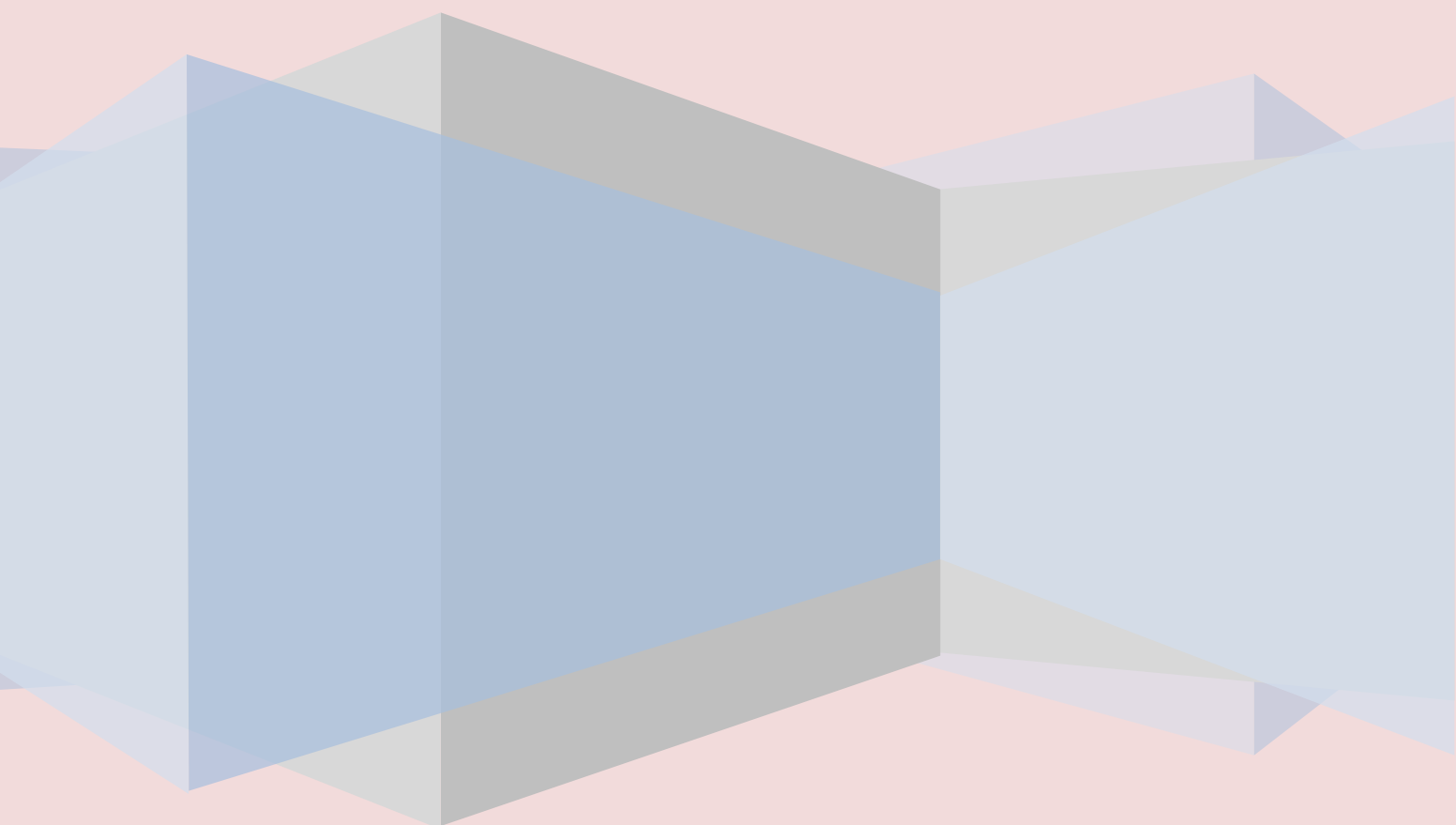




การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของสำนักงาน กสทช.
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
สำนักงาน กสทช.

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

กระบวนการ/งาน.....งานอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่สำหรับการให้บริการโทรทัศน์ในระบบดิจิทัล....(ตามคู่มือ
สำหรับประชาชน)

สำนัก.....กิจการโทรทัศน์ในระบบดิจิทัล.....

ผู้รับผิดชอบ.....ส่วนวิเคราะห์และบริหารข้อมูล.....โทร.....๕๘๐๑.....๕๓๖๑.....

ตารางที่ ๑ : ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การดำเนินการตามคู่มือ มีโอกาสที่จะทำให้ผู้ยื่นคำร้องเข้าใจได้ว่าการลัดคิวในการพิจารณาคำขอ เนื่องจากการพิจารณาคำขอจะดูจากการครบถ้วนของเอกสารไม่ใช่จากลำดับการยื่นคำขอ		✓

จากคำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น(อธิบายให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

ตารางที่ ๒ : แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การดำเนินการตามคู่มือ มีโอกาสที่จะทำให้ผู้ยื่นคำร้องเข้าใจได้ว่าการลัดคิวในการพิจารณายื่นคำขอ เนื่องจากการพิจารณาคำขอจะดูจากการครบถ้วนของเอกสารไม่ใช่จากลำดับการยื่นคำขอ	✓			

คำอธิบาย : ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แยกตามรายสีไฟจราจร

- ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร
 - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
 - สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
 - สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน**ภายในองค์กร** มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
 - สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับ**บุคคลภายนอก** คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ : เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๒ มิติ (Risk level matrix)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง			ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
	๓	๒	๑	๓	๒	๑	
การดำเนินการตามคู่มือ มีโอกาสที่จะทำให้ผู้ยื่นคำร้องเข้าใจได้ว่าการลัดคิวในการพิจารณายื่นคำขอ เนื่องจากการพิจารณาคำขอจะดูจากการครบถ้วนของเอกสารไม่ใช่จากลำดับการยื่นคำขอ	-			-			-

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 หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น)
- **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

*หากกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน นั้น

- เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย 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	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
การดำเนินการตามคู่มือมีโอกาสที่จะทำให้ผู้ยื่นคำร้องเข้าใจได้ว่าการลัดคิวในการพิจารณายื่นคำขอ เนื่องจากการพิจารณาคำขอจะดูจากการครบถ้วนของเอกสาร ไม่ใช่จากลำดับการยื่นคำขอ	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

คำอธิบาย: ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่ ๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ๓ ระดับ ดังนี้

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

ตารางที่ ๕ : แผนบริหารความเสี่ยง (เชิงเฝ้าระวัง)

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง ..งานอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่สำหรับการให้บริการโทรทัศน์ในระบบดิจิตอล..(ตามชื่อ
คู่มือสำหรับประชาชน)

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การดำเนินการตามคู่มือ มีโอกาสที่จะทำให้ผู้ยื่นคำร้องเข้าใจได้ว่าการลัดคิวในการพิจารณายื่นคำขอ เนื่องจากการพิจารณาคำขอจะดูจากการครบถ้วนของเอกสารไม่ใช่จากลำดับการยื่นคำขอ	- มีการออกประกาศ กสทช. และแนวปฏิบัติให้ทราบโดยทั่วกัน - มีการดำเนินการตามประกาศฯ อย่างเคร่งครัด

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

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
สำนักงาน กสทช.

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

กระบวนการ / งาน : การเปรียบเทียบคดีตามพระราชบัญญัติวิทยุคมนาคม พ.ศ. ๒๕๔๘

สำนัก กฎหมายกระจายเสียงและโทรทัศน์

ผู้รับผิดชอบ นางสาวสมพร อมรชัยนพคุณ โทร. ๕๔๕๑

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑.	การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนด (จากหนักเป็นเบา จากเบาเป็นหนัก) เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด		✓
๒.	การแก้ไขข้อเท็จจริงในสำนวนบันทึกถ้อยคำของผู้ต้องหา		✓
๓.	การดำเนินการเปรียบเทียบคดีโดยไม่เป็นไปตามลำดับขั้นนี้ เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด		✓
๔.	ไม่ปฏิบัติตามกระบวนการที่กำหนดไว้ เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด		✓

จากคำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น(อธิบายให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

ตารางที่ ๒ : แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑.	การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนด (จากหนักเป็นเบา จากเบาเป็นหนัก) เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด				✓
๒.	การแก้ไขข้อเท็จจริงในสำนวนบันทึกถ้อยคำของผู้ต้องหา	✓			
๓.	การดำเนินการเปรียบเทียบคดีโดยไม่เป็นไปตามลำดับ ทั้งนี้ เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด	✓			
๔.	ไม่ปฏิบัติตามกระบวนการที่กำหนดไว้ เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด		✓		

คำอธิบาย : ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แยกตามรายสีไฟจราจร

- ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร
 - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
 - สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
 - สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
 - สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ : เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๒ มิติ (Risk Level Matrix)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง รวมจำเป็น * รุนแรง
การเปลี่ยนแปลงข้อกล่าวหา (จากหนักเป็นเบา จากเบาเป็นหนัก) เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด	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 หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น)

- **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

*หากกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน นั้น

- เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือเอกชน 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	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
การเปลี่ยนแปลงข้อกล่าวหา (จากหนักเป็นเบา จากเบาเป็นหนัก) เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด	พอใช้			✓

คำอธิบาย ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (ตารางที่ ๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ๓ ระดับ ดังนี้

ดี หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้และเข้าใจ

อ่อน หมายถึง จัดการไม่ได้หรือจัดการได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕ : แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง กระบวนการเปรียบเทียบคดีตามพระราชบัญญัติวิฤตุนาคม พ.ศ. ๒๕๔๘

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑.	การเปลี่ยนแปลงข้อกล่าวหา (จากหนักเป็นเบา จากเบาเป็นหนัก) เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด	แผนบริหารความเสี่ยง ๑. ผู้มีอำนาจในการอนุมัติให้เปรียบเทียบ จะต้องพิจารณาตรวจสอบรายละเอียดในสำนวนก่อนที่จะอนุมัติให้เปรียบเทียบคดี โดยหากปรากฏข้อสงสัยเพิ่มเติม ให้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงเพิ่มเติม ๒. ในกรณีที่ปรากฏว่าเป็นการกระทำเพื่อเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหานั้น ให้รายงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น
๒.	การแก้ไขข้อเท็จจริงในสำนวนบันทึกถ้อยคำของผู้ต้องหา	แผนบริหารความเสี่ยงเชิงเฝ้าระวัง ๑. ผู้มีอำนาจในการอนุมัติให้เปรียบเทียบ จะต้องพิจารณาตรวจสอบรายละเอียดในสำนวนหากพบกว่ามีการแก้ไขเพิ่มเติมข้อความในสำนวนในสาระสำคัญ จะต้องให้ผู้ต้องหาเป็นผู้ลงนามกำกับกับการแก้ไขข้อความดังกล่าวคู่กับเจ้าหน้าที่ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้บันทึกข้อมูลควรจะต้องมีการบันทึกถ้อยคำตามข้อความที่ผู้ต้องหาชี้แจง หากมีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ดำเนินการแล้วเสร็จก่อนเสนอให้ผู้ต้องหาลงนาม
๓.	การดำเนินการเปรียบเทียบคดีโดยไม่เป็นไปตามลำดับ ทั้งนี้ เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด	แผนบริหารความเสี่ยงเชิงเฝ้าระวัง มีการจัดทำลำดับการรับสำนวนคดีไว้เป็นฐานข้อมูลกลางของสำนัก เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบได้
๔.	ไม่ปฏิบัติตามกระบวนการที่กำหนดไว้ เพื่ออำนวยความสะดวกหรือเอื้อประโยชน์แก่ผู้ต้องหาที่มีความรู้จักกันหรือได้รับการมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลใกล้ชิด	แผนบริหารความเสี่ยงเชิงเฝ้าระวัง ผู้มีอำนาจในการอนุมัติให้เปรียบเทียบจะต้องพิจารณา สอบถามรายละเอียดขั้นตอนของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบสำนวนดังกล่าว หากพบว่าไม่เป็นไปตามขั้นตอนให้ชี้แจง หรือให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ พร้อมทั้งกำชับให้ถือปฏิบัติตามขั้นตอนและกระบวนการที่กำหนดโดยเคร่งครัด

คำอธิบาย ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงจากตารางที่ ๔ มากำหนดมาตรการป้องกันการทุจริต ในกรณีที่มีความเสี่ยงการทุจริตต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน กสทช.
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
(มกราคม - ธันวาคม ๒๕๖๒)

.....

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (ความโปร่งใสของการใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ)

จากรายงานสรุปผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลของพนักงานและลูกจ้าง เงินสนับสนุนการศึกษาบุตร และงบประมาณเกี่ยวกับการจัดฝึกอบรม สัมมนา ปี ๒๕๕๘ – ๒๕๖๐ แผนการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน กสทช. (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) ฉบับปรับปรุง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงาน กสทช. ประจำปี ๒๕๖๑ และแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน กสทช. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ พบว่าสำนักงาน กสทช. ยังมีความเสี่ยงการทุจริตบางประการ ที่อาจเกิดขึ้นจากประเด็นข้อสังเกตการตรวจสอบที่ผ่านมา ดังต่อไปนี้

๑. ด้านบุคลากร (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ)

๑.๑ บุคลากรบางคนอาศัยช่องโหว่ของระเบียบฯ ในการยื่นเรื่องขอเบิกเงินสนับสนุนต่างๆ

๑.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ใช้ความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบมากเท่าที่ควร ประกอบกับมีข้อจำกัดด้านอัตรากำลังเจ้าหน้าที่

๒. ด้านกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ แบบฟอร์ม (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ)

บางประเด็น บางข้อ ขาดความชัดเจน ทำให้เกิดความเข้าใจและการตีความหมายได้หลายนัย

๓. ด้านระบบงาน

๓.๑. ด้านบัญชี

สำนักงาน กสทช. ได้นำระบบบริหารสินทรัพย์และการพัสดุ (ERP) มาใช้ในการจัดบันทึกและประมวลผลข้อมูลทางบัญชีตั้งแต่ปี ๒๕๕๙ จนถึงปัจจุบัน ระบบดังกล่าวยังมีข้อจำกัดหลายประการ ทำให้การจดบันทึกข้อมูลทางบัญชีไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร

๓.๒. ด้านพัสดุ

๓.๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการอาจมีประเด็นการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

๓.๒.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่า มีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และพัสดุที่ยังตรวจไม่พบหลายรายการ

๓.๓ ด้านการควบคุมภายใน

บุคลากรสำนักงาน กสทช. ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องอย่างถ่องแท้เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งอาจทำให้การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วนในทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงาน

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง (ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๑. ด้านบุคลากร (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ)

๑.๑ จัดประชุมชี้แจง อบรม สัมมนาให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินต่างๆ ที่ใช้บังคับอยู่ในแต่ละช่วงเวลาอย่างสม่ำเสมอ

๑.๒ เมื่อเกิดกรณีกล่าวหา ร้องเรียน ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงโดยเร็วด้วยความเป็นธรรม หากพบว่ามีกระทำความผิดจริง ให้พิจารณาลงโทษอย่างเข้มงวด

๑.๓ กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ ดำเนินการตรวจสอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดรอบคอบตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนด

๑.๔ เพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ด้านการตรวจสอบการเบิกจ่ายให้เหมาะสมกับปริมาณงาน

๒. ด้านกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ แบบฟอร์ม (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ)

๒.๑ ดำเนินการทบทวน ปรับปรุง แก้ไขให้มีความชัดเจน และเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๒.๒ เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ สร้างความเข้าใจให้กับบุคลากรอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึง

๓. ด้านระบบงาน

๓.๑ ด้านบัญชี

๓.๑.๑ ปรับปรุง และพัฒนาระบบบริหารสินทรัพย์และการพัสดุ (ERP) ให้มีความเหมาะสม สอดคล้องกับสภาพการปฏิบัติงานของสำนักงาน กสทช. อย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งสามารถรองรับการถ่ายโอนข้อมูลระหว่างระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์ด้วยเทคโนโลยี RFID ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๑.๒ ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ ความเข้าใจและทักษะการใช้งานระบบ ERP และ ระบบ RFID อย่างสม่ำเสมอ

๓.๒ ด้านพัสดุ

๓.๒.๑ จัดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุประจำทุกหน่วยงานภายใน และชี้แจง อบรม ให้ความรู้ ความเข้าใจกระบวนการงานพัสดุอย่างสม่ำเสมอ

๓.๒.๒ พัฒนาระบบ RFID ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ ความเข้าใจและทักษะการใช้งานระบบ RFID อย่างสม่ำเสมอ

๓.๒.๓ จัดให้มีมาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ

๓.๒.๔ จัดให้มีมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วม

๓.๒.๕ จัดให้มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๒.๖ จัดให้มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต

๓.๒.๗ จัดให้มีมาตรการป้องกันการรับสินบน

๓.๒.๘ จัดให้มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๓.๒.๙ จัดให้มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ

๓.๓ ด้านการควบคุมภายใน

๓.๓.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการปฏิบัติการควบคุมภายในของสำนักงาน กสทช.

๓.๓.๒ ชี้แจง อบรม สัมมนาสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องอย่างถ่องแท้เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓.๓ จัดทำแผน และดำเนินการตรวจสอบการควบคุมภายในอย่างจริงจัง

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑)

ตารางที่ ๑ : ระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	ด้านบุคลากร (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ) ๑.๑ บุคลากรบางคนอาศัยช่องโหว่ของระเบียบฯ ในการยื่นเรื่องขอเบิกเงินสนับสนุนต่างๆ	✓	
	๑.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ใช้ความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบมากเท่าที่ควร ประกอบกับมีข้อจำกัดด้านอัตรากำลังเจ้าหน้าที่	✓	
๒	ด้านกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ แบบฟอร์ม (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ)บางประเด็น บางข้อ ขาดความชัดเจนทำให้เกิดความเข้าใจและการตีความหมายได้หลายนัย	✓	
๓	ด้านระบบงาน ๓.๑ ด้านบัญชี ระบบบริหารสินทรัพย์และการพัสดุ (ERP) มีข้อจำกัดหลายประการ การจัดบันทึกข้อมูลทางบัญชีไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร	✓	
	๓.๒ ด้านพัสดุ ๓.๒.๑ การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ในการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ		✓
	๓.๒.๒ การบริหารพัสดุ พบว่า รอบปีที่ผ่านมามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และพัสดุที่ยังตรวจไม่พบหลายรายการ การควบคุมดูแลพัสดวยังไม่เข้มงวดเท่าที่ควร	✓	
	๓.๓ ด้านควบคุมภายใน บุคลากรสำนักงาน กสทช.ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องอย่างถ่องแท้เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งอาจทำให้การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วนในทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงาน		/

คำอธิบาย : รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น(อธิบายให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด)

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

ตารางที่ ๒ : แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ด้านบุคลากร (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ) ๑.๑ บุคลากรบางคนอาศัยช่องโหว่ของระเบียบฯ ในการยื่นเรื่องขอเบิกเงินสนับสนุนต่างๆ			✓	
	๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบไม่ได้ใช้ความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบมากเท่าที่ควร ประกอบกับมีข้อจำกัดด้านอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่			✓	
๒	ด้านกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ แบบฟอร์ม (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ) บางประเด็น บางข้อ ขาดความชัดเจนทำให้เกิดความเข้าใจและการตีความหมายได้หลายนัย		✓		
๓	ด้านระบบงาน ๓.๑ ด้านบัญชี ระบบบริหารสินทรัพย์และการพัสดุ (ERP) มีข้อจำกัดหลายประการทำให้การจดบันทึกข้อมูลทางบัญชีไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร	/			
	๓.๒ ด้านพัสดุ ๓.๒.๑ การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ	/			
	๓.๒.๒ การบริหารพัสดุ พบว่ารอบปีที่ผ่านมา มีพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพ และพัสดุที่ยังตรวจไม่พบหลายรายการ การควบคุม ดูแลพัสดวยังไม่เข้มงวดเท่าที่ควร		✓		
	๓.๓ ด้านควบคุมภายใน บุคลากรสำนักงาน กสทช. ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องอย่างถ่องแท้เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งอาจทำให้การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วนในทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงาน	/			

คำอธิบาย : ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แยกตามรายสีไฟจราจร

- ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร
 - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
 - สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
 - สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
 - สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๓ : เมทริกส์ระดับความเสี่ยง ๒ มิติ (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ จำเป็นของ การเฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง)
		๓ ๒ ๑	๓ ๒ ๑	
๑	๑. ด้านบุคลากร (การใช้สิทธิเบิกเงิน งบประมาณ) ๑.๑ บุคลากรบางคนอาศัยช่องโหว่ของ ระเบียบฯ ในการยื่นเรื่องขอเบิกเงินสนับสนุน ต่างๆ	๒	๓	๖
	๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบไม่ได้ใช้ความ ละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบมาก เท่าที่ควร ประกอบกับมีข้อจำกัดด้าน อัตรากำลังเจ้าหน้าที่	๒	๓	๖

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 มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวัง
ความเสี่ยงการทุจริต (ค่า SHOULD อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น)
- ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
 - * หากกิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน นั้น
 - เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholder) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย หรือมีผลกระทบ
ทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม (Financial) หรือมีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (Customer/User)
ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓
 - มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) หรือการเรียนรู้ องค์ความรู้ (Learning & Growth)
ค่าความรุนแรงอยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๔ : การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
๑.ด้านบุคลากร (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ) ๑.๑ บุคลากรบางคนอาศัยช่องโหว่ของระเบียบฯ ในการยื่นเรื่องขอเบิกเงินสนับสนุนต่างๆ	ดี			/
๑.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ใช้ความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบมากเท่าที่ควร ประกอบกับมีข้อจำกัดด้านอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่	ดี			/

คำอธิบาย : ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จากตารางที่ ๓) มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ ๓ ระดับ ดังนี้

- **ดี** หมายถึง จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- **พอใช้** หมายถึง จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้และเข้าใจ
- **อ่อน** หมายถึง จัดการไม่ได้หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มเกิดรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๕.๑ : แผนบริหารความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยง การใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	๑. ด้านบุคลากร (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ) ๑.๑ บุคลากรบางคนอาศัยช่องโหว่ของระเบียบฯ ในการยื่นเรื่องขอเบิกเงินสนับสนุนต่างๆ	๑. จัดประชุมชี้แจง อบรม สัมมนา ให้ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินต่างๆ ที่ใช้บังคับ อยู่ในแต่ละช่วงเวลาอย่างสม่ำเสมอ ๒. เมื่อเกิดกรณีกล่าวหา ร้องเรียน ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงโดยเร็ว ด้วยความเป็นธรรม หากพบว่ามีกระทำ ผิดจริง ให้พิจารณาลงโทษอย่างเข้มงวด ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ทุกระดับ ดำเนินการตรวจสอบ ตรวจทาน อย่างละเอียดรอบคอบตามขั้นตอนและ ระยะเวลาที่กำหนด
	๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบไม่ได้ใช้ความละเอียด รอบคอบในการตรวจสอบมากเท่าที่ควร ประกอบกับ มีข้อจำกัดด้านอัตรากำลังเจ้าหน้าที่	๑. เพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ด้านการ ตรวจสอบการเบิกจ่ายให้เหมาะสมกับ ปริมาณงาน ๒. จัดให้มีตารางตรวจเช็คความถูกต้อง

