

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน (เลือกการประเมิน ๑ ด้าน)

- ☒ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

ชื่อกระบวนการ การขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว

ผู้รับผิดชอบ นายณัฐชัย มากคำ

ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗/๒ ๔๕๒๗

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง Know Factor และ Unknown Factor

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง
- การพิจารณาและการเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ - การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาต อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย - การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย	- การเรียกรับผลประโยชน์จากการขออนุมัติ เป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ☐ ในช่อง Known Factor

- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น ให้ใส่เครื่องหมาย ☐ ในช่อง UnKnown Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ UnKnown Factor

ตารางที่ ๒ ตารางการประเมินความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยงการทุจริต (โอกาส X ผลกระทบ)
	โอกาสเกิด การทุจริต	ผลกระทบ ที่เกิดขึ้น	
<u>กระบวนการ</u> ๑. เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบเอกสารที่ต้อง ยื่นคำขอให้ครบถ้วน/ไม่บันทึกข้อมูลบน ระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ นักท่องเที่ยว	๑	๕	๕
๒. เจ้าหน้าที่ไม่ออกไปตรวจ ณ สถานที่ ประกอบการภายในวันทำการถัดไป	๑	๕	๕
๓. เจ้าหน้าที่ไม่รายงานผลการตรวจฯ ต่อหัวหน้าหน่วยงานภายใน ๑๕ วัน	๑	๕	๕

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ผลกระทบที่เกิดขึ้น แบ่งเป็น ๔ ระดับ

- ☐ ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) = ๑๖ - ๒๕ คะแนน
- ☐ ระดับความเสี่ยงสูง (High) = ๑๐ - ๑๕ คะแนน
- ☐ ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) = ๕ - ๙ คะแนน
- ☐ ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) = ๑ - ๔ คะแนน

ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น (Impact)

๕

๔

๓

๒

๑

กระบวนงาน (๑,๒,๓)				

๑

๒

๓

๔

๕

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood)

ตารางที่ ๔ แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
หน่วยงานระดับกรม...สรรพากร.....

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมการควบคุมการขออนุมัติเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้นักท่องเที่ยว
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ๑. เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบเอกสารที่ต้องยื่นคำขอให้ครบถ้วน/ไม่บันทึกข้อมูลบนระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ๑. จัดทำคู่มือการใช้งานระบบการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว ๒. จัดสัมมนาให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปีละ ๑ ครั้ง ๓. กำหนดให้มี Contact Person ณ หน่วยพิจารณาคำขอ เพื่อกำหนดให้เป็นผู้รับผิดชอบในการพิจารณาอนุมัติ
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ออกไปตรวจ ณ สถานประกอบการภายในวันทำการถัดไป	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ๑. กำหนดให้หน่วยงานได้แก่ สท./ภญ. รายงานผลการอนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้แก่พนักงานท่องเที่ยว ๒. จัดสัมมนาให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปีละ ๑ ครั้ง ๓. จัดให้มีเว็บบอร์ด เพื่อให้คำแนะนำ/ปรึกษา แก่เจ้าหน้าที่ ๔. กำหนดให้มี Contact Person ณ หน่วยพิจารณาคำขอ เพื่อกำหนดให้เป็นผู้รับผิดชอบในการพิจารณาอนุมัติ
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ๓. เจ้าหน้าที่ไม่รายงานผลการตรวจฯ ต่อหัวหน้าหน่วยงานภายใน ๑๕ วัน	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ๑. กำหนดให้หน่วยงานได้แก่ สท./ภญ. รายงานผลการอนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการขายสินค้าให้แก่พนักงานท่องเที่ยว ๒. จัดสัมมนาให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปีละ ๑ ครั้ง ๓. กำหนดให้มี Contact Person ณ หน่วยพิจารณาคำขอ เพื่อกำหนดให้เป็นผู้รับผิดชอบในการพิจารณาอนุมัติ

หมายเหตุ : รอบที่ ๑ ภายในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