

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
 ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่
 ของกรมสรรพากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

| ประเด็นความเสี่ยง | เหตุการณ์ความเสี่ยง | การประเมินความเสี่ยง | | | | สาเหตุของความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง |
|---|--|----------------------|-------------|--------------------|-----------------|---|---|
| | | โอกาส (L) | ผลกระทบ (I) | Risk Score (L x I) | ระดับความเสี่ยง | | |
| 1. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. 2558 | การคัดแบบแสดงรายการภาษีที่ยื่น ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต | ๓ | ๔ | ๑๒ | สูง | ๑. เสนอหรือเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ลัดคิวคัดค้นภาพแบบ ให้ก่อนกำหนดวันรับ | ๑. จัดทำมาตรการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการตรวจสอบเอกสาร |
| | | ๓ | ๔ | ๑๒ | สูง | ๒. เสนอหรือเรียกรับผลประโยชน์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบ รับแบบแต่ไม่มีหน้าที่ลงนามรับรอง ภาพ แบบดำเนินการปลอมแปลง ลายมือชื่อผู้มีอำนาจรับรองภาพแบบ เพื่อให้ได้รับภาพแบบก่อนกำหนด วันรับ | ๒. จัดทำมาตรการกำหนดไม่ให้ เจ้าหน้าที่เรียกรับเงินหรือ ผลประโยชน์ค่าตอบแทนจาก ผู้ประกอบการและกำหนดบทลงโทษ อย่างเคร่งครัดต่อเจ้าหน้าที่ที่มี พฤติกรรมการทุจริต |
| | | ๓ | ๔ | ๑๒ | สูง | ๓. เจ้าหน้าที่การเงินรับชำระ ค่าบริการออกใบเสร็จรับเงินนำเงิน ค่าธรรมเนียมที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว | ๓. กำหนดสิทธิ์เจ้าหน้าที่เฉพาะ ผู้รับผิดชอบ โดยสนับสนุนให้ผู้ยื่น แบบคัดจ่ายเงินค่าบริการผ่านระบบ edc เนื่องจากเก็บข้อมูลระบบจรรยา ธรรมคอมพิวเตอร์ Log File ที่มีการใช้งาน ในระบบ |

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
 ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่
 ของกรมสรรพากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
 (ต่อ)

| ประเด็นความเสี่ยง | เหตุการณ์ความเสี่ยง | การประเมินความเสี่ยง | | | | สาเหตุของความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง |
|--|--|----------------------|-------------|--------------------|-----------------|---|---|
| | | โอกาส (L) | ผลกระทบ (I) | Risk Score (L x I) | ระดับความเสี่ยง | | |
| 2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ | การตรวจสอบข้อมูลในกรณีและผู้เสียภาษี ขอคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผิดปกติ หรืออาจไม่ถูกต้อง หรือเป็นเท็จ กรณียื่นแบบขอคืนภาษีมากกว่า ๑ ฉบับ | ๒ | ๔ | ๘ | ปานกลาง | เสนอหรือเรียกรับผลประโยชน์กับผู้มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบภาษี เพื่อขอคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา อันเป็นเท็จ | จัดทำแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบผู้เสียภาษีที่ขอคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ผิดปกติ หรืออาจไม่ถูกต้อง หรือเป็นเท็จ กรณียื่นแบบขอคืนภาษีมากกว่า ๑ ฉบับ และเผยแพร่ให้ผู้มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบภาษี ทั่วประเทศ รับทราบและถือปฏิบัติ โดยเคร่งครัด ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลตามหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และแบบ ภ.ง.ด ๙๐/๙๑ กับข้อมูลภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย บนระบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ITPP) และป้องกันการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานตามหนังสือ ที่ กค ๐๗๑๑/ว ๑๕๓๕ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๗ |

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
 ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่
 ของกรมสรรพากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
 (ต่อ)

| ประเด็นความเสี่ยง | เหตุการณ์ความเสี่ยง | การประเมินความเสี่ยง | | | | สาเหตุของความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง |
|----------------------|---|----------------------|-------------|--------------------|-----------------|--|--|
| | | โอกาส (L) | ผลกระทบ (I) | Risk Score (L x I) | ระดับความเสี่ยง | | |
| 3. การจัดซื้อจัดจ้าง | การปรับปรุงสถานที่ ชั้น ๑ และห้องประชุมชั้น ๒ - ๔ อาคารที่ทำการกรมสรรพากร | ๒ | ๔ | ๘ | ปานกลาง | เนื่องจากโครงการดังกล่าวใช้วงเงินงบประมาณในการดำเนินการสูง (ประมาณ ๑๒๓ ล้านบาท) มีความเสี่ยงต่อการเสนอหรือเรียกรับผลประโยชน์กับเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง | กรมสรรพากรดำเนินการด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการทุกขั้นตอนการดำเนินการ |

