

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดกาฬสินธุ์

เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดกาฬสินธุ์

ลงชื่อ.....

(นายมานิต ไชยศิวมงคล)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีเมืองกาฬสินธุ์

๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

/-อย่างไร.....

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๑๒
กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการดูแลอาคารสำนักงานและอาคารสำนักงานทะเบียน อาคารสำนักงานและอาคาร
สำนักงานทะเบียน มีสภาพเก่าและชำรุด เนื่องจากก่อสร้างมานานอาจมีวัสดุอุปกรณ์ชำรุดเสียหาย
- กิจกรรมการดูแลบ้านพักเทศบาลและแฟลต บ้านพักเทศบาลและแฟลตเทศบาล มีสภาพเก่า
และชำรุด เนื่องจากก่อสร้างมานานอาจมีวัสดุอุปกรณ์ชำรุดเสียหาย
- กิจกรรมการดูแลอาคารธรรมศาลา มีการลักขโมยวัสดุ อุปกรณ์ต่างๆ บริเวณห้องน้ำและ
อาคารธรรมศาลา
- กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของสำนักปลัด รถยนต์ส่วนบุคคลมีการใช้งานอยู่
เป็นประจำ ทำให้รถยนต์ส่วนบุคคลบางคันมีสภาพชำรุด และรถส่วนบุคคลบางคัน จัดทำ แบบ ๓ และ แบบ ๔ ไม่
ถูกต้องครบถ้วน
- กิจกรรมการตรวจคัดกรองหาสารเสพติดของบุคลากร บุคลากรบางรายทราบล่วงหน้าจะมีการ
การตรวจคัดกรองปัสสาวะหาสารเสพติด
- กิจกรรมการควบคุมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ภาระงานของแต่ละสำนัก/กอง/
ฝ่าย มีเพิ่มงานขึ้น ทำให้อัตราค่าจ้างที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการปริมาณงาน
- กิจกรรมการเก็บค่าธรรมเนียมค่าเช่าหอประชุมและค่าบริการอื่นๆ ผู้ขอใช้หอประชุมมาชำระ
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการหลังเวลาที่สำนักคลังกำหนดรับเงิน
- กิจกรรมการออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมในการสมัครสอบ ผู้สมัครสอบมาชำระค่าธรรมเนียม
ในการสมัครสอบหลังเวลาที่สำนักคลังกำหนดรับเงิน
- กิจกรรมการเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียม ค่าปรับและค่ารับรองเอกสารทะเบียนราษฎรและค่า
รับรองเอกสาร บัตรประจำตัวประชาชน การเปลี่ยนตัวพนักงานใหม่หรือสับเปลี่ยนตำแหน่งอาจทำให้พนักงาน
ใหม่ขาดความเข้าใจที่ถูกต้องในการเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียม ค่าปรับ ค่ารับรองเอกสาร บัตรประจำตัวประชาชน
และอื่นๆ
- กิจกรรมการจัดระเบียบตลาด หาบเร่ แผงลอย พุดบาททางเท้า และดูแลรักษาความเป็น
ระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่เทศกิจอาจไม่ครอบคลุมพื้นที่รับผิดชอบ ตาม
พ.ร.บ.รักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕
- กิจกรรมระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด CCTV มาใช้งาน ระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด CCTV ที่
ใช้งานในปัจจุบันมีการเปิดใช้งานระบบตลอด ๒๔ ชั่วโมง ซึ่งอาจทำให้เกิดความชำรุดเสียหายได้

/-กิจกรรม.....

- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สาธารณภัยสามารถเกิดขึ้นได้จากความประมาทและความรู้เท่าไม่ถึงการณ์ เจ้าหน้าที่ป้องกันฯ บางรายยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และเครื่องมือและอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ/ชำรุด/สูญหาย

๑.๒ สำนักคลัง พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๖ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการป้องกันการติดยาเสพติดของพนักงาน/พนักงานจ้าง พนักงาน/พนักงานจ้างบางรายยังไม่เข้าใจในผลร้ายที่จะเกิดขึ้นและเมื่อเสพแล้วอาจต่อยอดเป็นผู้ค้ารายย่อยได้

- กิจกรรมการจัดซื้อ จัดจ้าง ทุกสำนัก/กอง ปฏิบัติงานด้วยความเร่งรีบและส่งเรื่องให้สำนักคลังดำเนินการอย่างเร่งด่วน หรือมีการจัดซื้อจัดจ้างครั้งละมากๆ ทำให้ระบบ e-GP เกิดความล่าช้าในบางครั้ง และบุคลากรฝ่ายพัสดุมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น

