



เรียน ผู้จัดการ

ธนาคารพาณิชย์ทุกธนาคาร*

บริษัทเงินทุนและบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ทุกบริษัท

ที่ ผนส.(01)ว. ๑ /2562 เรื่อง นำส่งประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์
การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน

ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) ได้ออกประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สนส.
5/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน กำหนดคุณสมบัติ หลักเกณฑ์
การพิจารณาให้ความเห็นชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน ตลอดจนการยื่น
ขอความเห็นชอบและการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินนั้น

เพื่อส่งเสริมการแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีอื่นจะช่วย
ยกระดับคุณภาพของงบการเงิน ธปท. จึงได้ปรับปรุงประกาศ ธปท. โดยกำหนดให้สถาบันการเงิน
จัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี โดยในกรณีที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สถาบันการเงินมาแล้ว
7 รอบบัญชีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ สถาบันการเงินจะสามารถยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีราย
ดังกล่าวได้ ต่อเมื่อพ้นระยะเวลาการตรวจสอบสถาบันการเงินแห่งนั้นแล้วอย่างน้อย 5 รอบบัญชีติดต่อกัน
โดยการปรับปรุงดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของ International
Federation of Accountants (IFAC) ทั้งนี้ ธปท. ยังคงหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
ที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนดคราวละไม่เกิน 5 ปีเช่นเดิม โดยมีรายละเอียดของหลักเกณฑ์ตามที่ปรากฏ
ในประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สนส. 25/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
ของสถาบันการเงิน ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2561 ซึ่งได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาฉบับประกาศและ
งานทั่วไป เล่ม 135 ตอนพิเศษ 333 ง ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2561 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจาก
วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวปรียานุช จิตประเสริฐ)

ผู้อำนวยการอาวุโส ฝ่ายนโยบายการกำกับสถาบันการเงิน

ผู้ว่าการแทน

* ไม่รวมสาขาของธนาคารพาณิชย์ต่างประเทศ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สนส. 25/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2561

ฝ่ายนโยบายการกำกับสถาบันการเงิน

โทรศัพท์ 0 2283 5313, 0 2283 6829

โทรสาร 0 2283 5938

หมายเหตุ ธนาคารแห่งประเทศไทยจะจัดประชุมชี้แจงในวันที่ ณ

ไม่มีการประชุมชี้แจง



1. เหตุผลในการออกประกาศ

ธนาคารแห่งประเทศไทยได้กำหนดคุณสมบัติ หลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน ตลอดจนการยื่นขอความเห็นชอบ และการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชี และเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนและตรงกันเกี่ยวกับคุณสมบัติและการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีที่พึงประสงค์ ซึ่งต่อมาได้มีการปรับปรุงกระบวนการพิจารณาให้มีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้นและสอดคล้องกับกระบวนการกำกับดูแลที่เปลี่ยนแปลงไป

เพื่อส่งเสริมการรักษาความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีอันจะช่วยยกระดับคุณภาพของ งบการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทยจึงได้ปรับปรุงประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยโดยกำหนดให้ สถาบันการเงินจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ ของ International Federation of Accountants (IFAC) โดยในกรณีที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงาน สอบบัญชีให้สถาบันการเงินมาแล้ว 7 รอบปีบัญชีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ สถาบันการเงินจะสามารถ ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวได้ต่อเมื่อพ้นระยะเวลาการตรวจสอบสถาบันการเงิน แห่งนั้นแล้วอย่างน้อย 5 รอบปีบัญชีติดต่อกัน ทั้งนี้ ธนาคารแห่งประเทศไทยยังคงหลักเกณฑ์ การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนดคราวละไม่เกิน 5 ปี และให้ สถาบันการเงินแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปีภายหลังจากปีที่ได้รับความเห็นชอบแล้วแก่ ธนาคารแห่งประเทศไทยเช่นเดิม

2. อำนาจตามกฎหมาย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 67 มาตรา 69 และมาตรา 71 แห่งพระราชบัญญัติ ธุรกิจสถาบันการเงิน พ.ศ. 2551 ธนาคารแห่งประเทศไทยออกข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การให้ ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน

3. ประกาศที่ยกเลิก

ให้ยกเลิกประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยที่ สนส. 5/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน ลงวันที่ 16 มีนาคม 2558

4. ขอบเขตการบังคับใช้

ประกาศฉบับนี้ให้ใช้บังคับกับสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ทุกแห่ง ยกเว้นสาขาของธนาคารพาณิชย์ต่างประเทศ

ฝนสป00-ธก800 01 -256112 19

ธก 800 วันที่ 19 ธ.ค. 2561

5. เนื้อหา

5.1 คุณสมบัติผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน

ผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

5.1.1 เป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้ความเห็นชอบเป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของนิติบุคคลใด ๆ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.1.2 ไม่เป็นผู้ถือหุ้น กรรมการ ผู้มีอำนาจในการจัดการหรือตัวแทน พนักงาน หรือลูกจ้างของสถาบันการเงิน หรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน¹ นั้น

5.1.3 ไม่เป็นบุคคลที่มีคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะเป็นผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงิน หรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินนั้น หรือมีคู่สมรสและบุตรเป็นกรรมการ ผู้มีอำนาจในการจัดการหรือตัวแทนของสถาบันการเงิน หรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินนั้น

5.1.4 ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ถูกสั่งพัก หรือเคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต โดยหน่วยงานที่พิจารณาออกใบอนุญาตผู้สอบบัญชี

5.1.5 ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กรมสรรพากร หรือหน่วยงานอื่นของทางการ สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ ไม่รับรองหรือไม่อนุญาตให้ตรวจสอบบัญชีของกิจการที่อยู่ในการกำกับดูแลของหน่วยงานดังกล่าว

5.1.6 ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบสถาบันการเงินแห่งเดียวกันเกินกว่าระยะเวลาตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน รวมถึงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในระยะเวลาเปลี่ยนผ่าน (transitional period) ตามประกาศดังกล่าวด้วย

5.1.7 ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเห็นว่าขาดความเหมาะสมในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สถาบันการเงิน

5.2 การพิจารณาให้ความเห็นชอบ

5.2.1 ธนาคารแห่งประเทศไทยจะให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน มีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกิน 5 ปี โดยผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องมีคุณสมบัติตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด ตามข้อ 5.1

5.2.2 ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจแจ้งให้สถาบันการเงินที่ขอความเห็นชอบหรือให้สถาบันการเงินดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีที่สถาบันการเงินขอความเห็นชอบ มาชี้แจงหรือส่งเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมได้ตามที่เห็นสมควร ภายในเวลาที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด

¹ อ้างอิงประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำกับดูแลกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

ในกรณีที่สถาบันการเงินที่ขอความเห็นชอบ ไม่ดำเนินการตามวรรคแรก ภายในระยะเวลาที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด จะถือว่าสถาบันการเงินไม่ประสงค์จะยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายนั้น

5.2.3 ธนาคารแห่งประเทศไทยจะไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเห็นว่า ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีมีข้อบกพร่องหรือมีพฤติการณ์ที่ไม่เหมาะสม ขาดความระมัดระวังในฐานะผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติในการตรวจสอบสถาบันการเงิน ละเว้นหรือไม่ปฏิบัติตามแผนการสอบบัญชี (audit program) ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งไม่ให้ความร่วมมือกับธนาคารแห่งประเทศไทยในการกำกับและตรวจสอบฐานะและการดำเนินงานของสถาบันการเงินตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยร้องขอ หรือไม่ให้ความร่วมมือกับธนาคารแห่งประเทศไทยตามหลักเกณฑ์ในประกาศฉบับนี้ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

5.2.4 ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมิได้ควบคุมดูแลผู้สอบบัญชี หรือไม่ปฏิบัติตามคำรับรองที่ให้ไว้ ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายอื่นที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีนั้นด้วย

5.3 การปฏิบัติของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ

ให้สถาบันการเงินดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบปฏิบัติ ดังนี้

