

xx มกราคม 2568

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

ที่ กสท.กส.(ว) xx/2568 เรื่อง แนวปฏิบัติในการกำกับดูแลและการตรวจสอบ
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) สำหรับสำนักงานสอบบัญชี

โดยที่มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 เรื่อง การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงาน
ที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการ
เกี่ยวเนื่อง (“TSQM 1”) ซึ่งเป็นมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ในแนวทางที่สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพสากล มีข้อกำหนดเพิ่มเติมจากมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ
ฉบับเดิมในเรื่องการบริหารคุณภาพด้านทรัพยากรทางเทคโนโลยีของสำนักงานสอบบัญชี เพื่อให้สามารถ
ตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพิ่มความน่าเชื่อถือให้แก่สำนักงาน
สอบบัญชี นั้น

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”)
พิจารณาแล้วเห็นว่า TSQM 1 กำหนดแนวคิดและหลักการในเรื่องการบริหารคุณภาพด้านทรัพยากร
ทางเทคโนโลยีในภาพกว้าง โดยยังไม่ได้ให้แนวทางในการปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวในรายละเอียด
โดยเฉพาะอย่างยิ่งในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับสำนักงาน
สอบบัญชี สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยี
สารสนเทศ (Information Technology) ขึ้นมาเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีมีแนวทางในการปฏิบัติตาม
TSQM 1 ที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ซึ่งมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

1. การจัดให้มีการกำกับดูแลและบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การรักษา
ความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
2. การจัดให้มีการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอให้เหมาะสม
ตามความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่สำนักงานสอบบัญชีประเมินได้ โดยผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยี
สารสนเทศซึ่งมีความรู้ความสามารถและเป็นอิสระจากการปฏิบัติงานและการบริหารความเสี่ยงที่
เกี่ยวข้องกับระบบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งการวิเคราะห์
สาเหตุของข้อบกพร่องและกำหนดแนวทางแก้ไข

(รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และ 2)

ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า แนวปฏิบัติในการกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) สำหรับสำนักงานสอบบัญชีข้างต้นนั้น เป็นมาตรฐานขั้นต่ำที่สำนักงานสอบบัญชีพึงปฏิบัติ โดยสำนักงานสอบบัญชีที่มีการใช้เทคโนโลยีในระดับที่ไม่ซับซ้อนสามารถยกเว้นการปฏิบัติในบางหัวข้อที่ไม่เกี่ยวข้องได้ รวมทั้งสำนักงานสอบบัญชีสามารถใช้วิธีปฏิบัติและรูปแบบการรายงานที่แตกต่างไปจากแนวปฏิบัติที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดไว้ได้ เพียงแต่ควรสามารถอธิบายและแสดงให้เห็นได้ว่าวิธีการที่สำนักงานสอบบัญชีใช้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เช่นเดียวกับแนวปฏิบัติที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานตลอดจนรายงานที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตาม TSQM 1 ในหัวข้อการบริหารคุณภาพทรัพยากรทางเทคโนโลยี เมื่อถึงรอบการเข้าตรวจระบบบริหารคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางพรอนงค์ บุชราตระกูล)

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แนวปฏิบัติในการกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) สำหรับสำนักงานสอบบัญชี
2. แบบรายงานผลการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและแผนการปรับปรุงแก้ไข
ข้อบกพร่อง

ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6302