- กิจกรรมการเบิก - จ่าย ผู้ทรงเชื้คมารับเช็คแล้วไม่นำไปขึ้นเงินจนเช็คหมดอายุ ทำให้เป็นภาระทางบัญชี

- กิจกรรมการจัดเก็บภาษี ฐานข้อมูลการสำรวจและการประเมินภาษียังไม่เสร็จสมบูรณ์ และการประเมินภาษีไม่ตรงตามลักษณะประเภทของสิ่งปลูกสร้างหรือการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สิน ตามระเบียบที่กำหนดไว้

- กิจกรรมการทำสัญญา ประชาชนมาทำสัญญาล่าช้าและค้างค่าเช่าหรือชำระล่าช้าไม่เป็นไปตามสัญญาเช่า

- กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในระบบคอมพิวเตอร์ ตามโปรแกรม LTAX GIS VERSION 2.2 และ โปรแกรม LTAX 3000 VERSION 4 ข้อมูลทรัพย์สินทางแผนที่ภาษี มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์อยู่ตลอดเวลา จึงต้องปรับปรุงข้อมูลอยู่เป็นปัจจุบันเสมอ

๑.๓ สำนักช่าง พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๑๒ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการตรวจคัดกรองหาสารเสพติดในบุคลากร พนักงาน/พนักงานจ้างบางรายยังไม่เข้าใจในผลร้ายที่จะเกิดขึ้นและเมื่อเสพแล้วอาจต่อยอดเป็นผู้ค้ารายย่อยได้

- กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร เจ้าหน้าที่บางรายจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระเบียบเรียบร้อยทำให้เอกสารสูญหายและพื้นที่สำหรับเก็บเอกสารมีไม่เพียงพอ

- กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างและการติดตามงานก่อสร้าง บุคลากรบางรายขาดทักษะในการแก้ปัญหาและขาดการประสานงานกับหัวหน้างาน ในบางครั้งทำให้การควบคุมงานเกิดการผิดพลาดและบุคลากรมีจำนวนจำกัดไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น

- กิจกรรมการออกแบบ เขียนแบบ/ประมาณราคาโครงการตามเทศบัญญัติประจำปีงบประมาณ บุคลากรมีจำนวนจำกัดไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น , ราคาสตูดก่อสร้างปรับตัวสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องตามภาวะเศรษฐกิจทำให้ประมาณราคาเพื่อเข้าแผนงานไม่ตรงตามเป้าหมาย

- กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างและการตัดแปลงอาคารต่างๆ ผู้ขออนุญาตก่อสร้างจัดเตรียมเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดและการก่อสร้างไม่ตรงตามแบบแปลนที่ได้รับอนุญาต
- กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซมระบบไฟฟ้าและไฟฟ้าแสงสว่าง สถานที่เก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ ยังไม่เป็นระบบ , บุคลากรบางรายขาดความรู้ทักษะประสบการณ์ด้านไฟฟ้า
- กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซม ตู้และระบบไฟสัญญาณจราจร บุคลากรบางรายไม่มีความรู้ ประสบการณ์ด้านไฟสัญญาณจราจร และไฟสัญญาณจราจรบางจุดชำรุดเสียหาย
- กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซม ซ่อมบำรุงถนนเพื่อบริการสาธารณะ ผู้ปฏิบัติงานบางรายขาดทักษะความรู้ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และความรู้ในการปฏิบัติงานยังคงใช้หลักการตามความรู้เดิม
- กิจกรรมงานซ่อมบำรุงถนน พุทบาทและทางเท้า เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบและวิธีการควบคุมที่กำหนด และมีอัตราการล้มไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน
- กิจกรรมการจัดสถานที่เพื่อบริการประชาชนภายในเขตเทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ ผู้ปฏิบัติงานบางรายขาดทักษะความรู้ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และความรู้ในการปฏิบัติงานยังคงใช้หลักการตามความรู้เดิม
- กิจกรรมการควบคุมติดตามงานสวนสาธารณะ บุคลากรมีจำนวนจำกัดไม่เพียงพอกับพื้นที่ที่รับผิดชอบ และงบประมาณยังไม่เพียงพอในการดำเนินการ
- กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์/เครื่องจักรกล รถยนต์และเครื่องจักรกลส่วนมากมีอายุการใช้งานมานาน ทำให้ชำรุดและเกิดการเสื่อมสภาพการใช้งาน เจ้าหน้าที่ได้ทำการซ่อมแซม บ่อยครั้งทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณในการซ่อมแต่ละปีเป็นจำนวนมากๆ

๑.๔ สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบความเสี่ยงที่ต้องการกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๑๐ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเจ้าหน้าที่ในสังกัด จากสภาพสังคมและสภาพแวดล้อมของเจ้าหน้าที่บางคนอาจทำให้ผู้ที่ยังไม่เคยเสพกลายเป็นผู้เสพรายใหม่ได้
- กิจกรรมซ่อมแซม บำรุงรักษารถยนต์/เครื่องจักร รถยนต์และเครื่องจักรกลส่วนใหญ่มีอายุการใช้งานที่ยาวนาน มีสภาพชำรุดเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน
- กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า เจ้าของสุนัขและแมวบางรายไม่ตระหนักถึงความสำคัญของการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ในช่วงออกพรรษา สุนัข-แมว บางตัวอายุยังไม่ถึงเกณฑ์ฉีดวัคซีน และการเกิดโรคพิษสุนัขบ้าในพื้นที่ใกล้เคียงแล้วเคลื่อนตัวเข้ามาในเขตเทศบาลฯ
- กิจกรรมการฆ่าชำแหละสัตว์ในโรงฆ่าสัตว์เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ เครื่องมือ/เครื่องใช้บางอย่างชำรุดจากการใช้งานมานาน/เสื่อมสภาพบางครั้งใช้งานไม่ได้ , ระบบบำบัดน้ำเสียมีเครื่องมือ/เครื่องจักรชำรุดเสียหายบ่อยทำให้ผลการตรวจคุณภาพน้ำเสียไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน , มีผู้รับบริการบางรายต้องการให้มีการฆ่าและชำแหละสัตว์ในช่วงใกล้รุ่ง ทำให้เป็นปัญหาในกระบวนการฆ่าชำแหละ และท่อประปาอุดตัน แตกรั่วบริเวณใกล้เคียงทำให้น้ำไหลเข้าระบบการฆ่าสัตว์ไม่เพียงพอ

/-กิจกรรม.....

- กิจกรรมการควบคุมป้องกันการระบาดของโรคไข้เลือดออก การรณรงค์ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในชุมชนยังไม่สม่ำเสมอและบางชุมชนดำเนินการไม่ครอบคลุม การรายงานเมื่อมีผู้ป่วยไข้เลือดออกในชุมชนยังไม่รวดเร็วทำให้การควบคุมโรคช้า

- กิจกรรมการออกใบอนุญาตและใบเสร็จตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข เจ้าหน้าที่ออกใบอนุญาตและใบเสร็จผิดประเภท เนื่องจากมีผู้ขอรับใบอนุญาตจำนวนมาก เร่งรัดช่วงเวลาการออกใบเสร็จและใบอนุญาต

- กิจกรรมการให้บริการทันตกรรม บุคลากรด้านทันตสาธารณสุขมีไม่เพียงพอ

- กิจกรรมการดูแลและส่งเสริมผู้สูงอายุในเขตเทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ การตรวจคัดกรองภาวะผู้สูงอายุยังไม่ครบทุกราย , เจ้าหน้าที่ อสม. , อพส. , CG , CM ยังขาดความรู้ใหม่ๆ ในการดูแลผู้สูงอายุ , ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานเฉพาะทาง (นวดแผนไทย) และระบบบริการการดูแลผู้สูงอายุยังไม่เข้าถึงผู้รับบริการ

- กิจกรรมการรักษาความสะอาดถนน การเก็บขยะและเก็บกิ่งไม้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ สภาพรถเก็บขยะ/กิ่งไม้บางคันมีอายุการใช้งานมานานต้องซ่อมแซมบ่อยครั้ง

- กิจกรรมการรักษาความสะอาดภายในโรงฆ่าสัตว์เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ เครื่องมือ เครื่องใช้บางอย่างชำรุดและเสื่อมสภาพจากการใช้งานมานาน

๑.๕ สำนักการศึกษา พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๑๐ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและการพัสดุของสำนักการศึกษาและสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลสังกัดเทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ เนื่องจากมีการเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ และการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างกระชั้นชิดเร่งรีบทำให้เกิดความผิดพลาด

- กิจกรรมการบริหารงานบุคคลของพนักงานครูและบุคลากรทางการศึกษา บุคลากรทางการศึกษาขาดทักษะในการปฏิบัติงานธุรการ

- กิจกรรมการออกนิเทศ ติดตามและประเมินผล การจัดการเรียนการสอนของสถานศึกษาสังกัดเทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ การออกนิเทศ ติดตามและประเมินผลการจัดการเรียนการสอน มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอและครูบางรายไม่จัดทำแผนการสอนและสอนไม่ตรงตามหลักสูตรที่ทางสถานศึกษาจัดทำขึ้น

- กิจกรรมการพัฒนาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของผู้เรียน O-NET ป.๖ , ม.๓ , ม.๖ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของผู้เรียน O-NET ป.๖ , ม.๓ , ม.๖ อยู่ในระดับต่ำ

- กิจกรรมการพัฒนาผลสัมฤทธิ์ด้านการอ่านของผู้เรียน (RT) ระดับชั้น ป.๑ นักเรียนระดับชั้น ป.๑ มีผลการทดสอบการอ่านในระดับดี แต่ยังไม่ครบ ๑๐๐%

- กิจกรรมการดูแลรักษาพิพิธภัณฑ์ของดีเมืองกาฬสินธุ์ (หอศิลป์) ขาดบุคลากรตำแหน่งภัณฑารักษ์ ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ดูแลพิพิธภัณฑ์โดยตรง และขาดงบประมาณในการดูแลปรับปรุงพิพิธภัณฑ์
- กิจกรรมการดำเนินงานกิจกรรมฟื้นฟูวัฒนธรรม (ตลาดย่านเมืองเก่า) ผู้ประกอบการเป็นพ่อค้า แม่ค้าชาว ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการนำสินค้ามาขาย และการสนับสนุนด้านงบประมาณในการดำเนินกิจกรรมไม่ต่อเนื่อง การบูรณาการของภาคีเครือข่ายที่เข้ามาดำเนินการไม่ต่อเนื่อง
- กิจกรรมการดูแลรักษาสนามกีฬากลางจังหวัดกาฬสินธุ์ ห้องน้ำไม่เพียงพอต่อการใช้งาน การดูแลรักษาความสะอาดอาคาร สถานที่และบริเวณโดยรอบสนามกีฬากลางจังหวัดยังไม่ทั่วถึง การจัดระเบียบด้านจราจรภายในสนามกีฬายังไม่เหมาะสม และเจ้าหน้าที่ประจำสนามกีฬามีไม่เพียงพอ
- กิจกรรมการตรวจคัดกรองหาสารเสพติดในบุคลากร บุคลากรบางรายยังไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจคัดกรองหาสารเสพติดเท่าที่ควร
- กิจกรรมการลดความเหลื่อมล้ำทางการศึกษา เด็กที่มีความจำเป็นพิเศษยังขาดการดูแลและการเข้าถึงบริการทางการศึกษา

๑.๖ โรงเรียนเทศบาล ๑ กาฬสินธุ์พิทยาสีธิ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๖ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนที่หลากหลาย นักเรียนมีทักษะการอ่านและการเขียนต่ำ ครูยังผลิตสื่อไม่หลากหลายและยังไม่ควบคุมเนื้อหา
- กิจกรรมการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ บุคลากรสนับสนุนการสอนยังไม่เข้าใจหลักการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด
- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ บุคลากรสนับสนุนการสอนขาดความรู้ความเข้าใจในข้อระเบียบ กฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ
- กิจกรรมการตรวจคัดกรองหาสารเสพติด ผลการตรวจคัดกรองปัสสาวะยังไม่แน่นอน นักเรียนบางรายยังไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจคัดกรองหาสารเสพติดเท่าที่ควร
- กิจกรรมจัดหาลูกจ้าง ตำแหน่งครูปฏิบัติการสอน ครูปฏิบัติการสอนมีไม่เพียงพอ ส่งผลให้การพัฒนาของเด็กบางวิชาไม่เต็มเท่าที่ควร
- กิจกรรมการซ่อมแซมอาคารสถานที่และปรับปรุงสิ่งแวดล้อมภายในโรงเรียน ฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วไหลลงในห้องเรียนและมีน้ำขัง , ภายในอาคารเรียนและอาคารอเนกประสงค์มีกลิ่นเหม็นจากการประกอบอาหารของแม่ค้าที่ขายของด้านนอกโรงเรียนและมีกลิ่นเหม็นจากมูลนก

