

2 กุมภาพันธ์ 2565

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

ที่ ก.ล.ต.กส.(ว) 11/2565 เรื่อง การปรับลดอัตราค่าธรรมเนียมค่าขอความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเป็นการชั่วคราวสำหรับผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงาน
สอบบัญชีในตลาดทุนซึ่งยื่นคำขอเป็นครั้งแรก

โดยที่จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่มีคุณภาพเป็นปัจจัยสำคัญที่จะรองรับ
การเติบโตของบริษัทในตลาดทุนไทย ที่ผ่านมาสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) จึงได้ดำเนินมาตรการเชิงรุกต่าง ๆ เพื่อเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชี
ในตลาดทุนอย่างต่อเนื่อง อาทิ แก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
เพื่อลดอุปสรรคในการขอความเห็นชอบและรักษาสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
ร่วมมือกับสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในการเตรียมความพร้อมให้กับสำนักงานสอบบัญชี
นอกตลาดทุน รวมทั้งการจัดอบรมให้ความรู้และสนับสนุนการทำงานของสำนักงานสอบบัญชีไทย
ขนาดกลางและขนาดเล็ก จนทำให้จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่มีคุณภาพได้ทยอยเพิ่มขึ้น
ตามลำดับ

อย่างไรก็ดี จำนวนบริษัทจดทะเบียนในตลาดทุนยังคงมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น
อย่างต่อเนื่องและรวดเร็วกว่าอัตราการเพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชี ซึ่งอาจนำไปสู่ปัญหาการขาดแคลน
ผู้สอบบัญชีในอนาคต สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้มีมาตรการเพิ่มเติมเพื่อสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีที่สังกัด
สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน เพื่อให้มี
จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพียงพอต่อการให้บริการของกิจการในตลาดทุนในอนาคต โดยออก
ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. 1/2565 เรื่อง
มาตรการลดหย่อนค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
ลงวันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2565 รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 เพื่อ “ลดหย่อนค่าธรรมเนียม
ค่าขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสำหรับผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน
ซึ่งยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก¹ จากเดิมที่มีค่าธรรมเนียม 50,000 บาท เหลือ 10,000 บาท
ทั้งนี้ สำหรับคำขอความเห็นชอบที่ยื่นระหว่างวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565”
เพื่อสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีที่มีศักยภาพมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในจำนวนที่มากขึ้น
และเร็วขึ้น รวมทั้งเพื่อช่วยแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่ายของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนในช่วงเวลาที่ได้รับ
ผลกระทบเชิงเศรษฐกิจจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19)

¹ รวมถึงผู้สอบบัญชีที่เคยยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนแต่ได้ถอนคำขอไปก่อนที่สำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งผล
การพิจารณาให้ความเห็นชอบ

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า มาตรการดังกล่าวเป็นเพียงมาตรการระยะสั้น ซึ่งออกเป็นการชั่วคราวเท่านั้น และสำนักงาน ก.ล.ต. จะยังคงมีกระบวนการกลั่นกรองคุณภาพของผู้ยื่นคำขอโดยการตรวจการปฏิบัติงานสอบบัญชีจากกระตาดำการของผู้สอบบัญชีเช่นเดิม เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความมั่นใจในคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนอยู่อย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ขอความร่วมมือให้หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีแจ้งความประสงค์ในการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีในสังกัดที่จะมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนล่วงหน้า เพื่อที่สำนักงาน ก.ล.ต. จะได้อำนวยความสะดวกในการพิจารณาคำขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในสังกัดของสำนักงานสอบบัญชีท่านได้อย่างเหมาะสมต่อไป

สำนักงาน ก.ล.ต. หวังเป็นอย่างยิ่งที่จะได้รับความร่วมมือจากสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนทุกแห่งในการคัดกรองบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและความพร้อมในสำนักงานสอบบัญชี และเสนอชื่อเข้ามาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน เพื่อสนับสนุนการเติบโตของตลาดทุนไทย และร่วมกันดูแลคุณภาพการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการในตลาดทุนให้มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ โปร่งใส และมีคุณภาพในระดับสูงอย่างสม่ำเสมอต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. 1/2565 เรื่อง มาตรการลดหย่อนค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2565
 2. คู่มือสำหรับประชาชน: การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
 3. แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ (กรณีขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก)

ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6097



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สม. 1 /2565

เรื่อง มาตรการลดหย่อนค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอ
ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19(3) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“ประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

“ประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียม” หมายความว่า ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ

ข้อ 2 ให้ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ครบถ้วนดังต่อไปนี้ ได้รับการลดอัตราค่าธรรมเนียมที่ต้องชำระตามประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียม โดยให้คิดค่าธรรมเนียมคำขอละ 10,000 บาท

(1) ไม่เคยยื่นคำขอรับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานมาก่อน หรือเคยยื่นคำขอรับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานมาแล้ว แต่ขอถอนคำขอดังกล่าวก่อนสำนักงานแจ้งผลการพิจารณา

(2) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีลักษณะที่ครบถ้วนดังนี้

(ก) มีผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบตามประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสังกัดอยู่

(ข) มีลักษณะตามที่กำหนดในประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้ยื่นคำขอดังกล่าวอยู่ภายใต้ระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีนั้น

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2565

(นางสาวรีนาวิที สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

คู่มือสำหรับประชาชน: การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

หน่วยงานที่ให้บริการ: สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หน่วยงานที่ไม่สังกัดกระทรวง

หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต

1. ผู้ยื่นคำขอต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งใบอนุญาตยังไม่สิ้นผลตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี
2. ผู้ยื่นคำขอจะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต่อเมื่อแสดงให้เห็นสำนักงาน ก.ล.ต. เห็นได้ว่า มีคุณสมบัติเป็นไปตามที่ประกาศกำหนด ดังนี้
 - 2.1 มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี
 - 2.2 สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบควบคุมคุณภาพงานและมีบุคลากรตามที่กำหนด
 - 2.3 มีคุณสมบัติอื่น ๆ เช่น ไม่มีลักษณะต้องห้าม หรือมีการดำรงตำแหน่งในสำนักงานสอบบัญชีตามที่กำหนดทั้งนี้ รายละเอียดในการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเป็นไปตามที่กำหนดในประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
3. สำนักงาน ก.ล.ต. จะเริ่มนับระยะเวลาเพื่อดำเนินการสอบทานข้อเท็จจริงและพิจารณาคำขอความเห็นชอบนับแต่วันที่คำขอและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคู่มือประชาชนเรียบร้อยแล้ว ซึ่งมีรายละเอียดของขั้นตอนตามที่กำหนด

หมายเหตุ:

- * กรณีคำขอหรือเอกสารหลักฐานประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน และไม่อาจแก้ไข/เพิ่มเติมได้ในขณะนั้น สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้ยื่นคำขอจะต้องลงนามบันทึกความบกพร่องและรายการเอกสารหลักฐานร่วมกันพร้อมกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติม หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่กำหนด สำนักงาน ก.ล.ต. จะดำเนินการคืนคำขอและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอนั้น ทั้งนี้ ในกรณีที่ไม่ได้มายื่นคำขอด้วยตนเองแต่มอบหมายให้ผู้อื่นเป็นผู้มายื่นคำขอแทน หากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องไม่ถูกต้องครบถ้วน ผู้มายื่นคำขอแทนต้องมีเอกสารแสดงว่า เป็นผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ยื่นคำขอให้เป็นผู้ลงนามในบันทึกความบกพร่อง และรายการเอกสารหลักฐานดังกล่าวด้วย
- ** กรณีที่ผู้ยื่นคำขอมีความประสงค์จะขอความเห็นชอบในระบบ fast track สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดจะต้องมีหนังสือมาถึงสำนักงาน ก.ล.ต. แสดงความประสงค์ให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเข้าร่วมระบบ fast track และสำนักงาน ก.ล.ต. ได้มีหนังสือแจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวสามารถเข้าร่วมระบบ fast track ได้

ทั้งนี้ สำนักงานสอบบัญชีที่จะสามารถแสดงความประสงค์ให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเข้าร่วมระบบ fast track ได้ จะต้องได้รับคะแนนในระดับดีมากหรือดี (ระดับ 1 หรือ 2) จากการตรวจระบบควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีล่าสุดของสำนักงาน ก.ล.ต. ในหัวข้อดังต่อไปนี้

- (ก) การปฏิบัติงานสอบบัญชี (engagement performance)
- (ข) การติดตามผล (monitoring) และ
- (ค) ผลคะแนนรวม

ช่องทางการให้บริการ

<p>สถานที่ให้บริการ</p> <p>สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 / ติดต่อด้วยตนเอง ณ หน่วยงาน</p> <p>(หมายเหตุ: 1. เปิดให้บริการทุกวันจันทร์ถึงศุกร์ ยกเว้นวันหยุด ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กำหนด 2. ผู้ยื่นคำขออาจโทรศัพท์นัดหมายวันและเวลายื่นคำขอ กับเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันเพื่อ เตรียมการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ยื่นคำขอตามสมควร)</p>	<p>ระยะเวลาเปิดให้บริการ เปิดให้บริการวัน จันทร์ ถึง วันศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดที่ทางราชการกำหนด) ตั้งแต่เวลา 08:30 - 16:30 น.</p>
<p>สถานที่ให้บริการ</p> <p>Email: AuditOversight@sec.or.th โดยในกรณีที่ไม่ได้ ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ผู้ยื่นคำขอต้องนำส่ง แบบคำขอแบบ hard copy ให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. ในโอกาสแรก ที่จะกระทำได้ กรณีนี้ให้ถือว่า สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับแบบ คำขอตามวัน เวลาที่ปรากฏใน Email เว้นแต่จะมีการพิสูจน์ได้ว่า ไม่มีการได้รับ หรือได้รับก่อนหรือหลังจากนั้น โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งยืนยันการได้รับแบบคำขอทาง Email ต่อไป (หมายเหตุ: -)</p>	<p>ระยะเวลาเปิดให้บริการ เปิดให้บริการตลอด 24 ชั่วโมง</p>

ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ

ระยะเวลาในการดำเนินการรวม: 150 วัน

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
1)	<p>การตรวจสอบเอกสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ยื่นคำขอยื่นแบบ 61-1 พร้อมเอกสารหลักฐานตามรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่ระบุในรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด - กรณีเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียมโดยนำหลักฐานการชำระเงินมาส่งมอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือรับแบบ 61-1 เพื่อเข้าสู่ขั้นตอนการพิจารณาอนุญาต <p>(หมายเหตุ: -)</p>	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
2)	<p>การพิจารณา</p> <p>การสอบถามข้อเท็จจริง ประกอบไปด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - การนัดหมายเข้าตรวจกระดาษทำการและระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและแจ้งรายชื่อกระดาษทำการที่จะตรวจ - การเข้าตรวจตามที่นัดหมายและแจ้งและขอยืนยันประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบด้วยวาจา - การพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของประเด็นข้อสังเกตและส่งให้ผู้ยื่นคำขอเป็นลายลักษณ์อักษรโดยมีกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจงข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 14 วัน แต่ไม่เกิน 21 วันขึ้นอยู่กับจำนวน ความซับซ้อน และความมีนัยสำคัญของประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบ <p>(หมายเหตุ: จะไม่มีขั้นตอนการสอบถามข้อเท็จจริงตามข้อนี้</p> <p>ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอได้ยื่นหนังสือถึงสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีสามารถเข้าร่วมระบบ fast track ได้ หรือในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบไม่เคยมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในประเด็นที่มีนัยสำคัญ)</p>	89 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
3)	<p>การพิจารณา การพิจารณาคำขอ</p> <ul style="list-style-type: none"> - สำนักงาน ก.ล.ต. ออกหนังสือแจ้งการเริ่มพิจารณาคำขอ <p>เมื่อได้รับคำชี้แจงที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ยื่นคำขอ หรือได้ข้อสรุปว่า ไม่มีประเด็นข้อสังเกตที่ต้องให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจง</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่พิจารณาคำชี้แจงของผู้ยื่นคำขอและหารือเบื้องต้นกับผู้บังคับบัญชา (ถ้ามี) - ฝ่ายงานสรุปผลการพิจารณาให้ความเห็นชอบและเสนอต่อผู้มีอำนาจพิจารณาตามลำดับชั้นเพื่อลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: 1. เพื่อให้การพิจารณามีความรอบคอบสำนักงาน ก.ล.ต. อาจนำข้อมูลเข้าหารือคณะที่ปรึกษาฯ เพื่อขอความคิดเห็นภายหลังการให้ความคิดเห็นของคณะที่ปรึกษาฯ หากสำนักงาน ก.ล.ต. ยังคงเห็นว่า ผู้ยื่นคำขอเข้าข่ายมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่ประกาศกำหนด สำนักงาน ก.ล.ต. อาจแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอโต้แย้งแสดงหลักฐานได้ หากสำนักงาน ก.ล.ต. เห็นว่า ยังได้รับข้อมูลประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน 2. ระยะเวลาการพิจารณาคำขอตามข้อนี้อาจลดลงเหลือ 29 วันได้ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอได้ยื่นหนังสือถึงสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีสามารถเข้าร่วมระบบ fast track ได้) 	59 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
4)	<p>การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ ลงนามในหนังสือแจ้งผล</p> <p>(หมายเหตุ: โดยเลขาธิการหรือผู้รับมอบอำนาจ)</p>	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

รายการเอกสารหลักฐานประกอบ

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐ ผู้ออกเอกสาร
1)	<p>แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้ บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)</p>	<p>สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</p>
2)	<p>แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: 1. ยื่นเฉพาะกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีไม่เคยยื่นแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีให้สำนักงาน ก.ล.ต. มาก่อนหรือกรณีสำนักงานสอบบัญชีที่ได้ยื่นแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีให้สำนักงาน ก.ล.ต. มาแล้วเป็นระยะเวลาเกิน 1 ปี 2. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องเฉพาะหน้าแรก โดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีและประทับตราสำนักงานสอบบัญชีเฉพาะหน้าแรก)</p>	<p>สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</p>
3)	<p>หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2) ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี และผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)</p>	<p>สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</p>
4)	<p>เอกสารการจัดตั้งคณะบุคคลของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัด (เฉพาะกรณีสำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล) ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ</p>	<p>-</p>

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐ ผู้ออกเอกสาร
	<p>(หมายเหตุ: 1. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี</p> <p>2. ผู้ยื่นคำขอไม่ต้องนำส่งเอกสารนี้ หากมีผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้ยื่นคำขอได้เคยยื่นคำขอและนำส่งเอกสารดังกล่าวไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว และข้อมูลในเอกสารดังกล่าวไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ)</p>	
5)	<p>งบการเงิน 3 ปีล่าสุด หรือบัญชีกำไรขาดทุน 3 ปีล่าสุด (เฉพาะกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล)</p> <p>ฉบับจริง 0 ฉบับ</p> <p>สำเนา 1 ฉบับ</p> <p>(หมายเหตุ: 1. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีและประทับตราสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า</p> <p>2. ผู้ยื่นคำขอไม่ต้องนำส่งเอกสารนี้ หากมีผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้ยื่นคำขอได้เคยยื่นคำขอและนำส่งเอกสารดังกล่าวไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว และข้อมูลในเอกสารดังกล่าวไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ)</p>	-

