25th Anniversary 1992-2017 | ก.ล.ต.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล
เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

www.sec.or.th
โทร : 0-2033-9999
แฟกซ์ : 0-2033-9660

31 มีนาคม 2560

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนทุกแห่ง

ที่ กลต.กช.(ว) 14 /2560 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในระบบ fast track

ตามที่สำนักงานได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน 2553 ซึ่งกำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนว่า ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพและสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานสากล และได้กำหนดกระบวนการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามที่ระบุไว้ในคู่มือสำหรับประชาชนเกี่ยวกับการขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนว่า สำนักงานจะมีการตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี และตรวจทานระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีก่อนพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีทุกกรณี ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานขอเรียนว่า ที่ผ่านมาสำนักงานและผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ร่วมกันพัฒนาและยกระดับการควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชีมาโดยตลอดนับตั้งแต่ปี 2553 ส่งผลให้ปัจจุบันสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่งมีระบบการควบคุมคุณภาพงานและมีการควบคุมดูแลคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีในสังกัดที่ดียิ่งขึ้นกว่าเดิม ดังนั้น สำนักงานจึงเห็นควรให้มีระบบการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีโดยการลดขั้นตอนการสุ่มตรวจทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีการควบคุมคุณภาพในระดับดีถึงดีมากลง (“ระบบ fast track”) โดยมีรายละเอียดและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสอบบัญชีที่จะขอเข้าระบบ fast track ได้ จะต้อง (1) มีผลคะแนนจากการตรวจทานระบบการควบคุมคุณภาพครั้งล่าสุดอยู่ในเกณฑ์ดีถึงดีมาก (ไม่เกินความเสี่ยงระดับ 2) (2) มีผลคะแนนในหัวข้อการปฏิบัติงานสอบบัญชี (“engagement performance”) อยู่ในเกณฑ์ดีถึงดีมาก (ไม่เกินความเสี่ยงระดับ 2) และ (3) มีผลคะแนนในหัวข้อการติดตามผล (“monitoring”)

อยู่ในเกณฑ์ดีถึงดีมาก (ไม่เกินความเสี่ยงระดับ 2) ทั้งนี้ สำนักงานสอบบัญชีต้องมีกระบวนการตรวจทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในสังกัดก่อนที่จะยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน และจัดเก็บกระดาษทำการที่ใช้ในการกลั่นกรองคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวเพื่อให้สำนักงานทำการตรวจทานในระหว่างการเข้าตรวจระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในรอบการตรวจครั้งถัดไป

2. สำนักงานสอบบัญชีที่มีลักษณะตามข้อ 1. ที่ประสงค์จะให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดขอความเห็นชอบในระบบ fast track จะต้องมีหนังสือแจ้งความประสงค์จะขอเข้าระบบ fast track ไปยังสำนักงาน และสำนักงานจะมีหนังสือแจ้งตอบรับการเข้าสู่ระบบ fast track มายังสำนักงานสอบบัญชี เมื่อพิจารณาแล้วเห็นว่า สำนักงานสอบบัญชีมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบในระบบ fast track

3. ภายหลังจากที่สำนักงานมีหนังสือแจ้งตอบรับการเข้าสู่ระบบ fast track ของสำนักงานสอบบัญชีแล้ว ผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีทั้งรายใหม่และรายที่ขอต่ออายุการได้รับความเห็นชอบ สามารถยื่นแบบคำขอความเห็นชอบตามระบบ fast track ได้ทันที โดยยื่นคำขอและชำระค่าธรรมเนียมในลักษณะเดียวกับการขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในระบบปกติ และสำนักงานจะพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีโดยตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้นของผู้สอบบัญชีและตรวจสอบประวัติการกระทำผิดของผู้สอบบัญชีไปยังหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีเท่านั้น โดยจะไม่มีกระบวนการตรวจกระดาษทำการก่อนที่จะให้ความเห็นชอบอีก ซึ่งทำให้ระยะเวลาพิจารณาคำขอความเห็นชอบลดลงเหลือเพียงไม่เกิน 30 วัน จากเดิมไม่เกิน 150 วัน

4. เมื่อถึงรอบการเข้าตรวจระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี หรือเมื่อสำนักงานพบเหตุอันควรสงสัยในคุณภาพงานสอบบัญชีหรือคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานอาจสุ่มตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบในระบบ fast track และสุ่มตรวจสอบกระบวนการกลั่นกรองคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีก่อนยื่นคำขอความเห็นชอบโดยใช้ risk based approach และเมื่อใดที่สำนักงานเห็นว่ากระบวนการกลั่นกรองคุณภาพดังกล่าวไม่มีมาตรฐานหรือไม่เป็นไปตามที่สำนักงานสอบบัญชีเคยแจ้งไว้กับสำนักงาน สำนักงานก็มีสิทธิที่จะไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีนั้นขอความเห็นชอบตามระบบ fast track ต่อไป จนกว่าสำนักงานสอบบัญชีจะแก้ไขระบบการกลั่นกรองคุณภาพฯ จนเป็นที่น่าเชื่อถือ

ทั้งนี้ หากสำนักงานสอบบัญชีท่านมีคุณสมบัติตามเงื่อนไขข้างต้นและมีความประสงค์จะให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดยื่นคำขอความเห็นชอบในระบบ fast track สำนักงานขอให้สำนักงานสอบบัญชีท่านมีหนังสือแจ้งความประสงค์จะเข้าร่วมโครงการไปยังสำนักงานเพื่อที่สำนักงานจะได้พิจารณาตอบรับสำนักงานสอบบัญชีท่านเข้าสู่การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในระบบ fast track และเตรียมการเพื่ออำนวยความสะดวกในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีท่านได้อย่างเหมาะสมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายรพี สุจริตกุล)
เลขาธิการ

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน
โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6097