



บันทึกข้อความ

กลุ่มตรวจสอบภายใน
เลขที่รับ 2252
วันที่ - 4 ต.ค. 2562
เวลา.....น.

รองเลขาธิการ
เลขที่รับ 6066
วันที่ - 2 ต.ค. 2562
เวลา 08.31 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มงานตรวจสอบที่ ๑ โทรศัพท์ ๒๖๙๒

ที่ รง ๐๖๓๑ / ๒๕๖๒

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๒)

เรียน เลขาธิการ

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ แจ้งกำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๑) การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดให้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ควรกำหนดระยะเวลาการรายงานไว้อย่างน้อย ๓ ครั้ง / ปี นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของกลุ่มตรวจสอบภายในซึ่งได้ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนประกันสังคม มีเป้าหมายดำเนินงานสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานประกันสังคม รวม ๕๐ หน่วยรับตรวจ ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๒ สามารถตรวจสอบได้ ๑๑ หน่วยงาน

๒.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๒ พร้อมทั้งสรุปประเด็นข้อสังเกต ที่มีนัยสำคัญ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น สาเหตุ และข้อเสนอแนะ ตลอดจนปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไขในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดที่แนบ

๓. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เห็นควรส่งรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เดือน เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๒ เผยแพร่ให้ผู้บริหารและแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดเพื่อทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เห็นชอบ

(นายวิชัย จันทน์บุญ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายภูมา ธรรมกุล)

รองเลขาธิการ รักษาการแทน

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม
- ๓ ต.ค. ๒๕๖๒

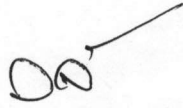
มอบคุณกฤษณ์ผดุงนันท
4 ต.ค ๖๒

- เรียน ☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป
☒ กลุ่มงานตรวจสอบที่ ๑
☐ กลุ่มงานตรวจสอบที่ ๒
☐ กลุ่มงานตรวจสอบที่ ๓
เพื่อ ☐ ทราบ
☒ ดำเนินการ.....
☐ อื่นๆ

๒๓.๑ ๖๒

ที่ รง ๐๖๓๑ / ๒๕๖๓ ลว. ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก เลขาธิการกรม กอง ศูนย์ กลุ่ม
สปส.กทม.พื้นที่ และประกันสังคมจังหวัด/สาขา
เพื่อโปรดทราบ



(นายวิชัย จันทรบุญ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบงานเงินกองทุนเงินทดแทนที่มีนัยสำคัญ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

(เดือนเมษายน ๒๕๖๒ – มิถุนายน ๒๕๖๒)

๑. ด้านการตรวจสอบทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ลำดับ	กิจกรรม / ข้อสังเกต / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การรับเงิน ๑. การรับชำระหนี้สมทบผ่านเคาน์เตอร์ธนาคารและหน่วยบริการอื่นๆ - ไม่ได้เรียกรายงานการรับชำระหนี้สมทบผ่านธนาคารเรียงตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน (FIN5012) และรายงานใบเสร็จรับเงินจากธนาคารลงฐานข้อมูลไม่ได้ (FIN5014) จาก Web Application รายงานใบเสร็จรับเงินจากธนาคารที่ไม่ตรงกับฐานข้อมูล (FIN5015) จากระบบ Web Application มาตรวจสอบกับรายงานรับเงินสมทบประจำวันของธนาคาร - ไม่ได้เรียกรายงานการยกเลิกใบเสร็จรับเงินผ่านธนาคาร (FIN5009) และหน่วยบริการอื่นๆ จากระบบ Web Application มาตรวจสอบกับรายงานยกเลิกของธนาคาร และรายงานยกเลิกจากหน่วยบริการอื่นพร้อมใบเสร็จรับเงินต้นฉบับจริง (กรณีผ่านธนาคาร) และเสนอประกันสังคมจังหวัดเพื่อทราบ - ไม่ได้เรียกรายงานแก้ไขใบเสร็จรับเงินจากธนาคารที่ลงฐานข้อมูลไม่ได้ (FIN5026) มาตรวจสอบกับรายงานใบเสร็จรับเงินจากธนาคารที่ไม่ตรงกับฐานข้อมูล (FIN5015) มาประกอบหลักฐานการบันทึกบัญชี	๑. ให้ปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การเงินกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน หน้า ๖๓ – ๖๙
๒	การจ่ายเงิน ๑. การโอนเงินทดแทนผ่านธนาคารโดยจังหวัด ๑) การโอนเงินทดแทนผ่านธนาคารโดยจังหวัดปฏิบัติไม่ถูกต้องตามแนวปฏิบัติในเรื่อง ขั้นตอน วิธีการตรวจสอบรายงานการโอนเงิน และผลการโอนเงิน	๑-๒) การจ่ายเงินโดยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคารโดยจังหวัดให้ปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนประกันสังคม และกองทุนเงินทดแทน หน้า ๑๓๖ และ ๑๓๗ และปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการจ่ายเงินผ่านธนาคาร ตามหนังสือสำนักงานประกันสังคม ที่ รง ๐๖๐๓/ว ๔๑๙๔ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แจ้งแนวปฏิบัติการจ่ายเงินผ่านธนาคารออมสิน และหนังสือสำนักงานประกันสังคม ที่ รง ๐๖๐๓/ว ๔๑๙๒ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แจ้งแนวปฏิบัติการจ่ายเงินผ่านธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร โดยใช้โปรแกรมของธนาคารในการจ่ายเงิน