๑.๗ โรงเรียนเทศบาล ๒ วัดสว่างคงคา พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๘ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมส่งเสริมการวิจัย การผลิตสื่อนวัตกรรม การใช้เทคโนโลยี การอบรมเทคนิคการสอน กระบวนการคิดการเรียนการสอนและการปรับปรุงหลักสูตร แผนการเรียนของระดับชั้นมัธยมศึกษาตอนปลายไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้เรียน และครูไม่ได้รับการพัฒนากระบวนการจัดการเรียนการสอนและการทำวิจัยในชั้นเรียน

- กิจกรรมส่งเสริมและพัฒนาความเป็นเลิศด้านกีฬาวอลเลย์บอลและฟุตบอล ขาดแคลนบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา ขาดวัสดุอุปกรณ์กีฬาที่ช่วยเสริมทักษะด้านกีฬา และขาดเวชภัณฑ์และอุปกรณ์ในการปฐมพยาบาลเบื้องต้นสำหรับนักกีฬา

- กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด นักเรียนและบุคลากรอาจตกเป็นเหยื่อจากการล่อลวงหรือชักชวนจากบุคคลให้ไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด และผู้ปกครองบางรายยังไม่ให้ความร่วมมือกับครูในการดูแลนักเรียนเท่าที่ควร

- กิจกรรมการเยี่ยมบ้านนักเรียน นักเรียนบางคนติดเกมโซเชียลมีเดีย และมีค่านิยมที่ไม่พึงประสงค์

- กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการธุรการ การเงินและพัสดุ ขาดแคลนบุคลากรสนับสนุนการสอนในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและพัสดุ

- กิจกรรมการพัฒนาข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา พนักงานครูขาดทักษะการสร้างแบบทดสอบ และขาดแคลนครูสอนเอกพลศึกษาและเอกศิลปะ

- กิจกรรมการปรับปรุงอาคารเรียนและอาคารประกอบ การจัดหาที่พักนักกีฬายังไม่เป็นสัดส่วนและเหมาะสม ฝ้าเพดานอาคารเรียนชำรุด ห้องน้ำห้องส้วมชำรุด และประตูรั้วโรงเรียนชำรุด

- กิจกรรมการสร้างความเข้าใจกับผู้ปกครองและการประชาสัมพันธ์งานโรงเรียน ผู้ปกครอง/ชุมชนไม่ตระหนักและไม่เล็งเห็นความสำคัญในกิจกรรมที่ทางโรงเรียนจัดขึ้น และผู้ปกครองส่วนใหญ่ต้องประกอบอาชีพจึงไม่มีเวลาให้กับทางโรงเรียน

๑.๘ โรงเรียนเทศบาล ๓ วัดเหนือ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๗ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาการจัดประสบการณ์การใช้ภาษาอังกฤษ เพื่อการสื่อสารสำหรับเด็กปฐมวัย เด็กขาดทักษะการใช้ภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารในชีวิตประจำวันตามหลักการจัดการศึกษาปฐมวัย

- กิจกรรมส่งเสริมการจัดกิจกรรมการเรียนรู้และส่งเสริมพัฒนาการของเด็กปฐมวัย เด็กขาดพัฒนาทักษะด้านการฟัง พูด อ่าน เขียนอย่างต่อเนื่อง

- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติงานประจำปี บุคลากร/ครู ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ขาดทักษะประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านธุรการ การเงิน และพัสดุ และยังไม่เข้าใจหลักการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

- กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพของบุคลากร ครู/บุคลากร บางรายขาดความรู้ความเข้าใจในการทำงานเรื่อง PA (Performance Agreement) การประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการทำข้อตกลงการปฏิบัติงาน

- กิจกรรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และประสบการณ์การเรียนรู้เรื่อง ยาเสพติดให้กับนักเรียน นักเรียนบางส่วนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการรักษาระเบียบวินัย คุณธรรมจริยธรรม และยังไม่ทราบถึงโทษภัยของยาเสพติดบางชนิด เช่น ยาไอซ์ เป็นต้น

- กิจกรรมการส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ โรงเรียนเป็นสถานที่เด็กอยู่ร่วมกันเป็นจำนวนมาก เมื่อมีโรคระบาดเกิดขึ้นทำให้ติดต่อกันได้ง่ายและรวดเร็ว

- กิจกรรมการส่งเสริมความเข้าใจให้กับผู้ปกครอง ผู้ปกครองขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดการศึกษาและการอบรมเลี้ยงดูบุตรหลาน

๑.๙ โรงเรียนเทศบาล ๔ เฉลิมพระเกียรติ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๖ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมกระบวนการจัดการเรียนการสอน Active Learning (Thinking School) นักเรียนมีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด

- กิจกรรมการพัฒนาการปฏิบัติงานการเงินและด้านพัสดุ บุคลากรสนับสนุนการสอนยังไม่เข้าใจหลักการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

- กิจกรรมการฝึกอบรมพัฒนาครู บุคลากร และการคัดกรองหาสารเสพติดในครู/บุคลากร ครู/บุคลากรขาดทักษะในการจัดการสอน Active Learning (Thinking School) โดยใช้สื่อเทคโนโลยีสารสนเทศ และครูขาดความรู้เรื่องสารเสพติดให้โทษบางชนิด

- กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพชีวิตของนักเรียน นักเรียนมีปัญหาด้านการปรับตัวและมีพฤติกรรมเสี่ยง ด้านหน้าโรงเรียนมีการจราจรแออัดเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุ

- กิจกรรมการปรับปรุงอาคารเรียน อาคารประกอบและสภาพแวดล้อม อาคารเรียนมีจำนวนห้องปฏิบัติการไม่เพียงพอ และประตูหน้าต่างห้องเรียนชำรุด

- กิจกรรมการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาโดยใช้แหล่งเรียนรู้และภูมิปัญญาท้องถิ่น สถานศึกษายังขาดการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาโดยใช้แหล่งเรียนรู้และภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างหลากหลาย

๑.๑๐ โรงเรียนเทศบาล ๕ ดงปอ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๑๐ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมส่งเสริมและพัฒนางาน ครูบางส่วนไม่มีวุฒิทางการศึกษาและไม่มีความเข้าใจในหลักสูตรของโรงเรียน
- กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน การจัดการเรียนการสอนไม่ตรงตามแผนการจัดประสบการณ์การเรียนรู้และยังไม่เกิดผลสัมฤทธิ์เท่าที่ควร
- กิจกรรมการจัดหาบุคลากรให้เหมาะสมกับงาน ขาดแคลนครูผู้ช่วยเอกปฐมวัยตรงตามการปฏิบัติงาน
- กิจกรรมการตรวจคัดกรองหาสารเสพติด บุคลากรบางรายไม่มีความรู้ความเข้าใจในโทษภัยของยาเสพติดบางชนิด
- กิจกรรมการตรวจโรคประจำปีของบุคลากร บุคลากรยังไม่มี การตรวจโรคครบทุกคน
- กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เด็กนักเรียนมีภูมิคุ้มกันต่ำหากอยู่ร่วมกันเป็นจำนวนมากเมื่อเกิดโรคระบาดอาจติดต่อกันง่าย
- กิจกรรมการจัดอาคารสถานที่ อาคารเรียนมีระบบไฟฟ้าขัดข้อง หลังคาอาคารเรียนบางจุดรั่ว และมีรอยร้าวแตกรอบอาคารเรียนและอาคารอเนกประสงค์
- กิจกรรมการสร้างระเบียบวินัยให้กับเด็กนักเรียน เด็กนักเรียนขาดระเบียบวินัย และผู้ปกครองบางรายยังไม่ให้ความร่วมมือในบางกิจกรรม
- กิจกรรมการสร้างสัมพันธ์ผู้ปกครองและเด็กเล็ก ผู้ปกครองบางรายยังไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร
- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ ขาดแคลนงบประมาณในการดำเนินการ เนื่องจากโรงเรียนอยู่ระหว่างรอการจัดตั้ง

๑.๑๑ โรงเรียนเทศบาล ๖ พุ่งศรีเมืองประชาวิทย์ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๘ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการจัดระบบการศึกษาให้มีประสิทธิภาพ นักเรียนมีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนดและมีพัฒนาการที่ช้าไม่เป็นไปตามวัย ช่วยเหลือตัวเองยังไม่ได้
- กิจกรรมการพัฒนาการปฏิบัติงานการเงินและด้านพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ขาดทักษะประสบการณ์และยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ กำหนด
- กิจกรรมการฝึกอบรมพัฒนาครูและบุคลากร ครู/บุคลากร ขาดทักษะการจัดการเรียนการสอนที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ
- กิจกรรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมและประสบการณ์การเรียนรู้เรื่องยาเสพติดให้กับนักเรียน นักเรียนบางส่วนขาดความเข้าใจในการรักษาระเบียบ วินัย คุณธรรมจริยธรรม และยังไม่ทราบถึงโทษภัยของยาเสพติด

/-กิจกรรม.....

- กิจกรรมส่งเสริมสุขภาพ โรงเรียนเป็นสถานที่ที่เด็กอยู่ร่วมกันเป็นจำนวนมาก เมื่อเจ็บป่วยอาจแพร่เชื้อโรคติดต่อสู่กันได้ง่าย
- กิจกรรมปรับปรุง ซ่อมแซมอาคารสถานที่ อาคารเรียนและอาคารประกอบมีสภาพเก่าและชำรุด ทรุดโทรม อาจเกิดอันตรายและไม่ปลอดภัยสำหรับนักเรียน , ฤดูฝนบริเวณภายในโรงเรียนมีน้ำท่วมขังและระบบไฟฟ้าภายในอาคารเรียนบางอย่างชำรุดใช้งานไม่ได้
- กิจกรรมการส่งเสริมความเข้าใจให้กับผู้ปกครอง ผู้ปกครองขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดการศึกษาและการอบรมเลี้ยงดูลูก
- กิจกรรมการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาและการประชาสัมพันธ์ สถานศึกษายังขาดการยอมรับจากผู้ปกครองในการส่งบุตรหลานเข้าเรียน และขาดการประชาสัมพันธ์ผลการดำเนินงานของโรงเรียน

๑.๑๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ ๑ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๑๑ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมส่งเสริมและพัฒนางานวิชาการ การพัฒนาการศึกษายังไม่เพียงพอ ครูบางรายไม่มีวุฒิปฐมวัยโดยตรง และไม่มี ความเข้าใจในหลักสูตรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน การจัดการเรียนการสอนยังไม่เกิดผลสัมฤทธิ์เท่าที่ควร
- กิจกรรมส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเรื่องการเงินการบัญชี ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ โดยตรงและบุคลากรมีภาระงานที่รับผิดชอบมาก
- กิจกรรมการจัดหาบุคลากรให้เหมาะสมกับงาน ขาดแคลนครูผู้ดูแลเด็กตามจำนวนเด็กเล็กที่เพิ่มขึ้น
- กิจกรรมตรวจคัดกรองหาสารเสพติดของบุคลากร บุคลากรบางรายไม่มีความรู้ความเข้าใจในโทษภัยของยาเสพติดบางชนิด
- กิจกรรมการตรวจโรคประจำปีของบุคลากร บุคลากรบางรายยังไม่มี การตรวจโรคประจำปี
- กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เด็กมีเล็กภูมิต้านทานต่ำ หากอยู่ร่วมกันเป็นจำนวนมาก เมื่อมีโรคระบาดเกิดขึ้นอาจติดต่อกันได้ง่าย
- กิจกรรมการตรวจคัดกรองหาเชื้อโรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ บุคลากรยังมีความเสี่ยงในการตรวจพบโรค
- กิจกรรมการจัดอาคารสถานที่ อาคารเรียนไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กและไม่เอื้อต่อการจัดกิจกรรม , ระบบไฟฟ้าขัดข้องบ่อยครั้ง , ท่อระบายน้ำท่อด้านข้างอาคารธุรการ และโรงอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน
- กิจกรรมการสร้างระเบียบวินัยให้กับเด็กเล็ก เด็กนักเรียนขาดระเบียบวินัย และผู้ปกครองยังไม่ให้ความร่วมมือในบางกิจกรรม
- กิจกรรมสร้างสัมพันธ์ผู้ปกครองและเด็กเล็ก ชุมชนและผู้ปกครองยังไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร

๑.๑๓ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ ๒ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๗ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมอบรมครูและบุคลากรทางการศึกษา ครูและบุคลากร ยังขาดความรู้เรื่องการทำงาน
- กิจกรรมอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจกับผู้ปกครองในการดูแลเด็กเล็ก ผู้ปกครองขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดูแลเด็กเล็ก การให้ความรู้กับผู้ปกครองในการดูแลเด็กเล็กยังไม่เพียงพอ
- กิจกรรมการป้องกันยาเสพติด บุคลากรบางรายมีพฤติกรรมเสี่ยงต่อการติดสารเสพติด
- กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ครู/บุคลากร ขาดทักษะประสบการณ์ในการจัดการเรียนรู้สำหรับเด็กปฐมวัย
- กิจกรรมการให้ความรู้เกี่ยวกับโรคติดต่อที่ไม่สามารถควบคุมได้ตามฤดูกาล เด็กเล็กมีภูมิคุ้มกันต่ำ หากอยู่ร่วมกันเป็นจำนวนมาก เมื่อมีโรคระบาดเกิดขึ้นอาจติดต่อกันได้ง่าย
- กิจกรรมการพัฒนาปรับปรุงอาคารเรียนและสถานที่ทำกิจกรรม ห้องน้ำห้องส้วม ไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กเล็กและยังไม่มาตรฐาน สุขภัณฑ์ไม่เอื้อต่อการใช้งานตามพัฒนาการของเด็กเล็ก
- กิจกรรมส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการพัฒนาเด็กเล็ก เครือข่ายศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอำเภอเมืองกาฬสินธุ์มีการจัดกิจกรรมร่วมกันน้อย

