

รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ฝ่ายตรวจสอบภายใน การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย (ททท.) ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้มีความเชื่อมั่นในประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ในการลดความเสี่ยงของกิจกรรมหรือกระบวนการนั้นๆ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑.๑ เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน

๑.๒ เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม

๑.๓ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและรายงานทางการเงิน บัญชีของหน่วยงานต่างๆ มีความครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล

๑.๔ เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๕ เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ททท. ดังนี้

๑.๕.๑ พระราชบัญญัติการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๓๕

๑.๕.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๕.๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕

๑.๕.๔ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี ๒๕๕๕ ซึ่งจัดทำโดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง

๑.๕.๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๑.๕.๖ กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน ททท. พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๕.๗ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๒. ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปี

๒๕๖๒ (เอกสารแนบ)

๓. รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๓.๑ กองตรวจสอบส่วนกลาง

๓.๑.๑ การตรวจสอบ ณ ททท. สำนักงานใหญ่

๑) งบการเงิน ททท.

- กองบัญชี (งานบัญชีส่วนกลาง) ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ

๒) กระบวนการเทคโนโลยีสารสนเทศ

- กองพัฒนาระบบ (งานระบบสารสนเทศข้อมูล) ฝ่ายดิจิทัลและเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓) กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

- กองบริหารความเสี่ยง (งานควบคุมภายใน) ฝ่ายติดตามและบริหารความเสี่ยง

๔) กระบวนการบริหารทรัพย์สิน และการลงทุน ร่วมทุนของ ททท.

- กองวางแผนลงทุนอุตสาหกรรมท่องเที่ยว (งานส่งเสริมธุรกิจร่วมทุน) ฝ่ายส่งเสริม

การลงทุนอุตสาหกรรมท่องเที่ยว

๕) กระบวนการตลาดการท่องเที่ยว

- กองตลาดยุโรป แอฟริกา และตะวันออกกลาง ภูมิภาคยุโรป แอฟริกา และตะวันออกกลาง
- กองประชาสัมพันธ์ในประเทศ ฝ่ายโฆษณาและประชาสัมพันธ์

๖) กระบวนการพัสดุ

- กองบริหารจัดการจัดจ้าง (งานจัดซื้อ) ฝ่ายบริหารทั่วไป

๗) กระบวนการกฎหมายและระเบียบ

- กองกฎหมาย (งานข้อบังคับและระเบียบ) ฝ่ายบริหารทั่วไป

๘) กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล

- กองพัฒนาบุคลากร (งานบริหารการฝึกอบรม) ฝ่ายทรัพยากรบุคคล

๙) กระบวนการงบประมาณ

- กองงบประมาณ (งานควบคุมงบประมาณ) ฝ่ายบัญชีและงบประมาณ

๑๐) กระบวนการเบิกจ่ายเงินและการตรวจสอบเอกสาร

- กองตรวจจ่าย (งานตรวจจ่ายภายใน) ฝ่ายการเงิน

๑๑) กระบวนการจัดกิจกรรมการท่องเที่ยวและการส่งเสริมสินค้าการท่องเที่ยว

- กองส่งเสริมกิจกรรม ฝ่ายกิจกรรม
- กองสร้างสรรค์สินค้าการท่องเที่ยว ฝ่ายสินค้าการท่องเที่ยว

๑๒) กระบวนการติดตามและประเมินผลองค์กร

- กองติดตามและประเมินผล (งานติดตามและพัฒนาองค์กร) ฝ่ายติดตามและบริหารความเสี่ยง

๑๓) กระบวนการบริการการตลาด

- กองข่าวสารท่องเที่ยว ฝ่ายบริการการตลาด

๑๔) กระบวนการสนับสนุนหน่วยงานภาครัฐและเอกชน

- กองส่งเสริมกิจกรรม ฝ่ายกิจกรรม
- กองสร้างสรรค์สินค้าการท่องเที่ยว ฝ่ายสินค้าการท่องเที่ยว
- กองประชาสัมพันธ์ในประเทศ ฝ่ายโฆษณาและประชาสัมพันธ์

๓.๑.๒ การติดตามผลการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๒ กองตรวจสอบสำนักงานสาขา

๓.๒.๑ กระบวนงานที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบ ณ ททท. สำนักงานใหญ่

๑) กระบวนงานการตลาดการท่องเที่ยว (โฆษณา/ประชาสัมพันธ์/ส่งเสริมการขายการท่องเที่ยว)

หน่วยรับตรวจ :

- สำนักงานสาขาในประเทศ : สำนักงานนครศรีธรรมราช สำนักงานสุพรรณบุรี และสำนักงานพระนครศรีอยุธยา

- สำนักงานสาขาต่างประเทศ : สำนักงานโอซากา สำนักงานนิวเดลี และสำนักงานโทรอนโต

๒) กระบวนงานการพัสดุ

หน่วยรับตรวจ :

- สำนักงานสาขาในประเทศ : สำนักงานกาญจนบุรี สำนักงานราชโอรส และสำนักงานกระบี่

- สำนักงานสาขาต่างประเทศ : สำนักงานโซล สำนักงานโตเกียว และสำนักงานโฮจิมินห์

๓) กระบวนงานงบประมาณ

หน่วยรับตรวจ :

- สำนักงานสาขาในประเทศ : สำนักงานตาก สำนักงานสุรินทร์ และสำนักงานภูเก็ต

- สำนักงานสาขาต่างประเทศ : สำนักงานฮ่องกง สำนักงานกัวลาลัมเปอร์ และ

สำนักงานฟูกูโอกะ

๔) กระบวนงานการเบิกจ่ายเงินและการตรวจสอบเอกสาร

หน่วยรับตรวจ :

- สำนักงานสาขาในประเทศ : สำนักงานลำปาง สำนักงานอุบลราชธานี และสำนักงานนครสวรรค์

- สำนักงานสาขาต่างประเทศ : สำนักงานซิดนีย์ สำนักงานกรุงปารีส และ

สำนักงานจาการ์ตา

- การเดินทางไปตรวจสอบ ณ ที่ตั้งสำนักงาน

๑) กระบวนงานการตลาดการท่องเที่ยว (โฆษณา/ประชาสัมพันธ์/ส่งเสริมการขายการท่องเที่ยว)

๒) กระบวนงานการพัสดุ

๓) กระบวนงานงบประมาณ

๔) กระบวนงานการเบิกจ่ายเงินและการตรวจสอบเอกสาร

๕) กระบวนงานการเงิน (การจ่าย การรับ และการเก็บรักษาเงิน)

๖) กระบวนงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ :

- สำนักงานสาขาในประเทศ : สำนักงานเชียงราย สำนักงานนครพนม สำนักงานนครราชสีมา สำนักงานชุมพร สำนักงานสุโขทัย และสำนักงานนครนายก

- สำนักงานสาขาต่างประเทศ : สำนักงานฉงตู สำนักงานปารีส และสำนักงานลอนดอน

๓.๒.๒ การให้คำแนะนำปรึกษา

๑) ให้คำแนะนำปรึกษา ณ ที่ตั้ง

- สำนักงานสาขาในประเทศ : สำนักงานในภูมิภาคภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน ๘ สำนักงาน ณ จังหวัดขอนแก่น

- สำนักงานสาขาต่างประเทศ : สำนักงานเจิ้งตู สำนักงานปารีส และสำนักงานลอนดอน ในคราวเดียวกับการเดินทางไปตรวจสอบ

๒) ให้คำแนะนำปรึกษา ณ ททท. สำนักงานใหญ่

- ทางโทรศัพท์ และเป็นลายลักษณ์อักษรทางโทรสารและอีเมล : สำนักงานสาขาในประเทศ จำนวน ๔๕ สำนักงาน และสำนักงานสาขาต่างประเทศ จำนวน ๒๙ สำนักงาน

๓.๒.๓ การติดตามผลการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ซึ่งดำเนินการตามข้อเสนอแนะครบถ้วนแล้ว

๑) ผลการตรวจสอบ ณ ททท. สำนักงานใหญ่

- สำนักงานสาขาในประเทศ จำนวน ๕ กระบวนงาน ได้แก่ การเบิกจ่ายเงิน และการตรวจสอบเอกสาร การพัสดุ การตลาดการท่องเที่ยว การบริการการตลาด และการสนับสนุนหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน รวม ๑๖ สำนักงาน

