



**ระเบียบเกี่ยวกับ
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์**



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี



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 ความรับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้
 - 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



ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
ว่าด้วยจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔







ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔

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

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

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศนี้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกบรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่ได้กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้หรือซึ่งขัด หรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณา และอื่นๆ ที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในเรื่องจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๕ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจตีความ วินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้

คำวินิจฉัยของอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เป็นที่ยุติ

ข้อ ๖ ในระเบียบนี้

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่นายทะเบียนสหกรณ์ แต่งตั้งตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๖๙ ได้แก่

(๑) ข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือ

(๒) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้ขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนไว้ ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดและไม่อยู่ในระหว่างการต้องโทษการประพฤติผิด จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามระเบียบนี้ เว้นแต่ กรณีตกเดือนเป็น หนังสือ หรือภาคทัณฑ์

“การกระทำของบุคคลอื่นซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับรู้” หมายถึง การกระทำของสหกรณ์ หรือนิติบุคคลที่เป็นสำนักงานสอบบัญชีซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์สังกัด หรือบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ต้องรับรู้ รับผิดชอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและวิญญูชน

“การกระทำของบุคคลอื่นซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ยินยอม” หมายถึง การกระทำของสหกรณ์ หรือนิติบุคคลที่เป็นสำนักงานสอบบัญชีซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์สังกัด หรือบุคคลอื่นใด ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ รับรู้แต่ไม่ได้แย้ง หรือตกลง หรือเห็นชอบด้วย

ข้อ ๗ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐาน การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยให้ครอบคลุม ทั้งในด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการ และการบริหารงานของสหกรณ์

รวมทั้ง ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

๗.๑ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต

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 กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นข้าราชการให้ดำเนินการทางวินัย ตามกฎ ระเบียบของทางราชการ

๑๒.๒ กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ดำเนินการดังนี้

(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 ชินวรังสี)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทน
นายทะเบียนสหกรณ์



ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วยข้อกำหนดการปฏิบัติ
ตามจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔





ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วยข้อกำหนดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๔

เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจตามความในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔ จึงกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยข้อกำหนดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศนี้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“ผู้รับบริการ” หมายถึง

(๑) บรรดาสหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย และกลุ่มเกษตรกร ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับสอบบัญชีให้

(๒) ส่วนราชการ หน่วยงานอื่นของรัฐ หรือบุคคลอื่น ที่ใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความสุจริตและจำเป็น

“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 การใช้ดุลยพินิจอย่างผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง 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 ที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องได้รับโทษ การประพฤติดิจรยาบรรณตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และพระราชบัญญัติ วิชาชีพบัญชีโดยมีลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีสหกรณ์ โดยมิได้ปฏิบัติตามตรวจสอบใดๆ หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐาน การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยินยอมให้ใช้ชื่อ ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำส่งหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร

(ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำ รวมถึงการใช้จ่ายยานหลักฐาน อันเป็นเท็จ หรือรู้อยู่ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตาม ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

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

(ฉ) มีพฤติกรรมอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการจรรยาบรรณของ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์ แห่งวิชาชีพ

(๒) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแล เนื่องจากการ ประพฤติดิจรยาบรรณ

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) เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรเปิดเผย 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 ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและการดำเนินการของผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้

ข้อ ๑๖ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้

หมวด ๖

ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

.....

ข้อ ๑๗ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่แย่งงานสอบบัญชีสหกรณ์จากผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายอื่น

ข้อ ๑๘ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์เกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายอื่น

ข้อ ๑๙ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวดหรือเปรียบเทียบกับตนเองหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายอื่น หรือองค์กรที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายอื่นสังกัดอยู่

ข้อ ๒๐ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานสอบบัญชีสหกรณ์มาให้ตน

ข้อ ๒๑ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของสหกรณ์นั้น

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



ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วยวิธีพิจารณาจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
และการอุทธรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์





**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 ชุมชมสหกรณ์ สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย กลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ซึ่งพบหรือทราบการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

“ผู้ถูกกล่าวหา” หมายถึง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ

“ผู้รับข้อกล่าวหา” หมายถึง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๕ การพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ให้พิจารณาจากลักษณะข้อบกพร่องในการปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใดๆ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังต่อไปนี้

- ๕.๑ ข้อบกพร่องน้อย
- ๕.๒ ข้อบกพร่องปานกลาง
- ๕.๓ ข้อบกพร่องมาก
- ๕.๔ ข้อบกพร่องร้ายแรง

ลักษณะข้อบกพร่องให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

หมวด ๑

คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ

.....

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการซึ่งอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้ง มีอำนาจหน้าที่พิจารณาจรรยาบรรณและวินัยข้าราชการ กรณีที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประพฤติผิดจรรยาบรรณที่เข้าลักษณะข้อบกพร่องระดับข้อบกพร่องมากหรือระดับข้อบกพร่องร้ายแรง เว้นแต่กรณีมีความจำเป็นหรือเหตุผลพิเศษ คณะกรรมการอาจพิจารณาได้เองโดยไม่ต้องส่งเรื่องให้คณะอนุกรรมการพิจารณา

ข้อ ๗ ให้มีคณะอนุกรรมการซึ่งอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้ง มีอำนาจหน้าที่พิจารณาจรรยาบรรณและวินัยข้าราชการ 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) กรณีที่คณะอนุกรรมการได้วินิจฉัยชี้ขาดเป็นข้อบกพร่องน้อยหรือปานกลาง ให้จัดทำรายงานสรุปผลการพิจารณาและวินิจฉัยเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อทราบ โดยสรุปสาระสำคัญของข้อกล่าวหา คำแก้ข้อกล่าวหา ข้อเท็จจริงจากการสอบสวน ลักษณะข้อบกพร่อง และคำวินิจฉัยชี้ขาด รวมทั้งการลงโทษ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่มีคำวินิจฉัยชี้ขาด

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

ข้อ ๑๒ การพิจารณาของคณะกรรมการ

(๑) ให้เลขานุการคณะกรรมการสรุปผลการพิจารณาของคณะอนุกรรมการ และเสนอความเห็นต่อประธานคณะกรรมการเพื่อทราบตามข้อ 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

กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์ถูกพิจารณาโทษตามลักษณะ ข้อบกพร่องมากหรือร้ายแรง หากมีงานสอบบัญชีสหกรณ์ค้างอยู่ในความรับผิดชอบ หรือได้รับคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้ว แต่ยังมีได้เริ่มดำเนินการตรวจสอบ ให้ยุติงานสอบบัญชีดังกล่าวในทันที

ในกรณีที่ถูกลบชื่อออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนแล้ว เป็นเวลาเกินกว่า ๕ ปี อาจยื่นคำร้องขอกลับเข้ามาเป็นผู้สอบบัญชีใหม่ได้ แต่ต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และต้องผ่านหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนด

ข้อ ๑๕ ให้ผู้พิจารณาจรรยาบรรณแจ้งผลคำวินิจฉัยตามข้อ ๑๔ ให้ผู้ถูก กล่าวหา และผู้เกี่ยวข้องทราบภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่มีคำวินิจฉัยชี้ขาดนั้น พร้อมทั้งบันทึกคำวินิจฉัยชี้ขาดนั้นๆ ไว้ในทะเบียนประวัติของผู้ถูกกล่าวหา

การเผยแพร่คำวินิจฉัยต่อสาธารณชน ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยข้อมูล ข่าวสารของทางราชการ

หมวด ๔

การอุทธรณ์คำวินิจฉัยชี้ขาด

ข้อ ๑๖ ผู้ถูกกล่าวหาซึ่งถูกพิจารณาโทษตามข้อ ๑๔.๒ อาจอุทธรณ์ คำวินิจฉัยชี้ขาดดังกล่าว ต่อคณะกรรมการได้ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งหรือ วันที่ควรทราบคำสั่ง เมื่อปรากฏว่ามีข้อมูลหรือพยานหลักฐานใหม่ที่สำคัญและ ชัดแจ้ง ซึ่งถ้าได้นำมาพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องที่กล่าวหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประพฤติผิด จรรยาบรรณที่ได้มีคำวินิจฉัยชี้ขาดไปแล้วนั้น อาจจะทำให้คำวินิจฉัยตามข้อ ๑๔.๒ นั้น เปลี่ยนแปลง

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 ชินวรังสี)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