๑.๑๔ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๗ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการตรวจคัดกรองหาสารเสพติดในบุคลากร ผลการตรวจคัดกรองปัสสาวะยังไม่แน่นอน , บุคลากรบางรายยังต้องเฝ้าระวังต่อไป
- กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล โครงการพัฒนาอาจซ้ำซ้อนหรือพื้นที่ไม่ตรงตามความจริง และการเสนอแผนงาน/โครงการบางโครงการยังไม่ตอบสนองความต้องการของชุมชน
- กิจกรรมการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี การโอนงบประมาณรายจ่ายบางรายการยังไม่ครอบคลุมวัตถุประสงค์การใช้จ่ายเงินตามรายการ และมีการโอนงบประมาณรายจ่ายหลายครั้งในแต่ละปี
- กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี กรณีเป็นหน่วยรับตรง งบประมาณที่ได้รับจากการจัดสรรยังไม่เพียงพอ
- กิจกรรมการใช้เทคโนโลยีเพื่อการบริหารจัดการ การโจมตีข้อมูลหน่วยงานผ่าน IP ของเทศบาล
- กิจกรรมการวิเคราะห์ปัญหาข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายไม่ตรงกัน ข้อเท็จจริงอาจแตกต่างกันในแต่ละประเด็น ขาดการประสานงานกันระหว่างส่วนราชการที่เกี่ยวข้องและการศึกษากฎหมายไม่มีความละเอียดรอบครอบ
- กิจกรรมการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน ร้องทุกข์ การรายงานผลความคืบหน้าหรือผลการแก้ไขปัญหาแก่ผู้ร้องหรือหน่วยงานที่ส่งเรื่องไม่ทันภายใน ๑๕ วัน

๑.๑๕ กองสวัสดิการสังคม พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๕

กิจกรรม คือ

- กิจกรรมโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในชุมชน ประชาชนในชุมชนบางรายไม่ให้ความร่วมมือในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในชุมชน และชุมชนไม่กล้าแจ้งเบาะแสสำหรับผู้ค้า ผู้เสพ เพราะเกรงผู้มีอิทธิพล
- กิจกรรมการตรวจสอบสารเสพติดในสำนักงาน ผลการตรวจปัสสาวะยังไม่แน่นอน และบุคลากรบางคนทราบล่วงหน้าว่าจะมีการตรวจปัสสาวะหาสารเสพติด
- กิจกรรมภารกิจงานฉาปนกิจสงเคราะห์ การดำเนินการของสมาคมฉาปนกิจสงเคราะห์บางบริบทชุมชนยังไม่เป็นไปตาม พ.ร.บ.ฉาปนกิจสงเคราะห์ บางสมาคมฯ ไม่มีความพร้อมในการบริหารจัดการระบบกิจการฉาปนกิจสงเคราะห์ และบุคลากรที่รับผิดชอบไม่มีวุฒิการศึกษาทางด้านบัญชีหรือกฎหมาย
- กิจกรรมกองทุนสวัสดิการชุมชน สมาชิกไม่ส่งเงินตามระยะเวลาที่กำหนด , คณะกรรมการไม่เข้าใจระบบการทำงาน ไม่ไปเก็บเงินทำให้การส่งเงินไม่เป็นไปตามที่กำหนด และขาดการประชาสัมพันธ์ด้านความเข้าใจในสิทธิประโยชน์ที่สมาชิกจะได้รับ , ตัวแทนหรือเครือข่ายเก็บเงินส่งกองทุนไม่ตรงกำหนดเวลา
- กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ ผู้พิการ ตามโครงการนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลในการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้ขอรับเบี้ยยังชีพรายใหม่ ยังไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อให้กรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชี และผู้ขึ้นทะเบียนรายเดิมมีการเปลี่ยนบัญชีใหม่หรือบัญชีปิดทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีได้