



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๑ มกราคม 2537

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ กส.ก.(ว) 4 /2537 เรื่อง วิธีปฏิบัติในการขอความเห็นชอบและการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ตามที่สำนักงานได้ออกประกาศการให้ความเห็นชอบ เรื่อง ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2536 ซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องกับการขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ตามมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานจึงขอชี้แจงถึงวิธีการปฏิบัติในการขอความเห็นชอบและการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ที่ประสงค์จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามประกาศการให้ความเห็นชอบ เรื่อง ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2536 ในรอบปีบัญชีใด สามารถดำเนินการได้โดยไม่ต้องขอความเห็นชอบต่อสำนักงานตามมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ในรอบปีบัญชีนั้นอีก อย่างไรก็ตาม สำนักงานขอให้บริษัทแจ้งชื่อผู้สอบบัญชีดังกล่าวต่อสำนักงานภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วย

2. หากบริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ใด ประสงค์จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายอื่นนอกจากกรณีตามข้อ 1 ข้างต้น บริษัทยังคงต้องขอความเห็นชอบต่อสำนักงานตามมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าว และประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2535 โดยในกรณีบริษัทหลักทรัพย์ สำนักงานจะมีหนังสือให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเป็นรายกรณี และในกรณีบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ สำนักงานเห็นควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการขอความเห็นชอบและการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเพื่อให้มีความเหมาะสมและคล่องตัวยิ่งขึ้น ดังนี้

2.1 เมื่อบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ดำเนินการขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามข้อ 2 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2535 และธนาคารแห่งประเทศไทยได้ให้ความเห็นชอบบุคคลใดเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์แล้ว ให้ถือว่าบุคคลนั้นได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ได้ตามรอบปีบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบ

2.2 ในกรณีที่ให้ถือว่าบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีตามข้อ 2.1 แล้ว ให้บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ส่งสำเนาหนังสือธนาคารแห่งประเทศไทยที่ให้ความเห็นชอบบุคคลนั้นเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทต่อสำนักงานภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยมีหนังสือดังกล่าว หากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์นั้นเป็นปีแรก ให้บริษัทส่งแนวทางการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีดังกล่าวต่อสำนักงาน ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปีนั้น

2.3 นอกจากกรณีที่สำนักงานมีคำสั่งโดยตรงเพื่อเพิกถอน หรือยกเลิการให้ความเห็นชอบบุคคลใดเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์แล้ว หากปรากฏว่าธนาคารแห่งประเทศไทยได้เพิกถอนหรือยกเลิการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใดของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ใด ให้ถือว่าสำนักงานได้เพิกถอนหรือยกเลิการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายนั้นของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์นั้นด้วย แล้วแต่กรณี และให้บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ส่งสำเนาหนังสือธนาคารแห่งประเทศไทยที่เพิกถอนหรือยกเลิการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายนั้นของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ต่อสำนักงาน ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยมีหนังสือดังกล่าว

2.4 บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ใดไม่ดำเนินการตามข้อ 2.2 หรือ 2.3 สำนักงานอาจมีคำสั่งกำหนดให้บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์นั้นไม่อาจถือประโยชน์ตามความในข้อ 2.1 ต่อไปก็ได้ ในกรณีที่สำนักงานมีคำสั่งดังกล่าว และยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นประการอื่น การให้ความเห็นชอบบุคคลใดเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์นั้น จะกระทำโดยสำนักงานมีหนังสือให้ความเห็นชอบเป็นรายกรณีเท่านั้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ


(นายพงศ์กมล สุวรรณ)
เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศการให้ความเห็นชอบ เรื่อง ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2536

ฝ่ายกำกับและพัฒนารูธุรกิจหลักทรัพย์และตลาดทุน

โทร. 2523223 ต่อ 1214