

## 2. แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อสำนักงานสอบบัญชี .....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ .....

แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดใน  
ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี  
โดยประกาศฉบับดังกล่าวกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับ  
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) จัดทำและนำส่งแบบประวัติและรายละเอียด  
ที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัดให้สำนักงาน ก.ล.ต.

สารบัญ	หน้า
1. ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี	1
2. โครงสร้างและวัฒนธรรมของกิจการ	3
3. ผลการตรวจสอบระบบควบคุมคุณภาพโดยหน่วยงานอื่น (ถ้ามี)	4
4. ความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา	5
5. รายชื่อลูกค้างานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาและค่าตอบแทนที่ได้รับ	5
6. ข้อมูลเชิงสถิติที่เป็นตัวชี้วัดคุณภาพงานสอบบัญชี (audit quality indicators “AQIs”)	6

## 1. ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อสำนักงานสอบบัญชี.....เลขทะเบียนนิติบุคคล.....  
 ที่ตั้งสำนักงานใหญ่.....  
 โทรศัพท์..... โทรสาร.....website/home page .....e-mail address.....  
 ที่ตั้งสาขา (ถ้ามี) .....โทรศัพท์..... โทรสาร.....  
 ชื่อสำนักงานสอบบัญชี (ภาษาอังกฤษ) .....  
 ที่ตั้งสำนักงานสอบบัญชี (ภาษาอังกฤษ).....  
 หากสำนักงานสอบบัญชีมิได้จัดตั้งและดำเนินงานโดยลำพัง (เป็นสมาชิก network firm) โปรดระบุชื่อ  
 และที่อยู่ของ network firm.....  
 ข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี

ข้อมูล	ณ วันที่.....
พนักงานที่ให้บริการงานสอบบัญชี (คน)	
ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือเทียบเท่า (คน)	
ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน (คน)	
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น (CPAs) (คน)	
ลูกค้าบริษัทจดทะเบียน (บริษัท)	
market capitalization (ล้านบาท)	
ลูกค้าบริษัทอื่น ๆ (บริษัท)	
ลูกค้ากองทุนรวม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทรัสต์ (กองทุน)	
มูลค่าสินทรัพย์ภายใต้การจัดการรวม (ล้านบาท)	

ณ วันที่ (วันสิ้นรอบปีบัญชีล่าสุด/หรือวันสิ้นปีปฏิทิน).....สำนักงานสอบบัญชีมีพนักงานทั้งหมด  
 .....คน เป็นพนักงานที่ให้บริการงานสอบบัญชี.....คน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตำแหน่ง *	หน้าที่รับผิดชอบ **	จำนวนคน	ประสบการณ์ ทำงานด้านสอบ บัญชี (ปี) ***	ประสบการณ์ เฉลี่ย****	อัตราการ หมุนเวียนของ พนักงาน (turnover %) *****
หุ้นส่วน (partner)					
ผู้จัดการอาวุโส (senior manager)					
ผู้จัดการ (manager)					
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส (senior)					
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (junior)					
ผู้เชี่ยวชาญด้าน.....					
ผู้เชี่ยวชาญด้าน.....					
รวม					

- \* สามารถปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับโครงสร้างตำแหน่งงานของสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่งโดยระบุแยกระดับชั้นย่อยของแต่ละตำแหน่ง (ถ้ามี)
- \*\* โดยระบุขอบเขตและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมายของแต่ละตำแหน่ง (job description)
- \*\*\* สามารถระบุจำนวนปีของประสบการณ์เป็นช่วงเวลาได้
- \*\*\*\* ตัวอย่างเช่น สำนักงานสอบบัญชีมี partner 3 คน ประสบการณ์ 20 ปี 25 ปี และ 17 ปี ตามลำดับ ค่าเฉลี่ยของประสบการณ์คือ  $(20+25+17) / 3 = 20.67$  ปี
- \*\*\*\*\* จำนวนพนักงานที่ลาออกระหว่างงวด / [(จำนวนพนักงานต้นงวด + จำนวนพนักงานปลายงวด) / 2]

ตำแหน่ง	ชื่อ - นามสกุล
หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี	1.
บุคคลที่รับผิดชอบสูงสุดในการจัดการระบบควบคุมคุณภาพ	1.
	2.

รายละเอียดผู้เป็นหุ้นส่วนหรือเทียบเท่าในสำนักงานสอบบัญชีจำนวน ..... คน

ชื่อและนามสกุล	คุณวุฒิการศึกษา	เลขทะเบียน		ปฏิบัติงานสอบบัญชี		ประสบการณ์ด้านสอบบัญชี (ปี)	ชื่อคู่สมรส/สถานที่ทำงาน	บุตร	
		ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี	เต็มเวลา	ไม่เต็มเวลา			ชื่อและนามสกุล/สถานที่ทำงาน	อายุ (ปี)
1.								1.	
								2.	
								3.	
2.								1.	
								2.	
								3.	

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้กรุณาทำเป็นเอกสารแนบ)

รายละเอียดผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่นในสำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนทั้งสิ้น.....คน

ชื่อและนามสกุล	เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี	ตำแหน่ง	คุณวุฒิการศึกษา	ประสบการณ์ด้านสอบบัญชี (ปี)
1.				
2.				
3.				
4.				

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้กรุณาทำเป็นเอกสารแนบ)

## 2. โครงสร้างและวัฒนธรรมของกิจการ

2.1 Governance Structure โครงสร้างการกำกับดูแลและการบริหารจัดการในสำนักงานสอบบัญชี ให้แสดงภาพโครงสร้างของสำนักงานสอบบัญชี คณะกรรมการบริษัท ประธานกรรมการบริหาร และโครงสร้างการจัดการหรือการแบ่งสายงาน ชื่อกรรมการ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงาน รวมทั้งรายชื่อคณะกรรมการชุดต่าง ๆ (ถ้ามี) และหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดังกล่าว

2.2 กิจการที่อยู่ในเครือข่ายกับสำนักงานสอบบัญชี (network firm<sup>1</sup>) และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานสอบบัญชี<sup>2</sup> (ถ้ามี)

(ก) ให้แสดงภาพโครงสร้างความสัมพันธ์ของสำนักงานสอบบัญชี<sup>3</sup> กับกิจการที่อยู่ในเครือข่ายกับสำนักงานสอบบัญชี (network firm) และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานสอบบัญชี โดยระบุชื่อบุคคลหรือกิจการ ประเทศที่ดำเนินงาน ลักษณะการประกอบธุรกิจหรือลักษณะการให้บริการ และลักษณะความสัมพันธ์หรือความเกี่ยวข้อง เช่น เป็นผู้ถือหุ้น ถูกถือหุ้น มีผู้ถือหุ้น กลุ่มเดียวกัน มีกรรมกร่วมกัน ใช้เครื่องหมายการค้าเดียวกัน หรือใช้พนักงานร่วมกัน เป็นต้น หากมีการถือหุ้นระหว่างกัน ขอให้ระบุสัดส่วนการถือหุ้นประกอบด้วย

<sup>1</sup> Network Firm ในที่นี้ใช้นิยามตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งหมายถึงกิจการที่อยู่ในเครือข่ายกับสำนักงานสอบบัญชี โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความร่วมมือ และ (ข) มีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนเพื่อแบ่งปันกำไรและต้นทุน แบ่งส่วนความเป็นเจ้าของ การควบคุม หรือการบริหารจัดการนโยบายการควบคุมคุณภาพร่วมกัน กลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน การใช้ชื่อร่วมกัน หรือ การใช้ทรัพยากรผู้ประกอบการวิชาชีพส่วนที่สำคัญร่วมกัน

<sup>2</sup> บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในที่นี้ใช้นิยามตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

