



แนวทางการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในประจำปี 2557

วัตถุประสงค์

```
graph TD; A([วัตถุประสงค์]) --> B[1. เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเครื่องมือในการประเมิน]; A --> C[2. เพื่อให้มีความรู้และสามารถจัดทำรายงานการควบคุมภายใน];
```

1. เพื่อให้มีความรู้
ความเข้าใจ
เกี่ยวกับเครื่องมือ
ในการประเมิน

2. เพื่อให้มีความรู้
และสามารถ
จัดทำรายงาน
การควบคุมภายใน

สพฐ.กำหนดหน่วยรับตรวจและส่วนงานย่อย ดังนี้

หน่วยรับตรวจ	ส่วนงานย่อย
1. สพฐ.	สำนัก
2. สพป./สพม.	กลุ่ม/หน่วย
3. โรงเรียน	งาน



แบบฟอร์มของหน่วยรับตรวจ

แบบ ปอ.1

หนังสือรับรอง
การประเมินผล
การควบคุม
ภายใน

แบบ ปอ.2

รายงานผล
การประเมิน
องค์ประกอบของ
การควบคุมภายใน

แบบ ปอ.3

รายงานแผน
การปรับปรุง
การควบคุม
ภายใน

แบบ ติดตาม
ปอ. 3

รายงานผล
การติดตาม
การปฏิบัติตาม
แผนการปรับปรุง
การควบคุมภายใน

แบบฟอร์มของส่วนงานย่อย

แบบ ปย. 1

รายงานผล
การประเมิน
องค์ประกอบของ
การควบคุมภายใน

แบบ ปย. 2

รายงาน
การประเมินผลและ
การปรับปรุงการ
ควบคุมภายใน

แบบติดตาม
ปย. 2

รายงานผล
การติดตามการ
ปฏิบัติตามแผน
การปรับปรุง
การควบคุมภายใน

การติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2557



แบ่งออกเป็น 2 รอบ ดังนี้



รอบ 6 เดือน (สพฐ.,สพป.สพม.)

สิ้นสุด
ณ วันที่ 31 มี.ค.
2557

1. ส่วนงานย่อยนำแบบ ปย.2
ของปี 56 มาติดตามผลการ
ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง
การควบคุมภายใน แล้วสรุป
ลงในแบบติดตาม ปย. 2

สำนัก/กลุ่ม/งาน/.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

แบบติดตาม ปย. 2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การ ประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนด เสร็จ/ผู้รับ ผิดชอบ (6)	วิธีการติดตาม และ สรุปผลการ ประเมิน/ ข้อคิดเห็น (7)

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สพฐ. /สพป./สพม/ร.ร./.....

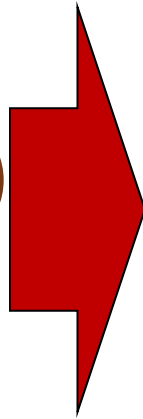
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

แบบติดตาม ปย. 2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงาน (1)	ช่อง (2)-(5)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (7)
			1. วิธีการติดตามติดตามจากอะไร(เอกสาร/ สอบถาม/ สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง) 2. แต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในหรือไม่ อย่างไร 3. สรุปผลการดำเนินงาน

รอบ 6 เดือน (สพฐ.,สพป.สพม.)

สิ้นสุด
ณ วันที่ 31 มี.ค.
2557



2. ส่วนงานย่อยส่งแบบติดตาม ปย. 2
ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ
3. ผู้รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจนำ
แบบติดตาม ปย.2 มาสรุปใน
แบบ ติดตาม ปอ. 3
4. หน่วยรับตรวจ(เฉพาะ สพป./สพม.)
ส่งแบบติดตาม ปอ. 3 ให้สพฐ.
ภายในวันที่ 30 เมษายน 2557



สพฐ./สพม./สพป./ร.ร./.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

แบบติดตาม ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่จะประเมินและ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลา พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง การควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	วิธีการติดตามและ สรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (6)

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สพฐ. /สพป./สพม/ร.ร./.....

