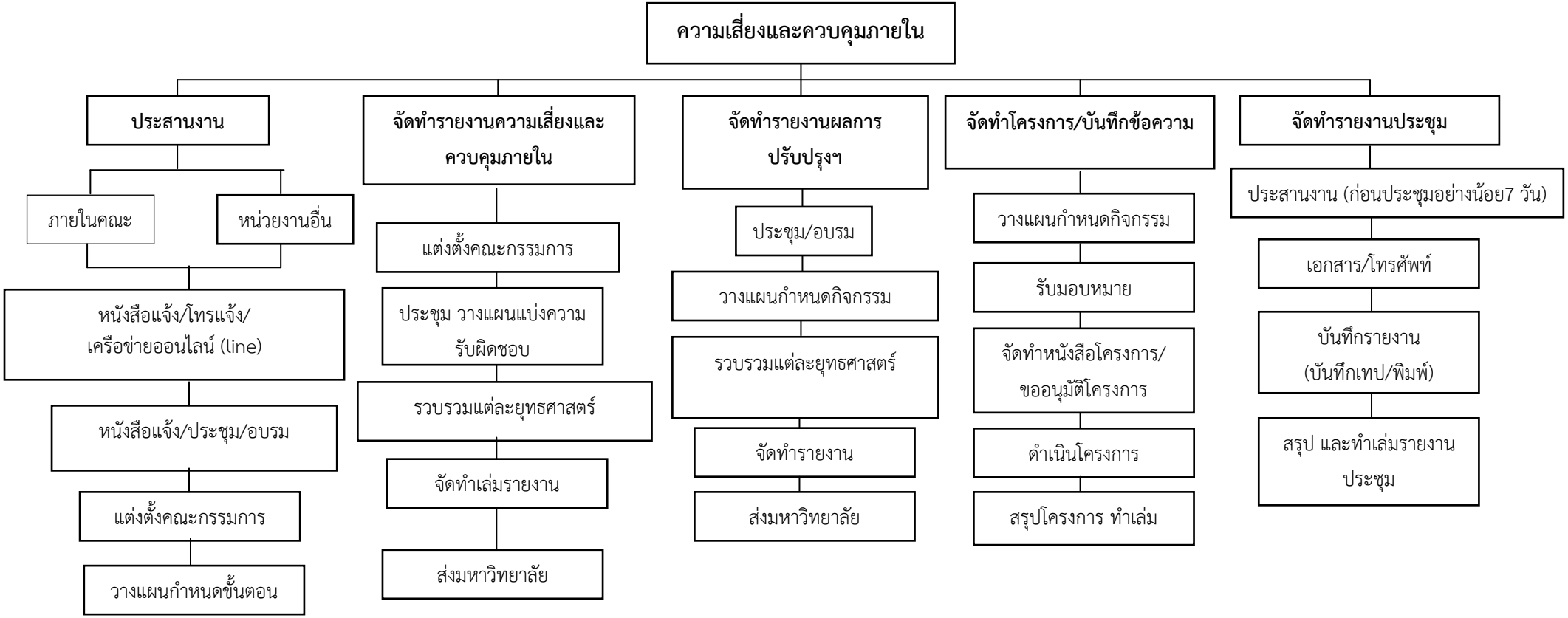ขั้นตอนการปฏิบัติงานความเสี่ยงและควบคุมภายใน