สำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา
รับที่ 490
วันที่ 29 ม.ค. 2563
เวลา 10.56

ที่ ฉช ๐๐๑๗.๔/๑๔๘๖

ศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา
ถนนเรืองวุฒิ ฉช ๒๔๐๐๐

๒๙ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ของสำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดฉะเชิงเทราได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจสอบด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial and Compliance Audit) ของสำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดผลการตรวจสอบปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยให้สำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และรายงานให้จังหวัดฉะเชิงเทราทราบภายใน ๓๐ วัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายระพี ผ่องบุพกิจ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด
เพื่อโปรดทราบและเห็นสมควรสั่งใช
☑ ฝ่ายอำนวยการ ☐ กลุ่มงาน
☐ ฝ่ายทะเบียน ☐ ฝ่ายรังวัด
☐ ฝ่ายควบคุม งานการเงินและงานพัสดุ
ตามแผนงาน
ตามกำหนด
ดำเนินการต่อไป

(นางสุนันทา โพธิวรรณ)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
29 ม.ค. 2563

(นายชัยวัฒน์ ตุนหกิจ)
เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา
๒๙ ม.ค. ๒๕๖๓

สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา
หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร ๐ ๓๘๕๑ ๒๕๒๐ , มท. ๓๒๙๒๕
โทรสาร ๐ ๓๘๕๑ ๒๕๒๐

จังหวัดฉะเชิงเทรา
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

---

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา
สังกัด กรมที่ดิน กระทรวงมหาดไทย

ชื่อผู้รับตรวจ นายชัยวัฒน์ ตุนทกิจ
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๒.๔ เพื่อตรวจสอบการดูแลทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติตามบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๑.๒.๕ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit) และตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ประกอบด้วยเรื่อง

(๑) การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน
(๒) การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
(๓) เงินทดรองราชการ
(๔) เงินยืม
(๕) การจ่ายเงินงบประมาณ
(๖) การบริหารวัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ

๑.๓.๒ ข้อมูลเอกสาร หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ เป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๖ – ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสารการจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชี

๑.๕.๓ ตรวจสอบเอกสารการเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ

๑.๕.๔ ตรวจสอบเอกสารสัญญาการยืมเงิน การชดใช้คืนเงินยืม และการติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างเกินกำหนด

-/๑.๕.๕ ตรวจสอบ...

๑.๕.๕ ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายประจำเดือนว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๕.๖ ตรวจสอบวัสดุ – ครุภัณฑ์ สุ่มตรวจรายการที่บันทึกในบัญชีวัสดุ สอบทานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายพัสดุ สุ่มตรวจครุภัณฑ์ว่ามีตัวตนจริงครบตามทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่ รวมทั้งตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และตรวจสอบรถราชการ โดยตรวจสอบเรื่องการใช้รถราชการเปรียบเทียบกับสมุดบันทึกการใช้รถ ตรวจสอบการเก็บรักษารถราชการตรวจสอบการซ่อมบำรุงรถราชการ รวมทั้งตรวจสอบว่าส่วนราชการมีการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์แต่ละคัน

โดยสุ่มตรวจสอบการยืนยันยอด สุ่มตรวจสอบเอกสาร/ใบสำคัญ การสังเกตการณ์ และสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

ผลการตรวจสอบ

๒.๑.๑ ได้ทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำเมื่อวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นยอดเงินคงเหลือของวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่า มีเงินสดคงเหลือจำนวน ๗๑๘,๖๓๐ บาทถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๒๓/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗ ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ–จ่ายเงินประจำวันมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บกับนำส่งและลงลายมือชื่อกำกับไว้โดยปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ โดยระเบียบที่อ้างอิงในคำสั่งดังกล่าวไม่เป็นปัจจุบันควรมีการปรับปรุงคำสั่งดังกล่าว

๒.๑.๒ ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือฝากคลังในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ตามเอกสารและทะเบียนคุมเงินฝากคลังในส่วนของสำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรามีเงินคงเหลือจำนวน ๑๒,๓๒๙,๕๓๓.๓๖ บาท ประกอบด้วย

- รายได้ค่าใช้จ่ายจัดเก็บอากรแสตมป์ (๙๐๔)	จำนวน ๖๗,๔๐๑.๓๓ บาท
- รายได้ค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษีอากร (๙๑๕)	จำนวน ๑๙,๖๐๘.๐๓ บาท
- ค่าธรรมเนียมเทศบาล (๗๗๙)	จำนวน ๒,๖๔๑,๖๓๑ บาท
- ค่าธรรมเนียม อบต. (๗๗๙)	จำนวน ๘,๘๖๕,๕๕๙ บาท
- เงินมัดจำรังวัด (๙๓๐)	จำนวน ๗๑๖,๗๕๕ บาท
- เงินรับฝากต่างสำนักงาน	จำนวน ๑๘,๕๗๙ บาท

๒.๑.๓ การนำส่งเงินรายได้ค่าธรรมเนียมเทศบาล (๗๗๙) และค่าธรรมเนียม อบต. (๗๗๙) จะนำส่งเงินรายได้ให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเดือนละ ๑ ครั้ง สุ่มตรวจการรับนำส่งเงินรายได้ ณ วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ เป็นเงินรายได้ของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๔,๖๓๒,๕๐๒ บาท ซึ่งตรงกับใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ถึง ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๒

๒.๑.๔ สุ่มตรวจการจัดเก็บเงินรายได้ส่วนท้องถิ่นที่สำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทราจัดเก็บรายได้และโอนเข้าเป็นเงินรับฝากของสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทราโดยตรง ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๖๓๓,๙๙๒.๙๗ บาท

-/๒.๒ การจัดเก็บ...

