

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ISAE™ รหัส 3402 – รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย – นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISAE™ รหัส 3402 – รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 – รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* ISBN: 978-1-60815-052-6

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ

(ถือปฏิบัติสำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
โดยครอบคลุมระยะที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555)

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	
ขอบเขตของมาตรฐาน	1-6
วันถือปฏิบัติ	7
วัตถุประสงค์	8
คำนิยาม	9
ข้อกำหนด	
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)	10
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	11
ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล	12
การตอบรับงาน และการรับงานต่อเนื่อง	13-14
การพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์	15-18
ความมีสาระสำคัญ	19
การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรที่ให้บริการ	20
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับคำอธิบาย	21-22
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการออกแบบการควบคุม	23
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม	24-29
ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	30-37
หนังสือรับรอง	38-40
ข้อมูลอื่น	41-42
เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาของการควบคุมที่ตรวจสอบ	43-44
เอกสารหลักฐาน	45-52

การจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ	53-55
ความรับผิดชอบในการสื่อสารอื่น	56
การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
ขอบเขตของมาตรฐาน	ก1-ก2
คำนิยาม	ก3-ก4
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	ก5
ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล	ก6
การตอบรับงาน และการรับงานต่อเนื่อง	ก7-ก12
การประเมินความเหมาะสมของเกณฑ์	ก13-ก15
ความมีสาระสำคัญ	ก16-ก18
การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรอื่นที่ให้บริการ	ก19-ก20
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับคำอธิบาย	ก21-ก24
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการออกแบบการควบคุม	ก25-ก27
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม	ก28-ก36
ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ก37-ก41
หนังสือรับรอง	ก42-ก43
ข้อมูลอื่น	ก44-ก45
เอกสารหลักฐาน	ก46
การจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ	ก47-ก52
ความรับผิดชอบในการสื่อสารอื่น	ก53
ภาคผนวก 1 ตัวอย่างคำรับรองขององค์กรที่ให้บริการ	
ภาคผนวก 2 ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ	
ภาคผนวก 3 ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ แบบที่เปลี่ยนแปลงไป	

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 “รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ” ควรอ่านเนื้อหาควบคู่ไปกับคำนำของ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ การสอบบัญชี งานสอบ
ทาน งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานบริการเกี่ยวเนื่อง

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐาน

1. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ใช้ปฏิบัติกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลที่จัดทำโดยผู้ประกอบวิชาชีพ¹ เพื่อรายงานเกี่ยวกับการควบคุมที่องค์กรอื่นแก่กิจการผู้ใช้บริการที่ให้บริการ เมื่อการควบคุมนั้นเป็นส่วนหนึ่งของระบบสารสนเทศที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการผู้ใช้บริการ มาตรฐานนี้ทำให้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 402² มีความสมบูรณ์โดยรายงานที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้สามารถให้หลักฐานที่เหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 402 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1)
2. แม้บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น กำหนดว่า งานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเป็น “งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล” หรือ “งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด” และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเป็น “งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น” หรือ “งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง”³ มาตรฐานฉบับนี้ใช้กับงานที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่นอย่างสมเหตุสมผล⁴
3. มาตรฐานนี้ใช้เมื่อองค์กรที่ให้บริการรับผิดชอบต่อ หรือสามารถระบุเกี่ยวกับความเหมาะสมในการออกแบบการควบคุม มาตรฐานนี้ไม่ใช้กับงานที่ให้กับความเชื่อมั่นที่
 - (ก) รายงานว่าการควบคุมในองค์กรที่ให้บริการมีการถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้หรือไม่ หรือ
 - (ข) รายงานการควบคุมในองค์กรที่ให้บริการนอกเหนือจากการควบคุมที่เกี่ยวกับการบริการซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของกิจการที่ใช้บริการที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน (ตัวอย่างเช่น การควบคุมซึ่งส่งผลต่อการผลิตและการควบคุมคุณภาพของกิจการที่ใช้บริการ)
 มาตรฐานนี้กำหนดแนวทางสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นตามกำหนดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก2)
4. นอกเหนือจากการออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุม ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจได้รับการว่าจ้างให้เสนอรายงานต่อไปนี้ ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานฉบับนี้
 - (ก) รายงานต่อรายการค้าหรือยอดคงเหลือของกิจการผู้ใช้บริการที่เก็บรักษาไว้โดยองค์กรที่ให้บริการ หรือ
 - (ข) รายงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ

¹ มาตรฐานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) “งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต” ย่อหน้าที่ 12(ด)

² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 402 “ข้อพิจารณาในกรณีที่กิจการใช้บริการจากองค์กรอื่น”

³ มาตรฐานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 12

⁴ ย่อหน้าที่ 13 และ 53(ฎ) ของมาตรฐานฉบับนี้

ความสัมพันธ์กับมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ประกาศอื่นของวิชาชีพ และข้อกำหนดอื่น

5. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้เมื่อปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมองค์กรที่ใช้บริการ มาตรฐานฉบับนี้ขยายความแต่ไม่ได้นำมาใช้แทนมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) โดยเกี่ยวกับการนำมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติในงานให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการรายงานต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ
6. การปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี⁵ และยังกำหนดให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องเป็นสมาชิกของสำนักงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1⁶ หรือตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1

วันถือปฏิบัติ

7. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ให้ถือปฏิบัติสำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการโดยครอบคลุมระยะที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

วัตถุประสงค์

8. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ มีดังนี้
 - (ก) ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลในสาระสำคัญหรือไม่ในเรื่องดังต่อไปนี้ตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - (1) คำอธิบายแสดงระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบและใช้ปฏิบัติตลอดช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้โดยถูกต้องตามที่ควร (ในกรณีรายงานประเภท 1 ณ วันที่ที่ระบุไว้)
 - (2) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายมีการออกแบบอย่างเหมาะสมตลอดช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้ (ในกรณีรายงานประเภท 1 ณ วันที่ที่ระบุไว้)

⁵ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ก) 20 และ 34

⁶ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ข) และ 31(ก) มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

- (3) การควบคุมนั้นได้รับการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้
- (ข) รายงานเกี่ยวกับเรื่องของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการตรวจพบ

คำนิยาม

9. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

- (ก) วิธีแยกออกจากกัน หมายถึง วิธีการจัดการเกี่ยวกับการบริการที่ให้บริการช่วง ซึ่งคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงลักษณะของกิจกรรมที่ปฏิบัติ โดยองค์กรอื่นที่รับช่วงการให้บริการ แต่ไม่รวมวัตถุประสงค์ของการควบคุม และการควบคุมที่เกี่ยวข้องขององค์กรอื่นที่รับช่วงการให้บริการ และไม่รวมอยู่ในขอบเขตของงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ทั้งนี้ คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และขอบเขตของงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการรวมถึงการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการใช้ในการติดตามความมีประสิทธิภาพของการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการช่วง ซึ่งอาจรวมถึงการสอบทานรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่รับช่วงให้บริการโดยองค์กรที่ให้บริการ
- (ข) การควบคุมของกิจการผู้ใช้บริการ หมายถึง การควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ สันนิษฐานว่าในการออกแบบการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการจะถูกปฏิบัติโดยกิจการผู้ใช้ ซึ่งถ้าจำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม การควบคุมนี้จะถูกระบุในคำอธิบายระบบ
- (ค) วัตถุประสงค์การควบคุม หมายถึง เป้าหมายหรือจุดประสงค์ของลักษณะเฉพาะของการควบคุม วัตถุประสงค์การควบคุมเกี่ยวข้องกับการกำหนดการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง
- (ง) การควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ หมายถึง การควบคุมเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมซึ่งถูกครอบคลุมถึงโดยรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก3)
- (จ) การควบคุมขององค์กรผู้ให้บริการช่วง หมายถึง การควบคุมขององค์กรผู้ให้บริการช่วง ซึ่งให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
- (ฉ) เกณฑ์ หมายถึง ตัวชี้วัดที่ใช้ในการประเมินค่าหรือวัดค่าในเรื่องที่ทำ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ชี้วัดสำหรับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล หากเกี่ยวข้อง
- (ช) วิธีรวมเข้าด้วยกัน หมายถึง วิธีการจัดการเกี่ยวกับการบริการที่โดยองค์กรผู้ให้บริการช่วง ซึ่งคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการรวมถึงลักษณะของการให้บริการ วัตถุประสงค์ของการควบคุมและการควบคุมที่เกี่ยวข้องที่ปฏิบัติโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วง และรวมอยู่ในขอบเขตงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการด้วย (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก4)

- (ซ) หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง เป็นหน่วยงานที่ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาที่ถูกกำหนดไว้เพื่อวัดค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพของการกำกับดูแลองค์กร การจัดการความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายใน
- (ฌ) ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง บุคคลผู้ปฏิบัติงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในอาจอยู่ภายใต้หน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานที่มีระดับเท่ากัน
- (ญ) รายงานต่อคำอธิบายและการออกแบบการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงในมาตรฐานนี้เป็น “รายงานประเภท 1”) โดยรายงานนี้ประกอบด้วย
- (1) คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
 - (2) ข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรขององค์กรที่ให้บริการ
 - ก. คำอธิบายแสดงระบบขององค์กรที่ให้บริการซึ่งมีการออกแบบ และปฏิบัติ ณ วันที่ที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - ข. การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายมีการออกแบบอย่างเหมาะสม ณ วันที่ที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - (3) รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งให้ข้อสรุปความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับเรื่องที่กล่าวในข้อ (2)ก.-ข. ข้างต้น
- (ฎ) รายงานต่อคำอธิบาย การออกแบบ และความมีประสิทธิภาพของการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงในมาตรฐานนี้เป็น “รายงานประเภท 2”) โดยรายงานนี้ประกอบด้วย
- (1) คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
 - (2) ข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรขององค์กรที่ให้บริการ
 - ก. คำอธิบายแสดงระบบขององค์กรที่ให้บริการซึ่งมีการออกแบบ และปฏิบัติตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - ข. การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายมีการออกแบบอย่างเหมาะสม ตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม และ
 - ค. การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - (3) รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
 - ก. ให้ข้อสรุปความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับเรื่องที่กล่าวในข้อ (2)ก-ค ข้างต้น

ข. รวมถึงคำอธิบายของการทดสอบและผลของการทดสอบของผู้สอบบัญชี
ขององค์กรที่ให้บริการ

- (ฎ) ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นผู้ให้รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการตามการร้องขอขององค์กรที่ให้บริการ
- (ฐ) องค์กรที่ให้บริการ หมายถึง องค์กรอื่น (หรือส่วนงานขององค์กรอื่น) ที่ให้บริการกับกิจการที่ใช้บริการซึ่งเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในอันเนื่องมาจากการรายงานการเงินของกิจการที่ใช้บริการ
- (ฑ) ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ หมายถึง ข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับเรื่องที่กำลังกล่าวถึงในย่อหน้าที่ 9(ฎ)(2) (หรือย่อหน้าที่ 9(ฐ)(2) ในกรณีที่เป็นรายงานประเภท 1)
- (ฒ) ระบบขององค์กรที่ให้บริการ หมายถึง นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่มีการออกแบบนำไปปฏิบัติโดยองค์กรที่ให้บริการเพื่อให้บริการแก่กิจการผู้ใช้บริการ ซึ่งรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการครอบคลุมถึงบริการดังกล่าว ทั้งนี้ คำอธิบายระบบที่จัดทำรวมถึงการระบุถึงบริการที่ครอบคลุม ช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้องในกรณีในรายงานประเภท 1 ระบุถึงวันที่ที่เกี่ยวข้องกับคำอธิบายนั้น
- (ณ) องค์กรผู้ให้บริการช่วง หมายถึง องค์กรที่ให้บริการหนึ่ง ซึ่งรับช่วงจากองค์กรที่ให้บริการอีกแห่งหนึ่งเพื่อให้แก่กิจการที่ใช้บริการซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรายงานการเงินของกิจการที่ใช้บริการ
- (ด) การทดสอบการควบคุม หมายถึง วิธีการปฏิบัติงานที่ออกแบบเพื่อใช้ในการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมในการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ซึ่งแสดงไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
- (ต) ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ หมายถึง ผู้สอบบัญชีซึ่งตรวจสอบและรายงานต่องบการเงินของกิจการที่ใช้บริการ⁷
- (ถ) กิจการที่ใช้บริการ หมายถึง กิจการที่ใช้บริการขององค์กรที่ให้บริการ

ข้อกำหนด

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)

10. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องไม่แสดงว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น เว้นแต่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานฉบับนี้และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)

⁷ สำหรับองค์กรผู้ให้บริการช่วง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการที่ใช้บริการขององค์กรผู้ให้บริการช่วงคือผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ

11. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่นหรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5)

ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

12. เมื่อมาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการร้องขอคำรับรอง หรือสื่อสาร หรือมีปฏิสัมพันธ์กับองค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องระบุบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เหมาะสมภายในกลุ่มผู้บริหารหรือโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรที่ให้บริการที่จะมีปฏิสัมพันธ์ด้วย ซึ่งรวมถึงการพิจารณาบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เหมาะสมที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องที่พิจารณานั้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก6)

การตอบรับงาน และการรับงานต่อเนื่อง

13. ก่อนการตกลงตอบรับงาน หรือรับงานต่อเนื่อง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้อง

(ก) ระบุว่า

- (1) ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานนั้นหรือไม่ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก7)
- (2) เกณฑ์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพคาดว่าจะถูกนำมาใช้โดยองค์กรที่ให้บริการในการจัดทำคำอธิบายเกี่ยวกับระบบนั้นเหมาะสมและจะเปิดเผยต่อกิจการที่ใช้บริการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการนั้นหรือไม่
- (3) ขอบเขตของงานและคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับระบบไม่ถูกจำกัดจนกระทั่งอาจไม่มีประโยชน์กับกิจการที่ใช้บริการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการนั้นหรือไม่

(ข) ได้รับข้อตกลงของงานจากองค์กรที่ให้บริการ ซึ่งรับทราบและเข้าใจถึงความรับผิดชอบต่อ

- (1) การจัดทำและการนำเสนอคำอธิบายระบบพร้อมด้วยข้อความขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงความครบถ้วน ความถูกต้องและวิธีการนำเสนอของคำอธิบายและข้อความ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก8)
- (2) การมีหลักฐานที่สมเหตุสมผลสำหรับข้อความขององค์กรที่ให้บริการที่มาพร้อมกับคำอธิบายระบบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก9)
- (3) การระบุในข้อความขององค์กรที่ให้บริการเรื่องเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำคำอธิบายระบบ
- (4) การระบุในคำอธิบายระบบเรื่อง

ก. วัตถุประสงค์ของการควบคุม

- ข. กลุ่มผู้ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ในกรณีที่ไม่เจาะจงโดยกฎหมาย หรือกฎเกณฑ์ หรือโดยหน่วยงานอื่น (ตัวอย่างเช่น กลุ่มผู้ใช้ หรือ หน่วยงานวิชาชีพ)
- (5) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้ใน คำอธิบายระบบ การออกแบบและการนำการควบคุมไปปฏิบัติเพื่อให้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงเหล่านั้นจะไม่ขัดขวางการบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายระบบ และจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ที่แสดงไว้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก10)
- (6) การจัดเตรียมให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับ
- ก. การเข้าถึงสารสนเทศทั้งหมด เช่น บันทึก เอกสารหลักฐาน และเรื่องอื่น ๆ ที่องค์กรที่ให้บริการเห็นว่าเกี่ยวข้องกับคำอธิบายระบบขององค์กรที่ ให้บริการและข้อความขององค์กรที่ให้บริการ ตลอดจนข้อตกลงเกี่ยวกับ ระดับการให้บริการ
 - ข. สารสนเทศเพิ่มเติมใด ๆ ที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจขอ จากองค์กรที่ให้บริการเพื่อวัตถุประสงค์ในงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - ค. การไม่จำกัดการเข้าถึงบุคลากรในองค์กรที่ให้บริการผู้ซึ่งผู้สอบบัญชีของ องค์กรที่ให้บริการระบุว่ามีความจำเป็นในการได้มาซึ่งหลักฐาน

การตอบรับการเปลี่ยนแปลงข้อตกลงของงาน

14. หากองค์กรที่ให้บริการร้องขอให้มีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของงานก่อนงานเสร็จสมบูรณ์ ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการต้องพอใจว่ามีความสมเหตุสมผลสำหรับการเปลี่ยนแปลง (อ้างอิง ย่อหน้าที่ ก11-ก12)

การพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์

15. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องพิจารณาว่า องค์กรที่ให้บริการใช้เกณฑ์ที่เหมาะสมใน การจัดทำคำอธิบายระบบหรือไม่ ประเมินว่าการควบคุมได้รับการออกแบบเหมาะสมหรือไม่ และ ในกรณีของรายงานประเภท 2 ประเมินว่าการปฏิบัติตามการควบคุมมีประสิทธิภาพหรือไม่
16. ในการพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินคำอธิบายระบบขององค์กรที่ ให้บริการ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องกำหนดเกณฑ์ขั้นต่ำดังนี้
- (ก) คำอธิบายนำเสนอว่าระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบและนำไปปฏิบัติได้ อย่างไร รวมถึงรายการต่อไปนี้อย่างเหมาะสม
 - (1) ประเภทของบริการที่ให้ รวมถึง ระดับชั้นของรายการที่ประมวลผลในกรณีที่ เหมาะสม

- (2) ขั้นตอนการปฏิบัติ ทั้งจากเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบที่ทำด้วยมือ ซึ่งมีการให้บริการ ตั้งแต่การเกิดขึ้นของรายการ การบันทึกบัญชี การประมวลผล การแก้ไขที่จำเป็น การโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานและสารสนเทศอื่นที่นำเสนอต่อกิจการที่ใช้บริการ
 - (3) บันทึกรายการบัญชีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง รายการทางบัญชี สารสนเทศสนับสนุนและบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับการทำให้เกิดรายการ การบันทึกรายการ การประมวลผล และการรายงานรายการ รวมถึงการแก้ไขสารสนเทศที่ไม่ถูกต้อง และการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานนำเสนอต่อกิจการที่ใช้บริการ
 - (4) วิธีที่ระบบขององค์กรที่ให้บริการกับเหตุการณ์และเงื่อนไขที่มีความสำคัญนอกเหนือจากรายการ
 - (5) กระบวนการที่ใช้ในการจัดเตรียมรายงานนำเสนอต่อกิจการที่ใช้บริการ
 - (6) วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ และการควบคุมที่ออกแบบเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้น
 - (7) การควบคุมประกอบของกิจการที่ใช้บริการที่รวมอยู่ในการออกแบบการควบคุม
 - (8) ลักษณะแง่มุมอื่นของสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ กระบวนการประเมินความเสี่ยง ระบบสารสนเทศ (รวมถึง กระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง) และการสื่อสาร กิจกรรมการควบคุม และการติดตามการควบคุม ที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่ให้
- (ข) ในกรณีของรายงานประเภท 2 มีการรวมคำอธิบายรวมถึงรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของการเปลี่ยนแปลงระบบขององค์กรที่ให้บริการระหว่างช่วงเวลาที่ครอบคลุมถึงในคำอธิบายหรือไม่
- (ค) คำอธิบายละเว้นหรือบิดเบือนสารสนเทศอันเกี่ยวเนื่องกับขอบเขตระบบขององค์กรที่ให้บริการที่อธิบายไว้หรือไม่ การยอมรับว่าคำอธิบายถูกจัดเตรียมตามความต้องการพื้นฐานเพื่อกิจการที่ใช้บริการโดยกว้างและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการอาจไม่รวมทุกลักษณะแง่มุมของระบบขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งกิจการที่ใช้บริการแต่ละกิจการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการนั้นอาจจะไม่พิจารณาว่าสำคัญในสภาพแวดล้อมของตน
17. ในการพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินการออกแบบการควบคุม ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องกำหนดเกณฑ์ขั้นต่ำดังนี้
- (ก) องค์กรที่ให้บริการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบ
 - (ข) การควบคุมที่ระบุถึง (ถ้ามีการปฏิบัติตามคำอธิบาย) ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้

18. ในการพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินว่าการควบคุมได้มีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายจะบรรลุ จะรวมถึงเกณฑ์ขั้นต่ำว่าการควบคุมที่ออกแบบไว้มีการใช้ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอในช่วงเวลาที่ระบุหรือไม่ ซึ่งรวมถึงการควบคุมด้วยมือที่ใช้ปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความเหมาะสมในความรู้ความสามารถและอำนาจในการปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13-ก15)

ความมีสาระสำคัญ

19. ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการต้องพิจารณาความมีสาระสำคัญของการนำเสนอคำอธิบายอย่างถูกต้องตามที่ควร ความเหมาะสมของการออกแบบของการควบคุม และในกรณีของรายงานประเภท 2 ความมีประสิทธิภาพของการควบคุม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก16-ก18)

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรที่ให้บริการ

20. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องทำความเข้าใจต่อระบบขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการควบคุมที่รวมอยู่ในขอบเขตของงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก19-ก20)

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับคำอธิบาย

21. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้รับและอ่านคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และต้องประเมินว่าลักษณะของคำอธิบายที่รวมในขอบเขตของงานมีการแสดงอย่างถูกต้องตามควรหรือไม่ รวมถึง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก21-ก22)
- (ก) วัตถุประสงค์การควบคุมกำหนดไว้อย่างสมเหตุสมผลตามสถานการณ์หรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก23)
 - (ข) การควบคุมที่ระบุในคำอธิบายนำไปใช้ปฏิบัติหรือไม่
 - (ค) การควบคุมประกอบของกิจการที่ใช้บริการ (ถ้ามี) ได้รับการอธิบายอย่างเพียงพอหรือไม่ และ
 - (ง) งานบริการที่ทำโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วง (ถ้ามี) ได้รับการอธิบายอย่างเพียงพอ รวมถึงได้นำวิธีรวมเข้าด้วยกัน หรือวิธีแยกออกจากกันที่เกี่ยวข้องมาใช้หรือไม่
22. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้ข้อสรุป โดยขั้นตอนการปฏิบัติงานอื่นร่วมกับการสอบถามว่า ระบบขององค์กรที่ให้บริการได้นำไปปฏิบัติ ขั้นตอนการปฏิบัติงานอื่นต้องรวมถึงการสังเกตการณ์ และการตรวจสอบรายการบัญชีและเอกสารหลักฐานอื่น เพื่อดูว่าระบบและการควบคุมได้นำไปใช้ปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก24)

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการออกแบบควบคุม

23. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้ข้อสรุปว่าการควบคุมใดที่องค์กรที่ให้บริการจำเป็นต้องการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้ในระบบขององค์กรผู้ให้บริการ และต้องประเมินว่าการควบคุมเหล่านั้นมีการออกแบบอย่างเหมาะสมหรือไม่ ข้อสรุปดังกล่าวรวมถึง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก25-ก27)

- (ก) การระบุความเสี่ยงซึ่งส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
- (ข) การประเมินความสัมพันธ์ของการควบคุมที่ระบุในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและความเสี่ยงเหล่านั้น

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม

24. ในรายงานประเภท 2 ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องทดสอบการควบคุมที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการระบุว่าจำเป็นต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ซึ่งระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมตลอดช่วงเวลา เอกสารหลักฐานที่ได้มาก่อนการรับงานเกี่ยวกับความพอใจในการปฏิบัติตามการควบคุมในช่วงเวลาก่อนไม่สามารถใช้เป็นเกณฑ์ในการลดการทดสอบ ถึงแม้ว่าหลักฐานนั้นจะเป็นส่วนเสริมกับหลักฐานที่ได้รับระหว่างช่วงเวลาปัจจุบัน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก28-ก32)
25. ในการออกแบบและการทดสอบการควบคุม ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้อง
 - (ก) ปฏิบัติขั้นตอนอื่น ๆ ร่วมกับการสอบถามเพื่อได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับ
 - (1) การควบคุมมีการนำไปปฏิบัติอย่างไร
 - (2) ความสม่ำเสมอของการควบคุมที่นำไปปฏิบัติ
 - (3) ใครเป็นผู้ดำเนินการควบคุมไปปฏิบัติและโดยวิธีการใด
 - (ข) กำหนดว่าการควบคุมที่ได้รับการทดสอบขึ้นกับการควบคุมอื่น (การควบคุมทางอ้อม) หรือไม่ และถ้าใช่ มีความจำเป็นหรือไม่ที่จะต้องได้มาซึ่งหลักฐานที่สนับสนุนความมีประสิทธิภาพของการควบคุมทางอ้อมนั้น และ(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก33-ก34)
 - (ค) กำหนดวิธีเลือกรายการสำหรับการทดสอบที่มีประสิทธิภาพในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก35-ก36)
26. เมื่อกำหนดขอบเขตของการทดสอบการควบคุม ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะพิจารณาลักษณะของประชากรที่จะทดสอบ รวมถึงลักษณะของการควบคุม ความถี่ในการปฏิบัติ (ตัวอย่างเช่น ทุกเดือน ทุกวัน จำนวนครั้งต่อวัน) และอัตราการเบี่ยงเบนที่คาดหวัง

การสุ่มตัวอย่าง

27. เมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้การสุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก35-ก36)
 - (ก) พิจารณาถึงวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและลักษณะของประชากรที่จะเลือกตัวอย่างเมื่อออกแบบการเลือกตัวอย่าง
 - (ข) กำหนดขนาดตัวอย่างที่เพียงพอเพื่อลดความเสี่ยงจากการสุ่มตัวอย่างให้อยู่ระดับต่ำอย่างเหมาะสม
 - (ค) การเลือกตัวอย่างเป็นไปในทางที่ทุกหน่วยของตัวอย่างในประชากรมีโอกาสได้รับเลือก

- (ง) ถ้าขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ออกแบบไว้ใช้ไม่ได้กับรายการที่ได้รับเลือก การปฏิบัติงานจะทำการรายการที่เลือกมาแทน
- (จ) ถ้าไม่สามารถใช้ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ออกแบบไว้ หรือขั้นตอนการปฏิบัติงานทางเลือกที่เหมาะสม สำหรับรายการที่เลือกไว้ ให้ถือว่ารายการนั้นเป็นรายการเบี่ยงเบน

ลักษณะและสาเหตุของรายการเบี่ยงเบน

28. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องตรวจสอบลักษณะและสาเหตุของรายการเบี่ยงเบนที่ถูกระบุและกำหนดไว้ว่า
 - (ก) รายการเบี่ยงเบนที่ถูกระบุอยู่ในอัตราการเบี่ยงเบนที่คาดไว้และยอมรับได้ ดังนั้นการทดสอบที่ได้ทำ ให้เกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการสรุปว่าการควบคุมมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้
 - (ข) การทดสอบการควบคุมเพิ่มเติมหรือการทดสอบการควบคุมชดเชย ที่จำเป็นเพื่อให้ได้ข้อสรุปว่าการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้หรือไม่ หรือ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก25)
 - (ค) การทดสอบที่ได้ทำ ให้เกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการสรุปว่าการควบคุมไม่ได้นำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้
29. ในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้นเมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการพิจารณาว่ารายการเบี่ยงเบนที่พบในตัวอย่างเป็นรายการที่ผิดปกติและไม่สามารถระบุการควบคุมชดเชยได้ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้รับความเชื่อมั่นระดับสูงว่ารายการเบี่ยงเบนนั้นไม่เป็นตัวแทนของประชากร ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะได้รับความเชื่อมั่นระดับนี้ โดยตรวจสอบเพิ่มเติมเพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบอย่างที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่ารายการเบี่ยงเบนนั้นไม่มีอยู่ในประชากรที่เหลืออยู่

ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน⁸

การได้มาซึ่งความเข้าใจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

30. กรณีที่องค์กรที่ให้บริการมีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้มาซึ่งความเข้าใจในลักษณะทั่วไปของความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและลักษณะทั่วไปของกิจกรรมที่ปฏิบัติเพื่อกำหนดว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเกี่ยวเนื่องกับงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก37)

การกำหนดว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่และใช้เพียงใด

31. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องกำหนดว่า

⁸ มาตรฐานฉบับนี้มีได้ถือปฏิบัติกับกรณีผู้ตรวจสอบภายในรายบุคคลช่วยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในการปฏิบัติกระบวนการตรวจสอบโดยตรง

- (ก) ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความพอเพียงสำหรับวัตถุประสงค์ของงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการหรือไม่
 - (ข) หากนำมาใช้ ผลกระทบที่วางแผนจากการใช้งานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับลักษณะระยะเวลา และขอบเขตของกระบวนการของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
32. ในการกำหนดว่าผลงานของผู้ตรวจสอบภายในน่าจะมีความเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของงานหรือไม่ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องประเมิน
- (ก) ความเที่ยงตรงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 - (ข) ความรู้ความสามารถทางเทคนิคของผู้ตรวจสอบภายใน
 - (ค) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างระมัดระวังเพียงพอประกอบวิชาชีพหรือไม่ และ
 - (ง) มีความเป็นไปได้ที่จะมีการสื่อสารที่มีประสิทธิผลระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการหรือไม่
33. ในการกำหนดผลกระทบที่วางแผนไว้จากการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับลักษณะระยะเวลา หรือขอบเขตของกระบวนการของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีจะต้องพิจารณาถึงเรื่องต่อไปนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก38)
- (ก) ลักษณะ และขอบเขตของงานเฉพาะที่ปฏิบัติ หรือจะปฏิบัติ
 - (ข) ความสำคัญของงานนั้นต่อข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
 - (ค) ระดับของความเป็นนามธรรมที่เกี่ยวข้องการกับประเมินเอกสารหลักฐานที่รวบรวมเพื่อใช้สนับสนุนข้อสรุป

การใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

34. เมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้ผลงานของงานตรวจสอบภายในอย่างเจาะจง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะปฏิบัติงานเพื่อประเมินความเพียงพอของงานนั้นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก39)
35. ในการประเมินความเพียงพอของงานอย่างเจาะจงที่ปฏิบัติโดยผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่า
- (ก) งานนั้นมีการปฏิบัติโดยผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการฝึกอบรมทางเทคนิคอย่างเพียงพอ และมีความชำนาญหรือไม่
 - (ข) งานได้รับการควบคุม สอบทาน และจัดทำเอกสารหลักฐานอย่างเหมาะสมหรือไม่
 - (ค) ข้อสรุปอย่างสมเหตุสมผลได้มาจากหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่
 - (ง) ข้อสรุปเหมาะสมกับสภาพการณ์ และรายงานใด ๆ ที่จัดทำโดยผู้ตรวจสอบภายในมีความสอดคล้องกับผลที่ได้จากการปฏิบัติงานหรือไม่

- (จ) ข้อยกเว้นใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานหรือเรื่องที่ผิดปกติซึ่งเปิดเผยโดยผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมหรือไม่

ผลกระทบต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

36. เมื่อมีการผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องไม่อ้างถึงงานนั้นในส่วนของการแสดงความเห็นในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก40)
37. ในกรณีของรายงานประเภท 2 ถ้ามีการใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการทดสอบการควบคุม ส่วนของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการอธิบายการทดสอบการควบคุมและผลการทดสอบการควบคุมของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการต้องรวมถึงคำอธิบายผลงานของผู้ตรวจสอบภายในและขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต่อการใช้ผลงานนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก41)

หนังสือรับรอง

38. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องขอให้องค์กรที่ให้บริการจัดทำหนังสือรับรอง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก42)
- (ก) ที่ยืนยันถึงข้อความที่มาพร้อมกับคำอธิบายระบบ
 - (ข) เพื่อว่าองค์กรที่ให้บริการจัดเตรียมสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและการเข้าถึงตามข้อตกลง⁹ ให้กับผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
 - (ค) เพื่อว่าองค์กรที่ให้บริการเปิดเผยต่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการว่าไม่มีรายการต่อไปนี้ที่องค์กรที่ให้บริการทราบ
 - (1) การละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ การทุจริต หรือ ข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้แก้ไขขององค์กรที่ให้บริการที่อาจส่งผลกระทบต่อกิจการที่ใช้บริการแห่งหนึ่งหรือหลายแห่ง
 - (2) ข้อบกพร่องของการออกแบบการควบคุม
 - (3) เหตุการณ์ที่การควบคุมไม่ได้มีการปฏิบัติตามที่อธิบายไว้
 - (4) เหตุการณ์ภายหลังช่วงเวลาที่ถูกครอบคลุมโดยคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งอาจมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
39. หนังสือรับรองนี้ต้องอยู่ในรูปแบบของจดหมายรับรอง ซึ่งส่งถึงผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และต้องลงวันที่ที่ใกล้เคียงในทางปฏิบัติที่สุด (แต่ไม่เกินกว่า) กับวันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

⁹ ย่อหน้าที่ 13(ข)(5) ของมาตรฐานฉบับนี้

40. หากเมื่อได้มีการหารือกับผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการแล้ว องค์กรที่ให้บริการไม่ออกหนังสือรับรองหนึ่งฉบับหรือมากกว่าเกี่ยวกับเรื่องของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการร้องขอตามย่อหน้าที่ 38(ก) และ (ข) ของมาตรฐานฉบับนี้ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องเสนอรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยไม่แสดงความเห็น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก43)

ข้อมูลอื่น

41. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องอ่านข้อมูลอื่น (ถ้ามี) รวมถึงเอกสารที่ระบุถึงคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ เพื่อระบุความขัดแย้งกับคำอธิบายที่มีสาระสำคัญ (ถ้ามี) ในขณะที่การอ่านข้อมูลอื่นเพื่อระบุความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจรู้ว่าการแสดงข้อมูลอื่นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ
42. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีการระบุถึงความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ หรือได้รับรู้ถึงการแสดงข้อมูลอื่นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องหารือเรื่องดังกล่าวกับองค์กรที่ให้บริการ ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปว่ามีความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ หรือมีการแสดงข้อมูลอื่นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญที่องค์กรที่ให้บริการปฏิเสธที่จะแก้ไข ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการกระทำการเพิ่มเติมตามความเหมาะสม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก44-ก45)

เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

43. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องสอบถามว่าองค์กรที่ให้บริการทราบถึงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมของคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการถึงวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งอาจเป็นสาเหตุให้ต้องมีการแก้ไขรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการได้รับรู้ถึงเหตุการณ์ภายหลัง ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์นั้นไม่ได้ถูกเปิดเผยโดยองค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องเปิดเผยเหตุการณ์ดังกล่าวในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
44. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่มีหน้าที่จัดทำวิธีการตรวจสอบอื่นเกี่ยวกับคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ หรือความเหมาะสมของการออกแบบหรือความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมภายหลังวันที่ของรายงานให้ที่ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

เอกสารหลักฐาน

45. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องจัดทำเอกสารหลักฐานอย่างทันเวลาให้ข้อมูลถึงเกณฑ์สำหรับรายงานการให้ความเชื่อมั่นอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการที่มีประสบการณ์ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับงานเข้าใจถึง

- (ก) ลักษณะ เวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบตามมาตรฐานงานนี้ และตามความต้องการของกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
 - (ข) ผลของวิธีการตรวจสอบและหลักฐานที่ได้รับ และ
 - (ค) เรื่องที่มีนัยสำคัญที่พบระหว่างงานตรวจสอบ ข้อสรุปที่ได้ และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่สำคัญในการสรุปผล
46. ในการจัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับลักษณะ เวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบที่ปฏิบัติ ผู้สอบบัญชีต้องบันทึก
- (ก) ระบุลักษณะของรายการอย่างเจาะจง หรือเรื่องที่ทดสอบ
 - (ข) ผู้ที่ทำการตรวจสอบและวันที่ที่ทำงานเสร็จ
 - (ค) ผู้ที่ทำการสอบทานและวันที่ที่ทำการสอบทาน และวิธีการสอบทาน
47. หากผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเจาะจง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องจัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับข้อสรุปที่ได้รับจากการประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน และขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานนั้น
48. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องบันทึกการหารือถึงเรื่องที่สำคัญกับองค์กรที่ให้บริการและผู้อื่นซึ่งรวมถึงลักษณะของเรื่องที่สำคัญที่หารือ ตลอดจนเวลา ผู้ที่หารือ และสถานที่ที่มีการหารือ
49. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการพบข้อมูลที่ขัดแย้งกับข้อสรุปสุดท้ายของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับเรื่องที่สำคัญ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องบันทึกวิธีการจัดการกับความขัดแย้งดังกล่าว
50. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องรวบรวมเอกสารหลักฐานไว้ในแฟ้มงานตรวจสอบและจัดทำกระบวนการจัดการรวบรวมงานขั้นสุดท้ายให้แล้วเสร็จอย่างทันทั่วทั้งที่ภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ¹⁰
51. หลังจากการรวบรวมแฟ้มงานตรวจสอบสุดท้ายแล้วเสร็จ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องไม่ลบหรือทำลายหรือทิ้งเอกสารก่อนสิ้นสุดช่วงเวลาการเก็บรักษาเอกสาร (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก46)
52. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการพบความจำเป็นที่ต้องแก้ไขเอกสารหลักฐานที่มีอยู่ หรือเพิ่มเอกสารหลักฐานใหม่ หลังจากการรวบรวมแฟ้มงานตรวจสอบสุดท้ายเสร็จสมบูรณ์ และเอกสารหลักฐานที่แก้ไขหรือเพิ่มขึ้นนั้นไม่ส่งผลกระทบต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ โดยไม่คำนึงถึงลักษณะของการแก้ไขหรือการเพิ่มเอกสารหลักฐาน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องบันทึก
- (ก) เหตุผลเฉพาะในการทำ
 - (ข) เวลา ผู้ที่แก้ไขหรือเพิ่มเอกสารหลักฐานและผู้สอบทาน

¹⁰ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ ก83-ก85 กำหนดแนวทางเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

เนื้อหาของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

53. รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการขั้นต่ำ ต้องรวมถึงองค์ประกอบพื้นฐานดังต่อไปนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก47)
- (ก) ชื่อรายงานที่ระบุอย่างชัดเจนในรายงานว่าเป็นรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอิสระ
 - (ข) ผู้รับ
 - (ค) ระบุเกี่ยวกับ
 - (1) คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และข้อความขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งรวมถึงเรื่องที่ต้องอธิบายในย่อหน้าที่ 9(ญ)(2) สำหรับรายงานประเภท 2 หรือย่อหน้าที่ 9(ญ)(2) สำหรับรายงานประเภท 1
 - (2) ส่วนของคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการที่ไม่ครอบคลุมโดยความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
 - (3) ข้อความที่ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่ได้ประเมินความเหมาะสมของการออกแบบ หรือการปฏิบัติของการควบคุมประกอบของกิจการที่ผู้ใช้ ถ้าคำอธิบายอ้างถึงความต้องการสำหรับควบคุมประกอบของกิจการที่ใช้บริการ และข้อความที่ว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งแสดงไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการจะบรรลุได้ ถ้าการควบคุมประกอบของกิจการที่ใช้บริการมีการออกแบบหรือการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับการควบคุมของกิจการที่ใช้บริการ
 - (4) ลักษณะของกิจกรรมที่ปฏิบัติโดยองค์กรผู้ให้บริการซึ่งอธิบายไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ ถ้าการบริหารจัดทำโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วง และได้มีการนำเอาวิธีรวมเข้าด้วยกัน หรือวิธีแยกออกจากกันมาใช้หรือไม่ เมื่อใช้วิธีแยกออกจากกัน ระบุข้อความที่ว่าคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการไม่รวมวัตถุประสงค์การควบคุม และการควบคุมที่เกี่ยวข้องขององค์กรผู้ให้บริการช่วง และข้อความที่ว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการที่ไม่ได้ขยายไปที่องค์กรผู้ให้บริการช่วง เมื่อใช้วิธีรวมเข้าด้วยกัน ข้อความที่ว่าคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการรวมวัตถุประสงค์การควบคุม และการควบคุมที่เกี่ยวข้องที่องค์กรผู้ให้บริการช่วง และขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการรวมถึงการควบคุมองค์กรผู้ให้บริการช่วง
 - (ง) การระบุถึงเกณฑ์ที่ใช้ และผู้ที่กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุม
 - (จ) ข้อความที่ว่ารายงานและ (ในกรณีของรายงานประเภท 2) คำอธิบายการทดสอบการควบคุมจัดทำขึ้นเพื่อกิจการที่ใช้บริการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการเท่านั้น ซึ่งผู้ใช้เหล่านี้มีความเข้าใจอย่างพอเพียงในการพิจารณาร่วมกับสารสนเทศอื่น ซึ่งรวมถึง

สารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมที่ได้รับการปฏิบัติโดยกิจการที่ใช้บริการเมื่อประเมินความเสี่ยงในการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก48)

- (ฉ) ข้อความที่ว่าองค์กรที่ให้บริการรับผิดชอบในเรื่องต่อไปนี้
- (1) การจัดทำคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และข้อความที่เกี่ยวข้องตลอดจนความครบถ้วน ความถูกต้อง และวิธีการในการนำเสนอคำอธิบายและข้อความ
 - (2) การจัดหาบริการซึ่งครอบคลุมโดยคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
 - (3) การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (ในกรณีที่ไม่ได้ระบุโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือหน่วยงานอื่น เช่น กลุ่มผู้ใช้หรือ กลุ่มผู้ปฏิบัติวิชาชีพ)
 - (4) การออกแบบและการปฏิบัติตามการควบคุมเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
- (ช) ข้อความที่ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการ ต่อการออกแบบการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายนั้น และ (ในกรณีของรายงานประเภท 2) ต่อประสิทธิภาพ ของการปฏิบัติตามการควบคุม โดยอ้างอิงจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
- (ซ) ข้อความที่ระบุว่าสำนักงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพเป็นสมาชิกอยู่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือกฎระเบียบ โดยอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อความต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่ใช้ โดยอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1
- (ฌ) ข้อความที่ระบุว่าที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระและจรรยาบรรณอื่นๆ ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ ความเชื่อมั่น ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพ ข้อความต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่ใช้ โดยขั้นต่ำต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ ความเชื่อมั่น
- (ญ) ข้อความว่างานตรวจสอบปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 “รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ” ซึ่งกำหนดว่า ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องวางแผน และปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่าง

สมเหตุสมผลเกี่ยวกับว่า คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการแสดงอย่างถูกต้องตามควรในสาระสำคัญและการควบคุมได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมหรือไม่ และในกรณีของรายงานประเภท 2 การควบคุมได้รับการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

- (ฎ) ข้อสรุปของขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และข้อความเกี่ยวกับความเชื่อของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการที่ว่าหลักฐานที่ได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์สำหรับความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และในกรณีรายงานประเภท 1 ข้อความที่ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานใด ๆ เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการนำการควบคุมไปใช้ และไม่มีการแสดงความเห็นต่อเรื่องนี้
- (ฉ) ข้อความระบุข้อจำกัดของการควบคุม และในกรณีของรายงานประเภท 2 ความเสี่ยงของการคาดการณ์การประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมใด ๆ ในอนาคต
- (ง) ความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ในรูปแบบที่แสดงความเห็นในสาระสำคัญด้านต่าง ๆ ว่า เป็นไปตามเกณฑ์ที่เหมาะสมหรือไม่

(1) ในรายงานประเภท 2

- ก. คำอธิบายว่าระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบ และนำไปปฏิบัติอย่างถูกต้องตามที่ควรตลอดระยะเวลาที่ระบุไว้
- ข. การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมตลอดระยะเวลาที่ระบุไว้
- ค. การควบคุมที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการทดสอบ ซึ่งมีความจำเป็นในการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบาย และการควบคุมนั้นได้มีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดระยะเวลาที่ระบุไว้

(2) ในรายงานประเภท 1

- ก. คำอธิบายว่าระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการนำเสนออย่างถูกต้องตามควร และได้รับการออกแบบ และนำไปปฏิบัติ ณ วันที่ที่ระบุ
- ข. การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสม ณ วันที่ที่ระบุไว้

- (ท) วันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งต้องไม่เป็นวันที่ก่อนวันที่ซึ่ง

- (1) ผู้สอบบัญชีผู้ให้บริการได้รับหลักฐานที่จะเป็นเกณฑ์ของการแสดงความเห็น ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และ

- (2) การสอบทานคุณภาพงานเสร็จสิ้น ในกรณีที่มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 หรือนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงาน กำหนดให้มีการสอบทานคุณภาพงาน
- (ฅ) ชื่อของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และสถานที่ในประเทศ ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประกอบวิชาชีพ
54. ในรายงานประเภท 2 รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ต้องรวมถึง ส่วนที่แยกออกมาหลังจากความเห็น หรือเอกสารแนบที่มีคำอธิบายเรื่องการทดสอบการควบคุม และผลของการทดสอบการควบคุมนั้น ในการอธิบายถึงการทดสอบการควบคุม ผู้สอบบัญชีต้อง อธิบายอย่างชัดเจนถึงการควบคุมที่ทดสอบ ระบุว่ารายการที่ทดสอบเป็นทั้งหมดของประชากร หรือ เป็นการเลือกตัวแทนของประชากร และระบุลักษณะของการทดสอบอย่างละเอียดเพียงพอที่จะทำให้ ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการสามารถตัดสินใจถึงผลกระทบของการทดสอบนั้นต่อ การประเมินความเสี่ยง หากพบรายการเบี่ยงเบน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องรวม ขอบเขตของการทดสอบที่ปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการที่นำไปสู่การพบรายการ เบี่ยงเบน (รวมถึงขนาดตัวอย่างซึ่งมีการสุ่มตัวอย่าง) จำนวนและลักษณะของรายการเบี่ยงเบนที่พบ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องรายงานรายการเบี่ยงเบนจากการทดสอบที่ทำ แม้ว่า ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องได้บรรลุ (อ้างถึง ย่อหน้าที่ ก18 และ ก49)

ความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป

55. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก50-ก52)
- (ก) คำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการไม่แสดงอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ
 - (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายไม่ได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมในสาระสำคัญของเรื่องทั้งหมด
 - (ค) ในรายงานประเภท 2 การควบคุมที่ทดสอบ ซึ่งเป็นการควบคุมที่จำเป็นในการให้ ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุในคำอธิบายระบบ ขององค์กรที่ให้บริการมีการบรรลุผลไม่มีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในสาระสำคัญของ เรื่องทั้งหมด หรือ
 - (ง) ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่สามารถหาหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ
- ความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องเปลี่ยนแปลง และรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องรวมส่วนของคำอธิบายอย่างชัดเจนเกี่ยวกับเหตุผล ทั้งหมดในการเปลี่ยนแปลงความเห็น

หน้าที่ให้การสื่อสารอื่น

56. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ การทุจริต หรือข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องขององค์กรที่ให้บริการ ที่ไม่สำคัญอย่างแน่ชัด และอาจมีผลต่อกิจการที่ใช้หนึ่งหรือหลายแห่ง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องตัดสินใจว่า

ข้อมูลดังกล่าวได้มีการสื่อสารอย่างเหมาะสมต่อกิจการที่ใช้บริการที่ได้รับผลกระทบหรือไม่ ถ้าข้อมูลนี้ไม่มีการสื่อสารและองค์กรที่ให้บริการไม่เต็มใจจะทำให้ทำเช่นนั้น ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องกระทำการที่เหมาะสม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก53)

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 1 และ 3)

- ก1. การควบคุมภายใน คือกระบวนการที่ได้รับการออกแบบเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ซึ่งเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์อันเกี่ยวเนื่องกับความน่าเชื่อถือของการรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการนำไปปฏิบัติและการถือปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานและการถือปฏิบัติตามกฎข้อบังคับขององค์กรที่ให้บริการอาจเกี่ยวเนื่องกับการควบคุมภายในของกิจการที่ใช้บริการ เนื่องจากการควบคุมภายในนั้นเกี่ยวเนื่องกับการรายงานทางการเงิน การควบคุมเหล่านั้นอาจเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของยอดคงเหลือในบัญชี ระดับชั้นของรายการหรือการเปิดเผย หรืออาจเกี่ยวกับหลักฐานซึ่งผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการประเมินหรือนำมาใช้ประยุกต์กับขั้นตอนการตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น การควบคุมขององค์กรที่ให้บริการประมวลผลเงินเดือนค่าแรงที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งยอดที่หักจากเงินเดือนค่าแรงเพื่อนำส่งหน่วยงานราชการอย่างทันทั่วทั้งที่อาจเกี่ยวเนื่องกับกิจการที่ใช้บริการ เนื่องจากการนำส่งที่เลยกำหนดอาจเกิดดอกเบี้ยและค่าปรับ ซึ่งส่งผลกระทบต่อหนี้สินของกิจการที่ใช้บริการ ตัวอย่างที่คล้ายกัน ได้แก่ การควบคุมขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับการรับรายการเงินลงทุนจากมุมมองของผู้กำกับดูแลอาจได้รับการพิจารณาว่าเกี่ยวข้องกับการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับยอดคงเหลือในบัญชีของกิจการที่ใช้บริการในงบการเงิน การสรุปว่าการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับมีความเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของกิจการที่ใช้บริการเนื่องจากการควบคุมภายในนั้นเกี่ยวเนื่องกับการรายงานทางการเงิน หรือไม่เป็นดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์การควบคุมที่ถูกกำหนดโดยองค์กรผู้ให้บริการและความเหมาะสมของเกณฑ์
- ก2. องค์กรที่ให้บริการอาจไม่สามารถรับรองว่าระบบนั้นได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมเมื่อ (ตัวอย่างเช่น) องค์กรที่ให้บริการใช้ระบบที่ได้รับการออกแบบโดยกิจการที่ใช้บริการ หรือ ได้มีการตกลงในสัญญาระหว่างกิจการที่ใช้บริการและองค์กรที่ให้บริการ เนื่องจากความเชื่อมโยงที่แยกไม่ไต่ระหว่างกรอบการออกแบบการควบคุมที่เหมาะสมและความมีประสิทธิภาพของการนำการควบคุมนั้นไปปฏิบัติ การขาดข้อความอันเกี่ยวเนื่องกับความเหมาะสมในการออกแบบอาจทำให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการถูกจำกัดที่จะให้ข้อสรุปว่าการควบคุมนั้นให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมและดังนั้น ถูกจำกัดจากการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการนำการควบคุมนั้นไปปฏิบัติ ทางเลือกหนึ่ง คือผู้ประกอบวิชาชีพทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุม หรือ งานที่ให้ความเชื่อมั่นตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น

รหัส 3000 (ปรับปรุง) เพื่อสรุปว่าการควบคุมนั้นได้ปฏิบัติตามที่แสดงไว้หรือไม่ ตามการทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุม

คำนิยาม (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9(ง) และ 9(ข))

- ก3. การอ้างอิงคำนิยามของ “การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการ” รวมถึงลักษณะของระบบสารสนเทศของกิจการที่ใช้บริการที่ดำรงไว้โดยองค์กรที่ให้บริการ และอาจรวมถึงลักษณะของส่วนประกอบหนึ่งหรือมากกว่าของการควบคุมภายในที่องค์กรที่ให้บริการ ตัวอย่างเช่น อาจรวมถึงสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ การติดตามผล และกิจกรรมการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ อย่างไรก็ตาม การควบคุมนี้ไม่รวมการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่อยู่ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ ตัวอย่างเช่น การควบคุมเกี่ยวกับการจัดการทางการเงินขององค์กรที่ให้บริการเอง
- ก4. เมื่อใช้วิธีรวมเข้าด้วยกัน ข้อกำหนดในมาตรฐานนี้นำมาใช้กับบริการที่จัดทำโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วงด้วย รวมถึงการได้มาซึ่งข้อตกลงเกี่ยวกับเรื่องที่กำหนดในย่อหน้า 13(ข)(1)–(5) ซึ่งนำมาใช้กับองค์กรผู้ให้บริการแทนที่จะใช้กับองค์กรที่ให้บริการ การปฏิบัติตามขั้นตอนที่องค์กรผู้ให้บริการช่วงทำให้เกิดความร่วมมือและการสื่อสารระหว่างองค์กรที่ให้บริการ องค์กรผู้ให้บริการช่วงและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ โดยทั่วไปแล้ววิธีรวมเข้าด้วยกันสามารถนำมาใช้ได้เมื่อองค์กรที่ให้บริการและองค์กรผู้ให้บริการช่วงมีความเกี่ยวข้องกัน หรือเมื่อมีสัญญาระหว่างองค์กรที่ให้บริการและองค์กรผู้ให้บริการช่วงจัดให้มีการใช้นั้น

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 11)

- ก5. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอยู่ภายใต้ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ ซึ่งโดยทั่วไปประกอบด้วยมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และข้อกำหนดของประเทศหากมีความเข้มงวดกว่า ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานฉบับนี้ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ใช้บริการแต่ละกิจการ

ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (อ้างอิงย่อหน้าที่ 12)

- ก6. ผู้บริการและโครงสร้างการกำกับดูแลแตกต่างกันในแต่ละประเทศและแต่ละองค์กรแสดงให้เห็นถึงอิทธิพล เช่น ความแตกต่างทางวัฒนธรรมและพื้นฐานทางกฎหมาย และขนาดตลอดจนลักษณะของความเป็นเจ้าของ ความแตกต่างเหล่านี้หมายความว่าอาจเป็นไปได้สำหรับมาตรฐานนี้จะระบุบุคคลหรือกลุ่มบุคคลผู้ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีปฏิสัมพันธ์เกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ เป็นการเฉพาะสำหรับงานทุกงาน ตัวอย่างเช่น องค์กรที่ให้บริการอาจมีหน่วยงานขององค์กรอื่นซึ่งไม่ได้แยกเป็นหน่วยงานทางกฎหมาย ในกรณีดังกล่าวการระบุถึงบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เป็นผู้บริหารที่เหมาะสมหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อขอหนังสือรับรองอาจทำให้ต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

ความสามารถและความรู้ในการปฏิบัติงาน (อ้างอิงย่อหน้า 13(ก)(1))

ก7. ความสามารถและความรู้ที่เกี่ยวข้องเนื่องในการปฏิบัติงานรวมถึงเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
- ความเข้าใจระบบและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ประสบการณ์ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่งเกี่ยวข้องกับการออกแบบการควบคุมที่เหมาะสม
- ประสบการณ์ในการออกแบบและการปฏิบัติการทดสอบการควบคุมและการประเมินผลการทดสอบ

ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้า 13(ข)(1))

ก8. การปฏิเสธที่จะให้ข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรโดยองค์กรที่ให้บริการภายหลังจากข้อตกลงของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในการตอบรับหรือรับงานต่อเนื่องแสดงถึงขอบเขตที่จำกัดซึ่งเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการถอนตัวจากงาน หากกฎหมายหรือข้อบังคับไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการถอนตัวจากงานผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องไม่แสดงความเห็น

หลักพื้นฐานที่สมเหตุสมผลสำหรับข้อความขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้า 13(ข)(2))

ก9. ในกรณีของรายงานประเภท 2 ข้อความขององค์กรที่ให้บริการรวมถึงข้อความว่า การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดระยะเวลาที่ระบุ ข้อความนี้อาจมีพื้นฐานจากกิจกรรมการติดตามผลขององค์กรที่ให้บริการ การติดตามผลการควบคุม คือกระบวนการในการประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมในช่วงเวลา ซึ่งอาจเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมอย่างทันที่ การระบุและรายงานข้อผิดพลาดให้กับบุคคลที่เหมาะสมในองค์กรที่ให้บริการนั้น และปฏิบัติการแก้ไขที่จำเป็น องค์กรที่ให้บริการบรรลุผลสำเร็จในการติดตามผลของการควบคุมโดยกิจกรรมที่ต่อเนื่อง การประเมินที่แยกจากกัน หรือการทำกิจกรรมทั้งสองร่วมกัน ยิ่งระดับและประสิทธิภาพของกิจกรรมการติดตามผลที่ต่อเนื่องสูงขึ้น ความจำเป็นในการแยกการประเมินผลจะน้อยลง กิจกรรมการติดตามผลที่ต่อเนื่องมักถูกรวมในกิจกรรมที่เกิดขึ้นเป็นปกติอย่างต่อเนื่องในองค์กรที่ให้บริการ รวมถึงกิจกรรมการควบคุมดูแลและการบริหารงานตามปกติ ผู้ตรวจสอบภายในหรือบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานที่คล้ายคลึงกันอาจมีส่วนในการปฏิบัติกิจกรรมการติดตามผลขององค์กรที่ให้บริการ กิจกรรมการติดตามผลอาจรวมถึงการใช้สารสนเทศที่ได้รับ การสื่อสารจากบุคคลภายนอก เช่น คำร้องเรียนจากลูกค้าหรือข้อคิดเห็นจากหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งอาจแสดงให้เห็นถึงปัญหาหรือแสดงเรื่องที่ต้องได้รับการปรับปรุง การที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะรายงานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมไม่เป็นสิ่งทดแทนกับกระบวนการขององค์กรที่ให้บริการในการจัดทำหลักพื้นฐานที่สมเหตุสมผลสำหรับข้อความ

การระบุความเสี่ยง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 13(ข)(5))

- ก10. ดังที่แสดงไว้ในย่อหน้าที่ 9(ค) วัตถุประสงค์ของการควบคุมเกี่ยวกับความเสี่ยง ซึ่งการควบคุมต้องการลดความเสี่ยงนั้น ตัวอย่างเช่น ความเสี่ยงที่รายการจะถูกบันทึกมูลค่าผิดหรือผิดงวดเวลาสามารถแสดงให้เห็นเป็นวัตถุประสงค์ของการควบคุมว่ารายการจะถูกบันทึกด้วยมูลค่าที่ถูกต้อง และในงวดเวลาที่ถูกต้อง องค์การที่ให้บริการมีความรับผิดชอบในการระบุความเสี่ยง ซึ่งขัดขวางการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายระบบ องค์การที่ให้บริการอาจมีกระบวนการที่เป็นทางการหรือไม่เป็นทางการในการระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ประเมินความเป็นไปได้ของการเกิดขึ้น และตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม เนื่องจากวัตถุประสงค์ของการควบคุมเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงซึ่งการควบคุมต้องลด การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมอย่างรอบคอบเมื่อออกแบบและนำระบบขององค์การที่ให้บริการไปใช้ปฏิบัติอาจประกอบด้วยกระบวนการที่ไม่เป็นทางการในการระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง

การตอบรับการเปลี่ยนแปลงข้อตกลงของงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 14)

- ก11. คำร้องขอเพื่อเปลี่ยนขอบเขตของงานอาจไม่สมเหตุสมผลเมื่อ ตัวอย่างเช่น คำร้องขอที่ต้องการให้ละเว้นวัตถุประสงค์ของการควบคุมบางข้อเป็นการเฉพาะจากขอบเขตของงาน เนื่องจากมีความเป็นไปได้ว่าความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์การที่ให้บริการจะเปลี่ยนแปลงไป หรือองค์การที่ให้บริการอาจจะไม่จัดหาข้อความเป็นลายลักษณ์อักษรให้กับผู้สอบบัญชีขององค์การที่ให้บริการและคำร้องขอนั้นต้องการให้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)
- ก12. คำร้องขอเพื่อเปลี่ยนขอบเขตของงานอาจไม่สมเหตุสมผลเมื่อ ตัวอย่างเช่น คำร้องขอที่ต้องการให้ละเว้นองค์การผู้ให้บริการช่วงจากขอบเขตของงานเมื่อองค์การที่ให้บริการไม่สามารถจัดให้ผู้สอบบัญชีขององค์การที่ให้บริการเข้าถึงได้ และวิธีการที่ใช้จัดการเกี่ยวกับบริการที่ให้อำนาจโดยองค์การผู้ให้บริการช่วงถูกเปลี่ยนแปลงจากวิธีรวมเข้าด้วยกันเป็นวิธีแยกออกจากกัน

การประเมินความเหมาะสมของเกณฑ์ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 15–18)

- ก13. องค์การที่ให้บริการจะต้องจัดเตรียมเกณฑ์ให้กับผู้ใช้ข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจถึงหลักพื้นฐานของข้อความขององค์การที่ให้บริการเกี่ยวกับการแสดงที่ถูกต้องตามควรของคำอธิบายระบบ ความเหมาะสมของการออกแบบการควบคุม และในกรณีของรายการประเภท 2 ประสิทธิภาพของการนำการควบคุม ซึ่งเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมไปใช้ปฏิบัติ
- ก14. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์การที่ให้บริการ พิจารณาถึงความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้และพิจารณาถึงความเหมาะสมของเรื่องที่ทำ¹¹ เรื่องที่ทำขึ้นอยู่กับความสนใจของผู้ใช้ข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่น ตารางต่อไปนี้จะแสดงงานที่ทำและเกณฑ์ขั้นต่ำสำหรับความเห็นต่อรายงานประเภท 2 และรายงานประเภท 1

¹¹ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 6(ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 24(ข) และ 41

	เนื้อหา	เกณฑ์	ความเห็น
ความเห็นเกี่ยวกับ การแสดง คำอธิบาย ระบบของ องค์กรที่ ให้บริการ อย่างถูกต้อง ตามที่ควร (รายงาน ประเภท 1 และ 2)	ระบบของ องค์กรที่ ให้บริการที่ เกี่ยวข้องกับ การควบคุม ภายในของ กิจการที่ใช้ บริการซึ่ง เกี่ยวเนื่อง กับรายงาน ทางการเงิน ที่ครอบคลุม โดยรายงาน ที่ให้ความ เชื่อมั่นของ ผู้สอบบัญชี ขององค์กรที่ ให้บริการ	คำอธิบายอย่างถูกต้องตามที่ควร ถ้า (ก) แสดงว่าระบบขององค์กรที่ ให้บริการได้รับการออกแบบ และนำไปปฏิบัติ รวมถึงเรื่อง ที่ระบุในย่อหน้าที่ 16(ก)(1)-(8) (ข) ในกรณีของรายงานประเภท 2 รวมถึงรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง กับการเปลี่ยนแปลงของระบบ ขององค์กรที่ให้บริการใน ช่วงเวลาที่ครอบคลุมถึงใน คำอธิบาย และ (ค) ไม่ละเว้น หรือทำให้บิดเบือน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับขอบเขต ของระบบขององค์กรที่ ให้บริการที่อธิบาย ขณะที่ ยอมรับว่าคำอธิบายถูกแสดง ตามความต้องการทั่วไปอย่าง กว้างของกิจการที่ใช้บริการ และไม่รวมทุกลักษณะของ ระบบที่องค์กรที่ให้บริการซึ่ง กิจการที่ใช้บริการแต่ละแห่ง พิจารณาว่ามีความสำคัญกับ สภาพแวดล้อมของตน	การใช้ถ้อยคำอย่างเจาะจงของ เกณฑ์สำหรับความเห็นนี้อาจ ต้องมีการแก้ไขให้สอดคล้องกับ เกณฑ์ที่ถูกตั้งขึ้น เป็นต้นว่า กฎหมาย หรือข้อบังคับ กลุ่ม ผู้ใช้ หรือคณะผู้เชี่ยวชาญ ตัวอย่างของเกณฑ์สำหรับ ความเห็นนี้แสดงในข้อความของ กิจการที่ใช้บริการในภาคผนวก 1 ย่อหน้าที่ ก21- ก24 เสนอ แนวทางเพิ่มเติมเกี่ยวกับการ การตัดสินใจว่าเป็นไปตามเกณฑ์ หรือไม่ (ในแง่ของความต้องการ ของมาตรฐานงานที่ให้ความ เชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เนื้อหาข้อมูล ¹² สำหรับความเห็น นี้ คือคำอธิบายระบบและ ข้อความขององค์กรที่ให้บริการที่ แสดงอย่างถูกต้องตามควร)

¹² เนื้อหาข้อมูล คือ ผลลัพธ์ของการวัดค่าหรือการประเมินค่าของเรื่องที่ทำกับเกณฑ์ เช่น สารสนเทศที่ได้มาจากการใช้เกณฑ์กับเรื่องที่ทำ

	เนื้อหา	เกณฑ์	ความเห็น	
ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของการออกแบบและการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ (รายงานประเภท 2)	ความเหมาะสมของการออกแบบและการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของ การควบคุมที่จำเป็นที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ	การควบคุมมีความเหมาะสมในการออกแบบและนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพเมื่อ (ก) องค์กรที่ให้บริการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบาย (ข) ถ้ามีการปฏิบัติตามคำอธิบายการควบคุมที่ระบุไว้ จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ (ค) การควบคุมมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอตามที่ถูกรออกแบบไว้ รวมถึงการควบคุมด้วยมือที่ปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความสามารถเหมาะสมและได้รับอนุญาต	เมื่อเป็นไปตามเกณฑ์สำหรับความเห็นนี้ การควบคุมจะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่เกี่ยวข้องถูกบรรลุตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้ (ในมุมมองของข้อกำหนดมาตรฐานงานที่ให้ ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เนื้อหาสารสนเทศสำหรับความเห็นนี้คือข้อความขององค์กรที่ให้บริการที่ว่าการควบคุมถูกออกแบบอย่างเหมาะสมและนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ)	วัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ คือส่วนหนึ่งของเกณฑ์สำหรับความเห็นนี้ วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้แตกต่างในแต่ละงาน ถ้าส่วนของความเห็นต่อคำอธิบายนั้น ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ไม่ถูกต้องตามควร ดังนั้น วัตถุประสงค์การควบคุมเหล่านั้นจะไม่เหมาะสมที่จะเป็นส่วนของเกณฑ์สำหรับแสดงความเห็นในเรื่องการออกแบบการควบคุม หรือการถือปฏิบัติของการควบคุม

	เนื้อหา	เกณฑ์	ความเห็น
ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของการออกแบบการควบคุมที่จำเป็นต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ (รายงานประเภท 1)	ความเหมาะสมของการออกแบบการควบคุมที่จำเป็นต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ	การควบคุมมีความเหมาะสมในการออกแบบ เมื่อ (ก) องค์กรที่ให้บริการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบาย (ข) ถ้ามีการปฏิบัติตามการควบคุมที่ระบุในคำอธิบาย จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้	การผ่านเกณฑ์นี้ไม่ให้ความเชื่อมั่นใดๆ ว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องได้บรรลุเพราะว่าไม่ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการปฏิบัติของการควบคุม (ในมุมมองของข้อกำหนดตามมาตรฐานงานที่ให้ ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เนื้อหาของความเห็นนี้คือข้อความขององค์กรที่ให้บริการมีการออกแบบการควบคุมอย่างเหมาะสม)

ก15. ย่อหน้าที่ 16(ก) ระบุองค์ประกอบหลายองค์ประกอบซึ่งรวมไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการที่เหมาะสม องค์ประกอบเหล่านั้นอาจไม่เหมาะสมหากระบบที่อธิบายไว้ไม่ใช่ระบบที่ใช้ประมวลผลรายการ ตัวอย่างเช่น ถ้าระบบนั้นเกี่ยวข้องกับการควบคุมทั่วไปที่มีสำหรับสถานที่จัดเก็บชุดคำสั่งงานเทคโนโลยีสารสนเทศแต่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการควบคุมที่ประกอบในชุดคำสั่งงานนั้น ๆ

ความมีสาระสำคัญ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 19 และ 54)

ก16. ในงานที่จะรายงานต่อการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการ แนวคิดความมีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับระบบที่ถูกรายงาน ไม่ใช่งบการเงินของกิจการที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการวางแผน และปฏิบัติงานตามขั้นตอน เพื่อให้ได้ข้อสรุปว่าคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการแสดงถูกต้องตามควรในสาระสำคัญหรือไม่ การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการได้ออกแบบอย่างเหมาะสมในสาระสำคัญหรือไม่ และในกรณีของรายงานประเภท 2 การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในสาระสำคัญ แนวคิดความมีสาระสำคัญคำนึงถึง

การที่รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการให้สารสนเทศเกี่ยวกับระบบของกิจการที่ให้บริการเพื่อเป็นไปตามความต้องการสารสนเทศทั่วไปของกิจการที่ใช้บริการอย่างกว้างขวางรวมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการผู้ซึ่งมีความเข้าใจในลักษณะของระบบที่ใช้

- ก17. ความมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการเสนอคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการอย่างถูกต้องตามที่ควร และที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบการควบคุม รวมถึงการพิจารณาขั้นแรกของปัจจัยด้านคุณภาพ ตัวอย่างเช่น คำอธิบายรวมถึงลักษณะที่มีความสำคัญของการประมวลผลรายการที่สำคัญหรือไม่ คำอธิบายละเว้นหรือบิดเบือนสารสนเทศที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และความสามารถของการควบคุมตามที่ออกแบบให้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ จะบรรลุสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมรวมการพิจารณาปัจจัยเชิงปริมาณ และปัจจัยเชิงคุณภาพ ตัวอย่างเช่น อัตราที่ยอมรับได้ และอัตราของการเบี่ยงเบนที่พบ (ปัจจัยเชิงปริมาณ) และลักษณะและสาเหตุของการเบี่ยงเบนที่พบ (ปัจจัยเชิงคุณภาพ)
- ก18. แนวคิดความมีสาระสำคัญไม่ใช้กับการเปิดเผยข้อมูลในคำอธิบายการทดสอบระบบ ผลของการทดสอบเหล่านั้นซึ่งตรวจพบรายการเบี่ยงเบน เนื่องจากในสถานการณ์เฉพาะของกิจการที่ใช้บริการหรือผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ รายการเบี่ยงเบนรายการหนึ่งอาจมีหรืออาจไม่มีนัยสำคัญเกินกว่าความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ รายการเบี่ยงเบนนั้นแสดงให้เห็นว่าการควบคุมไม่ได้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ตัวอย่างเช่น การควบคุมซึ่งรายการเบี่ยงเบนนั้นมีความเกี่ยวข้องอาจสำคัญเป็นการเฉพาะในการป้องกันข้อผิดพลาดประเภทหนึ่ง ซึ่งอาจมีสาระสำคัญในสถานการณ์นั้น ๆ ในงบการเงินของกิจการที่ใช้บริการ

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 20)

- ก19. การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการควบคุมที่รวมอยู่ในขอบเขตของงานบริการ ช่วยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในเรื่องต่อไปนี้
- กำหนดขอบเขตของระบบ และวิธีการเชื่อมต่อกับระบบอื่น
 - ประเมินว่าคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการแสดงถูกต้องตามควรเกี่ยวกับระบบที่ได้รับ การออกแบบและได้นำไปปฏิบัติหรือไม่
 - การเข้าใจถึงการควบคุมภายในในเรื่องการจัดเตรียมข้อความขององค์กรที่ให้บริการ
 - กำหนดการควบคุมที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
 - ประเมินว่าการควบคุมนั้นได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมหรือไม่
 - ในกรณีของรายงานประเภท 2 ประเมินว่าการควบคุมได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

- ก20. ขั้นตอนการปฏิบัติงานซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการทำเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจนี้อาจรวมถึง
- การสอบถามบุคลากรในองค์กรที่ให้บริการ ซึ่งตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
 - การสังเกตการปฏิบัติงานและการตรวจสอบเอกสาร รายงาน และบันทึกการประมวลผลรายการทั้งที่เป็นกระดาษและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
 - การเลือกตรวจสอบสัญญาณระหว่างองค์กรที่ให้บริการและกิจการผู้ใช้บริการที่ระบุไว้ในข้อตกลงร่วมกัน
 - การปฏิบัติซ้ำตามขั้นตอนของการควบคุม

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับคำอธิบาย (อ้างอิงย่อหน้าที่ 21-22)

- ก21. การพิจารณาคำถามต่อไปนี้อาจช่วยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการตัดสินใจว่าลักษณะของคำอธิบายที่รวมในขอบเขตของงานได้กำหนดไว้อย่างถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ
- คำอธิบายระบุลักษณะหลักของการบริการที่ให้ (ภายใต้ขอบเขตของงาน) ซึ่งสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าเป็นไปตามความต้องการโดยทั่วไปของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการในการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ใช้บริการหรือไม่
 - คำอธิบายที่แสดงรายละเอียดในระดับที่สามารถคาดหวังได้อย่างสมเหตุสมผล ซึ่งเกี่ยวข้องกับการให้ข้อมูลอย่างเพียงพอแก่ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการโดยทั่วไปเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)¹³ หรือไม่ คำอธิบายไม่จำเป็นต้องระบุทุกลักษณะของการประมวลผลขององค์กรที่ให้บริการ หรือการบริการที่ให้กับกิจการที่ใช้บริการ และไม่จำเป็นต้องให้รายละเอียดมากเกินไปจนอาจทำให้ผู้อ่านล่วงรู้เรื่องความปลอดภัยหรือการควบคุมอื่นขององค์กรที่ให้บริการ
 - คำอธิบายได้ถูกจัดทำ และนำเสนอในลักษณะที่ไม่ละเว้น หรือบิดเบือนข้อมูลที่อาจส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการตามความจำเป็นโดยทั่วไปหรือไม่ ตัวอย่างเช่น คำอธิบายมีการละเว้นหรือมีความไม่ถูกต้องที่สำคัญในการประมวลผลซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการรับรู้
 - ในกรณีวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการถูกแยกจากขอบเขตของงาน คำอธิบายนั้นระบุถึงการแยกวัตถุประสงค์ดังกล่าวออกมาอย่างชัดเจนหรือไม่
 - การควบคุมที่ระบุในคำอธิบายมีการนำไปปฏิบัติหรือไม่
 - การควบคุมประกอบที่มีอยู่ในกิจการที่ใช้บริการ (ถ้ามี) มีการอธิบายอย่างเพียงพอหรือไม่ โดยส่วนใหญ่คำอธิบายวัตถุประสงค์การควบคุมมีข้อความว่า วัตถุประสงค์ของ

¹³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ”

การควบคุมที่สามารถที่จะบรรลุผลได้จากการนำการควบคุมไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ โดยองค์กรที่ให้บริการเพียงลำพัง ในบางกรณี วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการไม่สามารถจะบรรลุผลได้โดยองค์กรที่ให้บริการแต่เพียงลำพัง เพราะว่าการบรรลุผลเหล่านั้นจำเป็นต้องปฏิบัติตามการควบคุมเฉพาะเรื่อง โดยกิจการผู้ให้บริการด้วย ตัวอย่างเช่น วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล เมื่อคำอธิบายรวมการควบคุมประกอบที่มีอยู่ในกิจการผู้ให้บริการ ต้องมีการระบุการควบคุมประกอบเหล่านั้นแยกต่างหาก พร้อมกับระบุ วัตถุประสงค์การควบคุมที่ไม่สามารถบรรลุได้โดยองค์กรที่ให้บริการเพียงลำพัง

- ถ้าใช้วิธีรวมเข้าด้วยกัน คำอธิบายได้แยกการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการ และการควบคุมที่องค์กรผู้ให้บริการช่วงหรือไม่ ถ้าใช้วิธีแยกออกจากกัน คำอธิบายระบุหน้าที่งานที่ปฏิบัติโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วงหรือไม่ แต่ไม่จำเป็นต้องอธิบายรายละเอียดของการประมวลผลหรือการควบคุมที่องค์กรผู้ให้บริการช่วง

ก22. ขั้นตอนและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้ในการประเมินความถูกต้องตามควรของคำอธิบายอาจรวมถึง

- การพิจารณาลักษณะของกิจการที่ให้บริการและผลกระทบที่อาจมีจากการให้บริการขององค์กรที่ให้บริการ ตัวอย่างเช่น ประเภทของกิจการ องค์กรที่ให้บริการถูกควบคุมโดยองค์กรที่เป็นตัวแทนของรัฐหรือไม่
- การอ่านสัญญามาตรฐาน หรือข้อตกลงที่เป็นมาตรฐานของสัญญา (หากเกี่ยวข้อง) ที่ทำกับกิจการที่ให้บริการ เพื่อให้ได้ความเข้าใจในเรื่องข้อผูกมัดตามสัญญาขององค์กรที่ให้บริการ
- การสังเกตการณ์ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ปฏิบัติโดยบุคลากรขององค์กรที่ให้บริการ
- การสอบทานนโยบายและคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานขององค์กรที่ให้บริการ และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับระบบต่าง ๆ เช่น แผนภูมิแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานและคำบรรยายระบบ

ก23. ย่อหน้าที่ 21(ก) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประเมินว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ มีความสมเหตุสมผลในสถานการณ์นั้นหรือไม่ การพิจารณาคำถามต่อไปนี้อาจช่วยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในการประเมินนี้

- วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ถูกออกแบบโดยองค์กรที่ให้บริการ หรือโดยกิจการภายนอก เช่น หน่วยงานกำกับดูแล กลุ่มผู้ให้บริการ องค์กรวิชาชีพ ซึ่งปฏิบัติตามกระบวนการทำงานที่โปร่งใสหรือไม่
- หากวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้โดยองค์กรที่ให้บริการ วัตถุประสงค์การควบคุมนั้น มีความสอดคล้องกันกับประเภทของคำรับรองทั่วไปต่องบการเงินของกิจการที่ให้บริการ ซึ่งการควบคุม ณ องค์กรที่ให้บริการที่คาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีความสอดคล้องกันหรือไม่ ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการโดยปกติจะไม่

สามารถให้ข้อสรุปได้ว่าการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการมีความสอดคล้องกับคำรับรองที่แฝงอยู่ในงบการเงินของกิจการที่ใช้บริการแต่ละราย ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะให้ความสนใจลักษณะของระบบขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการควบคุมและการบริการที่ให้บริการระบุประเภทของคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมนั้น

- วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดโดยองค์กรที่ให้บริการมีความสมบูรณ์หรือไม่ วัตถุประสงค์การควบคุมที่สมบูรณ์ทำให้ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการทั่วไปที่ใช้แม่บท เพื่อประเมินผลกระทบของการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการต่อคำรับรองที่แฝงอยู่ในงบการเงินของกิจการที่ใช้บริการได้

ก24. ขั้นตอนของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเพื่อกำหนดว่าระบบขององค์กรที่ให้บริการได้นำไปปฏิบัติอย่างคล้อยตามและปฏิบัติพร้อมไปกับขั้นตอนในการได้มาซึ่งความเข้าใจระบบนั้น ขั้นตอนนั้นอาจรวมถึงการติดตามรายการในระบบขององค์กรที่ให้บริการ และในกรณีของรายงานประเภท 2 การสอบถามอย่างเจาะจงเกี่ยวกับความเปลี่ยนแปลงในการควบคุม ซึ่งนำไปปฏิบัติระหว่างงวดเวลา การเปลี่ยนแปลง ซึ่งมีความสำคัญต่อกิจการที่ใช้บริการหรือผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการถูกรวมไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการออกแบบการควบคุม (อ้างอิงย่อหน้า 23 และ 28(ข))

ก25. ในมุมมองของกิจการที่ใช้บริการหรือผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ การควบคุมได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสมหากการควบคุมนั้นหรือเมื่อรวมกับการควบคุมอื่นเมื่อได้มีการปฏิบัติและให้ผลเป็นที่พอใจ จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดได้รับการป้องกันหรือมีการตรวจพบและแก้ไข อย่างไรก็ตาม องค์กรที่ให้บริการและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่ทราบถึงสถานการณ์ที่แต่ละกิจการที่ใช้บริการใช้กำหนดว่ามีความผิดพลาดจากการเบี่ยงเบนของการควบคุมอย่างมีสาระสำคัญกับกิจการที่ใช้บริการหรือไม่ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีมุมมองว่าการควบคุมที่มีการออกแบบอย่างเหมาะสม หากการควบคุมเฉพาะเรื่องหรือกลุ่มของการควบคุมได้มีการปฏิบัติและให้ผลเป็นที่น่าพอใจจะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ได้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการแล้ว

ก26. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจพิจารณาการใช้แผนภูมิแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานแบบสอบถาม หรือตารางการตัดสินใจเพื่อช่วยในการทำความเข้าใจการออกแบบการควบคุม

ก27. การควบคุมอาจประกอบด้วยจำนวนของกิจกรรมที่มารวมกันเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ของการควบคุม ด้วยเหตุนี้เมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประเมินว่ามีกิจกรรมที่ไม่มีประสิทธิภาพในการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมโดยเฉพาะ กิจกรรมอื่นที่มีอยู่อาจทำให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปได้ว่าการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดได้ถูกออกแบบ อย่างเหมาะสม

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม

การประเมินความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุม (อ้างอิงย่อหน้าที่ 24)

- ก28. ในมุมมองของกิจการที่ใช้บริการหรือผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ การควบคุมถือว่ามีประสิทธิภาพในการนำไปปฏิบัติหากการควบคุมนั้นหรือเมื่อรวมกับการควบคุมอื่นให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ได้รับการป้องกันหรือมีการตรวจพบและแก้ไข อย่างไรก็ตาม องค์กรที่ให้บริการหรือผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่ทราบถึงสถานการณ์ที่แต่ละกิจการที่ใช้บริการให้ข้อสรุปว่ามีความผิดพลาดจากการเบี่ยงเบนของการควบคุมอย่างมีสาระสำคัญกับกิจการที่ใช้บริการหรือไม่ ดังนั้น ในมุมมองของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ การควบคุมถือว่ามีประสิทธิภาพในการนำไปปฏิบัติหากการควบคุมนั้นหรือเมื่อรวมกับการควบคุมอื่น ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าได้มีการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการแล้ว ในกรณีที่คล้ายกันองค์กรที่ให้บริการหรือผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่อยู่ในสถานะที่จะให้ข้อสรุปได้ว่าความเบี่ยงเบนของการควบคุมที่ตรวจพบนั้นจะเป็นผลให้มีความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในมุมมองของแต่ละกิจการที่ใช้บริการ
- ก29. การได้มาซึ่งความเข้าใจของการควบคุมที่เพียงพอที่จะให้ความเห็นต่อความเหมาะสมของการออกแบบการควบคุมไม่ใช่หลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการนำไปปฏิบัติ ยกเว้นมีการควบคุมอัตโนมัติบางเรื่อง ซึ่งทำให้มีความสม่ำเสมอในการปฏิบัติตามการควบคุมตามที่ถูกออกแบบและนำไปปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น การได้มาซึ่งสารสนเทศเกี่ยวกับการนำการควบคุมด้วยมือไปปฏิบัติ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งไม่ให้หลักฐานเกี่ยวกับการนำการควบคุมไปใช้ในเวลาอื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากความสม่ำเสมอสืบเนื่องของการประมวลผลด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้ข้อสรุปว่ามีการออกแบบการควบคุมอัตโนมัติและมีการนำไปใช้หรือไม่ อาจใช้เป็นหลักฐานว่าการควบคุมมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเมินของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และการทดสอบการควบคุมอื่น เช่น การควบคุมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงชุดคำสั่งงาน
- ก30. เพื่อประโยชน์สำหรับผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ใช้บริการ รายงานประเภท 2 โดยปกติครอบคลุมระยะเวลาขั้นต่ำหกเดือน ถ้าระยะเวลาสั้นกว่าหกเดือน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจพิจารณาความเหมาะสมในการอธิบายเหตุผลสำหรับระยะเวลาที่สั้นกว่าในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ในสถานการณ์ที่อาจเป็นผลให้รายงานครอบคลุมระยะเวลาน้อยกว่าหกเดือน รวมถึงเมื่อ (ก) ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการได้รับงานไถ่ถอนที่จะออกรายงานการควบคุม (ข) องค์กรที่ให้บริการ (หรือระบบ หรือชุดคำสั่งงานนั้น ๆ) มีการปฏิบัติสั้นกว่าหกเดือน หรือ (ค) มีการเปลี่ยนแปลงการควบคุมที่สำคัญและไม่เหมาะสมที่จะรอให้ถึงระยะเวลาหกเดือนเพื่อออกรายงาน หรือออกรายงานที่ครอบคลุมระบบทั้งก่อนและหลังจากการเปลี่ยนแปลง

- ก31. ขั้นตอนการควบคุมหนึ่งอาจไม่ให้หลักฐานของการนำไปปฏิบัติที่สามารถทำการทดสอบได้ในวันต่อ ๆ มา ดังนั้น ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจเห็นความจำเป็นที่จะทดสอบความมีประสิทธิภาพของขั้นตอนการควบคุมนั้นในเวลาต่าง ๆ ตลอดระยะเวลาที่ครอบคลุมตามรายงานนั้น
- ก32. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมตลอดระยะเวลาแต่ละงวด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีใช้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับการปฏิบัติตามการควบคุมระหว่างงวดปัจจุบันในการแสดงความเห็น ความรู้เกี่ยวกับรายการเบี่ยงเบนที่พบในการปฏิบัติงานงวดก่อนอาจ (อย่างไรก็ตาม) ทำให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเพิ่มขนาดและวิธีการทดสอบระหว่างงวดปัจจุบัน

การทดสอบการควบคุมทางอ้อม (อ้างอิงย่อหน้าที่ 25(ข))

- ก33. ในบางสถานการณ์ อาจมีความจำเป็นในการหาหลักฐานเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมทางอ้อม ตัวอย่างเช่น เมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการตัดสินใจจะทดสอบความมีประสิทธิภาพของการสอบทานรายงานข้อผิดพลาดที่มีรายละเอียดเกี่ยวกับยอดขายที่เกินกว่าวงเงินสินเชื่อที่ได้รับอนุมัติ การสอบทานและกระบวนการติดตามที่เกี่ยวข้องจัดเป็นการควบคุมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ การควบคุมต่อความถูกต้องของสารสนเทศในรายงาน (ตัวอย่างเช่น การควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ) ถูกอธิบายว่าเป็นการควบคุม “ทางอ้อม”
- ก34. เนื่องจากความสม่ำเสมอเนื่องจากการประมวลผลเทคโนโลยีสารสนเทศ หลักฐานเกี่ยวกับการนำการควบคุมอัตโนมัติไปปฏิบัติ เมื่อพิจารณาร่วมกับหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการนำไปปฏิบัติของการควบคุมทั่วไปขององค์กรที่ให้บริการ (โดยเฉพาะ การควบคุมการเปลี่ยนแปลง) อาจให้หลักฐานอย่างมากเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการนำการควบคุมไปปฏิบัติ

วิธีการเลือกรายการมาทดสอบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 25(ค) และ 27)

- ก35. วิธีการที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเลือกรายการมาทดสอบมีดังนี้
- (ก) การเลือกทุกรายการ (ตรวจสอบร้อยละร้อย) อาจเหมาะสมในการทดสอบการควบคุมที่ปฏิบัติไม่สม่ำเสมอ ตัวอย่างเช่น รายไตรมาส หรือเมื่อมีหลักฐานว่าการตรวจสอบร้อยละร้อยมีประสิทธิภาพ
 - (ข) การเลือกรายการแบบเฉพาะเจาะจง การเลือกนี้อาจเหมาะสมในกรณีที่การตรวจสอบร้อยละร้อยไม่มีประสิทธิภาพและการเลือกตัวอย่างอาจไม่มีประสิทธิภาพ (ทำให้ต้องเลือกรายการจำนวนมากจากประชากร) ตัวอย่างเช่น การควบคุมที่นำมาปฏิบัติเดือนละครั้งหรือสัปดาห์ละครั้ง
 - (ค) การเลือกตัวอย่าง การเลือกนี้อาจเหมาะสมกับการทดสอบการควบคุมที่มีความถี่ในลักษณะที่เหมือนกันและมีหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานในระบบ
- ก36. ในขณะที่ยังการเลือกรายการแบบเฉพาะเจาะจงจะเป็นวิธีการได้มาซึ่งหลักฐานอย่างมีประสิทธิภาพ แต่การเลือกนี้ไม่ใช่การเลือกเพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่าง ผลของขั้นตอนการปฏิบัติงานนี้ใช้กับรายการ

ที่เลือกแต่ไม่สามารถใช้ประมาณประชากรทั้งหมด การเลือกการแบบเฉพาะเจาะจงไม่ให้หลักฐานเกี่ยวกับประชากรที่เหลืออยู่ อีกนัยหนึ่งการเลือกตัวอย่างถูกออกแบบเพื่อให้สามารถสรุปผลเกี่ยวกับประชากรทั้งหมดจากเกณฑ์การทดสอบตัวอย่างที่ถูกเลือก

ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การได้มาซึ่งความเข้าใจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30)

ก37. ส่วนงานตรวจสอบภายในอาจรับผิดชอบในการวิเคราะห์ การประเมินค่า การให้ความเชื่อมั่น การให้คำแนะนำ และข้อมูลอื่นให้กับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ส่วนงานตรวจสอบภายในขององค์กรที่ให้บริการอาจทำกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับควบคุมภายในขององค์กรที่ให้บริการหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการบริการและระบบ (ซึ่งรวมถึงการควบคุม) ซึ่งองค์กรที่ให้บริการมีให้กับกิจการที่ใช้บริการ

การกำหนดว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่และใช้เพียงใด (อ้างถึงย่อหน้าที่ 33)

ก38. ในการกำหนดผลกระทบที่วางแผนไว้จากการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับลักษณะระยะเวลา หรือขอบเขตของกระบวนการของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีจะต้องพิจารณาถึงเรื่องซึ่งอาจมีความจำเป็นในขั้นตอนที่แตกต่างหรือมีต้นทุนที่ต่ำกว่าต่อไปนี้

- ลักษณะและขอบเขตของงานที่เฉพาะเจาะจงที่ปฏิบัติ หรือ ที่จะปฏิบัติโดยผู้ตรวจสอบภายในนั้นค่อนข้างจำกัด
- ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวข้องกับการควบคุม ซึ่งมีความสำคัญน้อยกว่าต่อข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
- งานที่ปฏิบัติ หรือ ที่จะปฏิบัติโดยผู้ตรวจสอบภายในต้องการดุลยพินิจที่เป็นรูปธรรมหรือซับซ้อน

การใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 34)

ก39. ลักษณะ ระยะเวลา หรือขอบเขตกระบวนการของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับผลงานที่เฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายในขึ้นอยู่กับความสำคัญของการประเมินความสำคัญต่อข้อสรุปโดยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (ตัวอย่างเช่น ความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงซึ่งการควบคุมที่ทดสอบนั้นพยายามลด) การประเมินหน่วยงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลงานที่เฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน ขั้นตอนการประเมินรวมถึง

- การตรวจสอบรายการที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบแล้ว
- การตรวจสอบรายการอื่นที่คล้ายกัน
- การสังเกตการณ์ขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบภายใน

ผลกระทบต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 36-37)

ก40. โดยไม่คำนึงถึงระดับของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน้าที่งานการตรวจสอบภายใน หน้าที่งานนั้นไม่อิสระจากองค์กรที่ให้บริการตามข้อกำหนดของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

ในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของตนเองแต่เพียงผู้เดียว และความรับผิดชอบนั้นไม่ได้ถูกกลดลงโดยที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

- ก41. คำอธิบายการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการนำมาใช้อาจแสดงในรูปแบบต่าง ๆ เช่น
- โดยรวมข้อความแนะนำเกี่ยวกับคำอธิบายของการทดสอบการควบคุมที่แสดงให้เห็นถึงผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ใช้ในการทดสอบการควบคุม
 - การกระจายของการทดสอบแต่ละการทดสอบของการตรวจสอบภายใน

หนังสือรับรอง (อ้างอิงย่อหน้า 38 และ 40)

- ก42. หนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่ถูกกำหนดในย่อหน้า 38 ถูกแยกต่างหากจาก (เพิ่มเติมขึ้นจาก) ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งถูกให้คำจำกัดความในย่อหน้า 9(ฅ)
- ก43. หากองค์กรที่ให้บริการจัดหาหนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรตามที่ถูกร้องขอตามย่อหน้า 38(ค) ของมาตรฐานฉบับนี้ อาจเป็นการเหมาะสมที่ความเห็นผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะถูกเปลี่ยนแปลงให้สอดคล้องกับย่อหน้า 55(ง) ของมาตรฐานฉบับนี้

ข้อมูลอื่น (อ้างอิงย่อหน้า 42)

- ก44. ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเชื่อว่าสารสนเทศเหล่านั้น

- (ก) มีข้อผิดพลาดหรือแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในสาระสำคัญ
- (ข) มีข้อความหรือสารสนเทศที่จัดทำขึ้นอย่างไม่ระมัดระวัง หรือ
- (ค) ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่สำคัญจำเป็นต้องมี ซึ่งการละเว้นหรือปิดบังนั้นอาจทำให้เกิดความเข้าใจผิด¹⁴

ถ้าข้อมูลอื่นซึ่งรวมถึงเอกสารที่ระบุถึงคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ระบุถึงข้อมูลที่สื่อถึงอนาคต เช่น แผนฟื้นฟูหรือแผนฉุกเฉิน หรือแผนปรับปรุงระบบซึ่งจะกล่าวถึงความเปราะบางที่ระบุไว้ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ หรือการกล่าวอ้างถึงลักษณะการส่งเสริมการขายซึ่งไม่สามารถพิสูจน์ได้อย่างสมเหตุสมผล ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจขอให้ลบหรือแก้ไขข้อมูลนั้น

- ก45. หากองค์กรที่ให้บริการปฏิเสธที่จะละเว้นหรือแก้ไขสารสนเทศอื่น การกระทำเพิ่มเติมที่เหมาะสมรวมถึง
- การขอให้องค์กรที่ให้บริการปรึกษากับที่ปรึกษาทางกฎหมายเกี่ยวกับการกระทำที่เหมาะสม

¹⁴ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้า R111.2

- การอธิบายความไม่สอดคล้องหรือการแสดงผลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- การงดเว้นการออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นจนกว่าเรื่องดังกล่าวจะได้รับการแก้ไข
- การถอนตัวจากงาน

เอกสารหลักฐาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 51)

ก46. มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดในกฎหมาย หรือกฎระเบียบ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1) กำหนดให้สำนักงานต้องกำหนดวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพที่เกี่ยวกับการรวบรวมเอกสารหลักฐานของงานอย่างทันเวลาหลังจากวันที่ในรายงาน¹⁵ กรอบเวลาที่เหมาะสมในการรวบรวมแฟ้มงานขั้นสุดท้ายให้เสร็จสมบูรณ์ โดยปกติไม่เกิน 60 วัน หลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ¹⁶

การจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

เนื้อหาของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 53)

ก47. ตัวอย่างแสดงรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการ ซึ่งเกี่ยวข้องกับข้อความขององค์กรที่ให้บริการแสดงไว้ในภาคผนวก 1 และ 2

ผู้ใช้ข้อมูลและวัตถุประสงค์ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 53(จ))

ก48. เกณฑ์ที่ใช้ในงานที่รายงานต่อการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการให้สารสนเทศเกี่ยวกับระบบขององค์กรที่ให้บริการ (รวมถึงการควบคุม) แก่ผู้ซึ่งมีความเข้าใจเกี่ยวกับระบบที่ใช้ในการรายงานทางการเงินโดยองค์กรที่ให้บริการเท่านั้น และเป็นไปตามที่กล่าวในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ นอกจากนั้นผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจพิจารณาเห็นสมควรที่จะรวมถ้อยคำที่เฉพาะเจาะจงเพื่อจำกัดการเผยแพร่รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นไปยังผู้ใช้นอกเหนือจากผู้ใช้อ้างอิง (เกี่ยวกับการใช้งานโดยผู้ใช้อื่น) หรือ การใช้รายงานเพื่อวัตถุประสงค์อื่น

คำอธิบายการทดสอบการควบคุม (อ้างอิงย่อหน้าที่ 54)

ก49. ในการอธิบายลักษณะทั่วไปของการทดสอบการควบคุมในรายงานประเภท 2 ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจช่วยผู้อ่านหากผู้สอบบัญชีรวมเรื่องต่อไปนี้

- ผลของการทดสอบทั้งหมดซึ่งตรวจพบรายการเบี่ยงเบน ถึงแม้ว่าการควบคุมอื่นที่ระบุอาจทำให้ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการสรุปได้ว่าการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้อง

¹⁵ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้า 31(จ)

¹⁶ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้า ก83

หรือการควบคุมที่ทดสอบถูกเอาออกจากคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการในเวลาต่อมา

- ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่เป็นเหตุผลสำหรับรายการเบี่ยงเบนที่ตรวจพบ จากลักษณะและวิธีที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการตรวจพบปัจจัยดังกล่าว

ความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป (อ้างถึงย่อหน้าที่ 55)

- ก50. ตัวอย่างส่วนประกอบของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ให้บริการแสดงไว้ในภาคผนวก 3
- ก51. ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการแสดงความเห็นว่าไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น ผู้สอบบัญชีอาจอธิบายเกณฑ์ในการในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไปเกี่ยวกับเหตุผลสำหรับเรื่องต่าง ๆ ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการได้ทราบ ซึ่งกำหนดให้เปลี่ยนแปลงความเห็น และผลกระทบจากเรื่องข้างต้น
- ก52. เมื่อมีการไม่แสดงความเห็นอันเนื่องมาจากการถูกจำกัดขอบเขต การระบุขั้นตอนหรือการรวมเอาคำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะของงานที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการทำนั้นถือว่าไม่เหมาะสม การกระทำดังกล่าวอาจสร้างความคลุมเครือให้กับการไม่แสดงความเห็น

ความรับผิดชอบในการสื่อสารอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 56)

- ก53. การกระทำที่เหมาะสมเพื่อตอบสนองต่อสถานการณ์ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 56 (หากไม่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับ) รวมถึง
- การได้มาซึ่งคำปรึกษาทางกฎหมายเกี่ยวกับผลของการกระทำที่แตกต่างกัน
 - การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลขององค์กรที่ให้บริการ
 - การพิจารณาว่าต้องสื่อสารกับบุคคลที่สามหรือไม่ (เช่น กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง อาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม หรือผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ¹⁷ หรือกำหนดความรับผิดชอบในการรายงานซึ่งอาจจำเป็นในสถานการณ์นั้น)
 - การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ หรือการเพิ่มวรรคอธิบาย
 - การถอนตัวจากงานตรวจสอบ

¹⁷ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.31-R360.35 A1 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ภาคผนวก 1
(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก47)

ตัวอย่าง ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ

ตัวอย่างข้อความขององค์กรที่ให้บริการนี้เป็นเพียงแนวทางเท่านั้น ไม่ได้มุ่งเพื่อให้ครอบคลุมหรือใช้ได้กับทุกสถานการณ์

ตัวอย่างที่ 1 ข้อความประเภท 2 สำหรับองค์กรที่ให้บริการ

ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ

คำอธิบายประกอบที่ได้รับการจัดทำสำหรับลูกค้าผู้ซึ่งใช้ [ประเภทหรือชื่อของระบบ] ระบบและผู้สอบบัญชีของลูกค้า ซึ่งมีความเข้าใจอย่างเพียงพอในการพิจารณาคำอธิบาย และสารสนเทศอื่น ซึ่งรวมถึงสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุม ซึ่งใช้ปฏิบัติโดยลูกค้าเอง เมื่อประเมินความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญในการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินของลูกค้า [ชื่อองค์กร] ให้การรับรองว่า

(ก) คำอธิบายประกอบที่หน้า [ขข - คค] แสดงอย่างถูกต้องตามควรของระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] เพื่อใช้ในการประมวลผลรายการของลูกค้าตลอดช่วงเวลา[วันที่] ถึง [วันที่] เกณฑ์ที่ใช้ในการให้ข้อความคือคำอธิบายประกอบดังนี้

(1) การแสดงว่าระบบได้รับการออกแบบและนำไปปฏิบัติอย่างไร รวมถึง

- ประเภทของบริการที่ให้ รวมถึง (กรณีที่เหมาะสม) ประเภทของรายการที่ประมวลผล
- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทั้งจากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบที่ทำด้วยมือ ซึ่งรายการทั้งหลายได้เกิดขึ้น การบันทึกบัญชี การประมวลผล การแก้ไขที่จำเป็น และการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานแสดงต่อลูกค้า
- บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลสนับสนุนและบัญชีเฉพาะที่ใช้กับการเกิดรายการ การบันทึกรายการ การประมวลผล และการรายงานรายการ รวมถึงการแก้ไขข้อมูลที่ไม่ถูกต้องและการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานแสดงต่อลูกค้า
- วิธีที่ระบบรวบรวมเหตุการณ์และเงื่อนไขที่มีความสำคัญ นอกเหนือจากรายการ
- กระบวนการที่ใช้ในการจัดเตรียมรายงานเพื่อลูกค้า
- วัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องและการควบคุมที่ออกแบบเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้น
- การควบคุมที่ถูกระบุ (ในการออกแบบระบบ) จะมีการใช้ปฏิบัติโดยกิจการที่ให้บริการและซึ่ง (มีความเป็นไปได้จะต้องบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ซึ่งแสดงไว้ในคำอธิบายประกอบ) ถูกระบุในคำอธิบายร่วมกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่เฉพาะเจาะจง ซึ่งไม่สามารถบรรลุได้โดยลำพัง

- ลักษณะอื่นของสภาพแวดล้อมของการควบคุม กระบวนการประเมินความเสี่ยงระบบสารสนเทศ (รวมถึงกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง) การติดต่อสื่อสาร กิจกรรมการควบคุมและการควบคุมที่ใช้ติดตามผล ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประมวลผล และการรายงานรายการของลูกค้า
- (2) การรวมรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงของระบบขององค์กรที่ให้บริการระหว่าง [วันที่] ถึง [วันที่]
- (3) การไม่ละเว้นหรือทำให้บิดเบือนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตของระบบที่อธิบาย ในขณะที่คำอธิบายได้ถูกจัดทำขึ้นตามความต้องการทั่วไปของลูกค้าที่ใช้และผู้สอบบัญชีของลูกค้า นั้น ดังนั้น อาจไม่รวมถึงทุกลักษณะของระบบที่ลูกค้าแต่ละรายอาจพิจารณาว่ามีความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของตน
- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายประกอบได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่] เกณฑ์ที่ใช้ในการให้ข้อความมีดังนี้
 - (1) ความเสี่ยงซึ่งคุกคามการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายได้ถูกระบุ
 - (2) การควบคุมที่ระบุ (หากได้รับการปฏิบัติตามที่อธิบายไว้) ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ซึ่งความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้
 - (3) การควบคุมได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอตามที่ได้ออกแบบไว้ รวมถึงการควบคุมในระบบมือได้ถือปฏิบัติโดยบุคลากรซึ่งมีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและได้รับอนุญาตตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่]

ตัวอย่างที่ 2 ข้อความประเภท 1 สำหรับองค์กรที่ให้บริการ

คำอธิบายประกอบที่ได้รับการจัดทำสำหรับลูกค้านักบัญชี [ประเภทหรือชื่อของระบบ] ระบบและผู้สอบบัญชีของลูกค้าซึ่งมีความเข้าใจอย่างเพียงพอในการพิจารณาคำอธิบาย และสารสนเทศอื่น ซึ่งรวมถึงสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุม ซึ่งใช้ปฏิบัติโดยลูกค้าเอง เมื่อได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงินของลูกค้า [ชื่อองค์กร] ให้การรับรองว่า

- (ก) คำอธิบายประกอบที่หน้า [ขข - คค] ของระบบแสดงอย่างถูกต้องตามควรของระบบ [ประเภทหรือชื่อของระบบ] ที่ประมวลผลรายการของลูกค้า ณ [วันที่] เกณฑ์ที่ใช้ในการให้ข้อความคือคำอธิบายประกอบดังนี้
 - (1) การแสดงว่าระบบได้รับการออกแบบและนำไปปฏิบัติอย่างไร รวมถึง
 - ประเภทของบริการที่ให้ รวมถึง (กรณีที่เหมาะสม) ประเภทของรายการที่ประมวลผล
 - ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทั้งจากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบที่ทำด้วยมือ ซึ่งรายการทั้งหลายได้เกิดขึ้น การบันทึกบัญชี การประมวลผล การแก้ไขที่จำเป็น และการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานแสดงต่อลูกค้า

- บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลสนับสนุนและบัญชีเฉพาะที่ใช้กับการเกิดรายการ การบันทึกรายการ การประมวลผล และการรายงานรายการ รวมถึงการแก้ไขข้อมูลที่ไม่ถูกต้องและการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานแสดงต่อลูกค้า
 - วิธีที่ระบบรวบรวมเหตุการณ์และเงื่อนไขที่มีความสำคัญ นอกเหนือจากรายการ
 - กระบวนการที่ใช้ในการจัดเตรียมรายงานเพื่อลูกค้า
 - วัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องและการควบคุมที่ออกแบบเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้น
 - การควบคุมที่ถูกละเมิด (ในการออกแบบระบบ) จะมีการปฏิบัติโดยกิจการที่ใช้บริการและซึ่ง (มีความเป็นไปได้จะต้องบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ซึ่งแสดงไว้ในคำอธิบายประกอบ) ถูกระบุในคำอธิบายร่วมกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่เฉพาะเจาะจงซึ่งไม่สามารถบรรลุได้โดยลำพัง
 - ลักษณะอื่นของสภาพแวดล้อมของการควบคุม กระบวนการประเมินความเสี่ยงระบบสารสนเทศ (รวมถึงกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง) การติดต่อสื่อสาร กิจกรรมการควบคุม และการควบคุมที่ใช้ติดตามผล ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประมวลผล และการรายงานรายการของลูกค้า
- (2) การไม่ละเว้นหรือทำให้บิดเบือนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตของระบบที่อธิบาย ในขณะที่คำอธิบายได้ถูกจัดทำขึ้นตามความต้องการทั่วไปของลูกค้าที่ใช้และผู้สอบบัญชีของลูกค้า นั้น ดังนั้น อาจไม่รวมถึงทุกลักษณะของระบบที่ลูกค้าแต่ละรายอาจพิจารณาว่ามีความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของตน
- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายประกอบได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสม ณ [วันที่] เกณฑ์ที่ใช้ในการให้ข้อความมีดังนี้
- (1) ความเสี่ยงซึ่งคุกคามการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายได้ถูกระบุ
 - (2) การควบคุมที่ระบุ (หากได้รับการปฏิบัติตามที่อธิบายไว้) ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลซึ่งความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้

ภาคผนวก 2

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก47)

ตัวอย่าง รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

ตัวอย่างของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการนี้เป็นเพียงแนวทางเท่านั้น ไม่ได้มุ่งให้ครอบคลุมหรือใช้ได้ทุกสถานการณ์

ตัวอย่างที่ 1 รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประเภท 2

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อคำอธิบายเกี่ยวกับการควบคุมการออกแบบและการใช้
ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ

เสนอ องค์กรที่ให้บริการ กขค

ขอบเขต

ข้าพเจ้าได้ตกลงรับงานในการรายงานต่อคำอธิบายระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ขององค์กรที่ให้บริการในหน้า [ขข - คค] สำหรับการประมวลผลรายการของลูกค้านับตั้งแต่วันที่ [วันที่] ถึง [วันที่] (คำอธิบาย) และต่อการออกแบบและการนำไปปฏิบัติของการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบาย¹

ความรับผิดชอบขององค์กรที่ให้บริการ กขค

องค์กรที่ให้บริการ กขค รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอคำอธิบายตามข้อความที่ให้ไว้ในหน้า [กก] รวมทั้งความครบถ้วน ความถูกต้อง และวิธีการนำเสนอคำอธิบายและข้อความ การให้บริการดังกล่าวในคำอธิบายครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ และการออกแบบ การนำไปใช้ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้

ความเป็นอิสระและการบริหารคุณภาพของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ซึ่งเกิดจากหลักการพื้นฐานว่าด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1² ซึ่งกำหนดให้สำนักงานออกแบบนำไปปฏิบัติ และดำเนินการระบบการบริหารคุณภาพ ซึ่งรวมถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติ

¹ ถ้าบางส่วน of คำอธิบายไม่รวมในขอบเขตของงานตรวจสอบ ให้ระบุอย่างชัดเจนในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น

² มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

ตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อคำอธิบาย และต่อการออกแบบและการนำไปใช้ปฏิบัติการควบคุมที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายดังกล่าวขององค์กรที่ให้บริการ กขค ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 “รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ” ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าคำอธิบายดังกล่าวแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร และการควบคุมมีการออกแบบอย่างเหมาะสมและนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในสาระสำคัญ

งานให้ความเชื่อมั่นต่อคำอธิบาย การออกแบบ และการนำไปใช้ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ ที่องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการเปิดเผยในคำอธิบายระบบ การออกแบบ และการนำไปใช้ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ ที่องค์กรที่ให้บริการ วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการประเมินความเสี่ยงที่คำอธิบายดังกล่าวจะไม่แสดงอย่างถูกต้องตามที่ควร และการควบคุมดังกล่าวไม่ได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสมหรือไม่ได้นำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ วิธีการปฏิบัติงานของข้าพเจ้า รวมถึงการทดสอบการนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมที่ข้าพเจ้าคิดว่าจำเป็นในการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การควบคุมได้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ในคำอธิบาย งานที่ให้ความเชื่อมั่นประเภทนี้รวมถึงการประเมินการนำเสนอคำอธิบายโดยรวมและความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดังกล่าว และความเหมาะสมของเกณฑ์ที่กำหนดโดยองค์กรที่ให้บริการและได้อธิบายไว้ในหน้า [กก]

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อจำกัดของการควบคุมภายในที่องค์กรที่ให้บริการ

เนื่องจากคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการ XYZ ได้รับการจัดทำขึ้นตามความต้องการทั่วไปของลูกค้าที่ใช้และผู้สอบบัญชีของลูกค้า ดังนั้น อาจไม่รวมถึงทุกลักษณะของระบบที่ลูกค้าแต่ละรายอาจพิจารณาว่ามีความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของตน และเนื่องจากลักษณะทั่วไปดังกล่าว การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการอาจไม่ป้องกันหรือตรวจพบข้อผิดพลาดหรือการละเว้นในการประมวลผลหรือรายงานรายการทั้งหมด นอกจากนั้นการคาดการณ์ของการประเมินประสิทธิภาพในงวดอนาคตขึ้นอยู่กับความเสี่ยงที่การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการอาจไม่เพียงพอหรือล้มเหลว

ความเห็น

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่างๆ ที่ระบุในรายงานนี้ หลักเกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในหน้า [กก] ความเห็นของข้าพเจ้าในสาระสำคัญมีดังนี้

- (ก) คำอธิบายแสดงอย่างถูกต้องตามที่ควร ว่าระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ได้มีการออกแบบและนำไปใช้ปฏิบัติตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่]
- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสมตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่]
- (ค) ข้าพเจ้าทดสอบการควบคุมที่จำเป็นในการให้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายได้บรรลุผล มีการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลา [วันที่] ถึง [วันที่]

คำอธิบายการทดสอบการควบคุม

การทดสอบการควบคุมที่กำหนดได้มีการทดสอบลักษณะ เวลา และผลของการทดสอบได้แสดงในหน้า [ออ-ฮฮ]

ผู้ใช้ข้อมูลและวัตถุประสงค์

รายงานและคำอธิบายของการทดสอบการควบคุมในหน้า [ออ-ฮฮ] นี้ รวมทั้งข้อมูลอื่นและข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมที่กระทำโดยลูกค้าเอง จัดทำเฉพาะเพื่อลูกค้าผู้ใช้ระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ขององค์กรที่ให้บริการ กขค และเพื่อผู้สอบบัญชีของลูกค้าเหล่านั้น ซึ่งเป็นผู้มีความเข้าใจอย่างเพียงพอในการพิจารณา เมื่อประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของรายงานทางการเงินของลูกค้า

[ลายเซ็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

[วันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

[ที่อยู่ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

ตัวอย่างที่ 2 รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประเภท 1

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อคำอธิบายเกี่ยวกับการควบคุมและการออกแบบ

เสนอ องค์กรที่ให้บริการ กขค

ขอบเขต

ข้าพเจ้าได้ตกลงรับงานในการรายงานต่อคำอธิบายระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ขององค์กรที่ให้บริการในหน้า [ขข - คค] สำหรับการประมวลผลรายการของลูกค้า ณ [วันที่] (คำอธิบาย) และต่อการออกแบบการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบาย³

ข้าพเจ้าไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนใด ๆ เกี่ยวกับการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบาย ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่สามารถแสดงความเห็นต่อเรื่องดังกล่าวได้

ความรับผิดชอบขององค์กรที่ให้บริการ กขค

องค์กรที่ให้บริการ กขค รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอคำอธิบายตามข้อความที่ให้ไว้ในหน้า [กก] รวมทั้งความครบถ้วน ความถูกต้อง และวิธีการนำเสนอคำอธิบายและข้อความ การให้บริการดังกล่าวในคำอธิบายครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ และการออกแบบ การนำไปใช้ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้

ความเป็นอิสระและการบริหารคุณภาพของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ซึ่งเกิดจากหลักการพื้นฐานว่าด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1⁴ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานออกแบบนำไปปฏิบัติ และดำเนินการระบบการบริหารคุณภาพ ซึ่งรวมถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อคำอธิบาย และต่อการออกแบบและการนำไปใช้ปฏิบัติการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายดังกล่าวขององค์กรที่ให้บริการ กขค ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 “รายงาน

³ ถ้าบางส่วนของคำอธิบายไม่รวมในขอบเขตของงานตรวจสอบ ให้ระบุอย่างชัดเจนในรายงานให้ความเชื่อมั่น

⁴ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

ที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ” ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าคำอธิบายดังกล่าวแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร และการควบคุมมีการออกแบบอย่างเหมาะสมและนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในสาระสำคัญ

งานให้ความเชื่อมั่นต่อคำอธิบาย การออกแบบของการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการเปิดเผยในคำอธิบายระบบ การออกแบบ ของการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการ วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการประเมินความเสี่ยงที่คำอธิบายดังกล่าวจะไม่แสดงอย่างถูกต้องตามควร และการควบคุมดังกล่าวไม่ได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสม งานที่ให้ความเชื่อมั่นประเภทนี้รวมถึงการประเมินการนำเสนอคำอธิบายโดยรวมและความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดังกล่าว และความเหมาะสมของเกณฑ์ที่กำหนดโดยองค์กรที่ให้บริการและได้อธิบายไว้ในหน้า [กก]

ดังที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้าพเจ้าไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนใด ๆ เกี่ยวกับการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบาย ดังนั้นข้าพเจ้าไม่สามารถแสดงความเห็นต่อเรื่องดังกล่าวได้

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อจำกัดของการควบคุมภายในที่องค์กรที่ให้บริการ

เนื่องจากคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการ XYZ ได้จัดทำขึ้นตามความต้องการทั่วไปของลูกค้าที่ใช้และผู้สอบบัญชีของลูกค้า นั้น อาจไม่รวมถึงทุกลักษณะของระบบที่ลูกค้าแต่ละรายอาจพิจารณาว่ามีความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของตน และเนื่องจากลักษณะทั่วไปดังกล่าว การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการอาจไม่ป้องกันหรือตรวจพบข้อผิดพลาดหรือการละเว้นในการประมวลผลหรือรายงานรายการทั้งหมด

ความเห็น

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในหน้า [กก] ความเห็นของข้าพเจ้าในสาระสำคัญมีดังนี้

- (ก) คำอธิบายแสดงอย่างถูกต้องตามที่ควร ว่าระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ได้มีการออกแบบและนำไปใช้ปฏิบัติ ณ [วันที่]
- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสม ณ [วันที่]

ผู้ใช้ข้อมูลและวัตถุประสงค์

รายงานนี้ รวมทั้งข้อมูลอื่นและข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมที่กระทำโดยลูกค้าเอง จัดทำเฉพาะเพื่อลูกค้าผู้ใช้ระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ขององค์กรที่ให้บริการ กษค และเพื่อผู้สอบบัญชีของลูกค้าเหล่านั้นซึ่งเป็นผู้มีความเข้าใจอย่างเพียงพอในการพิจารณา เมื่อได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินของลูกค้า

[ลายเซ็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

[วันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

[ที่อยู่ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก 3

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก50)

ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรผู้ให้บริการที่มีการปรับเปลี่ยน

ตัวอย่างของการปรับเปลี่ยนรายงานนี้เป็นเพียงแนวทางเท่านั้น ไม่ได้มุ่งให้ครอบคลุมและใช้ได้กับทุกสถานการณ์ รายงานเหล่านี้มีรูปแบบพื้นฐานมาจากตัวอย่างรายงานในภาคผนวก 2

ตัวอย่างที่ 1 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการไม่ได้แสดงถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

...

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

คำอธิบายที่ระบุไว้ในหน้า [ดต] ว่า องค์กรที่ให้บริการ กขค. ใช้ตัวเลขระบุเอกลักษณ์และรหัสผ่านในการป้องกันการเข้าถึงระบบโดยผู้ไม่ได้รับอนุญาต จากการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งรวมถึงการสอบถามเจ้าหน้าที่และการสังเกตการปฏิบัติงาน ข้าพเจ้าพบว่าตัวเลขระบุเอกลักษณ์และรหัสผ่านถูกใช้ปฏิบัติในระบบงาน ก และ ข แต่ไม่ถูกใช้ปฏิบัติในระบบ ค และ ง

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในข้อความขององค์กรที่ให้บริการ กขค. หน้า [กก] ยกเว้นเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า

(ก) ...

ตัวอย่างที่ 2 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข การควบคุมไม่ได้ถูกออกแบบอย่างเหมาะสมที่จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการบรรลุผลได้ถ้าการควบคุมนั้นได้นำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

...

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่บรรยายไว้ในหน้า [ดต] ของคำอธิบายนี้ เมื่อองค์กรที่ให้บริการ กขค ได้เปลี่ยนแปลงโปรแกรมเพื่อที่จะแก้ไขข้อบกพร่องหรือเพื่อเพิ่มความสามารถ ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการตัดสินใจว่าจะเปลี่ยนแปลงหรือไม่ การออกแบบการเปลี่ยนแปลง และการนำการเปลี่ยนแปลงไปใช้ปฏิบัตินั้น ไม่ได้รวมอยู่ในการสอบทานและอนุมัติโดยผู้ที่มีอำนาจ ซึ่งเป็นอิสระจากงานที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงนั้น รวมทั้งไม่มีข้อกำหนดเฉพาะในการทดสอบการเปลี่ยนแปลงนั้นหรือจัดทำผลการทดสอบให้ผู้มีอำนาจสอบทานก่อนที่จะนำการเปลี่ยนแปลงนั้นไปใช้ปฏิบัติ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในข้อความขององค์กรที่ให้บริการ กขค หน้า [กก] ยกเว้นเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า

(ก) ...

**ตัวอย่างที่ 3 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข การควบคุมไม่ได้ใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลา
ที่ระบุ (เฉพาะรายงานประเภท 2 เท่านั้น)**

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

...

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
ของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

องค์กรที่ให้บริการ กขค ระบุในคำอธิบายว่ามีการควบคุมว่าองค์กรจัดให้มีการควบคุมอัตโนมัติ
เพื่อกระหนดยอดการรับชำระคืนเงินกู้กับรายงานที่จัดทำขึ้น อย่างไรก็ตาม ตามที่ระบุในหน้า [ดต] ของ
คำอธิบายนี้ การควบคุมไม่ได้มีการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาดังแต่วันที่ วว/ดต/ปป ถึง
วว/ดต/ปป เนื่องจากความผิดพลาดของโปรแกรม เป็นผลให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม
เรื่อง “การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการรับชำระคืนเงินกู้มีการบันทึกรายการอย่าง
เหมาะสม” ในช่วงเวลา วว/ดต/ปป ถึง วว/ดต/ปป องค์กรที่ให้บริการ กขค ได้เปลี่ยนแปลงโปรแกรม
เกี่ยวกับการคำนวณเมื่อ [วันที่] และผลการทดสอบของข้าพเจ้าพบว่าโปรแกรมได้นำมาใช้ปฏิบัติอย่าง
มีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลา วว/ดต/ปป ถึง วว/ดต/ปป

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดง
ความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในข้อความขององค์กรที่ให้บริการ กขค หน้า [กก] ยกเว้นเรื่องที่กำลังกล่าวไว้
ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า

...

ตัวอย่างที่ 4 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

...

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

องค์กรที่ให้บริการ กขค ระบุในคำอธิบายว่ามีการว่าองค์กรจัดให้มีการควบคุมอัตโนมัติเพื่อกระทบยอดการรับชำระคืนเงินกู้กับรายงานที่จัดทำขึ้น อย่างไรก็ตาม รายการทางอิเล็กทรอนิกส์ของการปฏิบัติการกระทบยอดนี้สำหรับช่วงเวลา วว/ดด/ปป ถึง วว/ดด/ปป ได้ถูกลบเนื่องจากการประมวลผลทางคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และข้าพเจ้าไม่สามารถทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมนี้ในช่วงเวลาดังกล่าวเป็นผลให้ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่าวัตถุประสงค์การควบคุมเรื่อง “การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการรับชำระคืนเงินกู้มีการบันทึกรายการอย่างเหมาะสม” ถูกนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลา วว/ดด/ปป ถึง วว/ดด/ปป หรือไม่

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในข้อความขององค์กรที่ให้บริการ กขค หน้า [กก] ยกเว้นเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า

(ก) ...