

## เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกส. 35/2565

เรื่อง หลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีจัดให้มีการตรวจสอบ  
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

เผยแพร่เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2565

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง  
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้  
ตามที่ติดต่อด้านล่าง หรือ e-mail: [kornwalai@sec.or.th](mailto:kornwalai@sec.or.th) หรือ [voraparn@sec.or.th](mailto:voraparn@sec.or.th)  
หรือ [pornapas@sec.or.th](mailto:pornapas@sec.or.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 25 พฤศจิกายน 2565

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

- |                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| 1. นางสาวกรวลัย จันทนิกร    | โทรศัพท์ 0-2033-9792 |
| 2. นางสาวพรพรรณ ศฤงคารศิริ  | โทรศัพท์ 0-2263-6302 |
| 3. นางสาวพรนภัส ประเสริฐกุล | โทรศัพท์ 0-2263-6086 |

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น  
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900  
โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร: 0-2033-9660 email: [info@sec.or.th](mailto:info@sec.or.th)

## 1. ทิวา

1.1 ในช่วงที่ผ่านมา สภาพแวดล้อมการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีเปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก โดยสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ (“IT”) มาช่วยในการทำงานมากขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ในขณะที่ภัยคุกคามด้านไซเบอร์มีพัฒนาการด้านเทคนิคและวิธีการที่หลากหลายและรวดเร็วมากขึ้น ตลอดจนมีการขยายวงกลุ่มเป้าหมายในการโจมตีที่กว้างขวางขึ้น

1.2 มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (“ISQM 1”) ซึ่งจะเริ่มบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2565 มีข้อกำหนดเพิ่มเติมในเรื่องการบริหารระบบงานด้าน IT เพื่อตอบสนองความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าว เช่น การรักษาความลับของข้อมูล และการควบคุมทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น ทำให้สำนักงานสอบบัญชีจำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนดเพิ่มเติมในเรื่องดังกล่าวอย่างเข้มงวด

1.3 หากสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบระบบงานด้าน IT โดยผู้เชี่ยวชาญ อาจมีความเสี่ยงที่สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนจะมีระบบการควบคุมด้าน IT ที่ไม่รัดกุมเพียงพอ และอาจส่งผลกระทบต่อการรักษาข้อมูลความลับของลูกค้าบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงอาจไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพได้อย่างครบถ้วนและเหมาะสม สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) จึงมีแนวคิดที่จะทบทวนประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 (“ประกาศฯ”) เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีแนวปฏิบัติที่ชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกันในเรื่องการตรวจสอบระบบงานด้าน IT และมั่นใจได้ว่าสำนักงานสอบบัญชีมีระบบการควบคุมด้าน IT ที่จะสามารถป้องกันและจัดการความเสี่ยงในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย และเพิ่มความน่าเชื่อถือให้แก่สำนักงานสอบบัญชีในเรื่องดังกล่าว

## 2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

2.1 สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนสามารถป้องกันและจัดการความเสี่ยงในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความพร้อมรับมือต่อภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

2.2 สร้างความเชื่อมั่นแก่บริษัทจดทะเบียนและผู้ลงทุนในการใช้บริการงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน ว่าบริษัทจดทะเบียนจะสามารถรักษาข้อมูลความลับได้อย่างเหมาะสม รวมถึงไม่ได้รับผลกระทบจากภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่อาจเกิดขึ้น

2.3 สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนสามารถปฏิบัติงานได้ตาม ISQM 1 อย่างถูกต้องและครบถ้วนทัดเทียมสากล และมีแนวทางการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นมาตรฐานเดียวกัน

## 3. หลักการที่เสนอ

สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำหลักการแก้ไขประกาศฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนจัดให้มีการตรวจสอบระบบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้

(1) สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องจัดให้มีการตรวจสอบระบบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งมีคุณสมบัติดังนี้

(1.1) ผ่านการรับรองและมีวุฒิบัตรซึ่งยังไม่สิ้นผล ตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ประกาศกำหนด ได้แก่ Certified Information Systems Auditor (CISA) Certified Information Security Manager (CISM) Certified Information Systems Security Professional (CISSP) ISO/IEC 27001 Lead auditor หรือใบรับรองอื่น ๆ (ซึ่งจะกำหนดเพิ่มเติมบนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ต่อไป) โดยอาจเป็นบุคลากรภายในหรือภายนอกสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนก็ได้

(1.2) มีความเป็นอิสระจากผู้ทำหน้าที่ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ในระดับต่าง ๆ ได้แก่ ระดับที่ 1 (first line of defense) : การปฏิบัติงาน เช่น ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทำหน้าที่วางระบบสารสนเทศ และระดับที่ 2 (second line of defense) : การบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

(2) สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องจัดให้มีการกำกับดูแลและบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบระบบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามแผนงาน ขอบเขต และความถี่ที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ 1 เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานสอบบัญชี (IT Risk Assessment : ITRA) และเอกสารแนบ 2 หลักเกณฑ์ในการกำกับดูแลและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) สำหรับสำนักงานสอบบัญชี)

(3) การปฏิบัติในช่วงการเริ่มบังคับใช้ประกาศฯ (transitional period) – สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องจัดให้มีการตรวจสอบระบบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ อย่างน้อย 1 ครั้ง สำหรับรอบการสอบทานคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี ปี 2566 - 2568 หลังจากนั้น สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องจัดให้มีการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินความถี่ที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด โดยอย่างน้อยต้องมีการตรวจสอบระบบ IT ทุก 3 ปี

## แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง หลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีจัดให้มีการตรวจสอบ  
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

### ข้อมูลทั่วไป

อาชีพ / สถานะ / ประเภทองค์กรที่สังกัด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- |  |   |  |
|--|---|--|
| <input type="checkbox"/> สำนักงานสอบบัญชี    | <input type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชี      | <input type="checkbox"/> บริษัทจดทะเบียน     |
| <input type="checkbox"/> ธนาคารพาณิชย์       | <input type="checkbox"/> บริษัทหลักทรัพย์ | <input type="checkbox"/> ที่ปรึกษาทางการเงิน |
| <input type="checkbox"/> ที่ปรึกษากฎหมาย     | <input type="checkbox"/> ผู้ลงทุนสถาบัน   | <input type="checkbox"/> ผู้ลงทุนรายบุคคล    |
| <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (ระบุ) _____ |   |  |

ชื่อ นามสกุล \_\_\_\_\_

บริษัท/องค์กร \_\_\_\_\_

ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

เบอร์โทร/อีเมล \_\_\_\_\_

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้พิจารณาประกอบการรับฟังความคิดเห็น และประโยชน์ในการติดต่อกลับเพื่อขอข้อมูลประกอบเอกสารรับฟังความคิดเห็นของท่านเพิ่มเติม โดย สำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจในนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล Privacy policy (<https://market.sec.or.th/DATAPRIVACY/05-POLICY-INTERNAL-WEB.HTML>) แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้ สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน

ยินยอม

ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่ email: DPO@sec.or.th

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ ฝ่ายกำกับ การสอบบัญชี สำนักงาน ก.ล.ต.  
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 1207  
หรือ email : kornwalai@sec.or.th หรือ voraparn@sec.or.th หรือ  
pornapas@sec.or.th

\*\*\* สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ \*\*\*

## แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับข้อกำหนดดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีการตรวจสอบระบบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (“IT”) ซึ่งมีคุณสมบัติดังนี้		
1.1 ผ่านการรับรองและมีวุฒิบัตรอย่างหนึ่งอย่างใด ดังต่อไปนี้ - Certified Information Systems Auditor (CISA) - Certified Information Security Manager (CISM) - Certified Information Systems Security Professional (CISSP) - ISO/IEC 27001 Lead Auditor - ใบรับรองอื่น ๆ (ซึ่งจะกำหนดเพิ่มเติมบนเว็บไซต์ของสำนักงานต่อไป) โดยอาจเป็นบุคลากรภายในหรือภายนอกสำนักงานสอบบัญชีก็ได้	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
1.2 มีความเป็นอิสระจากผู้ทำหน้าที่ด้าน IT ในระดับต่าง ๆ ได้แก่ - ระดับที่ 1 (first line of defense) : การปฏิบัติงาน เช่น ฝ่าย IT ที่ทำหน้าที่วางระบบสารสนเทศ - ระดับที่ 2 (second line of defense) : การบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับระบบ IT	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		

<p>2. สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีการกำกับดูแลและบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามแผนงาน ขอบเขต และความถี่ที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด</p>		
<p>2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับการกำกับดูแลและบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance)</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
<p>2.2 ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Security)</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
<p>2.3 ข้อกำหนดเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit)</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		

<p>2.4 สำนักงาน ก.ล.ต. ควรกำหนดรูปแบบรายงานผลการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีจัดทำและนำเสนอรายงานที่มีข้อมูลครบถ้วนตามที่กำหนดแก่สำนักงาน ก.ล.ต.</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
<p>3. การปฏิบัติในช่วงการเริ่มบังคับใช้ประกาศฯ (transitional period) สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างน้อย 1 ครั้ง สำหรับรอบการสอบทานคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีปี 2566 - 2568 หลังจากนั้น ต้องจัดให้มีการตรวจสอบตามความถี่ที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด โดยอย่างน้อยต้องมีการตรวจสอบระบบ IT ทุก 3 ปี</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		