5.3.1 จัดส่งแผนการสอบบัญชี (audit program) ที่ใช้ปฏิบัติงานจริง กระดาษทำการ และเอกสารหลักฐานอื่นที่ได้จากการตรวจสอบ ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยร้องขอ

5.3.2 จัดส่งหนังสือแจ้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และหนังสือแจ้งจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีสาระสำคัญตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมทั้งหนังสือแจ้งข้อสังเกตหรือข้อแนะนำอย่างหนึ่งอย่างใดเกี่ยวกับฐานะการดำเนินงานหรือการบริหารที่ผู้สอบบัญชีส่งให้สถาบันการเงิน (ถ้ามี) ให้ธนาคารแห่งประเทศไทยภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นงวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือนและรอบปีบัญชี

5.3.3 ร่วมประชุม หรือชี้แจงข้อมูล หรือให้ความร่วมมือใด ๆ ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยร้องขอ

5.3.4 ชี้แจง หรือส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง หรือดำเนินการแก้ไข หรือปฏิบัติหรืองดเว้นการกระทำ ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด ในกรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยพบหรือรับทราบข้อมูลข่าวสารหรือข้อเท็จจริงเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบว่าปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่เหมาะสม หรือไม่ปฏิบัติตามข้อ 5.3.1 ถึงข้อ 5.3.3

ทั้งนี้ ให้สถาบันการเงินดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีนำส่งเอกสารตามข้อ 5.3.1 ถึงข้อ 5.3.4 มายังฝ่ายกำกับธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทย ตามที่กำหนดในเอกสารแนบ 1

5.4 การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปี

5.4.1 การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน

ให้สถาบันการเงินยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีโดยใช้แบบคำขอความเห็นชอบพร้อมแนบสำเนาหนังสือการให้ความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี และหนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีตามแบบที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนดตามเอกสารแนบ 2 และให้สถาบันการเงินถือปฏิบัติดังนี้

5.4.1.1 กรณียื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตามรอบปกติ หรือขอเปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมผู้สอบบัญชีจากที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ให้ความเห็นชอบไว้แล้ว ให้สถาบันการเงินยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่อธนาคารแห่งประเทศไทยล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น

5.4.1.2 ในกรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่สถาบันการเงินยื่นขอความเห็นชอบมา ให้สถาบันการเงินยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อธนาคารแห่งประเทศไทยภายใน 30 วันนับแต่วันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยมีหนังสือแจ้งให้ทราบ

5.4.1.3 หากปรากฏในภายหลังว่า ผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบไว้แล้วนั้น ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามข้อใดข้อหนึ่งตามข้อ 5.1 ให้สถาบันการเงินยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อธนาคารแห่งประเทศไทยภายใน 30 วันนับแต่วันที่สถาบันการเงินทราบว่าผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบไว้แล้วนั้น ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามข้อใดข้อหนึ่งตามข้อ 5.1

ทั้งนี้ สถาบันการเงินอาจขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีมากกว่า 1 คน หรือต่างสำนักงาน เพื่อนำไปเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นก็ได้ และในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สถาบันการเงินแห่งเดียวกันมาแล้วตามระยะเวลาที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีรายนั้นพ้นจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีดังกล่าว ซึ่งสถาบันการเงินจะสามารถยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายนั้นได้ใหม่เมื่อพ้นระยะเวลาตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน รวมถึงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในระยะเวลาเปลี่ยนผ่าน (transitional period) ตามประกาศดังกล่าว เว้นแต่กรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี

5.4.2 การแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปี

5.4.2.1 ทุกปีหลังจากปีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน ให้สถาบันการเงินแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ

จากธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปีล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยใช้หนังสือแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปีตามแบบที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด ตามเอกสารแนบ 3 ทั้งนี้ หากธนาคารแห่งประเทศไทยไม่แจ้งทักท้วงภายใน 15 วันทำการนับแต่วันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้รับหนังสือแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปี ให้ถือว่าธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบการแต่งตั้งนั้นแล้ว