<sup>3</sup> โปรดให้ข้อมูล ultimate shareholder ของสำนักงานสอบบัญชี โดยหากผู้ถือหุ้นใหญ่ของสำนักงานสอบบัญชีเป็นบริษัทโปรดระบุรายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทแห่งนั้นมาด้วย เพื่อให้สำนักงานทราบได้ว่าบุคคลธรรมดารายใดคือ ultimate shareholder ของกิจการ

(ข) โปรดระบุชื่อผู้มีกรรมสิทธิ์ในเครื่องหมายการค้าที่ใช้ประกอบธุรกิจ (ถ้ามี)

(ค) โปรดระบุรายชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อบริษัท/บุคคล	ประกอบธุรกิจ	ความสัมพันธ์
1 .....	.....	.....
2 .....	.....	.....
3 .....	.....	.....

(หากมีรายละเอียดเพิ่มเติมกรุณาทำเป็นเอกสารแนบ)

## 2.3 วัฒนธรรมภายในกิจการ

ในการสร้างวัฒนธรรมภายในสำนักงานสอบบัญชีนั้น สำนักงานสอบบัญชีได้ให้ความสำคัญในเรื่องใดบ้าง อาทิ การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ให้ความสำคัญกับเรื่องคุณภาพเป็นอันดับแรก นอกจากนี้ สำนักงานสอบบัญชีมีกระบวนการการสร้างวัฒนธรรมให้พนักงานตระหนักถึงเรื่องดังกล่าวอย่างไร

## 2.4 เป้าหมายในการพัฒนาคุณภาพ

มีเป้าหมายหลักในการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในเรื่องใดบ้าง เพื่อเสริมสร้างองค์กรและยกระดับคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล รวมทั้งส่งเสริมศักยภาพของสำนักงานสอบบัญชีให้เติบโตอย่างมั่นคง ยั่งยืนและแข่งขัน สำนักงานสอบบัญชีได้ดำเนินการอย่างไรเพื่อให้บรรลุเป้าหมายดังกล่าว

## 3. ผลการตรวจสอบระบบควบคุมคุณภาพโดยหน่วยงานอื่น (ถ้ามี)

ในกรณีที่หน่วยงานภายในสำนักงานสอบบัญชี หน่วยงานภายนอก หรือกิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (network firms) เข้าตรวจสอบระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ให้ระบุชื่อหน่วยงานหรือกิจการนั้น ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบระบบควบคุมคุณภาพโดยเฉพาะความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการออกรายงานการสอบบัญชีที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว

- (1) ชื่อหน่วยงานที่เข้าตรวจ.....
- (2) ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ.....
- (3) ขอบเขตการตรวจสอบ
  - (3.1) ระดับแต่ละงานสอบบัญชี.....

(โปรดให้รายละเอียดรายชื่องานสอบบัญชีและงวดปีบัญชีที่เลือกตรวจ รายชื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานที่เลือกตรวจ และผลการตรวจและข้อบกพร่องที่พบของแต่ละงานสอบบัญชี)
  - (3.2) ระดับสำนักงานสอบบัญชี.....

(โปรดระบุองค์ประกอบตามมาตรฐานว่าด้วยการควบคุมคุณภาพที่ได้มีการตรวจ)

(4) สรุปผลการตรวจสอบ.....(โปรดระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการออกรายงานการสอบบัญชีที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว)

(5) การวิเคราะห์สาเหตุและแผนการแก้ไขประเด็นข้อบกพร่อง (root cause and remediation plan).....

(โปรดให้รายละเอียดข้อบกพร่อง สาเหตุข้อบกพร่อง แผนการแก้ไข ระยะเวลาในการดำเนินการ และวันที่คาดว่าจะแล้วเสร็จ ผู้รับผิดชอบ รวมทั้งผลลัพธ์และตัวชี้วัดความสำเร็จ ในแต่ละองค์ประกอบ)

(6) แผนงานในอนาคต (future plan).....

(โปรดให้รายละเอียดแผนงานในอนาคตที่จะช่วยยกระดับคุณภาพงานสอบบัญชี นวัตกรรมด้านการตรวจสอบ (audit innovation) หรือการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีต่าง ๆ (audit tools) มาปรับใช้เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้านการตรวจสอบ (หากมีผลการตรวจสอบระบบควบคุมคุณภาพมากกว่านี้ กรุณาทำเป็นเอกสารแนบ)

#### 4. ความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา

ให้ระบุชื่อผู้บริหารหรือคณะผู้บริหารที่รับผิดชอบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา พร้อมทั้งความเห็นในเรื่องประสิทธิผลของการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ความเป็นอิสระในการรับงานสอบบัญชี การปฏิบัติตามให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี รวมถึงกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อควรปรับปรุงหรือแก้ไข (ถ้ามี)

#### 5. รายชื่อลูกค้างานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาและค่าตอบแทนที่ได้รับ

เพื่อประโยชน์ในการเข้าตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ขอให้สำนักงานสอบบัญชีเปิดเผยชื่อลูกค้างานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา เฉพาะรายที่เป็น

ก. กิจการตาม ข้อ 3<sup>4</sup> ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ข. บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการตามข้อ 3 ดังกล่าว รวมทั้ง มูลค่าสัญญาหรือค่าตอบแทนงานสอบบัญชีและงานบริการอื่น (non –audit service) ที่ได้รับหรือที่ได้ตอบรับงานจากลูกค้า

<sup>4</sup> หมายถึง (1) บริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ (2) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน (3) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีผู้ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน (4) บริษัทหลักทรัพย์ (5) กองทุนรวม (6) กองทุนส่วนบุคคลที่สำนักงานประกาศกำหนดตามมาตรา 140 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (7) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จดทะเบียน (8) บริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ (9) กองทรัสต์ตามกฎหมายว่าด้วยทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน

แต่ละรายข้างต้น (ตามเกณฑ์สิทธิ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (วันสิ้นรอบปีบัญชีล่าสุด).....  
โดยแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้

ชื่อ ลูกค้า	หมวด อุตสาหกรรม	ระดับ ความเสี่ยง	ชื่อผู้สอบบัญชี		สำนักงานสอบบัญชี				network firm			
			ลงนามแสดง ความเห็น ในรายงาน ตรวจสอบ	สอบทาน การควบคุม คุณภาพงาน	คำตอบแทน งานสอบบัญชี	คำตอบแทน งานบริการ อื่น	คำอธิบาย ขอบเขตการ ให้บริการอื่น	รวม	คำตอบแทน งานสอบบัญชี	คำตอบแทน งานบริการ อื่น	คำอธิบาย ขอบเขตการ ให้บริการอื่น	รวม
1.												
2.												
3.												
รวม												

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

นอกจากนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน สำนักงานสอบบัญชีมีรายได้จากลูกค้ารายอื่น ๆ นอกเหนือจาก  
ที่กล่าวข้างต้นจำนวน.....ราย และได้รับคำตอบแทนงานบริการอื่นคิดเป็นร้อยละ.....ของรายได้ทั้งหมด  
ที่ได้รับจากลูกค้าดังกล่าว

#### 6. ข้อมูลเชิงสถิติที่เป็นตัวชี้วัดคุณภาพงานสอบบัญชี (audit quality indicators “AQIs”)

- (1) ชั่วโมงการทำงานจริงที่ใช้ในการสอบทานและตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน  
ในตลาดหลักทรัพย์และบริษัทย่อยงวดปีล่าสุด แยกเป็นรายไตรมาส และสำหรับงวดปี สำหรับ  
ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงิน (signing  
partner) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ผู้สอบทานการควบคุม  
คุณภาพงาน (EQCR) ผู้จัดการ(audit manager) และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (staff) ดังนี้

บริษัท	ชั่วโมงการทำงาน																							
	ไตรมาส 1						ไตรมาส 2						ไตรมาส 3						งวดปี					
	SP	EQCR	EP	Mgr.	Staff	Total	SP	EQCR	EP	Mgr.	Staff	Total	SP	EQCR	EP	Mgr.	Staff	Total	SP	EQCR	EP	Mgr.	Staff	Total
1.																								
2.																								
3.																								
4.																								
5.																								

#### (2) การมีส่วนร่วมในงานสอบบัญชี ประสิทธิภาพการทำงานด้านสอบบัญชี และอัตราส่วน

การมีส่วนร่วมในงานสอบบัญชี : จำนวนชั่วโมงของหุ้นส่วน (partner)	....X - X.....ชั่วโมง	X - X %
: จำนวนชั่วโมงของผู้สอบบัญชี EQCR	....X - X.....ชั่วโมง	X - X %
: จำนวนชั่วโมงของผู้จัดการ (Manager)	....X - X.....ชั่วโมง	X - X %
ประสิทธิภาพการทำงานด้านสอบบัญชีโดยเฉลี่ย (ปี) : หุ้นส่วน (partner)	.....ปี	
ประสิทธิภาพการทำงานด้านสอบบัญชีโดยเฉลี่ย (ปี) : พนักงาน (staff)	.....ปี	
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (turnover %)	.....%	
ความทั่วถึงในการดูแลพนักงานด้านการสอบบัญชี	.....	
: พนักงาน /หุ้นส่วน (staff /partner ratio)	.....	
: พนักงาน /ผู้จัดการ (staff /manager ratio)	.....	
ผลการตรวจสอบความเป็นอิสระ (independence testing) (ทั้งภายในและภายนอก)	ผ่าน/ไม่ผ่าน	



ผลการตรวจสอบคุณภาพ (ทั้งภายในและภายนอก)	ผ่าน/ไม่ผ่าน
จำนวนลูกค้าสอบบัญชีที่เป็นบริษัทจดทะเบียน	.....
อัตราส่วนบริษัทจดทะเบียนต่อผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (listed company /partner)	.....
อัตราส่วนค่าสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนต่อหุ้นส่วน (listed company – audit fee/partner)	.....
อัตราส่วนมูลค่าหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนต่อหุ้นส่วน (market capitalization /partner)	..... ล้านบาท
จำนวนลูกค้าสอบบัญชีประเภทกองทุนรวม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทรัสต์	..... กองทุน
สินทรัพย์ภายใต้การจัดการรวมของลูกค้าสอบบัญชีประเภทกองทุน (asset under management: AUM)	..... ล้านบาท
อัตราส่วนของ AUM ลูกค้ากองทุนต่อหุ้นส่วน (AUM/partner)	.....
อัตราส่วนค่าสอบบัญชีของกองทุนต่อหุ้นส่วน (กองทุน – audit fee/partner)	.....

(3) จำนวนชั่วโมงการอบรมของพนักงานแต่ละระดับ

ตำแหน่ง	ชั่วโมงอบรมขั้นต่ำ	ชั่วโมงอบรมจริงโดยเฉลี่ย
Partner		
Director		
Senior Manager		
Manager		
Senior		
Junior		

ข้าพเจ้าขอรับรองในความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลข้างต้น และยินยอมให้ผู้แทนของสำนักงาน ก.ล.ต. เข้าตรวจสอบดังกล่าวเมื่อได้รับแจ้งจากสำนักงาน ก.ล.ต. รวมทั้ง ยินยอมจัดทำและนำส่งข้อมูลหรือเอกสารหลักฐานตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ร้องขอ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลหรือเอกสารของสำนักงานสอบบัญชีหรือที่สำนักงานสอบบัญชีได้รับจากลูกค้า

(ลงชื่อ).....  
(.....)

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี.....

(ลงชื่อ).....  
(.....)

ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี.....

หมายเหตุ ให้หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี และผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราสำนักงานสอบบัญชี (หากไม่มีตราประทับ กรุณาระบุหมายเหตุว่าไม่มีตราประทับ)