

ที่ ศก ๐๗๓๓/ว๑๒๘



สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขุนหาญ
ตำบลสี อำเภอขุนหาญ
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๑๕๐

๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งแผนออกดำเนินการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนออกปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด
๒. แผนการออกตรวจสอบโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพทุกแห่ง จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วย สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขุนหาญ ได้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อรับการตรวจสอบภายในจากคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในวันอังคารที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานและเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงาน

ในการนี้ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขุนหาญ จึงขอแจ้งแผนออกดำเนินการตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ และแผนออกปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำนักงานสาธารณสุขอำเภอขุนหาญ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในวันที่ ๒๔-๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยคณะกรรมการตรวจสอบภายในระดับอำเภอ คปสอ.ขุนหาญ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมา

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมัย คำเหลือ)
สาธารณสุขอำเภอขุนหาญ

กลุ่มงานบริหารทั่วไป

โทร/โทรสาร ๐ ๔๕๖๖ ๙๒๓๒

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

งานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ

๑.วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการขององค์กรให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนดการตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจาก ตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งขององค์กรนี้ ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๑) ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือการมีระบบงานที่มั่นใจได้ว่าการใช้ ทรัพยากร สำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับประโยชน์อย่างคุ้มค่า

(๒) ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือมีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

(๓) ความคุ้มค่า (Economy) คือมีการใช้จ่ายเงินอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่าย ฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้โดยยังได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

๑.๒ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เพื่อตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ขององค์กรว่ามีระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานด้านต่างๆว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๑.๓ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงินโดยครอบคลุมถึงการดูแล ป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในระบบบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆถูกต้องและสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายในและภายนอกองค์กรการตรวจสอบประเภทนี้ อาจจะทำการตรวจสอบโดยเฉพาะหรือถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบดำเนินงานก็ได้

๒.ขอบเขต...

๒.ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ ได้กำหนดเรื่องให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญ นอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

- (๑) ด้านระบบการควบคุมภายใน
- (๒) ด้านบริหารความเสี่ยง
- (๓) ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล
- (๔) ด้านเงินบริจาคและเงินเรียไร
- (๕) ด้านเงินยืมราชการ
- (๖) ด้านเงินอุดหนุนราชการ
- (๗) ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ
- (๘) ด้านค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- (๙) ด้านค่าสาธารณูปโภค
- (๑๐) ด้านเบิกจ่ายค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษโดยไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัวหรือปฏิบัติงานใน

โรงพยาบาลเอกชน

- (๑๑) ด้านการจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ น.๕
- (๑๒) ด้านการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการ P๔P
- (๑๓) ด้านการเบิกจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข

(พ.ต.ส.)

- (๑๔) ด้านการเงิน
- (๑๕) ด้านค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- (๑๖) ด้าน e-payment
- (๑๗) ด้านเจ้าหน้าที่
- (๑๘) ด้านระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุง
- (๑๙) ด้านการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
- (๒๐) ด้านการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล
- (๒๑) ด้านระบบ GFMS
- (๒๒) ด้านระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง
- (๒๓) ด้านค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ OP IP PP
- (๒๔) ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- (๒๕) ด้านเงินต่างด้าว

(๒๖) ด้านเงินกองทุน...

- (๒๖) ด้านเงินกองทุนประกันสังคม
- (๒๗) ด้านจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล
- (๒๘) ด้านการบริหารจัดการด้านยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา
- (๒๙) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยเงินบริจาค
- (๓๐) ด้านงบลงทุน (UC)
- (๓๑) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธี e-Market
- (๓๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธี e-bidding
- (๓๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธี e-bidding (๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป)
- (๓๔) ด้านการเข้าใช้งานในระบบ e-GP
- (๓๕) ด้านการบริหารพัสดุ
- (๓๖) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีคัดเลือก
- (๓๗) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง
- (๓๘) ด้านแผนเงินบำรุง
- (๓๙) ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (๔๐) ด้านจริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริมการขายยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา

๓. ประเภทของการตรวจสอบ

งานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่างๆ ในองค์กร เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี การดูแลการใช้ทรัพยากร การปฏิบัติตามกฎระเบียบ คำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัด ความคุ้มค่าในการจัดการบริหาร เพื่อรวบรวมเสนอบริหาร เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข สามารถแยกประเภทของการตรวจสอบภายใน ๗ ประเภท

- ๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
- ๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- ๓. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- ๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- ๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information Auditing)
- ๖. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- ๗. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๔. กิจกรรมการตรวจสอบ

กิจกรรมที่ ๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

(๑) ตรวจสอบการเงินและบัญชีของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ ประกอบด้วย สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ทุกอำเภอ และโรงพยาบาลสุภาพตาบล หน่วยงานละ ๑ แห่ง

กิจกรรมที่ ๒ การตรวจสอบตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ มาตรการ สำคัญที่มีความเสี่ยงสูง

กิจกรรมที่ ๓ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

ประเมินประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

กิจกรรมที่ ๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

(๑) ตรวจสอบแผนงานโครงการต่างๆ

(๒) โครงการที่เป็นนโยบายและเป้าหมายในกลุ่มประชาชนกลุ่มต่างๆของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด ตรวจสอบความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ระยะเวลาดำเนินการ การเบิกจ่าย ผลผลิต/บริการ กับวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

กิจกรรมที่ ๕ การให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

๕. เป้าหมาย หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ

๕.๑ โรงพยาบาล จำนวน ๖ แห่ง

๕.๒ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ จำนวน ๑๕ อำเภอ

๕.๓ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๑๕ แห่ง โดยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด

๖.ระยะเวลาดำเนินการ

เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๘

๗.วิธีดำเนินการ/กระบวนการ

๖.๑ วางแผนการตรวจสอบภายใน

๖.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๖.๓ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๔ การติดตามผลการตรวจสอบ

๘.ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

กลุ่มงานบริหารทั่วไป คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด/ระดับอำเภอและงานตรวจสอบและควบคุมภายใน

๙.งบประมาณ

จากโครงการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (EIA) ประจำปี ๒๕๖๘ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ

๑๐.ผลผลิต/ผลลัพธ์

๑. การรายงานผลการตรวจสอบภายในครอบคลุม ครบถ้วน ทันเวลา
๒. หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง มีความเพียงพอเหมาะสม
๓. หน่วยรับตรวจมีกระบวนการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติตามระเบียบได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ โปร่งใส ตรวจสอบได้
๔. หน่วยรับตรวจได้รับข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการบริหารงาน การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ เกิดการกำกับดูแลตนเองที่ดี (Good Governance)

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผน

(นายพิศตรากฤติ พรหมมี)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

(ลงชื่อ)



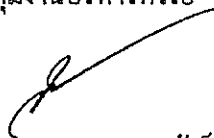
ผู้เห็นชอบแผน

(นางสาวคอนธ์ ไตรพิพัฒน์)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ

หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

(ลงชื่อ)



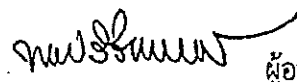
ผู้เห็นชอบแผน

(นายสุริยนต์ หล้าคำ)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ

รองนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผน

(นายทอง วีระแสงพงษ์)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ

ตารางออกดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ที่	วันเดือนปี	หน่วยรับตรวจ	โซน	ทีมสังเกตการณ์	จำนวน (รพ.สต.)	หมายเหตุ
๑	๔ มี.ค.๒๕๖๘	โรงพยาบาลห้วยทับทัน	๕	๕	-	
๒	๖ มี.ค.๒๕๖๘	โรงพยาบาลอุทุมพรพิสัย	๕	๕	-	
๓	๑๑ มี.ค.๒๕๖๘	โรงพยาบาลไพรบึง	๔	๔	-	
๔	๑๓ มี.ค.๒๕๖๘	โรงพยาบาลเบญจลักษณ์ฯ	๓	๓	-	
๕	๑๘ มี.ค.๒๕๖๘	โรงพยาบาลศรีรัตนะ	๓	๓	-	
๖	๒๐ มี.ค.๒๕๖๘	โรงพยาบาลน้ำเกลี้ยง	๒	๒	-	
๗	๒๕ มี.ค.๒๕๖๘	สสอ.ห้วยทับทัน	๕	๕		รพ.สต.ปราสาท
๘	๒๗ มี.ค.๒๕๖๘	สสอ.ยางชุมน้อย	๖	๖		รพ.สต.จอมบึง
๙	๑ เม.ย.๒๕๖๘	สสอ.ซุซันท์	๔	๔		รพ.สต.ใจดี
๑๐	๓ เม.ย.๒๕๖๘	สสอ.ขุนหาญ	๓	๓		รพ.สต.กันทรอม
๑๑	๘ เม.ย.๒๕๖๘	สสอ.ไพรบึง	๔	๔		รพ.สต.บ้านกันตรวจ
๑๒	๑๐ เม.ย.๒๕๖๘	สสอ.ปรารักษ์	๔	๔		รพ.สต.บ้านไธ
๑๓	๑๗ เม.ย.๒๕๖๘	สสอ.โนนคูณ	๒	๒		รพ.สต.เหล่ากว้าง
๑๔	๒๒ เม.ย.๒๕๖๘	สสอ.อุทุมพรพิสัย	๔	๔		รพ.สต.น้ำท่วม
๑๕	๒๔ เม.ย.๒๕๖๘	สสอ.ราษีไศล	๖	๖		รพ.สต.ดอนม่วง
๑๖	๒๙ เม.ย.๒๕๖๘	สสอ.ภูสิงห์	๔	๔		รพ.สต.ตะเคียนราม
๑๗	๑ พ.ค.๒๕๖๘	สสอ.เบญจลักษณ์ฯ	๓	๓		รพ.สต.หนองงูเห่ล้อม
๑๘	๖ พ.ค.๒๕๖๘	สสอ.กันทรลักษณ์	๓	๓		รพ.สต.บ้านเขวา
๑๙	๘ พ.ค.๒๕๖๘	สสอ.พยุห์	๑	๑		รพ.สต.บ้านกระแซง
๒๐	๑๓ พ.ค.๒๕๖๘	สสอ.กันทรารมย์	๒	๒		รพ.สต.สร้างเหล่า
๒๑	๑๕ พ.ค.๒๕๖๘	สสอ.ศิลาลาด	๖	๖		รพ.สต.บ้านเคื่อ
		รวม ๖ โรงพยาบาล ๑๕ อำเภอ ๑๕ รพ.สต. รวมหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น ๒๑ แห่ง				

โซน ๑	เมือง พยุห์ วังหิน
โซน ๒	กันทรารมย์ น้ำเกลี้ยง โนนคูณ
โซน ๓	กันทรลักษณ์ ขุนหาญ เบญจลักษณ์ ศรีรัตนะ
โซน ๔	ปรารักษ์ ซุซันท์ ภูสิงห์ ไพรบึง
โซน ๕	อุทุมพรพิสัย ห้วยทับทัน เมืองจันทร์ โพธิ์ศรีสุวรรณ
โซน ๖	ราษีไศล ยางชุมน้อย ศิลาลาด บึงบูรพ์

แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
โดย คณะกรรมการตรวจสอบภายในระดับอำเภอ คปสอ.ขุนหาญ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
ในระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘

วัน/เดือน/ปี	เวลา		สถานที่
๒๔ มีนาคม ๒๕๖๘	๐๙.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	รพ.สต.บ้านกันทรอมเหนือ	รพ.สต.บ้านกันทรอมเหนือ
	โซนชำไทร	รพ.สต.บ้านห้วยจันทร์	
		รพ.สต.บ้านกันตรวง	
		รพ.สต.บ้านหนองบัว	
๒๕ มีนาคม ๒๕๖๘	๐๙.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	รพ.สต.บ้านพรานเหนือ	รพ.สต.บ้านพรานเหนือ
	โซนต้นน้ำ	รพ.สต.บ้านชำชี้เหล็ก	
		รพ.สต.บ้านม่วงแยก	
๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘	๐๙.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	รพ.สต.บ้านโพธิ์วังค์	รพ.สต.โพธิ์วังค์
	โซนยุทธศาสตร์	รพ.สต.บ้านชำเขียน	
๒๗ มีนาคม ๒๕๖๘	๐๙.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	รพ.สต.บ้านกันจาด	รพ.สต.ขุนหาญ
	โซนร่มโพธิ์	รพ.สต.บ้านโพธิ์น้อย	
		รพ.สต.ขุนหาญ	
๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘	๐๙.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	รพ.สต.บ้านทับทิมสยาม ๐	รพ.สต.บ้านหลักหิน
	โซนตำหนักไทร	รพ.สต.บ้านสำโรงเกียรติ	
		รพ.สต.บ้านหลักหิน	
๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	๐๙.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	รพ.สต.บ้านGRAM	รพ.สต.บ้านGRAM

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด ร้อยละ ๙๐ ของ รพ.สต.ผ่านเกณฑ์ประเมินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง