



กกต.

คณะกรรมการการกระจายเสียง การโทรทัศน์
และการโทรคมนาคมแห่งชาติ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของสำนักงาน กสทช.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
สำนักงาน กสทช.

- ด้าน ☐ ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการอนุมัติ อนุญาต ฯลฯ
- ☐ ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ/งาน การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีสินทรัพย์
การหักล้างเงินยืมทดรอง
การเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนัก/สถาบัน/ภาค ส่วนนักการพัสดุและบริหารทรัพย์สิน
สำนักการคลัง
สำนักงาน กสทช. ภาค ๑

ผู้รับผิดชอบ นางสาววิชา โนนศรีชัย โทร ๐ ๒๒๗๑ ๐๑๕๑-๖๐ ต่อ ๒๓๕๕
นางสาวเกศสรินทร์ พร้อมมูล โทร ๐ ๒๒๗๑ ๐๑๕๑-๖๐ ต่อ ๓๔๗๘
นายภักดิพงษ์ สุภารัตนสิทธิ์ โทร ๐ ๒๒๗๑ ๐๑๕๑-๖๐ ต่อ ๔๑๐๙

ตารางที่ ๑ : ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีสินทรัพย์		
	๑) การจัดซื้อจัดจ้าง/ลงนามสัญญาบุคลากรบางคนขาดความรู้ความเข้าใจและความรอบคอบเกี่ยวกับการระบุ ตรวจสอบ และแยกประเภททรัพย์สิน	✓	
	๒) การตรวจรับงาน/การเบิกจ่ายเงิน/การลงทะเบียนสินทรัพย์ ความผิดพลาดจากการแยกประเภทครุภัณฑ์ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการตรวจสอบการลงทะเบียนครุภัณฑ์	✓	
๒	กระบวนการหักล้างเงินยืมตรง		
	การนำหลักฐานการเบิกจ่ายที่ปลอมแปลงมาเป็นหลักฐานประกอบการหักล้างเงินยืมตรง เช่น ใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบสำคัญรับเงิน	✓	
๓	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ		
	เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย	✓	
	เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ		✓

จากคำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น (อธิบาย ให้ละเอียด ชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

ตารางที่ ๒ : แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีสินทรัพย์				
	๑) การจัดซื้อจัดจ้าง/ลงนามสัญญา บุคลากรบางคนขาดความรู้ความเข้าใจและ ความรอบคอบเกี่ยวกับการระบุ ตรวจสอบ และแยกประเภททรัพย์สิน		✓		
	๒) การตรวจรับงาน/การเบิกจ่ายเงิน/ การลงทะเบียนสินทรัพย์ ความผิดพลาดจากการแยกประเภท ครุภัณฑ์ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการ ตรวจสอบการลงทะเบียนครุภัณฑ์		✓		
๒	กระบวนการหักล้างเงินยืมทดรอง				
	การนำหลักฐานการเบิกจ่ายที่ปลอมแปลงมาเป็น หลักฐานประกอบการหักล้างเงินยืมทดรอง เช่น ใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบสำคัญรับเงิน			✓	
๓	กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ				
	๑) เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบ การเบิกจ่าย			✓	
	๒) เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ			✓	

คำอธิบาย : ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/
ความเสี่ยงการทุจริต แยกตามรายสีไฟจราจร

- ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร
 - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
 - สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง
ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
 - สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน
หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือ
ไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
 - สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก
คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่าง
ใกล้ชิดหรือ อย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ : เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๒ มิติ (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
๑	กระบวนการหักล้างเงินยืมโดยตรง			
	การนำหลักฐานการเบิกจ่าย ที่ปลอมแปลงมาเป็นหลักฐาน ประกอบการหักล้างเงินยืมโดยตรง เช่น ใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบสำคัญรับเงิน	๒	๓	๖
๒	การเบิกจ่ายงบประมาณ			
	๑) เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ ความเข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย	๓	๒	๖
	๒) เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ	๓	๓	๙

คำอธิบาย : ให้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง - สูงมากที่เป็นสีส้มและสีแดง (จากตารางที่ ๒) มาหาค่าความเสี่ยงรวม โดยนำระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

- **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง** มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
 - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ (ค่า MUST อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒)
 - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น)
- **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
 - *หากกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน นั้น
 - เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคราชการ หรือมีผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม (Financial) หรือมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (Customer/User) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
 - มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) หรือการเรียนรู้ องค์กรความรู้ (Learning & Growth) ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔: การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
กระบวนการหักล้างเงินยืม ทดรอง				
การนำหลักฐาน การเบิกจ่ายที่ปลอมแปลง มาเป็นหลักฐานประกอบ การหักล้างเงินยืมทดรอง เช่น ใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบสำคัญรับเงิน	พอใช้			ค่อนข้างสูง
การเบิกจ่ายงบประมาณ				
๑) เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ ความเข้าใจระเบียบ การเบิกจ่าย	พอใช้			ค่อนข้างสูง
๒) เจตนาเบิกจ่าย ผิดระเบียบ	อ่อน			สูง

คำอธิบาย: ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่ ๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ๓ ระดับ ดังนี้

