

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแมต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ

ชื่อโครงการ : การรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร : -

หน่วยงานรับผิดชอบ : กองคลัง

ประเภทความเสี่ยงด้าน : ด้านการใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่งหน้าที่

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อ กระบวนการ การรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงทุจริต
๑	สำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภายในตำบล และนำมาจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อนำมาคำนวณราคาประเมินที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ไม่สำรวจพื้นที่ หรือสำรวจข้อมูลไม่ครบถ้วน จึงไม่สามารถนำมาใช้ในการจัดเก็บภาษี ได้ ครบทุกรายที่มีที่ดินอยู่ในเขตตำบล
๒	รับเอกสารสิทธิที่ดิน เพื่อตรวจสอบจำนวนที่ดินว่า ถูกต้องหรือไม่	เจ้าหน้าที่ไม่ไปสำรวจที่ดินจึงทำให้ข้อมูลไม่ ตรงกันกับเอกสารสิทธิการชำระภาษีอาจไม่ ถูกต้อง
๓	จัดทำราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และจัดทำประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทุกแปลง	๑. เจ้าหน้าที่ประเมินภาษีไม่ถูกต้องตาม เกณฑ์การประเมินภาษี ๒. เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้การ ประเมินภาษีลดลง หรือไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ การประเมินภาษี
๔	รับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	เมื่อได้รับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว ไม่นำไปฝากธนาคารทันที อาจนำเงินไปใช้ ส่วนตัวก่อน
๕	จัดทำสรุปการนำส่งเงินประจำวัน	ไม่ได้จัดทำสรุปการนำส่งเงินประจำวันทำให้ งบการเงินไม่เป็นปัจจุบันและไม่สามารถ เรียกดูรายงานทางการเงินที่เป็นปัจจุบันได้

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นสูง (ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้นเลย (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานหรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	ปรากฏข่าวสื่อที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน
๑	แทบจะไม่มี

คำอธิบาย : ระบุหลักเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินตามความเหมาะสม (สามารถดูตัวอย่างเกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริตและผลกระทบได้จากคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙)

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๓	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๔	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

คำอธิบาย : ตารางแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความ เสี่ยง
๑	สำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภายใน ตำบลและนำมาจัดทำบัญชีรายการที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง เพื่อนำมาคำนวณราคา ประเมินที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ไม่สำรวจพื้นที่ หรือสำรวจข้อมูลไม่ครบถ้วน จึงไม่สามารถ นำมาใช้ในการจัดเก็บภาษี ได้ครบทุกรายที่มีที่ดินอยู่ในเขต ตำบล	๒	๒	๔	สูง
๒	รับเอกสารสิทธิที่ดิน เพื่อตรวจสอบจำนวน ที่ดินว่าถูกต้องหรือไม่	เจ้าหน้าที่ไม่ไปสำรวจที่ดินจึงทำให้ข้อมูลไม่ตรงกันกับ เอกสารสิทธิการชำระภาษีอาจไม่ถูกต้อง	๒	๒	๔	สูง
๓	จัดทำราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง และจัดทำประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างทุกแปลง	๑. เจ้าหน้าที่ประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามเกณฑ์การประเมิน ภาษี ๒. เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้การประเมินภาษี ลดลง หรือไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินภาษี	๒	๒	๔	สูง
๔	รับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	เมื่อได้รับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้วไม่นำไปฝาก ธนาคารทันที อาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน	๒	๑	๒	ต่ำ
๕	จัดทำสรุปการนำส่งเงินประจำวัน	ไม่ได้จัดทำสรุปการนำส่งเงินประจำวันทำใ้งบการเงินไม่ เป็นปัจจุบันและไม่สามารถเรียกดูรายงานทางการเงินที่เป็น ปัจจุบันได้	๒	๑	๒	ต่ำ