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
 ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่
 ของกรมสรรพากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
 (ต่อ)

| ประเด็นความเสี่ยง | เหตุการณ์ความเสี่ยง | การประเมินความเสี่ยง | | | | สาเหตุของความเสี่ยง | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง |
|----------------------|--|----------------------|-------------|--------------------|-----------------|--|---|
| | | โอกาส (L) | ผลกระทบ (I) | Risk Score (L x I) | ระดับความเสี่ยง | | |
| 4. การบริหารงานบุคคล | การได้รับสิทธิ์คัดเลือกให้เข้ารับการอบรมในโครงการฝึกอบรมที่มีผลต่อความก้าวหน้าในสายอาชีพ | ๒ | ๒ | ๔ | ปานกลาง | เสนอหรือเรียกร้องผลประโยชน์ เพื่อให้ผู้จัดโครงการฝึกอบรมลัดคิวในการคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมในโครงการฝึกอบรมที่มีผลต่อความก้าวหน้าในสายอาชีพ | ๑. จัดสรรโควตาผู้มีสิทธิเข้ารับการอบรมตามอัตราส่วนของผู้เข้ารับราชการที่ปฏิบัติงานจริงจำแนกตามสำนักงานสรรพากรภาคต่อข้าราชการทั้งหมดจำแนกตามสายงาน ๒. ประกาศหลักเกณฑ์ ขั้นตอนเงื่อนไข คุณสมบัติของผู้มีสิทธิสมัครเข้ารับผู้ฝึกอบรมให้มีความชัดเจน ๓. เรียงลำดับอาวุโสประกอบการคัดกรองกลุ่มเป้าหมายผู้เข้ารับการฝึกอบรม |

ตารางแสดงความหมายของระดับความเสี่ยง

| ระดับความเสี่ยง (Level of Risk) | ความหมาย | การควบคุม |
|------------------------------------|--------------------|--|
| ๑๗ - ๒๕ | สูงมาก (สีแดง) | ถือเป็นระดับความเสี่ยงสูงมาก ซึ่งต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดด้วยการบริหารความเสี่ยงทันที |
| ๑๐ - ๑๖ | สูง (สีส้ม) | ถือเป็นระดับความเสี่ยงสูง ที่ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดซึ่งจะต้องบริหารความเสี่ยงทันที |
| ๕ - ๙ | ปานกลาง (สีเหลือง) | ถือเป็นระดับความเสี่ยงปานกลาง ซึ่งต้องให้ความสนใจเฝ้าระวัง |
| ๑ - ๓ | ต่ำ (สีเขียว) | ถือเป็นระดับความเสี่ยงที่ต่ำ ที่ใช้วิธีควบคุมปกติไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม |

แผนภูมิแสดงระดับความเสี่ยง

| ผลกระทบ (I) โอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง (L) | ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง | | | | |
|---|------------------------------|-------------|----------------|------------|---------------|
| | น้อยมาก (๑) | น้อย (๒) | ปานกลาง (๓) | สูง (๔) | สูงมาก (๕) |
| สูงมาก (๕) | ๕x๑=๕ | ๕x๒=๑๐ | ๕x๓=๑๕ | ๕x๔=๒๐ | ๕x๕=๒๕ |
| สูง (๔) | ๔x๑=๔ | ๔x๒=๘ | ๔x๓=๑๒ | ๔x๔=๑๖ | ๔x๕=๒๐ |
| ปานกลาง (๓) | ๓x๑=๓ | ๓x๒=๖ | ๓x๓=๙ | ๓x๔=๑๒ | ๓x๕=๑๕ |
| น้อย (๒) | ๒x๑=๒ | ๒x๒=๔ | ๒x๓=๖ | ๒x๔=๘ | ๒x๕=๑๐ |
| น้อยมาก (๑) | ๑x๑=๑ | ๑x๒=๒ | ๑x๓=๓ | ๑x๔=๔ | ๑x๕=๕ |

หมายเหตุ การจัดระดับความเสี่ยงตามตารางแล้ว หน่วยงานต้องนำความเสี่ยงที่มีความรุนแรงมากก่อให้เกิดความเสียหายมาก และมีโอกาสเกิดขึ้นสูง มาเร่งจัดการก่อน