



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๓ มีนาคม 2543

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม และกองทุนรวม

ที่ กส.จ.(ว) ๐ /2543 เรื่อง ข้อเสนอแนะในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

ด้วยปรากฏว่าในปีที่ผ่านมา บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม และกองทุนรวม บางแห่งได้นำส่งงบการเงินที่มีรายงานการสอบบัญชีลงวันที่ในช่วงที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ซึ่งการนำส่งงบการเงินในลักษณะดังกล่าวไม่เป็นไปตามกฎเกณฑ์ที่กำหนดว่า นิติบุคคลดังกล่าวต้องจัดส่งงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน การกระทำดังกล่าวจึงอาจเข้าข่ายเป็นการปฏิบัติไม่ชอบด้วยกฎหมาย

สำนักงานพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดปัญหาในลักษณะเดียวกับปัญหาข้างต้นในอนาคต อันเนื่องจากการที่ผู้สอบบัญชีของกิจการไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ไม่ว่าด้วยสาเหตุใดก็ตาม สำนักงานจึงขอเสนอแนะแนวทางให้กิจการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

1. ในการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีในแต่ละปี สำนักงานขอแนะนำให้กิจการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไว้อย่างน้อย 2 ราย เนื่องจากในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดไม่สามารถปฏิบัติงานที่ได้ผู้สอบบัญชีอีกรายก็สามารถลงนามในรายงานการตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงินของกิจการได้ โดยไม่กระทบต่อหน้าที่ในการจัดส่งงบการเงินของกิจการ

2. กิจการควรสอดส่องดูแลเพื่อให้แน่ใจว่า วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงินของกิจการ ต้องอยู่ในช่วงเวลาที่ผู้สอบบัญชีได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ทั้งนี้ กิจการสามารถตรวจสอบรายชื่อผู้สอบบัญชีและข้อมูลเกี่ยวกับช่วงเวลาที่ผู้สอบบัญชีได้รับความเห็นชอบได้ที่เว็บไซต์ของสำนักงาน ([www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)) หมวดการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ ส่วนรายชื่อผู้ที่ได้รับความเห็นชอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

โทร. 252-3223 ต่อ 1440