

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา

ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต และกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยง

- ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

ชื่อกระบวนการ/โครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ (การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร)

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง
1	ยื่นคำร้องก่อสร้างอาคาร	เจ้าหน้าที่อาจประวิงเวลาในการตรวจเอกสารเพื่อเรียกองค์ ดำเนินการต่างที่เกิดขึ้น
2	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร เบื้องต้น	อาจมีการเรียกเอกสารมากเกินไปจนทำให้คู่มือบริการประชาชน และ จะเป็นช่องทางในการต่อรองเรียกรับสินบน
3	เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบงานด้านแผนที่ภาษี ตรวจสอบระยะรั้วของ อาคาร การใช้ประโยชน์ที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยการผังเมืองตรวจสอบ สถานที่ก่อสร้างกฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้อง	อาจมีการเรียกรับเงินค่าตรวจสอบด้านแผนที่ภาษี ค่าตรวจสอบอื่นของอาคาร
4	ขั้นตอนการตรวจพิจารณาแบบแปลนและ การออกใบอนุญาต	ผู้มีอำนาจในการพิจารณาการอนุญาตนั้นๆ มีการประวิงเวลาเพื่อเรียกรับสินบน ในการออกใบอนุญาตก่อสร้าง

ชื่อกระบวนการ/โครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง
1	ผู้เสียภาษี ดำเนินการยื่นชำระภาษีภายใน เดือน เมษายน	เจ้าหน้าที่ผู้รับยื่นแบบรายการภาษีอาจเรียกเงินหรือสิ่งของ เป็นสินบน
2	ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารและหลักฐาน ที่นำมาแสดง	เจ้าหน้าที่อาจเสนอเรียก/รับผลประโยชน์ ในการช่วยกรอบบแบบแสดงรายการภาษี หรือ เพื่อช่วยในการชำระภาษี
3	ขั้นตอนการรับชำระค่าภาษีพร้อมออกใบเสร็จรับเงิน	ไม่มี

ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน พิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

- โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ
- ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ 10 ขึ้นไป)
4	สูง	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง (ร้อยละ 10)
3	ปานกลาง	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 5)
2	น้อย	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (ร้อยละ 3)
1	น้อยมาก	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (น้อยกว่าร้อยละ 1)

เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เกิดความเสียหายต่อเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
4	สูง	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว อย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ มีการร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
3	ปานกลาง	มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
2	น้อย	มีคนร้องเรียน แจงเบาะแส
1	น้อยมาก	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน /เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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)

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ (การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร)

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	ยื่นคำร้องก่อสร้างอาคาร	เจ้าหน้าที่อาจประวิงเวลาในการตรวจเอกสารเพื่อเรียกองค์ดำเนินการต่างที่เกิดขึ้น	3	2	6	ปานกลาง
2	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร เบื้องต้น	อาจมีการเรียกเอกสารมากเกินไปจนทำให้ประชาชน และจะเป็นช่องทางในการต่อรองเรียกรับสินบน	2	3	6	ปานกลาง
3	เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบงานด้านแผนที่ภาษี ตรวจสอบระยะรั้วของอาคาร การใช้ประโยชน์ที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยการผังเมืองตรวจสอบสถานที่ก่อสร้างกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง	อาจมีการเรียกรับเงินค่าตรวจสอบด้านแผนที่ภาษี ค่าตรวจสอบอื่นของอาคาร	1	5	5	ปานกลาง
4	ขั้นตอนการตรวจพิจารณาแบบแปลนและการออกใบอนุญาต	ผู้มีอำนาจในการพิจารณาการอนุญาตนั้นๆ มีการประวิงเวลาเพื่อเรียกรับสินบนในการออกใบอนุญาตก่อสร้าง	2	3	6	ปานกลาง

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	ผู้เสียภาษี ดำเนินการยื่นชำระภาษีภายในเดือน เมษายน	เจ้าหน้าที่ผู้รับยื่นแบบรายการภาษีอาจเรียกเงินหรือสิ่งของ เป็นสินบน	1	2	2	ต่ำ
2	ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารและหลักฐาน ที่นำมาแสดง	เจ้าหน้าที่อาจเสนอเรียก/รับผลประโยชน์ ในการช่วยกรอบบแบบแสดงรายการภาษี หรือ เพื่อช่วยในการชำระภาษี	2	4	8	ปานกลาง
3	ขั้นตอนการรับชำระค่าภาษีพร้อมออกใบเสร็จรับเงิน	ไม่มี	0	0	0	0

ขั้นตอนที่ 4 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ (การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร)							
ลำดับ	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม หรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
1	1.ยื่นคำร้องก่อสร้าง อาคาร 2.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ เอกสาร เบื้องต้น 3.เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ตรวจสอบงานด้านแผนที่ ภาษี ตรวจสอบระยะรัน ของอาคาร การใช้ ประโยชน์ที่ดินตาม กฎหมายว่าด้วยการผัง เมืองตรวจสอบสถานที่ ก่อสร้างกฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้อง 4.ขั้นตอนการตรวจ พิจารณาแบบแปลนและ การออกใบอนุญาต	1.เจ้าหน้าที่ผู้รับยื่นแบบ รายการภาษีอาจเรียก เงินหรือสิ่งของ เป็น สินบน 2.อาจมีการเรียกเอกสาร มากเกินไปจนจำเป็น ระบุไว้ในคู่มือบริการ ประชาชน และจะเป็น ช่องทางในการต่อรอง เรียกรับสินบน 3.อาจมีการเรียกรับเงินค่า ตรวจสอบด้านแผนที่ภาษี ค่าตรวจสอบอื่นของ อาคาร 4.ผู้มีอำนาจในการ พิจารณาการอนุญาตนั้นๆ มีการประวิงเวลาเพื่อเรียก รับสินบนในการออก ใบอนุญาตก่อสร้าง	ปานกลาง	1.จัดทำแผนผัง ขั้นตอน/ หลักเกณฑ์/ วิธีการขอ ใบอนุญาต 2.จัดทำคู่มือ หลักเกณฑ์ การ ขอ อนุญาตก่อสร้าง 3. ผู้บังคับบัญชาควบคุม ติดตามงานอย่าง ใกล้ชิด	1.เปิดเผยขั้นตอน เอกสารที่ต้อง ใช้ ระยะเวลา และ ค่าธรรมเนียม ให้ ประชาชนทราบอย่าง ชัดเจน ผ่านเว็บไซต์หรือ บอร์ด ประชาสัมพันธ์ 2.จัดทำรายการ ตรวจ (Check-list) ที่เป็น มาตรฐานเดียวกัน เพื่อ ไม่ให้ เจ้าหน้าที่ใช้ ความรู้สึกในการ พิจารณา	1 ตุลาคม 68-30 กันยายน 69	กองช่าง

ขั้นตอนที่ 4 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)							
ลำดับ	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุม หรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
2	<p>1.ผู้เสียภาษี ดำเนินการยื่นชำระภาษีภายใน เดือน เมษายน</p> <p>2.ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารและหลักฐาน ที่นำมาแสดง</p> <p>3.ขั้นตอนการรับชำระค่าภาษีพร้อมออกใบเสร็จรับเงิน</p>	<p>1.เจ้าหน้าที่ผู้รับยื่นแบบรายการภาษีอาจเรียกเงินหรือสิ่งของเป็นสินบน</p> <p>2.เจ้าหน้าที่อาจเสนอเรียก/รับผลประโยชน์ในการช่วยกรอแบบแสดงรายการภาษีหรือ เพื่อช่วยในการชำระภาษี</p> <p>3.ไม่มี</p>	ต่ำ	<p>1.กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและคู่มือปฏิบัติงาน</p> <p>2.บุคคลากรที่เกี่ยวข้อง ควรพัฒนาตนเองและศึกษากฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ</p> <p>3.ตรวจทานความถูกต้อง อย่างละเอียดรอบคอบ ตามสายบังคับบัญชา</p> <p>4.ชำระภาษีผ่านแอปพลิเคชันหรือคิวอาร์โค้ด แทนการรับเงินสด เพื่อผิดพลาด</p>	<p>1.แจ้งเจ้าหน้าที่ด้วยวาจา และจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>2.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม</p> <p>3.แจ้งด้วยวาจาและแจ้งในที่ประชุม ประจำเดือน</p> <p>4.จัดให้มีระบบจ่ายเงินผ่านแอปพลิเคชันหรือคิวอาร์ โค้ด</p>	<p>มกราคม 2569-30 พฤษภาคม 2569</p>	งานจัดเก็บภาษีรายได้