



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 ปีนับแต่วันที่มีการประพฤติผิดจรรยาบรรณนั้น

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 ข้อกล่าวหาไม่มีมูลว่ามีการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ให้คณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการ จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้กล่าวหาทราบ พร้อมเหตุผลเพื่อยุติเรื่อง

๑๔.๒ ข้อกล่าวหาไม่มีมูลว่ามีการประพฤติผิดจรรยาบรรณ 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