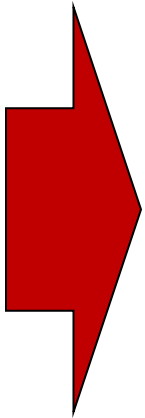
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

แบบติดตาม ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงาน (1)	ช่อง (2)-(4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (6)
			1.วิธีการติดตามติดตามจากอะไร (เอกสาร/ สอบถาม/ สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง) 2. แต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการตาม แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ อย่างไร 3. สรุปผลการดำเนินงาน

รอบ 12 เดือน (สพฐ.,สพป.,สพม.,โรงเรียน)

สิ้นสุด
ณ วันที่ 30 ก.ย.
2557



ก. ส่วนงานย่อย (สำนัก / กลุ่ม / งาน)

1. นำแบบ ปย.2 (ปี 56) มาติดตามผล
การปฏิบัติงาน แล้วสรุปลงใน
แบบติดตาม ปย. 2 (สพฐ.ได้กำหนด
แบบให้)

สำนัก/กลุ่ม/งาน.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

แบบติดตาม ปย. 2

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของ งานที่จะประเมินและ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การ ปรับปรุง การ ควบคุม	กำหนด เสร็จ/ผู้รับ ผิดชอบ	วิธีการ ติดตามและ สรุปผลการ ประเมิน/ ข้อคิดเห็น
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สพฐ. /สพป./สพม/ร.ร./.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

แบบติดตาม ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงาน (1)	ช่อง (2)-(5)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (7)
			1. วิธีการติดตามติดตามจากอะไร (เอกสาร/ สอบถาม/ สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง) 2. แต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการตามแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ อย่างไร 3. สรุปผลการดำเนินงาน



2. ประเมินองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน

(5 องค์ประกอบ)

(อยู่ในหนังสือหน้า 87-96)

แล้วสรุปลงในแบบ ปย. 1

(อยู่ในหนังสือหน้า 58)



สำนัก/กลุ่ม/งาน.....
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

ปย. 1

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. การติดตามประเมินผล	

ชื่อผู้รายงาน.....
ตำแหน่ง.....
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

3. ประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA)



การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง

Control self Assessment (CSA)

หลักการ : CSA เป็นกระบวนการสร้างความรับผิดชอบในการควบคุมภายในให้แก่ทุกคน
ที่เป็นเจ้าของงานนั้น

วิธีการ

1. นำกระบวนการปฏิบัติงานกับวัตถุประสงค์ของงานมาเชื่อมโยงกัน
2. ระบุการควบคุมภายในที่มีอยู่ของงานนั้น
3. ประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

ผลที่ได้/ประโยชน์

1. ผู้ปฏิบัติเข้าใจกระบวนการทำงานและวัตถุประสงค์ของงานนั้น
2. เข้าใจความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงาน
3. สามารถกำหนดการควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดความเสี่ยงในระดับยอมรับได้
4. สามารถกำหนดแผนปฏิบัติเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 1. ให้อั้เคราะห์งาน/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง
พร้อมระบุวัตถุประสงค์ของงาน / กิจกรรมนั้น



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2 งาน/กิจกรรมนั้นมีขั้นตอนหรือ
กระบวนการปฏิบัติอะไรบ้าง หรือทำอะไร
ที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 3 ให้วิเคราะห์ว่าขั้นตอนหรือ
กระบวนการปฏิบัติจริง (จากข้อ 2)
ในขณะประเมิน ปฏิบัติอย่างไร



ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 4

จากกิจกรรมที่ปฏิบัติอยู่ผลการประเมิน
เป็นอย่างไร (บรรลุวัตถุประสงค์ / ไม่บรรลุ
วัตถุประสงค์)

