

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (เลือกการประเมิน ๑ ด้าน)

- ☐ ๑. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ☒ ๒. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ๓. ด้านโครงการจัดซื้อจัดจ้าง

ชื่อกระบวนการงาน การป้องกันทุจริตในกระบวนการคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทน
คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ร้านค้าท่องเที่ยวในเมือง

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง กรมสรรพากร สังกัด กระทรวงการคลัง

ผู้รับผิดชอบ นายเศกสรรค์ ประเสริฐศรี ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการพิเศษ

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๒ ๙๕๒๗

๑. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑.๑. โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก (๕ ครั้ง)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง (๔ ครั้ง)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้บางครั้ง (๓ ครั้ง)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้น้อยมาก (๒ ครั้ง)
๑	เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น (๑ ครั้ง)

๑.๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายมากกว่า ๓,๖๐๐,๐๐๐ บาท
๔	ความเสียหายไม่เกิน ๓,๖๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายไม่เกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายไม่เกิน ๙๐๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหาย ๓๐,๐๐๐ บาท หรือน้อยกว่า

๑.๓. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

	ค่าความเสี่ยงรวม	ระดับความเสี่ยงการทุจริต
สีเขียว	๑ - ๓	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สีเหลือง	๔ - ๙	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
สีส้ม	๑๐ - ๑๖	ความเสี่ยงระดับสูง
สีแดง	๑๗ - ๒๕	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต					
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑.	นักท่องเที่ยวซื้อสินค้าในร้านค้า VRT	ไม่มี			
๒.	ร้านค้า VRT จัดทำแบบคำร้องฯ ให้แก่นักท่องเที่ยว	ไม่มี			
๓.	นำแบบคำร้องฯ และสินค้าที่ซื้อไปแสดงต่อผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคีนภาษีฯ ในเมืองเพื่อขอเงินคีนภาษีฯ ตั้งแต่อยู่ในเมือง	ไม่มี			
๔.	ตัวแทนตรวจสอบพาสปอร์ตผู้ขอคีน	ไม่มี			
๕.	ตัวแทนจ่ายเงินสดให้แก่นักท่องเที่ยวโดยรูบัตรเครดิตการันตีวงเงินภาษีที่ได้รับคีน	ไม่มี			
๖.	ตัวแทนฯ ออกใบเสร็จและเก็บเงินค่าบริการจากนักท่องเที่ยว	ไม่มี			

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต					
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๗.	ตัวแทนฯ ชี้แจงขั้นตอนการขอคืนฯ ๗.๑ นักท่องเที่ยวจะต้องนำสินค้าและคำร้องฯ ไปให้ศุลกากรตรวจประทับรับรองในวันที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักรทางท่าอากาศยาน ๗.๒ นักท่องเที่ยวจะต้องนำสินค้าประเภทพิเศษ (ถ้ามี) ไปให้สรรพากร ณ สำนักงาน คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวที่ทำอากาศยานฯ ตรวจประทับรับรอง ๗.๓ นักท่องเที่ยวนำชุดเอกสารหลักฐานประกอบการขอคืนภาษีได้แก่ คำร้องฯ และใบกำกับภาษี หย่อนลงในตู้รับเอกสารที่ตั้งอยู่หน้าสำนักงานคืนภาษีฯ	ไม่มี			

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต					
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๘.	ตัวแทนตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๘.๑ เอกสารถูกต้อง ส่งไปขอเบิกเงินคืน จากกรมสรรพากร ๘.๒ เอกสารไม่ถูกต้อง รับเงินคืน จากนักท่องเที่ยว	ไม่มี			
๙.	เจ้าหน้าที่รับเอกสาร จากตัวแทนคีนภาษีฯ ในเมือง โดยตรวจนับ จำนวนเอกสาร ให้ครบถ้วน ตรงกับใบปะหน้า นำส่งเอกสาร	จำนวนเอกสารไม่ถูกต้อง ตรงกับใบปะหน้านำส่งเอกสาร แต่ไม่ปฏิเสธการรับเอกสาร	๑	๒	๒
๑๐.	เจ้าหน้าที่พิจารณา จำนวนเงินที่ตัวแทน คีนภาษีฯ ในเมือง ขอเบิกคืนภายหลัง จากที่ได้จ่ายคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่นักท่องเที่ยวไปแล้ว ว่าถูกต้องหรือไม่ อย่างไร	มีประเด็นความผิดในการพิจารณา คีนภาษีฯ แต่เจ้าหน้าที่ไม่แจ้ง เรียกเงินชดใช้คืนจากตัวแทน คีนภาษีฯ ในเมือง	๑	๒	๒

กระบวนการ / โครงการ การป้องกันทุจริตในกระบวนการคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในเมือง		
หน่วยงาน กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว กรมสรรพากร		
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน / ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑. <		

๔. แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๔.๑. แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบที่ ๑)

แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบที่ ๑ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต			
ชื่อหน่วยงาน กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว กรมสรรพากร			
ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ชื่องานตามภารกิจ การคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในเมือง			
ลำดับที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง การทุจริต	รายละเอียดมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต
๑.	เจ้าหน้าที่รับเอกสารจากตัวแทนคืนภาษีฯ ในเมือง โดยตรวจนับจำนวนเอกสาร ให้ครบถ้วนตรงกับใบปะหน้าส่งเอกสาร	๒	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๒.	เจ้าหน้าที่พิจารณาจำนวนเงินที่ตัวแทน คืนภาษีฯ ในเมืองขอเบิกคืนภายหลัง จากที่ได้จ่ายคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่ นักท่องเที่ยวไปแล้ว ว่าถูกต้องหรือไม่ อย่างไร	๒	อยู่ระหว่างดำเนินการ