คำอธิบาย : ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment (ตารางที่ ๔) ที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริต นั้นๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวัง หรือเลือกกระบวนการ/การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

ตารางที่ ๕.๒ : แผนบริหารความเสี่ยง (เชิงเฝ้าระวัง)

แผนบริหารความเสี่ยง การใช้งบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	ด้านกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ แบบฟอร์ม (การใช้สิทธิเบิกเงินงบประมาณ) บางประเด็น บางข้อ ขาดความชัดเจน ทำให้เกิดความเข้าใจและการตีความหมายได้หลายนัย	๑. ดำเนินการทบทวน ปรับปรุง แก้ไข ให้มีความชัดเจน และเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ๒. เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ สร้างความเข้าใจให้กับบุคลากรอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึง
๒	ด้านระบบงาน ๒.๑ ด้านบัญชี ระบบบริหารสินทรัพย์ และการพัสดุ (ERP) มีข้อจำกัดหลายประการทำให้การจดบันทึกข้อมูลทางบัญชีไม่ครบถ้วน และไม่ใช่ว่าปัจจุบันเท่าที่ควร	๑. ปรับปรุง และพัฒนาระบบบริหารสินทรัพย์และการพัสดุ (ERP) ให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับสภาพการปฏิบัติงานของสำนักงาน กสทช. อย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งสามารถรองรับการถ่ายโอนข้อมูลระหว่างระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์ด้วยเทคโนโลยี RFID ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ ความเข้าใจและทักษะการใช้งานระบบ ERP และ ระบบ RFID อย่างสม่ำเสมอ
	๒.๒ ด้านพัสดุ ๒.๒.๑ การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ ๒.๒.๒ การบริหารพัสดุ พบว่ารอบปี ที่ผ่านมามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และพัสดุที่ยังตรวจไม่พบหลายรายการการควบคุม ดูแลพัสดุยังไม่เข้มงวดเท่าที่ควร	๑. จัดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุประจำทุกหน่วยงานภายใน และชี้แจงอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจกระบวนการงานพัสดุอย่างสม่ำเสมอ ๒. พัฒนาระบบ RFID ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ ความเข้าใจและทักษะการใช้งานระบบ RFID อย่างสม่ำเสมอ ๓. จัดให้มีมาตรการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ ๔. จัดให้มีมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วม ๕. จัดให้มีมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ๖. จัดให้มีมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
		๗. จัดให้มีมาตรการป้องกัน การรับสินบน ๘. จัดให้มีมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ๙. จัดให้มีมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ
	๒.๓ ด้านควบคุมภายใน บุคลากรสำนักงาน กสทช. ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องอย่างถ่องแท้เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งอาจทำให้การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วนในทุกขั้นตอนของกระบวนการทำงาน	๒.๓.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการปฏิบัติการควบคุมภายในของสำนักงาน กสทช. ๒.๓.๒ ชี้แจง อบรม สัมมนาสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องอย่างถ่องแท้เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒.๓.๓ จัดทำแผน และดำเนินการตรวจสอบการควบคุมภายในอย่างจริงจัง

คำอธิบาย : ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment (ตารางที่ ๔) ที่มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตนั้นๆ (หากพบว่ามีความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังหรือเลือกกระบวนการ/การดำเนินงานอื่นที่อาจเกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)