ถ้าไม่บรรลุวัตถุประสงค์มีความเสี่ยงอะไร



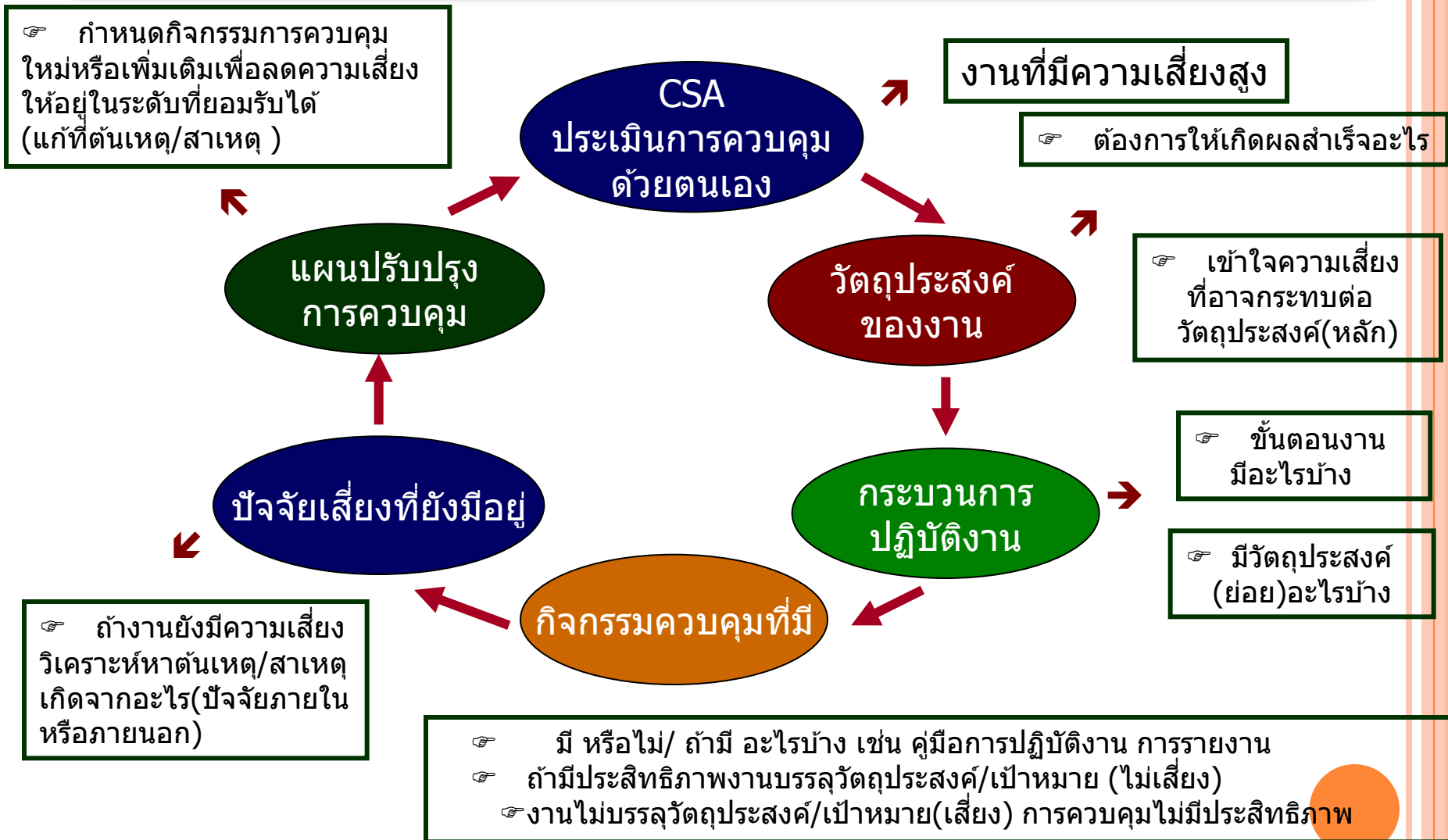
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5

ให้พิจารณาว่า ถ้าพบยังมีความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา)
เกิดจากสาเหตุอะไร จะแก้ไขอย่างไร ใครเป็นคนแก้ไข



การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง Control self Assessment (CSA)



(ที่มา :ปรับจากแนวทางวางระบบควบคุมภายในฯ, สดง.)

4. นำความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่จากการติดตาม ปย.2 + ความเสี่ยงจากการประเมิน 5 องค์ประกอบ และการประเมิน CSA มาหามาตรการ/แนวทางในการควบคุม พร้อมทั้งกำหนด ผู้รับผิดชอบและระยะเวลาดำเนินการ แล้วสรุปลงใน แบบ ปย.2 (อยู่ในหนังสือ หน้า 60)



สำนัก/กลุ่ม/งาน.....