ลำดับ	กิจกรรม / ข้อสังเกต / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	๒) การโอนเงินทดแทนผ่านธนาคารโดยจังหวัด โดยการเขียนเช็ค/เงินสดเข้าบัญชีให้กับผู้มีสิทธิ/ นายจ้าง/ ลูกจ้าง ซึ่งเป็นธนาคารที่ไม่ได้ทำบันทึกข้อตกลงกับสำนักงานประกันสังคม ๓) กรณีมีการจ่ายเงินแล้ว ไม่มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในเอกสารหลักฐานประกอบการจ่าย	๓) เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒
๓	การเก็บรักษาเงิน บางวันกรรมการเก็บรักษาเงินลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือไม่ครบถ้วน และกรณีที่กรรมการลาป่วย/ โยกย้ายไปปฏิบัติงานด้านอื่น ไม่มีการจัดทำบันทึกการส่งมอบกุญแจระหว่างกัน/ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน	ให้มีการปฏิบัติตามระเบียบการจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๔ และ ข้อ ๘๕
๔	การบันทึกบัญชีและการรายงาน รายละเอียดลูกหนี้ด้านเดบิต/ด้านเครดิตของฝ่ายการเงิน และรายละเอียดเงินฝากนายจ้าง ของงานบัญชี และฝ่ายเงินสมทบและตรวจสอบ ไม่ถูกต้องตรงกัน	ให้ดำเนินการ ดังนี้ - ฝ่ายสมทบตรวจสอบข้อมูลรายงานจากระบบงานเงินสมทบ ซึ่งประมวลผล ณ วันที่ ๑ ของทุกเดือน ตามรายงานรายละเอียดลูกหนี้แยกตามหน่วยปฏิบัติ (CON 88105) รายงานเงินเพิ่มค้างชำระแยกตามหน่วยปฏิบัติ (CON 88103) การออกรายงานเป็นแบบปีต่อปี) ตรวจสอบกับรายงานรายละเอียดลูกหนี้คงเหลือประจำเดือนจากฝ่ายการเงินและบัญชี (ACC 5005) - หากดำเนินการตรวจสอบข้อมูลแล้ว พบว่า ข้อมูลระบบงานใดไม่ถูกต้องให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบตามหนังสือสำนักงานประกันสังคม ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๒๕/ว ๓๓๖๕ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง กำหนดแนวทางการตรวจสอบข้อมูลและบริหารจัดการหนี้ค้างชำระของสถานประกอบการในระบบกองทุนเงินทดแทน
๕	การจ่ายเช็ค การสั่งจ่ายเช็คให้กับผู้มีสิทธิ/ลูกจ้างบางรายผู้มีอำนาจลงนามในเช็คอีกฝ่ายหนึ่งไม่ได้ปฏิบัติงานในด้านการเงินและบัญชีตามระเบียบ / การจัดทำบันทึกขออนุมัติลงนามในเช็คเสนอผู้มีอำนาจรายละเอียดการสั่งจ่ายไม่สัมพันธ์กับข้อเท็จจริง/การสั่งจ่ายเช็คให้กับผู้มีสิทธิโดยแยกวงเงินให้น้อยลงเป็นหลายฉบับ (ผู้มีสิทธิ ๑ ราย)	ให้ปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานประกันสังคมที่ ๕๐๑/๒๕๕๕ เรื่อง มอบหมายอำนาจหน้าที่ในการมอบหมายอำนาจหน้าที่ในการลงลายมือชื่อสั่งจ่ายเช็คจากบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชี ๒ กองทุนประกันสังคม กองทุนเงินทดแทน และกองทุนประกันสังคมมาตรา ๔๐ ของสำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่ สำนักงานประกันสังคมจังหวัด และสำนักงานประกันสังคมจังหวัดสาขา สั่ง ณ วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ ข้อ ๒

