



กรมควบคุมมลพิษ  
อน.เขตมอคอน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ที่ ลบ ๗๖๓๐๖ / -

วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการติดตามแก้ไข หลังการตรวจสอบ “การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และลูกหนี้ค้างชำระ”  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

### เรื่องเดิม

ตามแบบรายงานผลการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และลูกหนี้ค้างชำระ พร้อมแจ้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข/ทบทวน และขอให้หน่วยรับตรวจรายงานการพิจารณาปรับปรุงแก้ไข/ทบทวน พร้อมสำเนาหลักฐานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ประกอบด้วย

๑. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดผู้ที่ค้างชำระภาษี และผู้ที่ยังค้างชำระค่าน้ำประปา

๒. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้หัวหน้าผู้กำกับดูแลกำกับการจัดทำรายละเอียดผู้ที่ยังค้างชำระรายตัวให้เป็นปัจจุบัน และรายงานผลการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ผู้ที่ยังค้างชำระให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ

๓. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้หัวหน้าผู้กำกับดูแลกำกับการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ในด้านการบันทึกบัญชีรายรับ และการนำฝากรายรับประจำวัน ให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลัง ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบฯ และนำส่งสำเนาหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ ปรากฏตามรายละเอียด ประกอบด้วย

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรายได้ มีการเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ผู้ที่ยังค้างชำระภาษี และผู้ที่ยังค้างชำระค่าน้ำประปาแล้ว และเมื่อวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ได้มาชำระ ๑ ราย เป็นเงิน ๙๘ บาท (ตามรายละเอียดแนบท้าย)

๒. รายละเอียดผู้ที่ยังค้างชำระค่าน้ำประปา ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวน ๖๐ ราย เป็นเงิน ๙,๓๗๕ บาท (ตามรายละเอียดแนบท้าย)

๓. กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรายได้ จัดทำบัญชีรายรับ และนำเงินฝากเป็นประจำวันที่มีการรับชำระให้ถูกต้องครบถ้วน

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติ ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตาม  
ปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลังการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และลูกหนี้  
ค้างชำระ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

- ทราบ



(นางสาววิชรา ทำนองงาม)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

- ทราบ



(นายเกษม ประภากร)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน อำเภอท่าม่วง จังหวัดลพบุรี

ที่ ลบ ๗๖๓๐๒/

วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานตามผลการตรวจสอบข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน /ผ่านปลัด/หน่วยตรวจสอบภายใน

อ้างถึง แบบรายงานผลการตรวจสอบ (ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายละเอียดลูกหนี้ (กค.๒) ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

๒. รายละเอียดลูกหนี้ค่าน้ำประปา ปี ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

๓. รายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่นๆ (กค.๓) ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

ตามแบบรายงานผลการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน (ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และลูกหนี้ค้างชำระ โดยมีข้อเสนอแนะให้กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน ดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดผู้ที่ยังค้างชำระภาษี และผู้ที่ยังค้างชำระค่าน้ำประปา

๒. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้หัวหน้าผู้กำกับดูแลกำกับการจัดทำรายละเอียดผู้ที่ยังค้างชำระรายตัวให้เป็นปัจจุบัน และรายงานผลการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ที่ยังค้างชำระให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ

๓. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้หัวหน้าผู้กำกับดูแลกำกับการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ในด้านการบันทึกบัญชีรายรับ และการนำฝากรายรับประจำวัน ให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน ในการตรวจสอบ การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และลูกหนี้ค้างชำระ ดังนี้


๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรายได้ มีการเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ผู้ค้างชำระภาษี และผู้ค้างชำระค่าน้ำประปาแล้ว และเมื่อวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ได้มาชำระ ๑ ราย เป็นเงิน ๙๘ บาท (ตามเอกสารการรับเงินแนบท้าย จำนวน ๑ ฉบับ)


๒.๒ ได้กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรายได้ ให้จัดทำรายละเอียดผู้ค้างชำระค่าน้ำประปาให้เป็นปัจจุบัน เรียบร้อยแล้ว คงเหลือลูกหนี้ค้างชำระเป็นของปีปัจจุบัน ๒๕๖๗ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวน ๖๐ ราย เป็นเงิน ๙,๓๗๕ บาท (ตามรายละเอียดแนบท้าย)


