

แบบรายงานเสนอความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน

กระบวนการ/โครงการ	ชื่อความเสี่ยง	ศปท. กระทรวง	ชื่อหน่วยงาน	ประเภทหน่วยงาน	ด้านประเภทความเสี่ยง
กระบวนการ	การขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชี	ศปท. กระทรวงพาณิชย์	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	หน่วยงานระดับกรม/เทียบเท่า	ด้านที่ 1 การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/ผลกระทบ	1	2	3	4	5
โอกาส (Likelihood)	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่น่ามีโอกาสดังขึ้นเลย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมีโอกาสดังขึ้นไม่เกิน 1 ครั้งต่อปี	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมีโอกาสดังขึ้นไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมีโอกาสดังขึ้นไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมีโอกาสดังขึ้นเกินกว่า 3 ครั้งต่อปี
ผลกระทบ (Impact)	แทบจะไม่มี	เริ่มติดตามสอบถามปัญหาในกระบวนการทำงานเพื่อคลายความกังวลที่เกิดขึ้น	เริ่มมีการร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสในกระบวนการทำงานต่อหน่วยงานต้นสังกัดหรือหน่วยงานที่มีอำนาจในการตรวจสอบหรือมีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชน	มีการดำเนินการทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรงหรือมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่ภาพลักษณ์ของหน่วยงานในด้านความโปร่งใส	มีการดำเนินการทางวินัยอย่างร้ายแรงหรือมีการชี้มูลการทุจริตต่อหน้าพิจารณา

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ศปท. กระทรวงพาณิชย์ **กรมพัฒนาธุรกิจการค้า**

ชื่อความเสี่ยง	ลำดับขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			ระดับความเสี่ยง
				Likelihood	Impact	Risk Score	
กระบวนการ การขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชี	1	นิติบุคคลยื่นคำขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชีในระบบงานการอนุญาต (ระบบ e-Permit) ด้วยตนเองหรือมอบอำนาจให้ผู้อื่นยื่นคำขอ	ผู้รับบริการ ไม่เข้าใจในกระบวนการขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชีในระบบงานการอนุญาต (ระบบ e-Permit) เช่น ๑. ผู้ดำเนินการแทนนิติบุคคล ไม่ศึกษาข้อมูลและขั้นตอนการดำเนินการขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชี การใช้งานระบบการแนบเอกสารในระบบหรือการพิจารณาของเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ทำให้ผู้ดำเนินการแทนนิติบุคคลเกิดความคับข้องใจในขั้นตอนการดำเนินการขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และอาจเกิดข้อสอบถามหรือเป็นจำนวนบ่อยครั้งทำให้เสียโอกาสหรือต้นทุนด้านเวลาในการประกอบธุรกิจ ๒. การที่ผู้ดำเนินการแทนนิติบุคคลหรือกับเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยอาจจะขอพบกับเจ้าหน้าที่ ณ สถานที่ทำการของเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้ดำเนินการแทนนิติบุคคลอาจเสนอเงินหรือผลประโยชน์อื่น เพื่อเป็นค่าตอบแทนการหาหรือการตอบคำถามให้กับเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ซึ่งการกระทำดังกล่าวมีผลต่อความเสี่ยงในการรับของขวัญหรือผลประโยชน์ในรูปแบบต่างๆ จากการปฏิบัติหน้าที่ราชการของเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือส่งผลต่อความเสี่ยงซึ่งก่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดีเป็นพิเศษระหว่างผู้ดำเนินการแทนนิติบุคคลกับเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	2	3	6	ปานกลาง
	2	เจ้าหน้าที่ใช้ระบบงานการอนุญาต (ระบบ e-Permit) ด้วยรหัสผ่านของตนเอง เพื่อตรวจสอบคำขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชีและเอกสารประกอบคำขอตามที่นิติบุคคลยื่นคำขอฯ ดังนี้ ๑. หากแบบคำขอฯ หรือเอกสารประกอบคำขอฯ มีข้อมูลถูกต้องและครบถ้วน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบคำขอฯ จะดำเนินการในระบบส่งให้เจ้าหน้าที่ที่เป็นหัวหน้าฝ่ายงานอนุญาตดำเนินการตรวจสอบต่อไป ๒. หากแบบคำขอฯ หรือเอกสารประกอบคำขอฯ มีข้อมูลหรือเอกสารไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะส่งคำขอฯ กลับไปยังนิติบุคคลผู้ยื่นคำขอฯ เพื่อให้นิติบุคคลแก้ไขคำขอฯ จัดส่งข้อมูลหรือเอกสารเพิ่มเติมให้ถูกต้องและครบถ้วนตามผลการตรวจสอบคำขอฯ	เจ้าหน้าที่ซึ่งมีอำนาจในการใช้ระบบงานการอนุญาต (ระบบ e-Permit) อาจดำเนินการรับบริการจัดทำคำขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชีเป็นการส่วนตัว ซึ่งมีความเสี่ยงเป็นการกระทำที่เกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม หรืออาจก่อให้เกิดการทุจริตในอนาคต ส่งผลเสียให้มีการร้องเรียนกระบวนการทำงานในด้านความโปร่งใส เช่น นาย ก ดำรงตำแหน่งนักวิชาการพาณิชย์ ปฏิบัติการ สังกัดกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณาอนุญาตในระบบงานการอนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชี ดำเนินการรับจัดทำคำขอการเปลี่ยนรอบปีบัญชีให้กับบริษัท ข เป็นการส่วนตัว นอกเวลาราชการ โดยบริษัท ข เห็นว่า นาย ก เป็นเจ้าหน้าที่ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่มีอำนาจพิจารณาการเปลี่ยนรอบปีบัญชีโดยตรง มีประสบการณ์ และไม่น่าจะเกิดความผิดพลาดแน่นอน จึงว่าจ้างนาย ก เป็นผู้จัดทำคำขอเปลี่ยนรอบปีบัญชีดังกล่าว เป็นต้น	2	3	6	ปานกลาง

