



การระบุและประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงาน : สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่กำแพงเพชร

ยุทธศาสตร์ที่

ข้อ 1 นำนวัตกรรมมาใช้เพื่อการจัดเก็บรายได้ภาษีอย่างยั่งยืน

1. โครงการ

จัดเก็บภาษีสรรพสามิต

2. วัตถุประสงค์หลัก

เพื่อให้การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

3. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย

ผลการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต (เป้าหมายการจัดเก็บภาษีประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 13,734,125,000 บาท)

กิจกรรม (4)	วัตถุประสงค์ (5)	ความเสี่ยง (6)	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง (7)	ประเภท ความเสี่ยง (S,O,F,C,G1-10) (8)	การประเมินความเสี่ยง						รวม (LxI) (12)	ลำดับ ความ เสี่ยง (13)
					ระดับความเสี่ยง (9)		กลยุทธ์ (4Ts) (10)	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (11)				
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)		มาตรการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ผลการควบคุม (ดี/ปานกลาง/ไม่ดี)			
1. รวบรวมข้อมูล จัดสรรและกำหนดเป้าหมายให้สรรพสามิตพื้นที่สาขารับผิดชอบ	-เพื่อจัดสรรและกระจายเป้าหมายการจัดเก็บภาษีให้เหมาะสม	- เป้าหมายที่ได้รับจัดสรรไม่สอดคล้องกับสภาวะความเป็นจริง ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	- การวิเคราะห์และข้อมูลในการประมาณการเป้าหมายรายได้ไม่ครบถ้วน	O,G1,G2	1	3	Take	- จัดเก็บข้อมูลรายได้ผู้ประกอบการ - วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อจัดสรรและกำหนดเป้าหมาย - จัดสรรเป้าหมายให้เหมาะสม - เสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณา	ดี	3	3	
2. ตรวจสอบ ติดตาม วิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำบัญชีและการเก็บเอกสารทางบัญชี	- เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการจัดทำบัญชี การเก็บเอกสารรวมทั้งควบคุมและตรวจสอบการชำระภาษีให้ถูกต้องตามกฎระเบียบ	- การจัดทำบัญชีงบเดือนไม่ถูกต้องครบถ้วน ทำให้การตรวจสอบได้ข้อมูลที่คลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง	- ผู้ประกอบการ เข้าใจในกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน	O,G1,G2	2	4	Treat	- การตรวจสอบงบเดือนกับแบบรายการชำระภาษี และเปรียบเทียบการชำระภาษีเดือนเดียวกันกับปีก่อน เพื่อตรวจสอบหารายได้ที่ผิดปกติ หากมีความจะเข้าทำการตรวจสอบ ณ สถานประกอบการต่อไป	ปานกลาง	8	1	
3. วิเคราะห์สาเหตุปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีได้สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย	- เพื่อนำผลการจัดเก็บรายได้ภาษีมาวิเคราะห์ประกอบคำชี้แจงสาเหตุปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษี	- ข้อมูลผลการจัดเก็บภาษีและสาเหตุปัญหาไม่ครบถ้วนทุกสินค้าและบริการ	- ขาดข้อมูลผลการจัดเก็บภาษีที่สมบูรณ์ในการวิเคราะห์เบื้องต้น	O,G1,G2	1	3	Take	- มีการเก็บฐานข้อมูลจากระบบรายได้ของกรมสรรพสามิตและเปรียบเทียบกับปีก่อน - วิเคราะห์สาเหตุการจัดเก็บภาษี - รายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาเหนือชั้นกว่าทราบ และนำเข้าที่ประชุมประจำเดือน รวมถึงการประสานงานกับฝ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง ๆ	ดี	3	3	



การระบุและประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงาน : สำนักงานธรรมสามิตพื้นที่กำแพงเพชร

ยุทธศาสตร์ที่

ข้อ 1 นำนวัตกรรมมาใช้เพื่อการจัดเก็บรายได้ภาษีอย่างยั่งยืน

1. โครงการ

จัดเก็บภาษีธรรมสามิต

2. วัตถุประสงค์หลัก

เพื่อให้การจัดเก็บภาษีธรรมสามิตเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

3. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย

ผลการจัดเก็บภาษีธรรมสามิต (เป้าหมายการจัดเก็บภาษีประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 13,734,125,000 บาท)

กิจกรรม (4)	วัตถุประสงค์ (5)	ความเสี่ยง (6)	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง (7)	ประเภท ความเสี่ยง (S,O,F,C,G1-10) (8)	การประเมินความเสี่ยง						รวม (LxI) (12)	ลำดับ ความ เสี่ยง (13)
					ระดับความเสี่ยง (9)		กลยุทธ์ (4Ts) (10)	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (11)				
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)		มาตรการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ผลการควบคุม (ดี/ปานกลาง/ไม่ดี)			
4. ออกตรวจแนะนำ และให้ความรู้ด้านการจัดทำบัญชี รวมถึงระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบการ	- เพื่อให้ผู้ประกอบการปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ครบถ้วน	- ผู้ประกอบการปฏิบัติไม่ถูกต้องและไม่ปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามกฎหมาย	O,G1,G2	2	2	Take	- ออกตรวจแนะนำ - รายงานผลการออกตรวจให้ผู้บัญชาตราบ	ดี	4	2	
5. สรุปรายงานการติดตาม และประเมินผลการจัดเก็บภาษี	- เพื่อทราบผลการจัดเก็บภาษีของพื้นที่ ตลอดจนสาเหตุของการจัดเก็บภาษีไม่ได้ตามเป้าหมาย	- รายงานผลในเชิงคุณภาพยังขาดการสังเคราะห์ข้อมูลในเชิงลึก	- เจ้าหน้าที่อาจขาดทักษะการเขียนรายงานในเชิงวิชาการและการวิเคราะห์ข้อมูล	O,G1,G2	1	2	Take	- การสอนและมอบหมายงานกับเจ้าหน้าที่	ดี	2	4	



แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงาน : สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่กำแพงเพชร

ยุทธศาสตร์ที่

1. โครงการ
2. วัตถุประสงค์หลัก
3. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย

ข้อ 1 ป่านวัตกรรมมาใช้เพื่อการจัดเก็บรายได้ภาษีอย่างยั่งยืน

การป้องกันและปราบปรามผู้กระทำความผิด

เพื่อให้ได้ข้อมูลการกระทำความผิด และได้ตัวผู้กระทำความผิดกฎหมายมาดำเนินคดี

เพื่อให้ผลการปราบปรามผู้กระทำความผิดกฎหมายสรรพสามิตเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด (เป้าหมายปราบปราม ประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวนคดี 48 ราย)

กิจกรรม (4)	วัตถุประสงค์ (5)	ความเสี่ยง (6)	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง (7)	ประเภท ความเสี่ยง (S,O,F,C,G1-10) (8)	การประเมินความเสี่ยง						รวม (LxI) (12)	ลำดับ ความ เสี่ยง (13)
					ระดับความเสี่ยง (9)		กลยุทธ์ (4Ts) (10)	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (11)				
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)		มาตรการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ผลการควบคุม (ดี/ปานกลาง/ไม่ดี)			
1. สืบสวนหาข่าว	เพื่อให้ได้ข้อมูลการกระทำความผิด และตัวผู้กระทำความผิด	ไม่ได้ข้อมูลหรือเบาะแสผู้กระทำความผิด	แหล่งข่าวไม่ให้ข้อมูลตามความเป็นจริง	O, G2	2	2	Treat	มีการวิเคราะห์ข่าวก่อนการ ดำเนินการ	ปานกลาง	4	1	
2. ตรวจค้น / จับกุม	เพื่อจับกุมผู้กระทำความผิดและ ของกลาง	การละเมิดต่อสิทธิบุคคลหรือ สถานประกอบการ	การตรวจค้นหรือจับกุมของเจ้าหน้าที่โดยมิชอบ	O, G6	1	2	Take	วางแผนจับกุมอย่างรอบคอบ	ดี	2	2	
3. การดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิด	เพื่อปราบปรามผู้กระทำความผิด	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามขั้นตอน การเปรียบเทียบคดีที่กฎหมาย กำหนด	เจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือรู้แต่ละเลยการปฏิบัติตามข้อกำหนด ที่กำหนด	O, G2	1	2	Take	ปฏิบัติตามคู่มือขั้นตอนการ ดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิด	ดี	2	2	



การระบุและประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

- ยุทธศาสตร์ที่
1. โครงการ
 2. วัตถุประสงค์หลัก
 3. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย

หน่วยงาน : **สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่กำแพงเพชร**

ข้อ 1 นำนวัตกรรมการมาใช้ในการจัดเก็บรายได้ภาษีอย่างยั่งยืน

ตรวจสอบภาษี

เพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน

ร้อยละความถูกต้องของการจัดทำบัญชี

กิจกรรม (4)	วัตถุประสงค์ (5)	ความเสี่ยง (6)	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง (7)	ประเภท ความเสี่ยง (S.O.F.S.G.I-10) (8)	ระดับความเสี่ยง (8)		กลยุทธ์ (4Ts) (10)	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน		รวม (LxI) (12)	ลำดับ ความเสี่ยง (13)
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)		มาตรการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ผลการควบคุม (ได้ปานกลาง/ได้ดี)		
1. รวบรวมข้อมูล วิเคราะห์เอกสารเบื้องต้น เพื่อเลือกผู้ประกอบการที่มีความเสี่ยง การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และไม่มีการตรวจเกินกว่า 1 ปี	- เพื่อคัดเลือกผู้ประกอบการที่มีความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง	- การคัดเลือกผู้ประกอบการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	- การจัดเก็บข้อมูลไม่ครบถ้วน การเก็บข้อมูลไม่เป็นระบบ ทำให้การวิเคราะห์ข้อมูลไม่เพียงพอ	O,G1,G2	1	3	Take	- มีการตรวจสอบการจัดทำบัญชีงบเดือนและตรวจแนะนำผู้ประกอบการด้านการจัดทำบัญชีและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง	ดี	3	3
2. ตรวจสอบภาษีแบบเบ็ดเสร็จ ณ สถานประกอบการ (Filed Audit)	- เพื่อให้การชำระภาษี ของผู้ประกอบการเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน การตรวจสอบเป็นไปมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- ชำระภาษี ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามความเป็นจริง	- ผู้ประกอบการ มีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและไม่ทราบถึงความรับผิดชอบที่อาจเกิดขึ้น จากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายสรรพสามิต - ผู้ประกอบการ มีเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษี	O,G1,G2	2	3	Treat	- ออกตรวจสอบภาษีแบบเบ็ดเสร็จ ณ สถานประกอบการ (Filed Audit) ตามเป้าหมายที่กำหนด	ปานกลาง	6	1



การระบุและประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ERM 1

ยุทธศาสตร์ที่

1. โครงการ

2. วัตถุประสงค์หลัก

3. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย

หน่วยงาน : สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่กำแพงเพชร

ข้อ 1 นำนวัตกรรมมาใช้เพื่อการจัดเก็บภาษีได้อย่างยั่งยืน

ตรวจสอบภาษีสรรพสามิต

เพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน

ร้อยละความถูกต้องของการจัดทำบัญชี

กิจกรรม (4)	วัตถุประสงค์ (5)	ความเสี่ยง (6)	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง (7)	ประเภท ความเสี่ยง (S.O.F.C.GI-10) (8)	ระดับความเสี่ยง (8)		กลยุทธ์ (4Ts) (10)	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน		(12)	(13)
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)		มาตรการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ผลการควบคุม (ปริมาณ/ค่า/มิติ)		
3. ออกตรวจติดตามและประเมินผล การจัดเก็บภาษี	- เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไป อย่างถูกต้อง ครบถ้วน - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไป ตามเป้าหมายที่กำหนด	- การเร่งรัด ติดตามและ ประเมินผล คลาดเคลื่อนไม่มี ประสิทธิภาพ	- เจ้าหน้าที่อาจขาดทักษะ การเขียนรายงานในเชิง วิชาการและวิเคราะห์ข้อมูล	O,G1,G2	2	2	Take	- วิเคราะห์ข้อมูลของ ผู้ประกอบการ - ออกตรวจแนะนำ การจัดทำ บัญชีงบเดือนและตรวจแนะนำ ผู้ประกอบการด้านการจัดทำ บัญชี และกฎหมายต่างๆที่ เกี่ยวข้อง - ผู้บังคับบัญชาเหนือชั้นกว่า ควบคุมการปฏิบัติงาน	ดี	4	2
4. สรุปผลการตรวจสอบภาษีและปิด สำนวนความสำเร็จตามแผนงาน	- เพื่อทราบถึงผลการตรวจ สอบภาษี และการชำระภาษี	- การสรุปผลการ ตรวจสอบไม่ สามารถระบุปัญหา หรืออุปสรรคในเชิง ลึกได้ทำให้ แก้ปัญหาไม่ครบถ้วน	- การให้รายงานผลของ เจ้าหน้าที่ขาดประสิทธิภาพ ในการรายงาน อาจทำให้การ สรุปผลไม่ชัดเจนและครบถ้วน	O,G1,G2	1	2	Take	- มีผู้บังคับบัญชา ตรวจสอบ และทบทวนการรายงานผลการ ตรวจสอบภาษี	ดี	2	4