- ดี หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้และเข้าใจ
- อ่อน หมายถึง จัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ : แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง การใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียน ทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีสินทรัพย์	
	๑) การจัดซื้อจัดจ้าง/ลงนามสัญญา บุคลากรบางขาดความรู้ความเข้าใจและ ความรอบคอบเกี่ยวกับ การระบุ ตรวจสอบ และแยกประเภททรัพย์สิน	แผนบริหารความเสี่ยง ๑. พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและ กำหนดเงื่อนไขอย่างเข้มงวดในกรณีที่มี การจัดซื้อจัดจ้างสินทรัพย์ที่มีรายการ ครุภัณฑ์หรือทรัพย์สินที่ต้องลงทะเบียน สินทรัพย์ ๒. ให้ความรู้ ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้มีการตรวจสอบทานกระบวนการ ลงทะเบียน ครุภัณฑ์
	๒) การตรวจรับงาน/การเบิกจ่ายเงิน/ การลงทะเบียนสินทรัพย์ ความผิดพลาดจากการแยกประเภทครุภัณฑ์ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการตรวจสอบ การลงทะเบียนครุภัณฑ์	
๒	กระบวนการหักล้างเงินยืมทดรอง การนำหลักฐานการเบิกจ่ายที่ปลอมแปลงมาเป็น หลักฐานประกอบการหักล้างเงินยืมทดรอง เช่น ใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบสำคัญรับเงิน	แผนบริหารความเสี่ยง ๑. ควรใช้บริการจากผู้ให้บริการ หรือผู้ขายสินค้า ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ออกโดย กรมสรรพากร หรือจดทะเบียนการค้าที่ออก โดยกระทรวงพาณิชย์ที่สามารถตรวจสอบและ เชื่อถือได้เพื่อป้องกันการปลอมแปลงเอกสาร ๒. กรณีไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อ ๑. ได้ ให้ใช้บิลเงินสดหรือใบเสร็จรับเงิน หรือ ใบสำคัญรับเงินนำมาเป็นเอกสารประกอบการ หักล้างเงินยืมทดรอง พร้อมแนบหลักฐาน เช่น สำเนาบัตรประชาชน รูปภาพสถานประกอบ กิจการร้านค้า รูปภาพของสินค้า และหมายเลข โทรศัพท์ของผู้ประกอบการ เป็นต้น
๓	การเบิกจ่ายงบประมาณ	
	๑) เบิกจ่ายโดยขาดความรู้ ความเข้าใจ ระเบียบการเบิกจ่าย	แผนบริหารความเสี่ยง ให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับ ระเบียบการเบิกจ่ายให้แก่บุคลากรอย่างทั่วถึง และสม่ำเสมอ
	๒) เจตนาเบิกจ่ายผิดระเบียบ	แผนบริหารความเสี่ยง (เชิงเฝ้าระวัง) - มีบทลงโทษที่เด็ดขาดเมื่อพบการเจตนาทุจริต - เพิ่มการตรวจสอบการเบิกจ่ายที่ละเอียด รอบคอบ

คำอธิบาย: ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment (ตารางที่ ๔) ที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตนั้นๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง หรือเลือกกระบวนการ/การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต มาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน กสทช.

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

(มกราคม – ธันวาคม ๒๕๖๓)

สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (สำนักงาน กสทช.) ได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากหน่วยงานภายในนำไปสู่การวิเคราะห์และกำหนดมาตรการกิจกรรม หรือแนวทางป้องกันการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน กสทช.

๑. ขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่ ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๒. กระบวนการเพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่

๒.๑ กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องมีการลงทะเบียนทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) หรือลงบัญชีสินทรัพย์

๒.๒ กระบวนการหักล้างเงินยืมทดรอง

๒.๓ กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ

๓. โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็นด้านต่างๆ ดังนี้

๓.๑ บุคลากรบางคนขาดความรู้ ความเข้าใจ และความรอบคอบเกี่ยวกับการระบุ ตรวจสอบและแยกประเภททรัพย์สินจึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการตรวจสอบลงทะเบียนครุภัณฑ์ในกระบวนการตรวจรับงาน การเบิกจ่ายเงิน และการลงทะเบียนสินทรัพย์

๓.๒ บุคลากรบางคนมีการนำหลักฐานการเบิกจ่ายที่ปลอมแปลงมาเป็นหลักฐานประกอบการหักล้างเงินยืมทดรอง เช่น ใบเสร็จรับเงิน บิลเงินสด ใบสำคัญรับเงิน หรือมีการเบิกจ่ายโดยขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการเบิกจ่าย

๔. แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง (ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓)

๔.๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและกำหนดเงื่อนไขอย่างเข้มงวดในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างสินทรัพย์ที่มีรายการครุภัณฑ์หรือทรัพย์สินที่ต้องลงทะเบียนสินทรัพย์

๔.๒ ให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้มีการตรวจสอบทานกระบวนการลงทะเบียนครุภัณฑ์

๔.๓ ให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่บุคลากรอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย

๔.๔ มีแนวทางปฏิบัติในการเบิกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ควรใช้บริการหรือผู้ขายสินค้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ออกโดยกรมสรรพากร หรือจดทะเบียนการค้าที่ออกโดยกระทรวงพาณิชย์ที่สามารถตรวจสอบและเชื่อถือได้เพื่อป้องกันการปลอมแปลงเอกสาร และหากกรณีไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวได้ ให้ใช้บิลเงินสดหรือใบเสร็จรับเงินนำมาเป็นเอกสารประกอบการหักล้างเงินยืมสำรอง พร้อมแนบหลักฐาน เช่น สำเนาบัตรประชาชน รูปภาพสถานประกอบการร้านค้า และหมายเลขโทรศัพท์ของผู้ประกอบการ เป็นต้น

๔.๕ มีบทลงโทษที่เด็ดขาดเมื่อพบการเจตนาทุจริต และเพิ่มการตรวจสอบการเบิกจ่ายที่ละเอียดรอบคอบ