ลำดับ	กิจกรรม / ข้อสังเกต / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๖	<u>การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน</u> ๑) คำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน / ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน ปฏิบัติตามคำสั่งไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ และแนวปฏิบัติ ๒) ไม่มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน	๑ - ๒) ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบดังนี้ - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ และ ข้อ ๗๘ - หนังสือสำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการลงทุน ที่ รง ๐๖๐๓/ ว ๔๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๔ เรื่อง แนวปฏิบัติงานรับเงินกองทุนเงินทดแทน ณ สำนักงาน โดยระบบ WEB (http://ewintra.sso.go.th/wcf) ข้อ ๓ - หนังสือสำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการลงทุน ที่ รง ๐๖๐๓/ ว ๑๕๖ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๖

๒. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit & Compliance Audit)

ลำดับ	กิจกรรม / ข้อสังเกต / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑	<u>งานเงินสมทบและการตรวจสอบ</u> ๑. การดำเนินการติดตามเร้งรัดหนี้ - การติดตามเร้งรัดหนี้ไม่ครบทุกขั้นตอน และไม่ต่อเนื่อง เป็นปัจจุบัน	๑. ให้มีการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ของฝ่ายเงินสมทบ และการตรวจสอบ โดยเฉพาะหนี้ค้างนานเพื่อป้องกันหนี้ที่อาจเข้าข่ายหนี้หมดยุคความในการใช้สิทธิเรียกร้อง และควรมีการวางแผนการติดตามเร้งรัดหนี้ตามลำดับความสำคัญของสถานประกอบการค้างชำระในกลุ่มต่าง ๆ และติดตามอย่างต่อเนื่อง โดยเทียบเคียงปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานการติดตามเร้งรัดหนี้เงินสมทบค้างชำระกองทุนประกันสังคม เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการติดตามเร้งรัดหนี้
	๒. กรณีรับชำระเงินสมทบเกินจากยอดใบแจ้งหนี้ และปรากฏในบัญชีแยกประเภทเงินเกิน / การรับเงินสมทบผ่านเคาน์เตอร์ธนาคารและหน่วยบริการอื่นที่ลงฐานไม่ได้ / เงินฝากนายจ้างที่หยุดการชำระเงินสมทบประจำประจำเป็นงวด ยังไม่มีการตรวจสอบและปรับให้เป็นเงินคงเหลือในระบบสมทบให้เป็นปัจจุบัน เพื่อจะได้นำไปหักในการประเมินเงินสมทบของสถานประกอบการครั้งต่อไป	๒. ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีส่งรายงานการรับเงินเกินให้ฝ่ายเงินสมทบตรวจสอบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ตามคู่มือการปฏิบัติงานระบบงานสมทบกองทุนเงินทดแทน และให้ตรวจสอบข้อมูลการรับชำระเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนผ่านธนาคารที่ลงฐานไม่ได้ ตามคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน หน้า ๖๔

