

10.2 มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายระเบียบ วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน และนำส่งเงิน การพัสดุ การบริหารงานบุคคล

มีกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงิน และนำส่งเงิน ขั้นตอนการขั้นตอนการจัดซื้อ – จัดจ้าง และการลาต่างๆ ของบุคลากร เป็นต้น