

19 มกราคม 2565

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนทุกแห่ง

ที่ ก.ล.ต.กส.(ว) 7/2565 เรื่อง การเปิดเผยรายงานการตรวจระบบควบคุม  
คุณภาพงานสอบบัญชีบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้เข้าตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเพื่อให้มั่นใจว่า สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน มีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอและน่าเชื่อถือว่าจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีที่สังกัด สำนักงานสอบบัญชีปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณวิชาชีพได้อย่างต่อเนื่อง โดยสำนักงาน ก.ล.ต. ได้ออกรายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้แก่ สำนักงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีนำข้อมูลดังกล่าวไปประกอบการพิจารณาพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีให้ดียิ่งขึ้นต่อไป นั้น

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า จากผลการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีล่าสุด สำนักงานสอบบัญชีส่วนใหญ่มีพัฒนาการในการปรับปรุงระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ดีขึ้นจนอยู่ในระดับที่น่าพอใจ ประกอบกับปัจจุบันผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน (“stakeholders”) โดยเฉพาะอย่างยิ่งกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญกับคุณภาพงานสอบบัญชีในกระบวนการคัดเลือกผู้สอบบัญชีเพิ่มมากขึ้น ซึ่งรายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีมีข้อมูลเชิงคุณภาพที่เป็นประโยชน์ต่อการทำหน้าที่ดังกล่าวของกรรมการตรวจสอบและมีส่วนสำคัญที่ทำให้ระบบนิเวศการจัดทำรายงานทางการเงินเกิดความสมดุล นอกจากนี้ มาตรฐานการบริหารคุณภาพที่จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2565 เป็นต้นไป ยังมีข้อกำหนดเพิ่มเติมให้สำนักงานสอบบัญชีมีการสื่อสารไปยังบุคคลภายนอกเกี่ยวกับระบบการบริหารคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชี สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดให้มีช่องทางที่สำนักงานสอบบัญชีสามารถเปิดเผยรายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว นอกจากจะช่วยให้เกิดความโปร่งใสและยกระดับความเชื่อมั่นของระบบการรายงานทางการเงิน รวมทั้งส่งเสริมให้ stakeholders ที่เกี่ยวข้องเห็นถึงความสำคัญของคุณภาพงานสอบบัญชีแล้ว ยังช่วยให้บริษัทจดทะเบียนและกรรมการตรวจสอบมีข้อมูลเชิงคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีเพื่อประกอบการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีให้เหมาะสมกับขนาดและความซับซ้อนของกิจการ

ในการนี้ หากสำนักงานสอบบัญชีท่านมีความประสงค์ที่จะให้สำนักงาน ก.ล.ต. เปิดเผยรายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ขอให้สำนักงานสอบบัญชีท่านมีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อที่สำนักงาน ก.ล.ต. จะได้นำรายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีฉบับล่าสุดเปิดเผยบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ต่อไป และเมื่อสำนักงานสอบบัญชีท่านไม่ประสงค์จะเปิดเผยรายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. สำนักงานสอบบัญชีท่านสามารถมีหนังสือแจ้งความประสงค์ไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. ได้ทุกเมื่อ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือแจ้งความประสงค์ในการเปิดเผยรายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีฉบับล่าสุดของสำนักงานสอบบัญชีบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

ฝ่ายกำกับ การสอบบัญชี

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6096