ลำดับ	กิจกรรม / ข้อสังเกต / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	๓. กรณีที่สถานประกอบการ/นายจ้างที่หยุดกิจการเป็นระยะเวลานานแล้วเกิน ๓ ปี แต่มีเงินคงเหลือ/เงินฝากประจำงวดค้างในบัญชี ยังไม่มีการตรวจสอบและจัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้นายจ้างมาขอรับเงินตามคู่มือการปฏิบัติงานกองทุนเงินทดแทน	๓. ให้ดำเนินการดังนี้ - ปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานระบบงานเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ข้อ ๓ การโอนเงินคงเหลือเป็นรายได้กองทุน - ปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานประกันสังคมว่าด้วยการแจ้งเตือนให้ผู้มีสิทธิไปขอรับเงิน พ.ศ. ๒๕๓๙ - ปฏิบัติตามคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๗
	๔. การขึ้นทะเบียนนายจ้าง - เอกสารหลักฐานการขึ้นทะเบียนของนายจ้างบางรายไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง / ไม่ครบถ้วน หรือมีการแก้ไขรายละเอียดที่เป็นนัยสำคัญ / ไม่แจ้งผลให้นายจ้างทราบ	ให้ปฏิบัติตาม คู่มือ แนวปฏิบัติเจ้าหน้าที่เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
๒	การดำเนินงานด้านค่าทดแทนและงานวินิจฉัยเงินทดแทน ๑. การดำเนินงานค้างจ่าย ๑) มีใบสั่งจ่ายค้างจ่ายของปีเก่า ๆ ปรากฏในรายงานใบสั่งจ่ายเป็นจำนวนมาก โดยไม่มีการตรวจสอบใบสั่งจ่ายค้างจ่ายกับแฟ้มค้างจ่ายเพื่อหาข้อเท็จจริงและดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบให้ถูกต้องตามแนวปฏิบัติ ๒) การแจ้งเตือนให้ผู้มีสิทธิมารับเงินไม่ครบถ้วน	เจ้าหน้าที่ควรศึกษา และปฏิบัติให้ถูกต้องตาม ระเบียบ แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องดังนี้ ๑) ให้ฝ่ายประโยชน์ตรวจสอบรายงานใบสั่งจ่าย (CMP 3014) กับแฟ้มค้างจ่าย หากพบว่ามีรายการจ่ายเงินแล้วแต่ยังปรากฏในรายงานใบสั่งจ่ายค้างจ่ายให้ดำเนินการแจ้งฝ่ายการเงินเพื่อตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน และบันทึกในระบบการเงินจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๒) ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานประกันสังคมว่าด้วยการแจ้งเตือน ให้ผู้มีสิทธิไปขอรับเงิน พ.ศ. ๒๕๓๙
	๒. เงินรอเรียกคืน เงินรอเรียกคืนคงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินและบัญชีกับฝ่ายประโยชน์ทดแทนไม่ตรงกัน	ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินและบัญชี กับฝ่ายประโยชน์ทดแทน ร่วมตรวจสอบหาข้อเท็จจริงหากมีการรับเงินคืนแล้วให้หาหลักฐานมาปรับปรุงบัญชี แต่ถ้ายังไม่การคืนเงินให้ดำเนินการเร่งรัด ติดตาม ลูกจ้าง/นายจ้าง / ผู้มีสิทธินำเงินมาคืนโดยเร็ว
	๓. การวินิจฉัยเงินทดแทน บางกรณีไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามคู่มือ แนวปฏิบัติงานวินิจฉัยเงินทดแทน ดังนี้ ๑) วินิจฉัยค่าทดแทนตามมาตรา ๑๘ (๑) - ไม่มีหลักฐานการกลับเข้าทำงานและวันที่นายจ้างรายงานการกลับเข้าทำงานของลูกจ้าง / ไม่มีใบรับรองแพทย์ให้หยุดงาน	๑) ให้ปฏิบัติเป็นไปตามคู่มือแนวปฏิบัติงานวินิจฉัยเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ (ฉบับปรับปรุง ๒)

ลำดับ	กิจกรรม / ข้อสังเกต / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	- การนำค่าจ้างมาคำนวณเงินทดแทนการขาดรายได้บางราย - ไม่มีการหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการจ่ายค่าจ้างก่อนการวินิจฉัย - บันทึกวินิจฉัยจ่ายเงินทดแทนการขาดรายได้ไม่ถูกต้อง	
	๒) ผู้ลงนามในแบบแจ้งประสบอันตราย (กท ๑๖) ไม่ใช่ผู้ที่นายจ้างมอบอำนาจหรือผู้รับมอบอำนาจตามฐานข้อมูลนายจ้าง	๒) ให้เจ้าหน้าที่วินิจฉัย ตรวจสอบผู้ลงนามในแบบแจ้งประสบอันตรายฯ (กท ๑๖) ว่าเป็นนายจ้างหรือรับมอบอำนาจ โดยถูกต้อง ตามคู่มือแนวปฏิบัติงานวินิจฉัยเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ ฉบับปรับปรุง ๒๕๔๖ ข้อ ๔ หน้า ๑๑