



# บันทึกข้อความ

15/10/2560

147/ กรมธนารักษ์
เลขรับ ๕๖๒ ๓๗
วันที่ 26 มิ.ย. 2560
เวลา ๕.๓๕ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๓ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๒ โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๑

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๔/๕๐๑ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ

เรียน อธิบดีกรมธนารักษ์

Em/c

พงษ์รพีกร งามนัย
เลขรับ ๒๓ มิ.ย. ๖๐
รับวันที่ ๒๓ มิ.ย. ๖๐
เวลา ๐๐.๓๐ น.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบการดำเนินงานของศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ ประกอบด้วย การตรวจสอบการปฏิบัติงานและการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) และการให้คำปรึกษา (Consulting) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ในระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และรวบรวมเอกสารประกอบการตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ มีการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ถูกต้อง เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ การบริหารจัดการมีความน่าเชื่อถือ โดยวิธีสุ่มตัวอย่างและผลปรากฏ ดังนี้

## ๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานและการดำเนินงาน (Operational Auditing)

การสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยได้จัดทำรายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายใน ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วย ปย.๑ และ ปย.๒ ส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับกรม ทันทตามกำหนดเวลา โดยประเมินผลและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติการบริหารงบประมาณ กระบวนการภารกิจหลัก หน่วยงานการขออนุมัติเดินทางไปราชการต่างประเทศ พร้อมทั้งจัดทำผังการปฏิบัติงาน (Flow Chart) มีกระบวนการงานผังการปฏิบัติงานครบทุกกระบวนการงาน รวมไปถึงหน่วยงานมีการปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบันเพียงพอ เหมาะสม

### ข้อวิเคราะห์

การสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายใน หน่วยงานมีการบริหารจัดการระบบควบคุมภายในอย่างเพียงพอ เหมาะสม

## ๒. การตรวจสอบทางด้านการบริหารงาน (Management Auditing)

การใช้จ่ายเงินตามมติ ครม. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ของศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ พบว่า การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบดำเนินงานสอดคล้องกับนโยบายของกรมธนารักษ์และการใช้จ่ายเงินงบดำเนินงาน ไตรมาสแรกเบิกจ่ายร้อยละ ๓๕.๙ ไตรมาสที่ ๒ เบิกจ่ายร้อยละ ๕๕.๓ และ ณ วันเข้าตรวจวันที่ ๑๒ มิ.ย. ๖๐ เบิกจ่ายร้อยละ ๗๐.๒ เป็นการเบิกจ่ายที่มีประสิทธิภาพและเร่งรัดการเบิกจ่ายได้ตามมาตรการกรมธนารักษ์ ทั้งนี้ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศมีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ในส่วนของเงินโครงการต่างๆ ตามประเด็นยุทธศาสตร์ โดยการใช้ทะเบียนคุมเงินในการควบคุมการรับ การจ่ายเงินงบประมาณ และรายงานผลในระบบ DOC ทุกเดือน ครบถ้วน

### ข้อวิเคราะห์

ในส่วนของการใช้จ่ายเงินตามมติ ครม. นั้น หน่วยงานสามารถดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้ตามที่มติครม. และนโยบายของกรมธนารักษ์กำหนด ส่งผลในทางที่ดีในภาพรวมต่อการเบิกจ่ายงบประมาณขององค์กรด้วย

๓. การให้คำปรึกษา (Consulting)

รายละเอียดอยู่ในรายงานผลการตรวจสอบศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ  
ข้อเสนอแนะ

จากการสุ่มตรวจสอบการดำเนินงานในภาพรวมของศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ อยู่ใน  
เกณฑ์ดี หน่วยงานมีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการกำกับติดตาม  
การดำเนินงานของศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศอย่างต่อเนื่อง พร้อมนี้ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบและ  
ข้อเสนอแนะให้กับศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศทราบ และขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (คตป.) เพื่อใช้ประเมินผลต่อไปด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือแจ้งศูนย์ความร่วมมือ  
ระหว่างประเทศ ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายณัฐพร วงษ์สุทธิภากร)  
รองอธิบดีกรมอนามัย

