

ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการสอบสวนของคณะอนุกรรมการสอบสวน

พ.ศ. ๒๕๕๐

เพื่อให้กระบวนการสอบสวน และพิจารณาคำเนิงานของคณะกรรมการจรรยาบรรณ
ได้ดำเนินการไปโดยสะดวก รวดเร็ว และเป็นธรรม

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๕ แห่งข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๒) เรื่อง การพิจารณา
เกี่ยวกับจรรยาบรรณ พ.ศ. ๒๕๔๕ นายกสภาวิชาชีพบัญชี โดยอนุมติคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี
จึงออกข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ และวิธีการสอบสวนของคณะอนุกรรมการสอบสวน
ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อกำหนดนี้เรียกว่า “ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธี
การสอบสวนของคณะอนุกรรมการสอบสวน พ.ศ. ๒๕๕๐”

ข้อ ๒ ข้อกำหนดนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“คณะอนุกรรมการ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการสอบสวน

“อนุกรรมการ” หมายความว่า อนุกรรมการสอบสวน

ข้อ ๔ คณะอนุกรรมการ เมื่อได้รับหนังสือแต่งตั้งคณะอนุกรรมการสอบสวนแล้ว
ให้ประธานคณะอนุกรรมการสอบสวน เรียกประชุมคณะอนุกรรมการภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต
วันแต่งตั้ง เพื่อพิจารณาแนวทางในการสอบสวน

เมื่อคณะอนุกรรมการได้กำหนดวันนัดสอบสวนผู้กล่าวหาหรือผู้ถูกกล่าวหาแล้ว ให้แจ้ง
ให้ผู้กล่าวหาหรือผู้ถูกกล่าวหาทราบ

ข้อ ๕ ในวันนัดสอบสวน ให้คณะอนุกรรมการสอบถามผู้กล่าวหา หรือผู้ถูกกล่าวหา
ว่าจะมีพยานบุคคล และพยานหลักฐานเพิ่มเติมอื่นใดอีก รวมทั้งจะสามารถส่งพยานหลักฐานดังกล่าว
ได้ภายในกี่วัน และให้คณะอนุกรรมการกำหนดวันนัดสอบสวนพยานผู้กล่าวหา หรือพยานผู้ถูกกล่าวหา
ตามที่ทั้งสองฝ่ายได้แจ้งต่อคณะอนุกรรมการ

ในกรณีที่ผู้กล่าวหา หรือผู้ถูกกล่าวหาไม่มาพบคณะกรรมการในวันนัดสอบสวน โดยไม่แจ้งเหตุขัดข้องให้ทราบ ทั้งที่ได้ทราบวันนัดโดยชอบแล้ว ให้คณะกรรมการกำหนดวันนัดสอบสวนอีกครั้งหนึ่ง แล้วแจ้งให้บุคคลนั้นทราบ

ข้อ ๖ ในกรณีที่พยานผู้กล่าวหาหรือพยานผู้ถูกกล่าวหาไม่มาให้ทำการสอบสวน โดยคณะกรรมการได้มีหนังสือแจ้งให้ทราบโดยชอบแล้ว ให้คณะกรรมการกำหนดวันนัดสอบสวนอีกครั้งหนึ่งและแจ้งให้พยานผู้นั้นทราบ

ข้อ ๗ ในกรณีที่ผู้กล่าวหาและพยานผู้กล่าวหา ไม่มาให้ทำการสอบสวน โดยคณะกรรมการได้ให้โอกาสตามข้อ ๕ และข้อ ๖ แล้ว ให้คณะกรรมการมีคำสั่งว่าผู้กล่าวหาไม่มีพยานมาให้ทำการสอบสวน โดยบันทึกไว้ในรายงานการประชุมของคณะกรรมการ และให้นัดสอบสวนผู้ถูกกล่าวหา และพยานผู้ถูกกล่าวหาต่อไป

ในกรณีที่ผู้ถูกกล่าวหาและพยานผู้ถูกกล่าวหาไม่มาให้ทำการสอบสวน โดยคณะกรรมการได้ให้โอกาสตามข้อ ๕ และข้อ ๖ แล้ว ให้คณะกรรมการมีคำสั่งว่าผู้ถูกกล่าวหาไม่มีพยานมาให้ทำการสอบสวน โดยบันทึกไว้ในรายงานการประชุมของคณะกรรมการ และให้คณะกรรมการทำความเห็นเสนอให้คณะกรรมการจรรยาบรรณพิจารณาต่อไป

ข้อ ๘ ในกรณีที่ผู้กล่าวหาถึงแก่ความตายก่อนที่จะทำการสอบสวนผู้กล่าวหาแล้วเสร็จ หรือผู้กล่าวหาขอถอนเรื่องการกล่าวหา แต่คณะกรรมการเห็นว่า ยังมีหลักฐานเพียงพอที่จะดำเนินการต่อไปได้ ให้คณะกรรมการมีคำสั่งนัดพยานบุคคลที่ปรากฏในสำนวนดังกล่าวมาสอบสวน และสอบสวนผู้ถูกกล่าวหาและพยานผู้ถูกกล่าวหาต่อไป

ในกรณีที่ผู้ถูกกล่าวหาถึงแก่ความตาย ให้คณะกรรมการรวบรวมหลักฐานใบมรณบัตรของผู้ถูกกล่าวหา และเสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณ เพื่อยุติการสอบสวน

ข้อ ๙ การสอบสวนของคณะกรรมการไม่จำเป็นต้องทำต่อหน้าผู้กล่าวหาและผู้ถูกกล่าวหา

ข้อ ๑๐ หากคณะกรรมการเห็นว่าพยานหลักฐานที่ได้จากการสอบสวนเพียงพอที่จะวินิจฉัยได้แล้ว คณะกรรมการมีอำนาจสั่งให้งดการสอบสวนและนัดประชุมคณะกรรมการ เพื่อทำความเห็นเสนอต่อคณะกรรมการจรรยาบรรณต่อไป

ข้อ ๑๑ คณะอนุกรรมการอาจตรวจสอบและแสวงหาพยานหลักฐานและข้อเท็จจริงได้ตามความเหมาะสม ในการนี้คณะอนุกรรมการจะรับฟังพยานบุคคล พยานเอกสาร พยานผู้เชี่ยวชาญหรือพยานหลักฐานอื่นนอกเหนือจากพยานหลักฐานของคู่กรณีได้ ตามที่เห็นสมควร

ข้อ ๑๒ ในการสอบสวนพยานบุคคล ให้คณะอนุกรรมการเรียกพยานเข้ามาในที่สอบสวนคราวละหนึ่งคน ห้ามพยานบุคคลซึ่งยังไม่ได้รับการสอบสวนอยู่ในที่สอบสวน

การสอบสวนพยานบุคคล ให้คณะอนุกรรมการบันทึกถ้อยคำพยาน แล้วอ่านให้ผู้ให้ถ้อยคำฟังหรือให้พยานอ่านเองก็ได้ เมื่อพยานรับว่าถูกต้องแล้วให้พยานและคณะอนุกรรมการสอบสวนที่มาในวันดังกล่าวลงลายมือชื่อไว้

การแก้ไขข้อความที่ได้บันทึกไว้แล้ว ให้ใช้วิธีขีดฆ่า หรือตอกเติม และให้พยานและอนุกรรมการคนใดคนหนึ่งลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง

ข้อ ๑๓ การนำเอกสารหรือวัตถุมาใช้เป็นพยานหลักฐานในสำนวนสอบสวน ให้อนุกรรมการสอบสวนบันทึกลำดับเลขหมายของเอกสารหรือวัตถุ และบันทึกแยกเป็นเอกสารหรือวัตถุของผู้กล่าวหา หรือผู้ถูกกล่าวหา หรืออนุกรรมการสอบสวน พร้อมทั้งให้อนุกรรมการสอบสวนลงลายมือชื่อ และวันที่ยื่นเอกสารหรือวัตถุดังกล่าว

เอกสารที่ใช้เป็นพยานหลักฐานให้ใช้ต้นฉบับ เว้นแต่มีกฎหมายกำหนดให้ได้รับฟังสำเนาได้

ถ้าต้นฉบับเอกสารสูญหาย หรือถูกทำลาย หรือไม่สามารถนำต้นฉบับมาได้โดยประการอื่น จะใช้สำเนาเอกสารหรือพยานบุคคลในการสอบสวนก็ได้

ข้อ ๑๔ พยานเอกสารซึ่งเป็นภาษาต่างประเทศ ให้ผู้ยื่นพยานเอกสารดังกล่าวจัดทำคำแปลเป็นภาษาไทยที่มีผู้แปลรับรองความถูกต้อง