- คำอธิบาย : - ระบุขั้นตอนการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการ ตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุด ที่ทำการประเมิน
- ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนและอธิบายรูปแบบ/วิธีการ ที่อาจเกิดการทุจริตในอนาคต
 - ให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ : การรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง							
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	สำรวจข้อมูลที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ภายในตำบลและ นำมาจัดทำบัญชี รายการที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง เพื่อนำมา คำนวณราคาประเมิน ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ไม่สำรวจพื้นที่ หรือสำรวจ ข้อมูลไม่ครบถ้วน จึงไม่ สามารถนำมาใช้ในการ จัดเก็บภาษี ได้ครบทุกรายที่มี ที่ดินอยู่ในเขตตำบล	สูง	การสอบทานข้อมูลการ ประเมินภาษี (ภ.ด.ส.) กับ ฐานข้อมูลทะเบียนราษฎร์ และกรมที่ดิน และการสุ่ม ตรวจติดตามโดยหน่วยงาน ภายในอย่างเคร่งครัด	- การออกหนังสือแจ้ง ประเมินฯ: ต้องจัดส่ง หนังสือประเมิน (ภ.ด.ส. ๖, ๗) ตามขั้นตอนที่ กฎหมายกำหนด และ ลงทะเบียนรับส่งอย่าง เป็นระบบ - มีการตรวจสอบและ ติดตามผู้ค้างชำระอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อป้องกัน การนำเงินภาษีไปใช้ ส่วนตัวโดยแจ้งว่าภาษี เป็นหนี้สูญ	๑ มีนาคม – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	งานจัดเก็บ รายได้
๒	รับเอกสารสิทธิที่ดิน เพื่อตรวจสอบจำนวน ที่ดินว่าถูกต้องหรือไม่	เจ้าหน้าที่ไม่ไปสำรวจที่ดินจึง ทำให้ข้อมูลไม่ตรงกันกับ	สูง	ตรวจสอบการสำรวจข้อมูล ที่ดินกับเอกสารสิทธิที่นำมา	ยื่นเอกสารสิทธิที่ดินเพื่อ ตรวจสอบจำนวนที่ดิน	๑ มีนาคม – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	งานจัดเก็บ รายได้

ชื่อกระบวนการ/โครงการ : การรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
		เอกสารสิทธิการชำระภาษี อาจไม่ถูกต้อง		ยื่นโดยตรงและสามารถ ตรวจสอบกับกรมที่ดินได้	และชื่อผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษี		
๓	จัดทำราคาประเมิน ทุนทรัพย์ของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และจัดทำประเมิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างทุกแปลง	1. เจ้าหน้าที่ประเมินภาษีไม่ ถูกต้องตามเกณฑ์การ ประเมินภาษี 2. เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์เพื่อให้การ ประเมินภาษีลดลง หรือไม่ เป็นไปตามเกณฑ์การประเมิน ภาษี	สูง	ประกาศราคาประเมินทุน ทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างเพื่อให้เข้าถึงการ ตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว	ติดประกาศเกณฑ์การ ประเมินภาษี และ ประชาสัมพันธ์ทุก ช่องทาง เช่น ป้าย ประชาสัมพันธ์ เพจ เว็บไซต์หลักของ หน่วยงาน เป็นต้น	ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	งานจัดเก็บ รายได้
๔	รับชำระภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	เมื่อได้รับเงินภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างแล้วไม่นำไปฝาก ธนาคารทันที อาจนำเงินไปใช้ ส่วนตัวก่อน	ต่ำ	ลดการใช้ดุลยพินิจ เจ้าหน้าที่ และใช้เทคโนโลยี เข้ามาตรวจสอบ เช่น การ ส่งเสริมการชำระภาษีผ่าน ระบบธนาคาร/Online เพื่อ ลดการรับเงินสดโดยตรง, การออกใบเสร็จรับเงินด้วย	การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) : แยกหน้าที่ผู้ประเมิน ภาษี ผู้รับชำระเงิน และผู้บันทึกบัญชีออก จากกันโดยเด็ดขาด เพื่อลดความเสี่ยงใน การสมรู้ร่วมคิด	เมษายน - กันยายน ๒๕๖๙	งานจัดเก็บ รายได้ งานการเงินและ บัญชี

ชื่อกระบวนการ/โครงการ : การรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง							
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือ ป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
				ระบบคอมพิวเตอร์แบบ Real-time			
๕	จัดทำสรุปการนำส่ง เงินประจำวัน	ไม่ได้จัดทำสรุปการนำส่งเงิน ประจำวันทำใ้ทบการเงินไม่ เป็นปัจจุบันและไม่สามารถ เรียกดูรายงานทางการเงินที่ เป็นปัจจุบันได้	ต่ำ	หน่วยงานตรวจสอบภายใน สุ่มตรวจใบเสร็จรับเงินกับ บัญชีเงินสดเป็นประจำ	มีการตรวจสอบและ ติดตามผู้ค้างชำระ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อ ป้องกันการนำเงินภาษี ไปใช้ส่วนตัวโดยแจ้งว่า ภาษีเป็นหนี้สูญ	ตลอด ปีงบประมาณ	งานจัดเก็บ รายได้ งานตรวจสอบ ภายใน

คำอธิบาย : ๑. ระดับขั้นตอนที่มีความเสี่ยงการทุจริต (ความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีแดงจะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นลำดับแรก ส่วนความเสี่ยงในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือกในลำดับต่อมา) พร้อมผล
คะแนนระดับความเสี่ยง

๒. ระบุมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (โดยมาตรการควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้)

ผู้รายงาน

ลงชื่อ

(นางสาวจิรพรรณ จันทร์ทวี)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 20 พ.ย. 2568