่ระบุรายละเอียด ลักษณะของรายการที่จะบันทึกเพื่อใช้เป็นคู่มือในการจำแนกประเภทบัญชีให้มีความถูกต้องแม่นยำ สม่่าเสมอ เพื่อป้องกันมิให้ตัวเลขในบัญชีแต่ละรายการมีความเบี่ยงเบน ซึ่งจะส่งผลให้การวิเคราะห์ข้อมูลและการแปลผลข้อมูลจากการวิเคราะห์เบี่ยงเบนไปด้วย และไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่

๓.๒ ศึกษาวิเคราะห์ความจำเป็นและความต้องการ การใช้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีเพื่อประโยชน์ในการวางแผน การกำกับและควบคุมการปฏิบัติงาน รวมทั้งการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารทุกระดับและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย เพื่อออกแบบระบบฐานข้อมูลและรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ในการบริหารจัดการในเรื่องดังกล่าวข้างต้นต่อไป

๓.๓ ทบทวนขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานเพื่อปรับปรุงระบบและวิธีปฏิบัติให้เหมาะสมและเป็นระบบ computerized รวมทั้งสามารถเชื่อมโยงกับระบบงบประมาณ ระบบการเงินและระบบการพัสดุที่ปรับเปลี่ยนไปแล้วได้อย่างเหมาะสมและราบรื่น

๓.๔ ประสานงานกับผู้รับจ้างพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงาน เพื่อจัดทำโปรแกรมระบบบัญชีรองรับการทำงานตามข้อ ๓.๑ ๓.๒ และ ๓.๓ ต่อไป

๓.๕ จัดทำ Workflow Process Chart กระบวนการต่อไปนี้

๑) การบันทึกบัญชีด้านการรับเงิน

๒) การบันทึกบัญชีด้านการจ่ายเงิน

๓) การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

๓.๑) การเปิดบัญชีประจำเดือน/ประจำปี

๓.๒) การบันทึกรายการที่เกิดขึ้นที่มีได้เกี่ยวกับเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร

๓.๓) การปรับปรุงรายการบัญชีกรณีพบข้อผิดพลาด

๓.๔) การปรับปรุงบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์พึงรับพึงจ่าย (Accrual Basis)

ก่อนปิดบัญชีประจำเดือน/ประจำปี

๓.๕) การปิดบัญชีประจำเดือน/ประจำปี

๔) การจัดทำงบการเงินประจำเดือน/ประจำปีตามมาตรฐานการรายงานการเงิน

๔.๑) การสอบทานยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารและการทำงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation)

๔.๒) การสอบทานยอดคงเหลือในบัญชีลูกหนี้ บัญชีเงินทรองจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้

๔.๓) การสอบทานยอดครุภัณฑ์และวัสดุคงเหลือ

๔.๔) การจัดทำงบการเงินประจำเดือน/ประจำปี

๔.๕) การจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ

๔.๖) การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๕) การจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหาร

๕.๑) การจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายจริงเปรียบเทียบกับแผนงาน/โครงการ

๕.๒) การจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายประจำเดือน รายงานค่าใช้จ่ายสะสม

๕.๓) การจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายจริงเปรียบเทียบกับงบประมาณค่าใช้จ่าย

๓.๖ การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานที่แสดงให้เห็นถึงวิธีปฏิบัติงานที่สัมพันธ์กันระหว่างหน่วยงานงบประมาณ หน่วยงานการเงิน หน่วยงานพัสดุและผู้บริหาร/ผู้กำกับดูแล

๓.๗ การออกแบบหรือปรับปรุงแบบฟอร์มที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้ง่ายต่อการใช้งานและสอดคล้องสัมพันธ์กับระบบงานและวิธีปฏิบัติงานที่ออกแบบไว้

๔. วิธีการดำเนินงานศึกษาวิเคราะห์เพื่อพัฒนาระบบบัญชี ผังโครงสร้างบัญชี งบการเงินและรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหาร

๔.๑ การศึกษาวิเคราะห์เพื่อออกแบบระบบบัญชีและผังโครงสร้างบัญชีใหม่ และร่างรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหาร

๑) ศึกษาวิเคราะห์ระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติว่าด้วยการรับ การเก็บรักษา การจ่ายเงิน และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๑ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติที่เกี่ยวข้องและที่แก้ไขใหม่ รวมทั้งระเบียบและคำสั่งอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และปัญหาในทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีและเอกสารประกอบการรับเงิน-การจ่ายเงิน เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหา และลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานรวมทั้งการแก้ไขปัญหา ข้อขัดข้อง และความล่าช้าในทางปฏิบัติที่ผ่านมา

๒) ศึกษาวิเคราะห์และสอบถามความต้องการของผู้บริหารทุกระดับและผู้เกี่ยวข้องเกี่ยวกับความจำเป็นและความต้องการในการใช้ข้อมูลด้านการเงินและการบัญชี เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการในเรื่องการวางแผน เช่น การจัดทำงบประมาณ การจัดทำต้นทุนกิจกรรม หรือการใช้ข้อมูลในการควบคุมกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ และ/หรือ การประเมินผลการปฏิบัติงาน

๔.๒ การออกแบบระบบบัญชี ผังโครงสร้างบัญชี และรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหาร

๑) ประมวลความต้องการและออกแบบระบบบัญชีในระบบฐานข้อมูล

๒) ออกแบบผังโครงสร้างบัญชี จัดทำพจนานุกรมรายละเอียดของรายการที่จะบันทึกในแต่ละประเภท และแต่ละบัญชีในผังโครงสร้างบัญชี

