

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

ขั้นตอนที่การระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		ที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิด (Know Factor)	ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติ มาก่อนแต่มีความเสี่ยง (Unknown Factor)
๑.	การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลัง ยื่นระยะเวลาที่กำหนด		X
๒.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้าย ผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้นยื่นให้ข้อมูล ครบถ้วน		X
๓.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมิน ผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการ ออกสำรวจจริง		X
๔.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจใน การพิจารณาอุทธรณ์		X
๕.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี		X
๖.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคน ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		X
๗.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินใน ระบบทำให้การรายงานการรับเงิน ประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ ออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน ภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว		X
๘.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์		X
๙.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์		X
๑๐.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อ กระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น		X

หมายเหตุ ให้ X ในช่อง  
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑.	การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลัง ยื่นระยะเวลาที่กำหนด	X			
๒.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้าย ผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูล ครบถ้วน	X			
๓.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมิน ผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการ ออกสำรวจจริง	X			
๔.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจใน การพิจารณาอุทธรณ์	X			
๕.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี	X			
๖.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคน ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	X			
๗.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินใน ระบบทำให้การรายงานการรับเงิน ประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ ออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน ภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว	X			
๘.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	X			
๙.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์	X			
๑๐.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อ กระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	X			

หมายเหตุ ให้ X ในช่อง

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง ทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
๑.	การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลัง ยื่นระยะเวลาที่กำหนด		X		
๒.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้าย ผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้ยื่นให้ข้อมูล ครบถ้วน		X		
๓.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมิน ผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการ ออกสำรวจจริง		X		
๔.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจใน การพิจารณาอุทธรณ์		X		
๕.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี		X		
๖.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคน ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน		X		
๗.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินใน ระบบทำให้การรายงานการรับเงิน ประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ ออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน ภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว		X		
๘.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมี คณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์		X		
๙.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์		X		
๑๐.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อ กระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วยิ่งขึ้น		X		

หมายเหตุ คุณภาพการจัดการ

ดี = จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบงานองค์กร ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ = จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน = จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

หมายเหตุให้ X ในช่องระดับ

ขั้นตอนที่ ๔ แผนการบริหารความเสี่ยงแนวทางการป้องกัน

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.	การยื่นแบบเสียภาษีมีการลงเวลาย้อนหลัง ยื่นระยะเวลาที่กำหนด	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษี ใกล้เคียงกำหนดยื่นแบบฯ แต่ละประเภท
๒.	การสำรวจตรวจแบบป้ายขนาดป้าย ผู้สำรวจรู้เห็นเป็นใจกับผู้นั้นให้ข้อมูลครบถ้วน	- จัดให้มีการตรวจสอบแบบยื่นเสียภาษี หน่วยงานตรวจสอบภายใน
๓.	การประเมินภาษีป้ายใช้อัตราการประเมินผิดประเภท ใช้ฐานข้อมูลเดิมโดยไม่มีการออกสำรวจจริง	- จัดให้มีการสำรวจของเจ้าหน้าที่ก่อนการ ยื่นแบบฯ ทุกครั้ง
๔.	การอุทธรณ์ การประเมินภาษีใช้ ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้มีอำนาจใน การพิจารณาอุทธรณ์	- จัดให้มีการตรวจสอบความสัมพันธ์ส่วน บุคคลส่วนได้ส่วนเสียกับผู้นั้นแบบภาษี
๕.	การชำระภาษีป้ายออกนอกสถานที่ไม่ออก ใบเสร็จให้แก่ผู้เสียภาษี	- ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ออก ใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์เท่านั้น
๖.	การตรวจรับของเจ้าหน้าที่แต่ละคน ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	- จัดให้มีบรรทัดฐาน/คู่มือสำหรับการตรวจ รับงานนั้นๆ ที่มีลักษณะคล้ายกัน
๗.	เจ้าหน้าที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินใน ระบบทำให้การรายงานการรับเงิน ประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง รับเงินและ ออกใบเสร็จรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากใน ภายหลังและอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัว	- จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหลัง ปิดบัญชีเป็นปัจจุบันทุกวันและเสนอผู้บริหาร ในวันถัดไป
๘.	การพิจารณาอนุมัติอนุญาตอาจมีคณะกรรมการ บางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางราย ที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการอนุญาตต่างๆ ครบถ้วน ตรงตามหลักเกณฑ์การอนุญาต
๙.	การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถาน ประกอบการที่ขออนุญาตอาจมีการเอื้อ ประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์	- จัดให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานของ เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่สุ่มตรวจฯ
๑๐.	มีการรับค่าอำนวยความสะดวก เพื่อ กระตุ้นให้มีการดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น	- สร้างมาตรฐานทางจริยธรรมให้เกิดขึ้นใน องค์กรเพื่อไม่ให้มีการรับค่าดำเนินการต่างๆ เพื่อให้ได้รับการบริการที่รวดเร็วและให้ทุกคน ได้รับบริการที่เท่าเทียมกัน

(นางโกสุม วงศ์ทองดี)

นักวิชาการคลัง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ประเมิน