



ระเบียบเกี่ยวกับ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ยกเลิก



ระเบียบเกี่ยวกับ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

- ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔
- ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยข้อกำหนดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔
 - หมวด ๑ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
 - หมวด ๒ ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
 - หมวด ๓ การรักษาความลับ
 - หมวด ๔ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
 - หมวด ๕ ความรับผิดชอบต่อผู้ที่สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้
 - หมวด ๖ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป
- ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และการอุทธรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔
 - หมวด ๑ คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ
 - หมวด ๒ ขั้นตอนและวิธีการพิจารณาจรรยาบรรณ
 - หมวด ๓ คำวินิจฉัยชี้ขาด และการแจ้งผล
 - หมวด ๔ การอุทธรณ์คำวินิจฉัยชี้ขาด
 - หมวด ๕ บทเฉพาะกาล

ยกเลิก



ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
ว่าด้วยจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔

ยกเลิก



ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖ (๘) มาตรา ๖๙ มาตรา ๑๐๕ และมาตรา ๑๑๘ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบกับคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๕๙๘/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ นายทะเบียนสหกรณ์จึงกำหนดระเบียบ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศนี้ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกบรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่ได้กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้หรือซึ่งขัด หรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณา และอื่นๆ ที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในเรื่องจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๕ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจตีความ วินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ คำวินิจฉัยของอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เป็นที่สุด

ข้อ ๖ ในระเบียบนี้

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ มาตรา ๖๙ ได้แก่

(๑) ข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือ

(๒) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้ขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนไว้ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดและไม่อยู่ในระหว่างการต้องโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามระเบียบนี้ เว้นแต่ กรณีตกเตือนเป็นหนังสือ หรือภาคทัณฑ์

“การกระทำของบุคคลอื่นซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับรู้” หมายถึง การกระทำของสหกรณ์ หรือนิติบุคคลที่เป็นสำนักงานสอบบัญชีซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์สังกัดหรือบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องรับรู้ รับผิดชอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและวิญญูชน

“การกระทำของบุคคลอื่นซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ยินยอม” หมายถึง การกระทำของสหกรณ์ หรือนิติบุคคลที่เป็นสำนักงานสอบบัญชีซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์สังกัดหรือบุคคลอื่นใด ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับรู้แต่ไม่ได้แย้ง หรือตกลง หรือเห็นชอบด้วย

ข้อ ๗ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยให้ครอบคลุมทั้งในด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการ และการบริหารงานของสหกรณ์

รวมทั้ง ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

๗.๑ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

๗.๒ ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

๗.๓ การรักษาความลับ

๗.๔ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

๗.๕ ความรับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้

๗.๖ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

ข้อ ๘ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องตรวจสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำ ของนายทะเบียนสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๙ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องให้ความร่วมมือกับหน่วยงานหรือส่วนราชการที่ทำหน้าที่กำกับดูแลสหกรณ์ โดยการให้ความช่วยเหลือ สนับสนุน ส่งเสริม ติดต่อสื่อสาร ประสานงานหรือปฏิบัติตามที่หน่วยงาน หรือส่วนราชการที่ทำหน้าที่กำกับดูแลกำหนด

ข้อ ๑๐ กรณีจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่ได้กำหนดในเรื่องใดไว้ ให้เป็นไปตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งออกตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗

ข้อ ๑๑ การปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใดๆ ที่เป็นการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อ ๗ ถึงข้อ ๑๐ รวมถึงการกระทำของบุคคลอื่นซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับรู้ หรือผู้สอบบัญชีสหกรณ์ยินยอมให้อ้างชื่อ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ผู้นั้นประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๑๒ โทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ มีดังต่อไปนี้

๑๒.๑ กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นข้าราชการให้ดำเนินการทางวินัยตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ

๑๒.๒ กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้ดำเนินการดังนี้

(๑) ตักเตือนเป็นหนังสือ

(๒) ภาคทัณฑ์

(๓) งดการเสนอชื่อเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยมีกำหนดเวลา

แต่ไม่เกิน ๓ ปี

(๔) ถอนชื่อออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

ทั้งนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้บังคับใช้กับผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกรและสันนิบาตสหกรณ์
แห่งประเทศไทย โดยอนุโลม

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๔



(นายสิงห์ทอง ชินวรรังสี)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทน
นายทะเบียนสหกรณ์

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วยข้อกำหนดการปฏิบัติ
ตามจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔

ยกเลิก



ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วยข้อกำหนดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔

เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นไป ด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจตามความในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔ จึงกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยข้อกำหนด การปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศนี้ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้
“ผู้รับบริการ” หมายถึง

(๑) บรรดาสหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย และกลุ่มเกษตรกร ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับสอบบัญชีให้

(๒) ส่วนราชการ หน่วยงานอื่นของรัฐ หรือบุคคลอื่น ที่ใช้ผลงาน ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความสุจริตและจำเป็น

“ผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้” หมายถึง บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้ อันได้แก่ สมาชิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร สหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย และกลุ่มเกษตรกร

ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ นายทะเบียนสหกรณ์ บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สังกัด

“ความโปร่งใส” หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบต่างๆ มาตรฐานวิชาชีพและตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมถึงไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ความเป็นอิสระนี้ต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นที่เชื่อถือได้

“ความเที่ยงธรรม” หมายถึง การใช้ดุลยพินิจแจ้งผู้ประกอบการวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตามหลักฐานที่เป็นจริง และเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานทั้งที่ไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

“ความรู้ความสามารถ” หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

“การรักษาความลับ” หมายถึง การไม่นำข้อมูลใดๆ ที่โดยปกติสหกรณ์ไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้สอบบัญชีสหกรณ์

“ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ” หมายถึง

(๑) การกระทำใดๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องได้รับโทษการประพฤติดิจรยาบรรณตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีโดยมีลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีสหกรณ์โดยมิได้ปฏิบัติตามตรวจสอบใดๆ หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยินยอมให้ใช้ชื่อทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(ค) แสดงความเห็นต่อการเงินที่น่าสงสัยหน่วยงานราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร

(ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำ รวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้อยู่ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

(จ) ยินยอมหรือแนะนำให้ผู้รับบริการตามข้อ ๓ (๑) ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยง

(ฉ) มีพฤติกรรมอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

(๒) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชีจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแล เนื่องจากการประพฤติดิจรยาบรรณ

หมวด ๑

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

.....

ข้อ ๔ ความโปร่งใส

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส

ข้อ ๕ ความเป็นอิสระ

(๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(๒) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ข้อ ๖ ความเที่ยงธรรม

(๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งต้องไม่พึงรับสิ่งของหรือทรัพย์สินมีค่าจากสหกรณ์ นอกจากค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

(๒) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้ดุลยพินิจจากหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง

(๓) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรม โดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ และซื่อสัตย์สุจริต

ข้อ ๗ ความซื่อสัตย์สุจริต

(๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง

(๒) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานตามหลักฐานที่เป็นจริง

(๓) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่า ได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง

หมวด ๒

ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๘ ความรู้ความสามารถ

(๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ

(๒) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องรับงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

(๓) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงาน ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

(๔) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพและวิชาการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

ข้อ ๙ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

(๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๒) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

หมวด ๓

การรักษาความลับ

ข้อ ๑๐ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับของสหกรณ์ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีและความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับของผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้ ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้รับบริการตามข้อ ๓ (๑) เว้นแต่ในกรณีที่เป็น การเปิดเผย ตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๑๑ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับของสหกรณ์ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีและความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับของผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้ ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ

หมวด ๔

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ข้อ ๑๒ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องมีความรับผิดชอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดต่อผู้รับบริการ

ข้อ ๑๓ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

หมวด ๕

ความรับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้

ข้อ ๑๔ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้อ ๑๕ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่กระทำการใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการของผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้

ข้อ ๑๖ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผล ในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้

หมวด ๖

ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

ข้อ ๑๗ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่แย่งงานสอบบัญชีสหกรณ์จากผู้สอบบัญชี สหกรณ์รายอื่น

ข้อ ๑๘ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์เกินกว่า ที่รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายอื่น

ข้อ ๑๙ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความ เป็นจริง ไม่โอ้อวดหรือเปรียบเทียบกับตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ รายอื่น หรือองค์กรที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายอื่นสังกัดอยู่

ข้อ ๒๐ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานสอบบัญชีสหกรณ์มาให้ตน

ข้อ ๒๑ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะ เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของสหกรณ์นั้น

ข้อ ๒๒ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี
สหกรณ์ โดยมีได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงาน
ที่ตนรับเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๒๓ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร
สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์
แห่งวิชาชีพ

ทั้งนี้ ให้ระเบียบนี้บังคับใช้กับผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกรและสันนิบาตสหกรณ์
แห่งประเทศไทย โดยอนุโลม

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๔



(นายสิงห์ทอง ชินวรรังสี)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
และการอุทธรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔

ยกเลิก



**ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และการอุทธรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔**

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงวิธีพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และการอุทธรณ์ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น อาศัยอำนาจตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔ จึงกำหนดระเบียบ เกี่ยวกับวิธีพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และการอุทธรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และการอุทธรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศนี้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก “ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์และการอุทธรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๕”

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

“คณะอนุกรรมการ” หมายถึง คณะอนุกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

“ข้อกล่าวหา” หมายถึง เรื่องที่กล่าวหาหรือกล่าวโทษผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔

“ผู้กล่าวหา” หมายถึง สมาชิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร สหกรณ์ ชุมชนสหกรณ์ สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย กลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ซึ่งพบหรือทราบการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

“ผู้ถูกกล่าวหา” หมายถึง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ

“ผู้รับข้อกล่าวหา” หมายถึง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๕ การพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ให้พิจารณาจากลักษณะข้อบกพร่องในการปฏิบัติ หรือดเว้นการปฏิบัติใดๆ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังต่อไปนี้

๕.๑ ข้อบกพร่องน้อย

๕.๒ ข้อบกพร่องปานกลาง

๕.๓ ข้อบกพร่องมาก

๕.๔ ข้อบกพร่องร้ายแรง

ลักษณะข้อบกพร่องให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

หมวด ๑

คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการซึ่งอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้ง มีอำนาจหน้าที่พิจารณาจรรยาบรรณและวินัยยชีขาด กรณีที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประพฤติผิดจรรยาบรรณที่เข้าลักษณะข้อบกพร่องระดับข้อบกพร่องมากหรือระดับข้อบกพร่องร้ายแรง เว้นแต่กรณีมีความจำเป็นหรือเหตุผลพิเศษ คณะกรรมการอาจพิจารณาได้เองโดยไม่ต้องส่งเรื่องให้คณะอนุกรรมการพิจารณา

ข้อ ๗ ให้มีคณะอนุกรรมการซึ่งอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้ง มีอำนาจหน้าที่พิจารณาจรรยาบรรณและวินัยยชีขาด กรณีที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประพฤติผิดจรรยาบรรณที่เข้าลักษณะข้อบกพร่องระดับข้อบกพร่องน้อยหรือระดับข้อบกพร่องปานกลาง

ข้อ ๘ ผู้มีอำนาจพิจารณาจรรยาบรรณตามข้อ ๖ และข้อ ๗ มีอำนาจหน้าที่สอบสวนและพิจารณาข้อเท็จจริงในเรื่องที่กล่าวหา หรือเรียกบุคคลที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำหรือชี้แจงข้อเท็จจริง หรือทำคำชี้แจงเป็นหนังสือหรือหลักฐานได้

หมวด ๒

ขั้นตอนและวิธีการพิจารณาจรรยาบรรณ

ข้อ ๙ ข้อกล่าวหา ต้องเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอย่างน้อยต้องมีข้อมูลประกอบด้วยชื่อตัว ชื่อสกุล ที่อยู่ หมายเลขโทรศัพท์ที่ติดต่อได้ และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ถูกกล่าวหา พร้อมทั้งลงลายมือชื่อของผู้กล่าวหาไว้ด้วย

ผู้กล่าวหา ต้องยื่นข้อกล่าวหาต่อผู้รับข้อกล่าวหา ภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่พบหรือทราบการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ทั้งนี้ ต้องไม่เกิน ๕ ปี นับแต่วันที่มีการประพฤติผิดจรรยาบรรณนั้น

ข้อ ๑๐ เมื่อได้รับข้อกล่าวหาตามข้อ ๙ ให้ผู้รับข้อกล่าวหาเสนอข้อกล่าวหาต่อคณะอนุกรรมการพิจารณาโดยเร็ว

ข้อ ๑๑ การพิจารณาของคณะอนุกรรมการ

(๑) ให้เลขานุการคณะอนุกรรมการ พิจารณากลับกรองข้อกล่าวหา และสรุปความเห็นเสนอต่อคณะอนุกรรมการโดยเร็ว

(๒) ให้คณะอนุกรรมการ พิจารณาและวินิจฉัยชี้ขาดโดยเร็ว ทั้งนี้ คณะอนุกรรมการ ต้องให้ผู้ถูกกล่าวหามาให้ถ้อยคำหรือนำพยานหลักฐานมาประกอบการพิจารณาได้ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากคณะอนุกรรมการ

(๓) กรณีที่คณะอนุกรรมการได้วินิจฉัยชี้ขาดเป็นข้อบกพร่อง น้อยหรือปานกลาง ให้จัดทำรายงานสรุปผลการพิจารณาและวินิจฉัยเสนอต่อ คณะกรรมการเพื่อทราบ โดยสรุปสาระสำคัญของข้อกล่าวหา คำแก้ข้อกล่าวหา ข้อเท็จจริงจากการสอบสวน ลักษณะข้อบกพร่อง และคำวินิจฉัยชี้ขาด รวมทั้ง การลงโทษ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่มีคำวินิจฉัยชี้ขาด

(๔) กรณีที่คณะอนุกรรมการวินิจฉัยว่าเป็นข้อบกพร่องมากหรือ ร้ายแรง ให้จัดทำรายงานสรุปผลการพิจารณาเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณา โดยสรุปสาระสำคัญของข้อกล่าวหา คำแก้ข้อกล่าวหา ข้อเท็จจริงจากการสอบสวน ลักษณะข้อบกพร่อง คำวินิจฉัยและความเห็นในการเสนอการลงโทษ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่มีคำวินิจฉัย

ข้อ ๑๒ การพิจารณาของคณะกรรมการ

(๑) ให้เลขานุการคณะกรรมการสรุปผลการพิจารณาของ คณะอนุกรรมการ และเสนอความเห็นต่อประธานคณะกรรมการเพื่อทราบตาม ข้อ ๑๑ (๓) หรือพิจารณาตามข้อ ๑๑ (๔) แล้วแต่กรณีโดยเร็ว

(๒) ให้คณะกรรมการพิจารณาและวินิจฉัยชี้ขาดตามข้อ ๑๑ (๔) ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ทั้งนี้ คณะกรรมการต้องให้ผู้ถูกกล่าวหามาให้ถ้อยคำหรือนำพยานหลักฐานมาประกอบการพิจารณาได้ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากคณะกรรมการ

(๓) ให้คณะกรรมการ เสนอคำวินิจฉัยชี้ขาดของคณะอนุกรรมการ และคณะกรรมการต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อทราบ

ข้อ ๑๓ ในการประชุมของคณะกรรมการ หรือคณะอนุกรรมการ ต้องมีกรรมการหรืออนุกรรมการ มาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการ หรืออนุกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากของคณะกรรมการ หรือคณะอนุกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุม ออกเสียงอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

หมวด ๓ คำวินิจฉัยชี้ขาด และการแจ้งผล

ข้อ ๑๔ ผู้พิจารณาจรรยาบรรณ มีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาด ดังต่อไปนี้

๑๔.๑ ข้อกล่าวหาไม่มียุติว่ามีการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ให้คณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการ จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้กล่าวหาทราบ พร้อมเหตุผลเพื่อยุติเรื่อง

๑๔.๒ ข้อกล่าวหาไม่มียุติว่ามีการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ให้คณะกรรมการหรืออนุกรรมการ พิจารณา วินิจฉัยชี้ขาด และพิจารณาโทษ การประพฤติผิดจรรยาบรรณ ตามระดับข้อบกพร่องซึ่งระบุไว้ในข้อ ๕ ดังนี้

๑๔.๒.๑ กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นข้าราชการให้ดำเนินการ ทางวินัยตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ

๑๔.๒.๒ กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ดำเนินการดังนี้

- (๑) ระดับข้อบกพร่องน้อย ตักเตือนเป็นหนังสือ
- (๒) ระดับข้อบกพร่องปานกลาง ภาคทัณฑ์
- (๓) ระดับข้อบกพร่องมาก งดการเสนอชื่อเป็น ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยมีกำหนดเวลา แต่ไม่เกิน ๓ ปี
- (๔) ระดับข้อบกพร่องร้ายแรง ถอนชื่อออกจาก ทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์ถูกพิจารณาโทษตามลักษณะข้อบกพร่องมากหรือร้ายแรง หากมีงานสอบบัญชีสหกรณ์ค้างอยู่ในความรับผิดชอบหรือได้รับคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้ว แต่ยังมีได้เริ่มดำเนินการตรวจสอบให้ยุติงานสอบบัญชีดังกล่าวในทันที

ในกรณีที่ถูกลบชื่อออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนแล้วเป็นเวลาเกินกว่า ๕ ปี อาจยื่นคำร้องขอกลับเข้ามาเป็นผู้สอบบัญชีใหม่ได้ แต่ต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และต้องผ่านหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ข้อ ๑๕ ให้ผู้พิจารณาจรรยาบรรณแจ้งผลคำวินิจฉัยตามข้อ ๑๔ ให้ผู้ถูกกล่าวหา และผู้เกี่ยวข้องทราบภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่มีคำวินิจฉัยชี้ขาดนั้น พร้อมทั้งบันทึกคำวินิจฉัยชี้ขาดนั้นๆ ไว้ในทะเบียนประวัติของผู้ถูกกล่าวหา

การเผยแพร่คำวินิจฉัยต่อสาธารณชน ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยข้อมูลข่าวสารของทางราชการ

หมวด ๔ **การอุทธรณ์คำวินิจฉัยชี้ขาด**

ข้อ ๑๖ ผู้ถูกกล่าวหาซึ่งถูกพิจารณาโทษตามข้อ ๑๔.๒ อาจอุทธรณ์คำวินิจฉัยชี้ขาดดังกล่าว ต่อคณะกรรมการได้ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่วันที่รับแจ้งหรือวันที่ควรทราบคำสั่ง เมื่อปรากฏว่ามีข้อมูลหรือพยานหลักฐานใหม่ที่สำคัญและชัดเจน ซึ่งถ้าได้นำมาพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องที่กล่าวหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประพฤติผิดจรรยาบรรณที่ได้มีคำวินิจฉัยชี้ขาดไปแล้วนั้น อาจจะทำให้คำวินิจฉัยตามข้อ ๑๔.๒ นั้นเปลี่ยนแปลง

การอุทธรณ์ต้องทำเป็นหนังสือโดยระบุข้อโต้แย้งและแสดงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเรื่องที่อุทธรณ์ ข้อโต้แย้งหรือข้อกฎหมายและเหตุผลในการอุทธรณ์ ทั้งนี้ ข้อมูลที่นำมาต้องเป็นข้อมูลใหม่ซึ่งยังไม่เคยนำมาพิจารณา

ข้อ ๑๗ การอุทธรณ์ ตามข้อ ๑๖ ให้ทำเป็นหนังสือเสนอต่อประธานคณะกรรมการ โดยผู้อุทธรณ์อาจยื่นหนังสืออุทธรณ์ด้วยตนเองหรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียน กรณีจัดส่งทางไปรษณีย์ให้ถือว่าวันที่ไปรษณีย์ต้นทางประทับตราไปรษณีย์บนซองหนังสืออุทธรณ์เป็นวันที่ยื่นอุทธรณ์

ข้อ ๑๘ ภายในกำหนดระยะเวลาอุทธรณ์ ตามข้อ ๑๖ ผู้อุทธรณ์อาจขอแก้ไขเพิ่มเติมอุทธรณ์ได้ โดยทำเป็นหนังสือลงลายมือชื่อผู้อุทธรณ์ ชี้แจงข้อเท็จจริงและเหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติมอุทธรณ์

ข้อ ๑๙ คณะกรรมการอาจสอบถามผู้อุทธรณ์ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องและให้โอกาสแก่คู่กรณีได้โต้แย้งแสดงพยานหลักฐานของตนก็ได้ตามที่เห็นสมควร

ข้อ ๒๐ เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาอุทธรณ์ คณะกรรมการมีอำนาจสั่งให้เจ้าหน้าที่ซึ่งเกี่ยวข้อง รวบรวมเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมในประเด็นที่กำหนดเพื่อประกอบการพิจารณาได้

ข้อ ๒๑ ให้คณะกรรมการพิจารณาคำอุทธรณ์ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เมื่อคณะกรรมการได้วินิจฉัยอุทธรณ์แล้ว ให้เสนอความเห็นต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อพิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดและให้คณะกรรมการแจ้งผลการวินิจฉัยอุทธรณ์ให้ผู้อุทธรณ์ทราบภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่มีคำวินิจฉัยชี้ขาดนั้น

หมวด ๕
บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๒ ในกรณีที่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีสหกรณ์
ก่อนที่ระเบียบนี้บังคับใช้ ให้คณะกรรมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ใช้อยู่
ในขณะนั้นจนกว่าจะแล้วเสร็จ

ทั้งนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้บังคับกับผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกรและสันนิบาตสหกรณ์
แห่งประเทศไทย โดยอนุโลม

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๔



(นายสิงห์ทอง ชินวรรังสี)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ยกเลิก



ยกเลิก





ประกาศคณะกรรมการการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
เรื่อง ลักษณะข้อบกพร่องที่ใช้พิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

เพื่อให้การพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปอย่างโปร่งใส และเป็นธรรม อาศัยอำนาจตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และการอุทธรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๕ คณะกรรมการการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดลักษณะข้อบกพร่องเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ข้อบกพร่อง” หมายความว่า พฤติกรรมที่แสดงว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติ หรือดเว้นปฏิบัติใดๆ อันเป็นการฝ่าฝืนหรือไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔

“ความมีสาระสำคัญ” หมายความว่า ระดับความมีสาระสำคัญเชิงปริมาณตามเกณฑ์ระดับความมีสาระสำคัญที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชี เรื่อง การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และหรือความมีสาระสำคัญเชิงคุณภาพตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้อ ๒ ลักษณะของข้อบกพร่องขึ้นอยู่กับเจตนาของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผลเสียหายที่เกิดขึ้น ผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชน และความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ โดยแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

๒.๑ ข้อบกพร่องน้อย ได้แก่ ลักษณะข้อบกพร่องที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ไม่มีเจตนาในการกระทำความผิด และไม่ใช้พฤติกรรมที่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ ซึ่งส่งผลให้เกิดความเสียหายหรือผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนอย่างมีสาระสำคัญน้อย

๒.๒ ข้อบกพร่องปานกลาง ได้แก่ ลักษณะข้อบกพร่องที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ไม่มีเจตนาในการกระทำความผิด และไม่ใช้พฤติกรรมที่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ ซึ่งส่งผลให้เกิดความเสียหายหรือผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนอย่างมีสาระสำคัญ

๒.๓ ข้อบกพร่องมาก ได้แก่ ลักษณะข้อบกพร่องที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กระทำโดยรู้สำนึกในการกระทำและในขณะเดียวกันผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประสงค์ต่อผล หรือยอมเล็งเห็นผลของการกระทำนั้น หรือมีพฤติกรรมที่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ ซึ่งส่งผลให้เกิดหรืออาจเกิดความเสียหายหรือผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนอย่างมีสาระสำคัญ

๒.๔ ข้อบกพร่องร้ายแรง ได้แก่ ลักษณะข้อบกพร่องที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กระทำโดยรู้สำนึกในการกระทำและในขณะเดียวกันผู้กระทำประสงค์ต่อผล หรือยอมเล็งเห็นผลของการกระทำนั้น หรือมีพฤติกรรมที่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ ซึ่งส่งผลให้เกิดหรืออาจเกิดความเสียหายหรือผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนอย่างมีสาระสำคัญมาก

ข้อ ๓ หากมีพฤติกรรมกระทำความผิดซ้ำข้อบกพร่องเดิม ภายในเวลา ๒ ปี นับแต่วันที่ถูกพิจารณาโทษ ตามลักษณะข้อบกพร่องลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ให้จัดระดับข้อบกพร่องเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งระดับ

ข้อ ๔ การพิจารณาลักษณะข้อบกพร่องนอกเหนือจากที่ประกาศนี้ให้อยู่ในดุลยพินิจของคณะกรรมการ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๕ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ออกประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕



(นายประสพสิน แมนทิม)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ

ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ยกเลิก