๓) ออกแบบรายงานข้อมูลทางการเงิน เพื่อให้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการของผู้บริหารหน่วยงานต่าง ๆ

๔) นำร่างผังโครงสร้างบัญชีใหม่ ร่างพจนานุกรมบัญชีตามผังโครงสร้างบัญชีใหม่และร่างรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหารไปหารือร่วมกับผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติ และผู้เกี่ยวข้องอีกครั้งหนึ่งแล้วนำไปปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสมและมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๔.๓ นำผังโครงสร้างบัญชีและรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหารรวมทั้งงบการเงินประจำเดือน/ประจำปีเข้าสู่การพัฒนาระบบโปรแกรมของผู้รับจ้างพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงาน

๑) ประสานงานกับเจ้าหน้าที่ของผู้รับจ้างพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อออกแบบระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์รองรับการทำงานตามระบบบัญชีที่พัฒนาใหม่และรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหาร และงบการเงินประจำเดือน/ประจำงวดที่ต้องจัดส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) สอบทานการพัฒนาระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำมาใช้ได้จริง และสามารถประมวลผลข้อมูลและออกรายงานข้อมูลทางการเงิน รวมทั้งงบการเงินให้สำนักงานได้ตามที่ต้องการ

๔.๔ จัดทำ Workflow Process Chart กระบวนการบันทึกบัญชี การปรับปรุงบัญชี การปิดบัญชี การจัดทำงบการเงินประจำเดือน/ประจำปี และการจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหาร จำแนกตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สำคัญ

๔.๕ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี การปรับปรุงบัญชี การปิดบัญชี การจัดทำงบการเงินประจำเดือน/ประจำปี และการจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหาร จำแนกตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สำคัญ

๕. ระยะเวลาดำเนินการ

ภายในเวลา ๑๒๐ วัน นับแต่วันลงนามในสัญญาจ้าง

๖. รายละเอียดงบประมาณดำเนินการ

งบประมาณดำเนินการจำนวนทั้งสิ้น ๒๕๐,๐๐๐ บาท (สองแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) โดยสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติจะดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง เมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจรับดังนี้

ผลงาน / ระยะเวลา	รายละเอียดผลงาน	%	งบประมาณ (บาท)
ผลงานงวดที่ ๑ ระยะเวลา ๔๕ วัน นับแต่วันที่ลงนาม ในสัญญา	ส่งมอบ ๑) ผังโครงสร้างบัญชีใหม่ พจนานุกรม ผังโครงสร้างบัญชี ๒) รูปแบบงบการเงินและรายงานข้อมูล ทางการเงินเพื่อการบริหาร	๓๖	๕๐,๐๐๐ บาท (เก้าหมื่นบาทถ้วน)
ผลงานงวดที่ ๒ ระยะเวลา ๕๐ วัน นับแต่วันที่ลงนาม ในสัญญา	๑) ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน ๒) Workflow Process Chart	๓๒	๘๐,๐๐๐ บาท (แปดหมื่นบาทถ้วน)
ผลงานงวดที่ ๓ ระยะเวลา ๑๒๐ วัน นับแต่วันที่ลงนาม ในสัญญา	๑) สรุปการทำงานของผู้รับจ้างเกี่ยวกับ การออกแบบโปรแกรมระบบบัญชี และผลการใช้งานจากผู้ปฏิบัติ ๒) คู่มือการปฏิบัติงานด้านการบัญชี พร้อมCD-ROM ที่มีรายละเอียดฉบับ สมบูรณ์ ตามขอบเขตงานจ้าง	๓๒	๘๐,๐๐๐ บาท (แปดหมื่นบาทถ้วน)
		รวมทั้งสิ้น	๒๕๐,๐๐๐ บาท (สองแสนห้าหมื่นบาทถ้วน)

๗. การส่งมอบผลงานและการเบิกจ่ายเงิน

งวดงาน	ผลงาน	กำหนดส่งงาน	จำนวนเงิน (บาท)
งวดที่ ๑	๑) ผังโครงสร้างบัญชีใหม่ พจนานุกรม ผังโครงสร้างบัญชี ๒) รูปแบบงบการเงินและรายงานข้อมูล ทางการเงินเพื่อการบริหาร	๔๕ วัน นับแต่วันที่ ลงนามในสัญญา	๕๐,๐๐๐ บาท (เก้าหมื่นบาทถ้วน)
งวดที่ ๒	๑) ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน ๒) Workflow Process Chart	๕๐ วัน นับแต่วันที่ ลงนามในสัญญา	๘๐,๐๐๐ บาท (แปดหมื่นบาทถ้วน)
งวดที่ ๓	๑) สรุปการทำงานของผู้รับจ้างเกี่ยวกับการ ออกแบบ โปรแกรมระบบบัญชี และ ผลการใช้งานจากผู้ปฏิบัติ ๒) คู่มือการปฏิบัติงานด้านการบัญชี พร้อม CD-ROM ที่มีรายละเอียดฉบับสมบูรณ์ ตามขอบเขตงานจ้าง	๑๒๐ วัน นับแต่วันที่ ลงนามในสัญญา	๘๐,๐๐๐ บาท (แปดหมื่นบาทถ้วน)
		รวมทั้งสิ้น	๒๕๐,๐๐๐ บาท (สองแสนห้าหมื่นบาทถ้วน)