



แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กรมกิจการผู้สูงอายุ

เรื่อง กระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS

รายงานรอบที่ ๑

รายงานรอบที่ ๒

นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์

อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

โทร. ๐ ๒๖๔๒ ๔๙๐๑

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต

ระดับ	โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)
๕	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการทุจริตน้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ผลกระทบ

ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ด้านการเงิน/งบประมาณ
๕	มีความเสียหาย / ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นเกิน ๕๐๐,๐๐๑ บาท
๔	มีความเสียหาย / ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓	มีความเสียหาย / ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นไม่เกิน ๕๐,๐๐๑ - ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	มีความเสียหาย / ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นไม่เกิน ๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	มีความเสียหาย / ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor and Unknown Factor)

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑.	การตรวจสอบการขออนุมัติค่าใช้จ่ายตามแผนงาน /โครงการ /ระเบียบ		✓
๒.	ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารใบสำคัญและเอกสารประกอบการขอเบิกตามระเบียบที่ปฏิบัติ		✓
๓.	การเบิกจ่ายการดำเนินงานตามที่ขอเบิกต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย		✓
๔.	บันทึกรายการขอเบิกในระบบ GFMS - ขบ ๐๑ (จ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO) - ขบ ๐๒ (จ่ายผ่านส่วนราชการ และจ่ายตรงไม่ผ่าน PO)		✓
๕.	อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ขบ๐๑ / ขบ๐๒)		✓
๖.	การจ่ายเงิน ๖.๑ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการหน่วยงานจะเป็นผู้จ่ายให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยโอนผ่านระบบ KTB/จ่ายเช็ค ๖.๒ กรณีจ่ายตรงผู้ขาย ธนาคารจะเป็นผู้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง		✓
๗.	นำเสนอส่งจ่ายเช็ค		✓
๘.	รับเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง		✓
๙.	บันทึกบัญชีในระบบ GFMS		✓
๑๐.	ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS		✓
๑๑.	จัดทำรายงานทางการเงิน		✓
๑๒.	เสนอรายงานการเงิน		✓

หมายเหตุ : Know Factor ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง หรือมีประวัติอยู่แล้ว

Unknown Factor ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	ต่ำ	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
๑.	การตรวจสอบการขออนุมัติค่าใช้จ่ายตามแผนงาน / โครงการ / ระเบียบ			✓	
๒.	ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารใบสำคัญและเอกสารประกอบการขอเบิกตามระเบียบที่ปฏิบัติ		✓		
๓.	การเบิกจ่ายการดำเนินงานตามที่ขอเบิกต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย		✓		
๔.	บันทึกรายการขอเบิกในระบบ GFMS - ขบ ๐๑ (จ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO) - ขบ ๐๒ (จ่ายผ่านส่วนราชการ และจ่ายตรงไม่ผ่าน PO)				✓
๕.	อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ขบ๐๑ / ขบ๐๒)			✓	
๖.	การจ่ายเงิน ๖.๑ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการหน่วยงานจะเป็นผู้จ่ายให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยโอนผ่านระบบ KTB/จ่ายเช็ค			✓	
๗.	นำเสนอส่งจ่ายเช็ค			✓	
๘.	รับเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง		✓		
๙.	บันทึกบัญชีในระบบ GFMS		✓		
๑๐.	ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS		✓		
๑๑.	จัดทำรายงานทางการเงิน	✓			
๑๒.	เสนอรายงานการเงิน	✓			

ตารางที่ ๓ ตารางการประเมินความเสี่ยงทุจริต (Risk Score)

