



สำนักงานอธิบดีกรมการท้องถิ่น
 เลขรับที่ ๑๔๓๖
 วันที่ ๒๔ ก.ย. ๒๕๖๗
 เวลา ๑๓.๓๙ น.

สารบรรณ
 เลขรับ ๔๕๖๖
 วันที่ ๒๔ ก.ย. ๒๕๖๗
 เวลา ๑๓.๕๐ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการท้องถิ่น โทร. ๐๓๒๔๖, ๐๓๑๔๒

ที่ กก ๐๔๐๗/๑๓๑ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

เรียน อธิบดีกรมการท้องถิ่น

ตามหนังสือ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กก ๐๔๐๗/๒๐๘ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ อธิบดีกรมการท้องถิ่น ได้อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และมอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการปฏิบัติตามการปรับแผนการตรวจสอบภายในและแผนงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอเรียนว่าได้ดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการท้องถิ่น ภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยสรุปผลการตรวจสอบตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
				ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๑. ด้านการเงินและบัญชีของกรมการท้องถิ่น	๑.๑ ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายไตรมาสที่ ๔ (ก.ค. - ก.ย. ๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกรมการท้องถิ่น	กก.	๑ ครั้ง	√		
	๑.๒ ติดตามและรายงานผลการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อสังเกตและข้อทักท้วงของ สตง. จากการตรวจสอบงบการเงินกรมการท้องถิ่น สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	กก.	N/A	√ (ติดตามแล้ว ๕ ครั้ง ปรับปรุงแล้วเสร็จ ๔ ข้อ)		
	๑.๓ ติดตามการจัดทำงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	กก.	๑ ครั้ง	√		
	๑.๔ ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	กก.	๑ ครั้ง	√		

ประเด็นการ ตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วย รับตรวจ	ความถี่	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
				ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๑. ด้านการเงิน และบัญชีของ กรมการท่องเที่ยว (ต่อ)	๑.๕ สอบทานการรับ - จ่ายเงินและบัญชีของกรมการท่องเที่ยวปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	กค.	๓ ไตรมาส	√ (ไตรมาส ๑-๓)		
	๑.๖ ตรวจสอบและรายงานผลค่าสาธารณูปโภคจ่าย ไตรมาสที่ ๑-๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมการท่องเที่ยว	กค.	๓ ไตรมาส	√ (ไตรมาส ๑-๓)		
๒. ด้านการเงิน และบัญชีของ กองทุนคุ้มครอง ธุรกิจนำเที่ยว	๒.๑ สอบทานการรับ - จ่ายและบัญชีของกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยวและรายงานผลการตรวจสอบ	กองทุนฯ	๑๒ เดือน	√ (ก.ย.๖๖-ส.ค.๖๗)		
	๒.๒ ติดตามและรายงานผลการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อสังเกตและข้อทักท้วงของ สตง. จากการตรวจสอบงบการเงินของกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	กองทุนฯ	N/A	√		
	๒.๓ สอบทานการบริหารความเสี่ยงการจัดวางระบบควบคุมภายในของกลุ่มกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	กองทุนฯ	๑ ครั้ง	√		
	๒.๔ จัดทำสรุปผลการตรวจสอบและแจ้งปิดตรวจในการประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยวตามตัวชี้วัดที่กำหนด	กองทุนฯ	๑ ครั้ง	√		
๓. ด้านการ บริหารงาน	๓.๑ สอบทานการรายงานผลการควบคุมภายในกรมการท่องเที่ยว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	หน่วยงาน ในสังกัด กรมฯ	๑ ครั้ง	√		
	๓.๒ ติดตามผลการจัดวางระบบควบคุมภายในกรมการท่องเที่ยว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	หน่วยงาน ในสังกัด กรมฯ	๒ ครั้ง	√	√	

ประเด็นการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
				ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๔. ด้านการปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย	๔.๑ ตรวจสอบ/นิเทศงานการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของสำนักงานทะเบียนสาขา	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	๒ สาขา	√		
	๔.๒ ตรวจสอบการควบคุมและรายงานหลักประกันธุรกิจนำเที่ยวของสำนักงานทะเบียนสาขาทั้ง ๘ สาขา	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	N/A		√	
	๔.๓ การตรวจสอบภารกิจ กิจกรรมของงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูง	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	N/A	√		
	๔.๔ ให้คำปรึกษา แนะนำ สนับสนุนช่วยเหลือ ให้ การปฏิบัติงานกรมการท่องเที่ยว บรรลุวัตถุประสงค์	หน่วยงานในสังกัดกรมฯ	N/A	√		

ในภาพรวมกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๔๓ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	จำนวนเรื่องในการตรวจสอบ	จำนวนความถี่	ผลการปฏิบัติงานตามแผนแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	คิดเป็นร้อยละ	สาเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการได้
๑. ด้านการเงินและบัญชีของกรมการท่องเที่ยว	๖ เรื่อง	๙	๙	๑๐๐.๐๐	-
๒. ด้านการเงินและบัญชีของกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	๔ เรื่อง	๑๔	๑๔	๑๐๐.๐๐	-
๓. ด้านการบริหารงาน	๒ เรื่อง	๓	๒	๖๖.๖๗	-
๔. ด้านการปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย	๔ เรื่อง	๒	๒	๑๐๐.๐๐	-
รวมการปฏิบัติงานตามแผนฯ	๑๖ เรื่อง	๒๘	๒๗	๙๖.๔๓	-

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในขอขอบคุณทุกหน่วยงานที่ให้ความร่วมมือในการจัดส่งเอกสารให้ดำเนินการตรวจสอบเป็นอย่างดี รวมทั้งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว อย่างไรก็ตามยังมีอุปสรรคในการตรวจสอบ ดังนี้

ปัญหา...

ปัญหาและอุปสรรค

๑. ปัญหาด้านบัญชียังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อสังเกตไว้ได้ครบทุกข้อ อย่างไรก็ตามปัจจุบันกลุ่มการคลังได้ดำเนินการตั้งคณะกรรมการพิจารณาประเด็นข้อสังเกตดังกล่าว เพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และในประเด็นต่าง ๆ นั้น ประกอบด้วยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหลายหน่วยงาน เช่น กองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว กลุ่มการพัสดุ กองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ เป็นต้น ให้ดำเนินการตรวจสอบในส่วนที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจต้องใช้ระยะเวลาในการค้นหาเอกสาร/หลักฐาน เพื่อนำมาพิจารณาประกอบการตัดสินใจ และบางเรื่องอยู่ระหว่างการขอคำปรึกษากับกรมบัญชีกลาง

๒. การจัดส่งเอกสารให้ตรวจสอบ บางหน่วยงานยังไม่สามารถจัดส่งได้ตามระยะเวลาที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

๓. ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันของกองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ทั้งส่วนกลางและสาขาต่างจังหวัด ทำให้การเก็บรายละเอียดของจำนวนเงินหลักประกันและดอกเบี้ยของเงินหลักประกันเกิดการผิดพลาดได้ เช่น การที่มีสมุดบัญชีของผู้ประกอบการอยู่ที่สาขาแต่ไม่นำมาบันทึกอยู่ในทะเบียนคุมหลักประกัน ทำให้การเก็บสถิติของจำนวนผู้ประกอบการ จำนวนเงินหลักประกันและดอกเบี้ย (ถ้ามี) ตกหล่นไป จึงเป็นการเก็บสถิติที่ไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะในการลดข้อผิดพลาด

๑. คอยแนะนำให้คำปรึกษา ปัญหาและข้อติดขัดการปฏิบัติงานของกลุ่มการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อแก้ไขข้อสังเกตหรือข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปรึกษากลุ่มบัญชีกลาง เป็นต้น

๒. ติดตาม ประสานผู้รับผิดชอบโดยตรง เพื่อให้ดำเนินการจัดส่งเอกสารให้ทันระยะเวลาตลอดจนสั่งการให้มีการจัดทำหนังสือติดตามหรือขอข้อมูลล่วงหน้าเพื่อให้ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเตรียมเอกสารได้ทัน

๓. คอยให้ความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันของกองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ทั้งส่วนกลางและสาขาต่างจังหวัด เพื่อให้การเก็บรายละเอียดของจำนวนเงินหลักประกันและดอกเบี้ยของเงินหลักประกันมีความถูกต้องและครบถ้วน

๔. มอบสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มการคลัง เร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขปัญหาทางด้านการบันทึกบัญชีและแก้ไขตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อสังเกตไว้

๕. 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. มอบกลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการเผยแพร่รายงานสรุปผลฯ รอบ ๑๒ เดือนดังกล่าว บน website กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการท่องเที่ยว

๒. มอบสำนักงานเลขานุการกรม ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินที่ให้อ้างอิงแล้ว

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

อติพร อติพร
(นางสาวอรุณ สุขนิยม)
๒๕ ก.ย. ๖๗

อติพร อติพร
(นางสาวอวยทิพย์ บุญเดช)
๒๕ ก.ย. ๖๗

ณัฐ

(นางสุวรรณา ปัญญาสงค์)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

มอบตามเสนอ

อติพร

(นายจาตุรนต์ ภักดีวานิช)
อธิบดีกรมการท่องเที่ยว
๒๖ ก.ย. ๒๕๖๗

มอบ

- กลุ่ม วิชาการ
- กลุ่มฯ/สนง.ทะเบียนฯ สาขา
- อื่น ๆ
- พิจารณา ดำเนินการ แจ้งเวียน
- อื่น ๆ

อติพร

(นางสาวอุบลวรรณ สุจริตกุล)
ผู้อำนวยการกองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์

๒๗ ก.ย. ๒๕๖๗