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

แบบ ปย. 2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การ ประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (4)	การ ปรับปรุง การ ควบคุม (5)	กำหนด เสร็จ/ผู้รับ ผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)

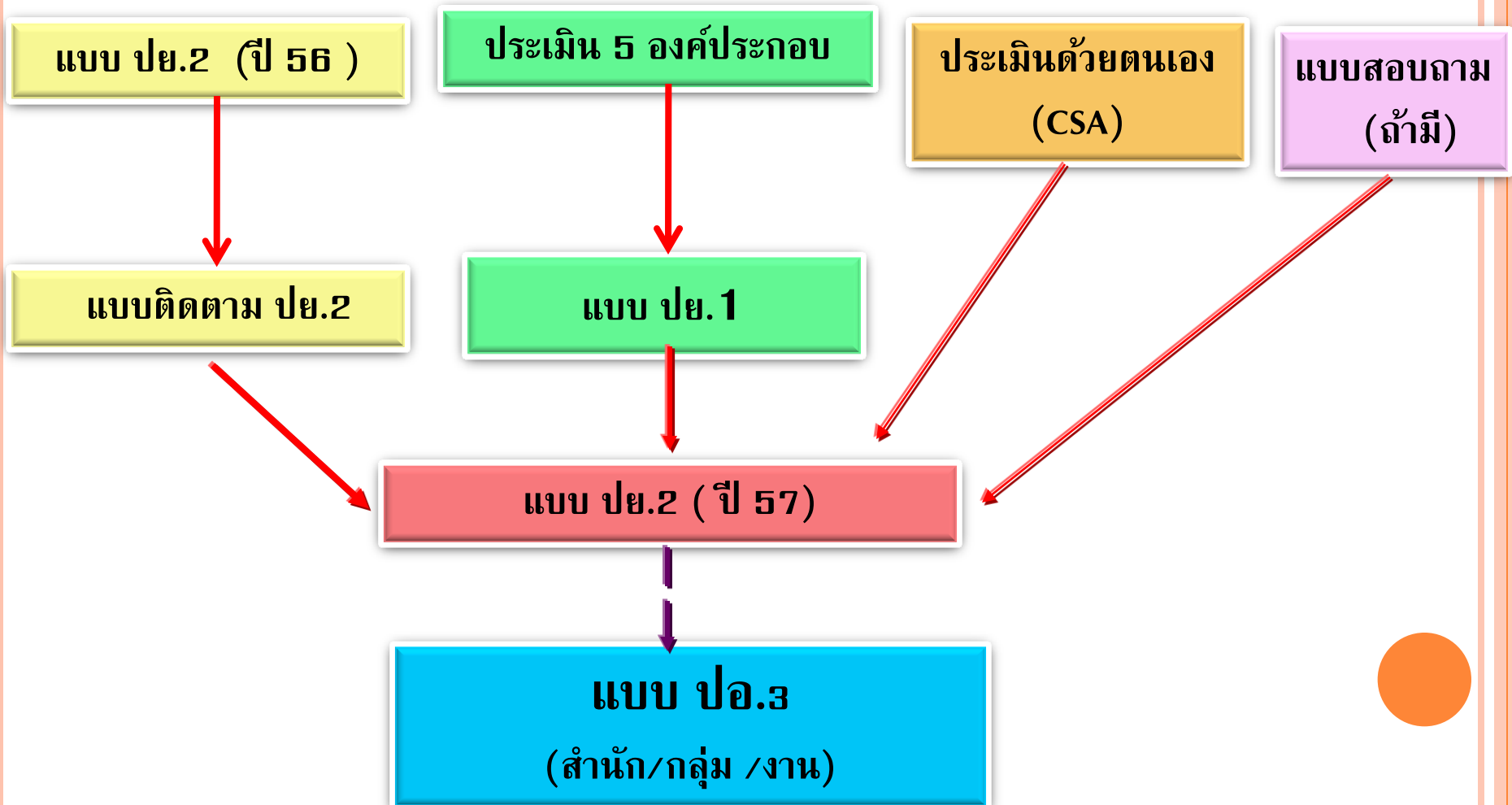
ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สรุปขั้นตอนการจัดทำรายงาน

ก. ส่วนงานย่อย (สำนัก/กลุ่ม/งาน)



สรุปแบบรายงานที่ สำนัก /กลุ่ม/ งาน ต้องดำเนินการ

แบบที่จัดส่งให้ผู้รับผิดชอบ

- แบบ ปย. 1
- แบบ ปย. 2
- แบบติดตาม ปย. 2

แบบที่เก็บไว้ที่ สำนัก/กลุ่ม/งาน

- แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ



ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ข. หน่วยรับผิดชอบ (สพฐ./สพป./สพม./โรงเรียน)

ณ วันที่ 30 ก.ย. 57

1. แต่งตั้งคณะทำงาน/กรรมการ

2. นำแบบ ปอ.3 (ปี 56) มาติดตามผลการ
ปฏิบัติงานแล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปอ.3
(สพฐ. กำหนดแบบให้)



สพฐ./สพป./สพม./โรงเรียน.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

แบบติดตาม ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่จะประเมินและ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลา พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง การควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	วิธีการติดตามและ สรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (6)

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สพฐ./สพป./สพม./โรงเรียน.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

แบบติดตาม ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงาน (1)	ช่อง (2)-(4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (6)
			1.วิธีการติดตามติดตามจากอะไร(เอกสาร/ สอบถาม/ สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง) 2. มีการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมหรือไม่ อย่างไร 3. สรุปผลการดำเนินงานให้ระบุเป็นร้อยละ/จำนวนพร้อมทั้งให้ ความเห็นว่าจะต้องทำแผนการปรับปรุงเพิ่มเติมหรือความเสี่ยง ลดลงอยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

3. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุม
ภายใน (5 องค์ประกอบ)
(อยู่ในหนังสือหน้า 87-96) แล้วสรุปลงใน
แบบ ปอ. 2 (อยู่ในหนังสือหน้า 52)



สพฐ./สพป./สพม./โรงเรียน.....
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

แบบ ปอ.2

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. การติดตามประเมินผล	

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

4. นำความเสี่ยงที่ยังหลงเหลือจาก**แบบติดตาม ปอ. 3**
และจากการประเมิน 5 องค์ประกอบ และ
แบบ ปย. 2 ของสำนัก/กลุ่ม/งานที่ส่งมาให้
คณะทำงาน/กรรมการพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม
เพื่อจัดทำ **แบบ ปอ.3** (อยู่ในหนังสือหน้า 54)



สพฐ./สพป./สพม./โรงเรียน.....

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

แบบ ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่จะประเมิน และวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลา พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง การควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

5. นำความเสี่ยงที่มีอยู่ในแบบ ปอ. 3
มาสรุปเป็นความเรียงลงใน แบบ ปอ.1
(แบบอยู่ในหนังสือ หน้า 50 - 51)



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปอ. 1

วรรคที่ 1 (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ด้วยวิธีการที่ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า

วรรคที่ 2 จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

วรรคที่ 3 อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้

1.....

2.....

ลายมือชื่อ.....

(เลขาธิการ กพฐ./ผอ.สพป./สพม./ผอ.โรงเรียน)

วันที่เดือน.....พ.ศ.....

บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน

ระเบียน คตง. ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของ
ผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดหน้าที่ ดังนี้

ประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA)

สอบทานการประเมินผล

สอบทานรายงาน

จัดทำรายงานแบบ ปส.

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน
(กรณีไม่มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต)

แบบ ปส.

เรียน เลขาธิการ กพฐ. /ผอ. สปป. /ผอ.สพม.

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ...(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่เดือน.....พ.ศ..... การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและ
ระมัดระวังอย่างรอบคอบผลการสอบทานพบว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่
กำหนดระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ.



รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน
(กรณีที่มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต)

แบบ ปส.

เรียน เลขาธิการ กพฐ. /ผอ. สปป. /ผอ.สพม.

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ...(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่เดือน.....พ.ศ..... การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและ
ระมัดระวังอย่างรอบคอบผลการสอบทานพบว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่
กำหนดระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญดังนี้.....

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)

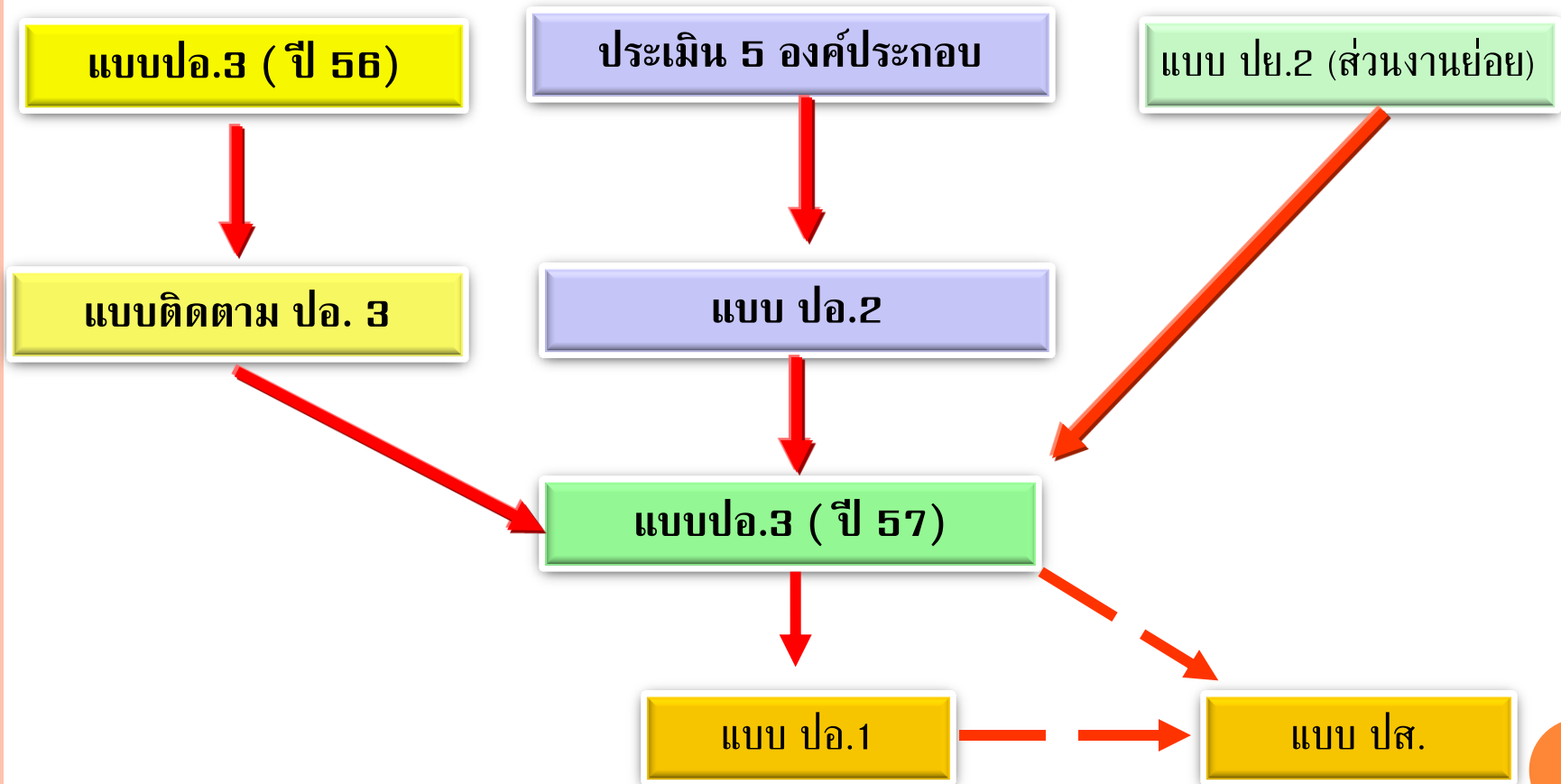
ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ.



สรุปขั้นตอนการจัดทำรายงาน

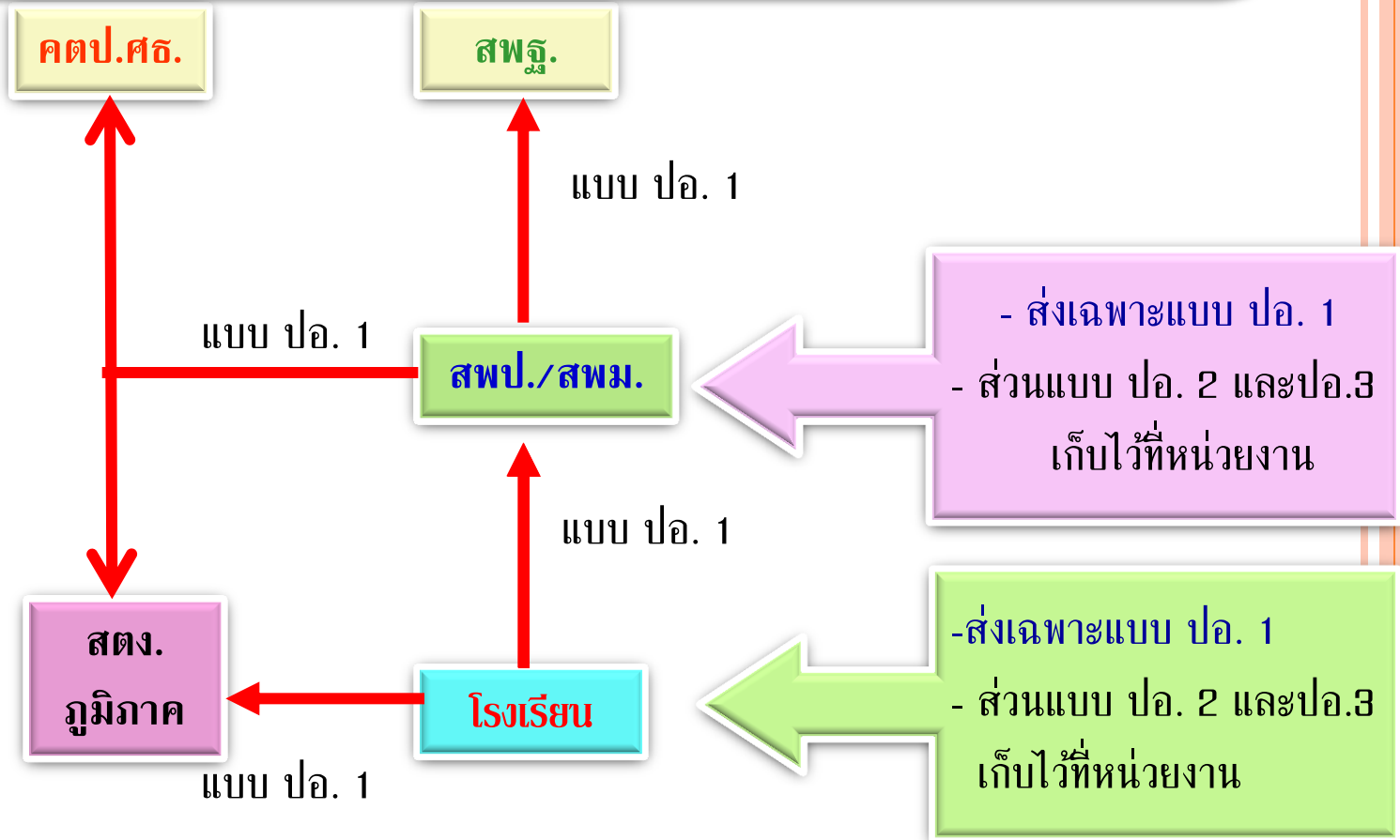
บ.หน่วยรับตรวจ (สพฐ./ สพป./ สพม./ ร.ร.)



สรุปแบบรายงานการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ (สพฐ./สพป./สพม./โรงเรียน)	ส่วนงานย่อย (สำนัก/กลุ่ม/งาน)
<u>แบบรายงานที่จัดส่ง สตง./ผู้กำกับดูแล/ คตป.ศธ.</u> - แบบ ปอ. 1 <u>แบบรายงานที่เก็บไว้ที่หน่วยงาน</u> 1. แบบ ปอ. 2 2. แบบ ปอ. 3 3. แบบ ปส. (เฉพาะสพฐ./สพป./สพม.) 4. แบบติดตาม ปอ.3 5. แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ <u>หมายเหตุ:</u> โรงเรียนไม่ต้องส่งแบบ ปอ. 1 ให้ คตป.ศธ.	<u>แบบรายงานที่จัดส่งให้</u> <u>หน่วยรับตรวจ</u> 1. แบบ ปย. 1 2. แบบ ปย. 2 3. แบบติดตาม ปย.2 <u>แบบรายงานที่จัดเก็บ</u> - แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ

แนวทางการจัดส่งรายงาน





“ ความสำเร็จของการควบคุมภายใน
เกิดจากความร่วมมือ ร่วมใจของทุกคนในองค์กร ”

ขอบคุณ