ค่าธรรมเนียม

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท/ร้อยละ)
1)	<p>ค่าธรรมเนียมคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (หมายเหตุ: ค่าธรรมเนียม 10,000 บาท สำหรับผู้สอบบัญชีที่ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ระหว่างวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 – 30 มิถุนายน 2565) และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ครบถ้วนทุกข้อดังต่อไปนี้</p> <p>(1) ไม่เคยยื่นคำขอรับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงาน ก.ล.ต. มาก่อน หรือเคยยื่นคำขอรับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงาน ก.ล.ต. มาแล้ว แต่ขอถอนคำขอดังกล่าวก่อนสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งผลการพิจารณา</p> <p>(2) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีลักษณะที่ครบถ้วนดังนี้</p> <p>(ก) มีผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบตามประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสังกัดอยู่</p> <p>(ข) มีลักษณะตามที่กำหนดในประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้ยื่นคำขอดังกล่าวอยู่ภายใต้ระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชานั้น</p>	10,000 บาท
2)	<p>ค่าธรรมเนียมคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (หมายเหตุ: ค่าธรรมเนียม 50,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้</p> <p>1. คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรกโดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงาน ก.ล.ต. มาก่อน นอกเหนือจากกรณีตาม 1)</p> <p>2. คำขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมในอัตรา 250,000 บาท)</p>	50,000 บาท
3)	<p>ค่าธรรมเนียมคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (หมายเหตุ: ค่าธรรมเนียม 250,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้</p> <p>1. คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงาน ก.ล.ต. ปฏิเสธคำขอ ความเห็นชอบครั้งล่าสุด</p> <p>2. คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุดซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. พบข้อบกพร่องของผู้สอบบัญชีและ ได้ออกคำสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบหรือได้เห็นชอบกับการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง (enforceable undertaking)</p>	250,000 บาท

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท/ร้อยละ)
	หรือได้เปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงาน ก.ล.ต. เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องของบุคคลดังกล่าวแล้วแต่กรณี 3. ค่าขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่า 5 ปี)	

ช่องทางการร้องเรียน แนะนำบริการ

ลำดับ	ช่องทางการร้องเรียน/แนะนำบริการ
1)	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 (หมายเหตุ: -)
2)	ศูนย์บริการประชาชน สำนักปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (หมายเหตุ: เลขที่ 1 ถนนพิษณุโลก เขตดุสิต กทม. 10300 / สายด่วน 1111 / www.1111.go.th / ตู้ ปณ.1111 เลขที่ 1 ถนนพิษณุโลก 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 : +66926680777 / Line: Fad.pacc / Facebook : The Anti-Corruption Operation Center / Email: Fad.pacc@gmail.com))

แบบฟอร์ม ตัวอย่าง และคู่มือการกรอก

ลำดับ	ชื่อแบบฟอร์ม
1)	แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการยื่นคำขอ (หมายเหตุ: https://www.sec.or.th/TH/Pages/LawandRegulations/AuditorFrom.aspx)

หมายเหตุ: -

1. แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ
(กรณีขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก)

1. ชื่อและนามสกุลของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ
 นาย นางสาว นาง อื่น ๆ (โปรดระบุ).....
ชื่อและนามสกุลภาษาอังกฤษ.....
2. เลขที่บัตรประจำตัวประชาชน..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่.....
สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีเลขที่..... วันที่หมดอายุ.....
3. อายุ ปี วัน/เดือน/ปีเกิด.....
4. โทรศัพท์มือถือ..... E-mail address.....
5. สังกัดสำนักงานสอบบัญชีชื่อ..... เลขทะเบียนนิติบุคคล.....
วันที่เริ่มสังกัดสำนักงานสอบบัญชี.....
6. การปฏิบัติงานสอบบัญชี
 เต็มเวลา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสัปดาห์ละ..... ชั่วโมง
 ไม่เต็มเวลา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสัปดาห์ละ..... ชั่วโมง
สถานที่ทำงานและตำแหน่งงานประจำ (โปรดระบุ)
7. ประวัติการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ
 - (1) ปฏิบัติงานสอบบัญชีรวมทั้งสิ้น.....ปี
 - (1.1) ตั้งแต่วันที่.....ถึง.....
สำนักงานสอบบัญชี..... อายุงานปี
ตำแหน่งงาน.....
 - (1.2) ตั้งแต่วันที่.....ถึง.....
สำนักงานสอบบัญชี..... อายุงานปี
ตำแหน่งงาน.....
 - (1.3) ตั้งแต่วันที่.....ถึง.....
สำนักงานสอบบัญชี..... อายุงานปี
ตำแหน่งงาน.....(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)
 - (2) ตำแหน่งปัจจุบันในสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด
 เป็นหุ้นส่วน ตำแหน่งอื่น (โปรดระบุ).....

8. ประสพการณ์ด้านการสอบบัญชี

8.1 กรณีผู้ยื่นคำขอมีประสพการณ์ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี เป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีในช่วงห้าปีก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ โปรตระบุจำนวนกิจการที่ผู้ยื่นคำขอได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner “SP”) หรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner “EP”) หรือผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย ก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี เพื่อแสดงให้เห็นว่า ผู้ยื่นคำขอมีคุณสมบัติตามประกาศข้อ 10 (3) (ก) ของประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ปีที่ปฏิบัติงานสอบบัญชี (พ.ศ.)	งบการเงินงวดปี (พ.ศ.)	จำนวนกิจการ	ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะ (SP/EP/ผู้ควบคุมงาน/ผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย)	สำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด
1)				
2)				
3)				
4)				
5)				

(ข้อมูลการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินต้องถูกต้องตรงตามที่ผู้ยื่นคำขอได้แจ้งต่อสภาวิชาชีพบัญชี หรือสามารถอธิบายเหตุผลของความแตกต่างได้ และขอให้ผู้ยื่นคำขอรอรายละเอียดกิจการที่ผู้ยื่นคำขอได้ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในปีล่าสุดตามตารางแนบ)

8.2 กรณีผู้ยื่นคำขอไม่มีประสพการณ์ด้านการสอบบัญชีตามข้อ 8.1 แต่มีประสพการณ์เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ในการสอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงินเป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีในช่วงห้าปีก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ โปรตระบุจำนวนกิจการที่ผู้ยื่นคำขอได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน หรือผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย ก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน เพื่อแสดงให้เห็นว่า ผู้ยื่นคำขอมีคุณสมบัติตามประกาศข้อ 10 (3) (ข) ของประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (กรอกข้อมูลเฉพาะธนาคารพาณิชย์ ไม่ต้องกรอกข้อมูลกิจการอื่นที่ผู้ยื่นคำขอทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน)

ปีที่ปฏิบัติงานสอบบัญชี (พ.ศ.)	งบการเงินงวดปี (พ.ศ.)	จำนวนธนาคารพาณิชย์	ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะ (EP/ผู้ควบคุมงาน/ผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย)	สำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด
1)				
2)				
3)				

(ขอให้ผู้ยื่นคำขอรอรายละเอียดธนาคารพาณิชย์ที่ผู้ยื่นคำขอได้ปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในปีล่าสุดตามตารางแนบ)

9. ประเภทคำขอและค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบ

- คำขอความเห็นชอบที่มีอัตราค่าธรรมเนียม 250,000 บาท สำหรับกรณีดังต่อไปนี้
 - (1) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังจากสำนักงานปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งล่าสุด
 - (2) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังจากการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงานพบข้อบกพร่องของผู้สอบบัญชีและได้ออกคำสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือได้เห็นชอบกับการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง (Enforceable Undertaking) หรือได้เปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงานเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องของบุคคลดังกล่าวแล้วแต่กรณี
 - (3) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังจากการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงานให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่าห้าปี
- คำขอความเห็นชอบที่มีอัตราค่าธรรมเนียม 10,000 บาท (ตามเงื่อนไขที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. 1/2565 เรื่อง มาตรการลดหย่อนค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 14 มกราคม 2565)
- คำขอความเห็นชอบที่มีอัตราค่าธรรมเนียม 50,000 บาท (กรณีอื่น ๆ นอกเหนือจากกรณีข้างต้น)

ขอรับรองว่าข้อความข้างต้นนี้ถูกต้องและตรงต่อความเป็นจริง

ขอแสดงความนับถือ

.....
(.....)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่.....
สำนักงานสอบบัญชี

วันที่.....

