



ส่วนราชการ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ส่วนยุทธศาสตร์และแผนงาน โทร. ๐-๒๒๗๒-๕๒๖๕ (สิริกัทร)

ที่ กค.๐๗๓๓/พบ/ ๒๕๖๕ วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง ขออนุมัติในหลักการ กรณีกำหนดให้ส่วนงานย่อยนำการวิเคราะห์ความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน ในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบเป็นกิจกรรมภาคบังคับในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน อธิบดี (ผ่านที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพในฐานะเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส)

เรื่องเดิม

๑. กรมฯ ได้มอบหมายให้ พบ. เป็นเจ้าภาพเพื่อทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางในการดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกรมฯ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ และแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดให้ทุกส่วนราชการมีหน้าที่ต้องรายงานการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ปลัดกระทรวงการคลัง) อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (เอกสารแนบ ๑)

๒. กรมฯ ได้กำหนดขั้นตอนดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (สำนักงานเลขานุการกรม กอง งานตรวจราชการ กลุ่ม ศูนย์ สภ. สท. และ สส.) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ โดยให้ส่วนงานย่อยจัดทำรายงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑ แบบ ปย.๒) รวมทั้งกำหนดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ - แบบติดตาม ปย.) ส่งให้ พบ. ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๒)

๓. กรมสรรพากรอนุมัติให้ทุกหน่วยงานในกรมสรรพากร รวม สภ.๑๒ ภาค และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ๑๑๙ แห่ง ดำเนินการขับเคลื่อน “การเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ” (เอกสารแนบ ๓) โดยกำหนดเป็นตัวชี้วัดเพื่อประกอบคำรับรองการปฏิบัติราชการของหน่วยงานภายในกรมสรรพากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

- ๓.๑ ร้อยละของบุคลากรที่เข้าเรียนรู้ในระบบการจัดการความรู้ของกรมสรรพากร
- ๓.๒ ระดับความสำเร็จของการวิเคราะห์ความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงาน

การดำเนินการตามข้อ ๓.๒ กรมสรรพากรได้ส่งเป็นหลักฐานเชิงประจักษ์ในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment – ITA) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งทำให้ระดับคะแนน ITA เบื้องต้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมสรรพากรอยู่ในระดับคะแนน ๙๖.๙๗

แผน/ยุทธศาสตร์/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

- ๑. แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) ยุทธศาสตร์ที่ ๖ : การบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประทุพติมิชอบและธรรมาภิบาล (เอกสารแนบ ๔)
- ๒. ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) (เอกสารแนบ ๕)
- ๓. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ และแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

พบ. พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ สอดรับกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ ๑๒ และยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) และเพื่อรักษาระดับคะแนนในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) เห็นควรกำหนดให้ส่วนงานย่อย (สำนักงานเลขานุการกรม กอง งานตรวจราชการ กลุ่ม ศูนย์ สภ. สท. และ สส.) นำผลจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงานที่ดำเนินการรายงานกรมสรรพากรทราบแล้ว จำนวน ๑ กิจกรรม ที่หน่วยงานสามารถดำเนินการควบคุมภายในได้โดยมีขั้นตอนดังนี้ (เอกสารแนบ ๖)

- ๑) เลือกกิจกรรมจากรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนที่หน่วยงานได้รายงานกรมสรรพากรทราบแล้ว เพื่อให้หน่วยงานดำเนินการควบคุมภายในจำนวน ๑ กิจกรรม
- ๒) นำกิจกรรมที่เลือกจากรายงานความเสี่ยงเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนของหน่วยงานกรอกในแบบ ปย.๒ เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วย ขอให้โปรดลงนามในบันทึกแจ้งส่วนงานย่อย (สำนักงานเลขานุการกรม กอง งานตรวจราชการ กลุ่ม ศูนย์ สภ. สท. และ สส.) ที่เสนอมาพร้อมนี้

