



สำนักงานอธิบดีกรมการท่องเที่ยว
 เลขรับที่ 1546
 วันที่ - ๑ ก.ค. ๒๕๖๗
 เวลา 09.24 น.

สารบรรณ
 เลขรับ 3095
 วันที่ ๑๖ มิ.ย.
 เวลา 16.๐๗ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการท่องเที่ยว โทร. ๑๓๒๔๖, ๑๓๑๔๒

ที่ กก ๐๔๐๗/๑๐๙ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบ ๙ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗)

เรียน อธิบดีกรมการท่องเที่ยว

ตามหนังสือ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กก ๐๔๐๗/๒๐๘ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ อธิบดีกรมการท่องเที่ยว ได้อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และมอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการปฏิบัติตามการปรับแผนการตรวจสอบภายในและแผนงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการท่องเที่ยวภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยสรุปผลการตรวจสอบตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
				ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๑. ด้านการเงินและบัญชีของกรมการท่องเที่ยว	๑.๑ ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคค่างจ่ายไตรมาสที่ ๔ (ก.ค. - ก.ย. ๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกรมการท่องเที่ยว	กค.	๑ ครั้ง	√		
	๑.๒ ติดตามและรายงานผลการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อสังเกตและข้อทักท้วงของ สตง. จากการตรวจสอบงบการเงินกรมการท่องเที่ยว สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	กค.	N/A	√ (ครั้งที่ ๑-๔)	√ (ครั้งที่ ๕)	
	๑.๓ ติดตามการจัดทำงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	กค.	๑ ครั้ง	√		
	๑.๔ ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	กค.	๑ ครั้ง	√		

ประเด็นการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
				ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๑. ด้านการเงินและบัญชีของกรมการท่องเที่ยว (ต่อ)	๑.๕ สอบทานการรับ - จ่ายเงินและบัญชีของกรมการท่องเที่ยว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	กค.	๓ ไตรมาส	√ (ไตรมาส ๑๒)	√ (ไตรมาส ๓)	
	๑.๖ ตรวจสอบและรายงานผลค่าสาธารณูปโภคจ่ายไตรมาสที่ ๑ - ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมการท่องเที่ยว	กค.	๓ ไตรมาส	√ (ไตรมาส ๑๒)	√ (ไตรมาส ๓)	
๒. ด้านการเงินและบัญชีของกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	๒.๑ สอบทานการรับ - จ่ายและบัญชีของกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยวและรายงานผลการตรวจสอบ	กองทุนฯ	๑๒ เดือน	√ (ก.ย.๖๖-พ.ค.๖๗)	√ (มิ.ย.-ส.ค.๖๗)	
	๒.๒ ติดตามและรายงานผลการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อสังเกตและข้อทักท้วงของ สตง. จากการตรวจสอบงบการเงินของกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	กองทุนฯ	N/A	√ (ครั้งที่ ๑-๔)	√ (ครั้งที่ ๕)	
	๒.๓ สอบทานการบริหารความเสี่ยงการจัดวางระบบควบคุมภายในของกลุ่มกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	กองทุนฯ	๑ ครั้ง		√	
	๒.๔ จัดทำสรุปผลการตรวจสอบและแจ้งปิดตรวจในการประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยวตามตัวชี้วัดที่กำหนด	กองทุนฯ	๑ ครั้ง		√	
๓. ด้านการบริหารงาน	๓.๑ สอบทานการรายงานผลการควบคุมภายในกรมการท่องเที่ยว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	๑ ครั้ง	√		
	๓.๒ ติดตามผลการจัดวางระบบควบคุมภายในกรมการท่องเที่ยว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	๒ ครั้ง	√		

ประเด็นการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
				ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๔. ด้านการปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย	๔.๑ ตรวจสอบ/นิเทศงานการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของสำนักงานทะเบียนสาขา	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	๓ สาขา		√	
	๔.๒ ตรวจสอบการควบคุมและรายงานหลักประกันธุรกิจนำเที่ยวของสำนักงานทะเบียนสาขาทั้ง ๘ สาขา	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	๘ สาขา		√	
	๔.๓ การตรวจสอบภารกิจ กิจกรรม ของงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูง	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	N/A		√	
	๔.๔ ให้คำปรึกษา แนะนำ สนับสนุนช่วยเหลือ ให้ การปฏิบัติ งานกรรมกรท่องเที่ยว บรรลุวัตถุประสงค์	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	N/A	√		

ในภาพรวมกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๒๙ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	จำนวนเรื่องในการตรวจสอบ	จำนวนความถี่	ผลการปฏิบัติงานตามแผนแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	คิดเป็นร้อยละ	สาเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการได้
๑. ด้านการเงินและบัญชีของกรรมกรท่องเที่ยว	๖ เรื่อง	๙	๗	๗๗.๗๘	-
๒. ด้านการเงินและบัญชีของกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	๔ เรื่อง	๑๔	๙	๖๔.๒๙	-
๓. ด้านการบริหารงาน	๒ เรื่อง	๓	๓	๑๐๐.๐๐	-
๔. ด้านการปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย	๔ เรื่อง	๙	-	-	-
รวมการปฏิบัติงานตามแผนฯ	๑๖ เรื่อง	๓๕	๑๙	๕๔.๒๙	-

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในขอขอบคุณทุกหน่วยงานที่ให้ความร่วมมือในการจัดส่งเอกสารให้ดำเนินการตรวจสอบเป็นอย่างดี รวมทั้งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว อย่างไรก็ตามยังมีอุปสรรคในการตรวจสอบ ดังนี้

ปัญหา...