ข้อ ๑๕ ในกรณีที่ ผู้กล่าวหาหรือผู้ถูกกล่าวหาโต้แย้งว่า การสอบสวนไม่ชอบด้วยกฎหมายหรือข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ให้ผู้กล่าวหาหรือผู้ถูกกล่าวหาจัดทำคำโต้แย้งเป็นหนังสือลงลายมือชื่อและยื่นต่อคณะอนุกรรมการ เมื่อได้รับคำโต้แย้งดังกล่าว ให้คณะอนุกรรมการวินิจฉัยคำโต้แย้งดังกล่าวแล้วมี คำสั่งเพิกถอนการสอบสวนที่มีการโต้แย้ง หรือยกคำโต้แย้งดังกล่าวก็ได้ โดยให้แสดงผลการวินิจฉัย และบันทึกคำโต้แย้งไว้ในรายงานการสอบสวน พร้อมทั้งแนบคำโต้แย้งดังกล่าวไว้ด้วย

ข้อ ๑๖ เมื่อคณะอนุกรรมการ ได้ทำการสอบสวนเสร็จแล้วให้นัดประชุม เพื่อทำความเข้าใจเสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณโดยเร็ว

ความเห็นของคณะกรรมการต้องประกอบด้วย สรุปคำกล่าวหา คำแก้ข้อกล่าวหา ข้อเท็จจริงจากการสอบสวน โดยแสดงเหตุผลและข้อเสนอในการลงโทษ หรือยกคำกล่าวหา โดยให้คณะกรรมการที่ร่วมทำความเห็นลงลายมือชื่อไว้

ข้อ ๑๗ ในการสอบสวนหรือดำเนินการประชุมต้องมีอนุกรรมการเกินกึ่งหนึ่ง จึงเป็นองค์ประชุม ในการทำความเห็น ให้ถือตามเสียงข้างมากของคณะกรรมการที่มาร่วมประชุม ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานคณะกรรมการออกเสียงอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด อนุกรรมการฝ่ายเสียงข้างน้อย จะทำความเห็นแย้งก็ได้

ข้อ ๑๘ ในวันประชุมคณะกรรมการวันนัดสอบสวนหรือวันนัดพิจารณาใด ๆ ให้คณะกรรมการจดบันทึกไว้ในรายงานการสอบสวน และให้อนุกรรมการ ผู้กล่าวหา ผู้ถูกกล่าวหา พยานที่ร่วมในการประชุม หรือการสอบสวนดังกล่าวแล้วแต่กรณี ลงลายมือชื่อไว้ทุกครั้ง

รายงานการสอบสวนต้องมีรายการ ดังต่อไปนี้

- (๑) เลขที่สำนวน
- (๒) ชื่อผู้กล่าวหา ผู้ถูกกล่าวหา
- (๓) วันเวลา และสถานที่ที่คณะกรรมการทำการสอบสวน
- (๔) ข้อความโดยย่อเกี่ยวกับเรื่องที่สอบสวน และข้อมูลสำคัญอื่น ๆ เช่น คำชี้แจงของผู้กล่าวหา คำชี้แจงของผู้ถูกกล่าวหา คำวินิจฉัยของคณะกรรมการ เป็นต้น

ข้อ ๑๙ เอกสารที่ใช้ประกอบการสอบสวนปรากฏตามแบบที่แนบไว้ท้ายข้อกำหนดนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

เกษรี ณรงค์เดช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี



บันทึก สรุปพยานหลักฐานที่สนับสนุนข้อกล่าวหา

เรื่อง การสอบสวน.....ซึ่งถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ

สอบสวนที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ตามที่คณะกรรมการสอบสวน ตามคำสั่งคณะกรรมการจรรยาบรรณ ฉบับที่...../.....เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนในการพิจารณาเรื่อง ที่...../..... ประกาศ ณ วันที่.....นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการสอบสวนได้รวบรวมพยานหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับข้อกล่าวหาเสร็จแล้ว และสรุปพยานหลักฐานที่สนับสนุนข้อกล่าวหาให้ผู้ถูกกล่าวหาทราบ ดังนี้

1. ข้อกล่าวหา

.....

2. สรุปพยานหลักฐานที่สนับสนุนข้อกล่าวหา

.....

.....ประธานคณะกรรมการผู้ถูกกล่าวหา



บันทึก สรุปพยานหลักฐานที่สนับสนุนข้อกล่าวหา
เรื่องการสอบสวน.....ซึ่งถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ
(ต่อจากหน้า.....)

(ลงชื่อ).....ประธานคณะกรรมการ
(.....)

.....อนุกรรมการ
(.....)

.....อนุกรรมการ
(.....)

.....อนุกรรมการ
(.....)

.....เลขานุการ
(.....)

ข้าพเจ้า.....ได้ทราบข้อกล่าวหาและสรุปพยานหลักฐานที่
สนับสนุนข้อกล่าวหา และได้รับบันทึกนี้ไว้แล้ว เมื่อวันที่.....

(ลงชื่อ).....ผู้ถูกกล่าวหา
(.....)



บันทึก ถ้อยคำของผู้ถูกกล่าวหา

เรื่อง การสอบสวน.....ซึ่งถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ



สอบสวนที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ข้าพเจ้า.....อายุ.....สัญชาติ.....

ศาสนา.....อาชีพ.....เลขทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขที่.....อยู่บ้านเลขที่.....หมู่ที่.....

ตรอก / ซอย.....ถนน.....แขวง / ตำบล.....

เขต / อำเภอ.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....หมายเลข

โทรศัพท์.....หมายเลขโทรสาร.....

ข้าพเจ้าได้ทราบแล้วว่า ข้าพเจ้าได้ถูกกล่าวหาในเรื่อง.....
ตามคำสั่งคณะกรรมการจรรยาบรรณ ฉบับที่...../.....เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวน
ประกาศ ณ วันที่.....และ ข้าพเจ้าขอให้ถ้อยคำตามสัจย์จริง ดังต่อไปนี้

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



บันทึก ถ้อยคำของผู้ถูกกล่าวหา

เรื่อง การสอบสวน.....ซึ่งถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ
(ต่อจากหน้า.....)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า คณะอนุกรรมการสอบสวนมิได้กระทำการล่อลวง ชูเชิญ บังคับ ให้สัญญา หรือ
กระทำการใด ๆ เพื่อจูงใจให้ข้าพเจ้าให้ถ้อยคำ และข้าพเจ้าได้ฟังบันทึกถ้อยคำที่อ่านให้ฟัง / ได้อ่านบันทึกถ้อยคำ
ด้วยตนเองแล้ว ขอรับรองว่าเป็นบันทึกถ้อยคำที่ถูกต้อง จึงได้ลงลายมือชื่อไว้ต่อหน้าคณะอนุกรรมการสอบสวน

(ลงชื่อ).....ผู้ถูกกล่าวหา
(.....)

(ลงชื่อ).....ผู้บันทึกถ้อยคำ
(.....)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า.....ได้ให้ถ้อยคำและลงลายมือชื่อไว้ต่อหน้าข้าพเจ้า

(ลงชื่อ).....ประธานคณะอนุกรรมการ
(.....)

.....อนุกรรมการ
(.....)

.....อนุกรรมการ
(.....)

.....อนุกรรมการ
(.....)

.....เลขานุการ
(.....)



บันทึก ถ้อยคำของพยานผู้กล่าวหา

เรื่อง การสอบสวน.....ซึ่งถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ

สอบสวนที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ข้าพเจ้า.....อายุ.....สัญชาติ.....

ศาสนา.....อาชีพ.....เลขทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขที่.....อยู่บ้านเลขที่.....หมู่ที่.....

ตรอก / ซอย.....ถนน.....แขวง / ตำบล.....

เขต / อำเภอ..... จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....หมายเลขโทรศัพท์.....

หมายเลขโทรสาร.....

คณะกรรมการสอบสวนได้แจ้งให้ข้าพเจ้าทราบว่า ข้าพเจ้าเป็นพยานในเรื่อง.....

.....ถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ ตามคำสั่งคณะกรรมการจรรยาบรรณ ฉบับที่

...../.....เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนในการพิจารณาเรื่องที่...../.....

