

แบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน ฝ่ายรายได้ สำนักงานเขตดินแดง

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๒) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ การรับแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) สำหรับป้ายติดตั้งใหม่เพื่อชำระภาษีป้าย

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต
๑	เจ้าของป้ายยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ให้แก่เจ้าหน้าที่กรณีมีป้ายติดตั้งใหม่	เจ้าของป้ายยื่นแบบแสดงรายการไม่ตรงกับสภาพความเป็นจริง เช่น ขนาดและประเภทป้ายไม่ถูกต้อง เปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่เรียกรับค่าตอบแทนเพื่อหลบเลี่ยงการประเมินภาษี
๒	เจ้าหน้าที่รับแบบภ.ป.๑ และเข้าตรวจสอบการติดตั้งป้ายใหม่ เพื่อประเมินภาษีป้ายตามหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีป้ายที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีป้าย	เจ้าของป้ายอาจเสนอค่าอำนวยความสะดวกเพื่อให้เจ้าหน้าที่ประเมินภาษีป้ายต่ำกว่าที่ปรากฏ เกิดจากใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ในการประเมินภาษี เป็นการเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการ
๓	เจ้าหน้าที่กำหนดค่าภาษีและออกหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายชำระค่าภาษีป้ายภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี	ไม่มี

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้ง/ปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้ง/ปี

ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	- เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและการมือออกข่าว
๓	- หน่วยตรวจสอบภายใน/ ภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	- มีคนร้องเรียน/ แจ้งเบาะแส
๑	- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน / เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)

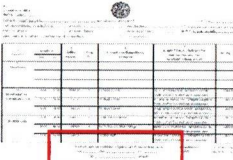
ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕ – ๙ คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ – ๑๔ คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ คะแนน ขึ้นไป)

การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑	เจ้าของป้ายยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ให้แก่เจ้าหน้าที่กรณีมีป้ายติดตั้งใหม่	เจ้าของป้ายยื่นแบบแสดงรายการไม่ตรงกับสภาพความเป็นจริง เช่น ขนาดไม่ถูกต้อง ประเภทป้ายไม่ถูกต้อง เปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่เรียกรับค่าตอบแทนเพื่อหลบเลี่ยงภาษี	๓	๓	๙	ความเสี่ยง ระดับปาน กลาง
๒	เจ้าหน้าที่รับแบบภ.ป.๑ และเข้าตรวจสอบการติดตั้งป้ายใหม่ เพื่อประเมินภาษีป้ายตามหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีป้ายที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีป้าย	เจ้าของป้ายอาจเสนอค่าอำนวยความสะดวกเพื่อให้เจ้าหน้าที่ประเมินภาษีป้ายต่ำกว่าที่ปรากฏ เกิดจากใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ในการประเมินภาษี เป็นการเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการ	๓	๓	๙	ความเสี่ยง ระดับปาน กลาง
๓	เจ้าหน้าที่กำหนดค่าภาษีและออกหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายชำระค่าภาษีป้ายภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี	ไม่มี	-	-	-	-

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การรับแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) สำหรับป้ายติดตั้งใหม่เพื่อชำระภาษีป้าย								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุม หรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑	เจ้าของป้ายยื่นแบบแสดง รายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ให้แก่เจ้าหน้าที่กรณีมีป้าย ติดตั้งใหม่	เจ้าของป้ายยื่นแบบ แสดงรายการไม่ตรงกับ สภาพความเป็นจริง เช่น ขนาดและประเภท ป้ายไม่ถูกต้อง เปิด โอกาสให้เจ้าหน้าที่ เรียกรับค่าตอบแทน เพื่อหลบเลี่ยงภาษี	ความเสี่ยง ปานกลาง	เจ้าของป้ายต้องลงชื่อรับรอง ว่ารายการที่แจ้งไว้ในแบบ แสดงรายการถูกต้องและ ครบถ้วนตามความจริงทุก ประการ	เจ้าของป้ายยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย พร้อมลงชื่อรับรอง ดังรูปที่ ๑ เพื่อรับรอง รายการที่ได้ยื่นแก่เจ้าหน้าที่  รูปที่ ๑			
๒	เจ้าหน้าที่รับแบบภ.ป.๑ และเข้าตรวจสอบการ ติดตั้งป้ายใหม่ เพื่อ ประเมินภาษีป้ายตาม หลักเกณฑ์การคำนวณ ภาษีป้ายที่กำหนดไว้ใน บัญชีอัตราภาษีป้าย	เจ้าของป้ายอาจเสนอ ค่าอำนวยความสะดวก เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ประเมินภาษีป้ายต่ำ กว่าที่ปรากฏ เกิดจาก ใช้ดุลยพินิจของ เจ้าหน้าที่ในการ ประเมินภาษี เป็นการ เอื้อประโยชน์ให้ ผู้ประกอบการ	ความเสี่ยง ปานกลาง	เจ้าหน้าที่ต้องลงนามในส่วน ของบันทึกการตรวจสอบของ เจ้าหน้าที่และเสนอต่อ ผู้บังคับบัญชาต่อไป	๑. เจ้าหน้าที่มีหน้าที่เข้าไปสถานที่ประกอบ กิจการหรือสถานที่ติดตั้งป้ายเพื่อตรวจสอบ รายการป้าย ๒. เจ้าหน้าที่ถ่ายรูปประกอบเป็นหลักฐาน การตรวจสอบ ๓. เจ้าหน้าที่ลงชื่อบันทึกการตรวจสอบของ ในแบบภ.ป.๑ ดังรูปที่ ๒  รูปที่ ๒	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	-	เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ และนักวิชาการ จัดเก็บรายได้

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การรับแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) สำหรับป้ายติดตั้งใหม่เพื่อชำระภาษีป้าย.....								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม หรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๓	เจ้าหน้าที่กำหนดค่าภาษีและ ออกหนังสือแจ้งการประเมิน ภาษี (ภ.ป.๓) ให้ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีป้ายชำระค่าภาษีป้าย ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ ได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน ภาษี	ไม่มี	-	-	-	-	-	เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้และ นักวิชาการจัดเก็บ รายได้

ชื่อ - สกุล นพิต โพธิ์ทอง (ผู้จัดทำ/ผู้ปฏิบัติ)

ตำแหน่ง (นางสาวณภัทร โพธิ์ทอง)
นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ
ฝ่ายรายได้ สำนักงานเขตดินแดง