

ระดับองค์กร : เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนัก/กอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการจัดโครงสร้าง ดังนี้ ๑. สำนักปลัด ประกอบด้วย - งานบริหารงานทั่วไป - งานแผนและงบประมาณ - งานกฎหมายและคดี - งานการเจ้าหน้าที่ - งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานส่งเสริมการเกษตร - งานกิจการสภา - งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย ๒. กองคลัง ประกอบด้วย - งานบริหารงานการคลัง - งานการเงินและบัญชี - งานสถิติและการคลัง - งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน - งานธุรการ - งานพัฒนารายได้ - งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	- งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย ๓. กองการศึกษา ประกอบด้วย - งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา - งานศาสนาและวัฒนธรรม - งานการเรียนการสอนเด็กก่อนวัยประถมศึกษา - งานส่งเสริมกีฬา และนันทนาการ - งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย ๔. กองช่าง ประกอบด้วย - งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับช่าง - งานออกแบบ แบบแปลนอาคาร - งานไฟฟ้ากำลัง - งานบริหารจัดการสถานีสูบน้ำด้วยพลังไฟฟ้า ๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข - งานส่งเสริมสุขภาพ - งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ - งานฟื้นฟูสุขภาพ - งานการแพทย์ฉุกเฉิน - งานป้องกันและควบคุมโรค - งานสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม - งานส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม - งานรักษาความสะอาด ๖. งานตรวจสอบภายใน - งานตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง - งานควบคุมภายใน โดยส่วนราชการในเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะเป็นผู้บังคับบัญชา และมีนายกเทศมนตรีตำบลสบเตี๊ยะเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดและมีสายการบังคับบัญชา การมอบอำนาจให้รักษาราชการแทน และประกาศให้เจ้าหน้าที่ ทต.สบเตี๊ยะทุกคนทราบบทบาทอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมตามคำสั่งมอบหมายงานของแต่ละสำนัก/กอง โดยมีนายกเทศมนตรีตำบลสบเตี๊ยะเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรในสังกัดอย่างเหมาะสม ชัดเจน ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ที่ ๒๒๘/๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดงานและความรับผิดชอบสำนักปลัด ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๗ , คำสั่งเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ที่ ๑๒๕/๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดงานและความรับผิดชอบกองคลัง ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ , คำสั่งเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ที่ ๒๓๕/๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดงานและความรับผิดชอบกองการศึกษา ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๗ , คำสั่งเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ที่ ๐๓๓/๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดงานและความรับผิดชอบกองช่าง ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๗ , คำสั่งเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ที่ ๗๑๗/๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดงานและความรับผิดชอบกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และคำสั่งเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะที่ ๒๕๖/๒๕๖๗ เรื่อง มอบหมายงานให้พนักงานเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ได้แจ้งให้บุคลากรในสังกัดได้รับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรในองค์กรรับทราบ และเข้าใจตรงกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๒ บุคลากรในองค์กรทุกคนที่เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ โดยจะมีการประชุมประจำเดือนของแต่ละเดือน ๒.๒ ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์กรมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวพบว่าเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน และภายนอก ดังนี้ ๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากเขตตำบลสบเตี๊ยะเป็นพื้นที่ลุ่มน้ำแม่กลาง น้ำแม่เตี๊ยะ และแม่น้ำปิง และเป็นที่ลาดเชิงเขามีพื้นที่ป่าไม้ซึ่งมีความเสี่ยงที่จะเกิดสาธารณภัย เช่น อุทกภัย วาตภัย ดินโคลนถล่ม อัคคีไฟ(ไฟป่า) ซึ่งมีผลกระทบต่อประชาชนในพื้นที่ ทั้งในส่วนพื้นที่เกษตรกรรม และที่อยู่อาศัยของประชาชน ๒. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เยาวชนเกิดการเรียนแบบจากสภาพแวดล้อมที่ไม่ดี และชุมชนเองขาดความจริงจังในการแก้ไขป้องกันยาเสพติดการขาดดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดการกล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือ ค้ายาเสพติด ๓. กิจกรรมการดำเนินการศูนย์ยุติธรรมชุมชน การประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง รวมทั้งคณะกรรมการศูนย์ยุติธรรมชุมชนบางคนยังไม่รับทราบบทบาท อำนาจหน้าที่ของตนเอง ๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากการจัดเก็บภาษีประจำปีไม่สามารถจัดเก็บได้ตามที่ประเมินไว้ โดยมีการจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน และการจัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๕. กิจกรรมด้านการออกแบบสิ่งก่อสร้าง เนื่องจากการออกแบบแปลนสิ่งก่อสร้างไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน ทำให้มีการขอแก้ไขแบบแปลนทำให้เพิ่มขึ้นขั้นตอนการทำให้ และงานล่าช้าออกไป - ปัจจัยภายนอก การออกแบบแปลนไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน ทำให้ประชาชนขอแก้ไขแบบแปลน รวมถึงโครงการก่อสร้างบางประเภท เช่น การขยายถนน ประชาชนไม่อุทิศที่ดินจึงทำให้งานอาจไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ - ปัจจัยภายใน สิ่งก่อสร้างบางประเภทต้องได้รับการออกแบบจากวิศวกร เนื่องจากไม่มีแบบมาตรฐาน ๖. งานบริหารการศึกษา งานการบริหารการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เป็นไปตามระเบียบมาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากจำนวนบุคลากรที่ช่วยดำเนินการไม่เพียงพอ และบางส่วนยังขาดประสบการณ์ ๗. งานบริหารการศึกษา ด้านการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่เกิดจาก "สภาพแวดล้อมภายใน" ดังนี้ด้านการเงินและบัญชี เพื่อให้มีเจ้าหน้าที่ทำหน้าที่หรือปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน หรืองานเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในแต่ละศูนย์ ๘. กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย ในพื้นที่ยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญของปัญหาในการจัดการขยะมูลฝอย บางครัวเรือนไม่มีการคัดแยกขยะ การมีส่วนร่วมของประชาชนยังไม่มากเพียงพอในการแก้ไขปัญหาขยะ รวมทั้งงบประมาณในการจัดการขยะยังไม่เพียงพอ และบุคลากรในกองสาธารณสุขฯ ที่ยังขาดอีกหลายตำแหน่ง ๙. กิจกรรมการติดตั้งบ่อดักไขมันบำบัดน้ำเสีย ประชาชนในพื้นที่ยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญของปัญหาในการติดตั้งบ่อดักไขมัน ยังมีการปล่อยไขมันจากกิจกรรมในครัวเรือนลงสู่แหล่งน้ำ ซึ่งทำให้เกิดน้ำเสียและส่งกลิ่นเหม็น และงบประมาณในการจัดการยังไม่เพียงพอ และบุคลากรในกองสาธารณสุขฯ ที่ยังขาดอีกหลายตำแหน่ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๓ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้วิเคราะห์แล้วพบว่าโอกาสในการเกิดการทุจริตมีน้อยมาก เนื่องจากบุคลากรในองค์กรได้รับการฝึกอบรม และปลูกจิตสำนึกด้านคุณธรรม จริยธรรม อย่างสม่ำเสมอ จึงทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมภายในครบทุกกิจกรรม ๒.๔ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด โดยมีการวางแผนการปฏิบัติงานทั้งปีงบประมาณ และกลั่นกรองงานโดยหัวหน้าสำนักปลัด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรในองค์กรรับทราบ และนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ทุกคนที่ส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาให้มีความเข้าใจตรงกันในการลดความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น กิจกรรมถ่ายทอดวิชาการด้านการเกษตร กิจกรรมการแก้ไขปัญหาหมอกควันไฟป่า กิจกรรมประชาคมแผน กิจกรรมประชาสัมพันธ์การจัดเก็บรายได้ ประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง ประชาสัมพันธ์การก่อสร้างต่างๆ กิจกรรมเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน เป็นต้น ๓.๒ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการใช้เทคโนโลยีในการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เช่น การใช้สื่อสังคมออนไลน์ เช่น Application Line , Facebook , Traffic funde การใช้สารสนเทศ(เว็บไซต์ของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ) เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการกำหนดบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรภายในองค์กรรับทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการพัฒนา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อ สื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายใน และภายนอก เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ คู่มือการปฏิบัติงานต่างๆ รวมถึงความรู้ทางวิชาการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานท้องถิ่น และได้รวบรวมเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และเป็นหนังสือ โดยรวบรวม ณ ศูนย์ข้อมูลข่าวสารของ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ โดยบุคลากรและเจ้าหน้าที่ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ และกองอื่นๆ สามารถเข้าไปใช้งานได้อย่างรวดเร็ว ทันสมัย เชื่อถือได้ ๔.๓.๑ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก โดยการจัดบริการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย จัดศูนย์ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนสวัสดิการต่างๆ การจัดฝึกอบรมบุคคลภายนอก รวมถึงการแจ้งข่าวสารประกาศต่างๆในเวปไซด์ของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ และประชาสัมพันธ์เสียงตามสายในหมู่บ้าน เพื่อให้บุคคลภายนอกสามารถเข้าไปตรวจสอบ และเข้าถึงได้อย่างเหมาะสม รวดเร็ว ทันสถานการณ์ ๔.๓.๒ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการจัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ การลงทะเบียนสวัสดิการต่างประชาสัมพันธ์แจ้งประชาชนเกี่ยวกับข้อมูลต่างๆ การแจ้งเตือนเหตุสาธารณภัย / เหตุภัยจากโรคระบาด / ประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่างๆ ของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ / การออกจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ / กิจกรรมเทศบาลเคลื่อนที่พบประชาชน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลดำเนินการไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกไตรมาส เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ยังมีความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญที่อาจจะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของกิจกรรม ดังนี้

ลายมือชื่อ

(นายสมบัติ ทองแหง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลสบเตี๊ยะ

วันที่ ๒๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