

คู่มือสำหรับประชาชน : การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ

(กรณีอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล)

หน่วยงานที่ให้บริการ : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หน่วยงานที่ไม่สังกัดกระทรวง

หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต

1. ผู้ยื่นคำขอต้องเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานกำกับดูแลซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากลตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 30/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558
2. ผู้ยื่นคำขอจะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีที่สามารถสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการที่เป็นบริษัทต่างประเทศที่ประสงค์จะเสนอขายหุ้นหรือที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไปในประเทศไทย ต่อเมื่อแสดงให้เห็นสำนักงาน ก.ล.ต. เห็นได้ว่าจะสามารถทำการสอบบัญชีสำหรับบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในกระดานหลัก (main board) ของตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศได้ โดยชอบด้วยกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของต่างประเทศ และมีประสบการณ์การสอบบัญชีของบริษัทดังกล่าว ทั้งนี้ รายละเอียดในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานกำกับดูแลซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล เป็นไปตามที่กำหนดในข้อ 7 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 30/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558
3. สำนักงาน ก.ล.ต. จะเริ่มนับระยะเวลาเพื่อดำเนินการพิจารณาคำขอความเห็นชอบนับแต่วันที่คำขอและเอกสารประกอบคำขอครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคู่มือประชาชนเรียบร้อยแล้วซึ่งมีรายละเอียดของขั้นตอนตามที่กำหนด

หมายเหตุ:

* กรณีคำขอหรือเอกสารหลักฐานประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน และไม่อาจแก้ไข/เพิ่มเติมได้ในขณะนั้น สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้ยื่นคำขอจะต้องลงนามบันทึกความบกพร่องและรายการเอกสารหลักฐานร่วมกัน พร้อมกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติม หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่กำหนด สำนักงาน ก.ล.ต. จะดำเนินการคืนคำขอและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอนั้น ทั้งนี้ ในกรณีที่ไม่ได้มายื่นคำขอด้วยตนเองแต่มอบหมายให้ผู้อื่นเป็นผู้มายื่นคำขอแทน หากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องไม่ถูกต้องครบถ้วน ผู้มายื่นคำขอแทนต้องมีเอกสารแสดงว่า เป็นผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ยื่นคำขอให้เป็นผู้ลงนามในบันทึกความบกพร่องและรายการเอกสารหลักฐานดังกล่าวด้วย

** กรณียื่นคำขอทางไปรษณีย์และคำขอหรือเอกสารหลักฐานประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน สำนักงาน ก.ล.ต.

จะมี e-mail แจ้งรายการเอกสารที่บกพร่องหรือไม่ครบถ้วนพร้อมกำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติม
 *** สำนักงาน ก.ล.ต. จะยังไม่พิจารณาคำขอและยังไม่นับระยะเวลาดำเนินการจนกว่าผู้ยื่นคำขอจะดำเนินการแก้ไขคำขอ
 หรือยื่นเอกสารเพิ่มเติมครบถ้วนตามบันทึกความบกพร่องนั้นเรียบร้อยแล้ว

ช่องทางการให้บริการ

สถานที่ให้บริการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทร. 1207 หรือ 0-2033-9999/ ติดต่อด้วยตนเอง ณ หน่วยงาน	ระยะเวลาเปิดให้บริการ เปิดให้บริการวันจันทร์ถึง วันศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดที่สำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด) ตั้งแต่เวลา 08:30 - 16:30 น.
สถานที่ให้บริการ Email: AuditOversight@sec.or.th โดยในกรณีที่ไม่ได้ ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ผู้ยื่นคำขอต้องนำส่ง แบบคำขอแบบ hard copy ให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. ในโอกาส แรกที่จะกระทำได้ กรณีนี้ให้ถือว่า สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับแบบ คำขอตามวัน เวลาที่ปรากฏใน Email เว้นแต่จะมีการพิสูจน์ได้ว่า ไม่มีการได้รับ หรือได้รับก่อนหรือหลังจากนั้น โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งยืนยันการได้รับแบบคำขอทาง Email ต่อไป (หมายเหตุ: -)	ระยะเวลาเปิดให้บริการ เปิดให้บริการตลอด 24 ชั่วโมง

ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ

ระยะเวลาในการดำเนินการรวม : 75 วัน

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
1)	การตรวจสอบเอกสาร - ผู้ยื่นคำขอยื่นแบบ 61-1F พร้อมเอกสารหลักฐานตามรายการ เอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายการที่ระบุในรายการเอกสารหลักฐานประกอบ ที่กำหนด	1 วัน	สำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
	- กรณีเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียม โดยนำหลักฐานการชำระเงินมาส่งมอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือรับแบบ 61-1F เพื่อเข้าสู่ขั้นตอนการพิจารณาอนุญาต (หมายเหตุ: -)		
2)	การพิจารณา เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอ โดยการขอยืนยันคุณสมบัติและสถานะของผู้ยื่นคำขอกับหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีต่างประเทศหรือวิธีการอื่นตามความเหมาะสม (หมายเหตุ: -)	59 วัน	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
3)	การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. เสนอผลการพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อผู้มีอำนาจพิจารณาตามลำดับขั้นเพื่อลงนามในหนังสือแจ้งผล (หมายเหตุ: -)	15 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)	แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอและสำนักงานสอบบัญชี ที่ผู้ยื่นคำขอสังกัด ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)	-
5)	หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2F) ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและ ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)	-
6)	ผลการตรวจกระดาษทำการและการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี ซึ่งจัดทำโดยหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงนามรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
7)	ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในต่างประเทศ ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
8)	หลักฐานการขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่กำกับดูแล ผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (ถ้ามี) ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องโดยผู้ยื่นคำขอ)	-
9)	หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี)	-
10)	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม กำไร (ขาดทุน) สุทธิ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์หมุนเวียนรวม สินทรัพย์รวม หนี้สินหมุนเวียนรวม หนี้สินรวม และส่วนของผู้ถือหุ้น รวม หรือ ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม และกำไร (ขาดทุน) สุทธิ ฉบับจริง 0 ฉบับ สำเนา 1 ฉบับ (หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้า สำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี และประทับตราสำนักงานสอบบัญชี (ถ้ามี) ทุกหน้า)	-

ค่าธรรมเนียม

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ)
1)	ค่าธรรมเนียมคำขออนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (กรณีอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานที่เป็นที่ยอมรับ ในระดับสากล) (หมายเหตุ: -)	ค่าธรรมเนียม 50,000 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) 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: -