



รองอธิบดี กทท.
๕๑๕
วันที่ ๕.๑๑.๒๕๖๕
เวลา ๐๙.๕๑ น.

สำนักงานอธิบดีกรมการท่องเที่ยว
เลขรับที่ ๑๓๑๑
วันที่ ๒๗ ธ.ค. ๒๕๖๕
เวลา ๑๑.๔๓ น.

สารบรรณ
เลขรับ ๕๖๖๕
วันที่ ๒๗ ธ.ค. ๒๕๖๕
เวลา ๑๑.๕๖ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการท่องเที่ยว โทร. ๑๓๒๔๖, ๑๓๑๔๒

ที่ กก ๐๔๐๗/ ๒๕๓

วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
รอบ ๓ เดือนแรก (๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕)

เรียน อธิบดีกรมการท่องเที่ยว

ตามหนังสือ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กก ๐๔๐๗/๑๙๑ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ อธิบดีกรมการท่องเที่ยวได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมอบให้ กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการท่องเที่ยว ภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยสรุปผลการตรวจสอบตั้งแต่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
			ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๑. ด้านการเงินและบัญชีของกรมการท่องเที่ยว	๑.๑ ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ไตรมาสที่ ๔ (ก.ค. - ก.ย. ๖๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกรมการท่องเที่ยว	กลุ่มการคลัง	✓		
	๑.๒ ติดตามและรายงานผลการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อสังเกตและข้อทักท้วงของ สตง. จากการตรวจสอบงบการเงินกรมการท่องเที่ยว สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	กลุ่มการคลัง	✓ (ครั้งที่ ๑)	✓ (ครั้งที่ ๒)	
	๑.๓ ติดตามการจัดทำงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	กลุ่มการคลัง	✓		
	๑.๔ ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	กลุ่มการคลัง	✓		

๒. ด้านการเงิน...

ประเด็นการ ตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วย รับตรวจ	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
			ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๑. ด้านการเงิน และบัญชีของ กรมการท่องเที่ยว (ต่อ)	๑.๕ สอบทานการรับ - จ่ายเงินและ บัญชีของกรมการท่องเที่ยว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	กลุ่มการ คลัง		√	
	๑.๖ ตรวจสอบและรายงานผลค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่าย ไตรมาสที่ ๑ - ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกรมการท่องเที่ยว	กลุ่มการ คลัง		√	
๒. ด้านการเงิน และบัญชีของ กองทุนคุ้มครอง ธุรกิจนำเที่ยว	๒.๑ สอบทานการรับ - จ่ายและบัญชีของ กองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยวและรายงาน ผลการตรวจสอบ	กองทุนฯ	√ (ต.ค.- พ.ย.๖๕)	√ (ธ.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖)	
	๒.๒ สอบทานการบริหารความเสี่ยง การจัด วางระบบควบคุมภายในของกลุ่มกองทุน คุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว	กองทุนฯ		√	
	๒.๓ จัดทำสรุปผลการตรวจสอบและแจ้ง ปิดตรวจในการประชุมคณะกรรมการ บริหารกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยวตาม ตัวชี้วัดที่กำหนด	กองทุนฯ		√	
๓. ด้านการ บริหารงาน	๓.๑ สอบทานการรายงานผลการควบคุม ภายในกรมการท่องเที่ยว ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	หน่วยงาน ในสังกัด กรม	√		
	๓.๒ ติดตามผลการจัดวางระบบควบคุม ภายในกรมการท่องเที่ยว ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	หน่วยงาน ในสังกัด กรม		√	

ประเด็นการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ		
			ดำเนินการสำเร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ไม่สามารถดำเนินการได้
๔. ด้านการปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย	๔.๑ ตรวจสอบ/นิเทศงานการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของสำนักงานทะเบียนสาขา จำนวน ๓ สาขา ได้แก่ จ.เชียงใหม่, จ.ภูเก็ต และจ.สุราษฎร์ธานี (รวมสาขาย่อย จ.สงขลา)	หน่วยงานในสังกัดกรม	✓ (จ.เชียงใหม่)	✓ (จ.ภูเก็ต, จ.สุราษฎร์ฯ)	
	๔.๒ ตรวจสอบการควบคุมและรายงานหลักประกันธุรกิจนำเที่ยวของสำนักงานทะเบียนสาขาทั้ง ๖ สาขา	หน่วยงานในสังกัดกรม		✓	
	๔.๓ ให้คำปรึกษา แนะนำ สนับสนุนช่วยเหลือ ให้การปฏิบัติงานกรมการท่องเที่ยว บรรลุวัตถุประสงค์	หน่วยงานในสังกัดกรม		✓	

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายในขอขอบคุณทุกหน่วยงานที่ให้ความร่วมมือในการจัดส่งเอกสารให้ดำเนินการตรวจสอบเป็นอย่างดี รวมทั้งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว อย่างไรก็ตามยังมีอุปสรรคในการตรวจสอบ ดังนี้

ปัญหาและอุปสรรค


๑. ปัญหาด้านบัญชียังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อสังเกตไว้ เนื่องจากไม่สามารถค้นหาเอกสารตั้งแต่ปียกยอดเข้าระบบ GFMS มาปรับปรุงบัญชี
๒. ปัญหาจากการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่ได้รับการยืนยันยอดจากธนาคาร มีมากกว่าจำนวนบัญชีเงินฝากธนาคารในรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ ซึ่งเกิดจากการบันทึกบัญชีของหลักประกันและดอกผลที่ไม่เป็นกรรมสิทธิ์ของกรมการท่องเที่ยวที่ทำให้ยอดไม่ถูกต้อง ตรงกัน
๓. การจัดส่งเอกสารให้ตรวจสอบ บางหน่วยงานยังไม่สามารถจัดส่งได้ตามระยะเวลา

ข้อเสนอแนะในการลดข้อผิดพลาด

๑. คอยแนะนำให้คำปรึกษา ปัญหาและข้อติดขัดการปฏิบัติงานของกลุ่มการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อแก้ไขข้อสังเกตหรือข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปรึกษากรมบัญชีกลาง เช่น การหารือกรมบัญชีกลางให้ชัดเจนในการบันทึกบัญชีเฉพาะจำนวนหลักประกันโดยไม่บันทึกดอกเบี้ย เป็นต้น
๒. ติดตาม ประสานผู้รับผิดชอบโดยตรง เพื่อให้ดำเนินการจัดส่งเอกสารให้ทันระยะเวลาตลอดจนสั่งการให้มีการจัดทำหนังสือติดตามหรือขอข้อมูลล่วงหน้าเพื่อให้ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเตรียมเอกสารได้ทัน

ตรวจเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสุวรรณา ปัญญาสงค์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ชำนาญการ
๒๖.....ธ.ค. ๖๕

ทราบ


(นายบุญเสริม ชันแก้ว)

รองอธิบดีกรมการท่องเที่ยว รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมการท่องเที่ยว
๒๗ ธ.ค. ๖๕



(นางสาวอัญญิกา เหมือนปั้น)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน