



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 บุคคลหรือ นิติบุคคลที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้ 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 การใช้ดุลยพินิจกับผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมาจริงใจ 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) แสดงความเห็นต่อการเงินที่น่าสงสัยหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร

(ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำ รวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้อยู่ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

(จ) ยินยอมหรือแนะนำให้ผู้รับบริการตามข้อ ๓ (๑) ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 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) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้ดุลยพินิจจากหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง

(๓) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรม โดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ และซื่อสัตย์สุจริต

ข้อ ๗ ความซื่อสัตย์สุจริต

(๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง

(๒) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานตามหลักฐานที่เป็นจริง

(๓) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง

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) เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผย ตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้สอบบัญชีสหกรณ์

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 ให้ใช้ระเบียบนี้บังคับใช้กับผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกรและสันนิบาตสหกรณ์
แห่งประเทศไทย โดยอนุโลม

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๔



(นายสิงห์ทอง ชินวรรังสี)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์