

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการเรียกรับสินบน การรับแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน ฝ่ายรายได้ สำนักงานเขตสัมพันธวงศ์			
ด้านที่ ๑ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ๑.ชื่อกระบวนการ การรับแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย ๒.รวมระยะเวลาดำเนินการตามคู่มือประชาชน ๓๗ วัน			
ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการเรียกรับสินบน	ระดับความเสี่ยงการเรียกรับสินบน	รายละเอียดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการเรียกรับสินบน
๑.	รับแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย(ภ.ป.๑) ตรวจสอบความถูกต้องในการกรอกแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีป้าย (ภ.ป.๑),ลงรับแบบในสมุดรับแบบและในระบบ BMA-TAX ออกใบแจ้งรับแบบ ภ.ป.๑ ให้แก่ผู้มายื่นแบบฯ	๓	ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ , พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐, คำสั่งกรุงเทพมหานครที่ ๒๙๗/๒๕๖ เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการจัดเก็บและเร่งรัดภาษีและกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๒.	ตรวจสอบความถูกต้องของรายการในแบบ ภ.ป.๑ เปรียบเทียบกับเอกสารหลักฐานและข้อเท็จจริง,ตรวจสอบป้าย เช่น ประเภท ขนาด ข้อความ หรือภาพที่ปรากฏในป้าย, ประเมินภาษีพร้อมบันทึกรายการเพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ให้ความเห็นชอบ	๓	ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของแบบประเมินภาษีป้ายว่าถูกต้องตรงกับข้อมูลรายการภาษีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษียื่นแบบ (ภป.๑) ถูกต้อง ครบถ้วน
๓.	แจ้งการประเมินออกหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ด้วยระบบ BMA-TAX ,ส่งหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ให้กับเจ้าของป้าย โดยตรงหรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียน	๑	ให้เจ้าหน้าที่ส่งหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) หลังจากออกใบแจ้งการประเมิน ภายใน ๗ วัน โดยการลงทะเบียนตอบรับ

แบบตารางการประเมินความเสี่ยงการเรียกรับสินบน

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การทำงาน	ประเด็นความเสี่ยงการเรียกรับสินบน	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑.	รับแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ตรวจสอบความถูกต้องในการกรอกแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีป้าย (ภ.ป.๑), ลงรับแบบในสมุดรับแบบและในระบบ BMA-TAX ออกใบรับแบบ ภ.ป.๑ ให้แก่ผู้มายื่นแบบฯ	ขั้นตอนการยื่นเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย (รายใหม่) โดยมีข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องหลายฉบับ ซึ่งประชาชนที่เสียภาษีป้าย อาจนำเอกสารไปยื่นไม่ครบ เช่น ใบเสร็จค่าจ้างทำป้ายหรือสัญญาเช่าอาคาร เป็นต้น เรียกรับสินบนเป็นค่าตอบแทนกับเจ้าหน้าที่ โดยแจ้งวันที่ติดตั้งป้ายตามประชาชนร้องขอเพื่อพิจารณาประเมินภาษีให้	๑	๓	สูง
๒.	ตรวจสอบความถูกต้องของรายการในแบบ (ภ.ป.๑) เปรียบเทียบกับเอกสารหลักฐานและข้อเท็จจริง, ตรวจสอบป้าย เช่น ประเภท ขนาด ข้อความหรือภาพที่ปรากฏในป้าย, ประเมินภาษีพร้อมรายการเพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ให้ความเห็นชอบ	การยื่นแบบประเมินภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ไม่ถูกต้องตามจำนวนป้ายที่มี เช่น กรณีติดตั้งป้ายเพิ่มแต่ไม่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ประเมินภาษี เจ้าหน้าที่เรียกรับสินบนแจ้งป้ายน้อยกว่าความเป็นจริง	๑	๓	สูง
๓.	แจ้งการประเมินออกหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ด้วยระบบ BMA-TAX ,ส่งหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ให้กับเจ้าของป้ายโดยตรงหรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียน	การส่งหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ให้กับผู้รับชำระภาษีป้ายทางไปรษณีย์อาจจะเกินกำหนดระยะเวลา	๑	๑	ต่ำ