5.4.2.2 เมื่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใดเป็นผู้สอบบัญชีประจำปีนั้นแล้ว ให้สถาบันการเงินแจ้งมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีดังกล่าวให้ธนาคารแห่งประเทศไทยทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ประชุมผู้ถือหุ้นในครั้งที่กล่าว

ทั้งนี้ ให้สถาบันการเงินยื่นเอกสารประกอบการขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน และเอกสารประกอบการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน ตามข้อ 5.4 มาয়ฝั่งฝ่ายกำกับธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทย ตามที่กำหนดในเอกสารแนบ 4

5.5 ในกรณีที่พบว่าผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ให้ความเห็นชอบไว้แล้ว มีคุณสมบัติหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศฉบับนี้ ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีได้

5.6 ในกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินใดตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ให้ถือว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินนั้น โดยไม่ต้องขอความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทยและไม่ต้องแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปีอีก และไม่ต้องปฏิบัติตามข้อ 5.3.1

6. วันเริ่มต้นบังคับใช้

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 19 ธันวาคม 2561



(นายวิโรฒ สันติประภาพ)

ผู้ว่าการ

ธนาคารแห่งประเทศไทย

ฝ่ายนโยบายการกำกับสถาบันการเงิน

โทรศัพท์ 0 2283 5313, 0 2283 6829

เอกสารที่สถาบันการเงินต้องดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินนำส่ง

ลำดับ	เอกสารที่ต้องนำส่ง	ระยะเวลาในการนำส่ง
1	แนวการสอบบัญชี (audit program) ที่ใช้ปฏิบัติงานจริง กระดาษทำการ และเอกสารอื่นที่ได้จากการตรวจสอบ	ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยร้องขอ
2	หนังสือแจ้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (ถ้ามี)	ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นสุดการบัญชี (ในรอบระยะเวลา 6 เดือน และรอบปีบัญชี)
3	หนังสือแจ้งจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีสาระสำคัญตามมาตรฐานการสอบบัญชี (ถ้ามี)	
4	หนังสือแจ้งข้อสังเกตหรือข้อแนะนำเกี่ยวกับฐานะการดำเนินงานหรือการบริหาร (ถ้ามี)	

คำขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน

ที่ ธนาคาร/บริษัท
วันที่

เรียน ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย

เรื่อง ขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน

ด้วยธนาคาร/บริษัท มีความประสงค์จะขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ตามรายชื่อที่กล่าวข้างล่างนี้เป็นผู้สอบบัญชี

(1) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่
แห่งสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท
(ในระยะเวลา 7 ปีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่)

- ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี รวมเป็น ปี

- ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี รวมเป็น ปี

โดยขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี

(2) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่
แห่งสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท
(ในระยะเวลา 7 ปีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่)

- ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี รวมเป็น ปี

- ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี รวมเป็น ปี

โดยขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี

(3) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่
แห่งสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท
(ในระยะเวลา 7 ปีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่)

- ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี รวมเป็น ปี

- ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี รวมเป็น ปี

โดยขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี

จึงขอเสนอเอกสารดังต่อไปนี้ มาเพื่อประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบ

1. สำเนาหนังสือการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2. หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี พร้อมทั้งประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินของสถาบันการเงิน หรือธุรกิจทางการเงินอื่น² ย้อนหลัง 5 ปี

3. หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

ธนาคาร/บริษัท ขอรับรองว่าเพียงวันที่ในหนังสือนี้ ผู้สอบบัญชีที่กล่าวข้างต้นมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด รวมทั้งทราบว่า หากธนาคาร/บริษัท ไม่ให้ความร่วมมือกับธนาคารแห่งประเทศไทย และไม่สามารถดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินตามนัยประกาศที่เกี่ยวข้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว ธนาคารแห่งประเทศไทย จะไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายนั้นเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ตำแหน่ง

(ผู้มีอำนาจลงนามแทนธนาคาร/บริษัท)

² ธุรกิจทางการเงินอื่น หมายถึง ธุรกิจทางการเงิน ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำกับดูแลกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

ที่

สำนักงาน.....