ว. สร้อยสุวรรณ,

(นางแววตา สร้อยสุวรรณ)

นักวิชาการภาษีชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน  
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

เปิดให้ดูใน Notepad  
 113: เป็นตัวชี้วัดสำคัญ  
 - 13: 14: 15: 16: 17: 18: 19: 20: 21: 22: 23: 24: 25: 26: 27: 28: 29: 30: 31: 32: 33: 34: 35: 36: 37: 38: 39: 40: 41: 42: 43: 44: 45: 46: 47: 48: 49: 50: 51: 52: 53: 54: 55: 56: 57: 58: 59: 60: 61: 62: 63: 64: 65: 66: 67: 68: 69: 70: 71: 72: 73: 74: 75: 76: 77: 78: 79: 80: 81: 82: 83: 84: 85: 86: 87: 88: 89: 90: 91: 92: 93: 94: 95: 96: 97: 98: 99: 100: 101: 102: 103: 104: 105: 106: 107: 108: 109: 110: 111: 112: 113: 114: 115: 116: 117: 118: 119: 120: 121: 122: 123: 124: 125: 126: 127: 128: 129: 130: 131: 132: 133: 134: 135: 136: 137: 138: 139: 140: 141: 142: 143: 144: 145: 146: 147: 148: 149: 150: 151: 152: 153: 154: 155: 156: 157: 158: 159: 160: 161: 162: 163: 164: 165: 166: 167: 168: 169: 170: 171: 172: 173: 174: 175: 176: 177: 178: 179: 180: 181: 182: 183: 184: 185: 186: 187: 188: 189: 190: 191: 192: 193: 194: 195: 196: 197: 198: 199: 200: 201: 202: 203: 204: 205: 206: 207: 208: 209: 210: 211: 212: 213: 214: 215: 216: 217: 218: 219: 220: 221: 222: 223: 224: 225: 226: 227: 228: 229: 230: 231: 232: 233: 234: 235: 236: 237: 238: 239: 240: 241: 242: 243: 244: 245: 246: 247: 248: 249: 250: 251: 252: 253: 254: 255: 256: 257: 258: 259: 260: 261: 262: 263: 264: 265: 266: 267: 268: 269: 270: 271: 272: 273: 274: 275: 276: 277: 278: 279: 280: 281: 282: 283: 284: 285: 286: 287: 288: 289: 290: 291: 292: 293: 294: 295: 296: 297: 298: 299: 300: 301: 302: 303: 304: 305: 306: 307: 308: 309: 310: 311: 312: 313: 314: 315: 316: 317: 318: 319: 320: 321: 322: 323: 324: 325: 326: 327: 328: 329: 330: 331: 332: 333: 334: 335: 336: 337: 338: 339: 340: 341: 342: 343: 344: 345: 346: 347: 348: 349: 350: 351: 352: 353: 354: 355: 356: 357: 358: 359: 360: 361: 362: 363: 364: 365: 366: 367: 368: 369: 370: 371: 372: 373: 374: 375: 376: 377: 378: 379: 380: 381: 382: 383: 384: 385: 386: 387: 388: 389: 390: 391: 392: 393: 394: 395: 396: 397: 398: 399: 400: 401: 402: 403: 404: 405: 406: 407: 408: 409: 410: 411: 412: 413: 414: 415: 416: 417: 418: 419: 420: 421: 422: 423: 424: 425: 426: 427: 428: 429: 430: 431: 432: 433: 434: 435: 436: 437: 438: 439: 440: 441: 442: 443: 444: 445: 446: 447: 448: 449: 450: 451: 452: 453: 454: 455: 456: 457: 458: 459: 460: 461: 462: 463: 464: 465: 466: 467: 468: 469: 470: 471: 472: 473: 474: 475: 476: 477: 478: 479: 480: 481: 482: 483: 484: 485: 486: 487: 488: 489: 490: 491: 492: 493: 494: 495: 496: 497: 498: 499: 500: 501: 502: 503: 504: 505: 