

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๓ (๑) กำหนดให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑ ได้กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ หรือให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีทำหน้าที่แทน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๒ (๔) ประกอบมาตรา ๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบหน่วยงานอื่นของรัฐแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเอกชน พ.ศ. ๒๕๕๕

บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“ผู้ว่าการ” หมายความว่า ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยรับตรวจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังต่อไปนี้

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระ ตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณฑมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี และได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า นิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชี ซึ่งต้องมีผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสังกัด และปฏิบัติงานเต็มเวลา

“ผู้สอบบัญชีที่ไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีร่วมปฏิบัติงานเต็มเวลา

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงาน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการให้บริการสอบบัญชี

“ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายความว่า บุคลากรที่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานในแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบ

ข้อ ๕ ทุกรอบปีบัญชี ให้หน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ต่อสำนักงานก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่าหกสิบวัน เพื่อให้สำนักงานพิจารณาให้ความเห็นชอบพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี ดังต่อไปนี้

(๑) สำเนาหลักเกณฑ์และวิธีการคัดเลือกผู้สอบบัญชี

(๒) สำเนาขอบเขตการว่าจ้างผู้สอบบัญชีของหน่วยรับตรวจ

(๓) สำเนาข้อเสนอของผู้สอบบัญชี

(๔) สำเนาหนังสือรับรองคุณสมบัติของผู้สอบบัญชี

(๕) สำเนาหนังสือรับรองคุณลักษณะของบุคคลตามข้อ ๘

ข้อ ๖ ในการกำหนดขอบเขตการว่าจ้างตามข้อ ๕ (๒) ของหน่วยรับตรวจต้องประกอบด้วย

(๑) ข้อเสนอทางด้านเทคนิค ซึ่งต้องระบุเกี่ยวกับ

(ก) การตรวจสอบรายงานการเงิน

๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ

๒) กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง วิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ

(ข) การตรวจสอบการประเมินผล (ถ้ามี)

๑) แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล

๒) กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน

(ค) คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๗

(๒) ข้อเสนอทางการเงิน

(ก) รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยเสนอเป็นจำนวนเงินรวม

(ข) ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ

(๓) กำหนดเวลาเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อสำนักงาน ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ตกลงกับกระทรวงการคลัง หรือตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ ๗ ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๕ ปี

(๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล หรือไม่อยู่ระหว่างพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

(๓) ไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณในวิชาชีพ หรือไม่มีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

(๔) ไม่เป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

(๕) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของผู้สอบบัญชี ต้องไม่เป็นกรรมการบริหาร หรือพนักงานในตำแหน่งผู้บริหาร หรือผู้อำนวยการระดับสูงของหน่วยรับตรวจนั้น

ข้อ ๘ ผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ต้องมีคุณลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) ในปีก่อนที่ได้รับการแต่งตั้ง ได้รับงานสอบบัญชีกิจการจำนวนไม่น้อยกว่าสิบราย ซึ่งเป็นกิจการที่ในปีนั้นมีการดำเนินงานและมีรายได้ไม่น้อยกว่าห้าสิบล้านบาท หรือมีสินทรัพย์รวมไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท หรือมีเงินทุนไม่น้อยกว่าสิบล้านบาท

(๒) ต้องมีผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา

(๓) ต้องไม่มีบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นกรรมการบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจนั้น

(ก) หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(ข) ผู้มีอำนาจสอบบัญชีเทียบเท่าหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(ค) ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(ง) ผู้สอบบัญชีอื่นในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนในการตัดสินใจของสำนักงานสอบบัญชี

(จ) สามีหรือภริยา บิดา มารดา และบุตรของบุคคลตามข้อ (ก) - (ง)

ข้อ ๙ กรณีคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีที่มีบทบัญญัติหรือข้อกำหนดไว้เป็นการเฉพาะตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศใด ให้ถือปฏิบัติตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดนั้น

ข้อ ๑๐ ให้สำนักงานตรวจสอบคุณสมบัติและพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีให้แล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่หน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชี

กรณีสำนักงานพิจารณาแล้วเห็นว่า ผู้สอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจจะแต่งตั้ง ไม่เป็นไปตามวรรคสามหรือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามข้อ ๗ ข้อ ๘ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ ให้แจ้งหน่วยรับตรวจพิจารณาดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และเสนอสำนักงานให้ความเห็นชอบโดยเร็ว

การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีซึ่งมีอำนาจลงลายมือชื่อ โดยผู้สอบบัญชีรายหนึ่งอาจได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในฐานะผู้สอบบัญชีได้ติดต่อกันไม่เกินสามรอบปีบัญชี ยกเว้นผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทย ให้เป็นไปตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย โดยหน่วยรับตรวจอาจแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใหม่ในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้สอบบัญชีรายเดิม หรือแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรายอื่นก็ได้ และเมื่อพ้นเวลาเว้นวรรคไปแล้วอย่างน้อยสองรอบปีบัญชี หน่วยรับตรวจอาจแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิมได้อีก

ข้อ ๑๑ ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบ สำนักงานอาจเรียกกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในรอบบัญชีปีที่ผ่านมาที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ เพื่อประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบก็ได้

ข้อ ๑๒ ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๑๓ ให้ผู้สอบบัญชีส่งรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินให้สำนักงานเพื่อพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ

การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ว่าการกำหนด

ข้อ ๑๔ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และคณะกรรมการมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการอาจยกเว้น หรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ข้อ ๑๕ การดำเนินการใด ๆ ที่ดำเนินการไปก่อนระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ถือว่าชอบด้วยระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

พลเอก ชนะทัฬห อีนทามระ

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน