สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล
เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

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

8 มิถุนายน 2563

เรียน ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนทุกท่าน

ที่ กลต.กส.(ว) 30 /2563 เรื่อง การปรับกระบวนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนภายใต้วิกฤตการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ("COVID-19")

สืบเนื่องจากวิกฤตการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ในประเทศไทยและหลายประเทศทั่วโลก รวมทั้งการที่รัฐบาลได้ดำเนินมาตรการเพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 ซึ่งผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและบุคลากรของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนอาจไม่สามารถเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชี ณ ที่ทำการของบริษัทลูกค้าได้ ส่งผลให้ต้องใช้เวลาทรัพยากรบุคคล และการปรับใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมากขึ้น

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("สำนักงาน ก.ล.ต.") ตระหนักดีว่าภายใต้สถานการณ์ข้างต้น ผู้สอบบัญชีต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงานเพื่อให้สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงินได้ตามมาตรฐานวิชาชีพอย่างมีคุณภาพ และผู้ใช้งบการเงินได้รับรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือในการตัดสินใจลงทุน จึงได้ปรับวิธีการในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีเพื่อให้สอดรับกับสถานการณ์ปัจจุบัน และยังคงสามารถรักษาคุณภาพการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุนให้ทัดเทียมมาตรฐานสากลเช่นเดิม เพื่อให้ระบบการรายงานทางการเงินของประเทศไทยมีความน่าเชื่อถืออยู่เสมอ โดยแนวทางที่สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ผ่อนปรนให้มีดังนี้

1. กระบวนการยื่นคำขอและพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

1.1 เพิ่มช่องทางการยื่นคำขอทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ("e-mail")

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้เปิดช่องทางการยื่นแบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนทาง e-mail อีกช่องทางหนึ่ง นอกเหนือจากช่องทางการยื่นคำขอ ณ ที่ทำการของสำนักงาน ก.ล.ต. โดยผู้สอบบัญชีทุกท่านสามารถยื่นแบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ผ่านการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องเบื้องต้นจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว ที่ e-mail ต่อไปนี้ TO: AuditOversight@sec.or.th CC: apichaya@sec.or.th; waraporn@sec.or.th;

krissana@sec.or.th; watchark@sec.or.th โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะมี e-mail ตอบยืนยันการได้รับแบบคำขอกลับไป ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอมิได้ใช้วิธีการลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ให้ผู้ยื่นคำขอนำส่งเอกสารฉบับจริงต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ในภายหลัง

1.2 การยกเว้นขั้นตอนการตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี

1.2.1 ผู้ยื่นคำขอรายใหม่ที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนและผู้ยื่นคำขอต่ออายุที่เคยมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในประเด็นที่มีนัยสำคัญ ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดให้มีขั้นตอนการตรวจกระดาษทำการก่อนพิจารณาให้ความเห็นชอบหรือต่ออายุ นั้น ผู้ยื่นคำขอกลุ่มนี้จะได้รับยกเว้นการตรวจกระดาษทำการหากสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดได้ดำเนินการติดตามผล ("monitoring") งานสอบบัญชีของผู้ยื่นคำขอนั้นภายใต้ขอบเขตและวิธีการที่สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นชอบ และส่งผล monitoring ดังกล่าวให้สำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณา

สำนักงาน ก.ล.ต. จะพิจารณาให้ความเห็นชอบหรือต่ออายุการให้ความเห็นชอบ เมื่อพิจารณาแล้วเห็นว่า กระบวนการทำ monitoring ของสำนักงานสอบบัญชีมีคุณภาพ และผู้ยื่นคำขอไม่มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ร้ายแรง โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะสุ่มตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบด้วยกระบวนการข้างต้นเมื่อถึงรอบการตรวจสำนักงานสอบบัญชีครั้งถัดไป ทั้งนี้ กระบวนการพิจารณาให้ความเห็นชอบลักษณะนี้จะสิ้นสุดลงเมื่อสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 คลี่คลายจนกลับสู่ภาวะปกติแล้ว ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทุกท่านทราบอีกครั้ง เมื่อกลับไปใช้หลักเกณฑ์ปัจจุบัน

1.2.2 ผู้ยื่นคำขอต่ออายุที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนที่ไม่มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในประเด็นที่มีนัยสำคัญ และผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบและต่ออายุที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนภายใต้ระบบการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีโดยการลดขั้นตอนการสุ่มตรวจทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีการควบคุมคุณภาพในระดับดีถึงดีมาก (ระบบ fast track) จะได้รับการยกเว้นขั้นตอนการตรวจกระดาษทำการก่อนพิจารณาให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนตามหลักเกณฑ์ปัจจุบัน โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะสุ่มตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวเมื่อถึงรอบการตรวจสำนักงานสอบบัญชีครั้งถัดไป

