

# การประเมินความเสี่ยง ต่อการรับสินบน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ฝ่ายรายได้

สำนักงานเขตภาษีเจริญ

## ความหมายของการทุจริต สินบน และผลประโยชน์ทับซ้อน

### 1. การทุจริต

ทุจริตในภาครัฐ หมายความว่า ทุจริตต่อหน้าที่หรือประพฤตินอกขอบในภาครัฐ

ทุจริตต่อหน้าที่ หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหรือหน้าที่ หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่เท่านั้นหรือใช้อำนาจ ในตำแหน่งหรือหน้าที่ทั้งนี้เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่นหรือกระทำอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

ประพฤตินอกขอบหมายความว่า การใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่อันเป็นการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี ทุงหมายจะควบคุมดูแลการรับการเก็บรักษาหรือการเงินหรือทรัพย์สินของแผ่นดินประเภทความเสี่ยงทางทุจริตแบ่งเป็น 3 ด้าน (Function Based)

1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตามพ.ร.บ.อำนวยการความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558(เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจที่ให้บริการที่ประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาตตาม พ.ร.บ. การอำนวยการ ความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสในการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

3. ความเสี่ยงในการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายในงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

### 2. สินบน

สินบน (Bribery) หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่เสนอว่าจะให้ สัญญาว่าจะให้ มอบให้ การยอมรับ การให้ หรือการร้องขอสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างใดอย่างหนึ่งในลักษณะจงใจให้กระทำ การหรือไม่กระทำการที่ขัดต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ทรัพย์สิน หมายถึง ทรัพย์สินและวัตถุไม่มีรูปร่างซึ่งอาจถือเอาได้ เช่น เงิน ที่ดิน รถ เป็นต้น

ประโยชน์อื่นใด เช่น การสร้างบ้านหรือตกแต่งบ้านโดยไม่มีคิตราค่า หรือคิตราค่าต่ำ

### 3. ผลประโยชน์ทับซ้อน

คำว่า Conflict of interest มีผู้ให้คำแปลเป็นภาษาไทยไว้หลากหลาย เช่น การขัดกันแห่งผลประโยชน์ ส่วนบุคคลและผลประโยชน์ส่วนรวม” หรือ “การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม” หรือ “การขัดกันระหว่างผลประโยชน์สาธารณะและผลประโยชน์ส่วนบุคคล” หรือ “ประโยชน์ทับซ้อน” หรือ ประโยชน์ทับซ้อน” หรือ “ประโยชน์ขัดกัน” หรือบางท่านแปลว่า “ผลประโยชน์ขัดแย้ง” หรือ “ความขัดแย้งทางผลประโยชน์”

คู่มือการปฏิบัติสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐเพื่อให้ดำเนินกิจการที่เป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม ตามมาตรา 100 แห่งกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ได้ให้ความหมายไว้ดังนี้

ประโยชน์ส่วนบุคคล (Private interests) คือ การที่บุคคลทั่วไปในสถานะส่วนเอกชนหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐใน สถานะเอกชนได้ทำกิจกรรมหรือกระทำการต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ส่วนตน ครอบครัว เครือญาติ พวกพ้องหรือของ กลุ่มในสังคมที่มีความสัมพันธ์กันในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การประกอบอาชีพ การทำธุรกิจ การค้า การลงทุน เพื่อหาประโยชน์ในทางการเงินหรือในทางธุรกิจ เป็นต้น

ประโยชน์ส่วนรวมหรือประโยชน์สาธารณะ (Public interests) คือ การที่บุคคลใดๆ ในสถานะที่เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ (ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ข้าราชการ พนักงานรัฐวิสาหกิจ หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐในหน่วยงานของรัฐ) ได้กระทำการใดๆ ตามหน้าที่หรือได้ปฏิบัติหน้าที่อันเป็นการดำเนินการในอีกส่วนหนึ่งที่แยกออกมาจากการดำเนินการตามหน้าที่ในสถานะของเอกชน การกระทำการใด ๆ ตามหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐจึงมี วัตถุประสงค์หรือมีเป้าหมายเพื่อประโยชน์ส่วนรวม หรือการรักษาประโยชน์ส่วนรวม ที่เป็นประโยชน์ของรัฐ การทำหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐจึงมีความเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงกับอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และจะมีรูปแบบของ ความสัมพันธ์หรือมีการกระทำในลักษณะต่าง ๆ กันที่เหมือนหรือคล้ายกับการกระทำของบุคคลในสถานะเอกชน เพียงแต่การกระทำในสถานะที่เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐกับการในสถานะเอกชน จะมีความแตกต่างกันที่ วัตถุประสงค์เป้าหมายหรือประโยชน์สุดท้ายที่แตกต่างกัน

การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมหรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) คือ การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใดๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็นการดำเนินการตาม อำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐหรือองค์กรของรัฐ เพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของ ส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียในรูปแบบต่าง ๆ หรือนำประโยชน์ส่วนตนหรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้องในการใช้อำนาจหน้าที่ดุลยพินิจ ในการพิจารณาตัดสินใจในการกระทำใดๆ หรือดำเนินการดังกล่าวนั้น เพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงินหรือ ประโยชน์อื่น ๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

รูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม มีได้หลายรูปแบบไม่จำกัดอยู่ในรูปแบบตัว

เงิน หรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ได้อยู่ในรูปแบบของตัวเงินหรือทรัพย์สินด้วย จำแนก รูปแบบของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม ออกเป็น 7 รูปแบบคือ

1. การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ (Accepting benefits) หรือ สินบน ซึ่งผลประโยชน์ต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นทรัพย์สิน ของขวัญ การลดราคา การรับความบันเทิง การรับบริการ การรับการฝึกอบรม หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะ เดียวกันนี้ และผลจากการรับผลประโยชน์ต่างๆ นั้น ได้ส่งผลให้การตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐในการดำเนินการ ตามอำนาจหน้าที่

2. การทำธุรกิจกับตัวเอง (Self-dealing) หรือเป็นคู่สัญญา ( Contracts) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ โดยเฉพาะผู้ที่มีอำนาจในการตัดสินใจ เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในสัญญาที่ทำกับหน่วยงานที่ตนสังกัด โดยอาจจะ เป็นเจ้าของบริษัททำสัญญาเอง หรือเป็นของเครือญาติ สถานการณ์เช่นนี้เกิดบทบาทที่ขัดแย้ง หรือเรียกได้ว่าเป็น ทั้งผู้ซื้อและผู้ขายในเวลาเดียวกัน

3. การทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งหน้าที่สาธารณะหรือหลังเกษียณ (Post-employment) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐลาออกจากหน่วยงานของรัฐ และไปทำงานในบริษัทเอกชนที่ดำเนินธุรกิจประเภทเดียวกันหรือบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานเดิม โดยใช้อิทธิพลหรือความสัมพันธ์จากที่เคยดำรงตำแหน่งในหน่วยงาน เดิมนั้น หาประโยชน์จากหน่วยงานให้กับบริษัทและตนเอง

4. การทำงานพิเศษ (Outside employment or moonlighting) ในรูปแบบนี้มีได้หลายลักษณะไม่ว่า จะเป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้ตั้งบริษัทดำเนินธุรกิจ ที่เป็นการแข่งขันกับหน่วยงานหรือองค์การสาธารณะที่ตน สังกัด หรือการรับจ้างพิเศษเป็นที่ปรึกษาโครงการโดยอาศัยตำแหน่งในราชการสร้างความน่าเชื่อถือว่าโครงการ ของผู้ว่าจ้างจะไม่มีปัญหาติดขัดในการพิจารณาจากหน่วยงานที่ปรึกษาสังกัดอยู่

5. การรู้ข้อมูลภายใน (Inside information) เป็นสถานการณ์ที่เจ้าหน้าที่ของรัฐรับ ใช้ประโยชน์จากการที่ตนเองรับรู้ข้อมูลภายในหน่วยงาน และนำข้อมูลนั้นไปหาผลประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง อาจจะไปหา ประโยชน์โดยการขายข้อมูลหรือเข้าเอาประโยชน์เสียเอง

6. การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว (Using your employer's property for private advantage) เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐนำเอาทรัพย์สินของราชการซึ่งจะต้องใช้เพื่อประโยชน์ของทาง ราชการเท่านั้นไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง หรือการใช้ให้ผู้อื่นได้บังคับบัญชาไปทำงานส่วนตัว

7. การนำโครงการสาธารณะลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ในการเมือง (Pork-barreling) เป็นการที่ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองหรือผู้บริหารระดับสูงอนุมัติโครงการไปลงพื้นที่หรือบ้านเกิดของตนเอง หรือ การใช้งบประมาณสาธารณะเพื่อหาเสียง

8. การใช้ตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์แก่เครือญาติหรือพวกพ้อง (Nepotism) หรืออาจจะเรียกว่า ระบบอุปถัมภ์พิเศษ เป็นการที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ใช้อิทธิพลหรือใช้อำนาจหน้าที่ทำให้หน่วยงานของตนเข้าทำสัญญากับบริษัทพี่น้องของตน

9. การใช้อิทธิพลเข้าไปมีผลต่อการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐหรือหน่วยงานของรัฐอื่น (influence) เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองหรือพวกพ้อง โดยมีเจ้าหน้าที่ของรัฐรับใช้ตำแหน่งหน้าที่ข่มขู่ผู้ใต้บังคับบัญชาให้หยุดทำการตรวจสอบบริษัทของเครือญาติของตน

เกณฑ์โอกาสเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

|   |  |
|---|--|
| 5 | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไม่เกิน 5 ครั้ง/ปี<br>หรือมากกว่าร้อยละ 10                   |
| 4 | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไม่เกิน 4 ครั้ง/ปี<br>หรือร้อยละ 10                          |
| 3 | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไม่เกิน 3 ครั้ง/ปี<br>หรือร้อยละ 5 ขึ้นไป แต่ไม่ถึงร้อยละ 10 |
| 2 | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไม่เกิน 2 ครั้ง/ปี<br>หรือร้อยละ 3 ขึ้นไป แต่ไม่ถึงร้อยละ 5  |
| 1 | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 1 ครั้ง/ปี<br>หรือน้อยกว่าร้อยละ 3                          |

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |  |
|------------------------------------|--|
| 5                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแลองค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น</li> <li>- เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษชี้มูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม</li> </ul> |
| 4                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว</li> <li>- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่องและสังคมให้ความสนใจ</li> </ul>                           |
| 3                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงาน โดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน</li> <li>- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง</li> </ul>                          |
| 2                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียนแจ้งเบาะแส</li> </ul>  |
| 1                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- แทบจะไม่มี</li> </ul>   |

เกณฑ์การวัดระดับความเสี่ยงต่อการรับสินบน

| Risk Score |         |         |         |        |        |
|------------|---------|---------|---------|--------|--------|
| โอกาสเกิด  | ผลกระทบ |         |         |        |        |
|            | 1       | 2       | 3       | 4      | 5      |
| 5          | สูง     | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก | สูงมาก |
| 4          | ปานกลาง | สูง     | สูง     | สูงมาก | สูงมาก |
| 3          | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง     | สูง    | สูงมาก |
| 2          | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง    | สูงมาก |
| 1          | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง    | สูง    |



การประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน ฝ่ายรายได้ สำนักงานเขตภาษีเจริญ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

| กระบวนการ/งาน/<br>โครงการ                | เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน   | ประเด็นความเสี่ยง<br>ต่อการรับสินบน   | ระดับความเสี่ยง<br>ต่อการรับสินบน |                | แผนบริหารจัดการความเสี่ยง<br>ต่อการรับสินบน   |
|--|---|---|-----------------------------------|----------------|---|
|  |   |   | โอกาส<br>(3)                      | ผลกระทบ<br>(3) |   |
| การจัดเก็บภาษีที่ดิน<br>และสิ่งปลูกสร้าง | <p>โอกาส (Likelihood)</p> <p>1 = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 1 ครั้ง/ปี หรือน้อยกว่าร้อยละ 3</p> <p>2 = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไม่เกิน 2 ครั้ง/ปี หรือร้อยละ 3 ขึ้นไป แต่ไม่ถึงร้อยละ 5</p> <p>3 = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไม่เกิน 3 ครั้ง/ปี หรือร้อยละ 5 ขึ้นไป แต่ไม่ถึงร้อยละ 10</p> <p>4 = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไม่เกิน 4 ครั้ง/ปี หรือร้อยละ 10</p> <p>5 = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไม่เกิน 5 ครั้ง/ปี หรือมากกว่าร้อยละ 10</p> | <p>1. การใช้หลักฐานรูปถ่ายการใช้ประโยชน์ที่ดิน ที่แจ้งเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ประกอบการยื่นแบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.5) ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง</p> | สูง                               |                | <p>กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงต่อการรับสินบน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>หัวหน้าฝ่าย มอบนโยบายต่อต้านการรับสินบนอย่างชัดเจน</li> <li>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบออกสำรวจพร้อมถ่ายรูปประกอบการพิจารณาทุกราย ซึ่งในรูปถ่ายต้องติดเจ้าหน้าที่ และแนบเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณา</li> <li>ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบ ควบคุม การปฏิบัติงาน รวมถึงการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน นำเรียนผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเพื่อทราบเป็นประจำ</li> <li>ปลูกฝังจิตสำนึกการต่อต้านการรับสินบน และส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน</li> </ol> |
|  | <p>ผลกระทบ (Impact)</p> <p>1 = แทบจะไม่มี</p> <p>2 = ปรากฏข่าวสื่อที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงานมีคนร้องเรียนแจ้งเบาะแส</p>  | <p>2. การเสนอหรือการเรียกรับผลประโยชน์ในการ พิจารณาเปลี่ยนแปลงหรือการพิจารณาแก้ไขข้อมูล</p>   |                                   |                |   |

| กระบวนการ/งาน/<br>โครงการ | เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงต่อการรับสินบน  | ประเด็นความเสี่ยง<br>ต่อการรับสินบน                                  | ระดับความเสี่ยง<br>ต่อการรับสินบน |                | แผนบริหารจัดการความเสี่ยง<br>ต่อการรับสินบน    |
|---------------------------|--|--|-----------------------------------|----------------|--|
|                           |  |  | โอกาส<br>(3)                      | ผลกระทบ<br>(3) |  |
|                           | <p>3 = - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงาน โดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน</p> <p>- หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง</p> <p>4 = - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว</p> <p>- ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่องและสังคมให้ความสนใจ</p> <p>5 = - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแลองค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น</p> <p>- เกิดความเสียหายต่อเจ้าหน้าที่ถูกลงโทษ<br/>ข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม</p> | การสำรวจหรือการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อให้ค่าภาษีลดลง |                                   |                | ด้วยความเป็นธรรม และสำนึกต่อสังคมและประเทศชาติ |