



ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วย วิธีพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์และการอุทธรณ์
พ.ศ. 2545

.....

โดยที่เห็นเป็นการสมควรแก้ไขปรับปรุง ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น อาศัยอำนาจตามระเบียบ นายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ข้อ 3 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดระเบียบ ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์และการอุทธรณ์ พ.ศ. 2545 ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณของ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์และการอุทธรณ์ พ.ศ. 2545”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิก ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาจรรยาบรรณ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542

ข้อ 4 ให้ใช้ระเบียบนี้บังคับใช้กับผู้สอบบัญชีและกลุ่มเกษตรกรโดยอนุโลม

ข้อ 5 ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

หมวดที่ 1

คณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ 6 ให้มีคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งอธิบดีกรมตรวจบัญชี สหกรณ์แต่งตั้ง โดยให้มีหน้าที่พิจารณากรณีที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหรือประพฤติดจรรยาบรรณ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และพิจารณา ในการถอนชื่อออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์ หรืองดการเสนอชื่อเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี สหกรณ์ หรือวิธีการอื่นใดต่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ประพฤติดจรรยาบรรณ

ข้อ 7 ในการประชุมคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องมีคณะกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม ถ้าประธานคณะกรรมการไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุมนั้น การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมต้องมีคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของคณะกรรมการที่มาประชุม ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

หมวดที่ 2

วิธีพิจารณาจรรยาบรรณ

ข้อ 8 การพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้พิจารณาจากข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งจำแนกเป็น 4 ประเภท ดังนี้

- 8.1 ข้อบกพร่องร้ายแรง
- 8.2 ข้อบกพร่องมาก
- 8.3 ข้อบกพร่องปานกลาง
- 8.4 ข้อบกพร่องน้อย

ลักษณะของข้อบกพร่องแต่ละประเภทให้เป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ข้อ 9 สหกรณ์ หรือสมาชิกสหกรณ์ หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ซึ่งพบหรือรู้การประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีสิทธิกล่าวหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้ โดยทำข้อกล่าวหาเป็นหนังสือยื่นต่อคณะกรรมการโดยผ่านเลขานุการคณะกรรมการภายใน 1 ปี นับจากวันที่รู้ถึงการประพฤติผิด แต่ไม่เกิน 2 ปีนับแต่วันที่มีการประพฤติผิดเกิดขึ้น

ข้อ 10 ให้เลขานุการคณะกรรมการเสนอข้อกล่าวหาต่อประธานกรรมการเพื่อให้มีการประชุมพิจารณาข้อกล่าวหา ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับข้อกล่าวหา

ข้อ 11 เมื่อคณะกรรมการได้พิจารณาแล้วเห็นว่าข้อกล่าวหาไม่น่ามีมูลพอที่รับฟังได้ให้ยุติการพิจารณา และรายงานให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ พร้อมทั้งแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาและผู้กล่าวหาทราบ

ข้อ 12 ในการพิจารณาคณะกรรมการอาจให้ผู้กล่าวหามาให้ถ้อยคำหรือนำพยานหลักฐานมาประกอบการพิจารณาได้ตามที่เห็นสมควร

ข้อ 13 ถ้าคณะกรรมการได้พิจารณาแล้วเห็นว่าอาจมีการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ให้แจ้งเป็นหนังสือไปยังผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาทำคำแก้ข้อกล่าวหาเป็น

หนังสือต่อคณะกรรมการ ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับข้อกล่าวหา ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาสามารถขอขยายระยะเวลาการทำความแก้ไขข้อกล่าวหาได้ โดยทำเป็นหนังสือยื่นต่อคณะกรรมการก่อนครบกำหนดวันยื่นแก้ไขข้อกล่าวหา หากคณะกรรมการเห็นว่าไม่เหตุอันควร อาจขยายเวลาให้อีกไม่เกิน 30 วัน

