

การประชุม

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน

ความเสี่ยงการทุจริตเชิงคุณภาพ

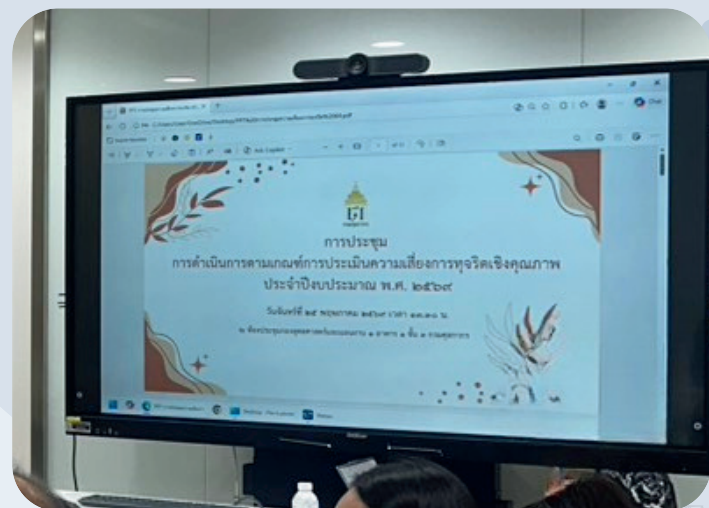
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



วันที่ 25 พฤษภาคม 2569 เวลา 13.30 น. นางสาวศุภา คล้ายสุบรรณ ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์ และแผนงาน และนายสิทธิพัฒน์ เจริญรุ่งเรือง ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านความร่วมมือทางศุลกากร ระหว่างประเทศ พร้อมด้วยเจ้าหน้าที่กองยุทธศาสตร์และแผนงาน เข้าร่วมการประชุม

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
เชิงคุณภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ณ ห้องประชุม กยผ. 1 อาคาร 1 ชั้น 3 กรมศุลกากร
เพื่อรับทราบการให้ความเห็นชอบแผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
ของกรมศุลกากร เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2569
ตามบันทึกข้อความ คณะกรรมการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงของกรมศุลกากร ที่ กค 0517(2)/193
ลงวันที่ 6 พฤษภาคม 2569



กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.) กรมศุลกากร
<https://plan-inter.customs.go.th>



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมศุลกากร โทร. ๒๐ ๕๐๕๒

ที่ กค ๐๕๑๗(๒)/๑๙๓

วันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน อธิบดี (ผ่าน รองฯ นิติ และ ผอ. กยผ.)

ความเป็นมา

๑. สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๒๑๑/ว๑๘ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๙ แจ้งว่า สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้มีหนังสือ ที่ ปป ๐๐๒๙/ว๑๕ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ ขอเชิญหน่วยงานภาครัฐเข้าร่วมประชุมชี้แจงและถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงคุณภาพ “ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต” (Corruption Risk Management Systems: CRMS) ตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Corruption Risk Assessment ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยกำหนดให้กรมศุลกากรดำเนินการจัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑ กระบวนงาน ได้แก่ กระบวนงานด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ และให้รายงานผ่าน “ระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ” (Corruption Risk Assessment: CRA) รอบที่ ๑ รายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ภายในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๙ และรอบที่ ๒ รายงานผลหรือความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๙ (เอกสารแนบ ๑)

๒. กรมศุลกากร ได้มีคำสั่ง ที่ ๑๗๖/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมศุลกากร โดยกำหนดให้คณะกรรมการฯ มีอำนาจหน้าที่วิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินการตามภารกิจและยุทธศาสตร์การบริหารราชการของกรมศุลกากร ประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมศุลกากร เพื่อเสนอกรมฯ พิจารณา (เอกสารแนบ ๒)

๓. คณะทำงานศึกษา ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของกรมศุลกากร ได้มีบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ ๐๕๑๖(๗)/๑๕๑ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๙ ขอเชิญผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และแผนงาน ในฐานะเป็นองค์ประกอบในคณะทำงานฯ เข้าร่วมประชุมคณะทำงานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อพิจารณาเตรียมความพร้อมสำหรับการเข้ารับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment ITA) ของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมอบหมายให้กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.) เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๑

ความเห็น/คำสั่ง

ดำเนินการตามเสนอ

(นายพันธ์ทอง ลอยกุลนันท์)

อธิบดีกรมศุลกากร
19 พ.ค. 2569

เรียน สผป.

(นางสรค์ศุภา คล้ายสุบรรณ)

ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และแผนงาน

๑๙ พ.ค. ๒๕๖๙

/การบริหาร...

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (O๒๑ และ O๒๒) ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) กำหนด โดยใช้วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ ของสำนักงาน ป.ป.ท. มาเป็นแนวทางในการจัดทำเช่นเดียวกัน (เอกสารแนบ ๓) ต่อมาคณะทำงานฯ ได้มีบันทึกข้อความ ที่ กค ๐๕๑๖(๗)/๑๖๓ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๙ ขอให้หน่วยงานดำเนินการลงข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) สำหรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ลงในเว็บไซต์หลักของกรมศุลกากร พร้อมทั้งจัดส่งข้อมูลในรูปแบบที่อยู่ของไฟล์หรือเว็บไซต์บนอินเทอร์เน็ตของกรมศุลกากร (URL) โดยข้อ O๒๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กำหนดให้จัดส่งข้อมูลภายในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๙ (เอกสารแนบ ๔)

ข้อเท็จจริง

๑. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมศุลกากร ได้มีมติเห็นชอบในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามกรอบของสำนักงาน ป.ป.ท. และสำนักงาน ป.ป.ช. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พร้อมจัดส่งข้อมูลให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ต้องขอมติที่ประชุมอีกครั้งหนึ่ง (เอกสารแนบ ๕)

๒. สำนักงาน ป.ป.ท. ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ “ระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ” (Corruption Risk Assessment: CRA) ตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ โดยแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย ๔ ตัวชี้วัดย่อย ดังนี้

๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒.๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๒.๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๒.๔ การรับรองแผนและการเปิดเผยข้อมูล โดยแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต้องได้รับความเห็นชอบหรือได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของหน่วยงาน มีการนำเสนอต่อการประชุมระดับบริหารของหน่วยงานเพื่อรับทราบ และนำเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน (เอกสารแนบ ๖)

๓. ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ ได้พิจารณาคัดเลือกกระบวนการปฏิบัติงานปฏิบัติพิธีการทางศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับเขตปลอดอากร ของกองสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร (กสอ.) ซึ่งมีความสอดคล้องกับเกณฑ์การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตฯ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ ของสำนักงาน ป.ป.ท. ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ จึงได้ดำเนินการจัดทำข้อมูลรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน ป.ป.ท. ตามแบบฟอร์มที่กำหนดในเบื้องต้น และได้มีบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๑๗(๒)/๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๙ เพื่อขอความอนุเคราะห์ กสอ. พิจารณาตรวจสอบความถูกต้อง หรือแก้ไขเพิ่มเติมข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้อง (เอกสารแนบ ๗)

๔. ส่วนหลักเกณฑ์และทะเบียนสิทธิประโยชน์ กสอ. ได้มีบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ ๐๕๒๐(๕)/๑๓ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๙ แจ้งว่า ได้พิจารณาตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลแล้ว ไม่มีประเด็นแก้ไขเพิ่มเติมข้อมูลตามแบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในเบื้องต้นแต่อย่างใด (เอกสารแนบ ๘)

/๕. ฝ่ายเลขานุการ...

๕. ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการกรอกข้อมูลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตฯ ที่ กสอ. ได้พิจารณาแล้ว ผ่าน “ระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ” (Corruption Risk Assessment: CRA) ตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องเพื่อเสนอขอความเห็นชอบจากผู้บริหารของหน่วยงาน และเตรียมนำส่งข้อมูลการรับรองแผนดังกล่าวในระบบของสำนักงาน ป.ป.ท. ต่อไป (เอกสารแนบ ๙)

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ พิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ “ระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ” (Corruption Risk Assessment: CRA) ตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Corruption Risk Assessment ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จึงเห็นควรให้ความเห็นชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ จะได้นำส่งแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ผ่าน “ระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ” (Corruption Risk Assessment: CRA) ของสำนักงาน ป.ป.ท. พร้อมทั้งจัดส่งให้คณะทำงานศึกษาประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของกรมศุลกากร เพื่อจัดทำข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) สำหรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของสำนักงาน ป.ป.ช. ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสาวกัลยา นิลล่อ)

ผู้อำนวยการส่วนวางแผนและประเมินผล
กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมศุลกากร



(นางสรค์ศุภา คล้ายสุบรรณ)

ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และแผนงาน



(นายนิติ วิทยาเต็ม)

รองอธิบดีกรมศุลกากร

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน.....กรมศุลกากร.....สังกัด ศปท.....ศปท. กระทรวงการคลัง.....ประเภทหน่วยงาน.....หน่วยงานระดับกรมหรือเทียบเท่า.....

ด้านประเภทความเสี่ยง.....ด้านที่ ๑. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ.....

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ.....กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร.....

ปีงบประมาณ.....พ.ศ. ๒๕๖๙.....

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๑.	การรับคำขอใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร : เจ้าหน้าที่จะทำการตรวจสอบคำขอ เอกสาร และหลักฐานที่ผู้ยื่นคำขอได้ยื่นไว้ว่ามีความถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่ หากพบว่าคำขอไม่ถูกต้องหรือเอกสารและหลักฐานไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่จะแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอแก้ไขเพิ่มเติมหรือจัดส่งเอกสารให้ครบถ้วนภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่จะดำเนินการจำหน่ายเรื่องออกจากสารบบ โดยถือว่าผู้ยื่นคำขอละทิ้งคำขอดังกล่าว	การใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยมิชอบ : เจ้าหน้าที่อาจมีโอกาสนำช่องโหว่ทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบหรือเกินขอบเขตแห่งอำนาจตามกฎหมาย ในการเรียกเอกสารเพิ่ม หรือประวิงเวลาเพื่อเจรจาดำเนินการกับผู้ประกอบการ ในการเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์ตอบแทน
๒.	การกำกับดูแลเขตปลอดอากร : ผู้ได้รับใบอนุญาตต้องยินยอมให้เจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลเขตปลอดอากรเข้าไปในสถานประกอบการในเขตปลอดอากรเพื่อสอบถามข้อเท็จจริงหรือเพื่อตรวจสอบเอกสารหรือของใดๆ ตามความเหมาะสม อีกทั้ง ในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่ามีของที่ยังมิได้เสียค่าภาษีหรือของที่หลีกเลี่ยงค่าภาษี หรือของต้องห้ามหรือของต้องห้าม เจ้าหน้าที่มีอำนาจเข้าไปในเขตปลอดอากรนั้นได้โดยไม่ต้องมีหมายค้น โดยผู้ได้รับใบอนุญาตต้องอำนวยความสะดวกให้แก่เจ้าหน้าที่ตามควรแก่กรณี	การเรียกรับสินบน : เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้เข้าไปในสถานประกอบการในเขตปลอดอากร เพื่อสอบถามข้อเท็จจริงหรือเพื่อตรวจสอบเอกสารหรือของใด ๆ อาจมีการตกลงเรียกรับสินบนในการพิจารณาตรวจสอบเพื่อหลีกเลี่ยงการชำระค่าภาษีอากร หรือเพื่อปกปิดการลักลอบนำเข้าส่งออกของต้องห้ามหรือของต้องห้าม หรือเจ้าหน้าที่อาจมีความสัมพันธ์ส่วนตัวกับผู้ได้รับใบอนุญาต และมีเจตนาแนะนำเสนอข้อมูลไม่ครบถ้วนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ได้รับใบอนุญาตได้

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓.	การนำของเข้าและออกจากเขตปลอดอากร : ๑. การนำของเข้าในเขตปลอดอากร ๑.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลจากผู้ประกอบการ ส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (TCES) โดยตรวจสอบความถูกต้องของพิกัดอัตราศุลกากรและราคาที่สำคัญ ๑.๒ การปฏิบัติพิธีการตรวจปล่อย ดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยง หากเป็นรายการ “ยกเว้นการตรวจ” (Green Line) เจ้าหน้าที่จะอนุมัติผ่านระบบ แต่หากเป็นรายการ “ให้ตรวจ” (Red Line) เจ้าหน้าที่จะต้องทำการตรวจของจริงเทียบกับเอกสาร ๑.๓ ในการนำของเข้า เจ้าหน้าที่ควบคุมการเคลื่อนย้ายสินค้าจากด่านศุลกากรไปยังเขตปลอดอากร เพื่อให้มั่นใจว่าของถูกนำเข้าไปในพื้นที่ที่ได้รับอนุญาตจริง ๒. การนำของออกจากเขตปลอดอากร ๒.๑ เมื่อมีการนำของออกเพื่อส่งออกหรือโอนไปเขตอื่น เจ้าหน้าที่จะตรวจสอบใบขนสินค้าและตัดบัญชีวัตถุขี้ออกจากระบบ ๒.๒ กรณีนำของออกจากเขตปลอดอากรมาจำหน่ายในประเทศ เจ้าหน้าที่จะต้องคำนวณภาษีอากรตามสภาพของที่นำเข้าหรือตามสภาพของที่ปล่อยออกมาตามกฎหมาย	การใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่โดยไม่มีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน : เจ้าหน้าที่อาจใช้ประโยชน์จากการตีความที่เกิดจากการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินหรือตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของชนิดและพิกัดของสินค้าที่นำเข้าหรือส่งออกจากเขตปลอดอากรอันส่งผลกระทบต่อค่าอากร โดยไม่อ้างอิงกับหลักเกณฑ์หรือระเบียบปฏิบัติในการตรวจสอบปริมาณและมูลค่าของสินค้า
๔.	การควบคุมของในเขตปลอดอากร : เป็นการพิจารณาเพื่อตรวจสอบการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ว่าปริมาณของนำเข้า/นำออกจากเขตปลอดอากรคงเหลือครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลในระบบศุลกากรหรือไม่ เพื่อแจ้งให้ผู้ประกอบกิจการในเขตปลอดอากรชำระค่าอากรและภาษีตามกฎหมายอื่น (หากมี) ให้ครบถ้วน	ขาดความโปร่งใสในการพิจารณา : ในการพิจารณาตรวจสอบสินค้าคงเหลือ ณ สถานประกอบการของผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร โดยการเพิกเฉยหรือไม่กระทำการใด ๆ โดยเฉพาะกรณีที่ตรวจพบความคลาดเคลื่อนของปริมาณสินค้าคงเหลือ เจ้าหน้าที่อาจเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ประกอบการ เพื่อหลีกเลี่ยงการตรวจสอบสินค้าที่ไม่ถูกต้อง

การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน

การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑.	การรับคำขอใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร : เจ้าหน้าที่จะทำการตรวจสอบคำขอ เอกสาร และหลักฐาน ที่ผู้ยื่นคำขอได้ยื่นไว้ว่ามีความถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่ หากพบว่าคำขอไม่ถูกต้องหรือเอกสารและหลักฐาน ไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่จะแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอแก้ไขเพิ่มเติมหรือ จัดส่งเอกสารให้ครบถ้วนภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับ แจ้ง ทั้งนี้ หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่จะดำเนินการจำหน่ายเรื่อง ออกจากสารบบ โดยถือว่าผู้ยื่นคำขอละทิ้งคำขอดังกล่าว	การใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยมิชอบ : เจ้าหน้าที่อาจมีโอกาสใช้ช่องโหว่ทางกฎหมายหรือ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือใช้อำนาจหน้าที่โดย มิชอบหรือเกินขอบเขตแห่งอำนาจตามกฎหมาย ในการเรียกเอกสารเพิ่ม หรือประวิงเวลาเพื่อเจรจา ต่อรองกับผู้ประกอบการ ในการเรียกรับสินบนหรือ ผลประโยชน์ตอบแทน	ระดับ ๓	ระดับ ๔	๑๒	ความเสี่ยง สูง
๒.	การกำกับดูแลเขตปลอดอากร : ผู้ได้รับใบอนุญาตต้องยินยอมให้เจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแล เขตปลอดอากรเข้าไปในสถานประกอบกิจการในเขตปลอดอากร เพื่อสอบถามข้อเท็จจริงหรือเพื่อตรวจสอบเอกสารหรือของใด ๆ ตามความเหมาะสม อีกทั้ง ในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า มีของที่ยังมิได้เสียค่าภาษีหรือของที่หลีกเลี่ยงค่าภาษี หรือ ของต้องกำกััดหรือของต้องห้าม เจ้าหน้าที่มีอำนาจเข้าไปใน เขตปลอดอากรนั้นได้โดยไม่ต้องมีหมายค้น โดยผู้ได้รับใบอนุญาต ต้องอำนวยความสะดวกให้แก่เจ้าหน้าที่ตามควรแก่กรณี	การเรียกรับสินบน : เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้เข้าไปในสถานประกอบ กิจการในเขตปลอดอากร เพื่อสอบถามข้อเท็จจริงหรือ เพื่อตรวจสอบเอกสารหรือของใด ๆ อาจมีการตกลง เรียกรับสินบนในการพิจารณาตรวจสอบเพื่อหลีกเลี่ยง การชำระค่าภาษีอากร หรือเพื่อปกปิดการลักลอบ นำเข้าส่งออกของต้องกำกััดหรือของต้องห้าม หรือ เจ้าหน้าที่อาจมีความสัมพันธ์ส่วนตัวกับผู้ได้รับใบอนุญาต และมีเจตนาแนะนำเสนอข้อมูลไม่ครบถ้วน เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ได้รับใบอนุญาตได้	ระดับ ๓	ระดับ ๓	๙	ความเสี่ยง ปานกลาง
๓.	การนำของเข้าและออกจากเขตปลอดอากร : ๑. การนำของเข้าในเขตปลอดอากร ๑.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลจากผู้ประกอบการ ส่งผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (TCES) โดยตรวจสอบความถูกต้องของพิกัดอัตราศุลกากร และราคาที่สำแดง	การใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่โดยไม่มีหลักเกณฑ์ ที่ชัดเจน : เจ้าหน้าที่อาจใช้ประโยชน์จากการตีความที่เกิดจาก การใช้ดุลยพินิจในการตัดสินหรือตรวจสอบความถูกต้อง เหมาะสมของชนิดและพิกัดของสินค้าที่นำเข้า หรือส่งออกจากเขตปลอดอากรอันส่งผลกระทบต่อ	ระดับ ๓	ระดับ ๔	๑๒	ความเสี่ยง สูง

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
	๑.๒ การปฏิบัติพิธีการตรวจปล่อย ดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยง หากเป็นรายการ “ยกเว้นการตรวจ” (Green Line) เจ้าหน้าที่จะอนุมัติผ่านระบบ แต่หากเป็นรายการ “ให้ตรวจ” (Red Line) เจ้าหน้าที่จะต้องทำการตรวจของจริงเทียบกับเอกสาร ๑.๓ ในการนำของเข้า เจ้าหน้าที่ควบคุมการเคลื่อนย้ายสินค้าจากด่านศุลกากรไปยังเขตปลอดอากร เพื่อให้มั่นใจว่าของถูกนำเข้าเก็บในพื้นที่ที่ได้รับอนุญาตจริง ๒. การนำของออกจากเขตปลอดอากร ๒.๑ เมื่อมีการนำของออกเพื่อส่งออกหรือโอนไปเขตอื่น เจ้าหน้าที่จะตรวจสอบใบขนสินค้าและตัดบัญชีวัตถุดิบออกจากระบบ ๒.๒ กรณีนำของออกจากเขตปลอดอากรมาจำหน่ายในประเทศ เจ้าหน้าที่จะต้องคำนวณภาษีอากรตามสภาพของที่นำเข้าหรือตามสภาพของที่ปล่อยออกมาตามกฎหมาย	ค่าอากร โดยไม่อ้างอิงกับหลักเกณฑ์หรือระเบียบปฏิบัติในการตรวจสอบปริมาณและมูลค่าของสินค้า				
๔.	การควบคุมของในเขตปลอดอากร : เป็นการพิจารณาเพื่อตรวจสอบการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ว่าปริมาณของนำเข้า/นำออกจากเขตปลอดอากรคงเหลือครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลในระบบศุลกากรหรือไม่ เพื่อแจ้งให้ผู้ประกอบการในเขตปลอดอากรชำระค่าอากรและภาษีตามกฎหมายอื่น (หากมี) ให้ครบถ้วน	ขาดความโปร่งใสในการพิจารณา : ในการพิจารณาตรวจสอบสินค้าคงเหลือ ณ สถานประกอบการของผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร โดยการเพิกเฉยหรือไม่กระทำการใด ๆ โดยเฉพาะกรณีที่ตรวจพบความคลาดเคลื่อนของปริมาณสินค้าคงเหลือ เจ้าหน้าที่อาจเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ประกอบการเพื่อหลีกเลี่ยงการตรวจสอบสินค้าที่ไม่ถูกต้อง	ระดับ ๓	ระดับ ๓	๙	ความเสี่ยงปานกลาง

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการกระบวนการปฏิบัติการทางศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับเขตปลอดอากร.....								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
๑.	การรับคำขอใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร : เจ้าหน้าที่จะทำการตรวจสอบคำขอ เอกสาร และหลักฐานที่ผู้ยื่นคำขอได้ยื่นไว้ว่ามีความถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่ หากพบว่าคำขอไม่ถูกต้องหรือเอกสารและหลักฐานไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่จะแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอแก้ไขเพิ่มเติมหรือจัดส่งเอกสารให้ครบถ้วนภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่จะดำเนินการจำหน่ายเรื่องออกจากสารบบ โดยถือว่าผู้ยื่นคำขอละทิ้งคำขอ ดังกล่าว	การใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยมิชอบ : เจ้าหน้าที่อาจมีโอกาใช้ช่องโหว่ทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบหรือเกินขอบเขตแห่งอำนาจตามกฎหมาย ในการเรียกเอกสารเพิ่ม หรือประวิงเวลาเพื่อเจรจาต่อรองกับผู้ประกอบการ ในการเรียกรับสินบน หรือผลประโยชน์ตอบแทน	ความ เสี่ยงสูง	ปรับปรุงกระบวนการให้ง่าย และสะดวกรวดเร็ว ต่อการปฏิบัติพิธีการ ลดขั้นตอน ลดระยะเวลา ลดเอกสาร และความซ้ำซ้อน ในการดำเนินงาน เพื่ออำนวยความสะดวก และลดการพบปะระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้ประกอบการ ใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยอำนวยความสะดวกแก่ผู้ประกอบการ ในการยื่นเอกสารและตรวจสอบเอกสารผ่านระบบ โดยใช้ระบบ ในการ check list เอกสารและลำดับขั้นตอนการยื่นเอกสาร	ดำเนินโครงการศึกษา ทบทวนหลักเกณฑ์ระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ด้านคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากร ให้มีความชัดเจน ทันทสมัย เป็นไปได้ในทางปฏิบัติ และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อนำไปพัฒนาและปรับปรุงระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tracking) ให้ง่ายต่อการใช้งานและสอดคล้องกับพิธีการศุลกากรในปัจจุบัน เพื่อให้ผู้ยื่นคำขออนุญาตสามารถยื่นคำขอและส่งเอกสารผ่านระบบติดตามสถานะผ่านพิธีการศุลกากรทางอินเทอร์เน็ต (e-Tracking) ได้อย่างสะดวกรวดเร็ว เพื่อยกระดับความโปร่งใสและอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้รับคำขอ ซึ่งการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในกระบวนการรับคำขอสามารถช่วยควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงได้ โดยระบบจะบังคับให้การยื่นคำขอต้องเป็นไปตาม Check-list ที่ระบบกำหนด เพื่อป้องกันมิให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในการเลือกปฏิบัติ โดยมีแผนและขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน ดังนี้ ๑. เสนอรายละเอียดการดำเนินโครงการฯ ต่อผู้บริหาร เพื่อขอความเห็นชอบ ๒. บรรจุโครงการฯ ในแผนปฏิบัติราชการรายปี พ.ศ. ๒๕๖๙	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	-	กรมศุลกากร

ชื่อกระบวนการ/โครงการกระบวนการปฏิบัติการปฏิบัติพิธีการทางศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับเขตปลอดอากร.....								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
					๓. จัดทำร่างกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือ ข้อบังคับ และให้กองกฎหมายตรวจสอบ ความถูกต้อง			
๒.	การกำกับดูแลเขตปลอด อากร : ผู้ได้รับใบอนุญาตต้อง ยินยอมให้เจ้าหน้าที่ที่กำกับ ดูแลเขตปลอดอากรเข้าไป ในสถานประกอบการเพื่อ สอบถามข้อเท็จจริง หรือเพื่อตรวจสอบ เอกสารหรือของใด ๆ ตาม ความเหมาะสม อีกทั้ง ในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัย ว่ามีของที่ยังมิได้เสียค่าภาษี หรือของที่มีลักษณะคล้าย หรือของต้องกักตักหรือของ ต้องห้าม เจ้าหน้าที่มีอำนาจ เข้าไปในเขตปลอดอากรนั้น ได้โดยไม่ต้องมีหมายค้น โดยผู้ได้รับใบอนุญาตต้อง อำนวยความสะดวกให้แก่ เจ้าหน้าที่ตามควรแก่กรณี	การเรียกรับสินบน : เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายให้เข้าไป ในสถานประกอบการ ในเขตปลอดอากรเพื่อ สอบถามข้อเท็จจริง หรือเพื่อตรวจสอบ เอกสารหรือของใด ๆ อาจมีการตกลงเรียกรับ สินบนในการพิจารณา ตรวจสอบเพื่อหลีกเลี่ยง การชำระค่าภาษีอากร หรือเพื่อปกปิดการลักลอบ นำเข้าส่งออกของต้อง กักตักหรือของต้องห้าม หรือเจ้าหน้าที่อาจมี ความสัมพันธ์ส่วนตัว กับผู้ได้รับใบอนุญาต และมีเจตนาแนะนำ ข้อมูลไม่ครบถ้วน เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้ได้รับใบอนุญาตได้	ความเสี่ยง สูง	ใช้การควบคุมทางเทคโนโลยี ด้วยระบบเอกซเรย์ และ CCTV ที่ทันสมัย พร้อมระบบวิเคราะห์ ภาพและประมวลผลภาพอัจฉริยะ โดยการนำระบบโปรไฟล์ (Profiling System) ระบบ Intelligent Driven Risk Management และ Artificial Intelligent : AI มาใช้ในการบริหาร ความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และความแม่นยำในการตรวจสอบ ของ/สินค้า ด้วยเทคโนโลยีสมัยใหม่ และรองรับนโยบายสนับสนุนและ อำนวยความสะดวกทางการค้า (Trade Enabler)	จัดหาเครื่องเอกซเรย์และระบบกล้อง โทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ให้ครอบคลุม พื้นที่การกำกับดูแลและการกักในการตรวจสอบ ของ/สินค้าอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยและเป็นปัจจุบัน มาใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการกำกับดูแล เขตปลอดอากร และเสริมสร้างความโปร่งใส ในการปฏิบัติงานลดดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ รวมถึงเชื่อมโยงข้อมูล (Data Integration) แบบบูรณาการกับหน่วยงานด้านความมั่นคง ต่าง ๆ เพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนนโยบาย รัฐบาลดิจิทัล โดยมีการดำเนินโครงการ ภายใต้พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของ กรมศุลกากร ดังนี้ ๑. โครงการเช่าบริการระบบกล้องโทรทัศน์ วงจรปิด (CCTV System) และเทคโนโลยีอื่น เพื่อควบคุมทางศุลกากร ๒. โครงการจัดหาระบบตรวจสอบ ตู้คอนเทนเนอร์สินค้าด้วยเครื่องเอกซเรย์ ทดแทนและเพิ่มเติม โดยมีแผนและขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน ดังนี้ - เสนอรายละเอียดการดำเนินโครงการฯ และค่าของงบประมาณต่อผู้บริหาร เพื่อขอ ความเห็นชอบ - เสนอร่างพระราชบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๒๔.๒๕ ล้านบาท ๓๐๕.๔๙ ล้านบาท	กรมศุลกากร กรมศุลกากร

