

ประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ

พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบต้องตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๔ (๕) ประกอบมาตรา ๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกประกาศไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศฉบับนี้ให้ใช้บังคับนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยรับตรวจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตรวจสอบ

ข้อ ๓ เมื่อผู้สอบบัญชีตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด และมาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดแล้ว ในการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี ให้ดำเนินการได้ ๒ กรณี ดังนี้

(๑) กรณีแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ให้ระบุเนื้อหา

(ก) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจว่าเป็นการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด และมาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

(ข) ความเป็นอิสระจากหน่วยรับตรวจตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

(ค) การปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีตามแบบแนบท้ายประกาศนี้

(๒) กรณีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

ให้จัดทำตามมาตรฐานการสอบบัญชีโดยนำเนื้อหาตามข้อ ๓ (๑) (ก) - (ค) มาพิจารณาจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อ ๔ ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ หากไม่จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีตามที่กำหนดในประกาศฉบับนี้ สำนักงานอาจพิจารณาไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในคราวถัดไป และอาจแจ้งต่อสภาวิชาชีพบัญชีหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประจักษ์ บุญยัง

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ (ระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ความเห็น

เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๐ (ปรับปรุง)

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๐ (ปรับปรุง) เว้นแต่ ย่อหน้า ๒๘ (ก) และ (ค) ให้ระบุข้อความดังต่อไปนี้

ย่อหน้า ๒๘ (ก) ต้องระบุว่า การตรวจสอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี

ย่อหน้า ๒๘ (ค) รวมข้อความที่กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๑

ข้อมูลอื่น

เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๒๐ (ปรับปรุง)

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๐ (ปรับปรุง)

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๐ (ปรับปรุง) เว้นแต่ ย่อหน้า ๓๘ (ข) ย่อหน้า ๓๙ (ก) และย่อหน้า ๔๐ (ข) ให้ระบุข้อความดังต่อไปนี้

ย่อหน้า ๓๘ (ข) ระบุว่า การให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

ย่อหน้า ๓๙ (ก) ระบุว่า การตรวจสอบของผู้สอบบัญชีตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ

ย่อหน้า ๔๐ (ข) สำหรับการตรวจสอบรายงานการเงินของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้ระบุว่า ผู้สอบบัญชีได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี และมาตรการที่ผู้สอบบัญชีใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระ

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี) *

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี) *

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี) *

(วันที่) *

หมายเหตุ * เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๐ (ปรับปรุง)