



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน
ที่ ลพ ๗๓๕๐๑/ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐมีการบริหารองค์การตามหลักธรรมาภิบาล และให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ อันจะทำให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพยากร หรือการกระทำอันเป็นทุจริต

ข้อเสนอแนะ

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเห็นควรรายงานให้ผู้บริหารทราบ และเห็นควรแจ้งประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการติดประกาศประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทั่วไปและผู้สนใจทราบ หรือรายงานผ่านทางช่องทางต่าง ๆ เช่น Website ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางทิพวัลย์ เอกเรือง)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน
เห็นควรทำเงินการต่อไป

(ลงชื่อ)


(นางสาวพิชญ์ลภา ใจแก้ว)
หัวหน้าสำนักปลัด

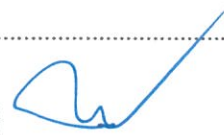
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน

(ลงชื่อ)


(นายวิวัฒน์ชัย วงศ์เคี่ยม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน

ว่าที่พันตรี


(โสภณ ดีบใหม่)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลาดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด การจัดทำ ข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.มีข้อจำกัดทางด้าน งบประมาณที่ได้รับ จัดสรร เงินรายได้ไม่ เพียงพอกับความ ต้องการในแต่ละ โครงการของแต่ละ หมู่บ้าน ๒.แต่ละหมู่บ้านมีความ ต้องการโครงการจํานวน มาก แต่งบประมาณของ อบต.มีจำกัด ไม่สามารถ จัดสรรเงินงบประมาณ ให้กับทุกโครงการที่ ประชาชนต้องการได้ ๓.ในการออกประชาคม หมู่บ้านแต่ละครั้ง ประชาชนเข้ามามีส่วน ร่วมน้อยไม่ค่อยให้ ความสำคัญในการออก เสียงประชาคมแต่ละครั้ง	๓	ด้านการปฏิบัติงาน ด้านงบประมาณ	๑.หาเงินจัดสรรจากหน่วยงาน ภายนอกในหลายๆภาคส่วน ๒.ประชาสัมพันธ์ในการออก ประชาคมให้ประชาชนตระหนัก และให้ความสำคัญในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นและให้ตระหนัก ถึงบทบาทหน้าที่และความร่วมมือ ในการเข้าร่วมประชาคมแต่ละครั้ง	๑ ต.ค.๖๔-๓๐ก.ย. ๖๕	งาน วิเคราะห์ นโยบาย และแผน -เจ้าหน้าที่ งบประมาณ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด การดำเนินงานด้าน การป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย เพื่อช่วยเหลือและ บรรเทาปัญหาความ เดือดร้อนให้กับ ประชาชน	๑.การเปลี่ยนแปลงของ สภาวะอากาศของโลกมี ผลกระทบต่อการเกิดภัย ภัยธรรมชาติที่มีความ รุนแรงเพิ่มขึ้น ๒.ขาดอุปกรณ์ที่ทันสมัย ในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ ๓.ข้อจำกัดด้าน งบประมาณในการจัดซื้อ อุปกรณ์ที่จำเป็นในการ ช่วยเหลือในเวลาเกิด อุบัติเหตุรุนแรงซึ่ง อุปกรณ์มีราคาสูงทาง อบต.มีงบประมาณที่ จำกัดในการจัดซื้อ ๔.บุคลากรปฏิบัติงานมี ไม่เพียงพอ	๔	ด้านการปฏิบัติงาน ด้านงบประมาณ	๑.จัดทำแผนการป้องกันและทำให้ รับดำเนินการกรณีเกิดเหตุการณ์ ด้านสาธารณภัย ๒.จัดตั้งศูนย์ประสานงานกับ หน่วยงานภายนอกเพื่อขอรับการ สนับสนุนหรือช่วยเหลือเพื่อ บรรเทาความเดือดร้อนให้แก่ ประชาชนอย่างทันท่วงที ๓.จัดทำข้อตกลงกับหน่วยงาน ใกล้เคียงในการร่วมมือให้การ ช่วยเหลือและสนับสนุนในพื้นที่ ใกล้เคียง ๔.หมั่นตรวจสอบและเช็คอุปกรณ์ที่ จำเป็นในการปฐมพยาบาลเบื้องต้น ตลอดจนเครื่องมือ ภายในรถกู้ชีพ กู้ภัยให้เพียงพอและให้สามารถใช้ การได้ ๕.จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ	๑ ต.ค.๖๔-๓๑มี.ค. ๖๕	งาน ป้องกันและ บรรเทา สาธารณภัย -เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลาดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด การดำเนินงานด้าน งานสวัสดิการสังคม -ด้านการช่วยเหลือ ผู้ด้อยโอกาส -ด้านการดำเนินงาน ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้ที่ ได้รับผลกระทบจาก สภาวะปัญหาสังคม	๑.มีผู้ที่ได้รับผลกระทบ จากสภาวะปัญหาสังคม ไม่ได้รับการช่วยเหลือ เยียวยาอย่างแท้จริง ๒.การประสานขอความ ช่วยเหลือหรือการขอ สนับสนุนงบประมาณ แหล่งเงินจากหน่วยงาน ภายนอกเป็นไปได้ด้วย ความล่าช้า ๓.มีการรับเงินเบี้ยยังชีพ ซ้ำซ้อนเนื่องจากผู้ที่ ได้รับเบี้ยผู้สูงอายุไม่ เปิดเผยข้อมูลว่าได้รับ จากหน่วยงานอื่นๆแล้ว จึงทำให้ต้องมีการเรียก คืนเงินจากผู้สูงอายุราย นั้นๆ	๓	ด้านการปฏิบัติ ด้านการเงิน	๑.จัดทำประกาศหลักเกณฑ์ในการ ขอรับเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วย เอดส์ ให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน ๒.ปรับปรุงข้อมูลของผู้มีสิทธิให้ เป็นปัจจุบันและเช็คสถานะการรับ เงินว่ามีการรับซ้ำซ้อนกันกับ หน่วยงานอื่นๆ หรือตรวจสอบการ มีชีวิตรอยู่กับทะเบียนราษฎรเป็น ประจำทุกๆปี	๑ ต.ค.๖๔-๓๑มี.ค.๖๕	งานพัฒนา ชุมชน -เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลาดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด การดำเนินงานด้าน งานสาธารณสุข ๑.การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อไวรัส โคโรนา ๑๙ ในพื้นที่ ๒.การป้องกันและ ควบคุมโครงการ กำจัดลูกน้ำยุงลาย ตลอดจนโครงการ รณรงค์วัคซีน ป้องกันโรคพิษสุนัข บ้า ๓.โครงการ สนับสนุนเงิน อุดหนุนให้แก่ สาธารณสุขมูลฐาน ๔.การขออนุญาต ประกอบกิจการที่ เป็นอันตรายต่อ สุขภาพตาม พ.ร.บ. สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕	๑.การขาดแคลนวัคซีน หรือวัคซีนไม่มีคุณภาพ ๒.ระยะเวลาการดำเนิน ล่าช้า ๓.การเบิกจ่ายแต่ละ โครงการไม่จัดทำตั้งแต่ ต้นปีงบประมาณ มาเร่ง การเบิกจ่ายในระยะ หลังๆก่อนจะสิ้น ปีงบประมาณ ๔.บุคลากรในองค์กรมี ไม่เพียงพอตลอดจน ขาดอุปกรณ์เครื่องมือที่ ใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องพ่นฆ่าเชื้อ ต้องทำเรื่องขอยืมจาก หน่วยงานอื่นทำให้เกิด ความล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน เป็นต้น	๔	ด้านการปฏิบัติ	๑.จัดหาวัคซีนให้เพียงพอต่อความ ต้องการโดยรวดเร็วและเหมาะสม กับห้วงระยะเวลาของการเกิด ปัญหา ๒.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานมี การวางแผนการดำเนินงานเป็น ประจำปี โดยปฏิบัติงาน ๓.จัดหาบุคลากรเพิ่มเติม หรือ อบรมให้ความรู้แก่บุคลากรใน สังกัดในเรื่องงานสาธารณสุข เพิ่มเติม ๔.จัดตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติ เพื่อจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นใน เช่นตั้งงบประมาณไว้ซื้อครุภัณฑ์ เครื่องพ่นฆ่าเชื้อ ๕.เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่ละ โครงการเป็นระยะๆ ไม่ควร ดำเนินการในคราวเดียว	๑ ต.ค.๖๔-๓๑มี.ค.๖๕	งานสาธารณสุข -เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลาดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด การดำเนินงานด้าน งานบริหารงาน บุคคล เพื่อให้การ บริหารงานบุคคล เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ เหมาะสมกับ โครงสร้างของ อบต. และเกิดประสิทธิผล ในการให้บริการ ประชาชนมากยิ่งขึ้น	๑.บุคลากรยังมีไม่ครบ ตามแผนอัตรากำลัง ๒.บุคลากรไม่ได้รับการ ฝึกอบรม ๓.บุคลากรมีการ โยกย้ายหรือมีการ ลาออก ๔.การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง	๓	ด้านการปฏิบัติ	๑.ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับปริมาณงานและ ภารกิจที่ปฏิบัติงาน ๒.ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนทักษะและความรู้ใน การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ ๓.ส่งเสริมการสร้างแรงจูงใจในการ ปฏิบัติงานต่อพนักงานในองค์กรทุก ระดับชั้น ๔.สร้างคุณธรรม จริยธรรม และ วัฒนธรรมภายในองค์กรร่วมกัน เพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน และเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดผล สัมฤทธิ์สูงสุด	๑ ต.ค.๖๔-๓๑มี.ค.๖๕	งานบริหาร บุคคล -เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลาดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด งานด้านธุรการ การรับ – ส่ง หนังสือ การสืบค้น การ จัดเก็บเอกสาร	๑.การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบในการ สืบค้นยังทำได้ค่อนข้าง ยาก ๒.เอกสารมีเพิ่มมากขึ้น สถานที่เก็บเอกสารไม่ เพียงพอ ๓.เอกสารหายระหว่าง หน่วยงานย่อย	๓	ด้านการปฏิบัติ	๑.จัดเรียงความสำคัญของเอกสาร ๒.ควรจัดเก็บเอกสารแบบ อิเล็กทรอนิกส์เพื่อเป็นการ ประหยัดพื้นที่และสะดวกรวดเร็ว ในการค้นหา ๓.ควรมีการเก็บสำเนาเอกสารไว้ที่ งานสารบรรณกลางเพื่อป้องกันการ สูญหายของงานเอกสาร	๑ ต.ค.๖๔-๓๑มี.ค.๖๕	งาน -เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลาดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
<u>งานด้านการคำนวณ ประมาณการช่าง</u> - การออกแบบและ ประมาณราคา ไม่ สามารถทำให้ ทันท่วงที <u>การขออนุญาต ก่อสร้างและดัดแปลง ต่อเติมอาคาร</u> - ประชาชนในพื้นที่ ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับพ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒	ปัจจัยภายนอก -การประมาณการยังไม่ ครอบคลุม เนื่องจาก การดำเนินงานเป็นไป ด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด -ราคาวัสดุพาณิชย์ จังหวัดประจำเดือนยังไม่ เป็นปัจจุบัน ปัจจัยภายนอก -ผู้ขออนุญาตไม่ทราบ ระเบียบ กฎหมายว่า ด้วยการอนุญาตก่อสร้าง -ผู้ขออนุญาตก่อสร้างไม่ ทำตามแบบแปลนที่ขอ อนุญาตไว้ -การเตรียมเอกสารยื่น ขออนุญาตไม่ครบ ทำให้ ขั้นตอนการขออนุญาต ล่าช้า	๓ ๓	ด้านการปฏิบัติ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	ขอเพิ่มระยะเวลาในการคิดคำนวณ ประมาณการ เพื่อให้รายการ ครบถ้วน ถูกต้อง -ปฏิบัติตามระเบียบ และ หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง อย่างเคร่งครัด -ทบทวนราคากลางก่อนจัดซื้อ จัดจ้าง -ใช้สัญญาจ้างแบบปรับราคาได้ (K) - จัดทำคู่มือ แผ่นพับเกี่ยวกับการ ขออนุญาตการก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร เพื่อประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนในพื้นที่เข้าใจขั้นตอน การขออนุญาตก่อสร้างอย่าง ถูกต้อง -การให้คำแนะนำ ปรีกษาแก่ผู้มา ขออนุญาตก่อสร้างให้ทราบถึง ขั้นตอนการดำเนินงานให้ผู้ขอ อนุญาตมีความเข้าใจในทิศทาง เดียวกัน	๑ ต.ค.๖๔-๓๐มี.ค.๖๕	กองช่าง -เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลาดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
๖.กิจกรรมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์สำหรับ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) -รายงานทางการเงิน ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์สำหรับ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS)เงิน รายรับยอดเงินไม่ตรงกับระบบมือ เนื่องจากการสำคัญผิด ในการลงบัญชีระหว่าง งานจัดเก็บรายได้ กับ งานการเงินและบัญชี	ปัจจัยภายใน -จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ในระบบ e-LAAS ผิด หมวด/ประเภท ค่าใช้จ่าย ปัจจัยภายใน และภายนอก - ระเบียบ หลักเกณฑ์ แบบบัญชี และ รายงานการเงินมีการ เปลี่ยนแปลง ทำให้ เกิดความสับสนใน รายละเอียดแนวทาง ปฏิบัติ -การฝึกอบรมแนวทาง ปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แบบบัญชี ที่เปลี่ยนแปลงไป อาจทำให้จัดทำ รายงานทางการเงิน ผิดพลาดได้	๔	ด้านการปฏิบัติงาน/ ด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	- ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย งานด้านการเงินเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้เกี่ยวกับระเบียบฯ และวิธีปฏิบัติงานด้านการเงิน - มีการควบคุม กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน ศึกษาระเบียบ ปฏิบัติตามระเบียบ การเงิน - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานบัญชี ต้องศึกษาระเบียบ ปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แบบบัญชี ทะเบียนและรายงาน การเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่าง ละเอียด - จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน บัญชี เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลง	๑ ต.ค.๖๔-๓๑มี.ค.๖๕	กองคลัง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเรือน อำเภอป่าซาง จังหวัดลำพูน

ความเสี่ยง (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	ระดับ ความ เสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)	มาตรการดำเนินการจัดการความ เสี่ยง/แนวทางการแก้ไข (๕)	ระยะเวลาดำเนินการ (๖)	ผู้รับผิดชอบ (๗)
๑๒.กิจกรรมการเงิน และบัญชี (กองการศึกษาฯ) -เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานยังขาด ความรู้ความชำนาญใน การปฏิบัติงาน	ปัจจัยภายใน - เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงาน ยังขาด ความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ ด้านการเงินและบัญชี โดยตรง	๒	ด้านการปฏิบัติงาน/ ด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติงาน เข้ารับ การฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับ มอบหมาย เพื่อให้เกิดความเข้าใจ ต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง - ศึกษาและขอรับคำแนะนำจาก กองคลัง	๑ ต.ค.๖๔-๓๑มี.ค.๖๕	กองการศึกษาฯ