1.2.3 ผู้ยื่นคำขอรายใหม่ที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่ยังไม่ผ่านเกณฑ์การตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยสำนักงาน ก.ล.ต. สำนักงาน ก.ล.ต. จะดำเนินการตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีกลุ่มนี้ตามหลักเกณฑ์ปัจจุบัน แต่สำนักงาน ก.ล.ต. จะปรับรูปแบบการตรวจสอบไปใช้วิธีการตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน ก.ล.ต.

("remote inspection") หรือนัดหมายการเข้าตรวจในช่วงที่สถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 คลี่คลาย เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. มีคุณภาพการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐานวิชาชีพ

2. กระบวนการตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี

2.1 การตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

สำนักงาน ก.ล.ต. จะใช้วิธี remote inspection ในการตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน โดยจะปรับขอบเขตการตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีจากเดิมที่มีการตรวจสอบในเชิงลึกในทุกหัวข้อที่ระบุไว้ในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 เป็นการตรวจสอบเฉพาะประเด็นที่สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นว่ามีความเสี่ยงสูง ได้แก่

(1) การติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการแก้ไข (remediation plan)

(2) การตรวจสอบเชิงลึกในประเด็นที่สำนักงาน ก.ล.ต. เคยพบข้อสังเกตในการตรวจสอบครั้งก่อนหน้า โดยจะมีการตรวจสอบทั้งความเหมาะสมของนโยบายและวิธีปฏิบัติ รวมทั้งมีการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้

(3) การตรวจสอบเชิงลึกในเรื่องที่สำนักงานสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายและวิธีปฏิบัติหรือมีระบบงานใหม่ โดยจะมีการตรวจสอบทั้งความเหมาะสมของนโยบายและวิธีปฏิบัติ รวมทั้งมีการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้

(4) การสุ่มตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต. จะดำเนินการสุ่มตรวจกระดาษทำการในจำนวนที่กำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์ปัจจุบัน แต่จะเปลี่ยนไปใช้วิธีการสอบทานความผิดปกติของงบการเงินในเบื้องต้นและสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้ และหากมีข้อสงสัยว่าผู้สอบบัญชีอาจปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรืองบการเงินไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำนักงาน ก.ล.ต. จะขอให้ผู้สอบบัญชีชี้แจงและนำส่งกระดาษทำการในเรื่องดังกล่าวให้สำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อตรวจสอบในรายละเอียดต่อไป ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งรายชื่อกระดาษทำการของบริษัทที่จะสอบทานให้ผู้สอบบัญชีทราบล่วงหน้าเป็นเวลา 30 วันจากเดิม 14 วัน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีเวลาจัดเตรียมเอกสารอย่างเพียงพอ และในกรณีที่สำนักงาน ก.ล.ต. มีประเด็นให้ผู้สอบบัญชีชี้แจงต่อข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษร สำนักงาน ก.ล.ต. ยินดีจะขยายระยะเวลาในการนำส่งคำชี้แจงหากผู้สอบบัญชีได้แสดงให้เห็นว่ามีความจำเป็นอันสมควร

ทั้งนี้ แนวทางในการตรวจคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีข้างต้น จะถือปฏิบัติภายใต้สถานการณ์ COVID-19 เท่านั้น ภายหลังจากสถานการณ์ COVID-19 คลี่คลาย และกลับสู่ภาวะปกติแล้ว สำนักงาน ก.ล.ต. จะใช้วิธีการตรวจระบบควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ปัจจุบัน ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทุกท่านทราบอีกครั้ง เมื่อกลับไปใช้หลักเกณฑ์ปัจจุบัน

2.2 <u>การตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนที่มีผู้สอบบัญชีในสังกัดมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก</u>

สำนักงาน ก.ล.ต. จะดำเนินการตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนอย่างเต็มรูปแบบตามหลักเกณฑ์ปัจจุบัน แต่จะปรับเปลี่ยนไปใช้วิธี remote inspection หรือนัดหมายการเข้าตรวจในช่วงที่สถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 คลี่คลาย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดมีระบบควบคุมคุณภาพที่ได้มาตรฐานซึ่งจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมตามมาตรฐานวิชาชีพ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรื่นวดี สุวรรณมงคล)
เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือสำหรับประชาชน : การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี
โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6097