506: 507: 508: 509: 510: 511: 512: 513: 514: 515: 516: 517: 518: 519: 520: 521: 522: 523: 524: 525: 526: 527: 528: 529: 530: 531: 532: 533: 534: 535: 536: 537: 538: 539: 540: 541: 542: 543: 544: 545: 546: 547: 548: 549: 550: 551: 552: 553: 554: 555: 556: 557: 558: 559: 560: 561: 562: 563: 564: 565: 566: 567: 568: 569: 570: 571: 572: 573: 574: 575: 576: 577: 578: 579: 580: 581: 582: 583: 584: 585: 586: 587: 588: 589: 590: 591: 592: 593: 594: 595: 596: 597: 598: 599: 600: 601: 602: 603: 604: 605: 606: 607: 608: 609: 610: 611: 612: 613: 614: 615: 616: 617: 618: 619: 620: 621: 622: 623: 624: 625: 626: 627: 628: 629: 630: 631: 632: 633: 634: 635: 636: 637: 638: 639: 640: 641: 642: 643: 644: 645: 646: 647: 648: 649: 650: 651: 652: 653: 654: 655: 656: 657: 658: 659: 660: 661: 662: 663: 664: 665: 666: 667: 668: 669: 670: 671: 672: 673: 674: 675: 676: 677: 678: 679: 680: 681: 682: 683: 684: 685: 686: 687: 688: 689: 690: 691: 692: 693: 694: 695: 696: 697: 698: 699: 700: 701: 702: 703: 704: 705: 706: 707: 708: 709: 710: 711: 712: 713: 714: 715: 716: 717: 718: 719: 720: 721: 722: 723: 724: 725: 726: 727: 728: 729: 730: 731: 732: 733: 734: 735: 736: 737: 738: 739: 740: 741: 742: 743: 744: 745: 746: 747: 748: 749: 750: 751: 752: 753: 754: 755: 756: 757: 758: 759: 760: 761: 762: 763: 764: 765: 766: 767: 768: 769: 770: 771: 772: 773: 774: 775: 776: 777: 778: 779: 780: 781: 782: 783: 784: 785: 786: 787: 788: 789: 790: 791: 792: 793: 794: 795: 796: 797: 798: 799: 800: 801: 802: 803: 804: 805: 806: 807: 808: 809: 810: 811: 812: 813: 814: 815: 816: 817: 818: 819: 820: 821: 822: 823: 824: 825: 826: 827: 828: 829: 830: 831: 832: 833: 834: 835: 836: 837: 838: 839: 840: 841: 842: 843: 844: 845: 846: 847: 848: 849: 850: 851: 852: 853: 854: 855: 856: 857: 858: 859: 860: 861: 862: 863: 864: 865: 866: 867: 868: 869: 870: 871: 872: 873: 874: 875: 876: 877: 878: 879: 880: 881: 882: 883: 884: 885: 886: 887: 888: 889: 890: 891: 892: 893: 894: 895: 896: 897: 898: 899: 900: 901: 902: 903: 904: 905: 906: 907: 908: 909: 910: 911: 912: 913: 914: 915: 916: 917: 918: 919: 920: 921: 922: 923: 924: 925: 926: 927: 928: 929: 930: 931: 932: 933: 934: 935: 936: 937: 938: 939: 940: 941: 942: 943: 944: 945: 946: 947: 948: 949: 950: 951: 952: 953: 954: 955: 956: 957: 958: 959: 960: 961: 962: 963: 964: 965: 966: 967: 968: 969: 970: 971: 972: 973: 974: 975: 976: 977: 978: 979: 980: 981: 982: 983: 984: 985: 986: 987: 988: 989: 990: 991: 992: 993: 994: 995: 996: 997: 998: 999: 1000

๑๕/๙

(นายพิพัฒน์ จันทร์)  
ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร

๑๕ ก.ย. ๒๕๖๐

ว. สร้อยสุวรรณ,  
๑๕/๙