ปัญหาและอุปสรรค

๑. ปัญหาด้านบัญชียังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อสังเกตไว้ ดังนี้

๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้ครบถ้วนทุกบัญชี และแต่ละบัญชีไม่สามารถพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารได้

๑.๒ บัญชีเงินหลักประกัน มีการบันทึกบัญชีเฉพาะเงินต้นเท่านั้น ส่วนดอกเบี้ยเงินหลักประกัน ไม่สามารถบันทึกบัญชีดอกเบี้ยของเงินหลักประกันด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้องได้ เนื่องจากกองทะเบียนฯ (กลุ่มวิชาการและมาตรฐานธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว - กองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว) ไม่ได้ปรับสมุดบัญชีเงินฝากให้เป็นปัจจุบันครบถ้วนทุกบัญชี ทำให้ไม่สามารถบันทึกดอกเบี้ยของเงินหลักประกันด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้องได้

๒. การจัดส่งเอกสารให้ตรวจสอบ บางหน่วยงานยังไม่สามารถจัดส่งได้ตามระยะเวลาที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

ข้อเสนอแนะในการลดข้อผิดพลาด

๑. คอยแนะนำให้คำปรึกษา ปัญหาและข้อติดขัดการปฏิบัติงานของกลุ่มการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อแก้ไขข้อสังเกตหรือข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปรึกษากรมบัญชีกลาง เป็นต้น

๒. ติดตาม ประสานผู้รับผิดชอบโดยตรง เพื่อให้ดำเนินการจัดส่งเอกสารให้ทันระยะเวลา ตลอดจนสั่งการให้มีการจัดทำหนังสือติดตามหรือขอข้อมูลล่วงหน้าเพื่อให้ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเตรียมเอกสารได้ทัน

๓. มอบสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มการคลัง เร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขปัญหาทางด้านการบันทึกบัญชีและแก้ไขตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อสังเกตไว้

๔. มอบกองทะเบียนฯ (กลุ่มวิชาการและมาตรฐานธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ และผู้นำเที่ยว - กองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว) ประสานงานสำนักงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ทั้งส่วนกลางและสาขาต่างจังหวัด ดำเนินการเรื่อง การปรับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชี ทำให้ทราบจำนวนดอกเบี้ย (ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) แยกออกจากเงินหลักประกัน เพื่อให้การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยของเงินหลักประกัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความถูกต้องตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ข้อสังเกตไว้ต่อไป หรือแจ้งให้สำนักงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ส่วนกลางและสาขาต่างจังหวัด ขอรายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement) หลังจากที่มีการปรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) ของทุกบัญชีและทุกธนาคารที่กรมการท่องเที่ยวมีบัญชีเงินฝากไว้ เพื่อนำมาเป็นรายละเอียดประกอบในการบันทึกบัญชีของดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารได้

ตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรด

๑. มอบกลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการเผยแพร่รายงานสรุปผลฯ รอบ ๙ เดือนดังกล่าวบน website กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการท่องเที่ยว

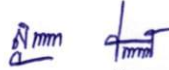
๒. มอบสำนักงานเลขานุการกรมดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ให้ข้อสังเกตไว้

๓. มอบกองทะเบียน...

อรภกมล ภูมิพิงม
(นางสาวอรภกมล สุขนิยม)
๒๕๖๗ ม.ย. ๒๗

อ้อมทิพย์ นพวง
(นางสาวอ้อมทิพย์ นพวง)
นักพัฒนาการท่องเที่ยว
๒๕๖๗ ม.ย. ๒๗

๓. มอบกองทะเบียนฯ (กลุ่มวิชาการและมาตรฐานธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ และผู้นำเที่ยว - กองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว) ดำเนินการประสานงานสำนักงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวสาขาส่วนกลางและต่างจังหวัด ดำเนินการเรื่องการปรับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารหรือขอรายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement) ให้ครบทุกบัญชีและทุกธนาคาร เพื่อให้มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องต่อไป



(นางสุวรรณา ปัญญาสงค์)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

มอบตามเสนอ



(นายจตุรนต์ รักดีวานิช)
อธิบดีกรมการท่องเที่ยว
- ๑ ก.ค. ๒๕๖๗