๒.๓ ได้กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรายได้ จัดทำบัญชีรายรับ และนำเงินฝากเป็น  
ประจำทุกวันที่มีการรับชำระให้ถูกต้องครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

  
(นางสาวสุชาดา นาโสม )  
ผู้อำนวยการกองคลัง


  
(นางสาวรัตนกร วีระประสิทธิ์)  
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

  
(นางจิริรัตน์ เอี่ยมเจริญ)  
ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้

ความเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน

เห็นด้วยกับรายงานผู้บริหารที่แนบมา

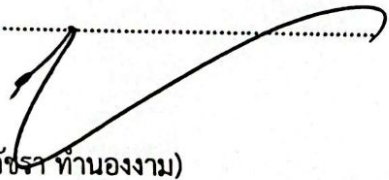
ลงชื่อ

  
(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)  
นักวิชาการตรวจสอบชำนาญการ

ความเห็นของปลัด

เห็นด้วย

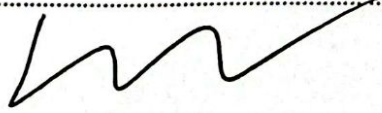
ลงชื่อ

  
(นางสาววัชรา ทานองงาม)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ความเห็นของนายก

เห็นด้วย

ลงชื่อ

  
(นายเกษม ประภากร)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ที่ ลบ ๗๖๓๐๖ / -

วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการติดตามแก้ไข หลังการตรวจสอบ ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และหน่วยงาน  
ภายใต้สังกัด ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

### เรื่องเดิม

ตามแบบรายงานผลการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล  
เขาสมอคอน ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การรับ-จ่าย และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ, การดำเนินการ  
จัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน และการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พร้อมแจ้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบ เพื่อ  
พิจารณาปรับปรุงแก้ไข/ทบทวน และขอให้หน่วยรับตรวจรายงานการพิจารณาปรับปรุงแก้ไข/ทบทวน พร้อม  
สำเนาหลักฐานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ประกอบด้วย

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง ควรมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียน  
บุคลากรมาทำหน้าที่

๒. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อ  
รับรองการจ่ายพร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่  
เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้า  
หน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน  
การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมวด ๗ ส่วนที่ ๒  
หลักฐานการจ่ายเงิน ข้อ ๘๒

๒. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี เนื่องจากไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายเพื่อล้างยอด  
ลูกหนี้เงินยืม ตามฎีกาเบิกจ่ายเงินเลขผู้เบิก ฎศ. ๑๐/๒๕๖๗ เลขที่คลังรับ ฎศ.๑๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์  
๒๕๖๘๗ ส่งใช้เงินยืมค่าอุปกรณ์การเรียน จำนวนเงิน ๕๐๐ บาท ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เลขที่ JV-  
๐๐๐๔๗/๖๗ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เดิมบันทึก	เดบิต ใบสำคัญค่างจ่ายอื่น	๕๐๐.๐๐	
	เครดิต ลูกหนี้เงินยืม		๕๐๐.๐๐
ปรับปรุงบัญชี	เดบิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	๕๐๐.๐๐	
	เครดิต ใบสำคัญค่างจ่ายอื่น		๕๐๐.๐๐

### การติดตามผล

#### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามที่ได้รายงานผล  
การตรวจสอบฯ และนำส่งสำเนาหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ ปราบกฏตามรายละเอียด  
ประกอบด้วย

๑. แจ้งสถานศึกษาในสังกัดให้ถือปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการทุจริตงบประมาณค่าอาหาร  
กลางวันเด็กนักเรียนโดยเคร่งครัด ในส่วนของการแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ดำเนินการ  
หมุนเวียนสับเปลี่ยนบุคลากรมาทำหน้าที่ โดยเริ่มในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๒. แจงเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการแก้ไขเอกสาร หลักฐานการจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว และให้ถือปฏิบัติ ตามกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หมวด ๗ ส่วน ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน ข้อ ๘๒ (ตามรายละเอียดแนบท้าย)

๓. แจงให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบ ภายในเรียบร้อยแล้ว (ตามรายละเอียดแนบท้าย)

#### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติ ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง กำหนดและรักษาระบบการติดตามปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

#### ข้อพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตาม ปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลังการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และลูกหนี้ ค้างชำระ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

