

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (เลือกการประเมิน ๑ ด้าน)

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

ชื่อกระบวนงาน การป้องกันทุจริตในกระบวนการคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทน
คืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในเมือง

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง กรมสรรพากร สังกัด กระทรวงการคลัง

ผู้รับผิดชอบ นายเกื้อพงศ์ ปัทมเรชา ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

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 และสินค้าที่ซื้อไปแสดงต่อผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคีนภษาฯ ในเมืองเพื่อขอเงินคีนภษาฯ ตั้งแต่อยู่ในเมือง | ไม่มี | | | |
| ๔. | ตัวแทนตรวจสอบพาสปอร์ตผู้ขอคีน | ไม่มี | | | |
| ๕. | ตัวแทนจ่ายเงินสดให้แก่นักท่องเที่ยวโดยรูดบัตรเครดิตการันตีวงเงินภษาฯที่ได้รับคีน | ไม่มี | | | |
| ๖. | ตัวแทนฯ ออกใบเสร็จและเก็บเงินค่าบริการจากนักท่องเที่ยว | ไม่มี | | | |

| การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | | | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------|------------|
| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินงาน | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | Risk Score (L x I) | | |
| | | | Likelihood | Impact | Risk Score |
| ๗. | <p>ตัวแทนฯ ชี้แจงขั้นตอนการขอคืนฯ</p> <p>๗.๑ นักท่องเที่ยวจะต้องนำสินค้าและคำร้องฯ ไปให้ศุลกากรตรวจประทับรับรองในวันที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักรทางท่าอากาศยาน</p> <p>๗.๒ นักท่องเที่ยวจะต้องนำสินค้าประเภทพิเศษ (ถ้ามี) ไปให้สรรพากร ณ สำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวที่ทำอากาศยานฯ ตรวจประทับรับรอง</p> <p>๗.๓ นักท่องเที่ยวนำชุดเอกสารหลักฐานประกอบการขอคืนภาษีได้แก่ คำร้องฯ และใบกำกับภาษีหย่อนลงในตู้รับเอกสารที่ตั้งอยู่หน้าสำนักงานคืนภาษีฯ</p> | ไม่มี | | | |

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

๓. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

| กระบวนการ / โครงการ การป้องกันทุจริตในกระบวนการคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ นักท่องเที่ยวในเมือง | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| หน่วยงาน กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว กรมสรรพากร | | |
| ลำดับที่ | ขั้นตอนการดำเนินงาน / ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |
| ๑. ๒. | เจ้าหน้าที่รับเอกสารจากตัวแทนคืนภาษีฯ ในเมือง โดยตรวจนับจำนวนเอกสารให้ครบถ้วนตรงกับใบปะหน้าและส่งเอกสาร แต่จำนวนเอกสารไม่ถูกต้อง ตรงกับใบปะหน้า ส่งเอกสาร แต่ไม่ปฏิเสธการรับเอกสาร ทำให้ตัวแทนฯ ได้รับเงินรวดเร็วและมากกว่า จำนวนเอกสารหลักฐานการขอเบิกเงิน เจ้าหน้าที่พิจารณาจำนวนเงินที่ตัวแทนคืนภาษีฯ ในเมือง ขอเบิกคืนภายหลัง จากที่ได้จ่ายคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่นักท่องเที่ยวไปแล้ว ว่าถูกต้องหรือไม่ อย่างไร แต่เมื่อตรวจพบมีประเด็นความผิด ในการพิจารณาคืนภาษีฯ เจ้าหน้าที่ไม่แจ้งเรียกเงินชดใช้คืนจากตัวแทนคืนภาษีฯ ในเมือง | ๑. กำหนดให้มีสายการบังคับบัญชาตรวจทานงาน จำนวน ๓ ระดับ ได้แก่ ระดับปฏิบัติ - ระดับหัวหน้างาน - ระดับหัวหน้าหน่วยงาน ๒. จัดทำคู่มือและแนวปฏิบัติงาน ๓. จัดทำระบบงานเพื่อใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตรงกันระหว่างเอกสารหลักฐาน และจำนวนเอกสารในระบบฯ โดยไม่ให้เจ้าหน้าที่รับเอกสาร แก่ไขข้อมูล ๔. จัดทำโปรแกรมช่วยตรวจสอบข้อมูลระบบงาน ๕. จัดให้มีระบบรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอ ผู้บังคับบัญชาเป็นรายเดือน |

๔.๑. แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบที่ ๒)

| แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบที่ ๒ ผลการดำเนินการความเสี่ยงการทุจริต | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อหน่วยงาน กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว กรมสรรพากร | | | |
| ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | | | |
| ชื่องานตามภารกิจ การคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในเมือง | | | |
| ลำดับที่ | ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความเสี่ยง การทุจริต | ผลการดำเนินการมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต |
| ๑. | เจ้าหน้าที่รับเอกสารจากตัวแทนคีนภาษีฯ ในเมือง โดยตรวจนับจำนวนเอกสาร ให้ครบถ้วนตรงกับใบปะหน้า นำส่งเอกสาร | ๒ | ๑.๑ เมื่อนักท่องเที่ยวซื้อสินค้า ในร้านค้า ผู้ประกอบการที่จดทะเบียน ขายสินค้าให้แก่นักท่องเที่ยว (ร้านค้า VRT) ตามเงื่อนไขและ ร้องขอให้ร้านค้า VRT จัดทำคำร้อง ขอคืนภาษี (P.P.๑๐/e-P.P.๑๐) หากในบริเวณแหล่งช้อปปิ้งนั้น มีจุดบริการตัวแทนคีนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่ นักท่องเที่ยว ในเมือง นักท่องเที่ยวสามารถทำคำร้อง ไปยื่นขอคืนเป็นเงินสดได้ เพื่อจะได้ ใช้จ่ายใช้สอยโดยทันที โดยจะต้อง รูดบัตรการันตีให้ตามวงเงินที่ขอคืน (สูงสุดไม่เกิน ๓๐,๐๐๐บาท) ๑.๒ ในวันที่นักท่องเที่ยวเดินทาง กลับออกไปทางท่าอากาศยานฯ จะต้องนำสินค้าและ P.P.๑๐/e-P.P.๑๐ ไปตรวจประทับตราศุลกากร เมื่อผ่าน ตม. แล้วต้องนำ P.P.๑๐ ไปหย่อนในกล่องรับคำร้องฯ (Downtown Drop Box) ที่ตั้งอยู่ บริเวณสำนักงานคีนภาษีมูลค่าเพิ่มฯ ณ ท่าอากาศยาน (ไม่เกิน ๑๔ วัน นับตั้งแต่วันที่ ได้รับ เงิน ส ด จากตัวแทนฯ) |

แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
รอบที่ ๒ ผลการดำเนินการความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว กรมสรรพากร

ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่องานตามภารกิจ การคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในเมือง

| ลำดับที่ | ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความเสี่ยง การทุจริต | ผลการดำเนินการมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต |
|----------|----------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>๑.๓ เมื่อตัวแทนฯ ได้รับเอกสารจากการเปิด Downtown Drop Box จะนำไปตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารตามขั้นตอนการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่กฎหมายกำหนดในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๒๒๙) เรื่องหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขให้ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรที่ซื้อสินค้า หากผู้ประกอบการจดทะเบียนเพื่อนำออกนอกราชอาณาจักรมีสิทธิตั้งตัวแทนเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้แล้วได้ตามมาตรา ๘๔/๔ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วจึงจัดทำหนังสือสรุปการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้เดินทางออกนอกราชอาณาจักรในเมือง หากตรวจสอบเอกสารแล้วถูกต้องสามารถเบิกเงินคืนจากกรมสรรพากร กรณีตรวจสอบแล้วไม่ถูกต้อง รับเงินที่รูดับตรการันตีไว้จากนักท่องเที่ยว</p> |

แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
รอบที่ ๒ ผลการดำเนินการความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว กรมสรรพากร

ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่องานตามภารกิจ การคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในเมือง

| ลำดับที่ | ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความเสี่ยงการทุจริต | ผลการดำเนินการมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |
|----------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>๑.๔ ตัวแทนฯ นำส่งหนังสือสรุปและชุดเอกสารที่เกี่ยวข้องพร้อมใบคุมใบสรุปขอเบิกเงินจากกรมสรรพากรให้แก่ ฝ่ายบริหารทั่วไป กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว</p> <p>๑.๕ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเอกสารให้ครบถ้วน</p> <ul style="list-style-type: none">- กรณีเอกสารครบถ้วนจัดทำเรื่องขอเบิกเงินคืนให้แก่ตัวแทนฯ ภายใน ๕ วัน-กรณีเอกสารไม่ครบถ้วน ต้องปฏิเสธการรับเอกสาร <p>๑.๖ มีคำสั่งกลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวที่ ๔/๒๕๖๔ มอบหมายและกำหนดสายการบังคับบัญชา</p> <p>๑.๗ มีแนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากรที่ มจ.๓/๒๕๖๒</p> <p>๑.๘ มีระบบงาน VRT เชื่อมโยงข้อมูลจากตัวแทนฯ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องตรวจสอบจำนวนเอกสารและข้อมูลในระบบ ให้ถูกต้องตรงกัน ไม่มีสิทธิ์แก้ไขข้อมูลในระบบงาน</p> |

| แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| รอบที่ ๒ ผลการดำเนินการความเสี่ยงการทุจริต | | | |
| ชื่อหน่วยงาน กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว กรมสรรพากร | | | |
| ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | | | |
| ชื่องานตามภารกิจ การคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในเมือง | | | |
| ลำดับที่ | ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความเสี่ยง การทุจริต | ผลการดำเนินการมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต |
| ๒ | เจ้าหน้าที่พิจารณาจำนวนเงินที่ตัวแทนคืนภาษีฯ ในเมืองขอเบิกคืนภายหลัง จากที่ได้จ่ายคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ นักท่องเที่ยวไปแล้ว ว่าถูกต้องหรือไม่ อย่างไร | ๒ | ๒.๑ เมื่อฝ่ายบริหารทั่วไปได้รับเอกสาร ขอเบิกเงินและชุดเอกสารที่เกี่ยวข้อง จากตัวแทนฯ จะส่งเอกสารให้แก่ ส่วนบริการคืนภาษีฯ ณ ท่าอากาศยาน แผนกคืนภาษีในเมืองเพื่อดำเนินการ ตรวจสอบความถูกต้องของการพิจารณา การคืนภาษีฯ ๒.๒ แผนกคืนภาษีในเมืองตรวจสอบ ชุดเอกสารประกอบการพิจารณา ตามคู่มือการปฏิบัติงานโดยกำหนด รายละเอียดการตรวจ เพื่อจัดทำสรุป เสนอหัวหน้างาน กรณีตรวจพบ ข้อผิดพลาดจะประสานงาน กลับไปยังตัวแทนฯ ให้รับทราบผล และสร้างความเข้าใจข้อกฎหมาย ๒.๓ นำเสนอรายงานผลการตรวจทาน เอกสารประกอบการพิจารณา คืนภาษีต่อหัวหน้ากลุ่มบริหาร การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่นักท่องเที่ยว (คท.) -กรณีไม่พบประเด็นข้อผิดพลาด ให้ยุติเรื่องได้ -กรณีพบประเด็นข้อผิดพลาด ทำหนังสือแจ้งตัวแทนฯ ให้ชำระเงิน ชดใช้ความเสียหาย เมื่อได้รับชดใช้ฯ ครบถ้วนแล้วสามารถยุติเรื่องได้ |

| แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบที่ ๒ ผลการดำเนินการความเสี่ยงการทุจริต | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อหน่วยงาน กลุ่มบริหารการคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยว กรมสรรพากร | | | |
| ด้านที่ ๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ชื่องานตามภารกิจ การคืนเงินแก่ผู้ให้บริการเป็นตัวแทนคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวในเมือง | | | |
| ลำดับที่ | ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความเสี่ยง การทุจริต | ผลการดำเนินการมาตรการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |
| | | | ๒.๔ รวบรวมเช็คที่ได้รับ จากตัวแทนฯ ส่ง บร. ๒.๕ มีการผ่านงานตามสาย การบังคับบัญชาป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดโดยคำสั่ง ๔/๒๕๖๔ มอบหมายงานและ กำหนดสายการบังคับบัญชา ๒.๖ มีคู่มือตรวจสอบเอกสาร ตัวแทนฯ ๒.๗ อยู่ระหว่างการพัฒนา โปรแกรมตรวจทานความถูกต้อง ตั้งแต่ต้นทางในระบบ VRT Blockchain เพื่อลดขั้นตอนงาน และจัดทำรายงาน |