

## คู่มือสำหรับประชาชน: การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

หน่วยงานที่ให้บริการ: สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หน่วยงานที่ไม่สังกัดกระทรวง

---

### หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต

1. ผู้ยื่นคำขอต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งใบอนุญาตยังไม่สิ้นผลตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี
2. ผู้ยื่นคำขอจะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต่อเมื่อแสดงให้เห็นว่า มีคุณสมบัติเป็นไปตามที่ประกาศกำหนด ดังนี้

2.1 มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

2.2 สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีการบริหารคุณภาพและมีบุคลากรตามที่กำหนด

2.3 มีคุณสมบัติอื่น ๆ เช่น ไม่มีลักษณะต้องห้าม หรือมีการดำรงตำแหน่งในสำนักงานสอบบัญชีตามที่กำหนด

ทั้งนี้ 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  
สำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวจะต้องมีผลการตรวจคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีครั้งล่าสุดโดยสำนักงาน ก.ล.ต. ตามเกณฑ์  
ดังต่อไปนี้

- (1) กรณีผลการตรวจครั้งล่าสุดเป็นการตรวจการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีตาม TSQC1 ต้องได้รับคะแนน  
ในระดับดีมากหรือดี (ระดับ 1 หรือ ระดับ 2) ใน 3 หัวข้อ ได้แก่ (1) การปฏิบัติงานสอบบัญชี (2) การติดตามผล และ  
(3) ผลคะแนนในภาพรวม หรือ
- (2) กรณีผลการตรวจครั้งล่าสุดเป็นการตรวจการบริหารคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีตาม TSQM1 ต้องไม่มีข้อบกพร่อง  
หรือ ข้อบกพร่องที่สำคัญ หรือ ข้อบกพร่องร้ายแรง ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในทุกองค์ประกอบของการบริหารคุณภาพ  
สำนักงานสอบบัญชี

#### ช่องทางการให้บริการ

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>สถานที่ให้บริการ</b></p> <p>สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์<br/>333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร<br/>กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 /<br/>ติดต่อด้วยตนเอง ณ หน่วยงาน<br/>(หมายเหตุ: 1. เปิดให้บริการทุกวันจันทร์ถึงศุกร์ ยกเว้นวันหยุดที่<br/>สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์<br/>กำหนด<br/>2. ผู้ยื่นคำขออาจโทรศัพท์นัดหมายวันและเวลายื่นคำขอ กับ<br/>เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันเพื่อ<br/>เตรียมการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ยื่นคำขอตามสมควร)</p> | <p><b>ระยะเวลาเปิดให้บริการ</b> เปิดให้บริการวันจันทร์<br/>ถึงวันศุกร์ (ยกเว้นวันหยุดที่สำนักงานคณะกรรมการ<br/>กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด)<br/>ตั้งแต่เวลา 08:30 - 16:30 น.</p> |
| <p><b>สถานที่ให้บริการ</b></p> <p>Email: <a href="mailto:AuditOversight@sec.or.th">AuditOversight@sec.or.th</a> โดยในกรณีที่ไม่ได้<br/>ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ผู้ยื่นคำขอต้องนำส่ง<br/>แบบคำขอแบบ hard copy ให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. ในโอกาสแรก</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p><b>ระยะเวลาเปิดให้บริการ</b> เปิดให้บริการตลอด<br/>24 ชั่วโมง</p>                                                                                                                       |

|                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>ที่จะกระทำได้ กรณีนี้ให้ถือว่า สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับแบบคำขอตามวัน เวลาที่ปรากฏใน Email เว้นแต่จะมีการพิสูจน์ได้ว่าไม่มีการได้รับ หรือได้รับก่อนหรือหลังจากนั้น โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งยืนยันการได้รับแบบคำขอทาง Email ต่อไป (หมายเหตุ: -)</p> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

#### ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ

ระยะเวลาในการดำเนินการรวม: 150 วัน

| ลำดับ | ขั้นตอน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ระยะเวลา | ส่วนที่รับผิดชอบ                                   |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------|
| 1)    | <p><b>การตรวจสอบเอกสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ยื่นคำขอยื่นแบบ 61-1 พร้อมเอกสารหลักฐานตามรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด</li> <li>- เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่ระบุในรายการเอกสารหลักฐานประกอบที่กำหนด</li> <li>- กรณีเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียม โดยนำหลักฐานการชำระเงินมาส่งมอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือรับแบบ 61-1 เพื่อเข้าสู่ขั้นตอนการพิจารณาอนุญาต</li> </ul> <p>(หมายเหตุ: -)</p> | 1 วัน    | สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ |
| 2)    | <p><b>การพิจารณา</b></p> <p>การสอบทานข้อเท็จจริง ประกอบไปด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การนัดหมายเข้าตรวจกระดาษทำการและการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชีและแจ้งรายชื่อกระดาษทำการที่จะตรวจ</li> <li>- การเข้าตรวจตามที่นัดหมายและแจ้งและขอยืนยันประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบด้วยวาจา</li> </ul>                                                                                                                                                                                                        | 89 วัน   | สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ |

| ลำดับ | ขั้นตอน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ระยะเวลา | ส่วนที่รับผิดชอบ                                           |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------|
|       | <p>- การพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของประเด็นข้อสังเกตและ<br/>ส่งให้ผู้ยื่นคำขอเป็นลายลักษณ์อักษรโดยมีกำหนดระยะเวลาให้<br/>ผู้ยื่นคำขอชี้แจงข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 14 วัน<br/>แต่ไม่เกิน 21 วันขึ้นอยู่กับจำนวน ความซับซ้อน และความมี<br/>นัยสำคัญของประเด็นข้อสังเกตที่ตรวจพบ</p> <p>(หมายเหตุ: จะไม่มีขั้นตอนการสอบถามข้อเท็จจริงตามข้อนี้<br/>ในกรณีดังนี้ 1. ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอสั่งกีดสำนักงานสอบบัญชีที่ได้<br/>ยื่นหนังสือขอให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเข้าร่วมระบบ fast track และ<br/>สำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสามารถเข้า<br/>ร่วมระบบ fast track ได้ หรือ<br/>2. ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบไม่เคยมี<br/>ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในประเด็นที่มีนัยสำคัญ)</p>                              |          |                                                            |
| 3)    | <p><b>การพิจารณา</b></p> <p>การพิจารณาคำขอ</p> <p>- สำนักงาน ก.ล.ต. ออกหนังสือแจ้งการเริ่มพิจารณาคำขอ<br/>เมื่อได้รับคำชี้แจงที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ยื่นคำขอ หรือ<br/>ได้ข้อสรุปว่า ไม่มีประเด็นข้อสังเกตที่ต้องให้ผู้ยื่นคำขอชี้แจง</p> <p>- เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาคำชี้แจงของผู้ยื่นคำขอ<br/>และหารือเบื้องต้นกับผู้บังคับบัญชา (ถ้ามี)</p> <p>- เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. สรุปผลการพิจารณา</p> <p>ให้ความเห็นชอบและเสนอต่อผู้มีอำนาจพิจารณาตามลำดับชั้นเพื่อ<br/>ลงนามในหนังสือแจ้งผล</p> <p>(หมายเหตุ: 1. เพื่อให้การพิจารณามีความรอบคอบสำนักงาน<br/>ก.ล.ต. อาจนำข้อมูลเข้าหารือคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชี<br/>เพื่อขอความคิดเห็น ภายหลังการให้ความคิดเห็นของ<br/>คณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชี หากสำนักงาน ก.ล.ต. ยังคงเห็นว่า</p> | 59 วัน   | สำนักงานคณะกรรมการ<br>กำกับหลักทรัพย์และ<br>ตลาดหลักทรัพย์ |

| ลำดับ | ขั้นตอน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ระยะเวลา | ส่วนที่รับผิดชอบ                                                          |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>ผู้ยื่นคำขอเข้าข่ายมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่ประกาศกำหนดหรือเห็นว่ายังได้รับข้อมูลประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน สำนักงาน ก.ล.ต. อาจแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอโต้แย้งแสดงหลักฐานได้</p> <p>2. ระยะเวลาการพิจารณาคำขอตามข้อนี้อาจลดลงเหลือ 29 วันได้ ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่ได้อื่นหนังสือขอให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเข้าร่วมระบบ fast track และสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสามารถเข้าร่วมระบบ fast track ได้)</p> |          |                                                                           |
| 4)    | <p><b>การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ</b></p> <p>ลงนามในหนังสือแจ้งผล</p> <p>(หมายเหตุ: โดยเลขธิการหรือผู้รับมอบอำนาจ)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1 วัน    | <p>สำนักงานคณะกรรมการ</p> <p>กำกับหลักทรัพย์และ</p> <p>ตลาดหลักทรัพย์</p> |

#### รายการเอกสารหลักฐานประกอบ

| ลำดับ | ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)                                                                                                                                                           | หน่วยงานภาครัฐ<br>ผู้ออกเอกสาร                                            |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1)    | <p>แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ</p> <p>ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.</p> <p>ฉบับจริง 1 ฉบับ</p> <p>สำเนา 0 ฉบับ</p> <p>(หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อผู้ยื่นคำขอ)</p> | <p>สำนักงานคณะกรรมการ</p> <p>กำกับหลักทรัพย์และ</p> <p>ตลาดหลักทรัพย์</p> |
| 2)    | <p>แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี</p> <p>ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.</p> <p>ฉบับจริง 1 ฉบับ</p> <p>สำเนา 0 ฉบับ</p>                                     | <p>สำนักงานคณะกรรมการ</p> <p>กำกับหลักทรัพย์และ</p> <p>ตลาดหลักทรัพย์</p> |

| ลำดับ | ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | หน่วยงานภาครัฐ<br>ผู้ออกเอกสาร                                            |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>(หมายเหตุ: 1. ยื่นเฉพาะกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีไม่เคยยื่นแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีให้สำนักงาน ก.ล.ต. มาก่อน หรือกรณีสำนักงานสอบบัญชีที่ยื่นแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีให้สำนักงาน ก.ล.ต. มาแล้วเป็นระยะเวลาเกิน 1 ปี</p> <p>2. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องเฉพาะหน้าแรก โดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี และประทับตราสำนักงานสอบบัญชีเฉพาะหน้าแรก (ถ้ามีตราประทับ)</p>                                                                                             |                                                                           |
| 3)    | <p><b>หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2)</b></p> <p><b>ตามแบบฟอร์มที่เผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.</b></p> <p><b>ฉบับจริง 1 ฉบับ</b></p> <p><b>สำเนา 0 ฉบับ</b></p> <p>(หมายเหตุ: ลงลายมือชื่อโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>สำนักงานคณะกรรมการ</p> <p>กำกับหลักทรัพย์และ</p> <p>ตลาดหลักทรัพย์</p> |
| 4)    | <p><b>เอกสารการจัดตั้งคณะบุคคลของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอสังกัด</b></p> <p><b>ฉบับจริง 0 ฉบับ</b></p> <p><b>สำเนา 1 ฉบับ</b></p> <p>(หมายเหตุ: 1. เฉพาะกรณีสำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล</p> <p>2. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี</p> <p>3. ผู้ยื่นคำขอไม่ต้องนำส่งเอกสารนี้ หากมีผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้ยื่นคำขอได้เคยยื่นคำขอและนำส่งเอกสารดังกล่าวไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว และข้อมูลในเอกสารดังกล่าวไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ)</p> | -                                                                         |

| ลำดับ | ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | หน่วยงานภาครัฐ<br>ผู้ออกเอกสาร |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 5)    | <p>ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม กำไร (ขาดทุน) สุทธิ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์หมุนเวียนรวม สินทรัพย์รวม หนี้สินหมุนเวียนรวม หนี้สินรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นรวม หรือ ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีสำหรับปีล่าสุด ได้แก่ รายได้รวม ต้นทุน และค่าใช้จ่ายรวม และกำไร (ขาดทุน) สุทธิ</p> <p>ฉบับจริง 0 ฉบับ</p> <p>สำเนา 1 ฉบับ</p> <p>(หมายเหตุ: 1. ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องทุกหน้าโดยหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีและประทับตราสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า (ถ้ามี)</p> <p>2. ผู้ยื่นคำขอไม่ต้องนำส่งเอกสารนี้ หากมีผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้ยื่นคำขอได้เคยยื่นคำขอและนำส่งเอกสารดังกล่าวไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว และข้อมูลในเอกสารดังกล่าวไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ)</p> | -                              |

#### ค่าธรรมเนียม

| ลำดับ | รายละเอียดค่าธรรมเนียม                                                                                                                                                                               | ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1)    | <p>ค่าธรรมเนียมคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน</p> <p>(หมายเหตุ: ค่าธรรมเนียม 50,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้</p> <p>1. คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรกโดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงาน ก.ล.ต. มาก่อน</p> | 50,000 บาท                  |

| ลำดับ | รายละเอียดค่าธรรมเนียม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|       | 2. ค่าขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมในอัตรา 250,000 บาท)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                             |
| 2)    | <p><b>ค่าธรรมเนียมคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน</b></p> <p>(หมายเหตุ: ค่าธรรมเนียม 250,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้</p> <p>1. ค่าขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงาน ก.ล.ต. ปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งล่าสุด</p> <p>2. ค่าขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุดซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. พบข้อบกพร่องของผู้สอบบัญชี และได้ออกคำสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือได้เห็นชอบกับการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง (enforceable undertaking) หรือได้เปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงาน ก.ล.ต. เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องของบุคคลดังกล่าวแล้วแต่กรณี</p> <p>3. ค่าขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุดซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่า 5 ปี)</p> | 250,000 บาท                 |
| 3)    | <p>ยกเว้นค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน กรณีได้เคยชำระค่าธรรมเนียมคำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรกแล้ว และผู้ยื่นคำขอได้ยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ภายใน 1 ปีนับแต่วันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งแรก และสำนักงาน ก.ล.ต. ปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งแรกดังกล่าวด้วยเหตุที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีหรือจะมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน</p> <p>ไม่เป็นไปตามประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนกำหนดเพียงเหตุเดียว</p> <p>(หมายเหตุ: -)</p>                                                                                                                                                                                                                                            | ยกเว้นค่าธรรมเนียม          |

### ช่องทางการร้องเรียน แนะนำบริการ

| ลำดับ | ช่องทางการร้องเรียน/แนะนำบริการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1)    | สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์<br>333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999<br>(หมายเหตุ: -)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2)    | ศูนย์บริการประชาชน สำนักปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี<br>(หมายเหตุ: เลขที่ 1 ถ.พิษณุโลก เขตดุสิต กทม. 10300 / สายด่วน 1111 / <a href="http://www.1111.go.th">www.1111.go.th</a> / ตู้ ปณ.1111 เลขที่ 1 ถนนพิษณุโลก เขตดุสิต กทม. 10300)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3)    | ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนการทุจริตในภาครัฐ<br>(หมายเหตุ: สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.)<br>- 99 หมู่ 4 อาคารซอฟต์แวร์ปาร์ค ชั้น 2 ถนนแจ้งวัฒนะ ตำบลคลองเกลือ อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี 11120<br>- สายด่วน 1206 / โทรศัพท์ 0-2502-6670-80 ต่อ 1900, 1904-7 / โทรสาร 0-2502-6132<br>- <a href="http://www.pacc.go.th">www.pacc.go.th</a> / <a href="https://www.facebook.com/PACC.GO.TH">www.facebook.com/PACC.GO.TH</a><br><br>ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนสำหรับนักลงทุนต่างชาติ (The Anti-Corruption Operation center)<br>Tel : +66926680777 / Line: Fad.pacc / Facebook : The Anti-Corruption Operation Center /<br>Email: Fad.pacc@gmail.com) |

### แบบฟอร์ม ตัวอย่าง และคู่มือการกรอก

| ลำดับ | ชื่อแบบฟอร์ม                                                                                                                                                                                          |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1)    | แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการยื่นคำขอ<br>(หมายเหตุ: <a href="https://www.sec.or.th/TH/Pages/LawandRegulations/AuditorFrom.aspx">https://www.sec.or.th/TH/Pages/LawandRegulations/AuditorFrom.aspx</a> ) |

หมายเหตุ: -