

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 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	เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (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.	นักท่องเที่ยวซื้อสินค้า ในร้านค้า VRT	ไม่มี			
๒.	ร้านค้า VRT จัดทำ แบบคำร้องฯ ให้แก่ นักท่องเที่ยว	ไม่มี			
๓.	นำแบบคำร้องฯ และสินค้า ที่ซื้อไปแสดงต่อผู้ให้บริการ เป็นตัวแทนคีนภาษาฯ ในเมือง เพื่อขอเงินคีนภาษาฯ ตั้งแต่อยู่ในเมือง	ไม่มี			
๔.	ตัวแทนตรวจสอบพาสปอร์ต ผู้ขอคีน	ไม่มี			
๕.	ตัวแทนจ่ายเงินสดให้แก่ นักท่องเที่ยวโดยรูตบัตรเครดิต การันตีวงเงินภาษาฯที่ได้รับคีน	ไม่มี			
๖.	ตัวแทนฯ ออกใบเสร็จ และเก็บเงินค่าบริการ จากนักท่องเที่ยว	ไม่มี			

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต					
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๗.	<p>ตัวแทนฯ ชี้แจงขั้นตอนการขอคืนฯ</p> <p>๗.๑ นักท่องเที่ยวจะต้องนำสินค้าและคำร้องฯ</p> <p>ไปให้ศุลกากรตรวจประทับรับรองในวันที่เดินทางออกนอกราชอาณาจักรทางท่าอากาศยาน</p> <p>๗.๒ นักท่องเที่ยวจะต้องนำสินค้าประเภทพิเศษ (ถ้ามี) ไปให้สรรพากร ณ สำนักงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่นักท่องเที่ยวที่ท่าอากาศยานฯ</p> <p>ตรวจประทับรับรอง</p> <p>๗.๓ นักท่องเที่ยวนำชุดเอกสารหลักฐานประกอบการขอคืนภาษีได้แก่ คำร้องฯ และใบกำกับภาษี</p> <p>หย่อนลงในตู้รับเอกสารที่ตั้งอยู่หน้าสำนักงานคืนภาษีฯ</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 รับเงินคืน จากนักท่องเที่ยว	ไม่มี			
๙.	เจ้าหน้าที่รับเอกสาร จากตัวแทนคีนกาเซีย ในเมือง โดยตรวจนับ จำนวนเอกสาร ให้ครบถ้วน ตรงกับใบปะหน้า นำส่งเอกสาร	จำนวนเอกสารไม่ถูกต้อง ตรงกับใบปะหน้า นำส่งเอกสาร แต่ไม่ปฏิเสธการรับเอกสาร	๑	๒	๒
๑๐.	เจ้าหน้าที่พิจารณา จำนวนเงินที่ตัวแทน คีนกาเซีย ในเมือง ขอเบิกคืนภายหลัง จากที่ได้จ่ายคืน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่นักท่องเที่ยวไปแล้ว ว่าถูกต้องหรือไม่ อย่างไร	มีประเด็นความผิดในการพิจารณา คีนกาเซีย แต่เจ้าหน้าที่ไม่แจ้ง เรียกเงินชดใช้คืนจากตัวแทน คีนกาเซีย ในเมือง	๑	๒	๒

๓. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

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