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	Risk Score		
			(Likelihood)	(Impact)	Risk Score (L*I)
๑.	การตรวจสอบการขออนุมัติ ค่าใช้จ่ายตามแผนงาน / โครงการ / ระเบียบ	อาจมีการขออนุมัติ โดยไม่ผ่านการตรวจสอบจากกลุ่มการคลัง และพัสดุ	๔	๓	๑๒
๒.	ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารใบสำคัญและเอกสารประกอบการขอเบิกตามระเบียบที่ปฏิบัติ	- อาจมีการจัดทำหลักฐานใบสำคัญ เพื่อประกอบการเบิกจ่ายไม่ตรงตามความจริง	๓	๒	๖
๓.	การเบิกจ่ายการดำเนินงานตามที่ขอเบิกต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	อาจมีการจ่ายเงินโดยไม่ผ่านการอนุมัติ หรืออนุมัติโดยผู้ไม่มีอำนาจ	๒	๓	๖
๔.	บันทึกรายการขอเบิกในระบบ GFMS - ขบ ๐๑ (จ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO) - ขบ ๐๒ (จ่ายผ่านส่วนราชการ และจ่ายตรงไม่ผ่าน PO)	- อาจมีการสร้างฐานข้อมูลหลักผู้ขายไม่ถูกต้องในระบบ GFMS - อาจมีการจ่ายเงินโดยไม่หลักฐานประกอบการจ่าย หรือมีหลักฐานไม่ถูกต้องครบถ้วน	๓	๕	๑๕
๕.	อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ขบ๐๑ / ขบ ๐๒)	อาจมีการอนุมัติโดยผู้ไม่มีอำนาจ	๒	๔	๘
๖.	การจ่ายเงิน ๖.๑ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการหน่วยงานจะเป็นผู้จ่ายให้กับเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยโอนผ่านระบบ KTB/จ่ายเช็ค	- อาจมีการปลอมแปลงหรือแก้ไขเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ KTB Corporate Online และการปลอมแปลงเอกสารของธนาคาร	๓	๓	๙

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	Risk Score		
			(Likelihood)	(Impact)	Risk Score (L*I)
	๖.๒ กรณีจ่ายตรงผู้ขาย ธนาคารจะเป็นผู้โอนเงินเข้า. บัญชีเงินฝาก ธนาคารของ เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยตรง	- อาจมีการจ่ายเงินผิดพลาดให้ผู้ มีสิทธิรับเงินหรือเจ้าหน้าที่			
๗.	นำเสนอส่งจ่ายเช็ค	- อาจมีการเขียนเช็คสั่งจ่าย เป็นเงินสด หรือการสั่งจ่ายเช็ค ให้ผู้รับเงินโดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และหรือไม่ขีด คร่อมเช็ค - อาจมีการเขียนหรือพิมพ์ จำนวนเงินในเช็คที่เป็นตัวเลข และตัวอักษร ไม่เขียนหรือพิมพ์ ให้ขีดเส้น และขีดคำว่า “บาท” - อาจมีการปลอมแปลงลายมือ ชื่อผู้มีอำนาจในการลงนามใน เช็ค หรือแก้ไขจำนวนเงินในเช็ค	๕	๒	๑๐
๘.	รับเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง	รับเงินไม่ส่งออกไปเสร็จรับเงิน	๒	๓	๖
๙.	บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS	บันทึกบัญชีจำนวนยอดเงินไม่ ตรงตามเอกสาร	๒	๓	๖
๑๐.	ตรวจสอบการบันทึกบัญชีใน ระบบ GFMIS	รายละเอียดบัญชีมียอดสูงเกิน ปกติ	๒	๓	๖
๑๑.	จัดทำรายงานทางการเงิน	บันทึกบัญชีผิด	๑	๑	๑
๑๒.	เสนอรายงานการเงิน	ส่งรายงานการเงินล่าช้า	๑	๑	๑

ตารางที่ ๔ ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงทุจริต	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง-สูงมาก
๑	การตรวจสอบการขออนุมัติค่าใช้จ่ายตามแผนงาน / โครงการ / ระเบียบ			สูง
๒	ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารใบสำคัญและเอกสารประกอบการขอเบิกตามระเบียบที่ปฏิบัติ		ปานกลาง	
๓	การเบิกจ่ายการดำเนินงานตามที่ขอเบิกต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย		ปานกลาง	
๔	บันทึกรายการขอเบิกในระบบ GFMS - ขบ ๐๑ (จ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO) - ขบ ๐๒ (จ่ายผ่านส่วนราชการ และจ่ายตรงไม่ผ่าน PO)			สูงมาก
๕	อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ขบ๐๑ / ขบ๐๒)			สูง
๖	การจ่ายเงิน ๖.๑ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการหน่วยงานจะเป็นผู้จ่ายให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยโอนผ่านระบบ KTB/จ่ายเช็ค			สูง
๗	นำเสนอส่งจ่ายเช็ค			สูง
๘	รับเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง		ปานกลาง	
๙	บันทึกบัญชีในระบบ GFMS		ปานกลาง	
๑๐	ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS		ปานกลาง	
๑๑	จัดทำรายงานทางการเงิน	ต่ำ		
๑๒	การนำเสนอรายงานทางการเงิน	ต่ำ		

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนความเสี่ยง กระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	อาจมีการขออนุมัติ โดยไม่ผ่านการตรวจสอบจาก กลุ่มการคลังและพัสดุ	จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณเพื่อควบคุมการใช้จ่าย งบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานงบประมาณ
๒	- อาจมีการจัดทำหลักฐานใบสำคัญ เพื่อ ประกอบการเบิกจ่ายไม่ตรงตามความจริง	จัดทำแนวทาง/คู่มือ/มาตรการ ในการตรวจสอบใบสำคัญเพื่อ ใช้ในการปฏิบัติ
๓	อาจมีการจ่ายเงินโดยไม่ผ่านการอนุมัติ หรือ อนุมัติโดยผู้ไม่มีอำนาจ	การจัดทำคำสั่งกรมฯ ที่ ๕๗๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบอำนาจให้ข้าราชการ ปฏิบัติราชการแทน
๔	บันทึกรายการขอเบิกในระบบ GFMS - อาจมีการสร้างฐานข้อมูลหลักผู้ขายไม่ถูกต้อง ในระบบ GFMS - อาจมีการจ่ายเงินโดยไม่หลักฐานประกอบการ จ่าย หรือมีหลักฐานไม่ถูกต้องครบถ้วน	การจัดทำคำสั่งกรมกิจการผู้สูงอายุ ที่ ๑๙๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง มอบหมายเป็นผู้ถือรหัส ผู้นำเข้าข้อมูล บัตรและใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS SMART CARD เพื่อปฏิบัติงานในระบบการบริหารงาน การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทั้งนี้ ทุกสิ้นวันต้องเรียกรายงานสรุปรายการขอเบิกของหน่วยงาน พร้อมลงลายมือชื่อ
๕	อาจมีการอนุมัติโดยผู้ไม่มีอำนาจ	การจัดทำคำสั่งกรมกิจการผู้สูงอายุ ที่ ๑๙๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง มอบหมายเป็นผู้ถือรหัส ผู้นำ เข้าข้อมูล บัตรและใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS SMART CARD เพื่อปฏิบัติงานในระบบการบริหารงาน การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทั้งนี้ ทุก สิ้นวันต้องเรียกรายงานสรุปรายการขอเบิกของหน่วยงาน พร้อมลงลายมือชื่อ
๖	การจ่ายเงิน - อาจมีการปลอมแปลงหรือแก้ไขเลขที่บัญชีเงิน ฝากธนาคารในระบบ KTB Corporate Online และ การปลอมแปลงเอกสารของธนาคาร	จัดทำคำสั่งกรมฯ ที่ ๒๐๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มอบหมายให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่เข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online
๗	นำเสนอสั่งจ่ายเช็ค - อาจมีการเขียนเช็คสั่งจ่ายเป็นเงินสด หรือการ สั่งจ่ายเช็คให้ผู้รับเงินโดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ ถือ” และหรือไม่ขีดคร่อมเช็ค - อาจมีการเขียนหรือพิมพ์จำนวนเงินในเช็คที่ เป็นตัวเลขและตัวอักษร ไม่เขียนหรือพิมพ์ให้ขีด เส้น และขีดคำว่า “บาท”	มีคำสั่งมอบหมายผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเช็ค

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
	- อาจมีการปลอมแปลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจในการลงนามในเช็ค หรือแก้ไขจำนวนเงินในเช็ค	
๘	รับเงินไม่ส่งออกไปเสร็จรับเงิน	จัดทำคำสั่งกรมฯ ที่ ๒๐๓/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงิน - การจ่ายเงินประจำวัน
๙	บันทึกบัญชีจำนวนยอดเงินไม่ตรงตามเอกสาร	จัดทำเอกสารทางการเงินเพื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS โดยออกหมายเลขควบคุมเรียงตามลำดับวัน เดือน ปีของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น และให้ผู้ตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงินตามรายงานการจ่ายเงิน พร้อมลงลายมือชื่อทุกฉบับ
๑๐	รายละเอียดบัญชีมียอดสูงเกินปกติ	มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS
๑๑	บันทึกบัญชีผิด	จัดทำรายงานทางการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน, งบแสดงรายได้, ค่าใช้จ่าย หมายเหตุประกอบงบการเงิน, งบพิสูจน์, หรือยอดเงินฝากธนาคารตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด
๑๒	ส่งรายงานการเงินล่าช้า	เสนอรายงานทางการเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ได้รับมอบหมาย เพื่อลงนามในรายงานและดำเนินการจัดส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน

แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริต (รอบที่ ๑)

กรมกิจการผู้สูงอายุ

ด้านที่ ๑ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๑. ชื่อกระบวนการ : กระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS

ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๑. ชื่องานตามภารกิจ : กระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	รายละเอียดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑.	การตรวจสอบการขออนุมัติค่าใช้จ่ายตามแผนงาน /โครงการ /ระเบียบ	สูง	จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณเพื่อควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานงบประมาณ
๒.	การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารใบสำคัญ และเอกสารประกอบการขอเบิกตามระเบียบที่ปฏิบัติ	ปานกลาง	จัดทำแนวทาง/คู่มือ/มาตรการ ในการตรวจสอบใบสำคัญเพื่อใช้ในการปฏิบัติ
๓.	การเบิกจ่ายการดำเนินงานตามที่ขอเบิกต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	ปานกลาง	การจัดทำคำสั่งกรมฯ ที่ ๕๗๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบอำนาจให้ข้าราชการปฏิบัติราชการแทน
๔.	การบันทึกรายการขอเบิกในระบบ GFMS - ขบ ๐๑ (จ่ายตรงผู้ช่วยผ่าน PO) - ขบ ๐๒ (จ่ายผ่านส่วนราชการ และจ่ายตรงไม่ผ่าน PO)	สูงมาก	การจัดทำคำสั่งกรมกิจการผู้สูงอายุ ที่ ๑๙๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง มอบหมายเป็นผู้ถือรหัส ผู้นำเข้าข้อมูล บัตรและใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS SMART CARD เพื่อปฏิบัติงานในระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทั้งนี้ ทุกสิ้นวันต้องเรียกงานสรุปรายการขอเบิกของหน่วยงานพร้อมลงลายมือชื่อ
๕.	การอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ขบ๐๑ / ขบ๐๒)	สูง	การจัดทำคำสั่งกรมกิจการผู้สูงอายุ ที่ ๑๙๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง มอบหมายเป็นผู้ถือรหัส ผู้นำเข้าข้อมูล บัตรและใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS SMART CARD เพื่อปฏิบัติงานในระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทั้งนี้ ทุกสิ้นวันต้องเรียกงานสรุปรายการขอเบิกของหน่วยงานพร้อมลงลายมือชื่อ

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	รายละเอียดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๖.	การจ่ายเงิน ๖.๑ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการหน่วยงานจะเป็นผู้จ่ายให้กับเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยโอนผ่านระบบ KTB/จ่ายเช็ค ๖.๒ กรณีจ่ายตรงผู้ขาย ธนาคารจะเป็นผู้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารของเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง	สูง	จัดทำคำสั่งกรมฯ ที่ ๒๐๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มอบหมายให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่เข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online
๗.	การนำเสนอส่งจ่ายเช็ค	สูง	มีคำสั่งมอบหมายผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเช็ค
๘.	การรับเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง	ปานกลาง	จัดทำคำสั่งกรมฯ ที่ ๒๐๓/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงิน - การจ่ายเงินประจำวัน
๙.	การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS	ปานกลาง	จัดทำเอกสารทางการเงินเพื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS โดยออกหมายเลขควบคุมเรียงตามลำดับวัน เดือน ปีของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น และให้ผู้ตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงินตามรายงานการจ่ายเงิน พร้อมลงลายมือชื่อทุกฉบับ
๑๐.	การตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS	ปานกลาง	มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS
๑๑.	การจัดทำรายงานทางการเงิน	ต่ำ	จัดทำรายงานทางการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน, งบแสดงรายได้, ค่าใช้จ่าย หมายเหตุประกอบงบการเงิน, งบพิสูจน์, หรือยอดเงินฝากธนาคารตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด
๑๒.	การนำเสนอรายงานทางการเงิน	ต่ำ	เสนอรายงานทางการเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ได้รับมอบหมาย เพื่อลงนามในรายงานและดำเนินการจัดส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน

หมายเหตุ : เนื่องจากกรมกรมกิจการผู้สูงอายุ พิจารณาแล้วมีความเห็นว่า ในปัจจุบันผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังในทุกขั้นตอน มีโอกาสที่จะทุจริตในเรื่องของการปฏิบัติงานในระบบ GFMS, การทุจริตปลอมลายมือชื่อผู้มีอำนาจในเช็ค หรือการดำเนินงานระบบ KTB Corporate Online รวมทั้งหน่วยงานของรัฐบางแห่งมีการทุจริตในเรื่องดังกล่าว จึงเห็นควรประเมินความเสี่ยงการทุจริตในเรื่องกระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS