

๐๒๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร

ชื่อหน่วยงาน กรมศุลกากร สังกัด ศปท. กระทรวงการคลัง ประเภทหน่วยงาน หน่วยงานระดับกรมหรือเทียบเท่ากรม

ประเภทความเสี่ยงด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ		
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร		
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๑.	การรับคำขอใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร : เจ้าหน้าที่จะทำการตรวจสอบคำขอ เอกสาร และหลักฐานที่ผู้ยื่นคำขอได้ยื่นไว้ว่า มีความถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่ หากพบว่าคำขอไม่ถูกต้องหรือเอกสาร และหลักฐานไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่จะแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอแก้ไขเพิ่มเติมหรือจัดส่ง เอกสารให้ครบถ้วนภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ หากผู้ยื่นคำขอ ไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่จะดำเนินการ จำหน่ายเรื่องออกจากสารบบ โดยถือว่าผู้ยื่นคำขอละทิ้งคำขอดังกล่าว	การใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยมิชอบ : เจ้าหน้าที่อาจมีโอกาสใช้ช่องโหว่ทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือใช้อำนาจหน้าที่ โดยมิชอบหรือเกินขอบเขตแห่งอำนาจตามกฎหมาย ในการเรียกเอกสารเพิ่ม หรือประวิงเวลา เพื่อเจรจาต่อรองกับผู้ประกอบการ ในการเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์ตอบแทน
๒.	การกำกับดูแลเขตปลอดอากร : ผู้ได้รับใบอนุญาตต้องยินยอมให้เจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลเขตปลอดอากรเข้าไป ในสถานประกอบกิจการในเขตปลอดอากรเพื่อสอบถามข้อเท็จจริงหรือเพื่อตรวจสอบ เอกสารหรือของใด ๆ ตามความเหมาะสม อีกทั้ง ในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า มีของที่ยังมิได้เสียค่าภาษีหรือของที่หลีกเลี่ยงค่าภาษี หรือของต้องกักตุนหรือของ ต้องห้าม เจ้าหน้าที่มีอำนาจเข้าไปในเขตปลอดอากรนั้นได้โดยไม่ต้องมีหมายค้น โดยผู้ได้รับใบอนุญาตต้องอำนวยความสะดวกให้แก่เจ้าหน้าที่ตามควรแก่กรณี	การเรียกรับสินบน : เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้เข้าไปในสถานประกอบกิจการในเขตปลอดอากร เพื่อสอบถาม ข้อเท็จจริงหรือเพื่อตรวจสอบเอกสารหรือของใด ๆ อาจมีการตกลงเรียกรับสินบนในการพิจารณา ตรวจสอบเพื่อหลีกเลี่ยงการชำระค่าภาษีอากร หรือเพื่อปกปิดการลักลอบนำเข้าส่งออกของ ต้องกักตุนหรือของต้องห้าม หรือเจ้าหน้าที่อาจมีความสัมพันธ์ส่วนตัวกับผู้ได้รับใบอนุญาต และมีเจตนาแนะนำเสนอข้อมูลไม่ครบถ้วนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ได้รับใบอนุญาตได้
๓.	การนำของเข้าและออกจากเขตปลอดอากร : ๑. การนำของเข้าในเขตปลอดอากร	การใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่โดยไม่มีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน :

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ		
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร		
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
	๑.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลจากผู้ประกอบการ ส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (TCES) โดยตรวจสอบความถูกต้องของพิกัดอัตราศุลกากรและราคาที่สำคัญ ๑.๒ การปฏิบัติพิธีการตรวจปล่อย ดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยง หากเป็นรายการ “ยกเว้นการตรวจ” (Green Line) เจ้าหน้าที่จะอนุมัติผ่านระบบ แต่หากเป็นรายการ “ให้ตรวจ” (Red Line) เจ้าหน้าที่จะต้องทำการตรวจของจริงเทียบกับเอกสาร ๑.๓ ในการนำของเข้า เจ้าหน้าที่ควบคุมการเคลื่อนย้ายสินค้าจากด่านศุลกากรไปยังเขตปลอดอากร เพื่อให้มั่นใจว่าของถูกนำเข้าเก็บในพื้นที่ที่ได้รับอนุญาตจริง ๒. การนำของออกจากเขตปลอดอากร ๒.๑ เมื่อมีการนำของออกเพื่อส่งออกหรือโอนไปเขตอื่น เจ้าหน้าที่จะตรวจสอบใบขนสินค้าและตัดบัญชีวัตถุติดออกจากระบบ ๒.๒ กรณีนำของออกจากเขตปลอดอากรมาจำหน่ายในประเทศ เจ้าหน้าที่จะต้องคำนวณภาษีอากรตามสภาพของที่นำเข้าหรือตามสภาพของที่ปล่อยออกมาตามกฎหมาย	เจ้าหน้าที่อาจใช้ประโยชน์จากการตีความที่เกิดจากการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินหรือตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของชนิดและพิกัดของสินค้าที่นำเข้าหรือส่งออกจากเขตปลอดอากรอันส่งผลกระทบต่อค่าอากร โดยไม่อ้างอิงกับหลักเกณฑ์หรือระเบียบปฏิบัติในการตรวจสอบปริมาณและมูลค่าของสินค้า
๔.	การควบคุมของในเขตปลอดอากร : เป็นการพิจารณาเพื่อตรวจสอบการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ว่าปริมาณของนำเข้า/นำออกจากเขตปลอดอากรคงเหลือครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลในระบบศุลกากรหรือไม่ เพื่อแจ้งให้ผู้ประกอบกิจการในเขตปลอดอากรชำระค่าอากรและภาษีตามกฎหมายอื่น (หากมี) ให้ครบถ้วน	ขาดความโปร่งใสในการพิจารณา : ในการพิจารณาตรวจสอบสินค้าคงเหลือ ณ สถานที่ประกอบการของผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร โดยการเพิกเฉยหรือไม่กระทำการใด ๆ โดยเฉพาะกรณีที่ตรวจพบความคลาดเคลื่อนของปริมาณสินค้าคงเหลือ เจ้าหน้าที่อาจเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ประกอบการ เพื่อหลีกเลี่ยงการตรวจสอบสินค้าที่ไม่ถูกต้อง

ขั้นตอนที่ ๓ 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

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)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ (น้อยกว่า ๕ คะแนน)
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๕ – ๙ คะแนน)
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง (๑๐ – ๑๔ คะแนน)
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก (๑๕ คะแนน ขึ้นไป)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ						
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติงานปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร						
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑.	การรับคำขอใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร : เจ้าหน้าที่จะทำการตรวจสอบคำขอ เอกสาร และหลักฐาน ที่ยื่นคำขอได้ยื่นไว้ว่ามีความถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่ หากพบว่าคำขอไม่ถูกต้องหรือเอกสารและหลักฐาน ไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่จะแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอแก้ไขเพิ่มเติมหรือ จัดส่งเอกสารให้ครบถ้วนภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับ แจ้ง ทั้งนี้ หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่จะดำเนินการจำหน่ายเรื่อง ออกจากสารบบ โดยถือว่าผู้ยื่นคำขอละทิ้งคำขอดังกล่าว	การใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยมิชอบ : เจ้าหน้าที่อาจมีโอกาใช้ช่องโหว่ทางกฎหมายหรือ 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 ของต้องกักตุนหรือของต้องห้าม เจ้าหน้าที่มีอำนาจเข้าไปใน เขตปลอดอากรนั้นได้โดยไม่ต้องมีหมายค้น โดยผู้ได้รับใบอนุญาต ต้องอำนวยความสะดวกให้แก่เจ้าหน้าที่ตามควรแก่กรณี	การเรียกรับสินบน : เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้เข้าไปในสถานประกอบ กิจการในเขตปลอดอากร เพื่อสอบถามข้อเท็จจริงหรือ เพื่อตรวจสอบเอกสารหรือของใด ๆ อาจมีการตกลง เรียกรับสินบนในการพิจารณาตรวจสอบเพื่อหลีกเลี่ยง การชำระค่าภาษีอากร หรือเพื่อปกปิดการลักลอบ นำเข้าส่งออกของต้องกักตุนหรือของต้องห้าม หรือ เจ้าหน้าที่อาจมีความสัมพันธ์ส่วนตัวกับผู้ได้รับใบอนุญาต และมีเจตนาแนะนำเสนอข้อมูลไม่ครบถ้วน เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้กับผู้ได้รับใบอนุญาตได้	ระดับ ๓	ระดับ ๓	๙	ความเสี่ยง ปานกลาง

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ						
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร						
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๓.	การนำของเข้าและออกจากเขตปลอดอากร : ๑. การนำของเข้าในเขตปลอดอากร ๑.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลที่ผู้ประกอบการ ส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (TCES) โดยตรงตรวจสอบถูกต้องของพิกัดอัตราศุลกากร และราคาที่สำคัญ 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	การใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่โดยไม่มีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน : เจ้าหน้าที่อาจใช้ประโยชน์จากการตีความที่เกิดจากการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินหรือตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของชนิดและพิกัดของสินค้าที่นำเข้า หรือส่งออกจากเขตปลอดอากรอันส่งผลกระทบต่อค่าอากร โดยไม่อ้างอิงกับหลักเกณฑ์หรือระเบียบปฏิบัติในการตรวจสอบปริมาณและมูลค่าของสินค้า	ระดับ ๓	ระดับ ๔	๑๒	ความเสี่ยง สูง

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ						
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร						
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๔.	การควบคุมของในเขตปลอดอากร : เป็นการพิจารณาเพื่อตรวจสอบการใช้สิทธิประโยชน์ทาง ภาษีอากร ว่าปริมาณของนำเข้า/นำออกจากเขตปลอดอากร คงเหลือครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลในระบบศุลกากรหรือไม่ เพื่อแจ้งให้ผู้ประกอบการในเขตปลอดอากรชำระค่าอากร และภาษีตามกฎหมายอื่น (หากมี) ให้ครบถ้วน	ขาดความโปร่งใสในการพิจารณา : ในการพิจารณาตรวจสอบสินค้าคงเหลือ ณ สถานที่ประกอบการ ของผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการในเขตปลอดอากร โดยการเพิกเฉยหรือไม่กระทำการใด ๆ โดยเฉพาะกรณีที่ ตรวจพบความคลาดเคลื่อนของปริมาณสินค้าคงเหลือ เจ้าหน้าที่อาจเรียกรับผลประโยชน์จากผู้ประกอบการ เพื่อหลีกเลี่ยงการตรวจสอบสินค้าที่ไม่ถูกต้อง	ระดับ ๓	ระดับ ๓	๙	ความเสี่ยง ปานกลาง

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ								
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร								
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 โดยถือว่าผู้ยื่นคำขอละทิ้งคำขอดังกล่าว	การใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยมิชอบ : เจ้าหน้าที่อาจมีโอกาใช้ช่องโหว่ทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบหรือเกินขอบเขตแห่งอำนาจตามกฎหมาย ในการเรียกเอกสารเพิ่ม หรือประวิงเวลาเพื่อเจรจาต่อรองกับผู้ประกอบการ ในการเรียกรับสินบน หรือผลประโยชน์ตอบแทน	ความเสี่ยงสูง	ปรับปรุงกระบวนการให้ง่ายและสะดวกรวดเร็ว ต่อการปฏิบัติพิธีการ ลดขั้นตอน ลดระยะเวลา ลดเอกสาร และความซ้ำซ้อนในการดำเนินงาน เพื่ออำนวยความสะดวก และลดการพบปะระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้ประกอบการ ใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยอำนวยความสะดวกแก่ผู้ประกอบการ ในการยื่นเอกสารและตรวจสอบเอกสารผ่านระบบ โดยใช้ระบบในการ check list เอกสารและลำดับขั้นตอนการยื่นเอกสาร	ดำเนินโครงการศึกษา ทบทวนหลักเกณฑ์ระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ด้านคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากร ให้มีความชัดเจน ทันท่วงที เป็นไปได้ในทางปฏิบัติ และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อนำไปพัฒนาและปรับปรุงระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tracking) ให้ง่ายต่อการใช้งานและสอดคล้องกับพิธีการศุลกากรในปัจจุบัน เพื่อให้ผู้ยื่นคำขออนุญาตสามารถยื่นคำขอและส่งเอกสารผ่านระบบติดตามสถานะผ่านพิธีการศุลกากรทางอินเทอร์เน็ต (e-Tracking) ได้อย่างสะดวกรวดเร็ว เพื่อยกระดับความโปร่งใสและอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้รับคำขอ ซึ่งการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในกระบวนการรับคำขอสามารถช่วยควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงได้ โดยระบบจะบังคับให้การยื่นคำขอต้องเป็นไปตาม Check-list ที่ระบบกำหนด เพื่อป้องกันมิให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจในการเลือกปฏิบัติ โดยมีแผนและขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน ดังนี้	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	-	กรมศุลกากร

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ								
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
					๑. เสนอรายละเอียดการดำเนินโครงการฯ ต่อ ผู้บริหาร เพื่อขอความเห็นชอบ ๒. บรรจุโครงการฯ ในแผนปฏิบัติราชการรายปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ๓. จัดทำร่างกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือ ข้อบังคับ และให้กองกฎหมายตรวจสอบ ความถูกต้อง			
๒.	การกำกับดูแลเขตปลอด อากร : ผู้ได้รับใบอนุญาตต้อง ยินยอมให้เจ้าหน้าที่ที่กำกับ ดูแลเขตปลอดอากรเข้าไป ในสถานประกอบการเพื่อ สอบถามข้อเท็จจริง หรือเพื่อตรวจสอบ เอกสารหรือของใด ๆ ตาม ความเหมาะสม อีกทั้ง ในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัย ว่ามีของที่ยังมิได้เสียค่าภาษี หรือของที่หลีกเลี่ยงค่าภาษี หรือของต้องกักตุนหรือของ ต้องห้าม เจ้าหน้าที่มีอำนาจ เข้าไปในเขตปลอดอากรนั้น ได้โดยไม่ต้องมีหมายค้น โดยผู้ได้รับใบอนุญาตต้อง	การเรียกเก็บสินบน : เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายให้เข้าไป ในสถานประกอบการ ในเขตปลอดอากรเพื่อ สอบถามข้อเท็จจริง หรือเพื่อตรวจสอบ เอกสารหรือของใด ๆ อาจมีการตกลงเรียก รับสินบนในการพิจารณา ตรวจสอบเพื่อหลีกเลี่ยง การชำระค่าภาษีอากร หรือเพื่อปกปิดการลักลอบ นำเข้าส่งออกของต้อง กักตุนหรือของต้องห้าม หรือเจ้าหน้าที่อาจมี ความสัมพันธ์ส่วนตัว กับผู้ได้รับใบอนุญาต และมีเจตนาแนะนำ	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 พื้นที่การกำกับดูแลและการกิจการตรวจสอบ 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	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๒๔.๒๕ ล้านบาท ๓๐๕.๔๙	กรมศุลกากร กรมศุลกากร

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ								
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
	อำนวยความสะดวกให้แก่ เจ้าหน้าที่ตามควรแก่กรณี	ข้อมูลไม่ครบถ้วน เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้ได้รับใบอนุญาตได้			๒. โครงการจัดหาระบบตรวจสอบ ตู้คอนเทนเนอร์สินค้าด้วยเครื่องเอกซเรย์ ทดแทนและเพิ่มเติม โดยมีแผนและขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน ดังนี้ - เสนอรายละเอียดการดำเนินโครงการฯ และคำของบประมาณต่อผู้บริหาร เพื่อขอ ความเห็นชอบ - เสนอร่างพระราชบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อคณะรัฐมนตรี สภาผู้แทนราษฎร และวุฒิสภาให้ความเห็นชอบ - จัดทำแผนการปฏิบัติงานและเริ่ม ดำเนินโครงการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ล้านบาท	
๓.	การนำเข้าและออก จากเขตปลอดอากร : ๑. การนำเข้าในเขต ปลอดอากร ๑.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ข้อมูลจากผู้ประกอบการ ส่งผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (TCES) โดยตรวจสอบถูกต้องของ พิกัดอัตราศุลกากรและ ราคาที่สำแดง ๑.๒ การปฏิบัติพิธีการ ตรวจปล่อย ดำเนินการตาม ระบบบริหารความเสี่ยง	การใช้ดุลยพินิจของ เจ้าหน้าที่โดยไม่มี หลักเกณฑ์ที่ชัดเจน : เจ้าหน้าที่อาจใช้ ประโยชน์จากการ ตีความที่เกิดจากการใช้ ดุลยพินิจในการตัดสิน หรือตรวจสอบ ความถูกต้องเหมาะสม ของชนิดและพิกัดของ สินค้าที่นำเข้าหรือ ส่งออกจากเขตปลอด อากร อันส่งผลกระทบ	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	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	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๘๐.๐๐ ล้านบาท	กรมศุลกากร

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ								
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
	หากเป็นรายการ “ยกเว้น การตรวจ” (Green Line) เจ้าหน้าที่จะอนุมัติผ่าน ระบบ แต่หากเป็นรายการ “ให้ตรวจ” (Red Line) เจ้าหน้าที่จะต้องทำการ ตรวจของจริงเทียบกับ เอกสาร ๑.๓ ในการนำของเข้า เจ้าหน้าที่ควบคุมการ เคลื่อนย้ายสินค้าจากด่าน ศุลกากรไปยังเขตปลอด อากร เพื่อให้มั่นใจว่าของถูก นำเข้าเก็บในพื้นที่ที่ได้รับ อนุญาตจริง ๒. การนำของออกจากเขต ปลอดอากร ๒.๑ เมื่อมีการนำของ ออกเพื่อส่งออกหรือโอนไป เขตอื่น เจ้าหน้าที่จะ ตรวจสอบใบขนสินค้าและ ตัดบัญชีวัตถุออกจาก ระบบ ๒.๒ กรณีนำของออก จากเขตปลอดอากรมา จำหน่ายในประเทศ	ต่อคำอากร โดยไม่ อ้างอิงกับหลักเกณฑ์ หรือระเบียบปฏิบัติ ในการตรวจสอบ ปริมาณและมูลค่า ของสินค้า		กล้องวงจรปิด เพื่อเฝ้าการณ์และ ตรวจจับความผิดปกติที่อาจบ่งชี้ถึง ความเสี่ยงหรือแนวโน้มการทุจริตได้ แบบ Real-time ระบบสามารถ แจ้งเตือน (Notification) เมื่อพบ รายการต้องสงสัย พร้อม Dashboard ติดตามผลการวิเคราะห์อย่างโปร่งใส ตรวจสอบย้อนหลังได้ และรองรับ Natural Language Processing (NLP) เพื่อช่วยลดความคลาดเคลื่อน ในการตีความเอกสารสำแดง	- ทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการยื่น ข้อเสนอ - คณะกรรมการพิจารณาข้อเสนอฯ และ รายงานผลการพิจารณาต่อผู้บริหารเพื่อให้ ความเห็นชอบ - ผู้ชนะการเสนอราคา ลงนามในสัญญา เพื่อจัดทำระบบ CDLHA ในการรายงานสินค้า นำเข้า-ส่งออก ต้องสงสัยอัตโนมัติ			

ด้านประเภทความเสี่ยง (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ								
ชื่อกระบวนการ /โครงการ กระบวนการปฏิบัติพิธีการประกอบกิจการในเขตปลอดอากร								
ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
					๒.๓ รายงานความคืบหน้าของโครงการฯ ต่อผู้บริหารเป็นรายไตรมาส เพื่อให้เกิด ผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของโครงการฯ			