

คู่มือสำหรับประชาชน : การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (กรณีทั่วไป)

หน่วยงานที่ให้บริการ : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หน่วยงานที่ไม่สังกัดกระทรวง

หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต

1. ผู้ยื่นคำขอต้องเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ

2. ผู้ยื่นคำขอจะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีที่สามารถสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น

ในการสอบบัญชีของกิจการที่เป็นบริษัทต่างประเทศที่ประสงค์จะเสนอขายหุ้นหรือที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้น

ต่อประชาชนเป็นการทั่วไปในประเทศไทย ต่อเมื่อแสดงให้เห็นสำนักงาน ก.ล.ต. เห็นได้ว่ามีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในเรื่องดังนี้

(1) สามารถทำการสอบบัญชีได้ตามกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ต่างประเทศ

(2) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีการบริหารคุณภาพ และมีบุคลากรตามที่กำหนด

(3) มีคุณสมบัติอื่น ๆ เช่น มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

รวมทั้งไม่มีลักษณะต้องห้าม ทั้งนี้ รายละเอียดในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศในกรณีทั่วไป

เป็นไปตามที่กำหนดในข้อ 8 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 30/2558

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558

3. สำนักงาน ก.ล.ต. จะเริ่มนับระยะเวลาเพื่อดำเนินการสอบทานข้อเท็จจริงและพิจารณาคำขอความเห็นชอบ

นับแต่วันที่คำขอและเอกสารประกอบคำขอครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคู่มือประชาชนเรียบร้อยแล้ว ซึ่งมีรายละเอียด

ของขั้นตอนตามที่กำหนด

หมายเหตุ:

* กรณีคำขอหรือเอกสารหลักฐานประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน และไม่อาจแก้ไข/เพิ่มเติมได้ในขณะนั้น

สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้ยื่นคำขอจะต้องลงนามบันทึกความบกพร่องและรายการเอกสารหลักฐานร่วมกัน

พร้อมกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติม หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมภายใน

ระยะเวลาที่กำหนด สำนักงาน ก.ล.ต. จะดำเนินการคืนคำขอและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอนั้น

ทั้งนี้ ในกรณีที่ไม่ได้มายื่นคำขอด้วยตนเองแต่มอบหมายให้ผู้อื่นเป็นผู้มายื่นคำขอแทน หากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ไม่ถูกต้องครบถ้วน ผู้มายื่นคำขอแทนต้องมีเอกสารแสดงว่าเป็นผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ยื่นคำขอให้เป็นผู้ลงนามในบันทึก

ความบกพร่องและรายการเอกสารหลักฐานดังกล่าวด้วย

** กรณียื่นคำขอทางไปรษณีย์และคำขอหรือเอกสารหลักฐานประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน

สำนักงาน ก.ล.ต. จะมี e-mail แจ้งรายการเอกสารที่บกพร่องหรือไม่ครบถ้วนพร้อมกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอ
ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติม

*** สำนักงาน ก.ล.ต. จะยังไม่พิจารณาคำขอและยังไม่นับระยะเวลาดำเนินการจนกว่าผู้ยื่นคำขอจะดำเนินการแก้ไขคำขอ
หรือยื่นเอกสารเพิ่มเติมครบถ้วนตามบันทึกความบกพร่องนั้นเรียบร้อยแล้ว

ช่องทางการให้บริการ

สถานที่ให้บริการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทร. 1207 หรือ <u>0-2033-9999/</u> ติดต่อด้วยตนเอง ณ หน่วยงาน	ระยะเวลาเปิดให้บริการ เปิดให้บริการวันจันทร์ ถึงวันศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดที่สำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด) ตั้งแต่เวลา 08:30 - 16:30 น.
สถานที่ให้บริการ Email: <u>AuditOversight@sec.or.th</u> โดยในกรณีที่ไม่ได้ ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ผู้ยื่นคำขอต้องนำส่ง แบบคำขอแบบ hard copy ให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. ในโอกาส แรกที่จะกระทำได้ กรณีนี้ให้ถือว่า สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับ แบบคำขอตามวัน เวลาที่ปรากฏใน Email เว้นแต่จะมี การพิสูจน์ได้ว่า ไม่มีการได้รับ หรือได้รับก่อนหรือหลังจากนั้น โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งยืนยันการได้รับแบบคำขอ ทาง Email ต่อไป (หมายเหตุ: -)	ระยะเวลาเปิดให้บริการ เปิดให้บริการตลอด 24 ชั่วโมง

ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ

ระยะเวลาในการดำเนินการรวม : 240 วัน

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
1)	การตรวจสอบเอกสาร - ผู้ยื่นคำขอยื่นแบบ 61-1F พร้อมเอกสารหลักฐานตามรายการ เอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
	- เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่ระบุในรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด - กรณีเอกสารครบถ้วนถูกต้องให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียมโดยนำหลักฐานการชำระเงินมาส่งมอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือรับแบบ 61-1F เพื่อเข้าสู่ขั้นตอนการพิจารณาอนุญาต (หมายเหตุ: -)		
2)	การพิจารณา การสอบทานข้อเท็จจริง - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. นัดหมายวันและเวลาเข้าตรวจกระดาษทำการและการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชีและแจ้งรายชื่อกระดาษทำการที่จะตรวจ - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. เข้าตรวจตามที่นัดหมายและแจ้งและขอยืนยันประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบกับผู้ยื่นคำขอด้วยวาจา - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาความครบถ้วนและถูกต้องของประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบและนำเสนอประเด็นข้อสังเกตให้แก่ผู้ยื่นคำขอเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจงข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรตามระยะเวลาที่ระบุในหนังสือนำส่งประเด็นข้อสังเกตซึ่งไม่น้อยกว่า 14 วันแต่ไม่เกิน 21 วัน (หมายเหตุ: -)	179 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
3)	การพิจารณา การพิจารณาคำขอ - สำนักงาน ก.ล.ต. ออกหนังสือแจ้งการเริ่มพิจารณาคำขอเมื่อได้รับคำชี้แจงที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ยื่นคำขอ หรือได้ข้อสรุปว่า ไม่มีประเด็นข้อสังเกตที่ต้องให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจง	59 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
	- เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาคำชี้แจงของผู้ยื่นคำขอและหารือเบื้องต้นกับผู้บังคับบัญชา - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. สรุปผลการพิจารณาให้ความเห็นชอบและเสนอต่อผู้มีอำนาจพิจารณาตามลำดับชั้นเพื่อลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: เพื่อให้เกิดการพิจารณาที่รอบคอบและระมัดระวัง สำนักงาน ก.ล.ต. อาจนำข้อมูลเข้าหารือคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีเพื่อขอความคิดเห็นภายหลังการให้ความคิดเห็นของคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชี หากสำนักงาน ก.ล.ต. ยังคงเห็นว่าผู้ยื่นคำขอเข้าข่ายมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่ประกาศกำหนดหรือเห็นว่ายังได้รับข้อมูลประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน สำนักงาน ก.ล.ต. อาจแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอได้แสดงหลักฐานได้)		
4)	การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ ลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: โดยเลขาธิการหรือผู้รับมอบอำนาจ)	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

รายการเอกสาร หลักฐานประกอบ

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
1)	หนังสือเดินทาง ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
2)	หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลหรือเอกสารการจัดตั้งคณะบุคคลของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดและบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ	-

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
	(หมายเหตุ: ลงนามรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงาน สอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)	
3)	หนังสือรับรองของผู้ยื่นคำขอ ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)	-
4)	แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอ ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)	-
5)	หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้า สำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี และประทับตราสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า)	-
6)	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม กำไร (ขาดทุน) สุทธิ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์หมุนเวียนรวม สินทรัพย์รวม หนี้สินหมุนเวียนรวม หนี้สินรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นรวม หรือ ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม และกำไร (ขาดทุน) สุทธิ ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ	-

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
	(หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีและประทับตราสำนักงานสอบบัญชี (ถ้ามี) ทุกหน้า)	
7)	แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีและประทับตราสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า)	-
8)	หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2F) ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)	-
9)	ผลการตรวจกระดาษทำการและการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี ซึ่งจัดทำโดยหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีต่างประเทศ หน่วยงาน ที่ออกใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในต่างประเทศ สำนักงานเครือข่าย และหน่วยงานตรวจสอบภายในสำนักงานสอบบัญชี ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ถ้ามี - ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
10)	ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในต่างประเทศ ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
11)	หลักฐานการขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่กำกับดูแล ผู้สอบบัญชีต่างประเทศ	-

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
	ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ถ้ามี - ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	

ค่าธรรมเนียม

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ)
1)	ค่าธรรมเนียมคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (หมายเหตุ: นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมคำขอ ผู้ยื่นคำขอจะต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. เดินทางไปตรวจกระดาษทำการของผู้ยื่นคำขอและตรวจการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัด ณ ที่ทำการของผู้ยื่นคำขอ)	ค่าธรรมเนียม 200,000 บาท

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 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)

ลำดับ	ช่องทางการร้องเรียน / แนะนำบริการ
	Tel : +66 92 668 0777 / 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/Handbookforapprovalofforeignauditors.aspx)

หมายเหตุ: -