



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมกิจการผู้สูงอายุ สำนักงานเลขานุการกรม โทร. ๐ ๒๖๔๒ ๔๙๐๑-๓ ต่อ ๒๑๔

ที่ พม ๐๔๐๑/ ๗๓๗๔ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
(รายงานรอบที่ ๒)

เรียน ปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ พม ๐๒๒๕/ว ๕๘๑ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ขอความร่วมมือกรมกิจการผู้สูงอายุ รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต (รายงานรอบที่ ๒) และส่งข้อมูลเป็นไฟล์ word หรือ excel ไปยังศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กรมกิจการผู้สูงอายุ ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต (รายงานรอบที่ ๒) เรื่อง กระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

กรมกิจการผู้สูงอายุ จึงขอส่งรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต (รายงานรอบที่ ๒) เรื่อง กระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์)  
อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ



แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กรมกิจการผู้สูงอายุ

เรื่อง กระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMIS

รายงานรอบที่ ๑

รายงานรอบที่ ๒

สำนักงานเลขานุการกรม

กรมกิจการผู้สูงอายุ

วันที่ ๑๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

**เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงทุจริต**  
**เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)**

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

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

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

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กรมกิจการผู้สูงอายุ

ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่องานตามภารกิจ : กระบวนการจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินการมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	การตรวจสอบงบประมาณในการขออนุมัติค่าใช้จ่ายตามแผนงาน /โครงการ / ระเบียบ	ต่ำ	การควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนงานงบประมาณ และมีการสอบทานยอดงบประมาณระหว่างกอง/กลุ่มกับ สลก. เป็นประจำทุกเดือน ทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ
๒	การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารใบสำคัญและเอกสารประกอบการขอเบิกตามระเบียบที่ปฏิบัติ	ต่ำ	การจัดทำเอกสารใบสำคัญและเอกสารประกอบมีความถูกต้องมากขึ้น จากการแจ้งเวียนแนวทาง/คู่มือ/มาตรการในการตรวจสอบใบสำคัญเพื่อใช้ในการปฏิบัติ ทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ
๓	การเบิกจ่ายการดำเนินงานตามที่ขอเบิกต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	ต่ำ	การปฏิบัติเป็นไปตามคำสั่งกรมฯ ทำให้มีผู้ที่ต้องรับผิดชอบที่ชัดเจนยิ่งขึ้น ทำให้ความเสี่ยงลดลงและอาจไม่มีความเสี่ยงเลย
๔	การบันทึกรายการขอเบิกในระบบ GFMS - ขบ ๐๑ (จ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO) - ขบ ๐๒ (จ่ายผ่านส่วนราชการ และจ่ายตรงไม่ผ่าน PO)	ต่ำ	การปฏิบัติเป็นไปตามคำสั่งกรมฯ ทำให้มีผู้ที่ต้องรับผิดชอบที่ชัดเจนยิ่งขึ้น และมีการตรวจสอบการเบิกจ่ายในประจำวัน ทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ
๕	การอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ขบ๐๑ / ขบ๐๒)	ต่ำ	การปฏิบัติเป็นไปตามคำสั่งกรมฯ ทำให้มีผู้ที่ต้องรับผิดชอบที่ชัดเจนยิ่งขึ้น และมีการตรวจสอบการเบิกจ่ายในทุกสิ้นวัน ทำให้ความเสี่ยงลดลงและอาจไม่มีความเสี่ยงเลย
๖	การจ่ายเงิน ๖.๑ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการหน่วยงานจะเป็นผู้จ่ายให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยโอนผ่านระบบ KTB/จ่ายเช็ค ๖.๒ กรณีจ่ายตรงผู้ขาย ธนาคารจะเป็นผู้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารของเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง	ต่ำ	การปฏิบัติเป็นไปตามคำสั่งกรมฯ ทำให้มีผู้ที่ต้องรับผิดชอบที่ชัดเจนยิ่งขึ้น และมีการตรวจสอบการจ่ายเงินในทุกสิ้นวัน ทำให้ความเสี่ยงลดลงและอาจไม่มีความเสี่ยงเลย

