

ประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ
กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ
พ.ศ. ๒๕๖๓

โดยที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๓ ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบส่งรายงานการเงินมายังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๔ (๕) ประกอบมาตรา ๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกประกาศไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศฉบับนี้ให้ใช้บังคับนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

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

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๓ ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้แล้วเสร็จ และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและเอกสารประกอบตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๔ มายังสำนักงานก่อนครบกำหนดระยะเวลาที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่กฎหมายกำหนดไม่น้อยกว่าสามสิบวัน เว้นแต่หน่วยรับตรวจที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งมายังสำนักงานก่อนครบกำหนดที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่กฎหมายกำหนดไม่น้อยกว่าห้าวัน

ข้อ ๔ การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีตามข้อ ๓ ให้จัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี พร้อมเอกสารประกอบ ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานการเงินประจำปีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติ

(๒) แบบหนังสือรับรองการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามข้อ ๕

(๓) รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบหรือจดหมายถึงผู้บริหาร (Management Letter)

(ถ้ามี)

(๔) ผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบหรือจดหมายถึงผู้บริหาร (Management Letter) ของการตรวจสอบงวดก่อน (ถ้ามี)

(๕) เอกสารอื่น ๆ ที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าจำเป็น (ถ้ามี)

การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและเอกสารประกอบตามวรรคหนึ่ง ให้จัดส่งต้นฉบับพร้อมสำเนาที่รับรองความถูกต้อง จำนวน ๑ ชุด

หากมีเอกสารประกอบตาม (๓) หรือ (๔) แต่ไม่สามารถจัดส่งมาพร้อมกับรายงานของผู้สอบบัญชีได้ ให้แจ้งสำนักงานทราบและให้จัดส่งมาภายในสามสิบวันนับแต่วันที่จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง

ข้อ ๕ ผู้สอบบัญชีจะต้องรับรองการปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามแบบหนังสือรับรองการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี แนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๖ เมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีตามข้อ ๔ แล้ว ให้สำนักงานพิจารณา ดังนี้

(๑) แบบรายงานของผู้สอบบัญชีประกอบด้วยสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

(๒) มีการรับรองการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีโดยถูกต้องครบถ้วนตามข้อ ๕

(๓) รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบหรือจดหมายถึงผู้บริหาร (Management Letter) ตามข้อ ๔ (๓) ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อ ๗ เมื่อสำนักงานพิจารณารายงานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีแล้วเห็นว่าปฏิบัติตามข้อ ๖ ให้แจ้งผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีพร้อมกับรายงานการเงินไปยังหน่วยรับตรวจโดยเร็ว แต่หากไม่เป็นไปตามข้อ ๖ ให้แจ้งผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีพร้อมกับรายงานการเงินไปยังหน่วยรับตรวจ โดยให้ระบุข้อบกพร่องไปด้วย และสำนักงานอาจนำข้อบกพร่องดังกล่าวมาประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในคราวถัดไป

แบบแจ้งผลการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่ผู้ว่าการกำหนด

ข้อ ๘ กรณีสำนักงานแจ้งผลการตรวจสอบตามข้อ ๗ แล้ว หากภายหลังปรากฏว่าการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีไม่เป็นไปตามข้อ ๖ หรือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินหรือมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานอาจพิจารณาไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในคราวถัดไป และอาจแจ้งต่อสภาวิชาชีพบัญชีหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

ประจักษ์ บุญยัง

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

หนังสือรับรองการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

วันที่.....

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้าพเจ้า.....ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน..... สำนักงาน.....
ผู้สอบบัญชีของ.....(หน่วยรับตรวจ).....ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน* สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....
ตามรายงานของผู้สอบบัญชี ลงวันที่.....ขอรับรองและให้ข้อมูลดังนี้

๑. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องแล้ว
๒. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องแล้ว
๓. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน* ที่กำหนดโดยหน่วยงาน

กำกับดูแลแล้ว

๔. ข้าพเจ้าได้จัดให้มีการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพของสภาวิชาชีพบัญชี
๕. รายงานการเงิน* ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป /มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๖. ไม่มีเรื่องที่มีสาระสำคัญที่มีผลกระทบต่อรายงานการเงิน* นอกจากที่ได้เปิดเผยไว้ในรายงานการเงิน* แล้ว

๗. มีเรื่องอื่นที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับรายงานการเงิน ดังต่อไปนี้

๗.๑

๗.๒

๘. ข้าพเจ้าได้ส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบหรือจดหมายถึงผู้บริหาร (Management Letter) ตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้ (ถ้ามี)

๙. ข้าพเจ้าได้ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบหรือจดหมายถึงผู้บริหาร (Management Letter) ของการตรวจสอบงวดก่อน ตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้ (ถ้ามี)

๑๐. อื่น ๆ ที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าจำเป็น (ถ้ามี)

ลงชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

สำนักงาน.....

(ประทับตราหน่วยงาน)

หมายเหตุ * คำว่า “รายงานการเงิน” ปรับใช้ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและรูปแบบรายงานการเงินที่หน่วยรับตรวจ
ถือปฏิบัติ