

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่หนองคาย
วันที่ 3 มีนาคม 2560

ประเด็นยุทธศาสตร์	สร้างเสถียรภาพการจัดเก็บภาษีแบบบูรณาการ
1. โครงการ	แผนเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี
2. วัตถุประสงค์หลัก	เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
3. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย	จำนวนครั้งของการออกตรวจปฏิบัติการและจำนวนรายได้ของผู้ประกอบการรายใหม่ที่น่าจะเพิ่มขึ้น

กิจกรรม (4)	วัตถุประสงค์ (5)	ความเสี่ยง (6)	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง (7)	ประเภท ความเสี่ยง (S,O,F,C,G1-10) (8)	การประเมินความเสี่ยง					รวม (LxI) (12)	ลำดับความ เสี่ยง (13)
					ระดับความเสี่ยง (9)		กลยุทธ์ (4Ts) (10)	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (11)			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)		มาตรการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ผลการควบคุม (ดี/ปานกลาง/ไม่ดี)		
1. กำหนดกลุ่มเป้าหมาย	- เพื่อให้ทราบกลุ่มเป้าหมายที่จะทำการออกตรวจ	- กลุ่มเป้าหมายไม่ให้ข้อมูลที่เป็นจริง	- ต้องการหลบเลี่ยงการเสียภาษี	S,O G1, G2	2	4	Take	- มีระบบงานสารสนเทศควบคุมการจัดทะเบียนสรรพสามิตซึ่งเป็นกลุ่มเป้าหมาย	ปานกลาง	8	1
2. ออกตรวจปฏิบัติการเพื่อตรวจสอบบัญชี	- เพื่อให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามรายรับของกิจการ - เพื่อให้ผู้ประกอบการเข้าใจวิธีทำบัญชีให้ถูกต้อง	- ผู้ประกอบการไม่ทำบัญชี - ข้อมูลที่เกี่ยวข้องไม่ตรงกับบัญชี	- ผู้ประกอบการยื่นชำระภาษีด้วยการประเมินตนเอง - ผู้ประกอบการไม่เข้าใจในหลักการทำบัญชี	S,O G1, G2	2	2	Take	- ตรวจสอบการเสียภาษีจากเอกสารหลักฐานทางบัญชีและงบเดือน - เจ้าหน้าที่ออกตรวจปฏิบัติการแนะนำให้ทำบัญชี ตลอดทั้งการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการซื้อ ขายวัตถุดิบ	ดี	4	2

กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (S,O,F,C,G1-10)	การประเมินความเสี่ยง					รวม (LxI)	ลำดับความ เสี่ยง
					ระดับความเสี่ยง (9)		กลยุทธ์ (4Ts)	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน (11)			
					โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)		มาตรการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ผลการควบคุม (ดี/ปานกลาง/ไม่ดี)		
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(L)	(I)	(10)			(12)	(13)
								- แนะนำข้อกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหลักการทำบัญชีที่ถูกต้อง			
3. รายงานผลการออกตรวจตามแผน	- เพื่อให้สรรพสามิตพื้นที่ทราบผลการออกตรวจ	- การรายงานผลล่าช้า	- เจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติงานอย่างอื่น	S,O G1, G2	1	2	Take	- มอบหมายการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน	ดี	2	3

คำอธิบายการกรอกแบบฟอร์ม ERM 1-1 (แผนงาน/โครงการ)

หัวข้อที่ 1. สำหรับกรอกชื่อโครงการ

หัวข้อที่ 2. สำหรับกรอกวัตถุประสงค์ของโครงการ

หัวข้อที่ 3. สำหรับกรอกตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย โดยพิจารณาตัวชี้วัดที่สะท้อนผลงานของโครงการที่ชัดเจน

หัวข้อที่ 4 สำหรับกรอกกิจกรรม/ ขั้นตอนโครงการ

หัวข้อที่ 5. สำหรับกรอกวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรม/ ขั้นตอน

หัวข้อที่ 6. สำหรับกรอกความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรม/ ขั้นตอน

หัวข้อที่ 7. สำหรับกรอกสาเหตุ/ ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้กิจกรรม/ ขั้นตอนนั้นๆ ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

หัวข้อที่ 8. สำหรับกรอกประเภทของปัจจัยเสี่ยง ได้แก่ ด้านกลยุทธ์/ยุทธศาสตร์ (Strategic Risk: S) ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) ด้านการเงิน (Financial Risk: F) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) และความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance Risk: G) โดยพิจารณาจากผลกระทบและความรุนแรง

หัวข้อที่ 9. สำหรับกรอกระดับความเสี่ยง โดย มีระดับคะแนนโอกาสเกิดและผลกระทบอยู่ระหว่าง 1 - 5 คะแนน

หัวข้อที่ 10. สำหรับกรอกกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง มี 4 ประเภท ได้แก่ การยอมรับความเสี่ยง (Take) การจัดการความเสี่ยง (Treat) การโอน/ย้ายความเสี่ยง (Transfer) และการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate)

หัวข้อที่ 11. สำหรับกรอกมาตรการ และผลการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน

หัวข้อที่ 12. สำหรับกรอกคะแนนรวม (LxI)

หัวข้อที่ 13. สำหรับกรอกลำดับความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ 2560

มาตรการควบคุมความเสี่ยง(ใหม่) ติดตามและประเมินผลการตรวจปฏิบัติการให้เป็นไปตามเป้าหมาย

ความเสี่ยง	กลุ่มเป้าหมายไม่ให้อข้อมูลที่เป็นจริง
ปัจจัยเสี่ยง	ต้องการหลบเลี่ยงการเสียภาษี
ประเมินระดับความเสี่ยง (LxI) ก่อนทำ	8
คาดการณ์ระดับความเสี่ยง (LxI) หลังทำ	2

กิจกรรมที่ทำในมาตรการ การควบคุมความเสี่ยง(ใหม่)	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ไตรมาสที่ 1			ไตรมาสที่ 2			ไตรมาสที่ 3			ไตรมาสที่ 4			รวมทั้งสิ้น
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
ออกตรวจกำกับดูแลเพื่อหาข้อมูลเพิ่มเติม	จำนวน ผู้ประกอบการ	ราย	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36
ทรัพยากรที่ใช้ตามแผนงาน			☐ เงินงบประมาณ	จำนวน	ตามที่ได้รับจัดสรร			บาท	กลไกในการติดตาม (มาตรการใหม่) สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สาขาส่งรายงานผลการจัดเก็บรายได้เทียบกับเป้าหมาย						
			☐ คน	จำนวน	5			คน							
			☐ อุปกรณ์	จำนวน				 (หน่วย)							

แผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ 2560

มาตรการการควบคุมความเสี่ยง(ใหม่) ติดตามและประเมินผลการตรวจปฏิบัติการให้เป็นไปตามเป้าหมาย

ความเสี่ยง	กลุ่มเป้าหมายไม่ให้อายุขัยเป็นจริง
ปัจจัยเสี่ยง	ต้องการลดความเสี่ยงการเสียชีวิต

กิจกรรมที่ทำใน มาตรการควบคุม ความเสี่ยง(ใหม่)	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	สถานะ/ผลการจัดการความเสี่ยง เทียบกับเป้าหมายที่วางไว้ (บรรยาย)							
			ไตรมาสที่ 1		ไตรมาสที่ 2		ไตรมาสที่ 3		ไตรมาสที่ 4	
			เป้าหมาย	สถานะ/ผล	เป้าหมาย	สถานะ/ผล	เป้าหมาย	สถานะ/ผล	เป้าหมาย	สถานะ/ผล
ออกตรวจกำกับดูแล เพื่อหาข้อมูลเพิ่มเติม	จำนวนผู้ประกอบการ	ราย	9	15	9	15				
ทบทวนคะแนนความเสี่ยงหลังกำหนดมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง ในไตรมาสนั้นๆ			ค่าคะแนนความ เสี่ยงก่อน ดำเนินการ	ค่าคะแนนความ เสี่ยงหลัง ดำเนินการ	ค่าคะแนน ความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ	ค่าคะแนนความ เสี่ยงหลัง ดำเนินการ	ค่าคะแนนความ เสี่ยงก่อนดำเนินการ (ในไตรมาสนั้นๆ)	ค่าคะแนนความเสี่ยง หลังดำเนินการ(ใน ไตรมาสนั้นๆ)	ค่าคะแนนความเสี่ยง ก่อนดำเนินการ (ใน ไตรมาสนั้นๆ)	ค่าคะแนนความเสี่ยง หลังดำเนินการ(ใน ไตรมาสนั้นๆ)
	โอกาสเกิด (L)		2	1	2	1				
	ผลกระทบ (I)		2	1	2	1				
ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่			มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม(ถ้ามี)					ปัญหาอุปสรรค(ถ้ามี)		