



ประกาศคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
เรื่อง ลักษณะข้อบกพร่องที่ใช้พิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

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

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

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

“ความมีสาระสำคัญ” หมายความว่า ระดับความมีสาระสำคัญเชิงปริมาณตามเกณฑ์ระดับความมีสาระสำคัญที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชี เรื่อง การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และหรือความมีสาระสำคัญเชิงคุณภาพตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้อ ๒ ลักษณะของข้อบกพร่องขึ้นอยู่กับเจตนาของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผลเสียหายที่เกิดขึ้นผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชน 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 กระทำโดยรู้สำนึกในการกระทำและในขณะเดียวกันผู้กระทำความผิดประสงค์ต่อผล หรือยอมเล็งเห็นผลของการกระทำนั้น หรือมีพฤติกรรมที่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ ซึ่งส่งผลให้เกิดหรืออาจเกิดความเสียหายหรือผลกระทบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนอย่างมีสาระสำคัญมาก

/ข้อ ๓ หากมีพฤติกรรม...

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