



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ (สงขลา) ส่วนอำนวยการ โทร. ๐ ๗๕๒๐ ๕๙๙๐ ต่อ ๑๑๓

ที่ ทส ๑๖๒๖.๑๓/๑๕๗๓

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ

หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ

ผู้อำนวยการส่วนส่งเสริมการปลูกป่า

ผู้อำนวยการส่วนป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า

ผู้อำนวยการส่วนจัดการที่ดินป่าไม้

ผู้อำนวยการส่วนจัดการป่าชุมชน

ผู้อำนวยการส่วนโครงการพระราชดำริและกิจการพิเศษ

ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้สงขลา

ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้สตูล

ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้ปัตตานี

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ (สงขลา) ขอส่งสำเนาหนังสือสำนักแผนงาน และสารสนเทศ ที่ ทส ๑๖๒๖.๑๑/ว ๑๘๔๕ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ พร้อมสำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป ต่อไป ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลดเอกสารที่เกี่ยวข้อง ได้ทางเว็บไซต์ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ (สงขลา) [www.forest.go.th/songkhla13](http://www.forest.go.th/songkhla13) หัวข้อหนังสือเวียน

(นายเจษฎา เจริญภินันท์)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ (สงขลา)



# บันทึกข้อความ

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 13 (สงขลา)  
 เลขที่... 6145  
 วันที่ ๑๔ มิ.ย. ๒๕๖๒  
 เวลา 14.59 น.

ส่วนราชการ สำนักแผนงานและสารสนเทศ ส่วนอำนวยการ โทร. ๐๒๕๖๑-๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๐๓๘ ส่วนอำนวยการ  
 ที่ ทส.๑๖๐๖.๑๑/ว ๑๘๕๕ วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เลขที่รับ 1771  
 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง วันที่ ๗ มิ.ย. ๒๕๖๒  
 สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เวลา 10.00

เรียน รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน  
 ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน  
 ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก  
 ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑-๑๓  
 ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา  
 ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ  
 วันที่ ๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๒  
 เวลา 18.5

สำนักแผนงานและสารสนเทศ ขอส่งสำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ มาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ฝ่ายบริหารทั่วไป  
 ฝ่ายการเงินและบัญชี  
 ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ  
 ฝ่ายสารสนเทศ  
 ศูนย์บริการประชาชน

*(Signature)*

(นางวราวรรณ ธนะกิจรุ่งเรือง)

ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและสารสนเทศ

*(Signature)*

(นายวิกรม ชัยมงคล)

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 13 (สงขลา)

ขอทราบถึงข้อสงสัยหรือการแจ้งข้อสงสัย



หลักเกณฑ์บริหารความเสี่ยง

ส่วนอำนวยการ  
 ส่วนส่งเสริมการปลูกป่า  
 ส่วนป้องกันไฟป่าและควบคุมไฟป่า  
 ส่วนฟื้นฟูป่าเสื่อมโทรม  
 ส่วนอนุรักษ์สัตว์ป่า  
 ส่วนจัดการและอนุรักษ์วัฒนธรรมและวิถีชีวิต  
 ศูนย์ป่าไม้จังหวัด

*(Signature)*  
 (นายกิตติศักดิ์ เต็มตระกูล)  
 นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ  
 ทำหน้าที่หัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ

*(Signature)*



ห้องอธิบดีกรมป่าไม้  
ที่ ๒๕ ๗๑  
วันที่ - ๓ เม.ย. ๒๕๖๒  
เวลา ๑๓.๐๖ น.

กรมป่าไม้  
รับที่ 1365A  
วันที่ เม.ย. ๒๕๖๒  
เวลา 10.06

ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๑๒๓

กระทรวงการคลัง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

กลุ่มตรวจสอบภายใน  
รับที่ 1033  
วันที่ - 5 เม.ย. ๒๕๖๒  
เวลา

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน  
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ  
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง  
เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

เรียน อธิบดี,  
- เพื่อไม่กระทบ  
- เหนือ (เรื่อง กคทท)

(นางสาวฉนวนอม นิมยุตติชัย)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

(นายณรินทร์ กัลยาณมิตร)  
รองปลัดกระทรวงการคลัง  
หัวหน้ากลุ่มการกวดำรงตำแหน่งกรณีขึ้น

กอน.พทท / ส.ส.พท  
- ๓ เม.ย. ๒๕๖๒

กรมบัญชีกลาง  
กองตรวจสอบภาครัฐ  
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

(นายอรุณพล เจริญชันษา)  
อธิบดีกรมป่าไม้

คุณสุภาวิรัตน์  
- อภิเษก

## ช่องทางการดาวน์โหลดเอกสาร

ท่านสามารถ Download เอกสารหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามช่องทางดังต่อไปนี้

๑. เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th) > เรื่องที่น่าสนใจ > ตรวจสอบภายใน > ระเบียบ มาตรฐาน คู่มือ แนวปฏิบัติ > หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ ๖๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒)

The screenshot shows the homepage of the Comptroller General's Department (CGD) website. It features several sections:

- กิจกรรมสังคม (Social Activities):** Announces the 20th anniversary of the CGD's establishment (20th March 2022) and mentions a commemorative event.
- เว็บไซต์พิเศษ/คลังข่าว (Special Website/News Archive):** Includes a map of Thailand and the text 'สำนักงานบัญชีกลางจังหวัด'.
- ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร (Information Center):** Contains a search bar and a list of news items, including 'ผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ 15 มีนาคม 2562' and 'รายงานการดำเนินงานวิจัยเชิงนโยบาย และการขยายงานวิชาการ'.
- ข้อมูลสถิติ (Statistics):** A section for statistical data.
- ดาวน์โหลด (Downloads):** A section for downloading documents.
- เริ่มที่นั่นสิ (Start Here):** A section with a cartoon character and the text 'เรื่องดีที่หาไม่'.
- ข้อมูลอื่นๆ ที่น่าสนใจ (Other interesting information):** A row of icons for various services: CGD, BID (Bidding), Gov Channel, and NDU (National Development University).

This screenshot shows the main navigation and content area of the CGD website. The header includes the CGD logo and the text 'กรมบัญชีกลาง The Comptroller General's Department (CGD)'. Below the header is a navigation menu with the following items:

- เกี่ยวกับศูนย์ (About the Center)
- CGD Infographic
- กฎหมายและระเบียบ (Laws and Regulations)
- จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (Government Procurement)
- ความรับผิดชอบทางเงิน (Financial Responsibility)
- การคงสภาพรัฐ OFMIS (OFMIS Maintenance)
- บริหารภาพรับจ่าย (Payment Management)
- เงินนอกงบประมาณ (Extrabudgetary Funds)
- ตรวจสอบภายใน (Internal Audit)** - This item is circled in red.
- หน่วยงานคลัง (Treasury Department)
- คดีการคลัง (Treasury Cases)
- แจ้งเบาะแสทุจริต (Whistleblowing)
- สวัสดิการข้าราชการ (Civil Servants Welfare)
- ศูนย์ตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชี (Accounting Error Check Center)
- ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ (Disaster Relief)
- คลังใจความข่าวประชาสัมพันธ์ (Public Relations News Bank)
- ติดต่อเรา (Contact Us)
- เว็บไซต์อื่นๆ (Other Websites)

The main content area features a 'ข่าวประชาสัมพันธ์' (Public Relations News) section with a table of news items:

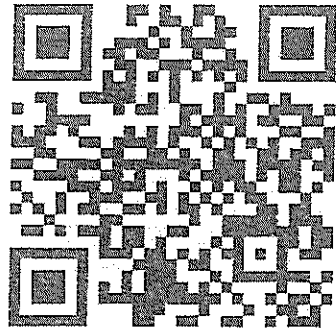
หัวข้อข่าว (News Title)	วันที่เผยแพร่ (Publication Date)	ผู้ชม (Views)	ดาวน์โหลด (Downloads)
สรุปปัญหาที่ส่งถึงสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	26/02/2562	177	๑
ระบบคัดกรองการใช้งานบนระบบราชการ (Mobile application)	01/02/2562	330	๑

ตรวจสอบเอกสาร

ตรวจสอบเอกสาร

เลขที่ดำ	วันที่เดือนปี	รายละเอียด	จำนวน	ดาวน์โหลด
16423	15/03/2562	หลักเกณฑ์การตรวจการคลังสำหรับราชการและหน่วยงานที่ไม่ใช่ราชการในจังหวัดนครราชสีมา (เดิมทราบในนามของร่าง พ.ร.บ. ฉบับที่ ๓๑/๒๕๖๑) (๓๑/๒๕๖๑) (๓๑/๒๕๖๑) (๓๑/๒๕๖๑) (๓๑/๒๕๖๑)	10	
07782	14/11/2551	หลักเกณฑ์การตรวจการคลังสำหรับราชการและหน่วยงานที่ไม่ใช่ราชการของหน่วยงานในสังกัดกรมบัญชีกลาง (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑)	25,437	
06709	30/10/2561	ระเบียบกรมการตรวจการคลังว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของกรมการตรวจการคลัง (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑)	14,775	
05151	03/10/2561	หลักเกณฑ์การตรวจการคลังสำหรับราชการและหน่วยงานที่ไม่ใช่ราชการของหน่วยงานในสังกัดกรมบัญชีกลาง (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑) (ฉบับที่ ๒๕๖๑)	22,353	
76645	28/08/2560	แนวทางการตรวจการคลังของกรมการตรวจการคลัง (ฉบับที่ ๒๕๖๐) (ฉบับที่ ๒๕๖๐) (ฉบับที่ ๒๕๖๐) (ฉบับที่ ๒๕๖๐) (ฉบับที่ ๒๕๖๐)	14,093	
73495	27/07/2560	รายงานการตรวจการคลัง	4,340	
73462	27/07/2560	รายงานการตรวจการคลัง	1,727	
73480	27/07/2560	คู่มือปฏิบัติงานของกรมการตรวจการคลัง (ฉบับที่ ๒๕๖๐) (ฉบับที่ ๒๕๖๐) (ฉบับที่ ๒๕๖๐) (ฉบับที่ ๒๕๖๐) (ฉบับที่ ๒๕๖๐)	20	
48036	31/08/2559	รายงานการตรวจการคลัง (ฉบับที่ ๒๕๕๙) (ฉบับที่ ๒๕๕๙) (ฉบับที่ ๒๕๕๙) (ฉบับที่ ๒๕๕๙) (ฉบับที่ ๒๕๕๙)	7,323	

๒. สแกน QR code





# มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง  
กระทรวงการคลัง

มีนาคม ๒๕๖๒



## บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ





## มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

### ๑. คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (๔) องค์การมหาชน
- (๕) ทุณฑุมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

### ๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย







๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิผลสูงสุด



## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในและคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด



ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