ประกาศ ณ วันที่.....และได้แจ้งให้ข้าพเจ้าทราบว่า อนุกรรมการสอบสวนมีฐานะเป็นพนักงาน

ตามประมวลกฎหมายอาญา การให้ถ้อยคำอันเป็นเท็จต่ออนุกรรมการสอบสวนจะเป็นความผิดตามกฎหมาย

ข้าพเจ้าขอให้ถ้อยคำตามสัจย์ ดังต่อไปนี้

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



บันทึก ถ้อยคำของพยานผู้กล่าวหา

เรื่อง การสอบสวน.....ซึ่งถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ
(ต่อจากหน้า.....)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า คณะอนุกรรมการสอบสวนมิได้กระทำการล่อลวง บังคับ คุกคาม หรือ
กระทำการใดๆ เพื่อจูงใจให้ข้าพเจ้าให้ถ้อยคำ และข้าพเจ้าได้ฟังบันทึกถ้อยคำที่อ่านให้ฟัง / ได้อ่านบันทึก
ถ้อยคำด้วยตนเองแล้ว ขอรับรองว่าเป็นบันทึกถ้อยคำที่ถูกต้อง จึงได้ลงลายมือชื่อไว้ต่อหน้า
คณะอนุกรรมการสอบสวน

(ลงชื่อ).....พยาน

(.....)

(ลงชื่อ).....ผู้บันทึกถ้อยคำ

(.....)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า.....ได้ให้ถ้อยคำและลงลายมือชื่อไว้ต่อหน้าข้าพเจ้า

(ลงชื่อ).....ประธานคณะอนุกรรมการ

(.....)

.....อนุกรรมการ

.....อนุกรรมการ

(.....)

(.....)

.....อนุกรรมการ

.....เลขานุการ

(.....)

(.....)



บันทึก ถ้อยคำของพยานผู้ถูกกล่าวหา

เรื่อง การสอบสวน.....ซึ่งถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ

สอบสวนที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ข้าพเจ้า.....อายุ.....สัญชาติ.....

ศาสนา.....อาชีพ.....เลขทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขที่.....อยู่บ้านเลขที่.....หมู่ที่.....

ตรอก / ซอย.....ถนน.....แขวง / ตำบล.....

เขต / อำเภอ..... จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....หมายเลขโทรศัพท์.....

หมายเลขโทรสาร.....

คณะกรรมการสอบสวนได้แจ้งให้ข้าพเจ้าทราบว่า ข้าพเจ้าเป็นพยานในเรื่อง.....

.....ถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ ตามคำสั่งคณะกรรมการจรรยาบรรณ ฉบับที่

...../.....เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนในการพิจารณาเรื่องที่...../.....

ประกาศ ณ วันที่.....และได้แจ้งให้ข้าพเจ้าทราบด้วยว่า อนุกรรมการสอบสวนมีฐานะเป็นพนักงาน

ตามประมวลกฎหมายอาญา การให้ถ้อยคำอันเป็นเท็จต่ออนุกรรมการสอบสวนจะเป็นความผิดตามกฎหมาย

ข้าพเจ้าขอให้ถ้อยคำตามสัจย์ ดังต่อไปนี้

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



บันทึก ถ้อยคำของพยานผู้ถูกกล่าวหา

เรื่อง การสอบสวน.....ซึ่งถูกกล่าวหาว่าประพฤติผิดจรรยาบรรณ
(ต่อจากหน้า.....)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า คณะอนุกรรมการสอบสวนมิได้กระทำการล่อลวง ขู่เข็ญ บังคับ ให้สัญญา หรือ
กระทำการใด ๆ เพื่อจูงใจให้ข้าพเจ้าให้ถ้อยคำ และข้าพเจ้าได้ฟังบันทึกถ้อยคำที่อ่านให้ฟัง / ได้อ่านบันทึก
ถ้อยคำด้วยตนเองแล้ว ขอรับรองว่าเป็นบันทึกถ้อยคำที่ถูกต้อง จึงได้ลงลายมือชื่อไว้ต่อหน้า
คณะอนุกรรมการสอบสวน

(ลงชื่อ).....พยาน

(.....)

(ลงชื่อ).....ผู้บันทึกถ้อยคำ

(.....)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า.....ได้ให้ถ้อยคำและลงลายมือชื่อไว้ต่อหน้าข้าพเจ้า

(ลงชื่อ).....ประธานคณะอนุกรรมการ

(.....)

.....อนุกรรมการ

.....อนุกรรมการ

(.....)

(.....)

.....อนุกรรมการ

.....เลขานุการ

(.....)

(.....)