



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4 กุมภาพันธ์ 2542

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

ที่ ช. (ว) 3 /2542 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจถึงความรับผิดชอบในการเป็น
ผู้ตรวจสอบ ตามมาตรฐาน ก.ล.ต. เกี่ยวกับขั้นตอนการแก้ไขและตรวจสอบ
การแก้ไขปัญหา ปี ค.ศ. 2000

ตามที่สำนักงานได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ/น. 46/2541 เรื่อง การเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหา ปี ค.ศ. 2000 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2541 และประกาศดังกล่าวกำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ จัดให้มีผู้ตรวจสอบทำหน้าที่ตรวจสอบความครบถ้วนในการดำเนินการแก้ไขปัญหา ปี ค.ศ. 2000 ของบริษัทหลักทรัพย์ตามมาตรฐาน ก.ล.ต. เกี่ยวกับขั้นตอนการแก้ไขและตรวจสอบการแก้ไขปัญหา ปี ค.ศ. 2000 โดยผู้ตรวจสอบให้หมายถึงผู้ที่ได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงาน ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีหรือบุคคลอื่นที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน นั้น

สำนักงานขอเรียนชี้แจงว่า ตามมาตรฐาน ก.ล.ต. บริษัทหลักทรัพย์จะเป็นผู้เตรียมความพร้อมของระบบคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น รวมทั้งจัดเตรียมเอกสารตามที่กำหนด ส่วนผู้ตรวจสอบจะทำหน้าที่ตรวจสอบการจัดการ (management review) และตรวจสอบเอกสารที่บริษัทหลักทรัพย์จัดเตรียม โดยทำการประเมินตามเกณฑ์และขั้นตอนตามรายละเอียดที่ได้กำหนดไว้ในมาตรฐาน ก.ล.ต. ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมิใช่การตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์

ทั้งนี้ การตรวจสอบตามมาตรฐาน ก.ล.ต. มิได้หมายความว่าผู้ตรวจสอบรับรองว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ตนเข้าตรวจสอบจะปลอดจากปัญหา ปี ค.ศ. 2000 ผู้ตรวจสอบเพียงแต่รับรองว่า จากเอกสารหลักฐานที่บริษัทหลักทรัพย์ได้จัดทำไว้เพื่อบันทึกการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000 บริษัทหลักทรัพย์ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและข้อกำหนดของมาตรฐาน ก.ล.ต. แล้วเท่านั้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายพี สุจริตกุล)

แทน

เลขาธิการ

ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์

โทร. 2523223 ต่อ 1229