วันที่

เรียน ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย

ข้าพเจ้า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่

แห่งสำนักงาน ขอรับรองว่า

1. ข้าพเจ้ามีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด
2. ข้าพเจ้าเข้าใจและยินดีปฏิบัติตามนัยของหนังสือดังกล่าวข้างต้น ตลอดระยะเวลาที่เป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท
3. ข้าพเจ้าทราบดีว่า ถ้าข้าพเจ้าไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด และไม่ให้ความร่วมมือกับธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารแห่งประเทศไทยจะถือว่า การให้ความเห็นชอบในครั้งนี้เป็นอันสิ้นสุดลง

พร้อมนี้ ข้าพเจ้าได้แนบประวัติและรายละเอียดของข้าพเจ้ามาด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่

ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี

1. ชื่อ - ชื่อสกุลอายุ ปี
วุฒิการศึกษาสูงสุด
ที่อยู่ปัจจุบัน
2. เลขที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต วันที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชี
ชื่อสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด
ที่อยู่สำนักงาน
โทรศัพท์
ตำแหน่งของผู้สอบบัญชีในสำนักงาน
3. ปฏิบัติงานสอบบัญชี () เต็มเวลา
() ไม่เต็มเวลา สถานที่ทำงานและตำแหน่งงานประจำ (ระบุ)
.....
เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีประมาณสัปดาห์ละ ชั่วโมง
4. สถานภาพสมรส () โสด () สมรส () ม้าย
ชื่อคู่สมรส
สถานที่ทำงานของคู่สมรส
ตำแหน่งงานของคู่สมรส
รายละเอียดเกี่ยวกับบุตร
- | | ชื่อบุตร | วัน/เดือน/ปี เกิด | อายุ (ปี) | สถานที่ทำงาน |
|-----|----------|-------------------|-----------|--------------|
| (1) | | | | |
| (2) | | | | |
| (3) | | | | |
5. ตำแหน่งหน้าที่การงานอื่น
6. ตรวจสอบธนาคาร/บริษัท (ในระยะเวลา 7 ปี ไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่)
- ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชีรวมเป็น ปี
- ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชีรวมเป็น ปี
ซึ่งสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ธนาคาร/บริษัท ในรอบปีบัญชีถัดไปได้อีกปี (นับตั้งแต่
การเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนด)
7. ประวัติการปฏิบัติงานในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี³ (ให้ระบุรายชื่อสถาบันการเงินหรือธุรกิจทาง
การเงินอื่นที่ผู้สอบบัญชีได้ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินในระยะเวลา 5 ปีที่ผ่านมาด้วย)
.....
(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นเอกสารแนบ)

³ กรณีขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเคยให้ความเห็นชอบแล้ว ให้ระบุประวัติการปฏิบัติงาน
สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีดังกล่าวเฉพาะข้อมูลที่เปลี่ยนแปลง

8. ผู้เป็นหุ้นส่วน ผู้ถือหุ้น และกรรมการในสำนักงานสอบบัญชี มีทั้งสิ้น คน ดังนี้
 ชื่อ-ชื่อสกุล
 ตำแหน่งในสำนักงานสอบบัญชี
 ชื่อคู่สมรส

	<u>ชื่อบุตร</u>	<u>วัน/เดือน/ปี เกิด</u>	<u>อายุ (ปี)</u>
(1)
(2)
(3)

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ ให้ทำเป็นเอกสารแนบ)

9. จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบธนาคาร/บริษัท
 ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี มีทั้งสิ้น คน ดังนี้

	<u>ชื่อ-ชื่อสกุล</u>	<u>เป็นผู้สอบบัญชี</u>	<u>วุฒิ</u>	<u>ตำแหน่ง</u>	<u>วันที่เริ่ม</u>	<u>การปฏิบัติงาน</u>
		<u>รับอนุญาตเลขที่</u>	<u>การศึกษา</u>		<u>ปฏิบัติงาน</u>	<u>เต็ม(ไม่เต็ม)เวลา</u>
		<u>(ถ้ามี)</u>				
(1)
(2)
(3)
(4)
(5)
(6)

