



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายรายได้ โทร.๗๑๖๗

ที่ กท ๔๒๐๕/๑๔๓

วันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อการรับสินบน

เรียน ผู้อำนวยการเขตสัมพันธวงศ์ (ผ่านผู้ช่วยผู้อำนวยการเขตฯ ฝ่าย ๒)

ฝ่ายรายได้ ได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน และแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อการรับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นชอบแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อการรับสินบน

(นางสาววิมล นาวี)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายรายได้ สำนักงานเขตสัมพันธวงศ์

เห็นชอบ

(นายชัยวัฒน์ รัชชีกินทร)
ผู้อำนวยการเขตสัมพันธวงศ์
๑๒ มี.ค. ๒๕๖๘

(นางสาวชญฎาภักดิ์ ชานิกกล้า)
ผู้ช่วยผู้อำนวยการเขตสัมพันธวงศ์
๑๒ มี.ค. ๒๕๖๘

การประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงต่อการรับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๑ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

๑. ชื่อกระบวนการ การรับแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย
๒. ระยะเวลาดำเนินการตามคู่มือประชาชน ๓๗ วัน

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑.	รับแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ตรวจสอบความถูกต้องในการกรอกแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีป้าย (ภ.ป.๑), ลงรับแบบในสมุดรับแบบและในระบบ BMA-Tax ออกใบแจ้งรับแบบภ.ป.๑ ให้แก่ผู้มายื่นแบบ	๒๐ นาที
๒.	ตรวจสอบความถูกต้องของรายการในแบบ ภ.ป.๑ เปรียบเทียบกับเอกสารหลักฐาน และข้อเท็จจริง, ตรวจสอบป้าย เช่น ประเภท ขนาดข้อความหรือภาพที่ปรากฏในป้าย, ประเมินภาษีพร้อมบันทึกรายการเพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ให้ความเห็นชอบ	๒๐ วัน
๓.	แจ้งการประเมินออกหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ด้วยระบบ BMA-Tax, ส่งหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ให้กับเจ้าของป้าย โดยตรงหรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียน	๗ วัน

แบบตารางการประเมินความเสี่ยงเรียกเก็บสินบน

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการทำงาน	ประเด็นความเสี่ยงการรับสินบน	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 ให้แก่ผู้มายื่น	ขั้นตอนการยื่นเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย (รายใหม่) โดยมีข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องหลายฉบับซึ่งประชาชนที่เสียภาษีป้าย อาจนำเอกสารไปยื่นไม่ครบ เช่น ใบเสร็จค่าจ้างทำป้ายหรือสัญญาเช่าอาคาร เป็นต้น จึงอาจเสนอสินบนให้กับเจ้าหน้าที่โดยแจ้งวันที่ติดตั้งป้ายตามประชาชนร้องขอเพื่อพิจารณาประเมินภาษีให้	๓	๔	๑๒ สูง
๒.	ตรวจสอบความถูกต้องของรายการในแบบ (ภ.ป.๑) เปรียบเทียบกับเอกสารหลักฐานและข้อเท็จจริง, ตรวจสอบป้าย เช่น ประเภท ขนาด ข้อความหรือภาพที่ปรากฏในป้าย, ประเมินภาษีพร้อมรายการเพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ให้ความเห็นชอบ	การยื่นแบบประเมินภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ไม่ถูกต้องตามจำนวนป้ายที่มี เช่น กรณีติดตั้งป้ายเพิ่มแต่ไม่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ประเมินภาษี	๑	๔	๔ ต่ำ
๓.	แจ้งการประเมินออกหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ด้วยระบบ BMA-Tax, ส่งหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ให้กับเจ้าของป้ายโดยตรงหรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียน	การส่งหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓) ให้กับผู้รับชำระภาษีป้ายทางไปรษณีย์อาจจะเกินกำหนดระยะเวลา	๑	๑	๑ ต่ำ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเรียกรับสินบน

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความเสี่ยงการรับสินบน	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการรับสินบน
๑	<p>ขั้นตอนการยื่นเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบแจ้งรายการเพื่อชำระภาษีป้าย (รายใหม่) โดยมีข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องหลายฉบับซึ่งประชาชนที่เสียภาษีป้าย อาจ นำเอกสารไปยื่นไม่ครบ เช่น ใบเสร็จค่าจ้างทำป้ายหรือสัญญาเช่าอาคาร เป็นต้น จึงอาจเสนอสินบนให้กับเจ้าหน้าที่ โดยแจ้งวันที่ติดตั้งป้ายตามประชาชนร้องขอเพื่อพิจารณาประเมินภาษีให้</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือประชาชนติดที่โต๊ะทำงาน ๒. ติดป้ายร้องเรียนการรับสินบน ๓. จัดทำรายการตรวจสอบขั้นตอน (Check list) ๔. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ , พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐, คำสั่งกรุงเทพมหานครที่ ๒๙๗/๒๕๖ เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการจัดเก็บและเร่งรัดภาษีและกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๕. จัดประชุมติดตามการดำเนินการรับสินบน</p>

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงเรียกรับสินบน (ป.ป.ท กำหนด)

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง ๕	สูง ๑๐	สูงมาก ๑๕	สูงมาก ๒๐	สูงมาก ๒๕
๔	ปานกลาง ๔	สูง ๘	สูง ๑๒	สูงมาก ๑๖	สูงมาก ๒๐
๓	ต่ำ ๓	ปานกลาง ๖	ปานกลาง ๙	สูง ๑๒	สูงมาก ๑๕
๒	ต่ำ ๒	ต่ำ ๔	ปานกลาง ๖	สูง ๘	สูงมาก ๑๐
๑	ต่ำ ๑	ต่ำ ๒	ปานกลาง ๓	สูง ๔	สูง ๕

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงเรียกรับสินบน

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

การกำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงเรียกรับสมัคร

เกณฑ์	โอกาสเกิดการรับสมัคร (Likelihood)				
	๑	๒	๓	๔	๕
ความหมาย	ไม่เกิน ๑ ครั้ง ต่อปี	ไม่เกิน ๒ ครั้ง ต่อปี	ไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อปี	ไม่เกิน ๔ ครั้ง ต่อปี	มากกว่า ๕ ครั้ง ต่อปี

เกณฑ์	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
ความหมาย	แทบไม่มี	ปรากฏข่าวลือที่ อาจพาดพิงคน ภายใน หน่วยงาน มีคน ร้องเรียน แจ้ง เบาะแส	เกิดข้อพิพาท กับประชาชน ดำเนินการสอบ ทางวินัย มี ภาพลักษณ์ ที่ติดลบ	ถูกตั้งกรรมการ สอบสวน วินัย ร้ายแรง อาจถูก พิจารณาไม่ได้ รับโอกาส เจริญเติบโตใน หน้าที่การงาน (สอบตำแหน่ง ที่สูงขึ้นไม่ได้ ไม่พิจารณา)	เจ้าหน้าที่ถูก ดำเนินคดีการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ กฎหมาย ปป.ช. ไล่ออก จากราชการ

ผู้รับผิดชอบการประเมินความเสี่ยง

นางสาวธิดาวัลย์ นาวี

หัวหน้าฝ่ายรายได้