

-ร่าง-

ประกาศแนวปฏิบัติ

ที่ นป. /2567

เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(Information Technology) และการประเมินระดับความเสี่ยง

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Risk Assessment : ITRA)

ของสำนักงานสอบบัญชี

---

ตามที่ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 (“ประกาศ ที่ สช. 39/2553”) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ในสำนักงานสอบบัญชีที่มีการบริหารคุณภาพที่เพียงพอและน่าเชื่อถือว่าจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้อย่างต่อเนื่อง โดยการบริหารคุณภาพดังกล่าวต้องเป็นไปตามมาตรฐานเกี่ยวกับการบริหารคุณภาพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี เว้นแต่มาตรฐานใดที่สภาวิชาชีพบัญชียังไม่ได้กำหนดหรือปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศ ให้ใช้มาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) ที่ใช้บังคับในขณะนั้น และโดยที่มาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้มีการปรับปรุงมาตรฐานการบริหารคุณภาพเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) สำนักงานโดยอาศัยอำนาจตามข้อ 11(1) (ข) แห่งประกาศ ที่ สช. 39/2553 จึงกำหนดแนวทางการพิจารณาลักษณะของสำนักงานสอบบัญชีที่มีแนวทางการกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 แนวทางการกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) และการประเมินระดับความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Risk Assessment : ITRA) ของสำนักงานสอบบัญชีเป็นแนวทางเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ รวมถึงการจัดทำและส่งรายงานต่อสำนักงาน ทั้งนี้ รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวกที่แนบท้ายประกาศแนวปฏิบัตินี้

(1) การกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) สำหรับสำนักงานสอบบัญชี

(ก) การกำกับดูแลและบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Governance)

(ข) การรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Security)

(ค) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

(2) การประเมินระดับความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานสอบบัญชี (IT Risk Assessment : ITRA)

ข้อ 2 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีได้ดำเนินการให้สำนักงานสอบบัญชีที่ตนสังกัดปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดตามประกาศแนวปฏิบัตินี้ สำนักงานจะพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานกำหนดเกี่ยวกับมาตรฐานการบริหารคุณภาพในส่วนของการกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) สำหรับสำนักงานสอบบัญชีแล้ว ทั้งนี้ หากสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัดอยู่ดำเนินการแตกต่างจากแนวทางที่กำหนดตามประกาศแนวปฏิบัตินี้ ผู้สอบบัญชีมีภาระที่จะต้องพิสูจน์ให้เห็นได้ว่าการดำเนินการนั้นยังคงอยู่ภายใต้หลักการและข้อกำหนดดังกล่าวของสำนักงาน

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ

(นางพรอนงค์ บุชราตระกูล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์