



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศ เรื่อง การให้ความเห็นชอบบุคคลเป็นผู้ตรวจสอบ

การเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์

ในการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000

ที่ ๘๙/น. ๕/๒๕๔๒

โดยที่ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ ๘๙/น. ๔๖/๒๕๔๑ เรื่อง การเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. ๒๐๐๐ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๑ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ต้องจัดให้มีผู้ตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ ตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบความครบถ้วนในการดำเนินการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. ๒๐๐๐ ของบริษัทหลักทรัพย์ ตามมาตรฐาน ก.ล.ต. เกี่ยวกับขั้นตอนการแก้ไขและตรวจสอบการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. ๒๐๐๐ โดยผู้ตรวจสอบต้องเป็นผู้ที่ได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศของสำนักงาน ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีหรือบุคคลอื่นที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

เพื่อประโยชน์ในเรื่องดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จึงวางแผนปฏิบัติในการให้ความเห็นชอบบุคคลอื่นเป็นผู้ตรวจสอบการเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์ในการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. ๒๐๐๐ ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ บริษัทหลักทรัพย์ได้ประสงค์จะขอรับความเห็นชอบให้บุคคลใดซึ่งมิใช่บุคคลที่ได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศของสำนักงาน ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี เป็นผู้ตรวจสอบการเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์ในการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. ๒๐๐๐ ให้บริษัทหลักทรัพย์นั้นยื่นคำขอตามแบบ ๑๐๙-๑ ที่แนบท้ายประกาศนี้ต่อสำนักงาน

ข้อ ๒ บุคคลที่บริษัทหลักทรัพย์อาจขอความเห็นชอบให้เป็นผู้ตรวจสอบการเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์ในการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. ๒๐๐๐ ต้องมีลักษณะดังนี้

(1) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี หรือเป็นบริษัทที่ให้บริการด้านการพัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์ และสำนักงานสอบบัญชีหรือบริษัทดังกล่าว เปิดดำเนินงานมาแล้วเป็นระยะเวลาเพียงพอที่จะทำให้เชื่อได้ว่าสำนักงานสอบบัญชีหรือบริษัทนั้น มีความตั้งใจที่จะดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องต่อไป

(2) มีประสบการณ์ไม่น้อยกว่าสามปีในการตรวจสอบบัญชีหรือการให้บริการด้านการพัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์

สำหรับผู้ตรวจสอบที่จัดให้มีกิจกรรมทำงานเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000 บุคลากรไม่น้อยกว่าหนึ่งในสามของกลุ่มทำงานดังกล่าวต้องมีประสบการณ์ไม่น้อยกว่าสามปีในการตรวจสอบบัญชีหรือการให้บริการด้านการพัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์ แล้วแต่กรณี และบุคลากรทั้งหมดในกลุ่มทำงานต้องสังกัดสำนักงานหรือบริษัทเดียวกัน ทั้งนี้ ในกรณีผู้สอบบัญชี ให้นับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรายนั้น เป็นบุคลากรในกลุ่มทำงานด้วย

(3) มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน ก.ล.ต. เกี่ยวกับขั้นตอนการแก้ไขและตรวจสอบการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000

(4) มีความเป็นอิสระจากบริษัทหลักทรัพย์ที่ตนจะเป็นผู้ตรวจสอบ บริษัทที่วางแผนระบบงานสำคัญส่วนใหญ่ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าว และบริษัทที่ดำเนินการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000 ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าว โดย

(ก) ในกรณีผู้สอบบัญชี บุคลากรนี้ต้องมีความเป็นอิสระตามมาตราห้องผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎกระทรวง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2534 ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505

(ข) ในกรณีบริษัทที่ให้บริการด้านการพัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์ บริษัทนี้ต้องมิใช่บริษัทที่เป็นผู้วางแผนงานสำคัญส่วนใหญ่ หรือเป็นบริษัทที่ดำเนินการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000 ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวเอง หรือบริษัทนี้ (ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม) ต้องไม่อยู่ภายใต้การควบคุมหรืออิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของ หรือมีการควบคุมหรืออิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือหรืออยู่ภายใต้การควบคุมหรืออิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของบุคคลเดียวกันกับที่มีการควบคุมหรืออิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือบริษัทหลักทรัพย์ที่ตนจะเป็นผู้ตรวจสอบ บริษัทที่วางแผนระบบงานสำคัญส่วนใหญ่ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าว หรือบริษัทที่ดำเนินการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000 ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าว

ปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณาอำนาจควบคุมหรืออิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ตามวรรคหนึ่งให้รวมถึง การถือหุ้นระหว่างกัน การมีผู้ถือหุ้นรายใหญ่เป็นบุคคลเดียวกัน การมีกรรมการเป็นบุคคลเดียวกัน หรือการเป็นเจ้าหนี้หรือลูกหนี้ระหว่างกัน

ข้อ ๓ สำนักงานจะแจ้งผลการพิจารณาให้บริษัทหลักทรัพย์ผู้ยื่นคำขอทราบภายในสิบวันทำการนับแต่วันที่ได้รับคำขอจากบริษัทหลักทรัพย์

ในกรณีที่เห็นสมควร สำนักงานอาจเรียกให้บริษัทหลักทรัพย์หรือบุคคลที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ มาชี้แจงหรือส่งเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่กำหนดก็ได้

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบุคคลที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบไม่มาชี้แจงหรือส่งเอกสารหลักฐานในระยะเวลาที่กำหนด ให้ถือว่าคำขอรับความเห็นชอบของบริษัทหลักทรัพย์เป็นอันตกไป

ข้อ 4 เมื่อบริษัทหลักทรัพย์หรือมีเหตุอันควรรู้ในภายหลังว่า บุคคลที่สำนักงานเห็นชอบให้เป็นผู้ตรวจสอบการเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์ในการแก้ไขปัญหาปี.ศ. 2000 มีลักษณะไม่เป็นไปตามข้อ 2 ให้บริษัทหลักทรัพย์แจ้งข้อเท็จจริงดังกล่าวต่อสำนักงานภายในสิบสี่วันนับแต่วันที่รู้หรือมีเหตุอันควรรู้ดังกล่าว

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงในภายหลังว่า บุคคลที่สำนักงานเห็นชอบให้เป็นผู้ตรวจสอบ การเตรียมความพร้อมของบริษัทหลักทรัพย์ในการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000 มีลักษณะไม่เป็นไปตามข้อ 2 สำนักงานอาจเพิกถอนความเห็นชอบที่ได้ไว้แล้วได้ และเมื่อสำนักงานเพิกถอนความเห็นชอบแล้ว บริษัทหลักทรัพย์ต้องจัดให้มีบุคคลใหม่เข้ามาหน้าที่ตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ความครบถ้วนในการคำนินการแก้ไขปัญหาปี ค.ศ. 2000 ของบริษัทหลักทรัพย์

ข้อ 5 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2542

(นายปกรณ์ มาลาคุณ ณ อุษณา)

เลขานุการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์