



ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๕๕๖

กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์การจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๒๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการจ้างเหมาบริการและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นว่า ในปัจจุบันหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ตรวจพบการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีทั้งกรณีของการทุจริตเงินขาดบัญชี การไม่ปฏิบัติตามระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งทำให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของราชการและบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะต้องรับผิดชอบทั้งทางแพ่ง วินัย และอาญา สาเหตุประการหนึ่งคือการขาดการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งไม่มีบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงินการคลังและให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังให้แก่ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปโดยถูกต้องและให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือมีความจำเป็นต้องตรวจสอบการเงินบัญชี จึงอาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔ ประกอบข้อ ๑๐๔ กำหนดหลักเกณฑ์การจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน หรือมีความจำเป็นต้องจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีทำการตรวจสอบการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้

๒. ผู้เชี่ยวชาญบัญชี อาจเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ได้ ซึ่งต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

๒.๑ กรณีบุคคลธรรมดา

(๑) มีคุณวุฒิการศึกษาเทียบได้ ไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ด้านการเงินหรือบัญชี

(๒) ต้องมีประสบการณ์ ดังต่อไปนี้

(ก) เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีมาแล้ว ไม่น้อยกว่า ๕ ปี หรือ

(ข) เป็นหรือเคยเป็นข้าราชการ หรือข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่มีประสบการณ์

ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลังของส่วนราชการหรือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี

(๓) ต้องผ่านการอบรมหลักสูตรการตรวจสอบการเงินและบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและได้ใบรับรองผ่านการอบรม และขึ้นทะเบียนเป็นผู้เชี่ยวชาญบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหลักสูตรที่กระทรวงมหาดไทยรับรอง

(๔) ต้องเป็นผู้มีสัญชาติไทย

(๕) อายุไม่เกิน ๗๐ ปี

/๒.๒ กรณี...

## ๒.๒ กรณีนิติบุคคล

นิติบุคคลที่ประกอบกิจการการจัดทำบัญชี หรือตรวจสอบบัญชี สามารถรับงานตรวจสอบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ นิติบุคคลในที่นี่ หมายถึง นิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ โดยให้ระบุชื่อผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยชัดเจนและบุคคลนั้น ต้องมีคุณสมบัติตามข้อ ๒.๑ (๒) , (๓) , (๔) , (๕) และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๓

๒.๓ ต้องเป็นผู้มีสัญชาติไทย

๒.๔ อายุไม่เกิน ๗๐ ปี

๓. ผู้เชี่ยวชาญบัญชีต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

๓.๑ ไม่เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ หรือหน่วยงานของรัฐ หรือองค์กรเอกชน ฐานทุจริตต่อหน้าที่

๓.๒ ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลาย

๓.๓ ไม่เกี่ยวข้องเป็นคู่สมรส บุตร หรือพี่น้องร่วมบิดามารดาเดียวกัน หรือพี่น้องร่วมแต่บิดาหรือมารดาเดียวกัน ของผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น หรือข้าราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ประเภทอำนวยการท้องถิ่นขึ้นไป

๓.๔ ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

๓.๕ ไม่เคยถูกเพิกถอนการขึ้นทะเบียนเป็นผู้เชี่ยวชาญบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือใบอนุญาตการสอบบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

๔. ลักษณะงานและความรับผิดชอบของผู้เชี่ยวชาญบัญชี

๔.๑ ตรวจสอบเอกสาร สรรพสมุด บัญชี ทะเบียนและการเงิน ตลอดจนทรัพย์สิน และหนี้สินทั้งปวงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อทราบฐานะและข้อเท็จจริงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นอยู่จริง

๔.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของหน่วยงานภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระบบงาน และอื่นๆ ที่เกี่ยวเนื่องเพื่อให้ทราบถึงความเชื่อถือของข้อมูล

๔.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย

๔.๔ ติดตามผลการเงินบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อประกอบการพิจารณาเสนอปรับปรุงแผนงาน นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนประสิทธิภาพในการบริหารงาน

๔.๕ รายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน และรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๕. ผู้เชี่ยวชาญบัญชี จะต้องมีจรรยาบรรณในการตรวจสอบการเงินบัญชี หมายถึง การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรดังนี้

๕.๑ จรรยาบรรณว่าด้วยเรื่องความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีดังนี้

