



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ส่วนพัฒนาและส่งเสริมประสิทธิภาพ โทร.๐ ๒๒๗๒ ๙๑๕๗ (ธัญญา).....

ที่ กค ๐๗๓๓/พบ/ ๕ วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑.....

เรื่อง ผลการดำเนินงาน “การเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐของกรมสรรพากร”

เรียน อธิบดี

๑. เรื่องเดิม

คณะทำงานการประเมินด้านความโปร่งใสของกรมสรรพากร ได้มอบหมายให้ พบ. รับผิดชอบดัชนีที่ ๔ ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร เรื่องการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน (EB๙) ของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) (เอกสารแนบ ๑) ซึ่ง พบ. ได้ดำเนินการ และขออนุมัติกรมสรรพากร ดังนี้

๑.๑ ให้ พบ. จัดทำคู่มือเพื่อสร้างความตระหนักรับรู้ในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน อันจะเป็นประโยชน์ต่อการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล

๑.๒ ให้ทุกหน่วยงานภายในกรมสรรพากร สำนักงานสรรพากรภาค ๑ - ๑๒ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทุกพื้นที่ ดำเนินการในการขับเคลื่อน “การเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐของกรมสรรพากร” ให้มีรูปธรรมที่ชัดเจนอนุมัติคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิติภายใน การประเมินประสิทธิภาพและการพัฒนาองค์กร หัวข้อ “ระดับความสำเร็จของโครงการเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงาน” พบ. ได้แจ้งให้ทุกหน่วยงานดำเนินการปฏิบัติตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ จำนวน ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้ (เอกสารแนบ ๒)

(๑) ร้อยละของบุคลากรที่เข้าเรียนรู้ในระบบการจัดการความรู้ของกรมสรรพากรจากคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และผ่านเกณฑ์ตามที่กำหนดไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐

(๒) ระดับความสำเร็จของการวิเคราะห์ความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน

๑.๓ จากการดำเนินการตามข้อ ๑.๑ - ๑.๒ พบ. ได้ส่งเป็นหลักฐานเชิงประจักษ์ในการประเมิน ITA ซึ่งทำให้คะแนนเฉพาะดัชนีที่ ๔ ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร เรื่องการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรมสรรพากรได้รับคะแนนเท่ากับ ๗๘.๗๓ สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งได้คะแนนเท่ากับ ๖๘.๒๐ (เอกสารแนบ ๓)

๒. ข้อเท็จจริง

พบ. ได้เสนอบันทึกที่ กค ๐๗๓๓/พบ/๓๖๒ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๔) เรื่อง ผลการดำเนินงาน “การเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐของกรมสรรพากร” โดยได้รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน ทั้ง ๗ รูปแบบ ของหน่วยงานภายในกรมสรรพากร สำนักงานสรรพากรภาค ๑ - ๑๒ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทุกพื้นที่ ซึ่งทำนที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (นางสาวนงพงา บุญเปี่ยม) ได้สั่งการให้ พบ. ดำเนินการ ๑) ถ้าสีแดงคือสิ่งที่ต้องเร่งจัดการความเสี่ยงฯ ยังเห็นไม่ชัดเจนว่าได้จัดการในทุกเรื่องที่เกี่ยวข้อง ๒) แนวทางการจัดการความเสี่ยงครบทุกมิติหรือยัง และ ๓) ยังมีเนื้อหาผิดพลาดโปรดตรวจอีกครั้ง

๓. ผลการดำเนินการ

๓.๑ ผลการดำเนินงานตามการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) (เอกสารแนบ ๕) สรุปผลได้ดังนี้

(๑) ผลจากการเรียนรู้ในระบบการจัดการความรู้ของกรมสรรพากร บุคลากรกรมสรรพากรทุกหน่วยงานทั่วประเทศเข้าเรียนรู้จากคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และสามารถทำแบบทดสอบผ่านเกณฑ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ อยู่ในระดับที่สูงมากเฉลี่ยร้อยละ ๙๙.๒๗

(๒) ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนทั้ง ๗ รูปแบบ ตามหลักการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ตามมาตรฐานของ The Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission : COSO โดยส่วนงานย่อย (หน่วยงานภายในกรมสรรพากร สำนักงานสรรพากรภาค ๑ - ๑๒ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทุกพื้นที่) มีความเห็นดังนี้

(๒.๑) ความเสี่ยงด้านการรับผลประโยชน์ต่าง ๆ มีความเสี่ยงระดับปานกลางมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๔๖.๙๗

(๒.๒) ความเสี่ยงด้านการทำธุรกิจกับตนเอง หรือเป็นคู่สัญญา มีความเสี่ยงระดับปานกลางมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๘๒

(๒.๓) ความเสี่ยงด้านการทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งสาธารณะ หรือหลังเกษียณ มีความเสี่ยงระดับปานกลางมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๔๖.๕๙

(๒.๔) ความเสี่ยงด้านการทำงานพิเศษ มีความเสี่ยงระดับปานกลางมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๔๖.๙๔

(๒.๕) ความเสี่ยงด้านการรับรู้ข้อมูลภายใน มีความเสี่ยงระดับปานกลางมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๔๑

(๒.๖) ความเสี่ยงด้านการใช้บุคลากรหรือทรัพย์สินของหน่วยงานเพื่อประโยชน์ส่วนตน มีความเสี่ยงระดับปานกลางมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๓๖

(๒.๗) ความเสี่ยงด้านการนำโครงการสาธารณะในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ทางการเมือง มีความเสี่ยงในระดับน้อยมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๘๐

(๓) ผลจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนงานย่อยข้างต้น ส่วนใหญ่มีความเห็นว่าอยู่ในระดับปานกลาง เป็นความเสี่ยงในระดับที่พอยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ โดยวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลัก COSO มี ๔ ประเภท คือ

(๓.๑) Take การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

(๓.๒) Treat การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)

(๓.๓) Terminate การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

(๓.๔) Transfer การกระจาย/โอนความเสี่ยง (Risk Sharing)

ทั้งนี้ ในระยะแรกส่วนงานย่อยได้มีการกำหนดแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยวิธี ที่ ๒) ซึ่งวิธีการ Treat การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)

๓.๒ การขยายผลจากการดำเนินงานตามการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) แม้ว่าส่วนงานย่อย เห็นว่ามีความเสี่ยงในระดับปานกลาง ต้องควบคุมไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้าย อย่างไรก็ตามได้มีการจัดทำ การควบคุมภายใน ซึ่ง พบ. จะได้มีการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ของงวดก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่ได้ดำเนินการรอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑) และรอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) เพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้ เพื่อเป็นการกำกับ/ ติดตาม / ป้องกันการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างต่อเนื่อง และสามารถนำไปใช้เป็นหลักฐานเชิงประจักษ์ สำหรับการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ของกรมสรรพากรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หรือหากเห็นควรประการใดขอได้โปรดสั่งการ

อ. สร้อยสุวรรณ

(นางแววตา สร้อยสุวรรณ)

ทบทวนแล้วส่งตามวงต่อไป
นักวิชาการภาษีชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนเชี่ยวชาญ
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

(นางสาวนงพญา บุญเปี่ยม)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเดินภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์
รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาตำแหน่งงานนโยบายสารสนเทศและการสื่อสาร
ปฏิบัติราชการแทน ยศอธิบดีกรมสรรพากร

๑๐ มี.ค. ๒๕๖๑

ส่วนพัฒนา

ดำรงบทบาทจึงมี

อ. สร้อยสุวรรณ

๙ ๙/๙/๙