ชื่อกระบวนการ/โครงการกระบวนการปฏิบัติการปฏิบัติพิธีการทางศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับเขตปลอดอากร.....								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
					เพื่อคณะรัฐมนตรี สภาผู้แทนราษฎร และวุฒิสภาให้ความเห็นชอบ - จัดทำแผนการปฏิบัติงานและเริ่ม ดำเนินโครงการ			
๓.	การนำของเข้าและออก จากเขตปลอดอากร : ๑. การนำของเข้าในเขต ปลอดอากร ๑.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ข้อมูลจากผู้ประกอบการ ส่งผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (TCES) โดยตรวจสอบถูกต้องของ พิกัดอัตราศุลกากรและ ราคาที่สำแดง ๑.๒ การปฏิบัติพิธีการ ตรวจปล่อย ดำเนินการตาม ระบบบริหารความเสี่ยง หากเป็นรายการ “ยกเว้น การตรวจ” (Green Line) เจ้าหน้าที่จะอนุมัติผ่าน ระบบ แต่หากเป็นรายการ “ให้ตรวจ” (Red Line) เจ้าหน้าที่จะต้องทำการ ตรวจของจริงเทียบกับ เอกสาร ๑.๓ ในการนำของเข้า เจ้าหน้าที่ควบคุมการ เคลื่อนย้ายสินค้าจากด่าน ศุลกากรไปยังเขตปลอด อากร เพื่อให้มั่นใจว่าของถูก	การใช้ดุลยพินิจของ เจ้าหน้าที่โดยไม่มี หลักเกณฑ์ที่ชัดเจน : เจ้าหน้าที่อาจใช้ ประโยชน์จากการ ตีความที่เกิดจากการใช้ ดุลยพินิจในการตัดสิน หรือตรวจสอบ ความถูกต้องเหมาะสม ของชนิดและพิกัดของ สินค้าที่นำเข้าหรือ ส่งออกจากเขตปลอด อากร อันส่งผลกระทบต่อ ค่าอากร โดยไม่ อ้างอิงกับหลักเกณฑ์ หรือระเบียบปฏิบัติ ในการตรวจสอบ ปริมาณและมูลค่า ของสินค้า	ความเสี่ยง สูง	ใช้ระบบวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ สำหรับงานข่าวกรองและการ บริหารความเสี่ยง (Customs Data Lake House for Analysis: CDLHA) เพื่อพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐานด้านข้อมูลของกรมศุลกากร โดยนำเทคโนโลยี Big Data, Machine Learning และ Artificial Intelligence (AI) มา วิเคราะห์ข้อมูลการนำเข้า-ส่งออก ทั้งข้อมูลแบบมีโครงสร้าง เช่น ใบขนสินค้า และข้อมูลไม่มี โครงสร้าง เช่น ภาพ X-ray และ กล้องวงจรปิด เพื่อคาดการณ์และ ตรวจจับความผิดปกติที่อาจบ่งชี้ถึง ความเสี่ยงหรือแนวโน้มการทุจริตได้ แบบ Real-time ระบบสามารถ แจ้งเตือน (Notification) เมื่อพบ รายการต้องสงสัย พร้อม Dashboard ติดตามผลการวิเคราะห์อย่างโปร่งใส ตรวจสอบย้อนหลังได้ และรองรับ Natural Language Processing (NLP) เพื่อช่วยลดความคลาดเคลื่อน ในการตีความเอกสารสำแดง	ดำเนินโครงการจัดทำระบบวิเคราะห์ข้อมูล ขนาดใหญ่สำหรับงานข่าวกรองและการบริหาร ความเสี่ยง (Customs Data Lake House for Analysis: CDLHA) เพื่อพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐานด้านข้อมูลของกรมศุลกากร โดยมี แผนและขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน ดังนี้ ๑. เสนอรายละเอียดการดำเนินโครงการฯ ต่อ ผู้บริหาร เพื่อขอความเห็นชอบ ๒. ดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้ - จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง - จัดทำร่างขอบเขตของงาน และจัดทำ รายงานขอซื้อจ้าง - ทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการยื่น ข้อเสนอ - คณะกรรมการพิจารณาข้อเสนอฯ และ รายงานผลการพิจารณาต่อผู้บริหารเพื่อให้ ความเห็นชอบ - ผู้ชนะการเสนอราคา ลงนามในสัญญา เพื่อจัดทำระบบ CDLHA ในการรายงานสินค้า นำเข้า-ส่งออก ต้องสงสัยอัตโนมัติ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๘๐.๐๐ ล้านบาท	กรมศุลกากร

ชื่อกระบวนการ/โครงการกระบวนการปฏิบัติการทางศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับเขตปลอดอากร.....								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
	นำเข้าเก็บในพื้นที่ที่ได้รับอนุญาตจริง ๒. การนำของออกจากเขตปลอดอากร ๒.๑ เมื่อมีการนำของออกเพื่อส่งออกหรือโอนไปเขตอื่น เจ้าหน้าที่จะตรวจสอบใบขนสินค้าและตัดบัญชีวัตถุที่ออกจากระบบ ๒.๒ กรณีนำของออกจากเขตปลอดอากรมาจำหน่ายในประเทศ เจ้าหน้าที่จะต้องคำนวณภาษีอากรตามสภาพของที่นำเข้าหรือตามสภาพของที่ปล่อยออกมาตามกฎหมาย							
๔.	การควบคุมของ/สินค้าในเขตปลอดอากร : เป็นการพิจารณาเพื่อตรวจสอบการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรว่าปริมาณของนำเข้า/นำออกจากเขตปลอดอากรคงเหลือครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลในระบบศุลกากรหรือไม่ เพื่อแจ้งให้ผู้ประกอบกิจการในเขตปลอดอากรชำระค่าอากรและภาษีตามกฎหมายอื่น (หากมี) ให้ครบถ้วน	ขาดความโปร่งใสในการพิจารณา : ในการพิจารณาตรวจสอบสินค้าคงเหลือ ณ สถานประกอบการของผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร โดยการเพิกเฉยหรือไม่กระทำการใด ๆ โดยเฉพาะกรณีที่ตรวจพบความคลาดเคลื่อนของปริมาณสินค้าคงเหลือ เจ้าหน้าที่อาจเรียกรับผลประโยชน์	ความเสี่ยงปานกลาง	กำหนดมาตรฐานด้านจริยธรรมและเสริมสร้างจิตสำนึกให้กับเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติตามจริยธรรมและจรรยาในการเป็นข้าราชการที่ดี มีแนวทางปฏิบัติ งานที่ชัดเจน ตลอดจนมีการตรวจสอบและติดตามพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่	๑. ดำเนินโครงการระงับศุลกากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ศุลกากรโปร่งใส ไร้ทุจริต คงไว้ซึ่งมาตรฐานการให้บริการศุลกากรที่เป็นเลิศ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีรายละเอียด ดังนี้ ๑.๑ เสนอขออนุมัติความเห็นชอบในการดำเนินโครงการฯ จากผู้บริหาร ๑.๒ กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๑.๓ รายงานสรุปการดำเนินการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติพิธีการทางศุลกากรต่อผู้บริหารเพื่อทราบ ๒. โครงการปลูกจิตสำนึกด้านจริยธรรมและธรรมาภิบาล เพื่อการป้องกันการทุจริต	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	-	กรมศุลกากร กรมศุลกากร

ชื่อกระบวนการ/โครงการกระบวนการปฏิบัติการปฏิบัติพิธีการทางศุลกากรที่เกี่ยวข้องกับเขตปลอดอากร.....								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		จากผู้ประกอบการ เพื่อหลีกเลี่ยง การตรวจสอบสินค้าที่ ไม่ถูกต้อง			และประพจน์มิชอบในภาครัฐ โดยมีแผน และขั้นตอนดำเนินการที่ชัดเจน ดังนี้ ๒.๑ เสนอขออนุมัติความเห็นชอบ ในการดำเนินโครงการฯ จากผู้บริหาร ๒.๒ นำโครงการฯ บรรจุในแผนปฏิบัติ ราชการรายปี พ.ศ. ๒๕๖๔ กรมศุลกากร เพื่อให้การดำเนินการตามแผนมี ประสิทธิภาพและสามารถตรวจสอบได้ ๒.๓ รายงานความคืบหน้าของโครงการฯ ต่อผู้บริหารเป็นรายไตรมาส เพื่อให้เกิด ผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของโครงการฯ			

ชื่อ - สกุลนางพ. ปิณฑาพร พันธ์รงค์..... (ผู้จัดทำ/ผู้ปฏิบัติ)

(นางดวงพร ปัญญาพงศ์ณรงค์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ชื่อ - สกุลนางสาวกมลรัตน์ ดนตรี..... (หัวหน้าผู้จัดทำ)

(นางสาวกมลรัตน์ ดนตรี)

หัวหน้าฝ่ายวางแผน