

## คู่มือสำหรับประชาชน : การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (กรณีอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล) [N]

หน่วยงานที่ให้บริการ : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หน่วยงานที่ไม่สังกัดกระทรวง

### หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต

12.1 ผู้ยื่นคำขอต้องเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานกำกับดูแลซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากลตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 30/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558

12.2 ผู้ยื่นคำขอจะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีที่สามารถสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความคิดเห็นในการสอบบัญชีของกิจการที่เป็นบริษัทต่างประเทศที่ประสงค์จะเสนอขายหุ้นหรือที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไปในประเทศไทยต่อเมื่อแสดงให้เห็นว่าสามารถทำการสอบบัญชีสำหรับบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในกระดานหลัก (main board) ของตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศได้โดยชอบด้วยกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของต่างประเทศและมีประสบการณ์การสอบบัญชีของบริษัทดังกล่าว ทั้งนี้ รายละเอียดในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานกำกับดูแลซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล เป็นไปตามที่กำหนดในข้อ 7 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 30/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558

12.3 สำนักงานจะเริ่มนับระยะเวลาเพื่อดำเนินการพิจารณาคำขอความเห็นชอบนับแต่วันที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคู่มือประชาชนเรียบร้อยแล้ว ซึ่งมีรายละเอียดของขั้นตอนตามที่กำหนดในข้อ 13

### หมายเหตุ:

\*\*กรณีคำขอหรือเอกสารหลักฐานประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน และไม่อาจแก้ไข/เพิ่มเติมได้ในขณะนั้น ผู้รับคำขอและผู้ยื่นคำขอจะต้องลงนามบันทึกความบกพร่องและรายการเอกสารหลักฐานร่วมกัน พร้อมกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติม หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่กำหนดผู้รับคำขอจะดำเนินการคืนคำขอและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอนั้น ทั้งนี้ กรณีที่ไม่ได้มายื่นคำขอด้วยตนเองแต่มอบหมายให้ผู้อื่นเป็นผู้มายื่นคำขอแทนหากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องไม่ถูกต้องครบถ้วน ผู้มายื่นคำขอแทนต้องมีเอกสารแสดงว่าเป็นผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ยื่นคำขอให้เป็นผู้ลงนามในบันทึกความบกพร่องด้วย

\*\* กรณียื่นคำขอทางไปรษณีย์และคำขอหรือเอกสารหลักฐานประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน สำนักงานจะมี e-mail แจ้งรายการเอกสารที่บกพร่องหรือไม่ครบถ้วนพร้อมกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติม

\*\* สำนักงานจะยังไม่พิจารณาคำขอและยังไม่นับระยะเวลาดำเนินการ จนกว่าผู้ยื่นคำขอจะดำเนินการแก้ไขคำขอหรือยื่นเอกสารเพิ่มเติมครบถ้วนตามบันทึกความบกพร่องนั้นเรียบร้อยแล้ว

### ช่องทางการให้บริการ

<b>สถานที่ให้บริการ</b> สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทร. 1207 หรือ 0-2695- 9999/ติดต่อด้วยตนเอง ณ หน่วยงาน (หมายเหตุ: 1. เปิดให้บริการทุกวันจันทร์ถึงศุกร์ ยกเว้นวันหยุดที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์กำหนด 2. เปิดให้บริการถึง 15.00 น. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร 3. ผู้ยื่นคำขอ อาจนัดหมายวันและเวลายื่นคำขอกับเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วัน เพื่อที่สำนักงานจะได้เตรียมการอำนวยความสะดวก แก่ผู้ยื่นคำขอตามสมควร )	<b>ระยะเวลาเปิดให้บริการ</b> เปิดให้บริการวัน จันทร์ ถึง วันศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดที่ทางราชการกำหนด) ตั้งแต่เวลา 08:30 - 15:00 น. (มีพักเที่ยง)
---	---