ข้อ 14 หากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาไม่มาแก้ไขข้อกล่าวหาและไม่ยื่นคำแก้ไขข้อกล่าวหาต่อคณะกรรมการภายในระยะเวลายกหนดในข้อ 13 ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาไม่ประสงค์จะแก้ไขข้อกล่าวหา ให้คณะกรรมการพิจารณาข้อกล่าวหาต่อไปฝ่ายเดียวตามข้อเท็จจริงและหลักฐานที่ปรากฏ ในกรณีนี้หากมีการดำเนินการตามข้อ 17 กับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหา ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาไม่มีสิทธิที่จะกล่าวอ้างข้อเท็จจริงและพยานหลักฐานที่มีได้ยกขึ้นมาแก้ไขข้อกล่าวหา นั้นเป็นเหตุขึ้นอุทธรณ์

ข้อ 15 คณะกรรมการอาจขอให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาแก้ไขข้อกล่าวหาด้วยตัวเอง พร้อมพยานหลักฐานต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการ การขอให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาแก้ไขข้อกล่าวหาต้องทำเป็นหนังสือและการมาแก้ไขข้อกล่าวหาต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขในข้อ 13 และข้อ 14

ข้อ 16 เมื่อคณะกรรมการได้พิจารณาข้อกล่าวหาแล้วเห็นว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์จริงตามข้อกล่าวหา หรือเห็นว่าไม่ผิดตามข้อกล่าวหาแต่ผิดระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ในข้ออื่นที่ผู้กล่าวหาไม่ได้กล่าวหา ให้คณะกรรมการสามารถพิจารณาตามข้อเท็จจริงแล้วให้ดำเนินการตามข้อ 17 โดยเร็ว แล้วให้แจ้งเป็นหนังสือไปยังผู้กล่าวหาและผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาเพื่อทราบภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้สั่งให้ดำเนินการตามข้อ 17 แล้วรายงานให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ

ข้อ 17 กรณีที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติงานบกพร่องตาม ข้อ 8 ให้คณะกรรมการพิจารณา ดังนี้

17.1 กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้ดำเนินการดังนี้

- (1) ถอนชื่อออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ถ้าการประพฤติผิดจรรยาบรรณนั้น เกิดจากการปฏิบัติงานที่ถือว่ามิชอบบกพร่องร้ายแรง
- (2) งดการเสนอชื่อเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นเวลาไม่เกิน 2 ปี ถ้าการประพฤติผิดจรรยาบรรณนั้นเกิดจากการปฏิบัติงานที่ถือว่ามิชอบบกพร่องมาก
- (3) ให้ภาคทัณฑ์ ถ้าการประพฤติผิดจรรยาบรรณนั้นเกิดจากการปฏิบัติงานที่ถือว่ามิชอบบกพร่องปานกลาง
- (4) ให้ตักเตือนเป็นหนังสือ ถ้าการประพฤติผิดจรรยาบรรณนั้นเกิดจากการปฏิบัติงานที่ถือว่ามิชอบบกพร่องน้อย

/17.2 กรณี...

17.2 กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นข้าราชการให้ดำเนินการทางวินัยตามระเบียบ ของทางราชการ

หมวดที่ 3

การอุทธรณ์

ข้อ 18 สิทธิอุทธรณ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีในกรณีถูกดำเนินการตามข้อ 17 เนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วย วิธีพิจารณา จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์และการอุทธรณ์ พ.ศ. 2545

ข้อ 19 การอุทธรณ์ให้ทำเป็นหนังสือโดยยื่นต่อคณะกรรมการ ภายใน 30 วันนับแต่ วันที่ได้รับทราบคำสั่งตามข้อ 17

หนังสืออุทธรณ์ต้องระบุข้อโต้แย้งแสดงข้อเท็จจริงและเหตุผลในการอุทธรณ์ และมีลายมือชื่อของผู้อุทธรณ์ โดยต้องชี้แจงว่าการพิจารณาของผู้ออกคำสั่ง ดำเนินการโดยไม่ถูกต้องตาม ข้อเท็จจริงไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่เป็นธรรมอย่างไร

