



## บันทึกข้อความ

สำนักงานอธิบดีกรมการท้องถิ่น  
เลขรับที่ 1156  
วันที่ ๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๔  
เวลา 10.35 น.

สารบรรณ  
เลขรับ 2130  
วันที่ 15 มิ.ย 64  
เวลา 09.20

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการท้องถิ่น โทร. ๑๓๑๔๒, ๑๓๒๔๖

ที่ กก ๐๔๐๓/๑๕๖ วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

เรียน อธิบดีกรมการท้องถิ่น

ตามหนังสือ สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มการคลัง ที่ กก ๐๔๐๑.๐๓/๑๕๖๕ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ กลุ่มการคลัง ส่งเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ และหนังสือ สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มการคลัง ที่ กก ๐๔๐๑.๐๓/๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ส่งเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบงบการเงินฯ (เพิ่มเติม) นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการสุ่มตรวจบัญชีจากงบทดลองที่ปรากฏ ทั้งนี้เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี งบประมาณของกรมการท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด พร้อมทั้งทราบปัญหาจากการปฏิบัติงาน และปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยสรุปผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี งบประมาณ พบว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒. ข้อมูลทางด้านการเงิน บัญชี โดยภาพรวมมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. ไม่พบหลักฐานการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีในแต่ละเดือน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ


เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน เพื่อพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือและยอดเคลื่อนไหวในรายงานซึ่งจะทำให้สามารถทราบสาเหตุของข้อแตกต่างและแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และมอบหมายให้กลุ่มการคลังดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไปด้วย  
จักเป็นพระคุณ

ทราบ

มอบตามเสนอ

  
(นายอนันต์ วงศ์เบญจรัตน์)  
อธิบดีกรมการท้องถิ่น  
๑๖ มิ.ย. ๒๕๖๔

  
(นางสาวอัญญิกา เหมือนปั้น)  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

## รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กลุ่มการคลัง สำนักงานเลขาธิการกรม

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงิน บัญชี ของหน่วยรับตรวจถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ทราบถึงปัญหาจากการปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหา ปรับปรุง การปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบงบการเงินกรมการท่องเที่ยวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (มกราคม- มีนาคม ๒๕๖๔)
๒. ตรวจสอบรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำเดือนในระบบ KTB Corporate Online (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔)
๓. ตรวจสอบรายงานบัญชีเงินฝากธนาคารกรมการท่องเที่ยว และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารของ ทุกบัญชี (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔)
๕. ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินกรมการท่องเที่ยว (มกราคม- มีนาคม ๒๕๖๔)
๗. ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔)
๘. ตรวจสอบบัญชีค่าล่วงเวลา (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔)

### ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

### วิธีการตรวจสอบ

๑. ศึกษาข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน
๒. ศึกษาข้อมูลจากกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### ข้อตรวจพบ

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี งบประมาณ พบว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๒. ข้อมูลทางการเงิน บัญชี โดยภาพรวมมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๓. ไม่พบหลักฐานการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีในแต่ละเดือน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำให้เป็นปัจจุบัน

### ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน เพื่อพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือและยอดเคลื่อนไหวในรายงานซึ่งจะทำให้สามารถทราบสาเหตุของข้อแตกต่าง และแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

### ผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวอัญภิกา เหมือนปั้น
๒. นางสาวอาภรณ์ สุขเนียม
๓. นางสาวอ้อยทิพย์ บุญเดช
๔. นางสาวพนิตรา วิชากรกุล
๕. นางสาวภาวิณี จันทระโชติ