



ที่ บก ๐๐๒๓.๕/๑.๕๕๕๖

ศาลากลางจังหวัดบึงกาฬ  
ถนนบึงกาฬ - นครพนม บก ๓๘๐๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์การจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ และนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๕๕๓

ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการจ้างเหมาบริการและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

จังหวัดบึงกาฬได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่า ในปัจจุบันหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ตรวจพบการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีทั้งกรณีของการทุจริตเงินขาดบัญชี การไม่ปฏิบัติตามระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งทำให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของราชการและบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะต้องรับผิดชอบทั้งทางแพ่ง วินัย และอาญา สาเหตุประการหนึ่งคือการขาดการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งไม่มีบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงินการคลังและให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังให้แก่ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปโดยถูกต้องและให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือมีความจำเป็น ต้องตรวจสอบการเงินบัญชี จึงอาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔ ประกอบข้อ ๑๐๔ กำหนดหลักเกณฑ์การจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน หรือมีความจำเป็นอาจจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีทำการตรวจสอบการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้

๒. ผู้เชี่ยวชาญบัญชี อาจเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ได้ ซึ่งต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

๒.๑ กรณีบุคคลธรรมดา

(๑) มีคุณวุฒิการศึกษาเทียบได้ ไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ด้านการเงินหรือบัญชี

(๒) ต้องมีประสบการณ์ ดังต่อไปนี้

(ก) เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีมาแล้ว ไม่น้อยกว่า ๕ ปี หรือ

(ข) เป็นหรือเคยเป็นข้าราชการ หรือข้าราชการส่วนท้องถิ่นที่มีประสบการณ์ในการ

ปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลังของส่วนราชการหรือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี

(๓) ต้องผ่านการอบรมหลักสูตรการตรวจสอบการเงินและบัญชีของกรมส่งเสริม

การปกครองท้องถิ่นและได้ใบรับรองผ่านการอบรม และขึ้นทะเบียนเป็นผู้เชี่ยวชาญบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหลักสูตรที่กระทรวงมหาดไทยรับรอง

/(๕) ต้องเป็น...

(๔) ต้องเป็นผู้มีสัญชาติไทย

(๕) อายุไม่เกิน ๗๐ ปี

๒.๒ กรณีนิติบุคคล

นิติบุคคลที่ประกอบกิจการการจัดทำบัญชี หรือตรวจสอบบัญชี สามารถรับงานตรวจสอบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ นิติบุคคลในที่นี้ หมายถึง นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรแพ่งและพาณิชย์ 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 ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของหน่วยงานภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระบบงาน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูล

๔.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย

๔.๔ ติดตามผลการเงินบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อประกอบการพิจารณาเสนอปรับปรุงแผนงาน นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนประสิทธิภาพในการบริหารงาน

๔.๕ รายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน และรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๕. ผู้เชี่ยวชาญบัญชี จะต้องมีจรรยาบรรณในการตรวจสอบการเงินบัญชี หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ดังนี้

๕.๑ จรรยาบรรณว่าด้วยเรื่องความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต มีดังนี้

- (๑) ไม่รับตรวจสอบการเงินบัญชีที่ตนขาดความเป็นอิสระ
- (๒) ไม่รับตรวจสอบการเงินบัญชีที่ตนขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งที่เกี่ยวข้อง หรือโดยเหตุผลอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียง เว้นแต่ค่าตอบแทนหรือค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการตรวจสอบการเงินบัญชี
- (๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
- (๔) ผู้เชี่ยวชาญบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรม โดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ โดยโปร่งใส อิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต

๕.๒ จรรยาบรรณว่าด้วยเรื่องความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน มีดังนี้

- (๑) ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชี และต้องใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชี วิธีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ที่มี ด้วยความมีสติเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระมัดระวังรอบคอบ
- (๒) สอดส่องใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบการเงินบัญชีกับผู้ประกอบวิชาชีพโดยทั่วไป
- (๓) ให้บันทึกความเห็นไว้ในรายงานการตรวจสอบการเงินบัญชีเมื่อปรากฏว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ตนรับตรวจสอบบัญชีนั้นมีการปฏิบัติ ที่ขัดหรือแย้งกับหลักฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีผลกระทบสำคัญต่องบการเงิน
- (๔) การลงลายมือชื่อรับรองโดยการแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบการเงินบัญชีโดยมีเงื่อนไข หรือโดยไม่แสดงความเห็น หรือโดยแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ต้องแสดงเหตุผลไว้ในรายงานนั้นด้วย

๕.๓ จรรยาบรรณทั่วไป มีดังนี้

- (๑) ไม่กระทำการใด ๆ อันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์ของผู้เชี่ยวชาญบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกฎหมายอื่น
- (๒) ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใด ๆ อันแสดงให้เห็นว่าช่วยเหลือให้สามารถลงบัญชีให้ถูกต้อง ตรงความเป็นจริงได้ เว้นแต่การแสดงชื่อ คุณวุฒิ ที่อยู่ หรือที่ตั้งสำนักงานของตน
- (๓) ไม่ให้หรือรับรองว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้บุคคลอื่น แนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบการเงินบัญชีให้ตนทำ
- (๔) ไม่เรียกร้องหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงาน เพราะการแนะนำ หรือการจัดหางานของตน
- (๕) ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำตามยอดเงินหรือมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบการเงินบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบการเงินบัญชีเป็นเกณฑ์นอกเหนือจากที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๖. ผู้เชี่ยวชาญบัญชีสามารถตรวจสอบการเงินบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ไม่เกิน ๕ แห่งต่อปี และแต่ละแห่งต้องเข้าตรวจสอบทุกเดือน ๆ ละไม่น้อยกว่า ๕ วัน และตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเดียวติดต่อกันไม่เกิน ๓ ปี โดยคำนึงถึงปริมาณงานและอัตราค่าจ้างด้วย

๗. การเบิกจ่ายเงินการจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีดังกล่าวข้างต้น ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๒๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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) 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 ๓๐๐,๐๐๐ บาท ต่อเดือน

ทั้งนี้ให้นำลักษณะงาน ปริมาณ และระยะเวลาในการทำงานที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง

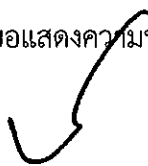
ประกอบการพิจารณาด้วย

๘. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้ดำเนินการจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๒๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ ไปก่อนที่หลักเกณฑ์การจ้างผู้เชี่ยวชาญบัญชีนี้มีผลใช้บังคับ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เดิมจนกว่าจะแล้วเสร็จ

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบในเบื้องต้น เมื่อกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ดำเนินการฝึกอบรมผู้เชี่ยวชาญบัญชี และขึ้นทะเบียนผู้ผ่านการฝึกอบรมเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงได้แจ้งให้ดำเนินการอีกครั้งหนึ่ง สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายนิรัตน์ พงษ์สิทธิถาวร)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดบึงกาฬ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐-๔๒๔๙-๒๔๗๙

โทรสาร ๐-๔๒๔๙-๒๔๗๙

๓๐.๓๖.  
๒๓.๓.๒๕๖๑  
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และตรวจสอบ  
รับที่ ๑๐๕๖  
วันที่ ๐๒, ๓, ๕, ๖  
เวลา ๑๓.๓๕



กระทรวงการคลัง  
จ.ปิ่นเกล้า  
๖๖๖ ๓  
- 2 ต.ค. 2561

- งานบริหารทั่วไป
- กลุ่มงานมาตรฐานฯ
- กลุ่มงานส่งเสริมฯ
- กลุ่มงานกฎหมายฯ
- กลุ่มงานภาคเงินฯ

ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๕๕๕๓

กระทรวงมหาดไทย  
ถนนอัษฎางค์ กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๒๕ 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

๓๖.๒ กรณี...

## ๒.๒ กรณีนิติบุคคล

นิติบุคคลที่ประกอบกิจการการจัดทำบัญชี หรือตรวจสอบบัญชี สามารถรับงานตรวจสอบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ นิติบุคคลในที่นี้ 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 ไม่เคยถูกเพิกถอนการขึ้นทะเบียนเป็นผู้เชี่ยวชาญบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 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 รายงานผลการตรวจสอบประจำปี และรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๕. ผู้เชี่ยวชาญบัญชี จะต้องจรรยาบรรณในการตรวจสอบการเงินบัญชี 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 อิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต

๕.๒ จรรยาบรรณว่าด้วยเรื่องความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน มีดังนี้

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

(๒) สอดส่องใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบการเงินบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยทั่วไป

(๓) ให้บันทึกความเห็นไว้ในรายงานการตรวจสอบการเงินบัญชีเมื่อปรากฏว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ตนรับตรวจสอบบัญชีนั้นมีการปฏิบัติ ที่ขัดหรือแย้งกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีผลกระทบที่สำคัญต่อการเงิน

(๔) การลงลายมือชื่อรับรองโดยการแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบการเงินบัญชี โดยมีเงื่อนไข หรือโดยไม่แสดงความเห็น หรือโดยแสดงความเห็นว่างการเงินไม่ถูกต้อง 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) ไม่เรียกร้อยหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงาน เพราะการแนะนำ หรือการจัดหางานของตน

(๕) ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำตามยอดเงิน หรือมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบการเงินบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบการเงินบัญชีเป็นเกณฑ์ นอกเหนือจากที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๖. ผู้เชี่ยวชาญบัญชีสามารถตรวจสอบการเงินการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ ไม่เกิน ๕ แห่งต่อปี และแต่ละแห่งต้องเข้าตรวจสอบทุกเดือนๆ ละไม่น้อยกว่า ๕ วัน และตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเดียวติดต่อกันได้ไม่เกิน 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...

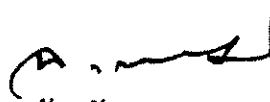
- (๓) รายได้เกิน ๕๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๑๐๐ ล้านบาท อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๑๕,๐๐๐ บาท ต่อเดือน
  - (๔) รายได้เกิน ๑๐๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๓๐๐ ล้านบาท อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท ต่อเดือน
  - (๕) รายได้เกิน ๓๐๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท อัตราค่าจ้างไม่เกิน ๒๕,๐๐๐ บาท ต่อเดือน
  - (๖) รายได้เกิน ๕๐๐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