- ทราบ เห็นชอบตามที่เสนอ
- แจ้งรองอธิบดีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(นายวัชร เพ็ญจันทร์)

อธิบดีกรมอนามัย

๒๖ มี.ค. ๖๐

๑๐-11071486 ความร่วมมือ  
- สว. (๙) / สว. ๖๐, ๐๘๓๐๗๖ ก.  
+ ดตม.  
- สว. ๑๗๔๓ สว. ๖๐๗๖๖

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ส่วนราชการกระทรวงสาธารณสุข  
กลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย

รายงานผลการตรวจสอบศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ

ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๐

ขอบเขตการปฏิบัติงานรายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ว/ด/ป ที่รวบรวมข้อมูลและหลักฐานเพิ่มเติมเสร็จสิ้น ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๐

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

- ๑.นางสาวอรรณ ศรีสงคราม
- ๒.นายชาญยุทธ แสนเลิศ
- ๓.นางสาวชนันต์ธร แก้วสีสิงห์
๔. นางสาวพิชชากร จิวเลิศสกุล

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์การตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข ของผู้ตรวจสอบ
<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)</p> <p>๑.๑ การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในว่าเป็นไปตามที่แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในที่ สตง. กำหนดไว้ และได้ปรับปรุงแก้ไขตามที่ได้กำหนดไว้ใน ปย.๒ หรือไม่</p> <p>๒. เพื่อให้ทราบว่าจะระบบควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่ อย่างไร</p>	<p>๑. ระเบียบ คตง. เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔</p> <p>๒. แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในที่ สตง. กำหนด</p> <p>๓. โดยใช้แนวทาง SOP และแนวทางการบริหารความเสี่ยงกรมอนามัย ประกอบแก้ไขลดความเสี่ยงระบบควบคุมภายในให้น้อยลงและเพียงพออย่างเหมาะสม</p>	<p>สุ่มตรวจทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานมีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปย.๑) และรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน(ปย. ๒) ส่งให้กับคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามกำหนดตามหนังสือที่ สธ ๐๙๓๑.๐๑/๑๐๙๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในกรมอนามัย พ.ศ. ๒๕๕๙</p>	<p>๑. -</p>	<p>๑. -</p>	<p>๑. -</p>

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์การตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข ของผู้ตรวจสอบ
<p>๓. เพื่อให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมทันเวลาและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป</p>		<p>โดยสอดคล้องกับภารกิจหลักของหน่วยงานและกรมอนามัย ประกอบด้วย ๒ กระบวนงาน ได้แก่</p> <p>๑) กระบวนการบริหารงบประมาณ</p> <p>๒) กระบวนการขออนุมัติเดินทางไปราชการต่างประเทศ</p> <p>๒. หน่วยงานมีการจัดทำรายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยทั้งกระบวนงานภารกิจหลัก ได้แก่ กระบวนการขออนุมัติเดินทางไปราชการต่างประเทศ และกระบวนการสนับสนุน ได้แก่ กระบวนการบริหารงบประมาณ พร้อมทั้งเสนอให้ผู้อำนวยการลงนามรับทราบ และส่งให้กับคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับกรม ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐) ตามหนังสือเลขที่ สธ ๐๙๓๘.๐๑/๓๓๑ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่อง ขอส่งแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปอ.๓)</p> <p>๓. หน่วยงานมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) และแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) โดยสุ่มตรวจวิธีการปฏิบัติงานและเสนอให้คณะกรรมการลงนามครบถ้วน</p>	<p>๒. -</p> <p>๓. -</p>	<p>๒. -</p> <p>๓. -</p>	<p>๒. -</p> <p>๓. -</p>

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์การตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข ของผู้ตรวจสอบ
		<p>๔. <u>หน่วยงานมีคำสั่งมอบหมายแต่งตั้ง</u> <u>คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบ</u> <u>ควบคุมภายในระดับหน่วยงาน พบว่า คำสั่ง</u> <u>ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน</u> <u>เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีการโยกย้ายหน่วยงาน ซึ่ง</u> <u>หน่วยงาน ได้ปรับปรุงคำสั่งให้สอดคล้องกับ</u> <u>การปฏิบัติงานที่เป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว</u> <u>ตามคำสั่งที่ ๖/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้ง</u> <u>คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบ</u> <u>ควบคุมภายในระดับหน่วยงาน</u> สั ง ณ วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๐</p> <p>๕. สอบทานกระบวนการปฏิบัติงานจริงเทียบกับ Flow Chart จำนวน ๔ กระบวนการ ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กระบวนการขออนุมัติเดินทางไปราชการต่างประเทศ</li> <li>- กระบวนการบริหารงบประมาณตามมติกรม.</li> <li>- กระบวนการควบคุมพัสดุ</li> <li>- กระบวนการเงินยืมทดรองราชการ</li> </ul> <p>พบว่า กระบวนการปฏิบัติงานตรงกันกับ Flow Chart ครบถ้วน เพียงพอ เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน</p>	<p>๔. -</p> <p>๕. -</p>	<p>๔. -</p> <p>๕. -</p>	<p>๔. -</p> <p>๕. -</p>

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์การตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข ของผู้ตรวจสอบ
<p>๒. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ๒.๑ การใช้จ่ายตามมติ ครม.</p>					
<p><u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบว่าหน่วยงาน จัดทำแผน การใช้จ่ายเงินและ สอดคล้องตามมติ ครม. และ มาตรการที่กรมฯ กำหนด ๒. เพื่อตรวจสอบว่าผลการใช้ จ่ายเงินเป็นไปตามแผนที่ กำหนดและสอดคล้องกับ มติ ครม. และมาตรการที่กรม อนามัยกำหนด ดังกล่าว หรือไม่ ๓. เพื่อตรวจสอบว่าหน่วยงานมี ระบบการควบคุม การเบิก จ่ายเงินที่รัดกุมหรือไม่ เพียงใด</p>	<p>หนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๕๕๕ ลว ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิ ภาพการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๐ ไตรมาส ๑-๔ ดังนี้ ๓๐% ๕๒% ๗๓% ๙๖%</p>	<p>๑. การตรวจสอบการจัดทำแผนการ ใช้จ่ายเงินในภาพรวมตามมติ ครม. พบว่าใน ภาพรวมปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ศูนย์ความ ร่วมมือระหว่างประเทศ ได้จัดทำแผนการใช้ จ่ายเงินงบดำเนินงานในไตรมาส ที่ ๑ - ๔ สอดคล้องกับ มติ ครม. โดยมี รายละเอียดดังนี้ งบดำเนินงาน <u>ไตรมาส</u>    <u>มติ ครม.</u>    <u>แผน ปี ๖๐</u> ไตรมาส ๑    ๓๐%        ๓๗.๓๔% ไตรมาส ๒    ๕๒%        ๖๗.๔๒% ไตรมาส ๓    ๗๓%        ๘๘.๒๐% ไตรมาส ๔    ๙๖%        ๑๐๐% เป็นการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินที่ดีและ สอดคล้องกับมติ ครม. ที่กำหนด ๒. จากการตรวจสอบผลการใช้จ่ายเงินใน ภาพรวมปีงบประมาณ ๒๕๖๐ หน่วยงานมี ผล การใช้จ่ายเงินโดยมีรายละเอียด ดังนี้</p>			

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์การตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข ของผู้ตรวจสอบ																									
		<p>งบดำเนินงาน</p> <table border="1" data-bbox="750 343 1243 518"> <thead> <tr> <th>ไตรมาส</th> <th>มติกรม.</th> <th>แผน</th> <th>ผล</th> <th>ผลGFMS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๑</td> <td>๓๐%</td> <td>๓๗.๓๔%</td> <td>๓๕.๕%</td> <td>๓๗.๓๔%</td> </tr> <tr> <td>๒</td> <td>๕๒%</td> <td>๖๗.๔๒%</td> <td>๕๕.๓%</td> <td>๕๕.๓%</td> </tr> <tr> <td>๓</td> <td>๗๓%</td> <td>๘๘.๒๐%</td> <td>๗๐.๒%</td> <td>๗๐.๒%**</td> </tr> <tr> <td>๔</td> <td>๙๖%</td> <td>๑๐๐%</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>ผลการเบิกจ่ายงบประมาณงบดำเนินงาน ในไตรมาสที่ ๑-๒ มากกว่ามติกรม. กำหนด (** ข้อมูล ณ วันที่เข้าตรวจ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๐) ๓. ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ มีระบบ การควบคุม การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ โดย การใช้ทะเบียนคุมเงินในการคุมฯ การรับและ การจ่ายเงินงบประมาณที่มีการเบิกจ่ายกับ งานการเงินทุกสิ้นเดือน และผู้รับผิดชอบได้ ทำการตรวจสอบโดยการยืนยันยอดการเบิก จ่ายเงินของ ศูนย์ความร่วมมือระหว่าง ประเทศ กับการเบิกจ่ายเงินตามระบบ GFMS ให้ตรงกัน และการสรุปผลการใช้จ่ายเงิน ประจำเดือนได้รายงานผลให้ผู้อำนวยการทุก เดือน เพื่อให้ทราบสถานการณ์การใช้จ่ายเงิน ของ ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ และ รายงานผลการใช้จ่ายเงินใน DOC เป็นประจำ</p>	ไตรมาส	มติกรม.	แผน	ผล	ผลGFMS	๑	๓๐%	๓๗.๓๔%	๓๕.๕%	๓๗.๓๔%	๒	๕๒%	๖๗.๔๒%	๕๕.๓%	๕๕.๓%	๓	๗๓%	๘๘.๒๐%	๗๐.๒%	๗๐.๒%**	๔	๙๖%	๑๐๐%	-	-			
ไตรมาส	มติกรม.	แผน	ผล	ผลGFMS																										
๑	๓๐%	๓๗.๓๔%	๓๕.๕%	๓๗.๓๔%																										
๒	๕๒%	๖๗.๔๒%	๕๕.๓%	๕๕.๓%																										
๓	๗๓%	๘๘.๒๐%	๗๐.๒%	๗๐.๒%**																										
๔	๙๖%	๑๐๐%	-	-																										

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์การตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข ของผู้ตรวจสอบ
<p>การให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ทุกหน่วยงาน ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม ระเบียบฯ กำหนด</p>		<p><u>คำถาม</u> : ในการรายงานประเมินผลการ ควบคุมภายใน หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการ กระบวนการศึกษาวิจัยมีเพียงกระบวนการงาน บริหารงบประมาณจะต้องประเมินผลในด้าน อื่นหรือไม่ อย่างไร</p>			<p><u>ตอบ</u> : จากรายงานการ ประชุมคณะกรรมการ ติดตามประเมินผลระบบ ควบคุมภายในกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้กำหนดแนว ทางการประเมินผลให้กับ ทุกหน่วยงานไว้ ๒ กระบวนการ คือ <u>กระบวนการศึกษาวิจัย</u> <u>และกระบวนการบริหาร</u> <u>งบประมาณ</u> สำหรับ หน่วยงานที่ไม่มี กระบวนการศึกษาวิจัย ให้ พิจารณาคัดเลือก กระบวนการที่เป็นภารกิจ หลักของหน่วยงานอย่าง น้อย ๑ กระบวนการ เพื่อ การประเมินผลตามภารกิจ ซึ่งภารกิจของศูนย์ความ ร่วมมือระหว่างประเทศ เช่น การดำเนินการให้ ข้าราชการเดินทางไป ศึกษา ฝึกอบรม สัมมนา ดู งาน ณ ต่างประเทศ การ ประสานและติดตามการ</p>



เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์การตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข ของผู้ตรวจสอบ
					ดำเนินงานความร่วมมือ ด้านต่างประเทศตามทำที่ แนวทางการดำเนินงาน และรูปแบบความร่วมมือ ระหว่างประเทศ เป็นต้น