ขอรับรองว่าข้อความข้างต้นนี้เป็นความจริงและถูกต้อง

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่

หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

ที่

สำนักงาน

วันที่

เรียน ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย

ข้าพเจ้า หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

ที่ ชื่อ-ชื่อสกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่.....ปฏิบัติงานอยู่
ซึ่งเป็นผู้ที่ธนาคาร/บริษัท ได้ยื่นขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของ
ธนาคาร/บริษัท ตั้งแต่ปีบัญชี.....ถึงปีบัญชี..... ขอรับรองว่า

1. ข้าพเจ้า กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า ผู้สอบบัญชีที่ขอความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชีอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานของข้าพเจ้า ที่จะมีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็น
ต่องบการเงินของธนาคาร/บริษัท ข้างต้น รวมถึง คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว
ตลอดจนสำนักงานสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าเป็นหัวหน้าสำนักงาน ไม่เป็นผู้ถือหุ้นของธนาคาร/บริษัท หรือบริษัท
ในกลุ่มธุรกิจทางการเงินนั้น

2. ข้าพเจ้า กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า ผู้สอบบัญชีที่ขอความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชีอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานของข้าพเจ้า ที่จะมีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็น
ต่องบการเงินของธนาคาร/บริษัท ข้างต้น รวมถึง คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าวไม่เป็น
กรรมการ ผู้มีอำนาจในการจัดการหรือตัวแทนของธนาคาร/บริษัท หรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงินนั้น

3. ข้าพเจ้า กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า ผู้สอบบัญชีที่ขอความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชีอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานของข้าพเจ้า ที่จะมีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็น
ต่องบการเงินของธนาคาร/บริษัท ข้างต้น ไม่เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของธนาคาร/บริษัท หรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจ
ทางการเงินนั้น

4. การปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างต้นถือเป็นการปฏิบัติงานและ
ความรับผิดชอบของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

5. ข้าพเจ้าจะควบคุมดูแลให้ผู้สอบบัญชีข้างต้น ปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพและให้ความร่วมมือ
กับธนาคารแห่งประเทศไทยตามหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน ตลอดช่วงเวลา
การปฏิบัติงานในรอบระยะเวลาบัญชีที่กล่าวข้างต้น

หากข้าพเจ้ามิได้ดำเนินการให้เป็นไปตามคำรับรองนี้ ข้าพเจ้าทราบดีว่า ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายอื่นในสำนักงานเป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน
แห่งอื่น ๆ ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

สำนักงาน

หนังสือแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปี

ที่ ธนาคาร/บริษัท.....
วันที่

เรียน ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย

เรื่อง ขอแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปี

ด้วยธนาคาร/บริษัท มีความประสงค์จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ตามรายชื่อที่กล่าวข้างล่างนี้เป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท ประจำปีบัญชี

(1) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่
แห่งสำนักงาน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทย
ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี

(2) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่
แห่งสำนักงาน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทย
ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี

(3) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่
แห่งสำนักงาน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทย
ตั้งแต่ปีบัญชี ถึงปีบัญชี

ธนาคาร/บริษัท ขอรับรองว่าเพียงวันที่ในหนังสือนี้ รายชื่อผู้สอบบัญชีที่กล่าวข้างต้นเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคาร/บริษัท ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ให้ความเห็นชอบแล้วและเป็นผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด รวมทั้งทราบว่าหากธนาคาร/บริษัท ไม่ให้ความร่วมมือกับธนาคารแห่งประเทศไทย และไม่สามารถดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินตามนัยประกาศที่เกี่ยวข้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจแจ้งทั่กท้วงหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ตำแหน่ง

(ผู้มีอำนาจลงนามแทนธนาคาร/บริษัท)

เอกสารที่สถาบันการเงินต้องนำส่งเพื่อประกอบการขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน
และการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน

ลำดับ	เอกสารที่ต้องนำส่ง	ระยะเวลา ในการนำส่ง
เอกสารประกอบการขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน (ส่งทุก 5 ปี)		
1	คำขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน	ล่วงหน้า ไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอต่อ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น
2	สำเนาหนังสือการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีจากสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์	
3	หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี	
4	ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี	
5	หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี	
6	หนังสือแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี	ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ ประชุมผู้ถือหุ้น
เอกสารประกอบการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน (ส่งทุกปี)		
1	หนังสือแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปี	ล่วงหน้า ไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอต่อ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น
2	หนังสือแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี	ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ ประชุมผู้ถือหุ้น

คำถาม-คำตอบ แบบท้ายประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย
เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงิน

ข้อ	ประเด็นคำถาม	แนวคำตอบ
1	กรณีผู้สอบบัญชีรายเดิมปฏิบัติงานให้สถาบันการเงินมาแล้ว 4 ปี แต่ในปีต่อมาสถาบันการเงินได้เปลี่ยนให้ผู้สอบบัญชีรายใหม่ปฏิบัติงานเป็นจำนวน 5 ปีติดต่อกัน หากผู้สอบบัญชีรายเดิมกลับมาปฏิบัติงานให้สถาบันการเงินแห่งนั้นจะต้องนับการปฏิบัติงานต่อเนื่องเป็นปีที่ 5 (สามารถปฏิบัติงานได้อีก 3 ปี) หรือเริ่มต้นนับการปฏิบัติงานเป็นปีที่ 1 (สามารถปฏิบัติงานได้ 7 ปี)	เจตนารมณ์ของการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญกับการเว้นการปฏิบัติงาน (cooling off) 5 ปีติดต่อกัน แม้ว่าจะไม่ได้ปฏิบัติงานสะสมครบ 7 ปี กรณีนี้ถือว่าผู้สอบบัญชีรายเดิมได้มีการเว้นการปฏิบัติงาน 5 ปีติดต่อกันแล้ว จึงสามารถเริ่มต้นนับการปฏิบัติงานได้ใหม่ 7 ปี
2	กรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่เคยตรวจสอบสถาบันการเงินหรือธุรกิจทางการเงินอื่น ธนาคารแห่งประเทศไทยจะมีข้อห้ามมิให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีหรือไม่	ธนาคารแห่งประเทศไทยจะพิจารณาให้ความเห็นชอบเฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ปฏิบัติงานตรวจสอบสถาบันการเงินหรือธุรกิจทางการเงินอื่น แม้จะไม่ได้เป็นผู้ลงนามในรายงานการสอบบัญชีของสถาบันการเงินหรือธุรกิจทางการเงินอื่นนั้นก็ตาม
3	ในการแจ้งการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปี หลังจากปีที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีแล้ว (กรณีของปีที่ 2 - 5) ธนาคารแห่งประเทศไทยจะไม่มีหนังสือแจ้งให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี แต่จะแจ้งเฉพาะกรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ทักท้วงการแต่งตั้งดังกล่าว ใช่หรือไม่	ธนาคารแห่งประเทศไทยจะมีหนังสือแจ้งเฉพาะกรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ทักท้วงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินประจำปีเท่านั้น
4	ในการขอให้ผู้สอบบัญชีทำการจัดส่งแนวการสอบบัญชี (audit program) ให้ธนาคารแห่งประเทศไทยนั้น ธนาคารแห่งประเทศไทยจะแจ้งผ่านสถาบันการเงินเพื่อให้สถาบันการเงินทำหน้าที่เป็นเพียงผู้ประสานไปยังผู้สอบบัญชี ให้จัดส่ง audit program ดังกล่าวต่อธนาคารแห่งประเทศไทยเองโดยตรง ใช่หรือไม่	ในกรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยต้องการให้ผู้สอบบัญชีจัดส่ง audit program ธนาคารแห่งประเทศไทยจะขอให้สถาบันการเงินดำเนินการประสานงานให้ผู้สอบบัญชีจัดส่ง audit program ดังกล่าวให้ธนาคารแห่งประเทศไทยโดยตรง

ฝ่ายนโยบายการกำกับสถาบันการเงิน

โทร. 0 2283 5313, 0 2283 6829