



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖,๒๑๑๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๔๔๙ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กลุ่มนิติการ สำนักบริหารกลาง ที่ กษ ๐๔๐๑/๙๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอแจ้งเวียนบทความด้าน
กฎหมายที่บุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรทราบ

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชณิญา หิรัญสุทธิ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



บันทึกข้อความ

รตส.รฟพท
รับที่ ๖๖๓
วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๘
เวลา ๑๕.๓๕ น.

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มนิติการ โทร. ๒๑๔๒

ที่ กษ ๐๔๐๑/๓๖๕

วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอแจ้งเวียนบทความด้านกฎหมายที่บุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรทราบ

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. ต้นเรื่อง

ด้วยสำนักบริหารกลางได้จัดประชุมเพื่อติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานตามทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (Roadmap ๖๘) โดยกลุ่มนิติการได้รับมอบหมายให้จัดทำประมวลความรู้ด้านกฎหมายที่บุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรทราบเสนอผู้บริหารไตรมาสละ ๑ เรื่อง นับแต่ไตรมาส ๒ ปี ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักบริหารกลาง โดยกลุ่มนิติการ จึงขอเสนอบทความในหัวข้อ “ผู้สอบบัญชีสหกรณ์กับการปฏิบัติตามกฎหมาย PDPA” เพื่อเป็นการสร้างองค์ความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรในสังกัด รวมทั้งผู้สนใจได้ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบทบาทภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งจำเป็นต้องรู้ เพื่อเป็นประโยชน์และปรับใช้ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพภายใต้มาตรฐานเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

๓. กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง -

๔. ข้อพิจารณา

สำนักบริหารกลางพิจารณาแล้ว เห็นควรแจ้งเวียนบทความดังกล่าวให้บุคลากรทุกหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ และเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกลุ่มนิติการต่อไป

๕. ข้อเสนอแนะ -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวชนัญญา หิรัญสุทธิ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

นางออบ อังไพรมงคล/รอง

๓๑ มี.ค. ๒๕๖๘

(นางรพีพร กลั่นเนียม)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บทความกฎหมาย

เรื่อง “ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กับการปฏิบัติตามกฎหมาย PDPA”

โดย กลุ่มนิติการ สำนักบริหารกลาง มีนาคม ๒๕๖๘

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีบทบาทภารกิจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้ด้านการบริหารการเงินและการบัญชี ส่งเสริมความรู้ด้านการจัดทำบัญชีและรายงานสถานะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อเสริมสร้างให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระบบการควบคุมภายในและระบบข้อมูลด้านการบริหารการเงินและการบัญชีที่ดี สามารถบริหารงานได้อย่างโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ภารกิจดังกล่าวได้ถูกกำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ นอกจากนี้มาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ยังกำหนดให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อาจแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ ตามขนาดของสหกรณ์ก็ได้

จากกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ ประกอบมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงทำให้เห็นกรอบอำนาจและภารกิจตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะต้องทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามที่ได้จดทะเบียนไว้ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะแต่งตั้งข้าราชการในสังกัดเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ หรือจะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทและขนาดของสหกรณ์ แต่ไม่ว่าอย่างไรก็ตาม ไม่ว่าจะเป็นผู้สอบบัญชีที่ถูกแต่งตั้งจากข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น บุคคลเหล่านี้ก็ย่อมทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ที่จะต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายทั่ว ๆ ไป ที่กำหนดให้ต้องปฏิบัติด้วย และโดยปัจจุบันเป็นที่ทราบกันดีว่ามีกฎหมายระดับพระราชบัญญัติฉบับหนึ่งซึ่งออกมามีใช้บังคับสำหรับองค์กรไม่ว่าจะเป็นภาครัฐหรือเอกชนหรือบุคคลที่ทำหน้าที่ในการจัดเก็บ ประมวลผล และเผยแพร่ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ใช้บริการจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายฉบับนี้ โดยกฎหมายฉบับนี้เป็นกฎหมายที่ว่าด้วยการให้สิทธิกับเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล สร้างมาตรฐานการรักษาข้อมูลส่วนบุคคลให้ปลอดภัย และนำไปใช้ให้ถูกวัตถุประสงค์ตามที่เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลอนุญาต ซึ่งกฎหมายที่กล่าวถึงนั้นก็คือ “พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒” หรือ “PDPA” ที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒ และมีผลใช้บังคับในวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ กฎหมายฉบับนี้มีความสำคัญอย่างไร และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจะต้องทราบ และปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมายฉบับนี้บ้าง เป็นเรื่องที่น่าสนใจเป็นอย่างยิ่ง

“พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒” หรือ “PDPA” คืออะไร

“PDPA” คือ “พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒” ย่อมาจาก Personal Data Protection Act B.E. ๒๕๖๒ (๒๐๑๙) เป็นกฎหมายว่าด้วยการให้สิทธิกับเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล สร้างมาตรฐานการรักษาข้อมูลส่วนบุคคลให้ปลอดภัย และนำไปใช้ให้ถูกวัตถุประสงค์ตามฐานในการประมวลผล หรือคำยินยอมที่เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลอนุญาต ซึ่งเหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ เนื่องจาก ปัจจุบันมีการล่วงละเมิดสิทธิ ความเป็นส่วนตัวของข้อมูลส่วนบุคคลเป็นจำนวนมากจนสร้างความเดือดร้อน รำคาญหรือความเสียหายให้แก่เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล ประกอบกับความก้าวหน้าของเทคโนโลยีทำให้การเก็บ รวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลอันเป็นการล่วงละเมิดดังกล่าว ทำได้โดยง่าย สะดวก และรวดเร็ว ก่อให้เกิดความเสียหายต่อเศรษฐกิจ รัฐจึงกำหนดให้มีกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลขึ้นใช้บังคับ เป็นการทั่วไป เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ กลไก หรือมาตรการกำกับดูแลเกี่ยวกับการให้ความคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ที่เป็นหลักการทั่วไป

ตามที่ได้กล่าวมาแล้วในเบื้องต้นว่ากรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีบทบาทภารกิจในการทำหน้าที เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และการสอบบัญชีสหกรณ์มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเชื่อมั่น ของผู้ใช้งบการเงินที่มีต่องบการเงินของสหกรณ์ว่า สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงาน ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนดเพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินโดยรวมของสหกรณ์ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สารสำคัญ ตามกฎหมายและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด โดยผู้สอบ บัญชีสหกรณ์ต้องใช้ดุลพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่ผู้สอบบัญชี สหกรณ์จะต้องเข้าไปรวบรวมและการประเมินหลักฐานไม่ว่าจะอยู่ในรูปของการตรวจสอบสรรพเอกสารและการ ประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศต่าง ๆ ของสหกรณ์ ซึ่งการเข้าตรวจสอบเพื่อการทำหน้าที่ของผู้สอบบัญชี หลีกเลี่ยงไม่ได้ที่จะต้องเข้าไปล่วงรู้กิจการภายในของสหกรณ์รวมถึงมีการเข้าถึงข้อมูลของสหกรณ์หรือข้อมูล ของสมาชิกสหกรณ์เพื่อทำการตรวจสอบ ข้อมูลเหล่านี้บางอย่างอาจเข้าลักษณะของ “ข้อมูลส่วนบุคคล” ตามบทนิยามตามที่พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะต้อง ปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล

“พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒” หรือ “PDPA” มาตรา ๖ ได้ให้ บทนิยามคำว่า “ข้อมูลส่วนบุคคล” หมายความว่า ข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลซึ่งทำให้สามารถระบุตัวบุคคลนั้นได้ไม่ว่า ทางตรงหรือทางอ้อม แต่ไม่รวมถึงข้อมูลของผู้ถึงแก่กรรมโดยเฉพาะ จากบทนิยามดังกล่าวทำให้สามารถกล่าวได้ว่า ข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีต้องเข้าไปตรวจสอบของสหกรณ์อาจมีได้ทั้งข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลส่วนบุคคล ซึ่งในที่นี้อาจยกตัวอย่างเพื่อให้สามารถทำความเข้าใจได้ง่ายขึ้นว่าข้อมูลส่วนใดเป็นข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลส่วน ใดที่ไม่ใช่ข้อมูลส่วนบุคคล

