



คู่มือสำหรับประชาชน : การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation
ที่อยู่ในต่างประเทศ

หน่วยงานที่ให้บริการ : ฝ่ายกำกับธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทย

หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต

1. เงื่อนไขในการยื่นคำขอ

1.1 การยื่นขอความเห็นชอบ

1.1.1 ผู้สอบบัญชีที่จะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในรายงานการสอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ ต้องเป็นผู้ที่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าวและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของประเทศนั้น

1.1.2 ให้บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ ต่อธนาคารแห่งประเทศไทยทุกปี ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าว หรือวันที่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์และได้รับการตอบรับจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ดังกล่าวหรือมีหลักฐานยืนยันได้ว่าได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศนั้นครบถ้วนแล้ว แล้วแต่กรณี โดยใช้หนังสือแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ ตามที่กำหนดในคู่มือสำหรับประชาชนฉบับนี้

ในการแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินอาจแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีมากกว่า 1 รายก็ได้ โดยต้องมีเอกสารประกอบการพิจารณา เช่น เอกสารการได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation หรือเอกสารที่ได้รับการตอบรับจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation หรือเอกสารหลักฐานที่ยืนยันได้ว่าผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศนั้นครบถ้วนแล้ว ของผู้สอบบัญชีทุกรายด้วย

1.1.3 กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ ภายหลังจากที่แจ้งธนาคารแห่งประเทศไทยแล้ว ให้บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินแจ้งเหตุผลและการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อธนาคารแห่งประเทศไทยภายใน 30 วัน นับแต่วันที่การเปลี่ยนแปลงนั้นมีผลบังคับใช้ตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศดังกล่าว ตามที่กำหนดในคู่มือสำหรับประชาชนฉบับนี้

ทั้งนี้ หากธนาคารแห่งประเทศไทยไม่แจ้งทักท้วงภายใน 15 วันนับแต่วันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้รับหนังสือและเอกสารที่เกี่ยวข้องถูกต้องครบถ้วน ให้ถือว่าธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศในปีนั้นแล้ว หรือให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศที่ได้แจ้งเปลี่ยนแปลงนั้นแล้วแล้วแต่กรณี

1.1.4 กรณีที่ผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่หน่วยงานกำกับดูแลของแต่ละประเทศกำหนด หรือหน่วยงานกำกับดูแลของแต่ละประเทศไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว ให้ถือว่าธนาคารแห่งประเทศไทยสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวด้วย และธนาคารแห่งประเทศไทยอาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว หากปรากฏในภายหลังว่าขาดความเหมาะสมในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ทั้งนี้ สามารถศึกษารายละเอียดได้ที่

(1) พระราชบัญญัติธุรกิจสถาบันการเงิน พ.ศ. 2551 มาตรา 57 มาตรา 67 มาตรา 69 มาตรา 71 และ มาตรา 84

(2) ประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สนส. 14/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันการเงินและบริษัทในกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2564

2. วิธีการยื่นคำขอ

2.1 ให้ยื่นคำขอทางอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบ e-Application ในกรณีที่คำขอมีความบกพร่องไม่สมบูรณ์ หรือผู้ยื่นคำขอนำส่งข้อมูล/เอกสารหลักฐานไม่ถูกต้องครบถ้วน ธนาคารแห่งประเทศไทยจะแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอแก้ไขคำขอหรือจัดส่งข้อมูล/เอกสารหลักฐานเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่กำหนด หากผู้ยื่นคำขอไม่ดำเนินการภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะถือว่าผู้ยื่นคำขอละทิ้งคำขอ และธนาคารแห่งประเทศไทยจะแจ้งยุติการพิจารณาซึ่งจะมีผลเป็นการคืนคำขอดังกล่าวผ่านระบบ e-Application

2.2 ธนาคารแห่งประเทศไทยจะยังไม่พิจารณาคำขอและยังไม่นับระยะเวลาการดำเนินการ จนกว่าผู้ยื่นคำขอจะแก้ไขคำขอหรือนำส่งข้อมูล/เอกสารหลักฐานเพิ่มเติมให้ถูกต้องครบถ้วนตามที่ได้แจ้งให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการตามข้อ 2.1 เรียบร้อยแล้ว

2.3 ธนาคารแห่งประเทศไทยจะแจ้งผลการพิจารณาให้ผู้ยื่นคำขอทราบภายใน 7 วัน นับแต่วันที่พิจารณาแล้วเสร็จตามมาตรา 10 แห่ง พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558 ผ่านระบบ e-Application

ช่องทางกาให้บริการ

<p>เว็บไซต์และช่องทางออนไลน์</p> <p>สถานที่ให้บริการ</p> <p>www.bot.or.th (ระบบ e-Application)</p> <p>ทั้งนี้ หากยื่นคำขอในวันทำการภายหลังเวลา 15.00 น. หรือในวันหยุดทำการของธนาคารแห่งประเทศไทยจะถือว่าธนาคารแห่งประเทศไทยได้รับคำขอในวันทำการถัดไป</p> <p>หมายเหตุ:</p> <p>หากมีประเด็นสอบถามเพิ่มเติมโปรดติดต่อเจ้าหน้าที่ที่หมายเลขโทรศัพท์ 0 2356 7373, 0 2356 7845 หรือ FIBSDept@bot.or.th</p>	<p>ระยะเวลาเปิดให้บริการ เปิดให้บริการตลอด 24 ชั่วโมง</p>
--	---

ขั้นตอน ระยะเวลา และส่วนงานที่รับผิดชอบ

ระยะเวลาในการดำเนินการรวม : 15 วัน

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
1)	<p>การตรวจสอบเอกสาร</p> <p>1. ตรวจสอบความครบถ้วนของคำขอและเอกสารหลักฐานตามที่ระบุในรายการเอกสารและหลักฐานประกอบของคู่มือสำหรับประชาชนฉบับนี้</p> <p>2. หากพบว่าเอกสารยังไม่ครบถ้วน จะแจ้งให้ผู้ยื่นจัดส่งเอกสารเพิ่มเติมหรือแก้ไขให้ถูกต้องภายในเวลาที่กำหนด หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ธนาคารแห่งประเทศไทยจะถือว่าคำขอนั้นเป็นอันตกไป</p>	1 วัน	ฝ่ายกำกับธุรกิจสถาบันการเงิน
2)	<p>การพิจารณา</p> <p>1. เจ้าหน้าที่พิจารณาคำขอ วิเคราะห์ข้อมูลตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่อาจนัดหมายขอให้ผู้ยื่นคำขอมาชี้แจงให้ข้อเท็จจริงเพิ่มเติม (หากจำเป็น)</p> <p>2. เพื่อให้เกิดการพิจารณาที่รอบคอบและระมัดระวัง ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจตรวจสอบข้อมูล/ข้อเท็จจริงจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ หรือนำข้อมูล/ข้อเท็จจริงเข้าหารือคณะกรรมการภายในธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อขอความคิดเห็นจากคณะกรรมการ</p>	14 วัน	ฝ่ายกำกับธุรกิจสถาบันการเงิน

ลำดับ	ขั้นตอน	ระยะเวลา	ส่วนที่รับผิดชอบ
	<p>ดังกล่าว หากธนาคารแห่งประเทศไทยเห็นว่ายังมีประเด็นที่ต้องการทราบข้อเท็จจริงหรือมีประเด็นที่อาจส่งผลกระทบต่อเสถียรภาพของระบบสถาบันการเงินหรือไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กำหนด ธนาคารแห่งประเทศไทยอาจแจ้งให้ผู้ยื่นคำขอส่งข้อมูล/ข้อเท็จจริงเพิ่มเติม เพื่อประกอบการพิจารณา</p> <p>3. เสนอผลการพิจารณาเพื่อลงนาม</p> <p>หมายเหตุ: จะเริ่มนับเวลาในขั้นตอนการพิจารณาเมื่อผู้ยื่นคำขอชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติม (ถ้ามี) และนำส่งเอกสารหลักฐานและข้อมูลตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด และแก้ไขได้อย่างครบถ้วนถูกต้องแล้ว</p>		

รายการเอกสาร หลักฐานประกอบ

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
การแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ		
1)	<p>หนังสือแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ ตามแบบที่กำหนด</p> <p>ฉบับจริง 1 ฉบับ</p> <p>สำเนา 0 ฉบับ</p> <p>หมายเหตุ : ขอให้แจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีที่ได้ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของแต่ละบริษัทในรอบปีบัญชีก่อนหน้าด้วย</p>	
2)	<p>หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี ตามแบบที่กำหนด</p> <p>ฉบับจริง 1 ฉบับ</p> <p>สำเนา 0 ฉบับ</p> <p>หมายเหตุ -</p>	
3)	<p>ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี ตามแบบที่กำหนด</p> <p>ฉบับจริง 1 ฉบับ</p> <p>สำเนา 0 ฉบับ</p> <p>หมายเหตุ -</p>	

ลำดับ	ชื่อเอกสาร จำนวน และรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)	หน่วยงานภาครัฐผู้ออกเอกสาร
4)	เอกสารการได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัท ลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ หมายเหตุ -	
5)	เอกสารที่ได้รับการตอบรับจากหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทลูก ในกลุ่ม Solo Consolidation หรือเอกสารหลักฐานที่ยืนยันได้ว่า ผู้สอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ได้ปฏิบัติตาม ตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของประเทศนั้นครบถ้วนแล้ว ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ หมายเหตุ -	
6)	หนังสือและเอกสารประกอบการพิจารณา กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง รายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศ (ถ้ามี) ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ หมายเหตุ เอกสารประกอบการพิจารณา เช่น เอกสารตามข้อ 2-5	
เอกสารอื่น ๆ		
7)	เอกสารอื่น ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการพิจารณา (ถ้ามี) ฉบับจริง 1 ฉบับ สำเนา 0 ฉบับ หมายเหตุ -	

ค่าธรรมเนียม

ลำดับ	รายละเอียดค่าธรรมเนียม	ค่าธรรมเนียม (บาท / ร้อยละ)
ไม่มีค่าธรรมเนียม		

ช่องทางการร้องเรียน แนะนำบริการ

ลำดับ	ช่องทางการร้องเรียน / แนะนำบริการ
1)	ฝ่ายกำกับธุรกิจสถาบันการเงิน โทร. 0 2283 5931 หรือ FBD-SeniorDirector@bot.or.th , FBD-AllDirector@bot.or.th

ลำดับ	ช่องทางการร้องเรียน / แนะนำบริการ
	(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 จังหวัด นนทบุรี 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 ตัวอย่างและคู่มือการกรอก

ลำดับ	ชื่อแบบฟอร์ม
1)	หนังสือแจ้งรายชื่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่ อยู่ในต่างประเทศ
2)	หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี (ภาษาไทย) หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี (ภาษาอังกฤษ*)
3)	ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี (ภาษาไทย) ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชี (ภาษาอังกฤษ*)

*Unofficial Translation: This translation is for the convenience of those unfamiliar with the Thai language. Please refer to Thai text for the official version.

หมายเหตุ: ในการยื่นคำขอผ่านระบบ e-Application บริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินควรมุ่งขอ
ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีประจำปีของบริษัทลูกในกลุ่ม Solo Consolidation ที่อยู่ในต่างประเทศมา
ในคราวเดียวกัน หากสามารถปฏิบัติได้