ชื่อความเสี่ยง	ลำดับขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			ระดับความเสี่ยง
				Likelihood	Impact	Risk Score	
		3 เจ้าหน้าที่ตรวจคำขอ จะพิจารณาคำขอ จากวันที่ที่ยื่นคำขอและหนังสือที่กรมสรรพากรอนุญาตให้เปลี่ยนรอบบัญชีตามที่นิติบุคคลแนบเป็นเอกสารประกอบคำขอ ในกรณีที่นิติบุคคลดำเนินการปิดบัญชีโดยยังมิได้รับการอนุญาตให้เปลี่ยนรอบบัญชีจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จะทำให้ธุรกิจมีค่าปรับตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ หากเจ้าหน้าที่พบความผิดดังกล่าว จะดำเนินการแจ้งให้นิติบุคคลทราบและออกเลขคดี ให้ไปชำระค่าปรับก่อน และให้นิติบุคคลแนบไฟล์สำเนา ใบเสร็จเข้ามาในระบบแบบประกอบคำขอ เดิม เพื่อรอเจ้าหน้าที่ตรวจสอบและอนุมัติคำขออีกครั้งหนึ่ง	ผู้รับบริการ ไม่เข้าใจในกระบวนการขออนุญาตเปลี่ยนรอบบัญชี ในระบบงานการอนุญาต (ระบบ e-Permit) เช่น ผู้แทนนิติบุคคล ดำเนินการปิดบัญชีโดยยังมิได้รับการอนุญาตให้เปลี่ยนรอบบัญชี จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งจะทำให้ธุรกิจมีค่าปรับ ทำให้นิติบุคคล มีต้นทุนหรือภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินการทางธุรกิจ และทำให้นิติบุคคล เกิดความกังวลใจ คับข้องใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าว่าเหตุใดจึงต้องมีการเก็บเงินค่าปรับ หรือดำเนินการเปรียบเทียบปรับโดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายใด	2	3	6	ปานกลาง
		4 เจ้าหน้าที่ ที่เป็นหัวหน้าฝ่ายงานอนุญาตจะเข้าระบบงาน การอนุญาต (ระบบ e-Permit) ด้วยรหัสผ่านของตนเอง เพื่อตรวจสอบคำขอเปลี่ยนรอบบัญชีที่ผ่านการตรวจสอบ ของเจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบเบื้องต้นแล้ว เมื่อตรวจพบ ข้อแก้ไขจะส่งให้เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบเบื้องต้นดำเนินการ แจ้งนิติบุคคลเพื่อแก้ไข หากคำขอและเอกสารประกอบ คำขอถูกต้อง จะเป็นผู้อนุมัติคำขอเปลี่ยนรอบบัญชี ตามที่นิติบุคคลยื่นคำขอ	- ไม่มี -	1	1	1	ต่ำ
		5 ระบบงานการอนุญาต (ระบบ e-Permit) จะดำเนินการ แจ้งผลการพิจารณาอนุญาตทาง e-mail โดยใช้ e-mail เดียวกันกับที่ใช้ในระบบการยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing)	- ไม่มี -	1	1	1	ต่ำ
		6 ในกรณีที่นิติบุคคลผู้ยื่นคำขออนุญาตเปลี่ยนรอบบัญชี ในระบบงานการอนุญาต (ระบบ e-Permit) ประสงค์ จะดำเนินการตรวจสอบการอนุญาตฯ สามารถตรวจสอบได้ ในระบบ e-Permit ดังนี้ ๑) กรณีไม่พบตารางแสดงสถานะคำขอฯ เช่น รอกการพิจารณา หรือแก้ไขรายการ แสดงว่าคำขอฯ ได้รับการอนุญาตแล้ว ๒) กรณีพบตารางแสดงสถานะคำขอฯ เช่น รอกการพิจารณา หรือแก้ไขรายการ แสดงว่าคำขอฯ ยังไม่ได้รับการอนุญาต	- ไม่มี -	1	1	1	ต่ำ



ขั้นตอน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
เจ้าหน้าที่ใช้ระบบงานการอนุญาต (ระบบ e-Permit) ด้วยรหัสผ่านของตนเอง เพื่อตรวจสอบคำขออนุญาต เปลี่ยนรอบปีบัญชีและเอกสารประกอบคำขออา ตามที่นิติบุคคลยื่นคำขอฯ ดังนี้ ๑. หากแบบคำขอฯ หรือเอกสารประกอบคำขอฯ มีข้อมูล ถูกต้องและครบถ้วน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบคำขอฯ จะดำเนินการในระบบส่งให้เจ้าหน้าที่ที่เป็นหัวหน้าฝ่ายงาน อนุญาตดำเนินการตรวจสอบต่อไป ๒. หากแบบคำขอฯ หรือเอกสารประกอบคำขอฯ มีข้อมูล หรือเอกสารไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะส่งคำขอฯ กลับไปยังนิติบุคคลผู้ยื่นคำขอฯ เพื่อให้นิติบุคคลแก้ไขคำขอฯ จัดส่งข้อมูลหรือเอกสารเพิ่มเติมให้ถูกต้องและครบถ้วน ตามผลการตรวจสอบคำขอฯ	ปานกลาง	จัดโครงการอบรมให้ความรู้ด้านการป้องกันและต่อต้าน การทุจริต และส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เพื่อป้องกันการกระทำ ที่เกี่ยวข้องกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคล กับประโยชน์ส่วนรวม	จัดอบรมข้าราชการและเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เกี่ยวกับรูปแบบ การทุจริตและประพฤติมิชอบ ปลูกฝังค่านิยมในการไม่ทน ต่อการทุจริตทุกรูปแบบ สร้างฐานความรู้ในการป้องกัน และปราบปรามการทุจริต รวมทั้งส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรม ให้แก่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ประพฤติปฏิบัติตนเป็นคนดี มีวินัย ยึดถือประโยชน์ ส่วนรวมเหนือกว่าประโยชน์ส่วนตน โดยใช้วิทยากร จากสำนักงาน ป.ป.ช. เป็นผู้ให้การบรรยายการอบรมดังกล่าว	เดือนมกราคม ๒๕๖๖	4,250	สำนักงานเลขานุการกรม
		ดำเนินการกำกับดูแลระหว่างเพื่อนร่วมงานด้วยกัน โดยให้เพื่อนร่วมงานคอยสอดส่อง ตักเตือน เพื่อป้องกันการกระทำที่เกี่ยวข้องกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งอาจส่งผลเสีย ต่อภาพลักษณ์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในด้านความโปร่งใส	ดำเนินการกำกับดูแลระหว่างเพื่อนร่วมงานด้วยกัน คอยสอดส่องดูแลซึ่งกันและกัน ว่ากล่าวตักเตือน หรือรายงานผู้บังคับบัญชากรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่า เพื่อนร่วมงานอาจกระทำการที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต หรือมีความเสี่ยงในการทุจริตหรือมีความเสี่ยงในการกระทำ ที่เกี่ยวข้องกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคล กับประโยชน์ส่วนรวม	ตั้งแต่ เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖	-	กองกำกับบัญชีธุรกิจ

ขั้นตอน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
เจ้าหน้าที่ตรวจคำขอฯ จะพิจารณาคำขอฯ จากวันที่ที่ยื่นคำขอและหนังสือที่กรมสรรพากรอนุญาตให้เปลี่ยนแปลงบัญชีตามที่นิติบุคคลแนบเป็นเอกสารประกอบคำขอฯ ในกรณีที่นิติบุคคลดำเนินการปิดบัญชีโดยยังไม่ได้รับการอนุญาตให้เปลี่ยนแปลงรอบบัญชีจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จะทำให้ธุรกิจมีค่าปรับตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ หากเจ้าหน้าที่พบความผิดดังกล่าว จะดำเนินการแจ้งให้นิติบุคคลทราบและออกเลขคดีให้ไปชำระค่าปรับก่อน และให้นิติบุคคลแนบไฟล์สำเนาใบเสร็จเข้ามาในระบบแนบประกอบคำขอฯ เดิม เพื่อรอเจ้าหน้าที่ตรวจสอบและอนุมัติคำขออีกครั้งหนึ่ง	ปานกลาง	จัดทำคู่มือหลักเกณฑ์ และวิธีการยื่นคำขออนุญาตทางอิเล็กทรอนิกส์(ระบบ e-Permit) ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ เพื่อให้ผู้ให้บริการ เช่น นิติบุคคล ผู้ดำเนินการ หรือผู้รับมอบอำนาจดำเนินการแทนนิติบุคคล เป็นต้น มีความเข้าใจในกระบวนการทำงาน หรือการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	จัดทำคู่มือหลักเกณฑ์และวิธีการยื่นคำขออนุญาตทางอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ e-Permit) ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ เผยแพร่ไว้บนหน้าเว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งเผยแพร่สู่สาธารณะ และสามารถเข้าถึงได้ง่าย	ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖	-	กองกำกับบัญชีธุรกิจ
		จัดโครงการอบรมให้ความรู้ด้านการป้องกันและต่อต้านการทุจริต และส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม ให้แก่ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เพื่อป้องกันการรับของขวัญหรือผลประโยชน์ในรูปแบบต่างๆ รวมทั้งป้องกันการเกิดความสัมพันธ์เป็นพิเศษระหว่างผู้ให้บริการและเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	จัดอบรมข้าราชการและเจ้าหน้าที่ให้ความรู้เกี่ยวกับรูปแบบการทุจริตและประพฤติมิชอบ ปกป้องสังคมนิยมในการไม่ทนต่อการทุจริตทุกรูปแบบ สร้างฐานความรู้ในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต รวมทั้งส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้แก่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าให้ประพฤติปฏิบัติตนเป็นคนดี มีวินัย ยึดถือประโยชน์ส่วนรวมเหนือกว่าประโยชน์ส่วนตน โดยใช้วิทยากรจากสำนักงาน ป.ป.ช. เป็นผู้ให้การบรรยายการอบรมดังกล่าว	เดือนมกราคม ๒๕๖๖	4,250	สำนักงานเลขาธิการกรม
		จัดสถานที่หรือติดต่อขอข้อมูลกรณีผู้ให้บริการมาติดต่อหรือติดต่อขอข้อมูลในสถานที่ที่บุคคลทั่วไปมองเห็นได้ง่าย และมีเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหลายรายนั่งปฏิบัติหน้าที่ราชการอยู่ในบริเวณนั้น เพื่อตอบข้อหรือ ข้อสงสัยของผู้บริการ และเพื่อป้องกันการรับของขวัญหรือผลประโยชน์ในรูปแบบต่างๆ รวมทั้งป้องกันการเกิดความสัมพันธ์เป็นพิเศษระหว่างผู้ให้บริการและเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	จัดสถานที่หรือติดต่อขอข้อมูลกรณีผู้ให้บริการมาติดต่อหรือติดต่อขอข้อมูลในสถานที่ที่บุคคลทั่วไปมองเห็นได้ง่าย และมีเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหลายรายนั่งปฏิบัติหน้าที่ราชการอยู่ ณ อาคารกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ชั้น ๑๓ ห้องกองกำกับบัญชีธุรกิจ	ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖	-	กองกำกับบัญชีธุรกิจ