ตัวอย่างข้อมูลที่เป็นข้อมูลส่วนบุคคล เช่น ชื่อ-นามสกุล, เลขประจำตัวประชาชน, เลขหนังสือ เดินทาง, เลขบัตรประกันสังคม, เลขใบอนุญาตขับขี่, เลขประจำตัวผู้เสียภาษี, เลขบัญชีธนาคาร, เลขบัตรเครดิต (การเก็บเป็นภาพสำเนาบัตรประชาชนหรือสำเนาบัตรอื่น ๆ ที่มีข้อมูลส่วนบุคคลที่กล่าวมาย่อมสามารถใช้ระบุ ตัวบุคคลได้โดยตัวมันเอง จึงถือเป็นข้อมูลส่วนบุคคล) ที่อยู่, อีเมล, เลขโทรศัพท์, ข้อมูลระบุทรัพย์สินของบุคคล เช่น ทะเบียนรถยนต์, โฉนดที่ดิน เป็นต้น ข้อมูลเหล่านี้ถือเป็นตัวอย่างของข้อมูลส่วนบุคคลที่หากผู้สอบบัญชี

จะต้องเข้าไปรวบรวมและประเมินหรือทำการตรวจสอบ จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ จะสามารถเข้าถึงได้ภายในกรอบอำนาจหน้าที่ตามภารกิจเท่านั้น แต่จะนำไปเปิดเผยข้อมูลต่อบุคคลอื่นที่ไม่อยู่ในส่วนของการปฏิบัติหน้าที่ย่อมไม่อาจกระทำได้ เช่น กรณีที่ผู้สอบบัญชีจะต้องตรวจสอบสัญญากู้ยืมเงินที่สมาชิกทำกับสหกรณ์โดยสมาชิกนำเอาโฉนดที่ดินจดจำนองเพื่อประกันการชำระหนี้ ว่าได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร เพื่อให้ความเห็น เช่นนี้ ผู้สอบบัญชีเข้าถึงข้อมูลส่วนบุคคลของสมาชิกสหกรณ์รายนั้น เนื่องจากในสัญญากู้ยืมปรากฏข้อมูลส่วนบุคคลไม่ว่าจะเป็น ชื่อ-นามสกุล, เลขประจำตัวประชาชน, เลขบัญชีธนาคาร, ที่อยู่, อีเมล, เลขโทรศัพท์, ข้อมูลระบุทรัพย์สินของบุคคล โฉนดที่ดิน ข้อมูลเหล่านี้ล้วนแล้วแต่เป็นข้อมูลส่วนบุคคลทั้งสิ้น

สำหรับตัวอย่างข้อมูลที่ไม่เป็นข้อมูลส่วนบุคคล เช่น เลขทะเบียนบริษัท, เลขทะเบียนสหกรณ์, ข้อมูลสำหรับการติดต่อทางธุรกิจที่ไม่ได้ระบุถึงตัวบุคคล เช่น หมายเลขโทรศัพท์ หรือแฟกซ์ที่ทำงาน, ที่อยู่สำนักงาน, อีเมลที่ใช้ในการทำงาน, อีเมลของบริษัท จะเห็นได้ว่าข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อมูลที่มีการเปิดเผยต่อสาธารณชนอยู่แล้วและเป็นข้อมูลของนิติบุคคลจึงไม่เข้าลักษณะเป็นข้อมูลส่วนบุคคล

ตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้นว่ากรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีอำนาจหน้าที่และภารกิจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ ประกอบมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนดให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ เช่นนี้แล้วการที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่ว่าจะเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งจากข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือผู้สอบบัญชีที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ซึ่งเป็นบุคคลที่ได้รับมอบภารกิจให้ดำเนินกิจการของรัฐจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้โดยฐานหน้าที่ตามกฎหมายและฐานภารกิจของรัฐตามมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยไม่ต้องได้รับความยินยอมจากเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล แต่อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ภายใต้กรอบอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายที่ให้อำนาจไว้ เพราะมีเช่นนั้นแล้วนอกจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะต้องรับผิดชอบเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้ว ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ไม่ว่าจะเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งจากข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือผู้สอบบัญชีที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ในฐานะผู้ประมวลผลข้อมูลกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือบริษัทที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสังกัดอยู่ ในฐานะผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคลอาจมีความผิดตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ และอาจได้รับโทษทั้งทางแพ่ง ทางอาญา และทางปกครองได้

กฎหมาย

พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒

พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๙