.....  
- ทราบ

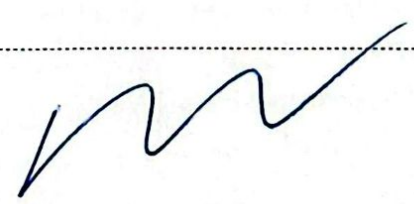


(นางสาววัชร ทานองงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

.....  
- ทราบ



(นายเกษม ประภากร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน อำเภอนาทอง จังหวัดสกลนคร  
ที่ ลป.๗๖๓๐๔/- ..... วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๗  
เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

อ้างถึง ๑. รายงานผลการตรวจสอบ (ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

สิ่งที่ส่งมาด้วย บันทึกข้อความศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกอนามัยบ้านเขาสมอคอน ที่ ลป ๗๖๓๐๔๒ / ๕๑ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๗

## ๑. เรื่องเดิม

ตามรายงานผลการตรวจสอบที่อ้างถึง หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน รายงานผลการตรวจสอบ (ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๗ เรื่อง

๑. การรับ - จ่าย และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ
๒. การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน
๓. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ซึ่งการดำเนินการส่วนใหญ่ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมีข้อตรวจพบที่สำคัญที่ควรจะต้องมีการดำเนินการให้ถูกต้องในบางเรื่อง ทั้งนี้ มีการดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว นั้น

## ๒. ข้อเท็จจริง

ตามข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายใน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อเสนอแนะ	รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๑. การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน - การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง ควรมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรมาทำหน้าที่	- แจ้งสถานศึกษาในสังกัดให้ถือปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียนโดยเคร่งครัด ในส่วนของการแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ดำเนินการหมุนเวียนสับเปลี่ยนบุคลากรมาทำหน้าที่ โดยเริ่มในปีงบประมาณรายจ่าย ๒๕๖๘
๒. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมวด ๗ ส่วน ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน ข้อ ๘๒	- แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการแก้ไขเอกสาร หลักฐานการจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมวด ๗ ส่วน ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน ข้อ ๘๒ (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

ข้อเสนอแนะ	รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
<p>- ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี เนื่องจากไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายเพื่อล้างยอดลูกหนี้เงินยืม ตามฎีกาเบิกจ่ายเงิน เลขผู้เบิก ฎศ.๑๐/๒๕๖๗ เลขที่คลังรับ ฎศ.๑๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ส่งใช้เงินยืมค่าอุปกรณ์การเรียน จำนวนเงิน ๕๐๐ บาท ใบบนรายการบัญชีทั่วไป (JV) เลขที่ JV-๐๐๐๔๗/๖๗ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p>	<p>-แจ้งให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีเรียบร้อยแล้ว (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)</p>


**๓.ข้อระเบียบ**

- ๓.๑ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๔๒๑๐ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่องกำชับมาตรการป้องกันการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียน
- ๓.๒ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมวด ๗ ส่วน ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน ข้อ ๘๒

**๔. ข้อพิจารณา**

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการ ยิ่งขึ้นต่อไป จึงขอแจ้งรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งรายงานผลการติดตามต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)  .....

(นางสาวเกศินีวรรณ ชันนาค)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็น รองปลัด อบต.เขาสมอคอน

.....  
 .....

(ลงชื่อ)  .....

(นางสาวเกศินีวรรณ ชันนาค)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ความเห็น นายก อบต.เขาสมอคอน

.....  
 .....

(ลงชื่อ)  .....

(นายเกษม ประภากร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

  
 นางสาววิชรา ชวนองงาม  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ที่ ลบ ๗๖๓๐๖ / -

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการติดตามแก้ไข หลังการตรวจสอบ ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาสมอคอน  
สังกัดกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

### เรื่องเดิม

ตามแบบรายงานผลการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล  
เขาสมอคอน ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง การรับ-จ่าย และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ, การตรวจสอบใช้  
และการรักษารถยนต์ และการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่าย และการพัสดุ พร้อมแจ้งข้อสังเกตจาก  
การตรวจสอบ เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข/ทบทวน และขอให้หน่วยรับตรวจรายงานการพิจารณาปรับปรุงแก้ไข/  
ทบทวน พร้อมสำเนาหลักฐานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ประกอบด้วย

๑. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง  
ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.  
๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๗ ในแต่ละปีงบประมาณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ต้องดำเนินการสำรวจและกำหนด เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการ  
เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ และข้อ ๑๙ การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง  
สำหรับรถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่าย  
ให้รถยนต์แต่ละคันไว้

๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินบำรุง  
โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาสมอคอน ด้านรับ-ด้านจ่าย ให้รายละเอียดครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี บันทึกรายรับที่มาจากแหล่งเงินโอนผ่านบัญชี  
ธนาคาร บันทึกในใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน และใบผ่านรับการบัญชีรับ (RV) ทุกครั้งที่มีรายรับจาก  
เงินโอนผ่านบัญชีธนาคาร โดยดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

บันทึกบัญชีเดิม	บันทึกบัญชีที่ถูกต้อง
<p>เมื่อมีรายการรับเงินจากแหล่งเงินโอนผ่านบัญชี ธนาคาร รพ.สต. ดำเนินการบันทึกดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ออกใบเสร็จรับเงิน</li> <li>- จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)</li> </ul> <p>เดบิต เงินฝากธนาคาร     เครดิต รายได้     ลูกหนี้</p>	<p>เมื่อมีรายการรับเงินจากแหล่งเงินโอนผ่านบัญชี ธนาคาร รพ.สต. ดำเนินการบันทึกดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ออกใบเสร็จรับเงิน</li> <li>- บันทึกใบผ่านรายการรับ (RV)</li> </ul> <p>เดบิต เงินฝากธนาคาร     เครดิต รายได้     ลูกหนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำใบนำส่งเงิน</li> <li>- จัดทำใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน</li> </ul>

การติดตามผล

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาสมอคอน ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบฯ และนำส่งสำเนาหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ ปรากฏตามรายละเอียด ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์ ดำเนินการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้ ลีนเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคลของ รพ.สต. จำนวน ๔ คัน และรถจักรยานยนต์ จำนวน ๑ คัน เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถแต่ละคัน ตามความเหมาะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๒. การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายเงิน และการพัสดุ ดำเนินการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ รพ.สต. จัดทำทะเบียนคุมเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาสมอคอนด้านรายรับ-รายจ่ายให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๓. การบันทึกรายรับที่มาจากแหล่งเงินโอนผ่านบัญชีธนาคาร ดำเนินการตามขั้นตอนที่ทางหน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอแนะขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อยแล้ว (ตามรายละเอียดแนบท้าย)

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

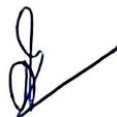
ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติ ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง กำหนดและรักษาระบบการติดตามปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตามปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลังการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาสมอคอน เรื่อง การตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์ และการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายเงิน และการพัสดุ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

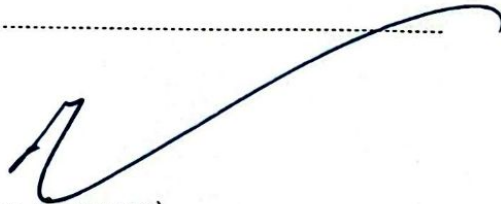
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสิรินฎ ปรีชาจารย์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

- ทราบ



(นางสาววิชรา ทานองงาม)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน

- ทราบ

---



(นายเกษม ประภากร)  
นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน



กรมการแพทย์  
กรมการแพทย์



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาสมอคอน โทร ๐ ๓๖๗๙ ๘๖๒๙.....

ที่ ลบ ๗๖๓๐๕.๑/ ๔๗๖๔ .....วันที่.....๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ .....

เรื่อง รายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะผลการตรวจสอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน.....

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

อ้างถึง รายงานผลการตรวจสอบ (ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การรับ-จ่าย และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ การตรวจสอบใช้และการรักษารถยนต์ และการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายเงิน และการพัสดุ ตรวจสอบโดย นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในชำนาญการ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ โดยผลการรายงานมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะให้ดำเนินการดังนี้

๑. การตรวจสอบการรับ-จ่าย และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ - ไม่มีข้อเสนอแนะ เนื่องจากกรดำเนินงานรับ-จ่ายวัสดุ และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๒. การตรวจสอบใช้และการรักษารถยนต์ ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่น สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติในการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๗ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิง และ ข้อ ๑๙ การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดปริมาณเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้

๓. การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายเงิน และการพัสดุ ข้อเสนอแนะ

๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลด้านรายรับ รายจ่าย ให้รายละเอียดครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี บันทึกรายรับที่มาจากแหล่งเงินโอนผ่านบัญชีธนาคาร โดยดำเนินการตามขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง เมื่อมีรายการรับเงินจากแหล่งเงินโอนผ่านบัญชีธนาคาร รพ.สต. ต้องดำเนินการ ดังนี้

๑) ออกใบเสร็จรับเงิน

๒) บันทึกใบผ่านรายการรับ (RV) เดบิต เงินฝากธนาคาร เครดิต รายได้ ลูกหนี้

๓) จัดทำใบนำส่งเงิน

๔) จัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน

ในการนี้ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาสมอคอน ได้ดำเนินการตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. การตรวจสอบการรับ-จ่าย และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ดำเนินงานรับ-จ่ายวัสดุ และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน

๒. การตรวจสอบใช้และการรักษารถยนต์ ดำเนินการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลางของ รพ.สต. จำนวน ๔ คัน และรถจักรยานยนต์ จำนวน ๑ คัน เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และกำหนดปริมาณน้ำเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถแต่ละคันตามความเหมาะสม

๓. การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายเงิน และการพัสดุ ดำเนินการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ รพ.สต. จัดทำทะเบียนคุมเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลด้านรายรับ รายจ่าย ให้รายละเอียดครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ดำเนินการบันทึกรายรับที่มาจากแหล่ง

เงินโอนผ่านบัญชีธนาคาร โดยดำเนินการตามขั้นตอนการเบิกบัญชีที่ถูกต้อง เมื่อมีรายการรับเงินจากแหล่ง  
เงินโอนผ่านบัญชีธนาคาร รพ.สต. ตามแนวทางที่กำหนดข้างต้น เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายจักรชัย รุ่งสุข)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาสมคอน

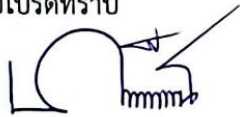


(นางสาวเกศินีวรรณ ชันนาค)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน  
รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรียน นายก อบต.เขาสมคอน

- เพื่อโปรดทราบ



(นางสาวเกศินีวรรณ ชันนาค)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน

ทราบ



(นายเกษม ประภากร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน

แบบติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน

ที่	หน่วยงาน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ	วันที่แจ้งผลการตรวจสอบ	วันครบกำหนด	การติดตาม			วันที่ได้รับผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ		หมายเหตุ
						ครั้งที่	วันที่	วันครบกำหนด		ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน	
๑	ทุกสำนัก/กอง เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร	- สอบทานการจัดทำ รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๔ - ๑๒ ธ.ค. ๒๕๖๖	๑๙ ธ.ค. ๖๖	ติดตามผลจากรายงาน แบบ ปก.๕ ปีละ ๑ ครั้ง	-	-	-	-	-	-	
๒.	กองคลัง	- การตรวจสอบการ ปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online - การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ จำหน่าย - การจัดทำทะเบียนคุม ลูกหนี้ และลูกหนี้ค้าง ชำระ	๒๙ ม.ค. - ๒๘ ก.พ. ๒๕๖๗	๑๐ เม.ย. ๖๗	๑๓ พ.ค. ๖๗	-	-	-	๒ พ.ค. ๒๕๖๗	/	-	
๓.	กองช่าง	- การดำเนินการขอ ใบอนุญาตก่อสร้างตาม กฎหมายควบคุมอาคาร - การรับ-จ่าย และจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ	๔ มี.ค. - ๓๐ เม.ย. ๒๕๖๗	๑๗ มี.ย. ๖๗	ไม่มี ข้อเสนอแนะ	-	-	-	-	-	-	

๕

แบบติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน

ที่	หน่วยงาน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ	วันที่แจ้งผลการตรวจสอบ	วันครบกำหนด	การติดตาม			วันที่ได้รับผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ		หมายเหตุ
						ครั้งที่	วันที่	วันครบกำหนด		ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน	
๔.	สำนักปลัด	- สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑ - ๓๑ พ.ค. ๖๗	๒๖ มิ.ย. ๖๗	ไม่มีข้อเสนอแนะ	-	-	-	-	-	-	
๕.	- กองการศึกษา - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อนามัยบ้านเขาสมคอน	- การรับ-จ่าย จัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ - การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียน - การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๒ - ๓๑ ก.ค. ๖๖	๑๓ ส.ค. ๖๗	๑๒ ก.ย. ๖๗	-	-	-	-	-	-	

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ  
(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน  
(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน