

253
ก. 4
C.B.

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพัก และไม่ถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.)
- (2) ต้องปฏิบัติงาน เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาแล้ว ไม่น้อยกว่าห้าปี
- (3) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีสังกัดสำนักงานที่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานเต็มเวลาอีก ไม่น้อยกว่าสองคน และมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอีก ไม่น้อยกว่าหกคน
- (4) ต้องเป็นหัวหน้าสำนักงานหรือเทียบเท่า หรือเป็นผู้สอบบัญชีของสำนักงานที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา
- (5) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทหลักทรัพย์ที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี และบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ให้รวมถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ สำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ และผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงาน
- (6) ไม่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้างหรือตัวแทนของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเองเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ให้รวมถึง คู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงาน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้วย
- (7) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือเห็นว่าผู้สอบบัญชีนั้นได้ เคยปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่อง

(8) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทย เคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

(9) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. เคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือเห็นว่าผู้สอบบัญชีนั้น เคยปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่อง หรือรับรองงบการเงินที่แสดงฐานะการเงินและผลดำเนินงานไม่ถูกต้องตรงต่อความเป็นจริง หรือมีพฤติการณ์ที่ไม่เหมาะสมกับการเป็นผู้สอบบัญชีสถาบันการเงิน

ข้อ 2 การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) ให้บริษัทหลักทรัพย์ ยื่นขอความเห็นชอบในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ไม่น้อยกว่าสามสิบวัน ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นทุกรอบปีบัญชี

(2) บริษัทหลักทรัพย์อาจขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีมากกว่าหนึ่งคนและหรือมากกว่าหนึ่งสำนักงาน เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นก็ได้ และเมื่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้เลือกผู้สอบบัญชีประจำปีนั้นแล้ว ให้บริษัทหลักทรัพย์แจ้งมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น เกี่ยวกับการเลือกผู้สอบบัญชีดังกล่าวไปให้สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(3) หากบริษัทหลักทรัพย์เปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมจากที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ให้ความเห็นชอบไว้ ให้บริษัทหลักทรัพย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. โดยดำเนินการเช่นเดียวกับ (1) และ (2)

(4) การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว ให้บริษัทหลักทรัพย์ใช้แบบขอความเห็นชอบตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. กำหนด พร้อมทั้งแนบหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี ประวัติ และรายละเอียดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชี และหนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ตามแบบแนบท้ายประกาศนี้

(5) ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำหนังสือรับรองตามแบบแนบท้ายประกาศประกอบการยื่นขอความเห็นชอบ ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. อาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีจัดทำข้อมูลอื่นเพิ่มเติมด้วยก็ได้

ข้อ 3 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งตามข้อ 1 หรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติของมาตรา 107 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. อาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชียาวนั้นก็ได้ และบริษัทหลักทรัพย์ต้องยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชียาวใหม่ต่อสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. โดยเร็ว ทั้งนี้ ให้ดำเนินการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชียาวใหม่โดยดำเนินการตามวิธีการเดียวกัน

25350


ก.3

(8)

- 3 -

ข้อ 4 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ.2535



(นายเอกกมล คีรีวัฒน์)

เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.