(๑) ไม่รับตรวจสอบการเงินบัญชีที่ตนขาดความเป็นอิสระ

(๒) ไม่รับตรวจสอบการเงินบัญชีที่ตนขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งที่เกี่ยวข้อง หรือโดยมีเหตุผลอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียง เว้นแต่ค่าตอบแทนหรือค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการตรวจสอบการเงินบัญชี

(๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต  
(๔) ผู้เชี่ยวชาญบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องใช้ดุลพินิจอย่างเที่ยงธรรม โดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ โดยโปร่งใส อีสุระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต

๕.๒ จรรยาบรรณว่าด้วยเรื่องความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน มีดังนี้

(๑) ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชี และต้องใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชี วิธีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ที่มี ด้วยความมีสติเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ

(๒) สอดส่องใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบการเงินบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพโดยทั่วไป

(๓) ให้บันทึกความเห็นไว้ในรายงานการตรวจสอบการเงินบัญชีเมื่อปรากฏว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ตนรับตรวจสอบบัญชีนั้นมีการปฏิบัติ ที่ขัดหรือแย้งกับหลักฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีผลกระทบที่สำคัญต่องบการเงิน

(๔) การลงลายมือชื่อรับรองโดยการแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบการเงินบัญชี โดยมีเงื่อนไข หรือโดยไม่แสดงความเห็น หรือโดยแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ต้องแสดงเหตุผลไว้ในรายงานนั้นด้วย

๕.๓ จรรยาบรรณทั่วไป มีดังนี้

(๑) ไม่กระทำการใดๆ อันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์ของผู้เชี่ยวชาญบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกฎหมายอื่น

(๒) ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ อันแสดงให้เห็นว่าช่วยเหลือ ให้สามารถลงบัญชีให้ถูกต้อง ตรงความเป็นจริงได้ เว้นแต่การแสดงชื่อ คุณวุฒิ ที่อยู่ หรือที่ตั้งสำนักงานของตน

(๓) ไม่ให้หรือรับรองว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้บุคคลอื่น แนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบการเงินบัญชีมาให้ตนทำ

(๔) ไม่เรียกร้องหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงาน เพราะการแนะนำ หรือการจัดหางานของตน

(๕) ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำตามยอดเงิน หรือมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบการเงินบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบการเงินบัญชีเป็นเกณฑ์ นอกเหนือจากที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๖. ผู้เชี่ยวชาญบัญชีสามารถตรวจสอบการเงินการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ ไม่เกิน ๕ แห่งต่อปี และแต่ละแห่งต้องเข้าตรวจสอบทุกเดือนๆ ละไม่น้อยกว่า ๕ วัน และตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเดียวติดต่อกันได้ไม่เกิน ๓ ปี โดยคำนึงถึงปริมาณงานและอัตราค่าจ้างด้วย

๗. การเบิกจ่ายเงินการจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีดังกล่าวข้างต้น ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๒๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยพิจารณาจากรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ ต้องไม่เกินอัตราที่กำหนด ดังนี้

(๑) รายได้ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาท อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ต่อเดือน

(๒) รายได้เกิน ๒๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ต่อเดือน

/(๓) รายได้...

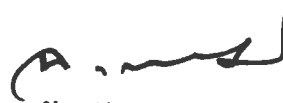
- (๓) รายได้เกิน ๕๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๑๐๐ ล้านบาท อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท ต่อเดือน
  - (๔) รายได้เกิน ๑๐๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๓๐๐ ล้านบาท อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท ต่อเดือน
  - (๕) รายได้เกิน ๓๐๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๒๕,๐๐๐ บาท ต่อเดือน
  - (๖) รายได้เกิน ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท ต่อเดือน
- ทั้งนี้ ให้นำลักษณะงาน ปริมาณ และระยะเวลาในการทำงานที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง

ประกอบการพิจารณาด้วย

๘. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้ดำเนินการจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๒๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ ไปก่อนที่หลักเกณฑ์การจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีนี้ มีผลใช้บังคับ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เดิมจนกว่าจะแล้วเสร็จ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบในเบื้องต้น เมื่อกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นได้ดำเนินการฝึกอบรมผู้เชี่ยวชาญบัญชี และขึ้นทะเบียนผู้ผ่านการฝึกอบรมเสร็จเรียบร้อยแล้ว จักได้แจ้งให้ดำเนินการอีกครั้งหนึ่ง

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๔

โทรสาร. ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๔๙

ผู้ประสานงาน : นางสาวเปรมฤดี ชุ่มทวีพาณิชย์ ๐๙ ๖๗๑๕ ๙๑๗๙