- สำนักงานสาขาต่างประเทศ จำนวน ๕ กระบวนงาน ได้แก่ การเบิกจ่ายเงิน และการตรวจสอบเอกสาร การพัสดุ การตลาดการท่องเที่ยว การบริการการตลาด และการสนับสนุนหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน รวม ๑๗ สำนักงาน

๒) ผลการตรวจสอบ ณ ที่ตั้งสำนักงานสาขา

- สำนักงานสาขาในประเทศ จำนวน ๖ สำนักงาน ได้แก่ สำนักงานอุบลราชธานี สำนักงานลำปาง สำนักงานพังงา สำนักงานนครสวรรค์ สำนักงานฉะเชิงเทรา และสำนักงานเกาะสมุย

- สำนักงานสาขาต่างประเทศ จำนวน ๓ สำนักงาน ได้แก่ สำนักงานกรุงปราก สำนักงานซิดนีย์ และสำนักงานแฟรงก์เฟิร์ต

๔. ฝ่ายตรวจสอบภายใน ไม่มีข้อจำกัดในการแสดงความเห็นในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๕. ความเสี่ยงที่สำคัญที่ ททท. เผชิญอยู่ คือ ททท. ได้กำหนดให้ผู้อำนวยการสำนักงาน และรองผู้อำนวยการสำนักงานสาขาในประเทศและต่างประเทศ มีหน้าที่กำกับดูแล และรับผิดชอบด้านบัญชีและการเงินของสำนักงาน ตามใบกำหนดหน้าที่งาน (Job Description) ส่งผลให้การตรวจสอบเอกสารและการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานสาขาในประเทศและต่างประเทศไม่ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือระเบียบ หลายสำนักงาน ประกอบกับการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณนั้นๆ เป็นการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจากการทำการประเมินความเสี่ยง และไม่ได้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจทุกสำนักงาน ซึ่งอาจเป็นช่องทางที่ทำให้งบประมาณ ททท. รั่วไหลได้

ดังนั้น ททท. จึงควรมีการพิจารณาทบทวนการปรับโครงสร้างองค์กร ททท. โดยอาจจัดตั้งหน่วยงาน หรือมอบหมายให้หน่วยงานใดใน ททท. เพื่อเป็นผู้ทำหน้าที่สอบทานความถูกต้องการเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ ของสำนักงานสาขาในประเทศและต่างประเทศให้เป็นไปตามกฎ ข้อบังคับ และระเบียบ ททท. หรืออาจจะพิจารณาดำเนินการโดยวิธีอื่น เพื่อให้ความเสี่ยงดังกล่าวหมดไป หรืออยู่ในระดับที่ ททท. ยอมรับความเสี่ยงดังกล่าวได้

๖. ทรัพยากร การสรรหาบุคลากร และการฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๑ ทรัพยากรและการสรรหาบุคลากร

อัตรากำลังของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยผู้ตรวจสอบภายใน และพนักงานบริหารทั่วไป จำนวน ๑๙ คน ได้แก่

(๑) นายบัญญัติ กาฬสุวรรณ	ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
(๒) นางกรรติน์ สายทอง	รองผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
(๓) นางศิริพร นามวงศ์อนุสรณ์	ผู้อำนวยการกองตรวจสอบสำนักงานสาขา
(๔) นางสาวพริมา หงษ์วิไล	ผู้อำนวยการกองตรวจสอบส่วนกลาง
(๕) นางนิตยา อธิวรรณกุล	หัวหน้างานตรวจสอบการเงิน
(๖) นางสาววิมล ธนสมณีกุล	หัวหน้างานตรวจสอบการดำเนินการและดิจิทัล
(๗) นางสาวระพีพร ดีมานพ	หัวหน้างานตรวจสอบสำนักงานต่างประเทศ
(๘) นางปรีศนา ชุมทอง	หัวหน้างานตรวจสอบสำนักงานในประเทศ
(๙) นายประชุม เกียรติทวีมันคง	หัวหน้างานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
(๑๐) ผู้ตรวจสอบภายในระดับ ๓-๖	จำนวน ๙ คน
(๑๑) พนักงานบริหารทั่วไประดับ ๔	จำนวน ๑ คน

ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในยังขาดอัตราตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในระดับ ๓-๖ ตามกรอบอัตรากำลังขององค์กร จำนวน ๔ อัตรา ดังนี้

- กองตรวจสอบสำนักงานสาขา ขาด ๑ อัตรา ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาดำเนินการสรรหา/บรรจุ และแต่งตั้ง และคาดว่าจะพิจารณาดำเนินการแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๓

- กองตรวจสอบส่วนกลาง ขาด ๓ อัตรา ซึ่งยังไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากต้องรอการพิจารณาจัดสรรอัตราจากฝ่ายทรัพยากรบุคคล จึงยังคงมีเพียงแค่กรอบอัตรากำลังเท่านั้น

๖.๒ การฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการกำหนดแผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเป็นการส่งเสริม และสนับสนุนการเสริมสร้าง/พัฒนาทักษะ ความรู้ และความสามารถด้านวิชาชีพให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี การเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน การตลาด รวมถึงด้านอื่นๆ ตลอดจนการผลักดันให้การปฏิบัติงานของบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยมีการส่งเสริมสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) หรือมีประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้อง และส่งเสริมให้การปฏิบัติงาน และผลงานของ

ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับความน่าเชื่อถือมากขึ้น ทั้งจากหน่วยงานผู้รับตรวจและหน่วยงานกำกับดูแล จึงได้กำหนดให้เป็นหนึ่งในตัวชี้วัดในแผนบริหารองค์กรให้พนักงานทุกคนต้องมีการอบรมอย่างน้อย ๔๐ ชั่วโมง/คน/ปี โดยเห็นควรให้มีการฝึกอบรมพัฒนาทักษะที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดแผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรไว้ด้วยแล้ว

๗. ผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการกำหนดตัวชี้วัดอัตราความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจภายหลังการตรวจสอบไว้ร้อยละ ๘๕ โดยผลอัตราความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่ได้รับ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับร้อยละ ๘๓.๙๘ ซึ่งไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดดังกล่าว วิเคราะห์สาเหตุอาจเกิดจากปัญหาในการสื่อสารกับหน่วยรับตรวจ ในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของกองตรวจสอบส่วนกลางกับหน่วยรับตรวจบางหน่วยงาน ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายใน จะได้นำผลการประเมินที่ได้คะแนนต่ำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ต่อไป

ลำดับ ที่	ระบบ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	แผนการตรวจสอบ												ผลการดำเนินงาน												สรุปผลการดำเนินงาน		สาเหตุ/เหตุผล							
		ปี 2561						ปี 2562						ปี 2561						ปี 2562						เป็นไป ตามแผน	ไม่เป็นไป ตามแผน								
		ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.										
	ตรวจสอบ ณ ทพท. สำนักงานใหญ่																																		
	ตามมติคณะรัฐมนตรี																																		
1	งบการเงิน ทพท. (ผบช.)																																		
2	เทคโนโลยีสารสนเทศ (สสท. / หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง)																																		
3	การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (ผดบ.)																																		
4	การบริหารทรัพย์สิน และการลงทุนร่วมทุนของ ทพท. (ผลท.)																																		
	ตามการประเมินความเสี่ยง																																		
5	การตลาดการท่องเที่ยว																																		
	♦ ทพท. สำนักงานใหญ่ (กตย. กปน.)																																		
	♦ ทพท. สำนักงานสาขาในประเทศ (สนศ. สสพ. สอย.)																																		
	♦ ทพท. สำนักงานสาขาท่างประเทศ (สอก. สนล. สทต.)																																		
6	การพัสดุ																																		
	♦ ทพท. สำนักงานใหญ่ (กบจ. (งานจัดซื้อ))																																		
	♦ ทพท. สำนักงานสาขาในประเทศ (สกก. สนธ. สกบ.)																																		
	♦ ทพท. สำนักงานสาขาท่างประเทศ (สชล. สดก. สอม.)																																		
7	กฎหมายและระเบียบ																																		
	♦ ทพท. สำนักงานใหญ่ [กกร. (งานข้อบังคับและระเบียบ)]																																		
8	การบริหารทรัพยากรบุคคล																																		
	♦ ทพท. สำนักงานใหญ่ (กพบ.)																																		

[illegible]

[illegible]