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินการมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๗	การนำเสนอสิ่งจ่ายเช็ค	ต่ำ	การปฏิบัติเป็นไปตามคำสั่งกรมฯ ทำให้มีผู้ที่ต้องรับผิดชอบที่ชัดเจนยิ่งขึ้น และมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ
๘	การรับเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง	ต่ำ	การปฏิบัติเป็นไปตามคำสั่งกรมฯ ทำให้มีผู้ที่ต้องรับผิดชอบที่ชัดเจนยิ่งขึ้น และมีการตรวจสอบการรับเงินเป็นประจำทุกครั้งที่มีการรับเงิน ทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ
๙	การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS	ต่ำ	การบันทึกบัญชีมีการออกหมายเลขควบคุมเรียงตามลำดับวัน เดือน ปีของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ทำให้ลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้น และมีกระบวนการในการตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงินตามรายงานการจ่ายเงิน พร้อมมีการตรวจสอบและลงลายมือชื่อทุกฉบับ ทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ
๑๐	การตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS	ต่ำ	ทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ต้องมีเอกสารการขอเบิกประกอบ และมีการตรวจสอบก่อนบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ทำให้ลดความผิดพลาด ทำให้ ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ
๑๑	การจัดทำรายงานทางการเงิน	ต่ำ	มีการจัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดทำให้ความเสี่ยงลดลงและอาจไม่มีความเสี่ยงเลย
๑๒	การนำเสนอรายงานทางการเงิน	ต่ำ	มีการจัดส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ความเสี่ยงลดลงและอาจไม่มีความเสี่ยงเลย

**ตารางการประเมินความเสี่ยงทุจริต (Risk Score)**  
**จากผลการดำเนินการมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต**

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	Risk Score		
			(Likelihood)	(Impact)	Risk Score (L*I)
๑.	การตรวจสอบการขออนุมัติค่าใช้จ่ายตามแผนงาน /โครงการ / ระเบียบ	อาจมีการขออนุมัติ โดยไม่ผ่านการตรวจสอบจากกลุ่มการคลังและพัสดุ	๑	๑	๑
๒.	ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารใบสำคัญและเอกสารประกอบการขอเบิกตามระเบียบที่ปฏิบัติ	- อาจมีการจัดทำหลักฐานใบสำคัญ เพื่อประกอบการเบิกจ่ายไม่ตรงตามความจริง	๑	๑	๑
๓.	การเบิกจ่ายการดำเนินงานตามที่ขอเบิกต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	อาจมีการจ่ายเงินโดยไม่ผ่านการอนุมัติ หรืออนุมัติโดยผู้ไม่มีอำนาจ	๑	๑	๑
๔.	บันทึกรายการขอเบิกในระบบ GFMS - ขบ ๐๑ (จ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO) - ขบ ๐๒ (จ่ายผ่านส่วนราชการ และจ่ายตรงไม่ผ่าน PO)	- อาจมีการสร้างฐานข้อมูลหลักผู้ขายไม่ถูกต้องในระบบ GFMS - อาจมีการจ่ายเงินโดยไม่หลักฐานประกอบการจ่าย หรือมีหลักฐานไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑	๑	๑
๕.	อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ขบ๐๑ / ขบ๐๒)	อาจมีการอนุมัติโดยผู้ไม่มีอำนาจ	๑	๑	๑
๖.	การจ่ายเงิน ๖.๑ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการหน่วยงานจะเป็นผู้จ่ายให้กับเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยโอนผ่านระบบ KTB/จ่ายเช็ค	- อาจมีการปลอมแปลงหรือแก้ไขเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ KTB Corporate Online และการปลอมแปลงเอกสารของธนาคาร	๑	๑	๑

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต	Risk Score		
			(Likelihood)	(Impact)	Risk Score (L*I)
	๖.๒ กรณีจ่ายตรงผู้ขาย ธนาคารจะเป็นผู้โอนเงินเข้า บัญชีเงินฝาก ธนาคาร ของเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยตรง	- อาจมีการจ่ายเงินผิดพลาด ให้ผู้มีสิทธิรับเงินหรือเจ้าหน้าที่			
๗.	นำเสนอสิ่งจ่ายเช็ค	<ul style="list-style-type: none"> <li>- อาจมีการเขียนเช็คสั่งจ่าย เป็นเงินสด หรือการสั่งจ่าย เช็คให้ผู้รับเงินโดยไม่ขีดฆ่า คำว่า "หรือผู้ถือ" และหรือไม่ ขีดคร่อมเช็ค</li> <li>- อาจมีการเขียนหรือพิมพ์ จำนวนเงินในเช็คที่เป็น ตัวเลขและตัวอักษร ไม่เขียน หรือพิมพ์ให้ขีดเส้น และขีด คำว่า "บาท"</li> <li>- อาจมีการปลอมแปลง ลายมือชื่อผู้มีอำนาจในการ ลงนามในเช็ค หรือแก้ไข จำนวนเงินในเช็ค</li> </ul>	๑	๑	๑
๘.	รับเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง	รับเงินไม่ส่งออกไปเสร็จรับเงิน	๑	๑	๑
๙.	บันทึกบัญชีในระบบ GFMS	บันทึกบัญชีจำนวนยอดเงิน ไม่ตรงตามเอกสาร	๑	๑	๑
๑๐.	ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ในระบบ GFMS	รายละเอียดบัญชีมียอดสูง เกินปกติ	๑	๑	๑
๑๑.	จัดทำรายงานทางการเงิน	บันทึกบัญชีผิด	๑	๑	๑
๑๒.	เสนอรายงานการเงิน	ส่งรายงานการเงินล่าช้า	๑	๑	๑



## ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

### ปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑. การปรับเปลี่ยนโยกย้ายของผู้ปฏิบัติงาน และการขาดอัตรากำลังตามภารกิจงานในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังในแต่ละกระบวนการ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะและประสบการณ์ และการมีภาระงานจำนวนมาก ทำให้ขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานแต่ละขั้นตอน

๒. การปรับเปลี่ยนระบบ GFMIS เป็นระบบ New GFMIS Thai ซึ่งต้องยกยอดมาจากระบบเดิม ทำให้มีกระบวนการตรวจสอบยอดก่อน และอาจเกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน

### ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดหาบุคลากรในสายงานที่เกี่ยวกับการเงินการคลังมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การปฏิบัติงานของบุคลากรในแต่ละด้านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มกำลังและมีประสิทธิภาพ

๒. การส่งเสริมสนับสนุนการเรียนรู้และยกระดับศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

๓. ผู้บังคับบัญชาให้ความสำคัญในการกำกับติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานและการนำข้อมูลไปใช้ อย่างจริงจัง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความสำคัญของงานที่ทำ

๔. การจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง รวมถึงการรวบรวมปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นแนวทางและข้อควรระวังในการปฏิบัติงานต่อไป



สำนักงานเลขาธิการกรม
รับที่ 2219
วันที่ 30 พ.ค. 2565
เวลา 10.52 น.

อธิบดี
รับที่ 2154
วันที่ 20 พ.ค. 2565
เวลา 14:17 น.

กรมกิจการผู้สูงอายุ
รับที่ 4858
วันที่ 20 พ.ค. 2565
เวลา 10:34 น.

# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงฯ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต โทร. ๐ ๒๖๕๙ ๖๔๑๒

ที่ พม ๐๒๒๕/๑๕๕๑

วันที่ ๒๐

พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอความร่วมมือรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

เรียน อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ สำนักงาน ป.ป.ท. มีหนังสือด่วนมากที่ ปป ๐๐๑๒/ว ๒๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แจ้งแนวทางการขับเคลื่อนการดำเนินงาน เรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามที่คณะอนุกรรมการขับเคลื่อน การดำเนินงานของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต ได้มีมติเห็นชอบในการประชุมคณะอนุกรรมการฯ เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔ โดยมีแนวทางการขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้ (๑) สำนักงาน ป.ป.ท. ได้กำหนดหัวข้อการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ทุกหน่วยงานนำไป จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (๒) เกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ ระดับพอใช้ P (Pass) ระดับดี G (Good) และระดับยอดเยี่ยม E (Excellent) และ (๓) ให้ ศปท.กำกับ และรวบรวมผลการดำเนินงานการส่งสำนักงาน ป.ป.ท. โดยให้จัดส่งรายงานการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตไปยังสำนักงาน ป.ป.ท. พร้อมทั้งส่งเอกสารในรูปแบบไฟล์ Microsoft Word หรือ Microsoft Excel ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ โดยให้รายงานตามกรอบการรายงาน รอบที่ ๑ ภายในวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ (แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต) และเผยแพร่ข้อมูลบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน และรอบที่ ๒ ภายใน วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ (ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต) และเผยแพร่ข้อมูล บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน นั้น

เพื่อให้การขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของกระทรวงการพัฒนาสังคม และความมั่นคงของมนุษย์ เป็นไปตามกรอบที่สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนด ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ในฐานะหน่วยงานขับเคลื่อนการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตของกระทรวงฯ จึงขอความร่วมมือหน่วยงานของท่าน รายงานผลการดำเนินการตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (รายงานรอบที่ ๒) ตามแบบรายงานที่ปรากฏใน QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้ และขอให้ส่งข้อมูลเป็นไฟล์ word หรือ excel ไปยังศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ac.acoc@m-society.go.th ภายในวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ เพื่อรวบรวมส่งให้สำนักงาน ป.ป.ท. ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอังคณา ใจกิจสุวรรณ)

รองปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์  
หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต



แบบรายงานรอบที่ ๒ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง