

## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๕. กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <p>มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบ และการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</p> <p>มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</p> <p>มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ</p> <p>มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</p> <p>มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance - Based Management)</p> <p><b>๑.๒ ความซื่อสัตย์ และจริยธรรม</b></p> <p>มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</p> <p>พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง</p>	<p>- ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี และเหมาะสมในการบริหารงาน</p> <p>- ผู้บริหารได้ให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินงานด้านการจัดทำโครงการ การจัดทำงบประมาณ และการเงิน</p> <p>- ผู้บริหารมีการกระจายอำนาจให้หัวหน้าฝ่ายควบคุมดูแล และตัดสินใจในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา</p> <p>- ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการปฏิบัติเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์</p> <p>- มีการเวียนหนังสือ คู่มือ กฎ ระเบียบ และหนังสือด้านจริยธรรมให้พนักงานทราบสม่ำเสมอ</p> <p>- ผู้บริหารมีการประชุมและให้ความรู้แก่พนักงาน ในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และมุ่งเน้นความสำคัญในเรื่องของความซื่อสัตย์ และจริยธรรม รวมทั้งบทลงโทษต่างๆ</p>

## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติหรือระเบียบปฏิบัติ</p> <p>ฝ่ายบริหารมีกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้</p> <p>ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็น เพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม</p> <p>ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น</p> <p><b>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b></p> <p>มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ</p> <p>มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</p> <p>มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</p> <p>มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</p> <p>การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในผลการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง</p>	<p>- มีการจัดทำคำสั่งตามตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน</p> <p>- มีการเปิดโอกาสให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมความรู้เพิ่มเติมต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>- มีการประเมินผลการปฏิบัติงานสำหรับพนักงานในระดับที่ต้องมีการปรับปรุง</p>

## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</b></p> <p>มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</p> <p>มีการแสดงแผนภูมิการจัตองค์การที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</p> <p><b>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <p>มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</p> <p>ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย</p> <p><b>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <p>มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษ่า ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</p> <p>มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>	<p>- มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่จัดทำโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาอย่างชัดเจน</p> <p>- มีการจัดทำคำสั่งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้เป็นปัจจุบันทุกปี และเวียนพนักงานทุกคนรับทราบ</p> <p>- มีการติดตามผลการดำเนินงานจากรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน และมีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>- มีการจัดส่งพนักงานใหม่เข้ารับการปฐมนิเทศกับหน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>

## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย ขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน</p> <p>การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณา รวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไข้ปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติ ตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p><b>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <p>มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลราชการ และมีการกำกับดูแล การ ปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบ ภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจน เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม เช่น แผนงานหรืองานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการ ควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอหรือไม่</p>	<p>- ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างยุติธรรม และ ใช้หลักเกณฑ์การประเมินความซื่อสัตย์และจริยธรรมใน การพิจารณา</p> <p>- มีการเสนอกลั่นกรองตามสายงานผู้บังคับบัญชา</p>

## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้</p> <p>มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</p>	<p>- มีการจัดทำเป็นข้อตกลงการปฏิบัติงาน</p> <p>- มีการจัดทำเป็นข้อตกลงการปฏิบัติงาน</p>
<p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้</p> <p>บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</p>	<p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ให้สอดคล้องภารกิจตามกฎหมาย</p> <p>- จัดทำเป็นโครงการ และแผนปฏิบัติงาน</p> <p>- รับทราบการปฏิบัติงานในหน้าที่ ตามคำสั่งมอบหมายงาน</p>
<p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <p>ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</p>	<p>- ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและหัวหน้าฝ่ายทุกฝ่ายเสนอความเสี่ยงในที่ประชุม</p> <p>- ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม ได้ระบุและประเมินความเสี่ยงในเรื่องการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ</p>
<p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญ</p>	<p>- มีการประชุมคณะทำงานเพื่อพิจารณาระดับความเสี่ยง</p>

## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>ของความเสี่ยง</p> <p>มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p>	<p>- กองสวัสดิการสังคมได้กำหนดระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง</p> <p>- มีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง โดยให้แต่ละฝ่ายงานเป็นผู้กำหนด</p> <p>- มีการประชุมคณะทำงานเพื่อพิจารณาสาเหตุของความเสี่ยง</p> <p>- มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามวิธีการควบคุมให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>- กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยงโดยคณะทำงานของกองสวัสดิการสังคม</p> <p>- เจ้าหน้าที่ทุกคนได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์</p> <p>- มีการควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p>

## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>- มีคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน ในการดูแล และควบคุมทรัพย์สิน</p> <p>- มีการตรวจสอบการดำเนินงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ</p> <p>-  อย่างไรก็ตาม ได้ค้นพบความเสี่ยงใหม่ที่ต้องนำมาบริหารจัดการ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ "กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ" เนื่องจาก</p> <p>๑. ผู้สูงอายุที่มีรายได้ประจำจากหน่วยงานของรัฐ หรือ รัฐวิสาหกิจ เช่น เงินบำนาญ เบี้ยหวัด บำนาญพิเศษ ได้มาลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>๒. ผู้สูงอายุที่ย้ายถิ่นฐานมาจากที่อื่นอาจมีการมาลงทะเบียนซ้ำซ้อน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p>	<p>- มีระบบสารสนเทศ และการรายงานตามสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ</p>

## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอก ให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p>	<p>- มีการจัดเก็บข้อมูล / เอกสารประกอบการจ่ายเงิน ทุกฝ่ายงาน</p> <p>- มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลทั้งภายใน และภายนอก</p> <p>- มีเจ้าหน้าที่รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากประชาชน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยมีการจัดทำรายงาน ติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง สิ้นปีงบประมาณมีการประชุมสรุปร่วมกันระหว่างผู้บริหารเทศบาล และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รวมทั้งมีการติดตามผลการประเมินพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ</p>



## เทศบาลนครปากเกร็ด

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
	<p>ของผู้บริหาร เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานต่อไป ซึ่งในปี ๒๕๕๙ นั้น ได้มีการติดตามประเมินผล "กิจกรรมการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนเพื่อพัฒนาชุมชน" มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ ชุมชนที่ได้รับเงินอุดหนุนสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ และมีการรายงานผลการดำเนินงานตรงตามกำหนดระยะเวลา</p>