๒.๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดิน

ผลการตรวจสอบ

๒.๒.๑ สุ่มตรวจการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดินจากใบเสร็จรับเงินของสำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ระหว่างวันที่ ๑ – ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ หน่วยรับตรวจมีการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๑๕,๐๐๒,๖๗๔.๖๗ บาท ซึ่งนำส่งเรียบร้อย

๒.๒.๒ มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบตามระเบียบ

๒.๓ เงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

-หน่วยรับตรวจไม่มีเงินทดรองราชการ-

๒.๔ เงินยืม

ผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบการยืมเงินราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๔ ราย พบว่า สัญญาการยืมเงินเป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดมีผู้อนุมัติจ่ายเงินยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ไม่มีให้ยืมรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่า มีการรับคืนเงินยืมโดยออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ยืมเป็นหลักฐานแต่ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ

๒.๕ การจ่ายเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่ายเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ – เดือนกันยายน ๒๕๖๒ พบว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการลงนามอนุมัติการจ่ายเงินจากผู้มีอำนาจ มีใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน แต่ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง มีการจัดซื้อและเบิกจ่ายในแต่ละเดือนซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หนังสือกรมบัญชีกลางลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ได้แจ้งแนวปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานภาครัฐ กล่าวคือ ให้หน่วยงานในภาครัฐจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงโดยวิธีเฉพาะเจาะจงจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงใดก็ได้ โดยให้จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง ในวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ เมื่อการจัดซื้อจัดจ้างมีวงเงินสะสม หรือใกล้จะครบวงเงินดังกล่าวข้างต้น จึงให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อฉบับใหม่

๒.๖ วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ

ผลการตรวจสอบวัสดุ ครุภัณฑ์

๒.๖.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ตามคำสั่งสำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๔๕๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๒ คณะกรรมการได้ดำเนินการ ดังนี้

๑) มีการลงบัญชีการรับ-จ่ายวัสดุ ของงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๑๓๓ รายการ และจำนวนวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ คงเหลือตรงตามบัญชี จำนวน ๑๓๓ รายการ

-/๒) มีการลงบัญชี...

๒) มีการลงบัญชีการรับ-จ่ายครุภัณฑ์ ของงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๑๐๑ รายการ และจำนวนครุภัณฑ์คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ คงเหลือตรงตามบัญชี จำนวน ๖๙๘ รายการ โดยเป็นครุภัณฑ์ที่ใช้งานได้ จำนวน ๖๙๕ รายการ และครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน ๓ รายการ แต่ยังมิได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด

๒.๖.๒ การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และใบเบิกพัสดุ

ผลการตรวจสอบยานพาหนะ

สำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรถราชการสำหรับใช้ในการปฏิบัติราชการ จำนวน ๑ คัน เป็นรถยนต์บรรทุก ๔ ล้อ ยี่ห้อโตโยต้า Hilux Revo หมายเลขทะเบียน ๕ กฐ ๗๓๐๘ กรุงเทพมหานคร โดยเป็นรถยนต์ที่ได้รับการจัดสรรจากกรมที่ดิน เมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๙ และได้ลงในบัญชีทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้วได้สุ่มตรวจสอบการใช้รถยนต์ราชการของหน่วยงาน พบว่า มีการนำรถไปปฏิบัติราชการเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีรถราชการ (แบบ ๒) แต่ในส่วนใบอนุญาตใช้รถ(แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) การซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ไม่ได้มีการจัดทำตามแบบที่ระเบียบกำหนดแต่จัดทำเป็นทะเบียนคุมการใช้เอง และไม่มีการรายงานเกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง

ผลกระทบ (Effect)

การปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบ อาจส่งผลเสียหายกับทางราชการ

สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความระมัดระวังที่จะปฏิบัติงานให้ครบถ้วนตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommend)

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทบทวนคำสั่งสำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๓/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการนำเงินส่งหรือฝากคลัง และรับเงินจากธนาคารของสำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖ เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืน บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และ/หรือออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน

๓. ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการกับครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง

-/โดยให้นำความ...

โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับโดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้

๕. การใช้รถราชการให้ถือปฏิบัติในการจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลืองเชื้อเพลิงและรายละเอียดการซ่อมบำรุง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐, ๑๓, ๑๔ และข้อ ๒๐

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มี

๔. ผู้ตรวจสอบ

๑. นางเนตรนภา บัวทอง	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวศิริพร จันทร์งาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวปาวีณา วรรณศิริ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