<p><b>สถานที่ให้บริการ</b>  สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร  กรุงเทพมหานคร 10900 โทร. 1207 หรือ 0-2695-9999  (หมายเหตุ: 1. เปิดให้บริการทุกวันจันทร์ถึงศุกร์ ยกเว้นวันหยุด  ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  กำหนด 2. เปิดให้บริการถึง 15.00 น. เพื่อตรวจสอบ  ความครบถ้วนของเอกสาร 3. หากคำขอที่ส่งทางไปรษณีย์ไปถึง  ที่ทำการของสำนักงานหลังเวลาปิดรับคำขอ หรือในวันปิดทำการ  สำนักงานจะถือว่าสำนักงานได้รับคำขอในวันทำการถัดไป ทั้งนี้  วันและเวลาที่คำขอไปถึงสำนักงานให้ยึดตามวันและเวลาที่  เจ้าหน้าที่ของสำนักงานประทับตราและลงลายมือชื่อรับเอกสาร)</p>	<p><b>ระยะเวลาเปิดให้บริการ</b> เปิดให้บริการวัน จันทร์ ถึง  วันศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดที่ทางราชการกำหนด)  ตั้งแต่เวลา 08:30 - 15:00 น. (มีพักเที่ยง)</p>
---	--

**ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ**

ระยะเวลาในการดำเนินการรวม : 75 วัน

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
1)	<b>การตรวจสอบเอกสาร</b> 1. ผู้ยื่นคำขอยื่นแบบ 61-1F พร้อมเอกสารหลักฐานตามข้อ 15 2. จนท. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่ระบุในข้อ 15 3. กรณีเอกสารครบให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียม โดยนำหลักฐานการชำระเงินมาส่งมอบให้สำนักงานซึ่งสำนักงาน จะมีหนังสือรับแบบ 61-1F เพื่อเข้าสู่ขั้นตอนการพิจารณา อนุญาต (หมายเหตุ: -)	1 วัน	ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน (AS)
2)	<b>การพิจารณา</b> จนท. ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอโดยการขอยืนยัน คุณสมบัติและสถานะของผู้ยื่นคำขอกับหน่วยงานกำกับดูแล ผู้สอบบัญชีต่างประเทศหรือวิธีการอื่นตามความเหมาะสม (หมายเหตุ: -)	59 วัน	ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน (AS)
3)	<b>การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ</b> ฝ่ายงานเสนอผลการพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อผู้มีอำนาจพิจารณาตามลำดับขั้นเพื่อลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: -)	15 วัน	ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน (AS)

**รายการเอกสาร หลักฐานประกอบ**

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
1)	หนังสือเดินทาง ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ หมายเหตุ (ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	กรมการกงสุล
2)	หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลหรือเอกสารการจัดตั้งคณะ บุคคลของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดและบัญชีรายชื่อ ผู้ถือหุ้น ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ หมายเหตุ (ลงนามรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงาน สอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
3)	หนังสือรับรองของผู้ยื่นคำขอ ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ หมายเหตุ (ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)	-

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
4)	แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอและสำนักงาน สอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสั่งกีด ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บน เว็บไซต์ของสำนักงาน ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ หมายเหตุ (ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ )	-
5)	หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2F) ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ หมายเหตุ (ลงลายมือชื่อโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนาม ผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)	-
6)	ผลการตรวจกระดาษทำการและระบบควบคุมคุณภาพงาน สอบบัญชี ซึ่งจัดทำโดยหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชี ต่างประเทศ ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ หมายเหตุ (ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
7)	ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในต่างประเทศ ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ หมายเหตุ (ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
8)	หลักฐานการขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่กำกับดูแล ผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (ถ้ามี) ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ หมายเหตุ (ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
9)	หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ หมายเหตุ (ลงลายมือชื่อหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี)	-
10)	งบการเงิน 3 ปีล่าสุด หรือบัญชีกำไรขาดทุน 3 ปีล่าสุดในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคนละบุคคล ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ หมายเหตุ (ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้า สำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีและ ประทับตราสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า)	-

#### ค่าธรรมเนียม

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ)
1)	ค่าธรรมเนียมค่าขออนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (กรณีอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานที่เป็นที่ยอมรับใน ระดับสากล) (หมายเหตุ: -)	ค่าธรรมเนียม 50,000 บาท

**ช่องทางการร้องเรียน แนะนำบริการ**

ลำดับ	ช่องทางการร้องเรียน / แนะนำบริการ
1)	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2695-9999 (หมายเหตุ: -)
2)	ศูนย์บริการประชาชน สำนักปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (หมายเหตุ: เลขที่ 1 ถ.พิษณุโลก เขตดุสิต กทม. 10300 / สายด่วน 1111 / www.1111.go.th / ตู้ ปณ.1111 เลขที่ 1 ถ.พิษณุโลก เขตดุสิต กทม. 10300)
3)	ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนการทุจริตในภาครัฐ (หมายเหตุ: สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) - 99 หมู่ 4 อาคารซอฟต์แวร์ปาร์ค ชั้น 2 ถนนแจ้งวัฒนะ ตำบลคลองเกลือ อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี 11120 - สายด่วน 1206 / โทรศัพท์ 0 2502 6670-80 ต่อ 1900 , 1904- 7 / โทรสาร 0 2502 6132 - www.pacc.go.th / www.facebook.com/PACC.GO.TH  ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนสำหรับนักลงทุนต่างชาติ (The Anti-Corruption Operation center) Tel : +66 92 668 0777 / Line : Fad.pacc / Facebook : The Anti-Corruption Operation Center / Email : Fad.pacc@gmail.com)

**แบบฟอร์ม ตัวอย่างและคู่มือการกรอก**

ลำดับ	ชื่อแบบฟอร์ม
1)	แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการยื่นคำขอ (หมายเหตุ: -)

**หมายเหตุ**

จัดทำเพื่อทดแทนคู่มือฉบับเดิม กระทบงาน 8609 / คู่มือ 9121

13/07/2558 10:18 น.เผยแพร่คู่มือบนเว็บไซต์แล้วKANJANA MANGKAROTHAI  
 13/07/2558 10:18 น.อนุมัติโดย สำนักงาน ก.พ.ร. แล้วKANJANA MANGKAROTHAI  
 29/06/2558 14:31 น.รออนุมัติขั้นที่ 2 โดยสำนักงาน ก.พ.ร. (OPDC)ศวัชชัย เกียรติกวานกุล  
 29/06/2558 14:18 น.รออนุมัติขั้นที่ 1 โดยหัวหน้าหน่วยงาน (Reviewer)วราภรณ์ ดันดิยท  
 17/06/2558 14:20 น.สำนักงาน ก.พ.ร. ไม่อนุมัติ (OPDC rejected)KANJANA MANGKAROTHAI  
 ประเด็นแก้ไขตามที่ประชุมวันที่ 17 มิ.ย. 5821/05/2558 17:49 น.รออนุมัติขั้นที่ 2 โดยสำนักงาน ก.พ.ร. (OPDC)ศวัชชัย เกียรติกวานกุล  
 21/05/2558 16:38 น.รออนุมัติขั้นที่ 1 โดยหัวหน้าหน่วยงาน (Reviewer)วราภรณ์ ดันดิยท

**Infographic**

ลำดับ	ชื่อ
<i>ไม่มีข้อมูล</i>	

**ข้อมูลสำหรับเจ้าหน้าที่**

**ชื่อกระบวนการ:** การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ  
 (กรณีอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล) [N]

**ชื่อเรียกทั่วไป:** -

**หน่วยงานกลางเจ้าของกระบวนการ:** สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

**ประเภทของงานบริการ:** กระบวนการบริการที่เบ็ดเสร็จในหน่วยเดียว

**หมวดหมู่ของงานบริการ:** อนุญาต/ออกใบอนุญาต/รับรอง

**กฎหมายที่ให้อำนาจการอนุญาต หรือที่เกี่ยวข้อง:**

1)ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 30/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558

2)พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535

**ระดับผลกระทบ:** บริการที่มีความสำคัญด้านเศรษฐกิจ/สังคม

**พื้นที่ให้บริการ:** ส่วนกลาง

**กฎหมายข้อบังคับ/ข้อตกลงที่กำหนดระยะเวลา:** มาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 30/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบ

ผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ข้อ 9

**ระยะเวลาที่กำหนดตามกฎหมาย / ข้อกำหนด ฯลฯ:** 75.0 วัน

**ข้อมูลสถิติของกระบวนการ:**

จำนวนเฉลี่ยต่อเดือน 0

จำนวนค่าขอที่มากที่สุด 0

จำนวนค่าขอที่น้อยที่สุด 0

**ข้ออ้างอิงของคู่มือประชาชน:** [สำเนาคู่มือประชาชน] การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ

(กรณีอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล) AS 01/04/2559 10:06