ข้อ 20 การอุทธรณ์ไม่เป็นเหตุให้ทุเลาการบังคับตาม ข้อ 17 ของคณะกรรมการ เว้นแต่ จะมีการสั่งให้ทุเลาการบังคับไว้ก่อนโดยคณะกรรมการนั่นเอง

ข้อ 21 เมื่อคณะกรรมการได้รับอุทธรณ์แล้วให้ดำเนินการพิจารณาภายใน 30 วัน นับ แต่วันที่ได้รับหนังสืออุทธรณ์ โดยให้ผู้อุทธรณ์และผู้ที่เกี่ยวข้องมีโอกาสชี้แจงและคัดค้านคำสั่ง ตามข้อ 17 ได้

ในกรณีมีความจำเป็นไม่อาจพิจารณาภายในระยะเวลาดังกล่าวได้ ให้ขยายระยะเวลา พิจารณาได้อีกไม่เกิน 30 วัน โดยให้บันทึกเหตุผลความจำเป็นที่ต้องขยายเวลาไว้ด้วย

ข้อ 22 เพื่อประโยชน์ในการนับระยะเวลาอุทธรณ์ ให้ถือว่าวันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ ถูกดำเนินการตามข้อ 17 ลงลายมือชื่อรับทราบในหนังสือแจ้งการดำเนินการเป็นวันรับทราบ

ถ้ามีการแจ้งการดำเนินการเป็นหนังสือ แต่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่ยอมลงลายมือชื่อ รับทราบให้ผู้แจ้งบันทึกวัน เวลา และสถานที่ที่แจ้ง และลงลายมือชื่อผู้แจ้งพร้อมทั้งพยานรู้เห็นไว้เป็น หลักฐานแล้วให้ถือว่าวันที่แจ้งนั้นเป็นวันรับทราบ

ถ้าไม่อาจแจ้งให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกดำเนินการได้โดยตรง ให้แจ้งทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับตามที่อยู่ ซึ่งปรากฏตามหลักฐานของทางราชการ

/ในกรณี...

ในกรณีเช่นนี้เมื่อล่วงพ้น 30 วันนับแต่วันที่ปรากฏในใบตอบรับทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกดำเนินการได้รับเอกสารดังกล่าว หรือมีผู้รับแทนแล้วให้ถือว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกดำเนินการได้รับทราบแล้ว

ข้อ 23 ในกรณีจำเป็นและสมควรคณะกรรมการ อาจขอเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมได้ รวมทั้งอาจทำการสอบสวนใหม่ หรือสอบสวนเพิ่มเติมเพื่อประโยชน์แห่งความถูกต้องเหมาะสม

ข้อ 24 เมื่อคณะกรรมการได้พิจารณาวินิจฉัยอุทธรณ์ตามข้อ 21 แล้วให้เสนอความเห็นต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อพิจารณาวินิจฉัยสั่งการ ดังต่อไปนี้

24.1 ถ้าเห็นว่าการดำเนินการในเรื่องที่อุทธรณ์ถูกต้องเหมาะสมแล้ว
ให้ยกอุทธรณ์

24.2 ถ้าเห็นว่าการดำเนินการในเรื่องที่อุทธรณ์ไม่ถูกต้องเหมาะสม
ให้พิจารณาสั่งการแก้ไขเปลี่ยนแปลงให้ถูกต้องเหมาะสม

24.3 ถ้าเห็นว่าสมควรดำเนินการโดยประการอื่นใด เพื่อให้ถูกต้อง
ตามกฎหมายและมีความเป็นธรรม ให้ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี

ข้อ 25 เมื่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้พิจารณาสั่งการประการใดตามข้อ 24 แล้ว ให้คณะกรรมการ แจ้งให้ผู้อุทธรณ์ทราบภายใน 15 วันทำการ

การวินิจฉัยสั่งการของอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในเรื่องอุทธรณ์ให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545

(ลงชื่อ) **สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์**

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์